

Hải Dương, ngày 27 tháng 12 năm 2021

**CÔNG BỐ THÔNG TIN
TRÊN CỔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN CHỨNG
KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDK TP.HCM**

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM.

- Tên tổ chức: **CÔNG TY CP NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI**
- Mã chứng khoán: **PPC**
- Địa chỉ trụ sở chính: Phường Phả Lại, Thành phố Chí Linh, Tỉnh Hải Dương
- Điện thoại: 0220.3881126 Fax: 0220.3881338
- Người CBTT: Lê Thế Sơn – người được UQ CBTT
- Loại thông tin công bố : định kỳ bất thường 24h theo yêu cầu

Nội dung thông tin công bố (*):

Ngày 27/12/2021, Công ty CP Nhiệt điện Phả Lại nhận được Quyết định số 12752/QĐ-CTHĐU của Cục thuế tỉnh Hải Dương về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế (theo file đính kèm).

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty tại đường dẫn : <http://ppc.evn.vn>

Tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố./

Tài liệu gửi kèm (Bản photo):

- QĐ số 12752/QĐ-CTHĐU;
- Kết luận số 1141/KL-TTr;

**NGƯỜI ĐƯỢC UQ CÔNG BỐ THÔNG TIN
KẾ TOÁN TRƯỞNG**



Lê Thế Sơn

Số: 12752/QĐ-CTHĐU

Hải Dương, ngày 23 tháng 12 năm 2021

CÔNG VĂN ĐẾN

Số: 2569.....

Ngày 27 tháng 12 năm 2021

QUYẾT ĐỊNH

Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012;
Căn cứ Luật quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019;
Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn;
Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;
Căn cứ Quyết định số 5011/QĐ-CTHĐU ngày 07/6/2021 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Hải Dương về việc phân công lĩnh vực phụ trách của Lãnh đạo Cục Thuế tỉnh Hải Dương;
Căn cứ Quyết định số 91711/QĐ-CTHĐU ngày 01/10/2021 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Hải Dương v/v giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn;
Căn cứ Phiếu chuyển thông tin số: 1107/PCTT-TTr ngày 08/12/2021, (dấu Công văn đến số 10129 ngày 09/12/2021) và Biên bản vi phạm hành chính ngày 30/11/2021 của Thanh tra tỉnh Hải Dương;
Theo đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra- Kiểm tra số 4.



QUYẾT ĐỊNH:

- Điều 1.** Xử phạt vi phạm hành chính đối với tổ chức có tên sau đây:
- Tên tổ chức vi phạm: Công Ty Cổ Phần Nhiệt Điện Phả Lại.
Mã số thuế: 0800296853;
Địa chỉ: Km 28, QL 18, phường Phả Lại, TP Chí Linh, tỉnh Hải Dương.
Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0800296853 do Phòng đăng ký kinh doanh Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Hải Dương cấp 01/4/2020.
Người đại diện theo pháp luật: Ông: Vũ Xuân Dũng; Giới tính Nam.
Chức danh: Phó tổng giám đốc Công ty cổ phần nhiệt điện Phả Lại.
 - Đã có các hành vi vi phạm hành chính:

- Khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp năm 2020
- Kê khai sai dẫn đến thiếu số thuế TN, thuế TNDN, thuế GTGT phải nộp năm 2019 và năm 2020.

3. Hành vi vi phạm hành chính quy định tại: Điểm a, Khoản 1 và Khoản 3 Điều 16, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: không.

5. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm: không.

6. Bị áp dụng hình thức xử phạt và biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

a. Hình thức xử phạt chính: Phạt tiền.

- Xử phạt hành vi khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp, số tiền 6.500.000 đồng (*Sáu triệu, năm trăm nghìn đồng*).

- Xử phạt hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế Tài nguyên, thuế TNDN, thuế GTGT phải nộp, số tiền: 8.275.672.713 đ (*Tám tỷ, hai trăm bảy mươi triệu, sáu trăm bảy mươi hai nghìn, bảy trăm mười ba đồng*).

