

**CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT
ĐIỆN TOÀN CẦU**

Số: 1903/011

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 03 năm 2019

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX)

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI
VĂN BẢN ĐẾN
Ngày: 13-03-2019
5146
Số:.....

Căn cứ vào Công văn số 256/SGDHN-QLNY v/v CBTT và giải trình của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội ngày 27/02/2019.

Thực hiện báo cáo theo yêu cầu của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội, Công ty cổ phần kỹ thuật điện Toàn Cầu ("**GLT**") xin trình bày như sau:

- Kỳ quyết toán 2014, 2015: Công ty đã làm công văn giải trình gửi ngày 19/09/2016 theo Công văn số 1557/SGDHN-QLNY của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội ngày 13/09/2016. Theo đó, trong giai đoạn này công ty có sự biến động lớn về nhân sự cấp cao và qui định phải công bố thông tin đối với các quyết định của cơ quan thuế khá mới đối với các cán bộ tiếp nhận. (Đính kèm là công văn GLT đã gửi HNX ngày 19/09/2016 và quyết định về việc xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế).
- Kỳ quyết toán 2016: Đây là kỳ quyết toán thuế gần nhất của công ty và chúng tôi cũng đã công bố thông tin vào ngày 08/11/2017. (Đính kèm là công văn công bố thông tin và quyết định về việc xử phạt vi phạm hành chính về Thuế).

Nguyên nhân dẫn đến việc công ty bị phạt và truy thu thuế trong quyết toán thuế các năm 2014, 2015 và năm 2016 phần lớn đều là các lỗi khách quan liên quan đến cách hiểu và thực thi pháp luật thuế nên có những hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh không được thuế chấp nhận và xuất toán hóa đơn giá trị nhỏ nên dẫn đến việc công ty bị truy thu và phạt vi phạm hành chính.

Bằng công văn này, chúng tôi xin được cung cấp thêm các văn bản giải trình, hồ sơ đã công bố thông tin. Chúng tôi mong nhận được sự thông cảm và hỗ trợ của Quý cơ quan trong thời gian tới để chúng tôi thực hiện công bố thông tin đầy đủ và đúng quy định của pháp luật.

Chân thành cảm ơn.
Trân trọng.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 03 năm 2019
CÔNG TY CP KỸ THUẬT ĐIỆN TOÀN CẦU



TẠ HUY PHONG

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 09 năm 2016

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Căn cứ vào Công văn số 1557/SGDHN-QLNY ngày 13/09/2016 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội ngày 13/09/2016.

Thực hiện báo cáo theo yêu cầu của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội, Công ty cổ phần kỹ thuật điện Toàn Cầu ("GLT") giải trình nguyên nhân chưa công bố thông tin về kết luận, quyết định xử lý vi phạm về thuế theo báo cáo của Cơ quan thuế đối với doanh nghiệp trong các năm 2014 và 2015 như sau:

1. Công ty GLT có thay đổi nhân sự cấp cao gồm Tổng Giám Đốc, Kế toán trưởng và người công bố thông tin nên việc chuyển tiếp chưa được thông suốt. Ngoài ra, cán bộ của công ty chưa am hiểu hết quy định pháp luật dẫn đến sự sai sót trong việc công bố thông tin theo quy định.
2. Lỗi khách quan và giá trị thấp cho hành vi của GLT bị xử phạt:
 - Do yếu tố khách quan về cách hiểu và thực thi pháp luật thuế nên doanh nghiệp không chỉ riêng công ty GLT thường mắc phải sai lầm. Đây chính là nguyên nhân chủ yếu dẫn đến các kết luận, quyết định xử lý vi phạm về thuế trong năm 2014 và 2015 của công ty GLT.
 - Việc truy thu thuế và bị phạt chủ yếu do trong quá trình ghi nhận nghiệp vụ kinh tế phát sinh, kế toán đã sai sót trong quá trình ghi nhận hóa đơn chứng từ, không được cơ quan thuế chấp thuận. Tiền phạt trong văn bản của cơ quan thuế hoàn toàn là do việc hóa đơn bị xuất toán và bao gồm: thuế GTGT, thuế TNDN, phạt thêm thuế do hóa đơn xuất toán, phạt hành chính do hóa đơn bị xuất toán.

