

Số: 609/TB-KV IX

Tiền Giang, ngày 18. tháng 12. năm 2017

**THÔNG BÁO KẾT QUẢ KIỂM TOÁN
TẠI: CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH MEN THANH THANH**

Kính gửi:

- Chủ tịch HĐQT Công ty Cổ phần Gạch men Thanh Thanh
- Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Gạch men Thanh Thanh

Thực hiện Quyết định số 1277/QĐ-KTNN ngày 14/8/2017 của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2016 của Tổng Công ty Vật liệu Xây dựng số 1, Tổ kiểm toán nhà nước đã tiến hành kiểm toán tại Công ty Cổ phần Gạch men Thanh Thanh trong khoảng thời gian từ ngày 29/8/2017 đến ngày 05/9/2017.

Trên cơ sở kết quả kiểm toán của Tổ kiểm toán tại đơn vị, Kiểm toán nhà nước khu vực IX thông báo kết luận và kiến nghị đối với đơn vị như sau:

I. KẾT LUẬN KIỂM TOÁN

Các kết quả kiểm toán về số liệu, nhận xét, đánh giá được thể hiện trong Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán đã được ký với đơn vị ngày 05/9/2017.

Sau đây là một số kết luận chủ yếu:

1. Việc thực hiện nghĩa vụ thuế với NSNN

Thuế GTGT: Chưa ghi nhận doanh thu kịp thời đối với lô hàng xuất bán cho Công ty MOHAMMED ABDULLAH AL-HUBAISHI CORP-LTD trong năm 2016 chưa đúng theo hướng dẫn tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (hàng xuất khẩu, thuế suất thuế GTGT 0%).

Thuế TNDN: Số thuế phải nộp tăng 278.742.147 đồng. Nguyên nhân:

+ Tăng thu nhập chịu thuế 550.270.637 đồng từ tài khoản phải trả khác về thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất theo Hợp đồng số 186 HĐ/TTC-KHVT ngày 01/9/2006 nhưng không phải nộp do quá thời hiệu truy thu thuế theo quy định tại Khoản 4 Điều 2 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP (số tiền 522.940.007 đồng) và khoản phải trả khác phát sinh từ năm 2007 nhưng không phải trả (số tiền 27.330.560 đồng).

+ Tăng doanh thu do chưa ghi nhận doanh thu và chi phí kịp thời đối với lô hàng xuất bán cho MOHAMMED ABDULLAH AL-HUBAISHI CORP-LTD ngày 26/12/2016 (bán giá FOB), Công ty viết hóa đơn ngày 03/01/2017 số tiền thanh

toán là 3.864.014.336 đồng (thuế suất thuế GTGT 0%); giá vốn hàng bán lô hàng trên 3.020.574.240 đồng; thu nhập chịu thuế tăng thêm: 843.440.096 đồng. Theo hướng dẫn tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 và Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015.

Ngoài ra còn có tình hình sau: Công ty Cổ phần Gạch Men Thanh Thanh thuê đất để sản xuất kinh doanh tại Khu công nghiệp Biên Hòa 1 của Tổng công ty Đầu tư và Phát triển khu công nghiệp (Sonadezi) theo Hợp đồng số 03/HĐTĐ/BH1 ngày 05/3/2003 với giá 800 đồng/m²/năm nhưng từ khi ký hợp đồng đến nay, đơn giá cho thuê đất không được điều chỉnh lại. Qua thu thập thông tin cho thấy nguyên nhân là do đến thời điểm hiện tại Sở Tài nguyên và Môi trường, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai chưa xác định và điều chỉnh lại đơn giá thuê đất tại Khu công nghiệp Biên Hòa 1 của Sonadezi mặc dù ngày 08/7/2016, Sở Tài chính tỉnh Đồng Nai đã ban hành Công văn số 3107/STC-GCS ngày 08/7/2016, trong đó có nêu Sở Tài chính sẽ xác định lại giá thuê đất trả tiền hàng năm tại thời điểm ngày 01/01/2016 và chuyển Cục Thuế xác định nghĩa vụ tài chính, chuyển Sở Tài nguyên và Môi trường thực hiện các thủ tục thuê đất theo quy định.

