



Số: 94./2023/CV-SH

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

Hà Nội, ngày 13 tháng 09 năm 2023

CÔNG BỐ THÔNG TIN BẤT THƯỜNG

Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội
- Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh

- Tên tổ chức: Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà
 - Mã chứng khoán: SHI
 - Địa chỉ: Số 2, Phố Thanh Lâm, phường Minh Khai, quận Bắc Từ Liêm, TP.Hà Nội.
 - Điện thoại liên hệ: 84-24-62656566 Fax: 84-24-62656588
 - E-mail: Info@sonha.com.vn
- Nội dung thông tin công bố:
 - Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà (SHI) công bố: Quyết định số 1333/QĐ-TCT ngày 31/8/2023 của Tổng Cục Thuế về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế qua thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế.
- Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 13./...9.../2023 tại đường dẫn www.sonha.com.vn

Chúng tôi xin 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 đính kèm:

- Quyết định số 1333/QĐ-TCT ngày 31/8/2023 của Tổng Cục Thuế về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế qua thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế



NGƯỜI ỦY QUYỀN CBTT
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

NGUYỄN ĐÌNH QUÝ

Số: 1333 /QĐ-TCT

Hà Nội, ngày 31 tháng 8 năm 2023

CÔNG VĂN ĐẾN

Số: 100

Ngày: 13 / 9 / 2023

QUYẾT ĐỊNH

Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế
qua thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế

TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20/6/2012;

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật Thanh tra ngày 15/11/2010 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ các Luật thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn;

Căn cứ Quyết định số 41/2018/QĐ-TTg ngày 25/09/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Tổng cục Thuế thuộc Bộ Tài chính;

Căn cứ Quyết định số 15/2021/QĐ-TTg ngày 30/3/2021 của Thủ tướng Chính phủ về sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 3 Quyết định số 41/2018/QĐ-TTg ngày 25/9/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Tổng cục Thuế thuộc Bộ Tài chính;

Căn cứ Quyết định số 596/QĐ-TCT ngày 16/05/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà; Mã số thuế: 0100776445; Địa chỉ: Số 2 Phố Thanh Lâm, Phường Minh Khai, Quận Bắc Từ Liêm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam;

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà ký ngày 24/8/2023 giữa Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số 596/QĐ-TCT ngày 16/05/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế và đại diện Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà;

Căn cứ Kết luận thanh tra về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà số 28 /KL-TCT ngày 31 / 8 /2023 của Tổng cục Thuế;



Căn cứ Quyết định số 126/QĐ-TCT ngày 20/02/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Theo đề nghị của Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số 596/QĐ-TCT ngày 16/05/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế và Cục trưởng Cục Thanh tra – Kiểm tra thuế.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với:

1. Tên đơn vị: Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà .

Địa chỉ: Số 2 Phố Thanh Lâm, Phường Minh Khai, Quận Bắc Từ Liêm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Mã số thuế: 0100776445.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100776445 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 30/7/2007 và đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp bổ sung 24 lần Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh để phù hợp với tình hình hoạt động của Công ty.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Lê Vĩnh Sơn. Giới tính: Nam.

Chức danh: Chủ tịch Hội đồng quản trị.

2. Đã có các hành vi vi phạm hành chính:

- Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp theo quy định tại Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

3. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

a) Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

b) Các tình tiết tăng nặng: Không.

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

a) Hình thức xử phạt chính:

- Phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp (theo tỷ lệ 20% trên số thuế truy thu): 274.632.879 đồng (Bằng chữ: Hai trăm bảy mươi tư triệu, sáu trăm ba mươi hai nghìn, tám trăm bảy mươi chín đồng).

b) Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Buộc nộp đủ số tiền thuế thiếu vào ngân sách nhà nước: 1.373.164.393 đồng (Bằng chữ: *Một tỷ, ba trăm bảy mươi ba triệu, một trăm sáu mươi tư nghìn, ba trăm chín mươi ba đồng*), bao gồm:

+ Thuế GTGT năm 2022: 29.135.565 đồng (Bằng chữ: *Hai mươi chín triệu, một trăm ba mươi lăm nghìn, năm trăm sáu mươi lăm đồng*);

+ Thuế TNDN năm 2022: 1.344.028.828 đồng (Bằng chữ: *Một tỷ, ba trăm bốn mươi tư triệu, không trăm hai mươi tám nghìn, tám trăm hai mươi tám đồng*).

- Tiền chậm nộp tiền thuế: 61.560.589 đồng (Bằng chữ: *Sáu mươi một triệu, năm trăm sáu mươi nghìn, năm trăm tám mươi chín đồng*), trong đó:

+ Tiền chậm nộp tiền thuế GTGT: 2.692.126 đồng;

+ Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN: 58.868.463 đồng.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 24/8/2023, Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 24/8/2023 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào ngân sách nhà nước theo quy định.

* Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt vi phạm hành chính và tiền chậm nộp tiền thuế là: **1.709.357.860** đồng (*Một tỷ, bảy trăm linh chính triệu, ba trăm năm mươi bảy nghìn, tám trăm sáu mươi đồng*).

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Lê Vĩnh Sơn, là đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này, tổ chức có tên tại Điều 1 phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản số: 7111 tại Kho bạc Nhà nước thành phố Hà Nội (Đơn vị thụ hưởng: Cục Thuế thành phố Hà Nội).

Nếu quá thời hạn nêu trên mà tổ chức vi phạm không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định của pháp luật.

Tổ chức có tên tại Điều 1 có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước Bắc Từ Liêm, thành phố Hà Nội để thu tiền phạt.



3. Gửi cho Cục Thuế thành phố Hà Nội để tổ chức thực hiện Quyết định này./.

Nơi nhận:

- Như Điều 4;
- Đoàn thanh tra;
- Lưu: VT, TTKT

6

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Vũ Chí Hùng



Số: 28 /KL-TCT

Hà Nội, ngày 31 tháng 8 năm 2023

KẾT LUẬN THANH TRA
Về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà

Thực hiện Quyết định số Quyết định số 596/QĐ-TCT ngày 16/05/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà; Mã số thuế: 0100776445; Địa chỉ: Số 2 Phố Thanh Lâm, Phường Minh Khai, Quận Bắc Từ Liêm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam, Đoàn thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà đã tiến hành thanh tra tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà trong thời hạn thanh tra theo quy định.

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà ký ngày 24/8/2023 giữa Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số Quyết định số 596/QĐ-TCT ngày 16/05/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế và đại diện Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà;

Căn cứ Báo cáo kết quả thanh tra ngày 24/8/2023 của Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số Quyết định số 596/QĐ-TCT ngày 16/05/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế;

Tổng cục Thuế kết luận như sau:

A. ĐẶC ĐIỂM, TÌNH HÌNH CHUNG:

- Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà tiền thân là Công ty TNHH Cơ Kim khí Sơn Hà, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh 070376 ngày 23 tháng 11 năm 1998 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Công ty chuyển đổi sang mô hình Công ty Cổ phần từ ngày 30 tháng 10 năm 2007 và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số: 0100776445 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp cùng ngày.

Trong quá trình hoạt động, Công ty đã (24) lần được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội bổ sung Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh để phù hợp với tình hình hoạt động của Công ty.

- Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty: Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm gia dụng và công nghiệp như bồn chứa nước, chậu rửa, ...; cung ứng các sản phẩm năng lượng mới như năng lượng mặt trời...



- Vốn điều lệ là: 1.621.764.490.000 đồng.
- Chế độ kế toán áp dụng: Công ty thực hiện công tác kế toán theo Luật kế toán; Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.
- Hình thức hạch toán kế toán: Nhật ký chung.
- Niên độ kế toán: Từ 01/01 đến 31/12.
- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Cục Thuế TP Hà Nội.
- Hình thức kê khai nộp thuế GTGT: Theo phương pháp khấu trừ.

B. KẾT QUẢ THANH TRA

I. Nhận xét chung

- Công ty thực hiện công tác kế toán theo Luật kế toán; Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.
- Công ty đã chấp hành nghiêm túc Quyết định số 596/QĐ-TCT ngày 16/05/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế.

II. Về kê khai, nộp thuế và chấp hành pháp luật thuế

Năm tài chính 2020, 2021, 2022 Công ty đã đăng ký, kê khai và nộp thuế theo nghiệp vụ kinh tế phát sinh, tuy nhiên qua thanh tra thuế còn tồn tại các vấn đề sau:

1. Về việc kê khai nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Số thuế GTGT phải nộp qua thanh tra tăng 29.135.565 đồng do Công ty kê khai điều chỉnh sai số học.

2. Về việc kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Qua thanh tra, tổng thu nhập tính thuế TNDN năm 2022 tăng 6.720.144.140 đồng do Công ty chưa thực hiện đúng quy định tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 16/6/2014 của Bộ Tài chính; Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ

- Thuế TNDN phải nộp năm 2022 tăng 1.344.028.828 đồng do các nguyên nhân nêu trên.