Chúng tôi hân hạnh được làm việc với Quý cơ quan và mong nhận được sự hỗ trợ của Quý cơ quan để được hướng dẫn, hỗ trợ thực hiện công bố thông tin đầy đủ và đúng quy định của pháp luật.

Chân thành cảm ơn.

Trân trọng.



Tp. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 09 năm 2016

CÔNG TY CP KỸ THUẬT ĐIỆN TOÀN CẦU



Tổng Giám đốc

TẠ HUY PHONG



Số: 0117/GLT-CBTT

TP HCM, ngày 08 tháng 11 năm 2017

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN
CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK HÀ NỘI**

Kính gửi :- Ủy ban chứng khoán nhà nước

- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

- Tên tổ chức: Công Ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu
- Mã chứng khoán: GLT
- Địa chỉ trụ sở chính: Lầu 2 tòa nhà ITD, số 01 Đường Sáng Tạo, Phường Tân Thuận Đông, Quận 07.
- Điện thoại: 028 377 01 055

Nội dung công bố thông tin:

Ngày 07/11/2017, Công ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu nhận được quyết định số 5239/QĐ-CT kèm theo kết luận thanh tra thuế số 1296/KL-CT ký ngày 06/11/2017.

Theo đó, tổng số tiền cần nộp vào ngân sách nhà nước là **57.795.018 đồng** bao gồm tiền phạt vi phạm hành chính, tiền thuế truy thu, tiền chậm nộp. Sau khi nhận được Quyết Định Công ty đã nộp đầy đủ số tiền **57.795.018 đồng** vào ngân sách nhà nước ngày 07/11/2017.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty tại <http://www.toancau.vn> vào ngày 08/11/2017.

Công ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Nơi nhận:

- Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội
- Lưu

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT ĐIỆN TOÀN CẦU



Ngô Huy Phong



KẾ TOÁN TRƯỞNG

dity unknown

bởi: CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT ĐIỆN TOÀN CẦU
ngày: 8-11-2017 16:21:27

Số: 5239/QĐ-CT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 06 tháng 11 năm 2017

QUYẾT ĐỊNH

Về việc xử lý vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 29 tháng 11 năm 2006;

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế ngày 20 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Luật Thanh tra và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/06/2012;

Căn cứ Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 7/6/2007 và Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 ;Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 07 năm 2016 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản thanh tra thuế ký ngày 01/11/2017 của Đoàn thanh tra của Cục Thuế TP.HCM theo Quyết định số 2632/QĐ-CT ngày 23/10/2017 của Cục Thuế Tp.HCM về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu

Căn cứ văn bản giao quyền số 839 /CT-GQ ngày 24/01/2017 của Cục Trưởng Cục thuế TP.HCM về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra thuế số 1,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý vi phạm hành chính về thuế đối với:

Công ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu - Mã số thuế: 0301446863 - Thời kỳ thanh tra: 2016.

Lĩnh vực hoạt động chủ yếu: Buôn bán thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông....

Địa chỉ : Lầu 2 , tòa nhà ITD , số 1 đường Sáng Tạo,KCX Tân Thuận , Quận 7, TP.HCM

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu; mã số doanh nghiệp :0301446863 cấp ngày 28/05/2005, nơi cấp: Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM

Với hình thức xử phạt và biện pháp khắc phục hậu quả áp dụng như sau :

1. Hình thức xử phạt :

Xử phạt bằng tiền : 11.086.611 đồng

(Bằng chữ : Mười một triệu, không trăm tám mươi sáu ngàn , sáu trăm mười một đồng). trong đó :



- Phạt về kê khai sai thiếu thuế TNDN (tiểu mục 4254): 8.986.611 đồng
- Phạt tiền về hành vi khai sai nhưng không dẫn đến thiếu thuế phải nộp (tiểu mục 4254): 2.100.000 đồng

