

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY ĐẶC SẢN
SEASPIMEX VIETNAM

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

Số: 27/20/CBTT/TĐS

Tp.Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 7 năm 2020

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCCK HÀ NỘI**

Kính gửi: Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Công ty: **CỔ PHẦN THỦY ĐẶC SẢN (SEASPIMEX)**

Mã chứng khoán: **SPV**

Trụ sở chính: 51/14 Hòa Bình, Phường Tân Thới Hòa, Quận Tân Phú, Tp.HCM.

Điện thoại: (84-8) 37608215

Fax: (84-8) 37608213

Người thực hiện công bố thông tin: ông Huỳnh An Trung

Địa chỉ: 212/1/35 Thoại Ngọc Hầu, P. Phú Thạnh, Quận Tân Phú, Tp.HCM

Điện thoại (di động, cơ quan, nhà riêng): (84-8) 37608215

Fax: (84-8) 37608213

Loại thông tin công bố: 24h Yêu cầu Bất thường Định kỳ

Nội dung thông tin công bố: Quyết định số 23/QĐ-CT-KN ngày 27/7/2020 của Cục thuế Tp.HCM v/v giải quyết khiếu nại của CTCP Thủy Đặc Sản.

Đồng thời Công ty cũng thực hiện công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty theo địa chỉ: www.seaspimex.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 các thông tin đã công bố.

Trân trọng./.

* Tài liệu đính kèm:

QĐ số 23/QĐ-CT-KN ngày 27/7/2020



NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN

HUỲNH AN TRUNG

CÔNG VĂN ĐẾN

Số: 51/2020

Ngày 29 tháng 7 năm 2020

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

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

Số: 23 /QĐ-CT-KN

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 7 năm 2020

QUYẾT ĐỊNH

**Về việc giải quyết khiếu nại của Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản
(lần đầu)**

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Căn cứ Luật khiếu nại ngày 11 tháng 11 năm 2011,

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 29 tháng 11 năm 2006 và các Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế;

Căn cứ Luật Thuế GTGT ngày 03/6/2008, các Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Thuế GTGT, Luật Thuế TNDN ngày 03/6/2008, các Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 75/2012/NĐ-CP ngày 03 tháng 10 năm 2012 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật khiếu nại;

Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ về việc xử lý vi phạm pháp luật về thuế;

Căn cứ Thông tư số 07/2013/TT-TTCP ngày 31 tháng 10 năm 2013 của Thanh tra Chính phủ quy định quy trình giải quyết khiếu nại hành chính;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Thông báo số 15253/TB-CT ngày 01/8/2019 của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh về việc phân công phụ trách các lĩnh vực công tác đối với các đồng chí lãnh đạo Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh;

Xét đơn khiếu nại số 48/19/TĐS ghi ngày 15 tháng 02 năm 2019 của Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản; Mã số thuế: 0302598530; Địa chỉ: Số 51/14, đường Hòa Bình, phường Tân Thới Hòa, quận Tân Phú, TP Hồ Chí Minh.

I. NỘI DUNG KHIẾU NẠI:

Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản (Công ty) khiếu nại một phần Quyết định số 744/QĐ-CT ngày 13/02/2019 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế. Niên độ thanh tra: 2013, 2014 và 2015. Cụ thể:

Nội dung 1: Khiếu nại việc truy thu thuế TNDN do Đoàn thanh tra giảm số chuyển lỗ từ các năm trước chuyển sang năm 2013 là 10.649.946.940 đồng (Theo kê khai của Công ty trên Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2013: Lỗ từ các năm trước chuyển sang: 17.440.138.847 đồng. Kết quả thanh tra thuế tại

VC

Biên bản thanh tra: giảm số lỗ từ các năm trước chuyển sang làm tăng thu nhập chịu thuế TNDN năm 2013: 10.649.946.940 đồng).

Nội dung 2: Khiếu nại số tiền phạt hành vi kê khai sai và số tiền chậm nộp tiền thuế TNDN năm 2013 từ việc giảm lỗ trên.

