

Số. 001883 /2015/BBC-VB
V/v : Giải trình số liệu thanh tra thuế

TP.Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 07 năm 2015

Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
Sở Giao Dịch Chứng Khoán Thành Phố Hồ Chí Minh

Tên tổ chức : Công ty Cổ phần Bibica
Mã chứng khoán : BBC
Địa chỉ trụ sở chính : 443 Lý Thường Kiệt, P.8, Q.Tân Bình, TP.HCM.
Điện thoại : 08.39717920 Fax : 08.39717922
Sàn giao dịch : HOSE
Người thực hiện công bố thông tin: Trương Phú Chiến. Chức vụ: Tổng Giám Đốc
Loại thông tin công bố: 24h.

Nội dung thông tin công bố sau:

Căn cứ quyết định số 676/QĐ-CT-TT đề ngày 16/04/2015 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Bibica, kỳ thanh tra từ 2009 đến 2012. Nay công ty xin công bố kết quả thanh tra như sau:

1. Kết luận thanh tra thuế số 862/KL-CT đề ngày 09/07/2015 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Bibica, kỳ thanh tra từ 2009 đến 2012: **Đính kèm kết luận thanh tra.**
2. Quyết định số 2711/QĐ-CT-XP đề ngày 09/07/2015 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh về việc xử lý vi phạm hành chính về thuế đối với Công ty Cổ phần Bibica: **Đính kèm quyết định** (công ty nhận được ngày 13/07/2015).

Nay Công ty tiến hành công bố thông tin đến UBCKNN, SGDCK HCM và Quý Cổ đông, Quý Nhà đầu tư theo quy định. Thông tin và tài liệu được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 14/07/2015 tại đường dẫn <http://www.bibica.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.

Trân trọng.

TP.Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 07 năm 2015
NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu văn thư.
- Đính kèm: Giấy chứng nhận ĐKDN.



Trương Phú Chiến

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HỒ CHÍ MINH**

Đầu tiên Công ty Cổ phần Bibica (“**Công ty**”) trân trọng gửi lời chào và lời chúc sức khỏe đến Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (“**Quý Cơ quan**”). Công ty xin kính gửi đến Quý Cơ quan nội dung sau:

- Căn cứ quyết định số 676/QĐ-CT-TT đề ngày 16/04/2015 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Bibica, kỳ thanh tra từ 2009 đến 2012;
- Căn cứ kết luận thanh tra thuế số 862/KL-CT đề ngày 09/07/2015 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Bibica, kỳ thanh tra từ 2009 đến 2012;
- Căn cứ quyết định số 2711/QĐ-CT-XP đề ngày 09/07/2015 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh về việc xử lý vi phạm hành chính về thuế đối với Công ty Cổ phần Bibica (công ty nhận được ngày 13/07/2015).

Công ty cổ phần Bibica xin kính gửi đến Quý cơ quan nội dung giải trình số tiền thuế truy thu theo quyết định số 2711/QĐ-CT-XP đề ngày 09/07/2015 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh như sau:

1. Giá trị tiền thuế truy thu trong các năm 2009 – 2012:

Khoản mục	Số tiền	Giải thích
Thuế TNCN	2.522.589.289	Công ty kê khai thiếu một số khoản Thu nhập của người lao động và khoản thu nhập không thường xuyên từ khoản chi hoa hồng môi giới và thù lao Hội đồng quản trị.
Thuế GTGT	465.698.017	Cơ quan thuế thu hồi lại thuế VAT được khấu trừ của hàng thanh lý, hàng hủy do kém phẩm chất mà Công ty đã tiến hành hạch toán vào chi phí trong kỳ kinh doanh.
Thuế TNDN	1.733.666.843	- Cơ quan thuế điều chỉnh tăng doanh thu hoạt động tài chính đối với khoản lãi liên quan đến khoản cho Công ty Bông Bạch Tuyết vay theo bản án số 3345/QĐ - THA ngày 13/08/2012 trong kỳ quyết toán thuế TNDN năm 2012. Trong đó giá trị tiền gốc : 5.000.000.000 đồng và giá trị tiền lãi : 4.052.812.500 đồng. Khoản tiền lãi này đến nay Công ty vẫn chưa thu được, tuy nhiên Cơ quan thuế vẫn yêu cầu hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính của công ty và tiến hành truy thu thuế TNDN trên khoản thu nhập từ tiền lãi nêu trên. - Cơ quan thuế loại chi phí đối với khoản phí bán quyền nhãn hiệu Lotte Pie do Hợp đồng chưa được đăng ký với Bộ Công Thương theo quy định về hoạt động nhượng quyền thương mại. - Công ty hỗ trợ huy động nguồn vốn nhân rồi từ CBCNV công ty. Cơ quan loại chi phí đối với khoản chi phí lãi vay phải trả cho CBCNV và không chấp nhận chi phí này.