2. Biện pháp khắc phục hậu quả :

a) Truy thu thuế TNDN với số tiền : 44.933.053 đồng
(Bằng chữ : Bốn mươi bốn triệu , chín trăm ba mươi ba ngàn, không trăm năm mươi ba đồng)

b). Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN là : 1.671.510 đồng :
(Bằng chữ: Một triệu ,sáu trăm bảy mươi một ngàn, năm trăm mười đồng.)

c) -Điều chỉnh giảm khấu trừ thuế giá trị gia tăng : 5.569.425 đồng

Đề nghị Công ty khai điều chỉnh số thuế giảm khấu trừ nêu trên vào hồ sơ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế nhận được Quyết định này (chỉ tiêu [37] trên tờ khai thuế GTGT – mẫu 01/GTGT).

Số tiền chậm nộp được tính đến ngày 01/11/2017, công ty có trách nhiệm tự tính bổ sung số tiền chậm nộp từ ngày 02/11/2017 đến thời điểm thực nộp số tiền truy thu và phạt vào NSNN

Vì công ty đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: khai sai thuế GTGT đầu vào được khấu trừ ; khai sai chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN dẫn đến thiếu thuế TNDN ; áp dụng xử phạt theo Điều 6, điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ qui định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về thuế.

Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: không có

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký

Trong thời hạn 10 (mười) ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định này và có trách nhiệm nộp số tiền phạt theo qui định tại Điều 1 vào tài khoản 71.111.056.137 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh mở tại kho bạc Nhà nước TP. Hồ Chí Minh

Quá thời hạn 10 (mười) ngày , kể từ ngày nhận được Quyết định này, mà doanh nghiệp không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo qui định tại Điều 18 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về thuế. Doanh nghiệp sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo qui định của Pháp luật.

Công ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật

462
3 TY
HÀN
T D
CÀI
HỘ C

Điều 3. Trong thời hạn 02 ngày làm việc kể từ ngày ký, Quyết định này được:

- 1- Giao cho Công ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu để chấp hành Quyết định xử phạt.
- 2- Gửi cho kho bạc nhà nước TP. Hồ Chí Minh để thu tiền phạt, tiền thuế truy thu và tiền chậm nộp tiền thuế.
- 3- Gửi cho Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh để tổ chức thực hiện Quyết định này./.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- P.PC (để biết);
- Lưu :VT, TT

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Thị Thu Hương



Số: 3993 /QĐ - CT-XP Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 8 năm 2016

QUYẾT ĐỊNH

**V/v Xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính
qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế**

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật quản lý thuế ngày 29 tháng 11 năm 2006;
Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế ngày 20 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24 tháng 9 năm 2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực phí, lệ phí và hóa đơn;

Căn cứ Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07 tháng 06 năm 2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 11 năm 2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 27 tháng 8 năm 2016 tại Công ty CP Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu của đoàn kiểm tra theo Quyết định số 1981/QĐ - CT - KT ngày 10/8/2016 v/v kiểm tra thuế Công ty CP Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu;

Xét đề nghị của của Trưởng đoàn kiểm tra, Trưởng phòng Kiểm Tra Thuế số 4 tại tờ trình ngày 22 / 8 /2016,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với Công ty CP Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu. Do Ông Tạ Huy Phong là người đại diện theo pháp luật, Mã số thuế: 0301446863 - Địa chỉ: Số 01, Đường Sáng Tạo, Phường Tân Thuận Đông, Quận 07, TP.HCM, niên độ kiểm tra năm 2015.

Với Hình thức xử phạt và biện pháp khắc phục hậu quả áp dụng như sau:

1. Hình thức xử phạt (tiểu mục 4254):

Phạt tiền về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp với mức phạt: **21.963.134 đồng**. (Bằng chữ: Hai mươi một triệu chín trăm sáu mươi ba ngàn một trăm ba mươi bốn đồng).