II. KẾT QUẢ XÁC MINH NỘI DUNG KHIẾU NẠI

1. Ý kiến của người khiếu nại (Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản):

Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản được thành lập theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 4103000946 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 15/4/2002 (lần đầu) và đăng ký thay đổi lần 15 ngày 03/5/2019. Ngành nghề kinh doanh chủ yếu: Chế biến, bảo quản, kinh doanh các sản phẩm từ thủy sản; cho thuê nhà, kho ... Tại thời điểm báo cáo thuế thuộc niên độ 2012 Công ty có 4 đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc và 1 công ty con hạch toán độc lập, gồm:

- Bộ phận văn phòng Công ty, địa chỉ 51/14 Hòa Bình, phường Tân Thới Hòa, quận Tân Phú, TP Hồ Chí Minh;

- Chi nhánh Xí nghiệp Thủy sản Ba Tri, mã số thuế 0302598530-001, địa chỉ Ấp 8, xã An Thủy, huyện Ba Tri, tỉnh Bến Tre;

- Chi nhánh Công ty CP Thủy Đặc Sản tại Hà Nội, mã số thuế 0302598530-002, địa chỉ Ngõ 20, Phố Nguyễn Công Hoan, phường Ngọc Khánh, quận Ba Đình, Hà Nội;

- Chi nhánh Trung tâm Phân phối Sài Gòn, mã số thuế 0302598530-005, địa chỉ 213 Hòa Bình, phường Hòa Thạnh, quận Tân Phú, TP Hồ Chí Minh;

- Công ty con: Công ty TNHH Một thành viên Thực phẩm Bình Chanh, địa chỉ B23/63 Hoàng Phan Thái, xã Bình Chánh, huyện Bình Chánh, TP Hồ Chí Minh. Thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên mã số thuế 0306026950 đăng ký lần đầu ngày 11/9/2008, đăng ký thay đổi lần thứ 2 ngày 20/8/2012 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp, chủ sở hữu là Công ty Cổ phần Thủy đặc sản, Công ty TNHH Một thành viên Thực phẩm Bình Chanh thực hiện hạch toán độc lập và kê khai quyết toán thuế riêng.

1.1. Nội dung khiếu nại 1:

Khiếu nại việc điều chỉnh giảm số chuyển lỗ từ các năm trước sang năm 2013 là 10.649.946.940 đồng. Công ty đề nghị được giảm trừ 7.509.889.510 đồng và 679.056.214 đồng vào số tiền 10.649.946.940 đồng mà Đoàn thanh tra đã giảm số lỗ từ các năm trước chuyển sang năm 2013. Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản giải trình và cung cấp tài liệu chứng minh cụ thể như sau:

- Đối với số tiền 7.509.889.510 đồng, Công ty giải trình do sơ sót nên đã đưa thu nhập tính thuế năm 2012 của Công ty TNHH MTV Thực phẩm Bình Chanh (Công ty con) là 7.509.889.510 đồng vào chung với kết quả thu nhập tính thuế năm 2012 của Công ty. Thu nhập tính thuế TNDN năm 2012 của Công ty con: 7.509.889.510 đồng đã được Đoàn kiểm tra thuộc Cục Thuế TP Hồ Chí

Mình ghi nhận tại Biên bản kiểm tra thuế số: 387/CT-KTT3 ngày 08/8/2017 (theo Quyết định Kiểm tra số 1578/QĐ-CT-KT ngày 10/7/2017; kỳ kiểm tra từ 01/2009 đến 05/2017). Công ty cho rằng thu nhập tính thuế năm 2012 của Công ty con đã được tính thuế hai lần: Một lần được Công ty TNHH MTV Thực phẩm Bình Chanh (Công ty con) kê khai thu nhập tính thuế trong báo cáo thuế năm 2012 khi hoàn tất các nghĩa vụ về thuế, giải thể công ty và chấm dứt hiệu lực mã số thuế - Cục Thuế TP Hồ Chí Minh đã kiểm tra quyết toán và một lần nữa được Công ty kê khai thu nhập trong báo cáo thuế năm 2012 - Cục Thuế TP Hồ Chí Minh cũng đã thanh tra niên độ 2007 đến 2012 theo Quyết định 535/QĐ-CT-TT ngày 31/3/2014.

