

Số: 43387/KL-CT-TKT10

Hà Nội, ngày 29 tháng 05 năm 2020



**KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ**  
**Tại Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần**

Căn cứ Quyết định số 29357/QT-CT-TKT10 ngày 04/5/2020 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc thanh tra chấp hành pháp luật thuế tại: Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần; Mã số thuế: 0100101403; Địa chỉ: Số 59 phố Đức Giang, phường Đức Giang, quận Long Biên, TP Hà Nội.

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế ký giữa Đoàn thanh tra với Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần ngày 15/2020 và Báo cáo kết quả thanh tra ngày ...../5/2020 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:**

- Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 010301010468 đăng ký lần đầu ngày 28/12/2005, đăng ký thay đổi ngày 24/12/2015 với mã số doanh nghiệp là 0100101403.

- Ngành nghề kinh doanh chủ yếu: Sản xuất, gia công, kinh doanh XNK các sản phẩm dệt may, nguyên phụ liệu, máy móc, thiết bị, phụ tùng, linh kiện ngành dệt may, ...

- 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: Cấp 1 - Chương 158 - Loại 070 - Khoản 075.

- Tài khoản ngân hàng:

102.010.000.048.622, NH TMCP Công thương Việt Nam - CN Chương 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 kê khai, nộp thuế với cơ quan thuế. Tuy nhiên, đơn vị còn tồn tại các nội dung sau đây:



- Về Thuế TNDN: Công ty hạch toán thiếu thu nhập khác đối với các khoản phải trả, đơn vị thực hiện chưa đúng quy định tại Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015.

3. Kết quả chênh lệch tăng, giảm sau thanh tra:

Số thuế phải nộp tăng qua thanh tra, số tiền: 101.401.244 đồng (trong đó thuế TNDN là: 101.401.244 đồng).

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

1. Yêu cầu Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần 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 Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần 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: 124.069.869 đồng (*Một trăm hai mươi bốn triệu, không trăm sáu mươi chín nghìn, tám trăm sáu mươi chín đồng*) vào tài khoản số 7111 của Kho bạc TP Hà Nội, cơ quan quản lý thu: Cục thuế Thành phố Hà Nội, cụ thể:

- Tiền thuế truy thu, số tiền: 101.401.244 đồng.

+ Thuế TNDN số tiền 101.401.244 đồng ( Năm 2017: 3.074.000 đồng, Năm 2018: 1.205.727 đồng, Năm 2019: 97.121.517 đồng).

- Tiền phạt khai sai mức 20% trên số thuế tăng thêm qua thanh tra theo quy định tại Khoản 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 và Khoản 2, Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do đơn vị có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp, số tiền: 20.280.249 đồng

- Tiền chậm nộp, số tiền: 2.388.376 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 và Khoản 3 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 22/5/2020. Yêu cầu Công ty tự tính và nộp số tiền phạt chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 23/5/2020 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước.

3. Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần nộp đầy đủ, kịp thời số tiền thuế truy thu (Sau khi bù trừ với số thuế nộp thừa), tiền phạt và số tiền chậm nộp khi có quyết định xử lý của cơ quan thuế.

4. Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 3 có trách nhiệm đôn đốc, hướng dẫn, yêu cầu Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần kê khai nộp thuế đúng theo quy định.

5. Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 10, Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 3 có trách nhiệm hướng dẫn, đôn đốc Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần thực hiện đầy đủ các yêu cầu, kiến nghị tại Kết luận này. /M

**Nơi nhận:**

- Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần;
- Phòng TKT3;
- Lưu: VT; TKT10 (03). (5/3)



**Viên Viết Hùng**