

Số: 29/SD5-TCKT
V/v: Thông báo kết luận kiến nghị
KTNN năm 2020

Hà Nội, ngày 04 tháng 01 năm 2022

CÔNG BỐ THÔNG TIN

**Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

- Tên công ty: **Công ty cổ phần Sông Đà 5**
- Mã chứng khoán: **SD5**
- Địa chỉ: Tầng 5 - Tháp B - Toà nhà HH4, Khu đô thị Sông Đà Mỹ Đình - Phường Mỹ Đình 1 - Quận Nam Từ Liêm - TP Hà Nội.
- Điện thoại: 043.22255586 Fax: 043.22255558
- Người công bố thông tin: **Nguyễn Trọng Thủy**
- Chức vụ: **Kế toán trưởng**
- Nội dung công bố thông tin: Công bố thông báo kết luận, kiến nghị kiểm toán năm 2020 của Kiểm toán nhà nước khu vực I số 1179/TB-KV1 ngày 31/12/2021
- Thông tin này đồng thời được công bố trên cổng thông tin điện tử của Công ty ngày 04/01/2022 tại đường dẫn www.songda5.com.vn.

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

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu HCNS, TCKT.

NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN
TUO. TỔNG GIÁM ĐỐC
KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Trọng Thủy

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC I

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

Số: 1179 /TB-KVI

Hà nội, ngày 31 tháng 12 năm 2021

**THÔNG BÁO KẾT LUẬN, KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN
QUA KIỂM TOÁN, ĐỐI CHIẾU TẠI:
Công ty Cổ phần Sông Đà 5
(MST 0100886857)**

Kính gửi:

- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Công ty Cổ phần Sông Đà 5.

Căn cứ Báo cáo kiểm toán của đoàn kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của thành phố Hà Nội đã được phát hành và kết quả kiểm toán tại Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán số 03 tại Cục Thuế thành phố Hà Nội, Biên bản kiểm tra đối chiếu với Công ty Cổ phần Sông Đà 5, Kiểm toán nhà nước (KTNN) khu vực I thông báo kết luận và kiến nghị của KTNN để đơn vị biết và thực hiện:

1. Kết luận kiểm toán

Công ty Cổ phần Sông Đà 5 (sau đây gọi chung là Công ty) đã thực hiện kê khai thuế điện tử; lập Tờ khai thuế GTGT theo tháng, lập Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2020 cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến 31/12/2020 theo thời gian, mẫu biểu quy định.

Qua chọn mẫu kiểm tra, đối chiếu việc kê khai doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), thuế giá trị gia tăng (GTGT); hạch toán kết chuyển giá vốn hàng bán; chi phí quản lý doanh nghiệp, chi phí tài chính (mẫu chọn được ghi tại Biên bản kiểm tra, đối chiếu số liệu báo cáo của Công ty), KTNN xác định:

Đơn vị kết chuyển giá vốn dự án Nam An Khánh tòa nhà 32T và công trình Nậm Ly không phù hợp với doanh thu (năm 2020 không phát sinh doanh thu) cụ thể: Dự án Nam An Khánh tòa nhà 32T là 76.048.410đ; Công trình Nậm Ly 896.281.240đ, dẫn đến thuế GTGT còn được khấu trừ năm 2020 chuyển kỳ sau giảm 97.232.965đ; Thuế TNDN phải nộp tăng thêm qua kiểm tra, đối chiếu 194.465.930đ.

2. Kiến nghị kiểm toán

2.1. Đề nghị Công ty Cổ phần Sông Đà 5:

- Kê khai điều chỉnh thuế GTGT còn được khấu trừ năm 2020 chuyển kỳ

sau giảm 97.232.965đ .

- Nộp vào ngân sách nhà nước (NSNN) số thuế TNDN phát sinh năm 2020 do KTNN xác định tăng thêm là 194.465.930 đồng.

2.2. Đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội căn cứ quy định của Luật Quản lý thuế, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn và kiến nghị tăng thu NSNN của KTNN để đơn đốc đơn vị nộp NSNN các khoản thuế theo kiến nghị của KTNN và thực hiện xử phạt hành chính, phạt chậm nộp theo quy định của pháp luật.

Khi thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, Công ty ghi chép chứng từ theo hướng dẫn tại Phụ lục 01/HSKT-KTNN kèm theo. Trong đó, nếu nộp NSNN ghi: “*Nộp NSNN thực hiện theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm 2020 tại Báo cáo kiểm toán phát hành theo Công văn số 303 /KTNN-TH ngày 30/11/2021 và theo Công văn số 1064 ngày 09/12/2021 của Kiểm toán nhà nước khu vực I gửi Kho bạc nhà nước thành phố Hà Nội*”.

Đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội và Công ty Cổ phần Sông Đà 5 thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước và gửi chứng từ về Cục Thuế thành phố Hà Nội để tổng hợp báo cáo Kiểm toán nhà nước khu vực I, địa chỉ 111 Trần Duy Hưng, Cầu Giấy, Hà Nội trước ngày 31/3/2022./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Kiểm toán trưởng KTNN KVI;
- Lưu: VT, TH, HSKT.

**KT. KIỂM TOÁN TRƯỞNG
PHÓ KIỂM TOÁN TRƯỞNG**



Huỳnh Hữu Thọ



HƯỚNG DẪN GHI CHÉP CHỨNG TỪ THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

1. Đối với kiến nghị tăng thu về thuế, phí, thu khác và các khoản chi sai... nộp tại kho bạc nhà nước: Các chứng từ nộp tiền vào kho bạc nhà nước nơi đơn vị được kiểm toán giao dịch (*giấy nộp tiền, ủy nhiệm chi, giấy nộp trả kinh phí, lệnh chuyển có,...*), ngoài việc ghi rõ nội dung kiến nghị, số tiền cụ thể theo quy định, còn phải ghi rõ “*Nộp NSNN thực hiện theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm 2020 tại Báo cáo kiểm toán phát hành theo Công văn số 303/KTNN-TH ngày 30/11/2021 và theo Công văn số 1064 ngày 09/12/2021 của Kiểm toán nhà nước khu vực I gửi Kho bạc nhà nước thành phố Hà Nội*” đồng thời đánh dấu vào ô KTNN trên giấy nộp tiền vào NSNN. Đối với trường hợp kiến nghị cơ quan thuế xử phạt, truy thu thuế đối với các đơn vị: Quyết định xử phạt, truy thu của cơ quan quản lý thuế ghi rõ nội dung “*xử phạt, truy thu theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm 2020*”; Giấy nộp tiền vào Ngân sách nhà nước ghi rõ: “*Nộp tiền xử phạt, truy thu theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm 2020*”.

2. Đối với kiến nghị thông qua phương thức bù trừ: Văn bản xác nhận của cơ quan thuế ghi rõ “*nội dung và số tiền bù trừ theo kiến nghị của KTNN*”; Tờ khai thuế GTGT thuyết minh rõ “*nội dung số thuế GTGT còn được khấu trừ theo kiến nghị của KTNN*”; Tờ khai thuế TNDN thuyết minh rõ “*số thuế TNDN tăng thêm do thực hiện giảm lỗ theo kiến nghị của KTNN*”; đồng thời ghi rõ “*niên độ ngân sách năm 2020 tại Báo cáo kiểm toán phát hành theo Công văn số 303 /KTNN-TH ngày 30/11/2021 và theo Công văn số 1064 ngày 09/12/2021 của Kiểm toán nhà nước khu vực I gửi Kho bạc nhà nước thành phố Hà Nội*”.