

Hà Nội, ngày 03 tháng 03 năm 2020

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Căn cứ Luật Chứng khoán số 70/2006/QH11 và Luật số 62/2010/QH12 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Chứng khoán;

Căn cứ Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc Công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty Cổ phần Viglacera Hà Nội xin giải trình việc điều chỉnh số liệu năm 2018 trên báo cáo tài chính năm 2019 như sau: Ngày 05/07/2019, Cục Thuế thành phố Hà Nội đã ra kết luận thanh tra số 53303/KL-CT-TK17 về việc thực hiện thanh tra thuế năm 2018 tại Công ty Cổ phần Viglacera Hà Nội. Kết luận thanh tra số 53303/KL-CT-TK17 ngày 05/07/2019 của Cục Thuế thành phố Hà Nội đã điều chỉnh tăng giảm các chỉ tiêu sau:

- Tăng thu nhập khác các khoản số dư người mua trả tiền trước đơn vị không phải trả số tiền 324.634.961 đồng.
- Giảm chi phí lãi vay được giảm trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp số tiền là 9.703.936.289 đồng.

Việc điều chỉnh này đã làm tăng Thu nhập tính thuế và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2018 của Công ty. Theo đó, Một số chỉ tiêu năm 2018 trên Báo cáo tài chính năm 2019 đã được điều chỉnh hồi tố như sau:

Diễn giải	Mã số	Điều chỉnh lại (VND)	Đã trình bày trên báo cáo năm 2018 (VND)	Chênh lệch (VND)
<b>a) Bảng Cân đối kế toán</b>				
Người mua trả tiền trước	312	4.507.499	329.142.460	-324.634.961
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	12.336.839.438	10.331.125.188	2.005.714.250
Lợi nhuận sau thuế chưa PP	421	2.225.693.723	3.906.773.012	-1.681.079.289
<b>b) Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh</b>				
Thu nhập khác	31	591.468.763	266.833.802	324.634.961
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	4.773.307.264	2.767.593.014	2.005.714.250
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	-1.558.412.445	122.666.844	-1.681.079.289

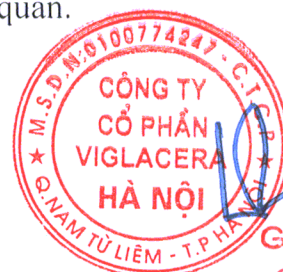
Trên đây là giải trình của Công ty về việc điều chỉnh số liệu trên báo cáo tài chính.

Rất mong được sự quan tâm giúp đỡ của Quý cơ quan.

Xin trân trọng cảm ơn!

**Nơi nhận:** 

- Như trên;
- Lưu TCHC, TCKT.



**GIÁM ĐỐC CÔNG TY**  
*Lê Liên Dũng*

**KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ**  
**Tại Công ty cổ phần Viglacera Hà Nội**

Đoàn thanh tra được thành lập theo Quyết số 36124/QĐ-CT-TKT7 ngày 21/5/2019 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc thanh tra tại Công ty cổ phần Viglacera Hà Nội, mã số thuế: 0100774247, địa chỉ: số 1 Đại lộ Thăng Long, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội.

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế ký giữa Đoàn thanh tra với Công ty cổ phần Viglacera Hà Nội và Báo cáo kết quả thanh tra ngày 03/7/2019 của Trưởng Đoàn thanh tra, Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội kết luận như sau:

**A. Đặc điểm, tình hình chung của người nộp thuế:**

- Công ty cổ phần Viglacera Hà Nội là đơn vị hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0100774247, đăng ký lần đầu ngày 02/5/2008, đăng ký thay đổi lần thứ 6, ngày 27/12/2018.

- Ngành nghề kinh doanh chính: sản xuất gạch.

- Hình thức hạch toán kế toán: Nhật ký chung

- Niên độ kế toán: Từ 01/01 đến 31/12.

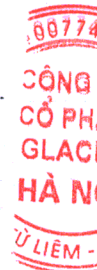
- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Cục thuế Thành phố Hà Nội

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

- Mục lục Ngân sách: Chương 158 - Khoản 087

- Tài khoản ngân hàng:

STT	Số tài khoản	Ngân hàng
1	0021000481170	TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Hà Nội
2	102010000000774	TMCP Công thương Việt Nam - CN Ba Đình
3	102010002622156	TMCP Công thương Việt Nam - CN Hải Dương
4	1150000000117	TMCP Công thương Việt Nam - CN Ba Đình
5	11500000185688	TMCP Công thương Việt Nam - CN Hải Dương
6	1300201234763	Nông nghiệp và PT nông thôn VN - CN Thăng Long
7	1500311000200	Nông nghiệp và PT nông thôn VN - CN Hà Nội
8	15002011103647	Nông nghiệp và PT nông thôn VN - CN Hà Nội
9	193704070008415	TMCP phát triển TP Hồ Chí Minh - CN Hồ Gươm
10	3100211000024	Nông nghiệp và PT nông thôn VN - CN Từ Liêm
11	460100000003190	TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - CN Hải Dương



## B. Kết quả thanh tra:

1. Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên sổ sách kế toán: Công ty đã mở sổ sách kế toán để theo dõi các nghiệp vụ kinh tế phát sinh và hạch toán kết quả kinh doanh theo quy định.

