

Số: 73 /2017/CV – TC  
V/v: ý kiến ngoại trừ báo cáo tài chính soát xét  
giữa niên độ tại Công ty cổ phần xây dựng số 2

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2017

**Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán nhà nước  
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Công ty cổ phần Xây dựng số 2 xin gửi lời chào trân trọng tới quý ủy ban chứng khoán nhà nước và quý Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Công ty cổ phần xây dựng số 2 xin giải trình ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán đối với báo cáo tài chính bán niên năm 2017 của Công ty. Theo đó, đơn vị kiểm toán ngoại trừ số tiền **7.422 triệu đồng** mà trước đây Công ty đã kê khai giảm 50% trong các năm tài chính 2009,2010 về chính sách ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp niêm yết chứng khoán lần đầu giai đoạn 2004-2006 như sau:

Là doanh nghiệp Nhà nước trực thuộc Tổng công ty xuất nhập khẩu và xây dựng Việt Nam (Vinacorex) 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".

Theo báo cáo kiểm toán ngày 29/9/2015, Kiểm toán nhà nước kiến nghị "đối với khoản thuế TNDN: **9.257 triệu đồng** nếu có văn bản của cấp có thẩm quyền đồng ý cho công ty được kê khai điều chỉnh thuế TNDN theo điểm 3, công văn số 14041 như đề xuất của đơn vị thì cần phối hợp với Công ty mẹ - Vinaconex tính toán, xác định tỷ lệ cổ tức 2 năm 2009,2010 của Công ty trong số cổ tức tổng công ty đã nộp về SCIC để làm cơ sở xác định số thuế TNDN phải kê khai điều chỉnh cho phù hợp"

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.

Trong năm 2009,2010 Công ty cổ phần xây dựng số 2 thực hiện việc chi trả cổ tức cho VCG với tỷ lệ tương ứng là 18% và 18%. Trên thực tế số cổ tức SCIC nhận được từ VCG có một phần lợi nhuận được chia từ khoản đầu tư vào VC2 của VCG.

Với phương pháp gián tiếp thì Công ty CP Xây dựng số 2 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 thông qua Tổng công ty CP XNK và Xây dựng Việt Nam (VCG) nên được áp dụng cách tính thuế TNDN theo hướng dẫn tại điểm 3 công văn số 14041/BTC-TCT ngày 3/10/2014 của Bộ Tài chính.

Ngày 8/12/2015, Công ty cổ phần xây dựng số 2 có văn bản số 152/2015/CV-TC đề nghị Vụ chính sách thuế; Tổng cục thuế xem xét hướng dẫn cách tính thuế TNDN theo hướng dẫn tại điểm 3 công văn số 14041/BTC-TCT ngày 3/10/2014.

Ngày 14/12/2015, Vụ chính sách thuế - Bộ Tài Chính có văn bản số 18532/BTC-CST thông báo cho Công ty nội dung công văn của đơn vị đã được chuyển đến Tổng cục thuế để giải quyết theo sự phân công của Bộ Tài chính. Kể từ thời điểm đó, Công ty vẫn chờ Tổng cục thuế xem xét, hướng dẫn đơn vị liên quan đến khoản thuế TNDN nói trên.

Thuế TNDN miễn giảm 50% do niêm yết chứng khoán lần đầu Công ty đã hạch toán trong năm 2009,2010 với tổng số tiền: **9.257 triệu đồng** ( trong đó: năm 2009: 5.104 triệu đồng; năm 2010: 4.103 triệu đồng); Công ty đã kê khai điều chỉnh và nộp vào NSNN năm 2015 số tiền: **1.835 triệu đồng**; Thuế TNDN miễn giảm 50% chưa kê khai điều chỉnh tính đến thời điểm 30/6/2017: **7.422 triệu đồng**.

Trong thời gian chờ Tổng cục thuế xem xét, hướng dẫn đơn vị liên quan đến khoản thuế TNDN nói trên nên đơn vị chưa hạch toán trong kỳ 6 tháng đầu năm 2017. Tuy nhiên, ngày 8/8/2017, Công ty đã hạch toán, kê khai, nộp thuế điều chỉnh số thuế TNDN miễn giảm 50% số tiền: **7.422 triệu đồng**.

Trên đây là bản giải trình về ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán đối với báo cáo tài chính bán niên năm 2017. Công ty cổ phần Xây dựng số 2 kính báo cáo Ủy ban chứng khoán nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu Ban Tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG SỐ 2

Tổng giám đốc  
Trần Ngọc Long