- Đối với số tiền 679.056.214 đồng, Công ty giải trình số tiền này đã được Công ty khai trên Tờ khai điều chỉnh bổ sung lần 1 ở chỉ tiêu "các khoản điều chỉnh tăng doanh thu" - mã số B2 của Tờ khai Thuế TNDN năm 2013. Theo Công ty giải trình đây là số tiền chênh lệch mà Công ty đã kê khai nhầm lần khi điều chỉnh sai số lỗ của năm 2012 là 2.912.766.755 đồng.

1.2. Nội dung khiếu nại 2: Khiếu nại số tiền phạt hành vi kê khai sai và số tiền chậm nộp tiền thuế TNDN năm 2013 từ việc giảm lỗ trên.

2. Ý kiến của Đoàn thanh tra theo Quyết định số 3300/QĐ-CT-TT ngày 17/12/2018 của Cục Thuế TP Hồ Chí Minh, kỳ thanh tra từ 2013 đến 2015:

2.1. Nội dung khiếu nại 1:

- Theo kê khai của Công ty (Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2013): Lỗ từ các năm trước chuyển sang năm 2013: 17.440.138.847 đồng, Các khoản điều chỉnh tăng lợi nhuận trước thuế khác 6.790.191.907 đồng. Theo điểm d, khoản 2, Điều 1 Quyết định số 3501/QĐ-CT-XP của Cục Thuế TP Hồ Chí Minh ngày 11/7/2014 về xử lý vi phạm hành chính; đề nghị Công ty Thủy Đặc Sản giảm lỗ: 6.790.191.907 đồng (trong đó: năm 2011: 1.186.377.816 đồng và năm 2012: 5.603.814.091 đồng), tuy nhiên Công ty lại điều chỉnh tăng lợi nhuận trước thuế khác mà không điều chỉnh giảm lỗ.

- Theo kết quả thanh tra thuế tại Biên bản thanh tra: Lỗ từ các năm trước chuyển sang năm 2013: 6.790.191.907 đồng. Căn cứ vào Biên bản thanh tra quyết toán thuế (kỳ thanh tra năm 2007-2012) tại Công ty thì tính đến 31/12/2012 là có phát sinh lợi nhuận (không còn chuyển lỗ); như vậy việc Công ty chuyển lỗ trong năm 2013: 17.440.138.847 đồng là không đúng quy định. Tuy nhiên, căn cứ theo các chỉ tiêu Công ty kê khai thuế TNDN năm 2013, Đoàn Thanh tra đã ghi nhận chỉ tiêu lỗ năm trước chuyển sang 2013 là 6.790.191.907 đồng là để bù trừ với số liệu mà Công ty đã kê khai điều chỉnh tăng lợi nhuận trước thuế khác tại chỉ tiêu B6.

Đoàn thanh tra xác định năm 2012 Công ty có lãi nên giảm số lỗ từ các năm trước chuyển sang làm tăng thu nhập chịu thuế TNDN năm 2013: 10.649.946.940 đồng.

2.2. Nội dung khiếu nại 2: Cục thuế xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với hành vi kê khai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp và tính tiền chậm nộp đối với khoản thuế truy thu năm 2013 theo quy định pháp luật.

3. Ý kiến của Đoàn thanh tra theo Quyết định số 535/QĐ-CT-TT ngày 31/3/2014 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hồ Chí Minh, kỳ thanh tra từ 2007 đến 2012: Đoàn thanh tra căn cứ Tờ khai thuế Thu nhập doanh nghiệp, Báo cáo Tài chính và sổ sách kế toán Công ty xuất trình tại thời điểm thanh tra để lập biên bản. Đại diện pháp luật của Công ty đồng ý ký biên bản và không có ý kiến nào khác.

4. Ý kiến giải quyết khiếu nại:

4.1. Nội dung khiếu nại 1:

Khiếu nại việc điều chỉnh giảm số chuyển lỗ từ các năm trước sang năm 2013 là 10.649.946.940 đồng. Công ty đề nghị được giảm trừ 7.509.889.510 đồng và 679.056.214 đồng vào số tiền 10.649.946.940 đồng mà Đoàn thanh tra đã giảm số lỗ từ các năm trước chuyển sang năm 2013.