2. Biện pháp để khắc phục hậu quả:

a) Truy thu thuế thu nhập doanh nghiệp (tiểu mục 1052) với số tiền: **107.765.188 đồng** (Bằng chữ: Một trăm lẻ bảy triệu bảy trăm sáu mươi lăm ngàn một trăm tám mươi tám đồng).



b) Truy thu thuế GTGT (tiểu mục 1701) với số tiền: **2.050.482 đồng** (Bằng chữ: Hai triệu không trăm năm mươi ngàn bốn trăm tám mươi hai đồng).

c) Số tiền chậm nộp tiền thuế (tiểu mục- 4911): **7.055.382 đồng** (Bằng chữ: Bảy triệu không trăm năm mươi lăm ngàn ba trăm tám mươi hai đồng).

Số tiền chậm nộp được tính đến ngày 25/8/2016 . Công ty CP Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu có trách nhiệm tự tính và nộp bổ sung số tiền chậm nộp từ ngày 26/8/2016 đến thời điểm thực nộp vào NSNN theo quy định.

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: Kê khai sai thuế GTGT, TNDN trong hồ sơ khai thuế niên độ năm 2015 quy định tại Khoản 2,3, Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

- Những tình tiết liên quan đến việc giải quyết vụ vi phạm: theo biên bản kiểm tra lập ngày / /2016.

Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: vi phạm lần đầu.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký.

Công ty CP Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định này và có trách nhiệm nộp số tiền thuế truy thu, tiền chậm nộp, và tiền phạt còn phải nộp theo quy định tại Điều 1 là: **138.834.186 đ** nộp vào tài khoản số: 7111.1056137 của Cục thuế Tp.HCM mở tại Kho bạc Nhà nước Tp.HCM (Số 37 đường Nguyễn Huệ, quận 01; Tp.HCM);

Quá thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, mà Công ty CP Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điều 18 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Công ty CP Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Trong thời hạn 2 ngày làm việc kể từ ngày ký, Quyết định này được:

1. Giao cho Công ty CP Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước Tp.HCM (Số 37 đường Nguyễn Huệ, quận 01; Tp.HCM) để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Kiểm tra 4, Kê khai và kế toán thuế, Giám đốc Trung tâm tích hợp và lưu trữ thông tin người nộp thuế...chịu trách nhiệm thi hành quyết định này. *Handwritten signature*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Các đơn vị có liên quan (KK, PC, ...);
- Lưu: VT, P.KT4.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
Handwritten signature
CỤC THUẾ
TP. HỒ CHÍ MINH
Thị Thu Hương

BIÊN BẢN KIỂM TRA THUẾ

Tại: Công Ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu

- Căn cứ Quyết định số 2348 /QĐ-CT-KT ngày 06/10/2015 của Cục Thuế TP. HCM về việc kiểm tra chấp hành pháp luật về thuế tại Công Ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu, địa chỉ: Số 1 đường Sáng Tạo, Phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP.HCM. Mã số thuế: 0301446863.

- Đoàn kiểm tra đã tiến hành kiểm tra việc chấp hành pháp luật về thuế tại văn phòng Công Ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu.

Thời kỳ kiểm tra: Năm 2014

Nội dung kiểm tra: Giá vốn, Chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí QLDN.

Hôm nay, ngày 28 /10/2015, tại văn phòng Công Ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu, chúng tôi gồm:

1. Đoàn kiểm tra :

- | | |
|--------------------------|---------------|
| - Ông: Nguyễn Chánh Toàn | - Trưởng đoàn |
| - Ông: Lê Khắc Thanh | - Thành viên |
| - Ông: Trần Chu Minh Duy | - Thành viên |

2. Đại diện Công Ty Cổ Phần Kỹ Thuật Điện Toàn Cầu:

- | | |
|------------------------|--------------------|
| - Ông: Tạ Huy Phong | - Tổng Giám đốc. |
| - Bà: Phan Thị Kim Anh | - Kế toán trưởng . |

Lập biên bản xác nhận kết quả kiểm tra như sau:

I/ ĐẶC ĐIỂM, TÌNH HÌNH CHUNG CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ:

- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0301446863 ngày 28.12.2005 do Sở kế hoạch và đầu tư cấp. Đăng ký thay đổi lần thứ 18 ngày 22/06/2015.