C. CÁC KIẾN NGHỊ VÀ YÊU CẦU

I. Kiến nghị

Yêu cầu Công ty thực hiện nộp tổng số tiền thuế truy thu tiền phạt vi phạm

hành chính và tiền chậm nộp tiền thuế, số tiền: 1.709.357.860 đồng (*Một tỷ, bảy trăm linh chính triệu, ba trăm năm mươi bảy nghìn, tám trăm sáu mươi đồng*); cụ thể:

1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế quy định tại:
 - Điều 138 và Điều 142 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019.
 - Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.
2. Các tình tiết tăng nặng: Không.
3. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.
4. Bị áp dụng các hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả như sau:
 - a) Hình thức xử phạt hành chính:
 - Phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp (theo tỷ lệ 20% trên số thuế truy thu): 274.632.879 đồng đồng (*Bằng chữ: Hai trăm bảy mươi tư triệu, sáu trăm ba mươi hai nghìn, tám trăm bảy mươi chín đồng*).
 - b) Biện pháp khắc phục hậu quả:
 - Nộp số thuế truy thu do kê khai sai là: 1.373.164.393 đồng (*Bằng chữ: Một tỷ, ba trăm bảy mươi ba triệu, một trăm sáu mươi bốn nghìn, ba trăm chín mươi ba đồng*), cụ thể:
 - + Số thuế TNDN truy thu qua thanh tra là: 1.344.028.828 đồng
 - + Số thuế GTGT truy thu qua thanh tra là: 29.135.565 đồng
 - Tiền chậm nộp tiền thuế tính trên số tiền thuế chậm nộp, số tiền: 61.560.589 đồng (trong đó, tiền chậm nộp tiền thuế GTGT: 2.692.126 đồng, tiền chậm nộp tiền thuế TNDN: 58.868.463 đồng)

(Số tiền chậm nộp tiền thuế tại Kết luận thanh tra này tính đến hết ngày 24/8/2023 Công ty có trách nhiệm tự tính theo quy định kể từ sau ngày 24/8/2023 đến ngày thực hiện nộp đủ số thuế truy thu và xử phạt qua thanh tra vào ngân sách nhà nước theo đúng quy định.)

II. Yêu cầu

- Công ty điều chỉnh số liệu theo kết quả thanh tra và kê khai nộp thuế theo đúng quy định hiện hành để khắc phục những tồn tại nêu trên.
- Cục Thuế TP Hà Nội có trách nhiệm hướng dẫn, đôn đốc Công ty điều chỉnh số liệu kê khai thuế, nộp đầy đủ, kịp thời số tiền thuế truy thu, tiền phạt vi phạm hành chính về thuế và tiền chậm nộp tiền thuế vào ngân sách nhà nước và



thực hiện các kiến nghị tại Kết luận thanh tra của Tổng cục Thuế, Biên bản thanh tra ký ngày 21/8/2023.

Nơi nhận:

- Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà ;
- Thanh tra – BTC;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Đoàn Thanh tra;
- Lưu: VT, TTKT. ✓

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Vũ Chí Hùng



Số: 1337/QĐ-TCT

Hà Nội, ngày 05 tháng 9 năm 2023

QUYẾT ĐỊNH
Về việc ủy quyền công bố công khai Kết luận thanh tra

TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật Thanh tra ngày 15/11/2010 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Quyết định số 41/2018/QĐ-TTg ngày 25/9/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Tổng cục Thuế thuộc Bộ Tài chính;

Căn cứ Quyết định số 15/2021/QĐ-TTg ngày 30/3/2021 của Thủ tướng Chính phủ về sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 3 Quyết định số 41/2018/QĐ-TTg ngày 25/9/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Tổng cục Thuế thuộc Bộ Tài chính;

Căn cứ Quyết định số 596/QĐ-TCT ngày 16/05/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà;

Căn cứ Kết luận thanh tra về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà số 28 /KL-TCT ngày 31 /8/2023 của Tổng cục Thuế;

Theo đề nghị của Cục trưởng Cục Thanh tra – Kiểm tra thuế.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Ủy quyền cho Trưởng đoàn thanh tra được thành lập theo Quyết định số 596/QĐ-TCT ngày 16/05/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế thực hiện việc:

- Công bố công khai Kết luận thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà;

- Lập Biên bản công bố Kết luận thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà;

Điều 2. Trưởng đoàn thanh tra chịu trách nhiệm trước Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế và trước pháp luật về những nội dung được ủy quyền.

Trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày ký Kết luận thanh tra, Trưởng đoàn thanh tra được ủy quyền thực hiện việc công bố công khai Kết luận thanh tra.

Điều 3. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Cục trưởng Cục Thanh tra – Kiểm tra thuế, Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số 596/QĐ-TCT ngày 16/05/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Quốc tế Sơn Hà chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT, TTKT

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Vũ Chí Hùng