

Thanh Hóa, ngày 13 tháng 06 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**

- Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC - VẬT TƯ Y TẾ THANH HÓA
- Mã chứng khoán: DTH
- Địa chỉ: Số 232 Trần Phú, phường Lam Sơn, TP Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa
- Điện thoại liên hệ: 02373 737 888 Fax: 02373 855 209
- Nội dung thông tin công bố:

Công ty CP Dược - VTYT Thanh Hóa thông báo về việc nhận được Công văn số 1501/KL – TTTH ngày 11/06/2024 của Thanh tra tỉnh Thanh Hóa cụ thể: Kết luận thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật về thuế đối với Nhà nước tại Công ty CP Dược – VTYT Thanh Hóa.

Ngày nhận công văn: ngày 13/06/2024

- Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty ngày 13/06/2024 tại đường dẫn: <https://thephaco.vn/c/quan-he-co-dong/cong-bo-thong-tin/>

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 kèm theo:

- Công văn số: 1501/KL – TTTH ngày 11/06/2024 của Thanh tra tỉnh Thanh Hóa.

NGƯỜI ĐƯỢC UQ CÔNG BỐ



THÔNG TIN

Cao Thị Vĩnh

Số:1501 /KL-TTTH

Thanh Hoá, ngày 11 tháng 6 năm 2024

CÔNG TY CP DƯỢC - VẬT TƯ Y TẾ THANH HÓA

CÔNG VĂN ĐẾN

~~Số: 001/NGV-13/06/2024~~
Thanh tra việc chấp hành

KẾT LUẬN

chính sách, pháp luật về thuế đối với Nhà nước
tại Công ty CP Dược vật tư y tế Thanh Hóa
MST: 2800231948

Thực hiện Quyết định thanh tra số 568/QĐ-TTTH ngày 13/3/2024 của Chánh Thanh tra tỉnh về thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật về thuế đối với Nhà nước tại một số doanh nghiệp.

Sau khi xem xét báo cáo kết quả thanh tra của Đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra tỉnh kết luận:

A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH ĐƠN VỊ

Công ty CP Dược vật tư y tế Thanh Hóa là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ công ty Nhà nước (công ty Dược vật tư Y tế Thanh Hóa) theo Quyết định số 3664/QĐ-CT ngày 05/11/2002 của UBND tỉnh Thanh Hóa. Công ty có địa chỉ tại số 232 Trần Phú, phường Lam Sơn, Thành phố Thanh Hoá, tỉnh Thanh Hóa. Hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2800231948, đăng ký lần đầu ngày 27/11/2002, đăng kí thay đổi lần 16 ngày 26/12/2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp.

Ngành nghề kinh doanh chính: Kinh doanh thuốc tân dược, hóa mỹ phẩm, hàng công nghệ phẩm; kinh doanh vaccine và sinh phẩm y tế; kinh doanh thuốc thực phẩm, sản phẩm dinh dưỡng; kinh doanh thực phẩm chức năng; kinh doanh thiết bị y tế và vật tư y tế, thiết bị khoa học kỹ thuật; Sản xuất các mặt hàng thuốc đông dược, tân dược...

Hình thức kế toán áp dụng: Chứng từ ghi sổ.

Niên độ kế toán: Từ ngày 01/01 đến 31/12.

Hình thức hạch toán: Độc lập.

Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Cục thuế tỉnh.

Hình thức kê khai, nộp thuế GTGT: Khấu trừ.

Vốn điều lệ: 74.716.140.000 đồng.

B. KẾT QUẢ THANH TRA

I. Phạm vi thanh tra

- Đoàn Thanh tra chỉ thực hiện kiểm tra trên cơ sở báo cáo tài chính, hồ sơ, sổ sách, chứng từ kế toán do đơn vị cung cấp, không xác minh tính đúng đắn



chính xác của hóa đơn mua vào bán ra, không kiểm tra tình hình sử dụng hóa đơn của đơn vị; không xác minh công nợ phải thu, công nợ phải trả đối với bên thứ ba; không xác định giao dịch liên kết; không kiểm tra việc thực hiện đóng BHXH, BHYT đối với người lao động; đối với chi phí nhân công Đoàn thanh tra chỉ căn cứ vào hợp đồng lao động và chứng từ chi trả tiền lương, không xác minh lao động có thu nhập từ hai nơi trở lên; không kiểm kê hàng tồn kho và tiền mặt.