- Ngành nghề kinh doanh chủ yếu: Mua bán thiết bị điện, điện tử, thiết bị chống sét. Mua bán thiết bị phòng cháy chữa cháy, thiết bị điện lạnh, thiết bị điều khiển, thiết bị tự động trong công nghiệp, dân dụng. Bán buôn máy móc thiết bị phụ tùng máy khác. Xây dựng công trình dân dụng khác: xây dựng công nghiệp, xây lắp trạm, đường dây trung thế hạ thế từ 35Kv. Cho thuê máy móc thiết bị và đồ dùng hữu hình khác....

BẢN SAO



- Vốn điều lệ: 92.364.460.000 đồng
- Hình thức hạch toán kế toán: nhật ký chung
- Niên độ kế toán: 01/04 đến 31/03
- Đăng ký kê khai nộp thuế tại Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh
- Hình thức kê khai nộp thuế Giá trị gia tăng: khấu trừ
- Mục lục Ngân sách: Cấp 2 Chương 554 . Khoản 194 .
- Tài khoản số: 106.200.11461.014 - Tại TCB CN Tân Bình - TP.HCM
- Tài khoản số: 007.100.449.2522 - Tại VCB HCM - TP HCM

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Mai Ngọc Phương

- Tài khoản số: 785629 – Tại NH ACB HCM - TP HCM
- Tài khoản số: 10201 000 117 917-8 – Tại NH Vietinbank - TP HCM
- Tài khoản số: 310 10 000 909 850 – Tại NH BIDV - TP HCM

II/ NỘI DUNG KIỂM TRA TẠI TRƯ SỞ CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ:

STT	Chỉ tiêu	Số kê khai	Số kiểm tra	Chênh lệch
A	Tổng DT bán HH và cung cấp DV (1+2)	118,826,939,328	118,826,939,328	-
1	Doanh thu không chịu thuế GTGT			-
2	Doanh thu chịu thuế GTGT (a+b+c)	118,826,939,328	118,826,939,328	-
	Bao gồm:			-
a	+ Doanh thu chịu thuế suất 0%			-
b	+ Doanh thu chịu thuế suất 5%			-
c	+ Doanh thu chịu thuế suất 10%	118,826,939,328	118,826,939,328	-
3	Thuế GTGT của HH, DV bán ra	10,807,257,849	10,807,257,849	-
4	Thuế GTGT của HH, DV mua vào	7,379,537,747	7,376,149,020	(3,388,727)
5	Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ	7,379,537,747	7,376,149,020	(3,388,727)
6	Thuế GTGT phải nộp NSNN (3-5)	3,427,720,102	3,431,108,829	3,388,727
7	Thuế GTGT kỳ trước chuyển sang	665,216,996	665,216,996	-
8	Số thuế đã nộp trong kỳ	3,900,395,486	3,900,395,486	-
	Số thuế đã hoàn theo QĐ	-	-	-
9	Thuế GTGT còn phải nộp cuối kỳ	192,541,612	195,930,339	3,388,727
10	D.thu bán thanh lý TSCĐ (Đã kê khai trong phần thu nhập khác)	-	-	-
11	Doanh thu bán hàng tại chi nhánh (chỉ kê khai thuế TNDN không kê khai thuế GTGT)			-
12	Các khoản giảm trừ doanh thu	175,834,000	175,834,000	-
a	Bao gồm: + Chiết khấu thương mại	-	-	-
b	+ Doanh thu hàng khuyến mãi	-	-	-
c	+ Hàng bán bị trả lại	175,834,000	175,834,000	-
13	Doanh thu hoạt động tài chính	10,779,922,611	10,779,922,611	-
14	D.thu tính thuế TNDN (A-10+11-12+13)	129,431,027,939	129,431,027,939	-
B	Tổng chi phí sản xuất kinh doanh	104,951,114,081	104,681,664,366	(269,449,715)
15	Giá vốn hàng bán	84,728,885,441	84,689,657,279	(39,228,162)
16	Chi phí bán hàng	12,926,172,530	12,845,052,839	(81,119,691)
17	Chi phí quản lý doanh nghiệp	6,800,855,913	6,651,754,051	(149,101,862)
18	Chi phí tài chính	495,200,197	495,200,197	-
	Trong đó: chi phí lãi vay			-
C	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh (14-B)	24,479,913,858	24,749,363,573	269,449,715
19	Thu nhập khác	21,115,353	21,115,353	-

