

Số: 34 /2015/CV – TC

Hà Nội, ngày 17 tháng 3 năm 2015

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Công ty cổ phần xây dựng số 2 xin gửi lời chào trân trọng tới quý Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ vào công văn số 415/SGDHN-QLNY ngày 13/03/2015 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc giải trình và Công bố thông tin.

Công ty cổ phần xây dựng số 2 giải trình ý kiến lưu ý của đơn vị kiểm toán đối với báo cáo tài chính của Công ty, cụ thể: Ngày 21/01/2015 Công ty CPXD số 2 có Công văn số 10/2015/CV-TC gửi Cục thuế thành phố Hà Nội về việc xác định số thuế cần phải nộp với nội dung sau:

Công ty cổ phần xây dựng số 2 là doanh nghiệp Nhà nước trực thuộc Tổng công ty xuất nhập khẩu và xây dựng Việt Nam (Vinaconex) 100% vốn thuộc sở hữu Nhà nước, đến tháng 9 năm 2003, Bộ Xây dựng có quyết định số 1284/QĐ-BXD chuyển đổi từ công ty Nhà nước thành Công ty cổ phần với tên gọi là Công ty cổ phần Xây dựng số 2. Tháng 10 năm 2003, Công ty chính thức đi vào hoạt động theo hình thức Công ty cổ phần theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103003086 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, vốn điều lệ đăng ký là 10.000.000.000 đồng, trong đó tỷ lệ vốn Nhà nước là 51%. Tháng 12 năm 2006, Cổ phiếu của Công ty Cổ phần Xây dựng số 2 (VC2) chính thức được niêm yết giao dịch trên sàn giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Theo luật thuế TNDN, sau cổ phần hóa, Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 2 năm là năm 2004, 2005 và được giảm 50% thuế TNDN trong 3 năm tiếp theo là năm 2006, 2007, 2008.

Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 11924 TC/CST ngày 20/10/2004 và công văn số 10997/BTC-CST ngày 08/9/2006 của Bộ Tài chính về việc ưu đãi thuế TNDN đối với tổ chức niêm yết chứng khoán quy định "*Trường hợp tổ chức niêm yết, đăng ký giao dịch chứng khoán đang trong thời gian được miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì thời gian hưởng ưu đãi do có chứng khoán được niêm yết hoặc đăng ký giao dịch được tính liên tục kể từ khi kết thúc thời hạn miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp*" và căn cứ vào kết luận của Thủ tướng Chính phủ tại Thông báo số 318/TB-VPCP ngày 13/11/2008 của Văn phòng Chính phủ: "*Thủ tướng Chính phủ chấp thuận với biện pháp mà Bộ Tài chính đã thực hiện giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp đối với tổ chức niêm yết chứng khoán trong thời gian 02 năm, kể từ khi có chứng khoán được niêm yết lần đầu trên thị trường chứng khoán trong giai đoạn các năm 2004-2006*" thì công ty sẽ được giảm 50% thuế TNDN trong 2 năm do niêm yết cổ phiếu trên sàn giao dịch chứng khoán Hà Nội năm 2006.

Căn cứ vào các quy định trên, Công ty cổ phần xây dựng số 2 đã thực hiện đăng ký, kê khai và quyết toán thuế TNDN với Cục thuế thành phố Hà Nội trong các năm như sau:

- Năm 2004, 2005: Công ty được miễn thuế TNDN theo Luật thuế TNDN;
- Năm 2006, 2007, 2008: Công ty được giảm 50% số thuế TNDN theo Luật thuế TNDN;
- Năm 2009, 2010: Công ty được giảm 50% số thuế TNDN theo diện niêm yết chứng khoán lần đầu trong giai đoạn 2004-2006.

Ngày 03/10/2014, Bộ Tài Chính có công văn số 14041/BTC-TCT Về việc ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp niêm yết chứng khoán lần đầu trong giai đoạn 2004-2006, theo đó hướng dẫn: "*Doanh nghiệp có vốn cổ phần Nhà nước, vốn góp cổ phần của các doanh nghiệp do Nhà nước đầu tư*

100% vốn điều lệ, doanh nghiệp đã chia cổ tức của năm đã kê khai giảm 50% thuế TNDN do niêm yết chứng khoán lần đầu giai đoạn 2004-2006 thì số thuế TNDN phải nộp Ngân sách được xác định như sau: Số thuế TNDN phải nộp Ngân sách nhà nước = Số thuế TNDN đã kê khai giảm 50% do niêm yết chứng khoán lần đầu giai đoạn 2004-2006 - Số cổ tức đã chia cho đại diện chủ sở hữu vốn cổ phần của doanh nghiệp do nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ từ nguồn giảm 50% số thuế TNDN do niêm yết chứng khoán lần đầu giai đoạn 2004-2006".

Công ty CP Xây dựng số 2 (VC2) là Công ty con của Tổng công ty CP XNK và Xây dựng Việt Nam (VCG), VCG chiếm tỷ lệ **50,98%** vốn điều lệ VC2; VCG có vốn góp của Tổng công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước (SCIC), doanh nghiệp do nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ, SCIC chiếm tỷ lệ **51,35%** vốn điều lệ VCG.

Theo kết quả kinh doanh năm 2009, Công ty CPXD số 2 đã trả cổ tức cho Tổng công ty Vinaconex (VCG) và phần vốn góp của SCIC (DN do nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ) như sau:

TT	Diễn giải	Năm 2009	Năm 2010	Ghi chú
1	Thu nhập tính thuế	40.828.657.499	40.591.189.944	
2	Tỷ lệ tính thuế	25%	25%	
3	Thuế TNDN	10.207.164.376	10.147.797.486	
4	Số thuế TNDN đã kê khai	5.103.582.188	4.153.683.810	Thuế Xây lắp
5	Số thuế TNDN miễn giảm 50%	5.103.582.188	4.153.683.810	
6	Cổ tức đã trả từ lợi nhuận sau thuế	13.858.597.800	14.156.107.200	
7	Cổ tức đã trả cho VCG	7.213.400.155 (52,05%)	7.340.475.600 (50,98%)	
8	Cổ tức SCIC được hưởng theo tỷ lệ vốn góp vào VCG	3.678.834.079 (51%)	3.743.642.556 (51%)	
9	Thuế TNDN đơn vị phải kê khai điều chỉnh nộp (9 = 5 - 8)	1.424.748.109	410.041.254	1.834.789.363

(Bảng chữ: Một tỷ, tám trăm ba tư triệu, bảy trăm tám chín ngàn, ba trăm sáu ba đồng)

Bảng công văn này, Công ty cổ phần Xây dựng số 2 kính đề nghị Cục thuế Thành phố Hà Nội xem xét nội dung tính thuế TNDN mà đơn vị phải kê khai điều chỉnh nộp Ngân sách nhà nước số thuế TNDN đã kê khai giảm 50% nêu trên và trả lời bằng văn bản cho đơn vị trong thời gian sớm nhất.

Tuy nhiên đến thời điểm lập báo cáo tài chính kiểm toán, Công ty vẫn chưa nhận được công văn trả lời từ cơ quan cơ quan thuế và theo đó, Công ty chưa thực hiện điều chỉnh nội dung này khi lập báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:
- Như kính gửi
- Lưu Ban Tài chính

