

Số: 55 /KL-CCT

Bình Thạnh, ngày 17 tháng 12 năm 2024

KẾT LUẬN
Về việc thanh tra thuế

Đoàn Thanh tra theo Quyết định Thanh tra số 753/QĐ-CCT-TT ngày 21 tháng 10 năm 2024 đã tiến hành thanh tra tại Công ty TNHH Việt Bảo Long từ ngày 04/11/2024 đến ngày 03/12/2024.

Căn cứ Biên bản Thanh tra thuế ký ngày 06 tháng 12 năm 2024 của Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số 753/QĐ-CCT-TT ngày 21 tháng 10 năm 2024 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế.

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 TNHH Việt Bảo Long; Mã số thuế: 0304311920; Địa chỉ trụ sở chính: 114 Phan Xích Long, Phường 3, Quận Bình Thạnh, TP.Hồ Chí Minh; Người đại diện theo pháp luật: Nguyễn Việt Dũng.

- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 0304311920, ngày cấp 05 tháng 04 năm 2006, nơi cấp Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hồ Chí Minh;

- Vốn: 18.000.000.000; Ngành nghề kinh doanh: Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình.

- Hình thức, chế độ kế toán áp dụng: Nhật ký chung; Niên độ kế toán: từ 01/01 đến 31/12 hàng năm;

- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Chi cục Thuế quận Bình Thạnh;

- Hình thức kê khai nộp thuế Giá trị gia tăng: Phương pháp khấu trừ;

+ Tài khoản số: 0811005855050 (VNĐ) mở tại NHTMCP An Bình-CN Chánh Hưng;

+ Tài khoản số: 0811005860061 (USD) mở tại NHTMCP An Bình-CN Chánh Hưng;

+ Tài khoản số: 0811021293080 (EUR) mở tại NHTMCP An Bình-CN Chánh Hưng;

+ Tài khoản số: 18848119 (VNĐ) mở tại NHTMCP Á Châu-CN Bình Thạnh;

+ Tài khoản số: 068704070013058 (VNĐ) mở tại NHTMCP Phát triển HCM;

+ Tài khoản số: 0001412386439(USD) mở tại NHTMCP Quân Đội-CN Sài Gòn;

+ Tài khoản số: 1101101896007(USD) mở tại NHTMCP Quân Đội-CN Sài Gòn;

+ Tài khoản số: 1104102213002 (VNĐ) mở tại NHTMCP Quân Đội-CN Sài Gòn;



- + Tài khoản số: 1101100836879 (VNĐ) mở tại NHTMCP Quân Đội-CN Sài Gòn;
- + Tài khoản số: 19023922886688(VNĐ) mở tại Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam;
- + Tài khoản số: 19023922886866 (USD) mở tại Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam;
- + Tài khoản số: 19023922886262 (EUR) mở tại Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam;
- Các đơn vị thành viên Thanh tra: Không

B. Kết quả thanh tra:

1. Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên hóa đơn chứng từ và sổ kế toán
Công ty TNHH Việt Bảo Long có mở sổ kế toán theo quy định để ghi chép và hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.
2. Về việc chấp hành pháp luật thuế: Công ty TNHH Việt Bảo Long đã có các vi phạm:
 - + Kê khai sai dẫn đến thiếu tiền thuế Giá trị gia tăng phải nộp năm 2023 quy định tại Khoản 1, Điều 142 Luật Quản lý Thuế số 38/20019/QH14 ngày 13 tháng 06 năm 2019;
 - + Kê khai sai dẫn đến thiếu tiền thuế Thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2023 quy định tại Khoản 1, Điều 142 của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 06 năm 2019.
 - + Kê khai sai dẫn đến thiếu tiền thuế Thu nhập cá nhân phải nộp năm 2023 quy định tại Khoản 1, Điều 142 của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 06 năm 2019

C. Các yêu cầu và kiến nghị

1. Yêu cầu Công ty TNHH Việt Bảo Long nộp ngay số tiền: 161.094.036 đồng; (Bằng chữ: Một trăm sáu mươi một triệu không trăm chín mươi bốn nghìn không trăm ba mươi sáu 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 Thuế quận Bình Thạnh, cụ thể:

1.1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế quy định Khoản 1, Khoản 2 Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

a. Các tình tiết tăng nặng: Không.

b. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

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

a) Hình thức xử phạt hành chính: phạt tiền, cụ thể:

- Phạt vi phạm hành chính với mức phạt chung 24.919.247 đồng (Hai mươi bốn triệu chín trăm mười chín nghìn hai trăm bốn mươi bảy đồng.).

Trong đó:

+ Phạt hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế Giá trị gia tăng phải nộp năm 2023 (Tiểu mục 4254): 4.675.378 đồng;

+ Phạt hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế Thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2023 (Tiểu mục 4254): 11.618.647 đồng;

+ Phạt hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế Thu nhập cá nhân phải nộp năm 2023 (Tiểu mục 4268): 8.625.221 đồng;

b) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- Tổng số tiền thuế truy thu: 124.596.233 đồng (Một trăm hai mươi bốn triệu năm trăm chín mươi sáu nghìn hai trăm ba mươi ba đồng.).

+ Truy thu thuế GTGT (Tiểu mục: 1701) là: 23.376.891 đồng;

+ Truy thu thuế TNDN (Tiểu mục 1052) số tiền: 58.093.235 đồng

+ Truy thu thuế TNCN (Tiểu mục 1001) số tiền: 43.126.106 đồng

- Số tiền chậm nộp tiền thuế: 11.578.557 đồng (Mười một triệu năm trăm bảy mươi tám nghìn năm trăm năm mươi bảy đồng.).

+ Tiền chậm nộp tiền thuế GTGT (Tiểu mục: 4931): 3.896.009 đồng;

+ Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN (Tiểu mục: 4918): 4.409.277 đồng.

+ Tiền chậm nộp tiền thuế TNCN (TM 4917): 3.273.271 đồng

Tiền chậm nộp tiền thuế tính đến ngày 09/12/2024. Doanh nghiệp tự tính và nộp tiền chậm nộp kể từ sau ngày 09/12/2024 đến ngày liền kề trước ngày nộp đủ tiền thuế truy thu và tiền phạt vào Ngân Sách Nhà Nước theo quy định.

2. Đề nghị Công ty TNHH Việt Bảo Long 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 qui định của pháp luật thuế, pháp luật kế toán và các văn bản hướng dẫn thi hành.

3. Phòng Kiểm tra thuế số 4 - Chi cục Thuế quận Bình Thạnh phối hợp đơn đốc, hướng dẫn Công ty TNHH Việt Bảo Long 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 này và Biên bản thanh ký ngày 06 tháng 12 năm 2024.

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

5. Công ty TNHH Việt Bảo Long chịu trách nhiệm về tính trung thực và chính xác của số liệu đã kê khai, cung cấp, giải trình cho cơ quan Thuế. Trường hợp sau này phát hiện trên báo cáo kế toán, quyết toán thuế và hóa đơn chứng từ của doanh nghiệp xuất

Nơi nhận:

- Công ty TNHH Việt Bảo Long;

- Trưởng đoàn thanh tra;

-Lưu: VT, Phòng TTKT (dhphtu-3b)

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



Hoàng Thanh Nhất