20	Chi phí khác	241,442,608	131,442,608	(110,000,000)
21	Lợi nhuận khác (19-20)	(220,327,255)	(220,327,255)	-
22	Lỗi năm trước chuyển sang	-	-	-
23	Các khoản đ/chính tăng TN chịu thuế TNDN	1,032,873,928	1,032,873,928	
24	Các khoản đ/chính giảm TN chịu thuế TNDN	5,925,728,350	5,907,821,350	(17,907,000)
D	Tổng TN chịu thuế TNDN (C+21-22+23)	19,366,732,181	19,764,088,896	397,356,715
	Trong đó : Thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất			
25	Thuế suất thuế TNDN	22%	22%	
26	Thuế TNDN phải nộp	4,260,681,080	4,348,099,557	87,418,477
	Trong đó : Thuế TN từ CQ SDD, thuê đất	-	-	-
27	Thuế TN từ CQ SDD, thuê đất phải nộp bổ sung	-	-	-
28	Tổng Thuế TNDN phải nộp (25+26)	4,260,681,080	4,348,099,557	87,418,477
	+ Năm trước chuyển sang (thiếu+; thừa -)			-
	+ Phải nộp năm nay	4,260,681,080	4,348,099,557	87,418,477
	+ Đã tạm nộp trong năm	3,400,989,000	3,400,989,000	-
	+ Trễ thuế TNDN được miễn	-	-	-
	+ Trễ thuế TNDN được giảm	-	-	-
	+ Trừ chênh lệch do hưởng thuế suất 15%	-	-	-
	+ Số còn phải nộp	859,692,080	947,110,557	87,418,477
e	Thuế môn bài phải nộp	3,000,000	3,000,000	-
f	Thuế khác phải nộp	-	-	-

Diễn giải số liệu chênh lệch qua kiểm tra:

1. Thuế GTGT:

✚ Điều chỉnh giảm thuế GTGT: **3.388.727đồng** của hàng hóa mua vào không phục vụ kinh doanh.

✚ Thuế GTGT phải nộp tăng tương ứng: **3.388.727đồng**

2. Thuế TNDN:

✚ Điều chỉnh giảm tổng chi phí **397.356.715** đồng do:

- Điều chỉnh giảm giá vốn hàng bán 39.228.162 đồng do không có hóa đơn chứng từ hợp lệ.

- Điều chỉnh giảm chi phí quản lý doanh nghiệp, chi phí bán hàng 230.221.553đồng trong đó:

▪ Điều chỉnh giảm chi phí 27.186.557đồng do không có hóa đơn chứng từ

- Điều chỉnh giảm chi phí 156.945.708 đồng do không phục vụ hoạt động kinh doanh.
- Điều chỉnh giảm dự phòng nợ phải thu khó đòi 46.089.288 đồng do không đủ chứng từ chứng minh khi trích lập dự phòng.
- Điều chỉnh giảm chi phí 31.500.000 do chi không đúng quy định
- Chi phí khác kiểm tra giảm: 110.000.000 đồng do DN kê khai chi bồi thường không có chứng từ hợp lệ.
- Khoản điều chỉnh giảm thu nhập chịu thuế qua kiểm tra sai lệch: 17.907.000 đồng do doanh nghiệp tự điều chỉnh giảm khoản thu nhập trước thuế từ khoản chi phúc lợi nhân viên không đúng quy định

Thuế TNDN phải nộp tăng tương ứng 87.418.477 đồng.

