

Số: 42 /CV-HĐQT.11
V/v giải thích vấn đề lưu ý
của báo cáo kiểm toán 2010

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 3 năm 2011

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

Theo Báo cáo kiểm toán số 0200/2011/BCTC-KTTV ngày 21 tháng 3 năm 2011 của Công ty TNHH Kiểm toán và Tư Vấn (A&C) về vấn đề lưu ý trong Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm 2010 của Công ty cổ phần Dầu thực vật Tường An (TAC) có nêu: "...theo Công văn số 149/TCT-PC ngày 14 tháng 01 năm 2010 của Tổng cục thuế, Công ty đã kê khai điều chỉnh giảm số thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) phải nộp của năm 2007 và năm 2008 liên quan đến miễn, giảm thuế TNDN do cổ phần hoá và do niêm yết chứng khoán lần đầu trước ngày 31 tháng 12 năm 2006 với số tiền tương ứng 18.251.418 VND và 2.502.320.699 VND (xem thuyết minh số V.17). Tuy nhiên, việc điều chỉnh giảm thuế TNDN phải nộp này là chưa chắc chắn. Công ty đã có Công văn số 1143/CV-DTA ngày 01 tháng 11 năm 2010 gửi Tổng cục thuế để có hướng dẫn chính thức về vấn đề này nhưng đến nay vẫn chưa nhận được văn bản trả lời". TAC xin được giải thích rõ thêm như sau:

TAC chính thức niêm yết lần đầu cổ phiếu tại Trung Tâm (nay là Sở) Giao Dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh vào ngày 26 tháng 12 năm 2006. Căn cứ Nghị định 64/2002/NĐ-CP, Thông tư 74/2000/TT-BTC của Bộ Tài chính, Công văn 11924/TC-CST ngày 20 tháng 10 năm 2004 của Tổng Cục thuế về thuế TNDN đối với doanh nghiệp cổ phần hóa và doanh nghiệp niêm yết chứng khoán lần đầu giai đoạn từ năm 2004-2006, TAC đã đăng ký áp dụng chế độ miễn thuế TNDN cho năm 2007, 2008. Theo báo cáo tài chính năm 2007 và 2008 đã kiểm toán, toàn bộ số tiền thuế TNDN được miễn đối với doanh nghiệp cổ phần hóa được hạch toán vào Quỹ đầu tư phát triển của TAC.

Tuy nhiên, đến tháng 5 năm 2008, Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh (Cục Thuế TP HCM) thông báo TAC không được miễn thuế TNDN của năm 2007, 2008 và yêu cầu TAC điều chỉnh lại số phải nộp (phải nộp 50% thay vì được miễn). Trong khi chờ hướng dẫn chính thức từ Tổng Cục thuế, TAC đã tạm điều chỉnh và nộp thuế theo yêu cầu của Cục Thuế TP HCM. Số thuế tạm nộp bổ sung cho năm 2007 và 2008 là 20.753.858.117 đồng trích từ Quỹ Đầu tư phát triển. Vấn đề này đã được thể hiện trên báo cáo kiểm toán năm 2008 và 2009.

Theo công văn 149/TCT- PC ngày 14 tháng 01 năm 2010 của Tổng Cục thuế, do đáp ứng đủ các điều kiện được hưởng ưu đãi như nội dung văn bản đã nêu nên trong tháng 3 năm 2010, TAC đã điều chỉnh lại quyết toán thuế TNDN năm 2007 và 2008 theo chế độ miễn thuế. Số thuế TNDN được miễn điều chỉnh tăng lại Quỹ đầu tư phát triển. Vì vậy, vấn đề miễn giảm thuế TNDN năm 2007, 2008 không ảnh hưởng đến chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2010. Theo ý kiến của đơn vị kiểm toán, để chắc chắn, TAC đã có Công văn số 1143/CV-DTA ngày 01 tháng 11 năm 2010 gửi Tổng Cục thuế để có hướng dẫn thêm về vấn đề trên, nhưng đến thời điểm lập báo cáo tài chính năm 2010 chưa nhận được văn bản trả lời.

Trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu P.TCKT, VT

CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



Đoàn Tấn Nghiệp