Tương ứng 20% số tiền tăng thu qua thanh tra theo định tại Điểm a, Khoản 1 Điều 16, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

b. Hình thức xử phạt bổ sung: không.

c. Các biện pháp khắc phục hậu quả:

+ Tiền chậm nộp tiền thuế đối với khoản truy thuế thuế Tài nguyên, thuế TNDN, thuế GTGT các năm 2019 và 2020 theo quy định tại Khoản 1, Điều 3, Nghị định 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 và Điểm a, Khoản 2, Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019, số tiền: 7.440.744.830 đồng. (*Bảy tỷ, bốn trăm bốn mươi triệu, bảy trăm bốn mươi bốn nghìn, tám trăm ba mươi đồng*).

+ Tổng cộng tiền phạt kê khai sai và tiền chậm nộp tiền thuế Tài nguyên, thuế TNDN, thuế GTGT số tiền: 15.722.917.542 đồng. (*Mười năm tỷ, bảy trăm hai mươi hai triệu, chín trăm mười bảy nghìn, năm trăm bốn mươi hai đồng*).

Số tiền truy thu, xử phạt theo quy định công ty nộp cụ thể như sau:

+ Số tiền phạt kê khai sai thuế TNDN, thuế Tài nguyên, thuế GTGT nộp vào Chương 158 Tiểu mục 4254;

+ Số tiền chậm nộp thuế TNDN nộp vào Chương 158 Tiểu mục 4918;

+ Tiền chậm nộp thuế Tài nguyên nộp vào Chương 158, tiểu mục 4927;

+ Tiền chậm nộp thuế GTGT nộp vào Chương 158, tiểu mục 4931;

+ Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính hết ngày 02/12/2021, Công Ty Cổ Phần Nhiệt Điện Phả Lại có trách nhiệm nộp số tiền phạt, tiền

chậm nộp vào NSNN kể từ sau 10 ngày đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào Ngân sách nhà nước theo quy định;

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông: Vũ Xuân Dũng - đại diện cho Công Ty Cổ Phần Nhiệt Điện Phả Lại để chấp hành.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công Ty Cổ Phần Nhiệt Điện Phả Lại phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Số tiền phạt quy định tại Điều 1 nộp vào tài khoản số 7111.1054150 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương mở tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV) chi nhánh Thành Đông- Hải Dương.

Nếu quá thời hạn nêu trên mà Công Ty Cổ Phần Nhiệt Điện Phả Lại không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính theo quy định của pháp luật.

Công Ty Cổ Phần Nhiệt Điện Phả Lại có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV) chi nhánh Thành Đông- Hải Dương để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Thanh tra tỉnh Hải Dương để báo cáo ./ *Handwritten mark*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lãnh đạo Cục (đề B/C);
- Phòng QLN&CCNT;
- Lưu: VT, TTKT số 4.



Số: 114/ KL-TT

Hải Dương, ngày 14 tháng 12 năm 2021

KẾT LUẬN THANH TRA

V/v chấp hành chính sách, pháp luật trong hoạt động sản xuất kinh doanh và thực

CÔNG VĂN BẢN

Số: 2478
Thực hiện

hiện nghĩa vụ với Nhà nước tại Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại
trong 02 năm (2019, 2020)

Ngày 16 tháng 12 năm 2021
Thực hiện Quyết định số 3312/QĐ-UBND ngày 04/11/2020 của Chủ tịch UBND tỉnh Hải Dương về việc phê duyệt Kế hoạch thanh tra của Thanh tra tỉnh năm 2021; ngày 15/9/2021, Chánh Thanh tra tỉnh ban hành Quyết định số 780/QĐ-TT về thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật trong hoạt động sản xuất kinh doanh và thực hiện nghĩa vụ với Nhà nước tại Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại trong 2 năm (2019, 2020). Thành phần Đoàn thanh tra gồm có:

1. Ông Vũ Duy Ninh, TTVC, Phó Chánh Thanh tra tỉnh, Trưởng đoàn;
2. Ông Vũ Thanh Tùng, TTV, Phòng Thanh tra, giải quyết khiếu nại, tố cáo cụm số 2, thành viên;
3. Ông Phan Đình Tuấn, TTV, Phòng Thanh tra, giải quyết khiếu nại, tố cáo cụm số 2, thành viên.
4. Ông Nguyễn Văn Tùng, TTV, Văn phòng Thanh tra tỉnh, thành viên.