Như vậy, việc các cơ quan chức năng của tỉnh Đồng Nai chưa xác định lại giá thuê đất trả tiền hàng năm của Sonadezi tại Khu công nghiệp Biên Hòa 1 là chưa phù hợp quy định tại Khoản 4, Điều 32 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP của Chính phủ “Đối với trường hợp người sử dụng đất đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho thuê đất trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành nhưng chưa thực hiện điều chỉnh đơn giá thuê đất theo quy định tại Nghị định số 142/2005/NĐ-CP ngày 14/11/2005, Nghị định số 121/2010/NĐ-CP ngày 30/12/2010, Công ty nộp tiền thuê đất hàng năm theo thông báo tạm nộp của cơ quan thuế trước thì thực hiện xử lý như sau: a) Trường hợp tạm nộp tiền thuê đất hàng năm theo chính sách và giá đất tại thời điểm ban hành Thông báo tạm nộp tiền thuê đất thì được thực hiện quyết toán số tiền thuê đất theo số đã tạm nộp. b) Trường hợp tạm nộp tiền thuê đất hàng năm theo chính sách và giá đất trước ngày Nghị định số 142/2005/NĐ-CP có hiệu lực thi hành và không thuộc trường hợp quy định tại Khoản 7 Điều 15 Nghị định này thì phải thực hiện điều chỉnh đơn giá thuê đất, quyết toán số tiền thuê đất đã tạm nộp và truy thu số tiền thuê đất phải nộp theo quy định. c) Cơ quan thuế xác định và điều chỉnh đơn giá thuê đất đối với các trường hợp quy định tại Điểm a, Điểm b Khoản này theo quy định tại Nghị định này và áp dụng từ ngày 01/7/2014. Do vậy Công ty phối hợp với Tổng công ty Đầu tư và Phát triển khu công nghiệp xác định và nộp tiền thuê đất theo quy định hiện hành.

II. KIẾN NGHỊ

1.1. Đối với Công ty Cổ phần Gạch men Thanh Thanh

Ghi nhận doanh thu kịp thời theo hướng dẫn hiện hành khi xuất hàng bán; thực hiện đầy đủ nghĩa vụ thuế nộp ngân sách nhà nước.

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính

Nộp ngân sách nhà nước thuế TNDN do KTTN xác định 278.742.147 đồng.

Đề nghị Chủ tịch Hội đồng quản trị của Công ty Cổ phần Gạch men Thanh

Thanh chỉ đạo các Phòng có liên quan thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Tổng Công ty Cổ phần Vật liệu xây dựng số 1 để tổng hợp báo cáo Kiểm toán nhà nước khu vực IX địa chỉ: 369 Đường Hùng Vương, TP Mỹ Tho, tỉnh Tiền Giang trước ngày 31/3/2018. Trong Báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán cần nêu rõ: Những kiến nghị đã thực hiện; kiến nghị đang thực hiện; kiến nghị chưa thực hiện (với những kiến nghị đã thực hiện cần ghi rõ tên bằng chứng, phô tô kèm theo các chứng từ, tài liệu,... để chứng minh; với kiến nghị đang thực hiện và kiến nghị chưa thực hiện phải giải thích rõ lý do).

Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước về nộp ngân sách nhà nước đề nghị ghi rõ trên chứng từ: Nội dung kiến nghị (nộp ngân sách nhà nước) số tiền (số tiền cụ thể) thực hiện theo kiến nghị của KTNN niên độ năm 2016 tại Báo cáo kiểm toán phát hành kèm theo Công văn số 590/KTNN-TH ngày 30 tháng 11 năm 2017. Trong đó, các trường hợp thực hiện kiến nghị nộp NSNN phải đồng thời ghi rõ nộp NSNN theo Công văn số 594/KV IX-KTNS1 ngày 13/12/2017 của Kiểm toán nhà nước khu vực IX gửi Kho bạc nhà nước tỉnh Đồng Nai trên chứng từ nộp tiền vào Kho bạc nhà nước nơi đơn vị được kiểm toán giao dịch.

Thông báo này gồm 03 trang, từ trang 01 đến trang 03.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng Công ty Vật liệu xây dựng số 1;
- Vụ Tổng hợp;
- Vụ Chế độ và KSCLKT;
- Lãnh đạo KTNN KV IX;
- Tổ KT;
- Lưu: VT, ĐKT.

KIỂM TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Huỳnh Tịnh