

Số: 53 /KL-TTKT

Bình Thạnh, ngày 12 tháng 12 năm 2024

KẾT LUẬN
Về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần L&A

Đoàn thanh tra theo Quyết định thanh tra số 699/QĐ-CCT-TT ngày 01 tháng 10 năm 2024 đã tiến hành thanh tra tại Công ty Cổ phần L&A từ ngày 16 tháng 10 năm 2024 đến ngày 26 tháng 11 năm 2024;

Căn cứ Biên bản thanh tra số 02/BB-TTKT ngày 02 tháng 12 năm 2024, Báo cáo kết quả thanh tra số 02/BC-TTKT ngày 04 tháng 12 năm 2024 của Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định thanh tra số 699/QĐ-CCT-TT ngày 01 tháng 10 năm 2024 của Chi cục Trưởng Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh.

Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh kết luận như sau:

A. Đặc điểm, tình hình chung của người nộp thuế:

- Tên doanh nghiệp: Công ty Cổ phần L&A
- Mã số thuế: 0302269938
- Địa chỉ trụ sở chính: 11 Huỳnh Đình Hai, Phường 14, Quận Bình Thạnh, TP HCM
- Người đại diện pháp luật: Phạm Thị Mỹ Lệ
- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0302269938 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP HCM cấp ngày 30/08/2007, thay đổi lần thứ 16 ngày 28/08/2023
- Vốn điều lệ: 15.054.990.000 đồng
- Ngành nghề kinh doanh chủ yếu: Dịch vụ cung cấp nhân lực cho các doanh nghiệp trong nước
- Hình thức hạch toán kế toán: Nhật ký chung
- Niên độ tài chính: Từ 01/01 đến 31/12
- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh
- Hình thức kê khai nộp thuế giá trị gia tăng: theo phương pháp khấu trừ
- Các đơn vị thành viên:

STT	MST	Tên đơn vị	Địa chỉ
1	001	Địa điểm KD	36 Mạc Đĩnh Chi, P.Đa Kao, Quận 1, TP HCM
2	0302269938-002	VPĐD	Số 31/1A, khu phố Tân An, P.Tân Đông Hiệp, TP Dĩ An, tỉnh Bình Dương

3	0302269938-004	VPĐD	77/3/11 đường Bình Hoà 25, khu phố Đồng An 3, P.Bình Hoà, TP Thuận An, tỉnh Bình Dương
4	0302269938-005	VPĐD	177 Nguyễn Văn Kha, tổ 5, KP1, Thị trấn Củ Chi, huyện Củ Chi
5	0302269938-006	VPĐD	Căn SH-04, Khu đô thị Belhomes, đường Hữu Nghị, P.Phù Chấn, TP Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh
6	0302269938-008	VPĐD	Ô58, Lô E-19, Khu nhà ở IJC Vĩnh Tân, xã Vĩnh Tân, TX Tân Uyên, tỉnh Bình Dương
7	0302269938-009	VPĐD	Tầng 2 Toà nhà UDIC Complex Hoàng Đạo Thuý, P.Trung Hoà, Quận Cầu Giấy, Hà Nội
8	0302269938-012	VPĐD	Khu đô thị Bãi Dế, thôn Đình Cả, xã Nội Duệ, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh

B. Kết quả thanh tra:

1. Về việc mở, ghi chép và hạch toán sổ sách kế toán:

Về việc mở, ghi chép và hạch toán sổ sách kế toán và hoá đơn chứng từ: Công ty có mở sổ sách kế toán để ghi chép các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

2. Về việc chấp hành pháp luật thuế:

- Về thuế giá trị gia tăng: Công ty kê khai sai thuế GTGT đầu ra, thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, vi phạm Điều 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013.

- Về thuế thu nhập doanh nghiệp: Công ty kê khai sai chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, vi phạm Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015.

- Về thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương tiền công uỷ quyền quyết toán thay: Chưa phát hiện chênh lệch, tạm thời ghi nhận theo số liệu kê khai của công ty, công ty chịu trách nhiệm xử lý theo quy định pháp luật trường hợp số liệu sau này có thay đổi so với số liệu đã kê khai.

