

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG SỐ 12

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: *234* CT12/TC-KT

V/v: Công bố thông tin Kết luận thanh tra  
thuế năm 2018-2019

Hà Nội, ngày 29 tháng 07 năm 2020

**Kính gửi:** - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

1/ Tên công ty: Công ty cổ phần xây dựng số 12

2/ Mã chứng khoán: V12

3/ Địa chỉ trụ sở chính: Số 57 đường Vũ Trọng Phụng, phường Thanh Xuân Trung, quận Thanh Xuân, TP.Hà Nội.

4/ Điện thoại: 04 22143720 Fax: 04 37875053

5/ Người thực hiện công bố thông tin: Lê Phùng Hòa – Tổng giám đốc công ty.

6/ Nội dung của thông tin công bố: Kết luận thanh tra thuế năm 2018-2019 tại Công ty cổ phần xây dựng số 12.

7/ Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ Kết luận thanh tra thuế: [www.vinaconex12.com.vn](http://www.vinaconex12.com.vn)

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT/  
NGƯỜI ĐƯỢC UQCBTT



TỔNG GIÁM ĐỐC  
*Lê Phùng Hòa*

**Nơi nhận:**

- Như trên.
- Lưu TC-KT

**KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ**  
**Tại Công ty CP xây dựng số 12**

Đoàn thanh tra được thành lập theo Quyết định số 42758/QĐ-CT-TKT10 ngày 28/5/2020 của Cục trưởng cục thuế TP Hà Nội về việc thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế tại Công ty CP xây dựng số 12, mã số thuế: 0101446753, địa chỉ: Số 57 đường Vũ Trọng Phụng, phường Thanh Xuân Trung, quận Thanh Xuân, TP Hà Nội. Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Công ty CP xây dựng số 12.

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế ký giữa Cục thuế TP Hà Nội với Công ty CP xây dựng số 12 ngày 06/7/2020 và Báo cáo kết quả thanh tra ngày 07/7/2020 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:**

- Công ty cổ phần xây dựng số 12 có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần lần đầu số 0101446753 do Sở kế hoạch và đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 05/11/2003, Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần điều chỉnh đến lần thứ mười ngày 18/05/2018.

- Ngành nghề kinh doanh trên đăng ký kinh doanh:

+ Quản lý bất động sản, kinh doanh bất động sản, kinh doanh và phát triển nhà;  
+ Xây dựng các công trình thủy lợi; xây dựng các công trình kỹ thuật hạ tầng đô thị và khu công nghiệp; xây dựng các công trình dân dụng và công nghiệp; xây dựng đường bộ, cầu cảng; xây dựng các công trình cấp thoát nước; xây dựng hệ thống xử lý nước thải;

+ Thi công san lấp nền móng, xử lý nền đất yếu;

+ Khai thác và chế biến các loại cấu kiện và vật liệu xây dựng bao gồm: đá, cát, sỏi, đất, gạch, ngói, xi măng, tấm lợp, kính, nhựa đường và các loại vật liệu dùng trong xây dựng, công nghiệp, nông nghiệp, giao thông, thủy lợi.

- 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 TP Hà Nội - Phòng Thanh Kiểm tra 7

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

- Mục lục Ngân sách: Cấp 1 - Chương 158 - Loại 160 - Khoản 161.

- Đơn vị trực thuộc:

+ Chi nhánh công ty cổ phần xây dựng số 12 phía Nam hạch toán phụ thuộc, mã số thuế: 0101446753-002, địa chỉ: số 58/9/4 đường Trần Quý Cáp - khu phố 4 - phường Mỹ Hải - TP Phan Rang Tháp Chàm - tỉnh Ninh Thuận.

Chi nhánh không phát sinh doanh thu năm 2018, 2019.

+ Chi nhánh công ty cổ phần xây dựng số 12 - Hà Nam hạch toán phụ thuộc, mã số thuế: 0101446753-003, địa chỉ: Núi Ông Cụt - thị trấn Kiện Khê - huyện Thanh Liêm - tỉnh Hà Nam.



Đoàn thanh tra thực hiện kiểm tra chọn mẫu sổ sách kế toán theo số liệu hạch toán của Chi nhánh đã được hợp nhất tại Công ty cổ phần xây dựng số 12, không kiểm tra việc kê khai, hóa đơn chứng từ của các Chi nhánh và các đơn vị trực thuộc.

