

Số: 124/CV-BM/TCKT/2015

TP. HCM, ngày 14 tháng 9 năm 2015

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ của
Báo cáo kết quả công tác soát xét
cho kỳ kế toán từ 01/01/2015 đến 30/06/2015

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 01/01/2015 đến 30/06/2015 của Công ty Cổ phần Nhựa Bình Minh lập ngày 26/08/2015 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 01/01/2015 đến 30/06/2015 số 323/BCKT/TC và 324/BCKT/TC của Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt phát hành ngày 26/08/2015 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 để 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.



Ngày 03/10/2014, Bộ Tài chính đã 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, trong đó có hướng dẫn việc xử lý trừ phần lãi cổ tức doanh nghiệp đã chia về đại diện vốn nhà nước.



Hiện nay Công ty đang trong quá trình làm việc với Cục Thuế TP. HCM, Tổng Cục thuế, Bộ Tài chính và các Cơ quan quản lý Nhà nước có liên quan để thống nhất số tiền được hoàn lại theo hướng dẫn của công văn nói trên.

Sau khi có văn bản chính thức từ các Cơ quan chức năng về số tiền được hoàn, Đại hội đồng cổ đông Công ty sẽ quyết định nên Công ty vẫn đang tạm hạch toán ở khoản mục phải thu khác trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2015.

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