

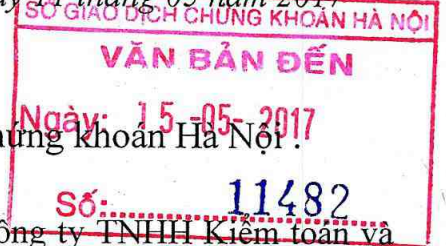
**CÔNG TY CỔ PHẦN
CẢNG THỊ NẠI**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số : 135./CTN-KT

Bình Định, ngày 11 tháng 05 năm 2017

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán



Kính gửi : Phòng Quản lý Niêm yết - Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội !

Theo báo cáo tài chính năm 2016 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC thì có ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau: “*Khoản phạt chậm tiến độ và vi phạm hợp đồng 3.001.293.833 đồng được Công ty ghi nhận vào kết quả kinh doanh năm 2016 mà không hạch toán giảm nguyên giá tài sản cố định- Bến cập tàu 10.000DWT là chưa phù hợp với hướng dẫn hạch toán kế toán tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014*”. Công ty cổ phần Cảng Thị Nại xin có ý kiến giải trình sau:

Công ty đã có công văn số 59/CTN-KT ngày 16/03/2017 gửi đến Cục thuế Bình Định hỏi về việc hạch toán khoản thu từ phạt vi phạm hợp đồng xây dựng và đã được Cục thuế Bình Định trả lời theo công văn số 413/CT-TTHT ngày 21 tháng 03 năm 2017 có nội dung sau:

“Trường hợp năm 2016 đơn vị có phát sinh khoản thu nhập từ phạt chậm tiến độ thi công công trình, tiền phạt do đối tác vi phạm hợp đồng và giá trị bồi thường do gây thiệt hại công trình, thì các khoản thu này sau khi bù trừ các khoản chi tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng (nếu có), phần chênh lệch còn lại được hạch toán là thu khoản thu nhập khác của đơn vị và thuộc đối tượng chịu thuế Thu nhập doanh nghiệp ” (kèm theo công văn)

Trên căn cứ công văn trả lời Cục thuế tỉnh Bình Định nên Công ty đã hạch toán khoản thu phạt trên vào thu nhập khác của công ty.

Vì vậy Công ty CP Cảng Thị Nại rất mong được sự quan tâm và xem xét của Quý Sở!
Xin chân thành cảm ơn!

Nơi nhận:

- Nhu trên;
- Lưu: VT,KT.



Đông Thị Anh

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 413 /CT-TTHT

Bình Định, ngày 21 tháng 3 năm 2017

V/v trả lời chính sách thuế



Công ty CP Cảng Thị Nại

Địa chỉ: 02 Trần Hưng Đạo, TP. Quy Nhơn, Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 59/CTN-KT ngày 16/03/2017 của đơn vị hỏi về việc hạch toán khoản thu từ phạt vi phạm hợp đồng xây dựng.

Nội dung đơn vị hỏi, Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời như sau:

Căn cứ Khoản 13, Điều 7 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định các khoản thu nhập khác:

“13. Trường hợp doanh nghiệp có khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hợp đồng hoặc các khoản thưởng do thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng phát sinh cao hơn khoản chi tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng (các khoản phạt này không thuộc các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính), sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại tính vào thu nhập khác.

Trường hợp doanh nghiệp có khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hợp đồng hoặc các khoản thưởng do thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng phát sinh thấp hơn khoản chi tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng (các khoản phạt này không thuộc các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính), sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại tính giảm trừ vào thu nhập khác. Trường hợp đơn vị trong năm không phát sinh thu nhập khác thì được giảm trừ vào thu nhập hoạt động sản xuất kinh doanh.”

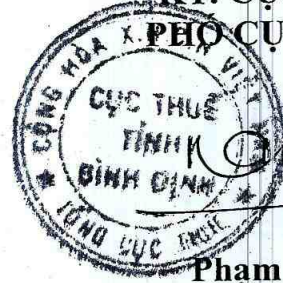
Căn cứ quy định trên, trường hợp năm 2016 đơn vị có phát sinh khoản thu nhập từ phạt chậm tiến độ thi công công trình, tiền phạt do đối tác vi phạm hợp đồng và giá trị bồi thường do gây thiệt hại của công trình, thì các khoản thu này sau khi bù trừ với khoản chi tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng (nếu có), phần chênh lệch còn lại được hạch toán là khoản thu nhập khác của đơn vị và thuộc đối tượng chịu thuế Thu nhập doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để đơn vị biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



The stamp is circular with the text "CỘNG HÒA X. VIỆT NAM" at the top, "CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH" in the center, and "KHO CỤC THUẾ" at the bottom. A signature is written over the stamp.

Phạm Ngọc Hải