3. Về việc xử phạt vi phạm hành chính:

- Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT, TNDN phải nộp, vi phạm quy định tại khoản 1 Điều 142 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019.

- Công ty xuất hoá đơn sai thời điểm, vi phạm quy định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về hoá đơn chứng từ.

- Thời hiệu xử phạt: quy định tại Điều 137 của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019.

- Hình thức xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại khoản 1 Điều 16 và khoản 4 Điều 24 Nghị định 125/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.

C. Các yêu cầu và kiến nghị:

1. Yêu cầu Công ty Cổ phần L&A nộp ngay số tiền: 185.030.369 đồng (Một trăm tám mươi lăm triệu, không trăm ba mươi nghìn, ba trăm sáu mươi chín đồng) bao gồm số thuế truy thu, tiền phạt, tiền chậm nộp khi có Quyết định xử lý vi phạm hành chính của Chi cục Trưởng Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh, cụ thể:

1.1 Xử phạt vi phạm hành chính về thuế quy định: Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT, TNDN phải nộp, xuất hoá đơn sai thời điểm, vi phạm quy định tại khoản 1 Điều 16 và khoản 4 Điều 24 Nghị định 125/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.

a. Tình tiết tăng nặng: không có

b. Tình tiết giảm nhẹ: không có

1.2 Áp dụng hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

a. Hình thức xử phạt vi phạm hành chính:

Phạt tiền với mức phạt: 58.777.429 đồng (Bằng chữ: Năm mươi tám triệu, bảy trăm bảy mươi bảy nghìn, bốn trăm hai mươi chín đồng). Trong đó:

+ Phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu thuế GTGT phải nộp, số tiền: 14.802.431 đồng

+ Phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu thuế TNDN phải nộp, số tiền: 7.974.998 đồng

+ Phạt hành vi xuất hoá đơn không đúng thời điểm (06 hoá đơn), số tiền: 36.000.000 đồng

b. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Tổng số thuế truy thu: 113.887.146 đồng (Bằng chữ: Một trăm mười ba triệu, tám trăm tám mươi bảy nghìn, một trăm bốn mươi sáu đồng), trong đó:

+ Truy thu thuế GTGT : 74.012.157 đồng

+ Truy thu thuế TNDN: 39.874.989 đồng

- Tổng số tiền chậm nộp: 12.365.794 đồng (Bằng chữ: Mười hai triệu, ba trăm sáu mươi lăm nghìn, bảy trăm chín mươi bốn đồng), trong đó:

+ Tiền chậm nộp do truy thu thuế GTGT: 4.925.121 đồng

+ Tiền chậm nộp do truy thu thuế TNDN: 7.440.673 đồng

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 12/12/2024, Công ty Cổ phần L&A có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 12/12/2024 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.



Căn cứ Khoản 1 Điều 106 Luật quản lý thuế và khoản 3 Điều 3 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016

Căn cứ Khoản 2 Điều 138, Điều 142 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 16 và khoản 4 Điều 24 Nghị định 125/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.

2. Đề nghị Công ty Cổ phần L&A chấn chỉnh, khắc phục ngay những vấn đề còn tồn tại, sai sót trong hạch toán kế toán, kê khai thuế, nộp thuế, quyết toán thuế theo đúng quy định của pháp luật thuế, pháp luật kế toán và các văn bản hướng dẫn thi hành.

3. Phòng Kiểm tra thuế số 5 có trách nhiệm hướng dẫn và đôn đốc Công ty Cổ phần L&A điều chỉnh số liệu kê khai thuế, nộp đầy đủ, kịp thời số tiền thuế truy thu, tiền phạt vi phạm hành chính về thuế, tiền chậm nộp tiền thuế vào Ngân sách Nhà nước và thực hiện các kiến nghị tại Kết luận thanh tra của Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh và Biên bản thanh tra đã ký ngày 02 tháng 12 năm 2024.

4. Kiến nghị với Phòng Kê khai và Kế toán thuế, Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế về các biện pháp, trách nhiệm đôn đốc, hướng dẫn đối với người nộp thuế.

Nơi nhận:

- Công ty Cổ phần L&A
- Trưởng đoàn thanh tra
- Lưu: VT, TTKT(nthyen1,5b)

**KT.CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**



Hoàng Thanh Nhất