

Số: 02 /KL-TTKT

Bình Thạnh, ngày 09 tháng 01 năm 2025

KẾT LUẬN
Về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Galaxy Express

Đoàn thanh tra theo Quyết định thanh tra số 815/QĐ-CCT-TT ngày 19 tháng 11 năm 2024 đã tiến hành thanh tra tại Công ty Cổ phần Galaxy Express từ ngày 20 tháng 11 năm 2024 đến ngày 31 tháng 12 năm 2024;

Căn cứ Biên bản thanh tra số 05 /BB-TTKT ngày 31 tháng 12 năm 2024, Báo cáo kết quả thanh tra số 01 /BC-TTKT ngày 06 tháng 01 năm 2025 của Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định thanh tra số 815/QĐ-CCT-TT ngày 19 tháng 11 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 Galaxy Express
- Mã số thuế: 0301565902
- Địa chỉ trụ sở chính: 277A Nguyễn Văn Đậu, Phường 11, Quận Bình Thạnh, TP HCM
- Người đại diện pháp luật: Bà Nguyễn Thị Xuân
- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0301565902 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 15/01/1999
- Vốn điều lệ: 12.000.000.000 đồng
- Ngành nghề kinh doanh chủ yếu: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải
- 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:
 - + 0301565902-002: Công ty cổ phần Galaxy Express – Chi nhánh Hà Nội; Tầng 8 toà nhà Detech II, số 107 Nguyễn Phong Sắc, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, Hà Nội.

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 vào được khấu trừ nhưng không dẫn đến thiếu số thuế GTGT phải nộp tháng 12/2022, tháng 12/2023, vi phạm quy định tại khoản 1 Điều 141 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019.

- Về thuế thu nhập doanh nghiệp: Công ty kê khai sai chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp năm 2022 và không dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp năm 2023, vi phạm quy định tại khoản 1 Điều 141, khoản 1 Điều 142, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019.

- Về thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương tiền công uỷ quyền quyết toán thay: công ty có thực hiện nộp tờ khai tháng bổ sung, tờ khai quyết toán thuế TNCN bổ sung năm 2022, năm 2023 điều chỉnh tăng số thuế phải nộp sau ngày công bố quyết định thanh tra, vi phạm quy định tại khoản 2 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019.

- Về hành vi lập hoá đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế, vi phạm quy định tại Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

3. Về việc xử phạt vi phạm hành chính:

- Hành vi khai sai không dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN phải nộp năm 2023, vi phạm quy định tại Khoản 3 Điều 12, khoản 3 Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.

- Hành vi khai sai không dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT phải nộp tháng 12/2022, tháng 12/2023, vi phạm quy định tại Khoản 3 Điều 12, khoản 3 Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.

- Hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN phải nộp năm 2022, vi phạm quy định tại Khoản 1 Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.

- Hành vi khai sai làm giảm số tiền thuế phải nộp nhưng người nộp thuế đã tự giác kê khai bổ sung và nộp đủ số tiền thuế thiếu vào ngân sách nhà nước trước thời điểm cơ quan thuế kết thúc thời hạn thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế đối với thuế TNCN năm 2022, năm 2023, vi phạm quy định tại Khoản 1 Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.

- Hành vi lập hoá đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế, vi phạm quy định tại Khoản 3 Điều 24 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 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 Galaxy Express nộp ngay số tiền: 265.734.806 đồng (Hai trăm sáu mươi lăm triệu bảy trăm ba mươi bốn ngàn tám trăm lẻ sáu đồng) bao gồm số thuế truy thu, tiền phạt, tiền chậm nộp khi có Quyết định xử lý vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn của Chi cục Trưởng Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh, cụ thể:

1.1 Xử phạt vi phạm hành chính về thuế quy định tại Khoản 3 Điều 12, Khoản 1, Khoản 3 Điều 16, Khoản 3 Điều 24 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 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: 75.540.753 đồng (Bằng chữ: Bảy mươi lăm triệu năm trăm bốn mươi ngàn bảy trăm năm mươi ba đồng). Trong đó:

- Xử phạt VPHC về hành vi khai sai không dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN phải nộp năm 2023, số tiền: 6.500.000 đồng

- Xử phạt VPHC về hành vi khai sai không dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT phải nộp tháng 12/2022, tháng 12/2023, số tiền: 13.000.000 đồng

- Xử phạt VPHC về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN phải nộp năm 2022, số tiền: 31.839.634 đồng

- Xử phạt VPHC về hành vi khai sai làm giảm số tiền thuế phải nộp nhưng người nộp thuế đã tự giác kê khai bổ sung và nộp đủ số tiền thuế thiếu vào ngân sách nhà nước trước thời điểm cơ quan thuế kết thúc thời hạn thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế đối với thuế TNCN năm 2022, năm 2023: 8.201.119 đồng

- Xử phạt VPHC về hành vi lập hoá đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế: 16.000.000 đồng.

b. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Tổng số thuế truy thu: 159.198.169 đồng (Bằng chữ: Một trăm năm mươi chín triệu một trăm chín mươi tám ngàn một trăm sáu mươi chín đồng), trong đó:

+ Truy thu thuế TNDN, số tiền: 159.198.169 đồng

- Tổng số tiền chậm nộp: 31.043.643 đồng (Bằng chữ: Ba mươi một triệu không trăm bốn mươi ba ngàn sáu trăm bốn mươi ba đồng), trong đó:

+ Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN, số tiền: 31.043.643 đồng.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 09/01/2025, Công ty cổ phần Galaxy Express có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 09/01/2025 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.

- Giảm lỗ năm 2023: 1.138.247.055 đồng.

- Giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau: 12.039.259 đồng.

2. Đề nghị Công ty cổ phần Galaxy Express 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 1 có trách nhiệm hướng dẫn và đôn đốc Công ty cổ phần Galaxy Express 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 31 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 Galaxy Express;
- Trưởng đoàn thanh tra;
- Lưu: VT, TTKT (ctblan, 5b).

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



Hoàng Thanh Nhất