- Tài khoản ngân hàng:

- + TKNH số 22010000000890 mở tại NH TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam
- CN Thăng Long;
- + TKNH số 21310000023761 mở tại NH TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam
- CN Nam Hà Nội;
- + TKNH số 22210000056842 mở tại NH TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam
- CN Thanh Xuân;
- + TKNH số 0561100042004 mở tại NH TMCP Quân Đội - CN Hoàng Quốc Việt;
- + TKNH số 0541104426008 mở tại NH TMCP Quân Đội - CN Thăng Long;
- + TKNH số 0821066886868 mở tại NH TMCP An Bình - CN Hà Nội - PGD Đại Kim;
- + TKNH số 117000053780 mở tại NH TMCP Công Thương Việt Nam - CN Thăng Long;
- + TKNH số 4538666888 mở tại NH TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Hội Sở

#### **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, hạch toán kết quả kinh doanh theo quy định.

2. Về việc kê khai thuế, nộp thuế:

Công ty đã chấp hành các quy định về việc kê khai, nộp thuế. Tuy nhiên, Công ty còn tồn tại các nội dung sau đây:

- Về thuế GTGT: Năm 2018, 2019 Công ty kê khai sai doanh thu thu lãi tiền gửi, kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với hóa đơn của đơn vị bỏ địa chỉ kinh doanh vi phạm Điều 4, Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT- BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính; kê khai sai chỉ tiêu số thuế GTGT đã nộp của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh, vi phạm Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

- Về Thuế TNDN: Năm 2018, 2019 Công ty kê khai chi phí đối với hóa đơn của đơn vị bỏ địa chỉ kinh doanh, kê khai chi phí giá vốn không đầy đủ chứng từ, vi phạm Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính; Năm 2018 Công ty kê khai chi phí lãi vay không đúng quy định, vi phạm Điều 4, Điều 5 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017; Nghị định số 68/2020/NĐ-CP ngày 24/6/2020 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ.

3. Về việc sử dụng hóa đơn.

Qua việc sử dụng công cụ tra cứu hóa đơn của Cục thuế Thành phố Hà Nội phiên bản 8.52 tại thời điểm kiểm tra phát hiện Công ty đã sử dụng hóa đơn của DN bỏ địa chỉ kinh doanh. Tổng số hóa đơn: 64 số; Số tiền trước thuế: 2.236.859.049 đồng; Thuế GTGT: 223.685.904 đồng.

Ngày 30/6/2020, Công ty CP xây dựng số 12 có công văn giải trình việc mua hàng hóa, dịch vụ và đề nghị giảm khấu trừ thuế GTGT và giảm chi phí khi tính thuế TNDN đối với 32 hóa đơn; Số tiền trước thuế: 74.446.309 đồng; Thuế GTGT: 7.444.631 đồng.

Đối với 32 hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ, số tiền trước thuế: 2.162.412.740 đồng, thuế GTGT: 216.241.273 đồng, Công ty CP xây dựng số 12 có công văn giải trình việc mua hàng hóa dịch vụ là có thật và phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Căn cứ hồ sơ xuất trình của doanh nghiệp bao gồm: hóa đơn GTGT mua vào, bảng kê kèm theo hóa đơn, sổ chi phí, hợp đồng, biên bản bàn giao hàng hóa, chứng từ thanh toán qua ngân hàng và công văn giải trình của doanh nghiệp, Cục thuế TP Hà Nội ghi nhận theo cam kết của Công ty.

Trường hợp sau này Cơ quan có thẩm quyền kết luận, các số hoá đơn trên do công ty sử dụng là bất hợp pháp thì đơn vị sẽ bị xử lý theo qui định của pháp luật.

#### 4. Về trích nộp BHXH và KPCĐ:

Công ty CP xây dựng số 12 đã thực hiện trích nộp bảo hiểm xã hội và kinh phí công đoàn năm 2018-2019. Đoàn Thanh tra thực hiện việc kiểm tra chọn mẫu và ghi nhận theo số liệu báo cáo về tình hình trích nộp BHXH và kinh phí công của đơn vị. Trường hợp sau này có sai khác, Công ty sẽ phải chịu hoàn toàn trách nhiệm.

