

Số: 101/CV-BM/TCKT/2017

TP. HCM, ngày 17 tháng 03 năm 2017

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2016

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN
TP. HỒ CHÍ MINH

ĐẾN Số: 893.8 Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
Ngày: 17/3/17 - SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HCM

Chuyển: NS/PB

Lưu hồ sơ



Căn cứ báo cáo tài chính công ty mẹ và báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty Cổ phần Nhựa Bình Minh lập ngày 10/03/2017 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt.

Công ty Cổ phần Nhựa Bình Minh xin được giải trình vấn đề ngoại trừ trong Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 số 106/BCKT/TC và 107/BCKT/TC của Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt phát hành ngày 10/03/2017 như sau:

- Công ty Cổ phần Nhựa Bình Minh cổ phần hóa từ Doanh nghiệp Nhà nước thành Công ty Cổ phần theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần lần đầu ngày 02/01/2004, số lao động bình quân là trên 100 người nên Công ty được miễn thuế TNDN hai năm 2004, 2005 và giảm 50% thuế ba năm 2006, 2007, 2008.
- Ngày 11/7/2006 cổ phiếu của Nhựa Bình Minh chính thức niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh với mã cổ phiếu BMP.
- Theo công văn số 11924/TC-CST ngày 20/10/2004 của Bộ Tài chính về hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN đối với tổ chức niêm yết chứng khoán. “Trường hợp tổ chức niêm yết vẫn đang trong thời gian được miễn thuế TNDN theo quy định của Luật thuế TNDN thì thời gian hưởng ưu đãi do có chứng khoán được niêm yết được tính kể từ khi kết thúc thời hạn miễn thuế TNDN theo quy định của Luật thuế TNDN”.
- Căn cứ quy định trên Nhựa Bình Minh đã gửi công văn số 298/CV-BM/TCKT/2006 ngày 12/6/2006 tới Tổng Cục Thuế. Tổng Cục Thuế đã có công văn số 2924/TCT-PCCS ngày 16/8/2006 trả lời Nhựa Bình Minh được ưu đãi tổng hợp lại là miễn thuế TNDN hai năm 2007, 2008 do vừa được giảm 50% thuế TNDN theo quy định của luật thuế TNDN, vừa được giảm 50% thuế TNDN do có chứng khoán niêm yết lần đầu.
- Khi Công ty đăng ký với Cục Thuế TP. HCM để miễn thuế 2007, 2008 theo hướng dẫn trên của Tổng Cục Thuế thì Cục Thuế TP.HCM lại gửi CV số 1257/TC-TKN yêu cầu không được xử lý cộng dồn thành 2 năm miễn thuế mà phải thực hiện thành 4 năm giảm thuế 50% (2007, 2008, 2009, 2010).

Năm 2013 Cục Thuế TP. HCM thanh tra thuế từ năm 2009 đến năm 2012 tại Công ty đã có quyết định số 3979/QĐ-CT-TTr1 ngày 11/10/2013, Cục Thuế không đồng ý cho Công ty được giảm 50% thuế TNDN của năm 2009, 2010 như hướng dẫn tại công văn 1257/TC-TKN ngày 01/02/2007 nêu trên và truy thu thuế TNDN không được giảm 50% của năm 2009, 2010 với số tiền là 71.420.413.472 đồng. Công ty đã tạm nộp 71.420.413.472 đồng vào NSNN và hạch toán ở khoản mục phải thu khác. Đồng thời, Công ty đã có công văn gửi Cục thuế TP.HCM, Tổng Cục thuế và Bộ Tài chính để khiếu nại về vấn đề trên.

Ngày 23/06/2014, Tổng Cục Thuế đã có quyết định giải quyết khiếu nại số 889/QĐ-TCT và ngày 03/07/2014 Cục Thuế TP. HCM cũng có quyết định 3317/QĐ-CT-XP về việc truy thu thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2009, 2010 do không được giảm thuế TNDN 2 năm do có chứng khoán niêm yết với số tiền là 71.420.413.472 đồng.

Căn cứ ý kiến chỉ đạo của Văn phòng chính phủ tại công văn số 4835/VPCP-KTTH ngày 30/6/2014 của Chính phủ về xử lý ưu đãi thuế đối với niêm yết chứng khoán lần đầu giai đoạn 2004 - 2006 hướng dẫn:

“2....đồng ý về nguyên tắc thực hiện truy thu số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp sau khi trừ đi phần lãi hoặc cổ tức đã chia cho đại diện vốn Nhà nước tại doanh nghiệp; đồng thời giao Bộ Tài chính làm việc với đơn vị, tổ chức Đại diện vốn Nhà nước tại doanh nghiệp được nhận phần lãi cổ tức được chia này để xử lý theo quy định của pháp luật”.

Ngày 03/10/2014, Bộ Tài chính đã có công văn số 14041/BTC-TCT về việc ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp niêm yết chứng khoán lần đầu trong giai đoạn 2004-2006, trong đó có hướng dẫn việc xử lý trừ phần lãi cổ tức doanh nghiệp đã chia về đại diện vốn nhà nước.

Ngày 05/12/2014, Bộ Tài chính đã có công văn số 17767/BTC-TCT hướng dẫn Công ty Cổ phần Nhựa Bình về việc xử lý ưu đãi thuế TNDN theo tinh thần của công văn số 14041/BTC-TCT ngày 03/10/2014 của Bộ Tài chính.

Ngày 09/02/2015, Tổng Cục Thuế đã có công văn số 495/TCT-PC hướng dẫn Công ty Cổ phần Nhựa Bình Minh về việc xử lý ưu đãi thuế TNDN theo tinh thần của công văn số 14041/BTC-TCT và 17767/BTC-TCT của Bộ Tài chính.

Mặc dù đã có các công văn hướng dẫn của Bộ Tài chính và Tổng Cục Thuế về việc xử lý ưu đãi thuế TNDN, nhưng hiện nay Cục Thuế TP. HCM vẫn không thống nhất với Công ty CP Nhựa Bình Minh về số tiền được hoàn lại. Do đó Công ty vẫn đang trong quá trình làm việc với Cục Thuế TP. HCM.

Sau khi có văn bản chính thức từ các Cơ quan chức năng về số tiền được hoàn và Đại hội đồng cổ đông Công ty sẽ quyết định, hiện nay tạm thời Công ty đang hạch toán ở khoản mục phải thu khác trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2016.

Chúng tôi trân trọng cảm ơn sự hỗ trợ của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch Chứng khoán TP. HCM trong thời gian qua và mong rằng nhận được nhiều hơn sự hỗ trợ trong thời gian tới.

XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY KIỂM TOÁN AASCN

GIÁM ĐỐC
CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN NAM VIỆT
QUẬN 1 - TP. HỒ CHÍ MINH
GIÁM ĐỐC
Nguyễn Minh Tiến

CÔNG TY CP NHỰA BÌNH MINH

TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA BÌNH MINH
QUẬN 6 - T.P HỒ CHÍ MINH
Nguyễn Hoàng Ngân