Ngày 21/9/2021, Thanh tra tỉnh đã triển khai quyết định thanh tra tại Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại, Đoàn thanh tra tiến hành thanh tra thực tế tại Công ty từ ngày 22/9/2021 đến ngày 22/11/2021. Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 06/12/2021 của Đoàn thanh tra, Thanh tra tỉnh kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại là công ty con của Tổng Công ty phát điện 2 - CTCP (sở hữu 51,0% cổ phần); được thành lập theo Giấy chứng nhận đầu tư cấp lần đầu số 0403000380 ngày 26/01/2006; giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0800296853 thay đổi lần thứ 09 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp ngày 01/4/2020; vốn điều lệ: 3.262.350.000.000 đồng; loại hình doanh nghiệp: Công ty cổ phần; ngành nghề đăng ký kinh doanh: Sản xuất điện; hình thức hạch toán: Nhật ký chung; năm tài chính áp dụng: Năm, từ ngày 01/01 đến 31/12; đăng ký nộp thuế tại Cục Thuế tỉnh Hải Dương; mã số thuế: 0800296853.

Vì giới hạn về thời gian cuộc thanh tra và ảnh hưởng của dịch COVID-19, Đoàn Thanh tra không chứng kiến kiểm kê tiền mặt, vật tư hàng hóa và tài sản; không đối chiếu, xác minh hợp đồng, việc chi trả, thanh toán và hóa đơn mua hàng hóa dịch vụ do bên ngoài cung cấp, đơn vị tự chịu trách nhiệm về tính pháp lý của các hồ sơ tài liệu có liên quan đến những nội dung này. Năm 2020, Công ty đã được Sở Lao động - Thương binh và Xã hội tỉnh Hải Dương thanh tra việc chấp hành chính sách pháp luật về lao động và bảo hiểm, thời kỳ từ

tháng 01/2017 - 01/2020, do đó Thanh tra tỉnh không tiến hành thanh tra nội dung này năm 2019. Đoàn thanh tra chỉ kiểm tra, xác minh chứng từ thực tế lưu tại đơn vị để làm cơ sở kê khai, quyết toán và nộp các loại thuế, phí đối với ngân sách nhà nước; số liệu báo cáo tài chính đơn vị đã lập và bảng số liệu báo cáo theo đề cương của Trưởng Đoàn thanh tra. Số dư đầu kỳ Đoàn ghi nhận theo số đơn vị báo cáo.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Chấp hành quy định Luật Doanh nghiệp đối với Công ty cổ phần

- Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty trong 2 năm 2019, 2020: 326.235.000 cổ phiếu (cổ phiếu phổ thông chiếm tỷ lệ 100%, mệnh giá 10.000 đồng/cổ phiếu), trong đó cổ phiếu đang lưu hành là: 320.613.054 cổ phiếu, cổ phiếu quỹ: 5.621.946 cổ phiếu.

- Cơ cấu cổ đông tại thời điểm 31/12/2020 theo Vốn điều lệ:

Tên cổ đông	Số lượng cổ phiếu	Vốn cổ phần (triệu đồng)	Tỷ lệ (%)
Tổng công ty phát điện 2	166.391.896	1.663.918,96	51,00
Công ty TNHH năng lượng R.E.E	77.396.260	773.962,60	23,72
Cổ phiếu Quỹ	5.621.946	56.219,46	1,72
Cổ phần khác	76.824.898	768.248,98	23,55
Tổng cộng	326.235.000	3.262.350,00	100,00

- Ngày 25/12/2020, Công ty Cổ phần cơ điện lạnh (REE) chuyển toàn bộ 77.396.260 cổ phiếu đang sở hữu (chiếm 23,72%/Vốn điều lệ) cho Công ty TNHH năng lượng R.E.E.