2. Giá trị tiền phạt vi phạm hành chính và phạt chậm nộp :

Khoản mục	Số tiền
Tiền phạt vi phạm hành chính và phạt chậm nộp	2.167.788.415

3. Ảnh hưởng lợi nhuận trong kỳ

Khoản mục	Giá trị
Hạch toán chi phí khác	3.112.973.348
Hạch toán chi phí thuế TNDN	1.733.666.843
Tổng	4.846.640.091

Nay Công ty xin báo cáo đến UBCK và SGDCK được biết!

Trân trọng,

CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA
TỔNG GIÁM ĐỐC


Trương Phú Chiến

Số:862/...../KL-CT

TP. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 7 năm 2015

KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ
Tại Công ty Cổ phần Bibica

Đoàn thanh tra Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh được thành lập theo Quyết định số 676 /QĐ-CT-TT ngày 16 tháng 04 năm 2015 của Cục trưởng Cục Thuế TP.HCM về việc thanh tra thuế từ năm tài chính 2009 đến 2012 tại Công ty Cổ phần Bibica; Địa chỉ: Số 443 Lý Thường Kiệt, F.8, quận Tân Bình- Tp.HCM; MST: 3600363970, từ ngày 27/04/2015 đến ngày 10/06/2015;

Căn cứ báo cáo kết quả thanh tra ngày 03/07/2015 của Trưởng đoàn thanh tra, Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh kết luận như sau:

A. Đặc điểm tình hình chung của người nộp thuế:

- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 059167 ngày 16/01/1999 do Sở Kế Hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp và Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103010755 ngày 16/01/1999 do Sở Kế Hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp.

- Ngành nghề kinh doanh chủ yếu: sản xuất, kinh doanh các sản phẩm đường, bánh, kẹo, nha, rượu (nước uống có cồn).

- Hình thức hạch toán kế toán: chứng từ ghi sổ.

- Niên độ kế toán: Từ 01/01 đến 31/12

- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Cục Thuế TP.HCM

- Đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc:

+ Nhà máy Bibica Biên Hòa - địa chỉ: Khu Công nghiệp Biên Hòa 1, Đồng Nai

+ Nhà máy Bibica Hà Nội - địa chỉ: Khu Công nghiệp Sài Đồng B, quận Long Biên, Hà Nội.

- Đơn vị trực thuộc hạch toán độc lập:

+ Công ty TNHH MTV Bibica Miền Đông - địa chỉ: Khu Công nghiệp Mỹ Phước 1, huyện Bến Cát, tỉnh Bình Dương.

+ Công ty TNHH MTV Bibica Miền Bắc Đông - địa chỉ: Đường 206, Khu B, KCN Phố Nối A, huyện Văn Lâm, tỉnh Bình Dương.

- Biên bản kiểm tra của cơ quan thuế kỳ trước: Biên bản Thanh tra thuế năm 2007, 2008 do Đoàn Thanh tra Tổng cục Thuế lập vào ngày 16/06/2009.



B. Kết quả thanh tra

1. Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên hoá đơn chứng từ và sổ sách kế toán.

Công ty Cổ phần Bibica (sau đây gọi là doanh nghiệp) có mở sổ sách kế toán theo quy định để ghi chép và hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh theo như các hóa đơn, chứng từ kế toán của công ty.