2/ Tình hình thực hiện nghĩa vụ NSNN năm 2014:

STT	Chi tiêu	Kỳ trước chuyển sang	Phát sinh phải nộp trong kỳ		Số cơ quan thuế truy thu & phạt	Số đã nộp cho phát sinh trong kỳ	Số còn phải nộp của phát sinh trong kỳ
			Số kê khai	Số chênh lệch qua kiểm tra			
1	Thuế GTGT	665,216,996	3,427,720,102	3,388,727		3,900,395,486	192,541,612
2	Thuế TNDN	3,000,144,293	4,260,681,080	87,418,477	358,235,541	5,742,533,293	1,518,292,080
3	Thuế TNCN đầu tư vốn	126,612,710	124,417,050			251,029,760	
4	Thuế Môn bài	-	3,000,000			3,000,000	
CỘNG							

Ghi chú: Số thuế kỳ trước chuyển sang năm 2014 dựa theo kết quả kiểm tra năm 2013, số thuế phát sinh theo kê khai trong năm căn cứ vào số liệu tờ khai thuế hàng tháng do công ty cung cấp cho đoàn kiểm tra, trường hợp số liệu có sai lệch với số liệu đã nhập bộ tại cơ quan thuế công ty phải liên hệ với phòng KK- Kế toán thuế - Cục thuế để đối chiếu và điều chỉnh lại.

III/ KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ:

1. Kết luận:

Đoàn kiểm tra tiến hành lập biên bản này căn cứ trên số liệu theo báo cáo kế toán, sổ sách kế toán và các chứng từ kế toán có liên quan do đơn vị xuất trình tại thời điểm kiểm tra. Đơn vị phải chịu trách nhiệm về tính trung thực và chính xác của các tài liệu, chứng từ, sổ sách kế toán đã xuất trình cho Đoàn kiểm tra. Nếu sau này, cơ quan thuế hoặc các cơ quan chức năng có liên quan phát hiện có sai lệch khác ngoài kết quả nêu trên thì đơn vị phải chịu hoàn toàn trách nhiệm theo quy định Pháp luật.

- Do thời gian có hạn, đoàn kiểm tra không đi đối chiếu, xác minh hóa đơn đầu vào, đầu ra. Nếu sau này có sai lệch về hóa đơn, công ty phải hoàn toàn chịu trách nhiệm.

- Về sổ sách kế toán và hạch toán kế toán: Đơn vị có mở sổ sách kế toán theo quy định để ghi chép và hạch toán, đảm bảo được yêu cầu quản lý.

- Về việc chấp hành các quy định pháp luật về thuế tại doanh nghiệp:

+ Hàng tháng, hàng quý đơn vị có kê khai và nộp thuế theo tờ khai cho Cục thuế TP. Hồ Chí Minh.

+ Công ty kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào không đúng quy định đã vi phạm Điều 12 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 03/6/2008 do Quốc Hội ban hành Luật thuế GTGT.

+ Công ty kê khai sai các khoản chi phí để tính thuế TNDN đã vi phạm Điều 9 Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 ngày 03/6/2008 do Quốc Hội ban hành Luật thuế TNDN.

+ Hành vi kê khai sai của đơn vị vi phạm Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định về thuế.

+ Số thuế truy thu trên chưa bao gồm các khoản phạt các hành vi vi phạm nêu tại biên bản này. Sau khi có quyết định của Lãnh đạo Cục thuế, đoàn kiểm tra sẽ thông báo để công ty biết và thực hiện.

2. Các yêu cầu và kiến nghị :

Yêu cầu Công ty nộp số đủ số tiền thuế và phạt vào NSNN vào tài khoản số 7111.1056137 Kho bạc Nhà nước TP. Hồ Chí Minh khi có Quyết định xử lý của Cục Thuế.

IV/ Ý KIẾN CỦA DOANH NGHIỆP :

Biên bản kiểm tra được thông hồi 10 giờ 30 cùng ngày.

Biên bản gồm có 05 trang, được lập thành 4 bản có nội dung giá trị pháp lý như nhau. Đoàn kiểm tra giữ 3 bản, công ty giữ 1 bản. Các bên đã tự đọc lại biên bản này và cùng thống nhất ký tên.

ĐẠI DIỆN DOANH NGHIỆP
GIÁM ĐỐC



Phạm Thị Kim Anh
KẾ TOÁN TRƯỞNG

TRƯỞNG ĐOÀN KIỂM TRA

Nguyễn Chánh Toàn
Nguyễn Chánh Toàn

THÀNH VIÊN

Lê Khắc Thanh
Lê Khắc Thanh

Trần Chu Minh Duy
Trần Chu Minh Duy