- Trong hai năm 2019, 2020, Công ty chấp hành tương đối tốt các quy định của Luật Doanh nghiệp về tổ chức hoạt động đối với Công ty cổ phần; công khai minh bạch các thông tin theo quy định; đảm bảo quyền lợi cho các cổ đông và thực hiện chi trả cổ tức đầy đủ theo Nghị quyết Đại hội Cổ đông thường niên.

2. Chấp hành pháp luật về đất đai

Tại thời điểm thanh tra, Công ty báo cáo đang quản lý và sử dụng: 2.022.905 m². Trong đó bao gồm:

- Diện tích 1.495.392 m² được cho thuê theo Quyết định số 3124/QĐ-UBND ngày 11/09/2006, điều chỉnh tại các Quyết định số 4536/QĐ-UBND ngày 28/12/2009, Quyết định số 2580/QĐ-UBND ngày 09/11/2012, Quyết định số 3674/QĐ-UBND ngày 12/12/2016, Quyết định số 3975/QĐ-UBND ngày 12/11/2019 của UBND tỉnh; theo Hợp đồng thuê đất số 916/HĐTĐ ngày 29/10/2008, Phụ lục số 916.1/PL-HĐTĐ ngày 23/8/2010 giữa UBND tỉnh Hải

Dương và Công ty; đã được cấp Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất Quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số BA 631220 do UBND tỉnh Hải Dương cấp ngày 26/10/2010, sửa đổi ngày 30/9/2015.

- Diện tích 527.513 m² được cho thuê theo Quyết định số 2637/QĐ-UBND ngày 17/7/2008 của UBND tỉnh Hải Dương; theo Hợp đồng thuê đất số 917/HĐTĐ ngày 29/10/2008 giữa UBND tỉnh Hải Dương và Công ty; đã được cấp Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất Quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số BA 631221 do UBND tỉnh Hải Dương cấp ngày 26/10/2010.

Qua thanh tra thấy diện tích 2.879 m² được cho thuê theo Quyết định số 2328/QĐ-UBND ngày 25/6/2008 của UBND tỉnh Hải Dương đã thu hồi theo Quyết định số 3298/QĐ-UBND ngày 18/12/2015 của UBND tỉnh Hải Dương. Đến thời điểm thanh tra Công ty chưa làm các thủ tục đề nghị cơ quan Nhà nước có thẩm quyền điều chỉnh diện tích đất đã thu hồi 2.879 m² tại Quyết định số 3298/QĐ-UBND ngày 18/12/2015.

3. Chấp hành quy định Luật Kế toán

Việc áp dụng chế độ kế toán, tài khoản kế toán và các quy định khác cơ bản đảm bảo theo quy định Luật Kế toán, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp và phù hợp với các quy định về chế độ kế toán doanh nghiệp áp dụng cho các đơn vị trong Tập đoàn Điện lực Việt Nam theo Văn bản số 3793/EVN-TCKT ngày 15/9/2015, Quyết định số 1425/EVN-TCKT ngày 22/3/2019 của Tập đoàn Điện lực Việt Nam. Tuy nhiên kế toán hạch toán chi phí nâng cấp tài sản, chi phí thuế GTGT 10% trong hồ sơ quyết toán của công trình “Hệ thống điều khiển DCS dây chuyền 2” vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ là không đúng theo quy định, dẫn tới việc xác định kết quả sản xuất kinh doanh chưa chính xác, làm ảnh hưởng đến việc kê khai, nộp thiếu tiền thuế (chi tiết nêu tại mục chấp hành chính sách, pháp luật về thuế, phí).

