



**CÔNG TY CỔ PHẦN
LƯƠNG THỰC THỰC PHẨM VĨNH LONG**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 28 /2018/CV-VLF

Vĩnh Long, ngày 19 tháng 3 năm 2018

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán
trong Báo cáo kiểm toán BCTC 2017



Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Trước tiên, Công ty Cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long (Mã CK: VLF) xin gửi đến Quý cơ quan lời chào trân trọng.

Công ty Cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long đã phát hành Báo cáo tài chính cho năm tài chính ngày 31/12/2017 (riêng và hợp nhất) đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A&C Chi nhánh Cần Thơ. Trong Báo cáo kết quả công tác kiểm toán BCTC riêng số 4.0054/18/TC-AC ngày 27/02/2018 và BCTC hợp nhất số 4.0076/18/TC-AC ngày 13/3/2018 phát hành có ý kiến ngoại trừ, chúng tôi xin có ý kiến giải trình như sau:

- Khoản phải thu Cục thuế Tỉnh Vĩnh Long thể hiện khoản truy thu thuế TNDN năm 2007 và 2008 mà công ty đã nộp cho Cục thuế Vĩnh Long trong năm 2011 là 31.347.563.097 đồng theo yêu cầu của Quyết định số 213/QĐ-CT ngày 22/6/2010 và số 46/QĐ-CT ngày 28/1/2011 của Cục thuế tỉnh Vĩnh Long, Quyết định 979/QĐ-TCT ngày 13/7/2011 của Tổng cục thuế về việc giải quyết khiếu nại của Công ty cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long:***

Đây là số thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn giảm của năm 2007 và năm 2008 đã được Cục thuế tỉnh Vĩnh Long khấu trừ vào các khoản hoàn thuế giá trị gia tăng của Công ty, do Cục thuế tỉnh Vĩnh Long xác định Công ty đã kê khai việc miễn giảm thuế TNDN đối với hoạt động kinh doanh và chế biến lương thực thực phẩm là chưa đúng theo các quyết định: Quyết định số 213/QĐ-CT ngày 22/6/2010 của Cục thuế tỉnh Vĩnh Long về việc xử phạt vi phạm pháp luật về thuế, Quyết định số 46/QĐ-CT ngày 28/1/2011 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Vĩnh Long và Quyết định số 979/QĐ-TCT ngày 13/7/2011 của Tổng cục thuế về việc giải quyết khiếu nại của Công ty Cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long.

Tuy nhiên, do không đồng tình với các Quyết định xử lý nêu trên nên ngày 10/8/2011, Công ty đã gửi Đơn khởi kiện đối với các Quyết định của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Vĩnh Long lên Tòa án nhân dân tỉnh Vĩnh Long về vấn đề này. Theo Bản án sơ thẩm số 07/2013/HCST do Tòa án nhân dân tỉnh Vĩnh Long công bố ngày 24/9/2013 đã quyết định: (1) Chấp nhận yêu cầu khởi kiện của Công ty; (2) Hủy phần giữ nguyên số thuế thu nhập doanh nghiệp truy thu năm 2007 và 2008 là 31.347.563.097 đồng theo Quyết định giải quyết khiếu nại số 46/QĐ-CT ngày 28/01/2011 và Quyết định xử phạt vi phạm pháp luật về thuế số 213/QĐ-CT ngày 22/6/2010 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 07/10/2013, Cục thuế tỉnh Vĩnh Long đã gửi đơn kháng cáo về Bản án sơ thẩm kể trên lên Tòa án Nhân dân Tối cao tại Thành phố Hồ Chí Minh.

Ngày 25/10/2016, Công ty nhận được phán quyết từ Tòa án Nhân dân Cấp cao tại TP. Hồ Chí Minh về việc hủy toàn bộ Bản án hành chính sơ thẩm số 07/2013/HC-ST ngày 24/9/2013 và giao hồ sơ vụ án cho Tòa án nhân dân tỉnh Vĩnh Long giải quyết lại vụ án theo thủ tục sơ thẩm.

Nếu quyết định cuối cùng của Tòa án xác định Công ty thắng kiện thì Công ty sẽ được hoàn lại số thuế thu nhập doanh nghiệp đã bị truy thu; còn nếu Công ty thua kiện (toàn bộ hoặc một phần) thì Công ty sẽ giảm Quỹ Đầu tư phát triển để bù đắp cho số thuế bị truy thu này.

Trên đây là nội dung giải trình về ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán về việc Kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2017 của Công ty Cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long. Kính xin Quý Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội xem xét chấp thuận.

Trân trọng!

TỔNG GIÁM ĐỐC 


Trần Thanh Hùng

449815-00
CHI NHÁNH
CÔNG TY TNHH
ĐẦU TƯ VÀ
A & C
CẦN THƠ
TP. CẦN THƠ

Xác nhận của Công ty TNHH Kiểm toán và Tư Vấn A&C

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C – Chi nhánh Cần Thơ đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 của Công ty Cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long (sau đây gọi tắt là “Công ty”) và đã phát hành Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng số 4.0054/18/TC-AC ngày 27/02/2018 và Báo cáo tài chính hợp nhất số 4.0076/18/TC-AC ngày 13/3/2018 có các nội dung ngoại trừ như sau:

1. Công ty được yêu cầu phải nộp và đã tạm nộp thêm một khoản thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) là 31.347.563.097 VND cho các năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2007 và 31/12/2008 theo Quyết định số 213/QĐ-CT ngày 22/6/2010 và Quyết định số 46/QĐ-CT ngày 28/01/2011 của Cục thuế tỉnh Vĩnh Long, Quyết định số 979/QĐ-TCCT ngày 13/7/2011 của Tổng Cục thuế. Tuy nhiên, Công ty không chấp nhận số thuế phải nộp này và đã tiến hành gửi đơn kiện Cục thuế tỉnh Vĩnh Long lên Tòa án nhân dân tỉnh Vĩnh Long để xác định lại số thuế TNDN phải nộp. Theo bản án sơ thẩm số 07/2013/HCST ngày 24/9/2013, Tòa án nhân dân tỉnh Vĩnh Long ra quyết định hủy số thuế thu nhập doanh nghiệp truy thu năm 2007 và 2008 theo Quyết định giải quyết khiếu nại số 46/QĐ-CT ngày 28/01/2011 và Quyết định xử phạt vi phạm pháp luật về thuế số 213/QĐ-CT ngày 22/6/2010 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Vĩnh Long. Không đồng ý với quyết định của Tòa án nhân dân tỉnh Vĩnh Long, Cục thuế tỉnh Vĩnh Long đã gửi đơn kháng cáo lên Tòa án nhân dân tối cao. Đến thời điểm lập Báo cáo tài chính này, vụ kiện chưa được hoàn tất nên Công ty vẫn đang ghi nhận khoản thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp như một khoản phải thu khác trên Bảng cân đối kế toán riêng và Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Do Công ty Cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long và Cục thuế tỉnh Vĩnh Long đang tiến hành thưa kiện, đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán thì vẫn chưa có phán quyết cuối cùng của Tòa án. Vì vậy, chúng tôi đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về vấn đề này.

TP. Cần Thơ, ngày 20 tháng 3 năm 2018

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C
Chi nhánh Cần Thơ



Nguyễn Hữu Danh – Giám đốc