2. Về chấp hành pháp Luật thuế: Công ty đã chấp hành đầy đủ các qui định về việc kê khai, nộp thuế. Tuy nhiên còn tồn tại các nội dung sau đây:

\* Về Thuế TNDN:

- Người nộp thuế chưa kê khai khoản người mua trả tiền trước theo quy định tại Điều 7 Chương II Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính;

- Người nộp thuế kê khai chi phí lãi vay không đúng quy định tại Khoản 3 Điều 8 Chương II Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ.

- Người nộp thuế không thực hiện gửi Phụ lục về giao dịch liên kết kèm theo Tờ khai quyết toán thuế TNDN đến cơ quan thuế theo quy định tại Khoản 3 Điều 10 Chương II Thông tư số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/2/2017 của Chính phủ.

### 3. Kết quả thanh tra

Từ các nội dung nêu trên, đoàn thanh tra xác định số liệu tăng giảm qua thanh, kiểm tra như sau:

Đơn vị tính: đồng			
Năm	2018	Tổng cộng	Tiểu Mục
Thuế TNDN	2.005.714.250	2.005.714.250	1052
<b>Tổng số thuế truy thu qua thanh tra</b>		<b>2.005.714.250</b>	

Kết quả thanh tra tại Biên bản thanh tra ký ngày 03/7/2019 được Đoàn thanh tra xác định trên cơ sở đối chiếu hồ sơ khai thuế với sổ kế toán, hóa đơn, chứng từ do người nộp thuế xuất trình tại thời điểm thanh tra. Đoàn thanh tra tiến hành thanh, kiểm tra theo phương pháp chọn mẫu, xác định số liệu thanh tra nêu trên. Kể từ ngày Biên bản Thanh tra thuế được lưu hành theo qui định của pháp luật, nếu các cơ quan quản lý nhà nước phát hiện Đơn vị có nhưng vi phạm chưa được xử lý tại Biên bản này thì Đơn vị bị xử lý theo qui định của Pháp luật.

## C. Yêu cầu, kiến nghị và biện pháp khắc phục:

1. Yêu cầu Công ty cổ phần Viglacera Hà Nội chấn chỉnh ngay các tồn tại như đã nêu trên, điều chỉnh sổ sách kế toán và các nội dung khác có liên quan đến số liệu tăng giảm nêu trên để làm cơ sở hạch toán, kê khai thuế kỳ sau.

2. Yêu cầu Công ty cổ phần Viglacera Hà Nội nộp số tiền thuế truy thu, tiền phạt, tiền chậm nộp kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt vi phạm Pháp luật về thuế, tổng số tiền: 2.466.918.242 đồng vào tài khoản số tài khoản số 7111 mở tại Kho bạc Nhà nước thành phố Hà Nội. Cơ quan quản lý thu: Cục thuế TP Hà Nội, cụ thể:

#### a. Truy thu

- Tổng tiền thuế TNDN truy thu qua thanh tra, số tiền: 2.005.714.250 đồng.

#### b. Xử lý vi phạm hành chính về thuế

- Tiền phạt khai sai mức 20% trên số thuế tăng thêm qua thanh tra theo quy định tại khoản 1, điểm 33, Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 Luật

sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế, do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp, số tiền: 401.142.850 đồng

- Tiền phạt với mức 3.500.000 đồng theo quy định tại Khoản 6 Điều 9 Thông tư 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính do đã có hành vi không kê khai thông tin giao dịch liên kết theo quy định.

c. Tiền chậm nộp

- Tiền chậm nộp, số tiền: 56.561.142 đồng theo quy định tại khoản 32, Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế; Điều 3 Luật thuế số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 của Quốc hội sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế TTĐB, Luật Quản lý thuế do có hành vi chậm nộp tiền thuế.

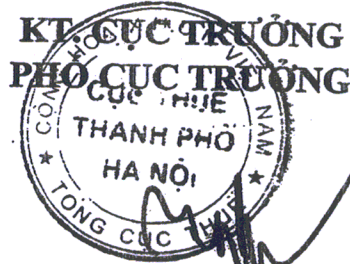
Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 03/7/2019. Yêu cầu Công ty cổ phần Viglacera Hà Nội tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 04/7/2019 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước.

3. Công ty cổ phần Viglacera Hà Nội có trách nhiệm nộp ngay số tiền thuế truy thu, tiền phạt và số tiền chậm nộp vào Ngân sách Nhà nước và tự xác định số tiền chậm nộp theo quy định của pháp luật.

Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 7 có trách nhiệm hướng dẫn, đôn đốc Công ty thực hiện đầy đủ các yêu cầu, kiến nghị tại Kết luận này. /

**Nơi nhận:**

- Công ty cổ phần Viglacera Hà Nội;
- Lưu: VT; TKT7(3). (4/8)



Nguyễn Văn Hồ