4. Chấp hành chính sách pháp luật về thuế, phí

Từ ngày 01/01/2019 đến hết 31/12/2020, Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại đã thực hiện kê khai, quyết toán và thực hiện các nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước gồm các khoản phải nộp: Thuế GTGT, thuế TNDN, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp, tiền thuê đất, thuế TNCN, thuế môn bài, phí bảo vệ môi trường, phí cấp quyền khai thác tài nguyên nước và thuế tài nguyên. Cụ thể số liệu phát sinh thực tế sau quyết toán thuế như sau:

Đơn vị tính: Đồng (VNĐ)

TT	CHỈ TIÊU	Năm 2019	Năm 2020
1	Thuế GTGT	127.488.352.463	102.071.135.999
2	Thuế TNDN	267.351.085.766	199.942.746.768
3	Thuế sử dụng đất PNN	416.609.000	416.609.000
4	Tiền thuê đất	16.816.998.000	16.816.998.000

5	Thuế TNCN	9.692.954.679	6.692.350.042
6	Phí bảo vệ môi trường	612.448.332	486.726.496
7	Phí cấp quyền khai thác tài nguyên nước	27.751.651.836	16.666.663.000
8	Thuế tài nguyên	96.149.673.270	90.666.537.840
9	Thuế khác	3.000.000	3.000.000
	Tổng	546.282.773.346	433.762.767.145

Trên cơ sở kiểm tra xác suất chứng từ, hóa đơn, hồ sơ lưu trữ tháng 01, 06, 12 năm 2019, 2020 và các hồ sơ tài liệu Công ty xuất trình trong quá trình thanh tra, Thanh tra tình thấy: Công ty đã thực hiện việc đăng ký, kê khai và nộp thuế tại Cục Thuế tỉnh Hải Dương và thực hiện các nghĩa vụ tài chính đối với các khoản phải nộp: Thuế GTGT, thuế TNDN, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp, tiền thuê đất, thuế TNCN, thuế môn bài, phí bảo vệ môi trường, phí cấp quyền khai thác tài nguyên nước và thuế tài nguyên cơ bản đảm bảo theo quy định. Tuy nhiên, qua kiểm tra, xác minh còn có thiếu sót, tồn tại như sau:

- Thuế TNDN: Trong năm 2019, 2020 Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại kê khai sai dẫn đến làm giảm số thuế TNDN phải nộp là 6.963.414.870 đồng, gồm: Năm 2019 nộp thiếu 8.923.366.861 đồng, năm 2020 nộp thừa 1.959.951.991 đồng (*chi tiết có Phụ lục số 01 kèm theo*).

- Thuế GTGT

+ Công ty phát sinh các hóa đơn mua vào đối với hàng hóa, dịch vụ là phần mềm hệ thống và dịch vụ chuyển giao công nghệ ghi thuế suất thuế GTGT 10% không đúng theo quy định tại khoản 21 Điều 4 Văn bản hợp nhất số 14/VBHN-BTC ngày 09/5/2018, số 67/VBHN-BTC ngày 19/12/2019 của Bộ Tài chính. Giá trị 1.152.886.336 đồng, gồm: năm 2019 là 918.335.258 đồng, 2020 là 234.551.078 đồng. Tại thời điểm thanh tra Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại báo cáo và xuất trình các tài liệu chứng minh các đơn vị cung cấp hàng hóa, dịch vụ đầu vào đã kê khai nộp thuế của hóa đơn đầu ra theo đúng thuế suất ghi trên hóa đơn là 10% do đó Thanh tra tỉnh không xem xét xử lý thuế xuất ghi sai trên hóa đơn theo quy định tại khoản 5, Điều 12 Văn bản hợp nhất số 14/VBHN-BTC ngày 09/5/2018, số 67/VBHN-BTC ngày 19/12/2019 của Bộ Tài chính.

+ Số tiền thuế khấu trừ sai quy định trong kỳ kê khai tháng 01 năm 2020 (*Hóa đơn số 0000109 ngày 07/01/2020 của Công ty TNHH Chuyên ngành kỹ thuật Công nghiệp*) phải truy thu là 4.500.000 đồng.