Đối với số tiền 679.056.214 đồng, Công ty giải trình số tiền này đã được Công ty khai trên Tờ khai điều chỉnh bổ sung lần 1 ở chỉ tiêu “các khoản điều chỉnh tăng doanh thu” - mã số B2 của Tờ khai Thuế TNDN năm 2013. Theo Công ty giải trình đây là số tiền chênh lệch mà công ty đã kê khai nhầm lẫn khi điều chỉnh sai số lỗ của năm 2012 là 2.912.766.755 đồng. Tuy nhiên trong quá trình khiếu nại Công ty chỉ giải trình bằng lời qua các văn bản giải trình, hoàn toàn không chứng minh được số liệu này trên sổ sách kế toán của Công ty năm 2012. Vì vậy, số tiền 679.056.214 đồng mà Công ty đề nghị được giảm trừ là không có cơ sở xem xét.

Đối với khoản thu nhập tính thuế năm 2012 của Công ty con là 7.509.889.510 đồng mà Công ty đưa vào chung với kết quả thu nhập tính thuế năm 2012 của Công ty. Công ty khiếu nại đề nghị được xem xét trừ vào số tiền 10.649.946.940 đồng mà Đoàn Thanh tra đã điều chỉnh giảm số lỗ từ các năm trước chuyển sang năm 2013.

- Về kê khai thuế: Công ty có 04 chi nhánh hạch toán phụ thuộc (kê khai thuế TNDN tại trụ sở chính) và có Công ty con là Công ty TNHH MTV Thực phẩm Bình Chanh hạch toán độc lập (tự kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNDN tại cơ quan thuế). Công ty TNHH MTV Thực phẩm Bình Chanh đã được Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh ban hành Quyết định Kiểm tra số 1578/QĐ-CT-KT ngày 10/7/2017; kỳ kiểm tra từ 01/2009 đến 05/2017 (công ty con giải thể), công ty con cũng đã hoàn tất thủ tục khóa MST theo quy định. Tại Biên bản kiểm tra thuế số: 387/CT-KTT3 ngày 08/8/2017 ghi nhận số liệu kiểm tra: doanh thu bán hàng: 262.612.830.927 đồng, giá vốn hàng bán: 233.403.879.300 đồng, thu nhập tính thuế TNDN năm 2012 là: 7.509.889.510 đồng.

- Về số liệu kê khai: Công ty giải trình năm 2012 do sơ sót công ty báo cáo thuế TNDN theo số liệu hợp nhất, tức là bao gồm cả số liệu của Công ty con (đã kê khai tính thuế). Thể hiện qua việc kê khai doanh thu bán hàng và cung

cấp dịch vụ, doanh thu tính thuế GTGT và giá vốn của Công ty (Công ty có văn bản giải trình và cam kết chịu trách nhiệm, kèm theo Tờ khai thuế TNDN năm 2012 (lần đầu và bổ sung lần 1), Tờ khai thuế GTGT, Báo cáo thuế năm 2012 đã nộp trên ứng dụng nhận tờ khai và sổ sách kế toán do Công ty cung cấp cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật).

Công ty không kê khai nhằm doanh thu tính thuế GTGT của Công ty con mà chỉ kê khai nhằm lẫn doanh thu tính thuế TNDN trong tờ khai tính thuế TNDN năm 2012. Kết quả thanh tra tại Biên bản Thanh tra thuế do Đoàn thanh tra theo Quyết định số 535/QĐ-CT-TT ngày 31/3/2014 lập với đại diện pháp luật công ty ngày 7/7/2014 kỳ thanh tra từ năm 2007-2012, trong đó năm 2012 về doanh thu tính thuế GTGT Công ty kê khai là 208.796.148.953 đồng, Đoàn thanh tra chưa phát hiện chênh lệch. Công ty giải trình: Công ty có 04 chi nhánh hạch toán phụ thuộc về thuế TNDN nhưng về thuế GTGT Công ty chỉ kê khai thuế GTGT đối với Bộ phận văn phòng của Công ty còn 03 chi nhánh là Trung tâm phân phối Sài Gòn, Chi nhánh Xí nghiệp Thủy sản Ba Tri, Chi nhánh Công ty Cổ phần Thủy Đặc sản tại Hà Nội sử dụng hóa đơn riêng và đăng ký kê khai nộp thuế riêng, trong đó Trung tâm phân phối Sài Gòn đã được Cục Thuế TP Hồ Chí Minh kiểm tra thuế, kỳ kiểm tra 2011 và 2012 (giải thể), Chi nhánh Xí nghiệp Thủy sản Ba Tri đã được Cục Thuế tỉnh Bến Tre kiểm tra thuế, kỳ kiểm tra 2012.