2. Về việc kê khai thuế, nộp thuế:

Công ty đã có các vi phạm sau:

2.1. Về thuế giá trị gia tăng (GTGT) : Doanh nghiệp kê khai không đúng thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ, thuế GTGT đầu ra dẫn đến làm giảm số thuế GTGT phải nộp trong kỳ. Truy thu thuế GTGT: 465.698.017 đồng (Bằng chữ: Bốn trăm sáu mươi lăm triệu, sáu trăm chín mươi tám ngàn, mười bảy đồng).

2.2. Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN): Doanh nghiệp kê khai chưa đúng thu nhập chịu thuế, kê khai chi phí hợp lý không đúng quy định dẫn đến làm thiếu số thuế TNDN phải nộp trong kỳ. Truy thu thuế TNDN: 1.733.666.843 đồng (Bằng chữ: Một tỷ, bảy trăm ba mươi ba triệu, sáu trăm sáu mươi sáu ngàn, tám trăm bốn mươi ba đồng).

2.3. Về thuế thu nhập cá nhân (TNCN): Doanh nghiệp kê khai khấu trừ thuế TNCN không đúng quy định tại tiết 1.2.5, điểm 1.2, khoản 1, mục II, Phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008 của Bộ Tài chính. Truy thu thuế TNCN: 2.522.589.289 đồng (Bằng chữ: Hai tỷ, năm trăm hai mươi hai triệu, năm trăm tám mươi chín ngàn, hai trăm tám mươi chín đồng).

2.4. Số tiền chậm nộp tiền thuế: 1.851.428.097 đồng (Bằng chữ: Một tỷ, tám trăm năm mươi một triệu, bốn trăm hai mươi tám ngàn, chín mươi bảy đồng).

Các hành vi trên của Công ty đã vi Điều 24 Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007; Điều 8, Điều 9 Luật thuế TNDN số 14/2008/QH 12 ngày 03/06/2008; Điều 7, Điều 12 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 03/6/2008 và Điều 7 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006.

Áp dụng xử phạt theo quy định tại Điều 13 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/06/2007 quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế, Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh sẽ xử lý như sau:

Phạt vi phạm hành chính về hành vi kê khai sai, số tiền: 316.360.318 đồng (Bằng chữ: Ba trăm mười sáu triệu, ba trăm sáu mươi ngàn, ba trăm mười tám đồng).

C. Các yêu cầu và kiến nghị:

Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh đề nghị Công ty:

- Nộp đầy đủ, kịp thời vào ngân sách Nhà nước số tiền thuế truy thu, tiền phạt vi phạm hành chính và tiền chậm nộp tiền thuế khi nhận được quyết định xử lý của cơ quan thuế;

- Đối với thu nhập chịu thuế TNCN phát sinh chưa kê khai tại Cục Thuế Đồng Nai, Cục Thuế Hà Nội. Cục Thuế chuyển số liệu đến Cục Thuế Đồng Nai, Hà Nội để xử lý theo quy định.

- Đề nghị Công ty kê khai thuế theo đúng quy định.

Kết luận này gồm 02 trang./.

Nơi nhận:

- Cty CP Bibica;
- Trưởng đoàn thanh tra;
- Lưu: VT, TT1-N2

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Thị Thu Hương



Số: 2711 /QĐ-CT-XP

TP. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 7 năm 2015

QUYẾT ĐỊNH
Về việc xử lý vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 29 tháng 11 năm 2006;
Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 20 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Luật Thanh tra và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành Quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Thông tư 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính thuế;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 của Bộ trưởng 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 kiến nghị tại Biên bản thanh tra thuế ký ngày 30 tháng 06 năm 2015 tại Công ty Cổ phần Bibica của Đoàn thanh tra Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh theo Quyết định thanh tra số 676 /QĐ-CT-TT ngày 16 tháng 04 năm 2015 của Cục trưởng Cục Thuế TP.HCM về việc thanh tra thuế tại: Công ty Cổ phần Bibica; Địa chỉ: Số 443 Lý Thường Kiệt, F.8, quận Tân Bình, TP.HCM; MST: 3600363970;

Căn cứ Quyết định số 11747/CT-GQ ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Cục trưởng Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra thuế số 1,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý vi phạm hành chính về thuế đối với :

Đơn vị : Công ty Cổ phần Bibica;

Do Ông Trương Phú Chiến – Chức vụ : Tổng Giám đốc làm đại diện .