- Thuế Tài nguyên: Công ty kê khai chưa chính xác sản lượng nước khai thác, sử dụng dẫn tới nộp thiếu tiền thuế tài nguyên. Qua thanh tra xác định truy thu số tiền thuế Tài nguyên là 32.450.496.703 đồng, gồm: Năm 2019 là 16.201.576.601 đồng, năm 2020 là 16.248.920.102 đồng (*chi tiết tại Phụ lục số 02 kèm theo*).

5. Thực hiện pháp luật về lao động và chế độ BHXH, BHYT, BHTN

Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại đã thực hiện tốt các quy định của Bộ luật Lao động như: Thực hiện báo cáo định kỳ về tình hình sử dụng lao động, báo cáo định kỳ về tình hình tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp, báo cáo định kỳ về công tác bảo hộ lao động theo quy định. Đã xây dựng, đăng ký thỏa ước lao động tập thể, thang bảng lương, nội quy lao động theo quy định; thực hiện đầy đủ các chế độ đối với người lao động như: Ký kết hợp đồng với người lao động; thanh toán đầy đủ tiền lương, thưởng, chế độ thai sản, ốm đau cho người lao động; tham gia đầy đủ chế độ BHXH, BHYT và BHTN cho người lao động; cấp phát đồng phục, trang thiết bị bảo hộ lao động; trang bị dụng cụ phòng chống cháy nổ; đã thực hiện tập huấn về an toàn lao động, an toàn vệ sinh thực phẩm, phòng chống cháy nổ; quan trắc môi trường lao động; giám sát môi trường lao động; đăng ký kiểm định máy và thiết bị có yêu cầu nghiêm ngặt về an toàn lao động. Tuy nhiên còn có thiếu sót, tồn tại:

- Công ty áp dụng thời giờ làm việc đối với người lao động làm công việc đặc biệt nặng nhọc, độc hại, nguy hiểm chưa đảm bảo theo quy định tại khoản 3 Điều 104 Bộ luật Lao động.

- Chưa thanh toán đủ tiền lương những ngày chưa nghỉ phép hàng năm cho người lao động theo quy định tại Điều 114 Bộ luật Lao động.

III. KẾT LUẬN

Trong 02 năm (2019, 2020), Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả lại đã thực hiện cơ bản đảm bảo các quy định của Luật Doanh nghiệp, các quy định về đất đai, quy định Luật Kế toán, chấp hành chính sách pháp luật về thuế, phí và Bộ luật Lao động; đã thực hiện công khai minh bạch các thông tin theo quy định; đảm bảo quyền lợi cho các cổ đông và thực hiện chi trả cổ tức đầy đủ theo Nghị quyết Đại hội Cổ đông thường niên; mở sổ sách kế toán, lập hóa đơn, chứng từ, kê khai và thực hiện các nghĩa vụ tài chính đối với các khoản phải nộp: Thuế GTGT, thuế TNDN, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp, tiền thuê đất, thuế TNCN, thuế môn bài, phí bảo vệ môi trường, phí cấp quyền khai thác tài nguyên nước và thuế tài nguyên cơ bản đảm bảo theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành. Bên cạnh những ưu điểm nêu trên, trong việc thực hiện các quy định về đất đai, quy định Luật Kế toán, chấp hành chính sách pháp luật về thuế, phí và Bộ luật Lao động còn có thiếu sót, tồn tại như nêu trên; việc kê khai, nộp thuế, Công ty còn kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp là 39.418.411.573 đồng, gồm: Thuế TNDN là 6.963.414.870 đồng (năm 2019 nộp thiếu 8.923.366.861 đồng, năm 2020 nộp thừa 1.959.951.991 đồng); Thuế GTGT khấu trừ sai quy định trong kỳ kê khai tháng 01 năm 2020 là 4.500.000 đồng; Thuế tài nguyên là 32.450.496.703 đồng (năm 2019 là 16.201.576.601 đồng, năm 2020 là 16.248.920.102 đồng).

