

**CÔNG TY CP BIA
SÀI GÒN – MIỀN TRUNG
Số 266 /CV-CT**

*V/v giải trình làm rõ vấn đề cần nhấn
mạnh trên BCTC bán niên soát xét 2018*

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

TP. BMT, ngày 06 tháng 9 năm 2018

Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE)

Liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh trên BCTC bán niên soát xét năm 2018 mà Công ty TNHH Kiểm toán An Việt có đề cập đến vấn đề miễn thuế TTĐB năm 2011 và năm 2012, Công ty xin giải trình làm rõ cụ thể như sau:

Thực hiện chủ trương của UBND tỉnh Bình Định (giai đoạn trước 31/12/2013 trụ sở chính của Công ty đặt tại KCN Phú tài, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định) nhằm tháo gỡ khó khăn, tạo điều kiện cho Doanh nghiệp trong hoạt động sản xuất kinh doanh, hỗ trợ thị trường sau giai đoạn Công ty vừa thực hiện việc đầu tư nâng công suất các nhà máy Quy Nhơn lên 50 triệu lít/năm và Daklak lên 70 triệu lít/năm bằng các nguồn vốn vay ngân hàng thương mại.

Ngày 26/07/2011 UBND tỉnh Bình Định đã ban hành văn bản số 2326/UBND-TH về việc đề nghị Thủ tướng Chính phủ đồng ý gia hạn nộp thuế tiêu thụ đặc biệt đối với Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn-Miền Trung, từ tháng 06 năm 2011 đến tháng 12 năm 2012, hàng tháng Công ty thực hiện kê khai thuế tiêu thụ đặc biệt 100% và thực nộp 50% cho ngân sách, 50% số thuế còn lại được nộp đầy đủ vào ngày 25/12 của từng năm tài chính.

Ngày 02/6/2014 Công ty nhận được văn bản số 3973/VPCP-KTTH của Văn phòng chính phủ, theo đó Văn phòng chính phủ yêu cầu Bộ Tài chính kiểm tra, đánh giá cụ thể việc Công ty thực hiện nộp thuế TTĐB theo văn bản số 2326/UBND-TH ngày 26/7/2011 của UBND tỉnh Bình Định để xác định nguyên nhân và trách nhiệm của tổ chức, đơn vị liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật trước khi xem xét giải quyết miễn phạt chậm nộp thuế TTĐB đối với Công ty.

Ngày 26/11/2014 Bộ tài chính có văn bản số 17243/BTC-TCT gửi Thủ tướng Chính phủ: sau khi xem xét tình hình thực tế và căn cứ điều 111 Luật quản lý thuế, Bộ Tài chính trình Thủ tướng Chính phủ xem xét xử lý miễn phạt chậm nộp thuế TTĐB cho Công ty trong năm 2011 và năm 2012 với số tiền là 13.462.481.467 đồng.

Tại văn bản số 5198/BTC-TCT ngày 20/4/2015 của Bộ Tài chính gửi UBND tỉnh Bình Định và văn bản số 1887/UBND-TH ngày 05/5/2015 của UBND tỉnh Bình Định gửi Cục thuế tỉnh Bình Định và Công ty, theo đó Bộ tài chính đề nghị UBND tỉnh Bình Định phối hợp các đơn vị báo cáo một số nội dung bổ sung làm căn cứ xem xét miễn phạt chậm nộp thuế TTĐB. Sau đó phía Công ty, Cục thuế tỉnh Bình Định và UBND tỉnh Bình Định đã gửi công văn giải trình theo yêu cầu của Bộ tài chính.

Áp dụng nguyên tắc thận trọng của kế toán trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính, năm 2015 Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải trả liên quan đến khoản tiền phạt chậm nộp thuế TTĐB nói trên với mức trích lập là 100% trên cơ sở xem xét thận trọng tình hình tài chính và việc thực hiện các chỉ tiêu chủ yếu đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2015 của Công ty thông qua. Việc Công ty có phải nộp khoản tiền phạt chậm nộp thuế TTĐB năm 2011 và 2012 nêu trên hay không phụ thuộc vào quyết định của Thủ tướng Chính phủ.

Đến thời điểm lập báo cáo tài chính này, Cục thuế tỉnh Bình Định và UBND tỉnh Bình Định đã phát hành các công văn số 917/CT-QLN ngày 03/6/2016 và công văn số 2200/UBND-TH ngày 06/6/2016 gửi Bộ tài chính và Tổng cục thuế về việc xin chủ trương giải quyết miễn phạt chậm nộp thuế TTĐB đối với Công ty do thuộc trường hợp bất khả kháng. Đồng thời, cũng trong thời gian này, Cục thuế tỉnh Đắk Lắk đã ban hành quyết định số 991/QĐ-CT ngày 10/6/2016 về việc yêu cầu Công ty tiến hành tạm nộp số tiền phạt chậm nộp thuế TTĐB phát sinh tại trụ sở chính tại Đắk Lắk (trường hợp Chính phủ đồng ý miễn thì Cục

thuế tỉnh Daklak sẽ hoàn trả lại). Vì vậy ngày 07/07/2016, Công ty đã gửi công văn số 150/CV-SMB đến Cục thuế tỉnh Đắk Lắk về việc đề nghị nộp dần tiền thuế nợ trong vòng 12 tháng từ ngày 07/07/2016 đến ngày 07/07/2017 và đã được Cục thuế tỉnh Daklak chấp thuận. Hiện tại tổng số tiền Công ty đã nộp cho Cục thuế tỉnh Đắk Lắk đến ngày 30/06/2018 là 5.047.180.366 đồng.

Bằng văn bản này Công ty xin giải trình cho Sở giao dịch chứng khoán TP.HCM (HOSE)

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT-CT

TỔNG GIÁM ĐỐC



Huỳnh Văn Dũng