

Số: 47/CV-BM/TCKT/2014

TP. HCM, ngày 04 tháng 09 năm 2014

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ của

Báo cáo kết quả công tác soát xét

cho kỳ kế toán từ 01/01/2014 đến 30/06/2014.

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN  
TP. HỒ CHÍ MINH

ĐẾN

Số: 31392

Ngày: 5/9/14

Chuyến: M7

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
- Sở giao dịch Chứng khoán TP. HCM

Căn cứ báo cáo tài chính công ty mẹ và báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ 01/01/2014 đến 30/06/2014 của Công ty Cổ phần Nhựa Bình Minh lập ngày 21/08/2014 và 22/08/2014 được soát xét bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt.

Công ty Cổ phần Nhựa Bình Minh xin được giải trình vấn đề ngoại trừ trong Báo cáo kết quả công tác soát xét cho kỳ kế toán từ 01/01/2014 đến 30/06/2014 số 311/BCKT/TC và 312/BCKT/TC của Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt phát hành ngày 26/08/2014 như sau:

- Công ty Cổ phần Nhựa Bình Minh cổ phần hóa từ Doanh nghiệp Nhà nước thành Công ty Cổ phần theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần lần đầu ngày 02/01/2004, số lao động bình quân là trên 100 người nên Công ty được miễn thuế TNDN trong 2 năm 2004, 2005 và giảm 50% thuế TNDN trong 3 năm 2006, 2007, 2008.
- Ngày 11/7/2006 cổ phiếu của Công ty CP Nhựa Bình Minh chính thức niêm yết trên Sở giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh.
- Theo công văn số 11924/TC-CST ngày 20/10/2004 của Bộ Tài chính về hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN đối với tổ chức niêm yết chứng khoán: “Trường hợp tổ chức niêm yết vẫn đang trong thời gian được miễn thuế TNDN theo quy định của Luật thuế TNDN thì thời gian hưởng ưu đãi do có chứng khoán được niêm yết được tính kể từ khi kết thúc thời hạn miễn thuế TNDN theo quy định của Luật thuế TNDN”.
- Căn cứ quy định trên Nhựa Bình Minh đã gửi công văn số 298/CV-BM/TCKT/2006 ngày 12/6/2006 tới Tổng Cục thuế. Tổng Cục thuế đã có công văn số 2924/TCT-PCCS ngày 16/8/2006 trả lời Nhựa Bình Minh được ưu đãi tổng hợp lại là miễn thuế TNDN hai năm 2007, 2008 do vừa được giảm 50% thuế TNDN theo quy định của luật thuế TNDN, vừa được giảm 50% thuế TNDN do có chứng khoán niêm yết lần đầu.
- Khi Công ty đăng ký với Cục Thuế TP. HCM để miễn thuế 2007, 2008 theo hướng dẫn trên của Tổng Cục thuế thì Cục thuế TP. HCM lại gửi CV số 1257/TC-TKN

yêu cầu không được xử lý cộng dồn thành 2 năm miễn thuế mà phải thực hiện thành 4 năm giảm thuế 50% (2007, 2008, 2009, 2010).

Theo quyết định số 3979/QĐ-CT-TTr1 ngày 11/10/2013 của Cục thuế TP. HCM về việc thanh tra thuế từ năm 2009 đến năm 2012, Công ty không được giảm 50% thuế TNDN của năm 2009, 2010 như hướng dẫn tại công văn 1257/TC-TKN ngày 01/02/2007 nêu trên và truy thu thuế TNDN không được giảm 50% của năm 2009, 2010 với số tiền là 71.379.327.053 đồng và số tiền phạt bổ sung là 41.455.678.186 đồng. Công ty đã tạm nộp 71.379.327.053 đồng vào NSNN và hạch toán ở khoản mục phải thu khác. Đồng thời, Công ty đã có công văn gửi Cục thuế TP. HCM, Tổng Cục thuế và Bộ Tài chính đề khiếu nại về vấn đề trên.

Ngày 23/06/2014, Tổng Cục thuế đã có quyết định giải quyết khiếu nại số 889/QĐ-TCT và ngày 03/07/2014 Cục thuế TP. HCM cũng có quyết định 3317/QĐ-CT-XP về việc truy thu thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2009, 2010 do không được giảm thuế TNDN trong 2 năm do có chứng khoán niêm yết với số tiền là 71.379.327.053 đồng.

Căn cứ ý kiến chỉ đạo của Văn phòng chính phủ tại công văn số 4835/VPCP-KTTH ngày 30/6/2014 của Chính phủ về xử lý ưu đãi thuế đối với niêm yết chứng khoán lần đầu giai đoạn 2004 - 2006 hướng dẫn:

“2....đồng ý về nguyên tắc thực hiện truy thu số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp sau khi trừ đi phần lãi hoặc cổ tức đã chia cho đại diện vốn Nhà nước tại doanh nghiệp; đồng thời giao Bộ Tài chính làm việc với đơn vị, tổ chức Đại diện vốn Nhà nước tại doanh nghiệp được nhận phần lãi cổ tức được chia này để xử lý theo quy định của pháp luật”.

Trong khi chờ hướng dẫn từ Bộ Tài chính theo chỉ đạo trên của Văn phòng Chính phủ, Đại hội đồng cổ đông Công ty sẽ có quyết định xử lý số tiền thuế TNDN bị truy thu trên, nên Công ty vẫn đang tạm hạch toán ở khoản mục phải thu khác trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2014.

Trân trọng kính chào.

XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY KIỂM TOÁN AASCN  
GIÁM ĐỐC



GIÁM ĐỐC  
*Nguyễn Thị Lan*

CÔNG TY CP NHỰA BÌNH MINH  
TỔNG GIÁM ĐỐC



*Nguyễn Hoàng Ngân*