IV. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ THEO THẨM QUYỀN ĐÃ ÁP DỤNG

Căn cứ Khoản 1, Điều 42, Nghị định số 86/2011/NĐ-CP ngày 22/9/2011 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thanh tra. Ngày 01/12/2021, Chánh Thanh tra tỉnh đã ban hành Quyết định số 1079/QĐ-TTr thu hồi số tiền sai phạm phát hiện trong quá trình thanh tra là 39.418.411.573 đồng vào tài khoản tạm giữ chờ xử lý của Thanh tra tỉnh (Số tài khoản: 3949.0.1043283 tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Hải Dương).

Ngày 02/12/2021, Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại đã nộp về tài khoản tạm giữ chờ xử lý của Thanh tra tỉnh (Số tài khoản: 3949.0.1043283 tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Hải Dương) với tổng số tiền 39.418.411.573 đồng.

V. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Căn cứ Luật Thanh tra ban hành ngày 15/11/2010 và các văn bản hướng dẫn thi hành; Chánh Thanh tra tỉnh kiến nghị một số biện pháp xử lý kết quả thanh tra, cụ thể như sau:

1. Yêu cầu Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại:

- Thực hiện đầy đủ và kịp thời, đúng quy định các văn bản pháp luật quy định về đất đai, lao động; chấp hành nghiêm các quy định của pháp luật về kế toán, kê khai, nộp thuế TNDN, thuế GTGT và thuế Tài nguyên theo đúng quy định. Chủ động điều chỉnh, phân bổ lại chi phí nâng cấp tài sản trong kỳ các kê toán tiếp theo đảm bảo quy định của pháp luật; chấp hành nghiêm các chế tài xử lý đối với hành vi vi phạm hành chính về thuế khi có quyết định xử lý vi phạm về thuế của cơ quan nhà nước có thẩm quyền, hạch toán tiền truy thu thuế TNDN và thuế GTGT sau thanh tra theo quy định.

- Tổ chức kiểm điểm làm rõ trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có hình thức xử lý phù hợp do để xảy ra những thiếu sót, tồn tại như Thanh tra tỉnh đã nêu ở trên; khẩn trương có biện pháp khắc phục kịp thời theo đúng quy định.

- Tổ chức niêm yết công khai kết luận thanh tra tại Công ty trong thời gian tối thiểu 15 ngày liên tục và sau 30 ngày kể từ ngày nhận được kết luận thanh tra báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra tỉnh theo quy định.

2. Đối với Cục Thuế tỉnh: Xử phạt theo thẩm quyền đối với hành vi phạm về thuế của Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại (mã số thuế: 0800296853) theo Biên bản vi phạm hành chính và Phiếu chuyển thông tin số 1107/PCTT-TTr ngày 08/12/2021 của Thanh tra tỉnh./.

Nơi nhận:

- Thanh tra Chính phủ; } Đề
- Chủ tịch UBND tỉnh; } báo cáo
- Lãnh đạo Thanh tra tỉnh;
- Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại (Đề thực hiện);
- Lưu: VT, HS, TH, P.TTGS và XLSTTr

CHÁNH THANH TRA



Caõ Ngọc Quang

TỔNG HỢP XÁC ĐỊNH LẠI NGHĨA VỤ THUẾ CỦA PPC QUA THANH TRA

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 1141/KL-TTr ngày 14 tháng 12 năm 2021)