#### 5. Kết quả thanh tra:

Từ các nội dung nêu trên, Cục thuế TP Hà Nội xác định số liệu tăng, giảm qua thanh tra như sau:

- Tăng thuế GTGT phải nộp: 445.636.706 đồng (Trong đó: Năm 2018: 69.984.550 đồng; Năm 2019: 375.652.156 đồng)

- Tăng thuế TNDN phải nộp năm 2018: 640.275.273 đồng

- Giảm thuế TNDN phải nộp năm 2019: 874.857.643 đồng

Căn cứ vào báo cáo tài chính, quyết toán thuế, sổ kế toán, hoá đơn chứng từ, bảng kê hoá đơn đầu vào, đầu ra và các tài liệu liên quan do đơn vị xuất trình tại thời điểm thanh tra, đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra theo phương pháp chọn mẫu, ghi nhận số liệu qua thanh tra nêu trên, đoàn thanh tra không lưu giữ hồ sơ gốc của Công ty, Công ty có trách nhiệm lưu trữ, bảo quản hồ sơ theo quy định. Đối với các nội dung thanh tra và ghi nhận tại biên bản này, trường hợp sau này kiểm tra phát hiện số liệu trên báo cáo quyết toán thuế, sổ sách kế toán và chứng từ của đơn vị xuất trình không đúng thực tế, đơn vị hoàn toàn chịu trách nhiệm trước Pháp luật.

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

1. Yêu cầu Công ty chấn chỉnh ngay những tồn tại như đã nêu ở phần trên và điều chỉnh số liệu kê khai, điều chỉnh sổ sách kế toán và các tài khoản có nội dung liên quan ngay sau khi nhận được biên bản kết luận thanh tra để làm cơ sở kê khai, hạch toán cho kỳ sau.

Yêu cầu công ty nộp ngay các khoản thuế còn nợ đọng vào NSNN theo quy định.

2. Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội xử lý vi phạm pháp luật về thuế đối với Công ty CP xây dựng số 12 như sau:

- Truy thu thuế GTGT: 445.636.706 đồng (Trong đó: Năm 2018: 69.984.550 đồng; Năm 2019: 375.652.156 đồng)

- Tăng thuế TNDN phải nộp năm 2018: 640.275.273 đồng

- Giảm thuế TNDN phải nộp năm 2019: 874.857.643 đồng

- Tiền phạt khai sai mức 20% trên số thuế tăng thêm qua thanh tra theo quy định tại Điểm 33, Khoản 1, 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 1, Khoản 2 Điều 10 Nghị

định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT, TNDN phải nộp, số tiền: 129.543.981 đồng.

\* Ghi chú: Các khoản thuế GTGT tăng thêm do kê khai sai thuế GTGT vãng lai cùng tỉnh thành phố vào chỉ tiêu [39] không làm tăng nghĩa vụ ngân sách do đơn vị đã nộp thuế khoản thuế này tại Kho bạc NN Quận, Huyện tại Hà Nội khi phát sinh doanh thu của các công trình tại TP Hà Nội. Căn cứ Điều 106, Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 của Quốc hội ngày 29/11/2006, Cục thuế TP Hà Nội không xử lý phạt khai sai đối với khoản thuế GTGT tăng thêm này.

- Phạt vi phạm hành chính, mức phạt: 2.100.000 đồng, theo quy định tại Điểm 4, Điều 6, Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 10/03/2013 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế do kê khai sai thuế TNDN năm 2019 nhưng không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp.

- Tiền chậm nộp, số tiền: 86.871.214 đồng theo quy định tại theo quy định tại Khoản 32, Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 và tại khoản 3, điều 3, Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế do có hành vi chậm nộp tiền thuế.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến ngày 10/7/2020. Yêu cầu Công ty CP xây dựng số 12 tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 11/7/2020 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước.

Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp là: 664.151.901 đồng.

3. Yêu cầu Công ty CP xây dựng số 12 nộp đầy đủ, kịp thời số tiền thuế truy thu, tiền phạt và số tiền chậm nộp vào Ngân sách Nhà nước khi có quyết định xử lý của cơ quan thuế.

Phòng Thanh tra kiểm tra số 10, Phòng Thanh tra kiểm tra số 7 có trách nhiệm hướng dẫn, đôn đốc Công ty CP xây dựng số 12 thực hiện đầy đủ các yêu cầu, kiến nghị tại Kết luận này. /.../

**Nơi nhận:**

- Công ty CP xây dựng số 12;
- Phòng TKT7;
- Lưu: VT; TKT10 (03). (5; 3)



**Viên Viết Hùng**