Lĩnh vực hoạt động : sản xuất, kinh doanh các sản phẩm đường, bánh, kẹo, nha, rượu (nước uống có cồn);

Mã số thuế: 3600363970.

Địa chỉ: Số 443 Lý Thường Kiệt, F.8, quận Tân Bình- Tp.HCM.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103010755 ngày 16/01/1999 do Sở Kế Hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp.



Với hình thức xử phạt và biện pháp khắc phục hậu quả áp dụng như sau:

1. Hình thức xử phạt : Phạt tiền

Mức phạt: 316.360.318 đồng (Bằng chữ: Ba trăm mười sáu triệu, ba trăm sáu mươi ngàn, ba trăm mười tám đồng). Trong đó:

- Phạt vi phạm hành chính về hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT, TNDN phải nộp (tiểu mục 4254): 195.193.065 đồng .
- Phạt vi phạm hành chính về hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế TNCN phải nộp (tiểu mục 4268): 121.167.253 đồng.

2. Biện pháp để khắc phục hậu quả :

a) Truy thu số tiền thuế : 4.718.176.046 đồng (bằng chữ: Bốn tỷ, bảy trăm mười tám triệu, một trăm bảy mươi sáu ngàn, bốn mươi sáu đồng). Trong đó:

- Thuế GTGT (tiểu mục 1701) : 465.698.017 đồng
- Thuế TNDN (tiểu mục: 1052) : 1.733.666.843 đồng
- Thuế TNCN (tiểu mục: 1001) : 1.691.465.352 đồng
- Thuế TNCN (tiểu mục: 1004) : 15.175.948 đồng
- Thuế TNCN (tiểu mục: 1007) : 815.947.989 đồng

b) Tiền chậm nộp tiền thuế với tổng số tiền : 1.851.428.097 đồng (Bằng chữ: Một tỷ, tám trăm năm mươi một triệu, bốn trăm hai mươi tám ngàn, chín mươi bảy đồng). Trong đó:

- Số tiền chậm nộp tiền thuế GTGT, TNDN (tiểu mục 4911): 905.941.849 đồng.
- Số tiền chậm nộp tiền thuế TNCN (tiểu mục 4268): 945.486.248 đồng.

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính : kê khai sai dẫn đến thiếu số thuế phải nộp; Áp dụng xử phạt theo điều 13 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về thuế.

Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ : Không

Số tiền chậm nộp được tính đến ngày 30/06/2015, Công ty có trách nhiệm tự tính bổ sung số tiền chậm nộp từ ngày 01/07/2015 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và phạt vào NSNN.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực từ ngày ký .

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này, Công ty Cổ phần Bibica phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định này và có trách nhiệm nộp số tiền thuế, tiền chậm nộp và tiền phạt theo quy định tại Điều 1 như sau:

Đối với số thuế truy thu, tiền chậm nộp và tiền phạt: nộp vào tài khoản số 7111.1056137 của Cục Thuế TP HCM mở tại Kho bạc Nhà nước TP.Hồ Chí Minh.

Quá thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, mà Công ty Cổ phần Bibica vi phạm không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điều 18 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Công ty Cổ phần Bibica có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Trong thời hạn 02 ngày làm việc kể từ ngày ký, Quyết định này được:

- Giao cho Công ty Cổ phần Bibica để chấp hành Quyết định xử phạt.
- Gửi cho Kho bạc Nhà nước TP.HCM để thu tiền phạt, tiền thuế truy thu và tiền chậm nộp tiền thuế;
- Gửi cho Phòng Kiểm tra thuế số 4 để tổ chức thực hiện Quyết định này. *?*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
 - P. KKKT, P.PC, P.QLNợ;
 - Lưu: VT, TT1-N2 *ds*
- 411642

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Thị Thu Hương