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ chịu thuế TNDN năm 2012 của Công ty (không bao gồm Công ty con) là 404.654.563.811 đồng. So sánh với Tổng Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ chịu thuế TNDN năm 2012 mà Công ty kê khai theo hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN (Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh) năm 2012 nộp tại Cục Thuế TP Hồ Chí Minh là 667.271.039.938 đồng, chênh lệch 262.616.476.127 đồng. Số liệu này đã chứng minh: Trong tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ chịu thuế TNDN năm 2012 Công ty đã có kê khai Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ của Công ty con là 262.616.476.127 đồng.

Giá vốn hàng bán năm 2012 của Công ty (không bao gồm Công ty con) là 357.925.457.309 đồng. So sánh với Tổng Giá vốn hàng bán năm 2012 mà Công ty kê khai theo hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN (Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh) năm 2012 nộp tại Cục Thuế TP Hồ Chí Minh là 591.332.981.809 đồng, chênh lệch 233.407.524.500 đồng. Số liệu này đã chứng minh: Trong Giá vốn hàng bán của năm 2012 Công ty đã có kê khai Giá vốn hàng bán của Công ty con là 233.407.524.500 đồng.

- Về Thanh tra thuế tại Công ty niên độ 2007-2012: Cục Thuế TP Hồ Chí Minh đã ban hành Quyết định Thanh tra số 535/QĐ-CT-TT ngày 31/3/2014 tại Công ty, kỳ thanh tra 2007 đến 2012. Một số nội dung chính tại Biên bản Thanh tra ngày 7/7/2014 được ghi nhận như sau:

Năm 2011: Công ty kê khai lỗ tính đến 31/12/2011 là 11.387.571.787 đồng. Kết quả thanh tra khi xác định thu nhập tính thuế TNDN đã không chấp

nhận khoản chi phí 1.186.377.816 đồng, vì vậy số lỗ còn được chuyển tính đến 31/12/2011. 10.142.170.829 đồng.

Năm 2012: Kết quả thanh tra năm 2012 tăng thêm thu nhập tính thuế TNDN: 5.603.814.091 đồng (tức là năm 2012 Công ty có thu nhập tính thuế TNDN: 10.976.317.464 đồng). Đồng thời Đoàn thanh tra chuyển hết số lỗ 10.142.170.829 đồng của năm 2011 sang năm 2012. Dẫn đến Công ty không còn lỗ mà năm 2012 công ty có lãi 834.145.365 đồng.

- Về kiểm tra thuế tại Công ty con – Công ty TNHH Một thành viên Thực phẩm Bình Chanh, kỳ kiểm tra thuế từ tháng 1/2009 đến tháng 5/2017 (giải thể, khóa mã số thuế): Căn cứ Biên bản kiểm tra lập ngày 8/8/2017, kết quả kiểm tra: Đoàn kiểm tra ghi nhận chỉ tiêu “Lợi nhuận trước thuế TNDN” năm 2012 là 7.509.889.510 đồng (không phát hiện chênh lệch).