TT	Nội dung	Tổng	Thuế suất	Số tiền
	TỔNG CỘNG			
A	THUẾ TNDN			6.963.414.870
<i>I</i>	<i>Năm 2019</i>			8.923.366.861
<i>1</i>	<i>Chi phí không hợp lý bị loại khi quyết toán thuế TNDN</i>			12.558.009.865
-	Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định	61.188.778.522	20%	12.237.755.704
-	Điều chỉnh thuế GTGT phần mềm, dịch vụ	1.601.270.801	20%	320.254.160
<i>2</i>	<i>Chi phí được xác định bổ sung khi xác định lại thuế TNDN</i>			- 3.634.643.004
-	Chi phí nâng cấp tài sản	- 1.971.638.419	20%	- 394.327.684
-	Thuế Tài nguyên truy thu nộp thiếu năm 2019	- 16.201.576.601	20%	- 3.240.315.320
<i>II</i>	<i>Năm 2020</i>			- 1.959.951.991
<i>1</i>	<i>Chi phí không hợp lý bị loại khi quyết toán thuế TNDN</i>			3.819.959.318
-	Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định	19.056.034.090	20%	3.811.206.818
-	Hóa đơn	43.762.500	20%	8.752.500
<i>2</i>	<i>Chi phí được xác định bổ sung khi xác định lại thuế TNDN</i>			- 5.779.911.309
-	Chi phí nâng cấp tài sản	- 12.650.636.443	20%	- 2.530.127.289
-	Thuế Tài nguyên truy thu nộp thiếu năm 2020	- 16.248.920.102	20%	- 3.249.784.020
B	THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG			
	<i>Năm 2020</i>			4.500.000
-	Hóa đơn	45.000.000	10%	4.500.000
C	THUẾ TÀI NGUYÊN			32.450.496.703
<i>I</i>	<i>Năm 2019</i>			16.201.576.601
<i>II</i>	<i>Năm 2020</i>			16.248.920.102
	Tổng cộng			39.418.411.573



BẢNG TỔNG HỢP THUẾ TÀI NGUYÊN NỘP THIẾU CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI QUA THANH TRA

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 1141/KL-TTr ngày 14 tháng 12 năm 2021)

TT	Thời gian	THUẾ TÀI NGUYÊN		
		Công ty đã nộp	Kết quả thanh tra	Chênh lệch
I	Năm 2019	96.149.673.270	112.351.249.871	16.201.576.601
1	Tháng 1	6.999.268.185	8.052.986.664	1.053.718.479
2	Tháng 2	5.343.247.890	6.393.122.687	1.049.874.797
3	Tháng 3	7.993.976.265	9.374.018.977	1.380.042.712
4	Tháng 4	7.558.591.005	9.020.824.367	1.462.233.362
5	Tháng 5	8.689.889.520	10.530.495.585	1.840.606.065
6	Tháng 6	9.372.020.085	10.888.471.157	1.516.451.072
7	Tháng 7	9.443.605.590	10.998.904.634	1.555.299.044
8	Tháng 8	7.806.605.850	9.190.340.326	1.383.734.476
9	Tháng 9	6.668.761.995	7.267.547.864	598.785.869
10	Tháng 10	6.913.428.030	8.395.183.220	1.481.755.190
11	Tháng 11	9.221.537.340	10.654.860.367	1.433.323.027
12	Tháng 12	10.138.741.515	11.584.494.023	1.445.752.508
II	Năm 2020	90.666.537.840	106.915.457.942	16.248.920.102
1	Tháng 1	7.764.521.760	8.986.094.158	1.221.572.398
2	Tháng 2	8.950.962.780	10.075.380.316	1.124.417.536
3	Tháng 3	9.906.035.265	11.171.275.523	1.265.240.258
4	Tháng 4	8.844.279.570	10.474.770.826	1.630.491.256
5	Tháng 5	9.086.277.600	10.481.205.857	1.394.928.257
6	Tháng 6	9.025.931.655	10.476.923.120	1.450.991.465
7	Tháng 7	7.167.706.065	8.491.221.709	1.323.515.644
8	Tháng 8	5.667.039.585	6.981.310.584	1.314.270.999
9	Tháng 9	6.896.876.490	8.745.124.238	1.848.247.748
10	Tháng 10	4.488.434.100	5.815.132.692	1.326.698.592
11	Tháng 11	5.672.518.425	6.873.734.277	1.201.215.852
12	Tháng 12	7.195.954.545	8.343.284.642	1.147.330.097
	Tổng cộng	186.816.211.110	219.266.707.813	32.450.496.703