- Theo các chứng từ tài liệu hồ sơ và văn bản giải trình Công ty cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật: Việc điều chỉnh giảm số liệu thu nhập tính thuế TNDN là 7.509.889.510 đồng đã kê khai trong năm 2012 (khai trùng) và tính thuế TNDN hai (02) lần là có cơ sở xác định: Theo các số liệu trên Tờ khai thuế TNDN và Báo cáo tài chính kèm bảng cân đối số phát sinh nộp tại cơ quan thuế ghi nhận Công ty có kê khai số liệu của Công ty con vào số liệu của Công ty trong năm 2012. Số liệu kê khai hợp nhất này đã được Đoàn thanh tra của kỳ thanh tra 2007-2012 thực hiện thanh tra thuế. Đến kỳ thanh tra 2013-2015 thì căn cứ Biên bản thanh tra của năm 2012 để tiếp nối thanh tra niên độ 2013.

Theo nội dung vừa nêu trên, năm 2012 Công ty kê khai Tổng lợi nhuận trước thuế của Công ty con là 7.509.889.510 đồng vào Công ty làm Tổng lợi nhuận trước thuế của Công ty tăng thêm 7.509.889.510 đồng, nếu loại số liệu lợi nhuận trước thuế của Công ty con ra thì Lợi nhuận trước thuế của Công ty qua thanh tra chỉ có 2.802.321.906 đồng và Điều chỉnh tăng Lợi nhuận trước thuế 664.106.048 đồng thì Tổng thu nhập chịu thuế của Công ty là 3.466.427.954 đồng, Công ty chuyển lỗ từ năm 2011 sang năm 2012 là - 3.466.427.954 đồng. Như vậy: số lỗ của Công ty còn được chuyển sang năm 2013 là - 6.675.742.875 đồng. Nội dung khiếu nại này đúng một phần theo quy định pháp luật.

4.2. Nội dung khiếu nại 2: Số thuế TNDN truy thu ở nội dung 1 có thay đổi dẫn đến tiền phạt vi phạm hành chính về hành vi kê khai sai và tiền chậm nộp tiền thuế sẽ thay đổi theo quy định pháp luật.

III. KẾT QUẢ ĐỐI THOẠI:

Đại diện theo ủy quyền hợp pháp của Công ty Cổ phần Thủy Đặc sản, Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số 3300/QĐ-CT-TT ngày 17/12/2018 và Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số 535/QĐ-CT-TT ngày 31/3/2014 của Cục trưởng Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh: không có ý kiến khác nội dung điểm 4 nêu trên.

IV. CĂN CỨ PHÁP LÝ ĐỂ GIẢI QUYẾT KHIẾU NẠI:

- Căn cứ Điều 16 Chương III Luật Thuế Thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 ngày 03/06/2008 quy định:

“Điều 16. Chuyển lỗ

1. Doanh nghiệp có lỗ được chuyển số lỗ sang năm sau; số lỗ này được trừ vào thu nhập tính thuế. Thời gian được chuyển lỗ không quá năm năm, kể từ năm tiếp theo năm phát sinh lỗ.”

- Theo các văn bản giải trình và cam kết của Công ty, kèm theo: Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2012 của Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản; Giấy chứng nhận ĐKKD Công ty TNHH Một thành viên Thực phẩm Bình Chanh (còn gọi là BCF), Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2012, Biên bản kiểm tra thuế tại Công ty TNHH Một thành viên Thực phẩm Bình Chanh do Cục Thuế TP Hồ Chí Minh lập ngày 08/08/2017, Quyết định số 3891/QĐ-CT ngày 14/8/2017 của Cục Thuế TP Hồ Chí Minh về việc áp dụng các biện pháp khắc phục hậu quả và Giấy xác nhận số 9439/CT-KTT ngày 27/9/2017 của Cục Thuế TP Hồ Chí Minh về việc hoàn tất các nghĩa vụ về thuế.

Kết luận: Nội dung khiếu nại của Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản là đúng một phần.

Từ những nhận định và căn cứ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Công nhận một phần nội dung đơn khiếu nại số 48/19/TĐS ghi ngày 15 tháng 2 năm 2019 của Công ty Cổ phần Thủy Đặc sản (Đền số 2726107 ngày 19/02/2019); Mã số thuế: 0302598530; Địa chỉ: Số 51/14 đường Hòa Bình, phường Tân Thới Hòa, quận Tân Phú, thành phố Hồ Chí Minh.

Điều 2. Sửa đổi khoản 6 Điều 1 Quyết định số 744/QĐ-CT ngày 13/02/2019 xử phạt vi phạm hành chính về thuế của Cục Thuế thành Khoản 6 Điều 1 như sau:

“6. Bị áp dụng hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

a) Hình thức xử phạt chính:

Phạt tiền với mức phạt: 336.354.162 đồng (*Bằng chữ: Ba trăm ba mươi sáu triệu ba trăm năm mươi bốn ngàn một trăm sáu mươi hai đồng*).

Trong đó:

Phạt tiền về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp (tiểu mục 4254): 336.354.162 đồng.

b) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- Số tiền thuế truy thu: 1.681.770.810 đồng (*Bằng chữ: Một tỷ sáu trăm tám mươi một triệu bảy trăm bảy mươi ngàn tám trăm mười đồng*).

Trong đó: Truy thu Thuế TNDN (tiểu mục 1052): 1.681.770.810 đồng.

+ Truy thu Thuế TNDN năm 2013: 1.638.515.501 đồng.

+ Truy thu Thuế TNDN năm 2014: 43.255.309 đồng.

Handwritten signature

- Số tiền chậm nộp tiền thuế: 1.158.582.139 đồng (*Bằng chữ: Một tỷ một trăm năm mươi tám triệu năm trăm tám mươi hai ngàn một trăm ba mươi chín đồng*).

Trong đó: Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN (tiêu mục 4918): 1.158.582.139 đồng.

+ Tiền chậm nộp Thuế TNDN năm 2013: 1.136.474.351 đồng.

+ Truy thu Thuế TNDN năm 2014: 22.107.788 đồng.

Số tiền chậm nộp được tính đến ngày 28/01/2019. Doanh nghiệp tự tính và nộp tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 28/01/2019 đến ngày nộp đủ tiền thuế truy thu vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.

- Điều chỉnh giảm khấu trừ thuế GTGT năm 2015 qua thanh tra: 13.087.722 đồng (*Bằng chữ: Mười ba triệu không trăm tám mươi bảy ngàn bảy trăm hai mươi hai đồng*).

Đề nghị doanh nghiệp khai điều chỉnh số thuế giảm khấu trừ nêu trên vào hồ sơ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế nhận được Quyết định này (chỉ tiêu 37 trên Tờ khai thuế GTGT -Mẫu số 01/GTGT).

- Điều chỉnh giảm lỗ của năm 2015 là: 3.108.964.435 đồng.

Thời hạn thực hiện các biện pháp khắc phục hậu quả: 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Mọi chi phí tổ chức thi hành biện pháp khắc phục hậu quả do tổ chức vi phạm có tên tại Điều này chi trả."

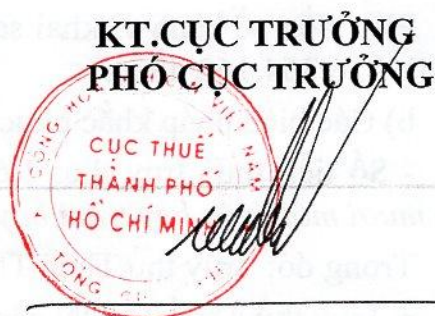
Điều 3. Các nội dung khác tại Quyết định 744/QĐ-CT ngày 13/02/2019 về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế của Cục Thuế được giữ nguyên. Trường hợp không đồng ý với Quyết định giải quyết khiếu nại này Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản có quyền khiếu nại đến Tổng cục Thuế hoặc khởi kiện vụ án hành chính tại Tòa án theo quy định của pháp luật về tố tụng hành chính.

Điều 4. Đại diện theo pháp luật của Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản; Các Ông/Bà Trưởng các phòng: Phòng Thanh tra Kiểm tra thuế số 9, Phòng Kế khai và Kế toán thuế, Phòng Quản lý nợ và Cường chế nợ thuế, Phòng Kiểm tra Nội bộ và Chánh Văn phòng Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh chịu trách nhiệm thi hành quyết định này. /.

Nơi nhận:

- Như Điều 4;
- Thanh tra thành phố Hồ Chí Minh;
- Lưu: VT, KTNB (Ilhoang,6b).

45036C



Nguyễn Nam Bình