- Đoàn thanh tra không thực hiện thanh tra lại đối với những nội dung đã được các cơ quan có thẩm quyền khác đã làm việc với đơn vị (như kiểm tra, thanh tra về thuế, hóa đơn, xử phạt vi phạm nếu có ...) và những nội dung không liên quan đến thẩm quyền của Đoàn Thanh tra.

- Đoàn thanh tra chỉ căn cứ hồ sơ khai thuế, sổ sách kế toán, chứng từ của đơn vị hiện có tại thời điểm thanh tra. Nếu sau này có các hồ sơ tài liệu khác trái với tài liệu hiện có, đơn vị hoàn toàn chịu trách nhiệm.

- Công ty CP Dược vật tư y tế Thanh Hóa đã được Kiểm toán Nhà nước khu vực XI thực hiện kiểm tra, đối chiếu thuế đối với niên độ tài chính năm 2022. Do đó, Đoàn thanh tra chỉ thực hiện thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật về thuế đối với Nhà nước tại công ty năm 2023.

II. Kết quả kiểm tra

1. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2023

ĐVT: đồng

STT	CHỈ TIÊU	SL BÁO CÁO	SỐ KIỂM TRA	CHÊNH LỆCH
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	527.570.652.563	527.570.652.563	-
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	1.528.645.372	1.528.645.372	-
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	526.042.007.191	526.042.007.191	-
4	Giá vốn hàng bán	354.424.254.147	354.424.254.147	-
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	171.617.753.044	171.617.753.044	-
6	Doanh thu hoạt động tài chính	175.613.808	175.613.808	-
7	Chi phí tài chính	17.859.868.690	17.859.868.690	-
	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay dùng cho HĐSXKD</i>	<i>16.007.830.907</i>	<i>16.007.830.907</i>	<i>-</i>
8	Chi phí bán hàng	129.349.536.859	129.303.202.314	(46.334.545)
9	Chi phí quản lý kinh doanh	21.772.222.369	21.569.783.369	(202.439.000)
10	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	2.811.738.934	3.060.512.479	248.773.545

11	Thu nhập khác	1.163.500.369	1.163.500.369	-
12	Chi phí khác	757.274.064	757.274.064	-
13	Lợi nhuận khác	406.226.305	406.226.305	-
14	Tổng lợi nhuận trước thuế	3.217.965.239	3.466.738.784	248.773.545
15	Các khoản điều chỉnh tăng, giảm LN kế toán để xác định LN chịu thuế	701.601.068	701.601.068	-
	- Các khoản chi không được trừ	701.601.068	701.601.068	-
	- Các khoản tăng LN chịu thuế	-	-	-
16	Tổng lợi nhuận tính thuế	3.919.566.307	4.168.339.852	248.773.545
	- Thu nhập được miễn thuế	-	-	-
	- Thu nhập được ưu đãi giảm 50 % thuế suất 10%	-	-	-
	- Thu nhập tính thuế 20%	3.919.566.307	4.168.339.852	248.773.545
17	Chi phí thuế TNDN phải nộp	783.913.261	833.667.970	49.754.709

2. Việc thực hiện nghĩa vụ thuế năm 2023

ĐVT: đồng

STT	Sắc thuế	Số dư đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Số còn phải nộp trong kỳ
1	Thuế GTGT	1.150.582.482	5.518.584.855	5.547.498.823	1.121.668.514
2	Thuế TNDN	209.207.218	789.028.661	682.537.618	315.698.261
3	Thuế TNCN	81.727.103	1.074.980.711	956.524.078	200.183.736
4	Thuế Môn bài	-	185.000.000	185.000.000	-
5	Tiền thuê đất, PNN	-	1.753.144.153	2.533.259.749	(780.115.596)
6	Thuế GTGT hàng NK	(108.285.363)	7.152.325.416	7.574.421.377	(530.381.324)
7	Phí, lệ phí	-	48.682.211	48.682.211	-
8	Thuế XNK	-	204.619.895	204.619.895	-

3. Kết quả kiểm tra

Công ty CP Dược vật tư y tế Thanh Hóa đã xác định, kê khai các khoản thuế phải nộp NSNN năm 2023 chưa chính xác với số tiền 57.471.284 đồng, cụ thể:

2.1. Thuế TNDN

Giảm chi phí của hàng hóa (tủ lạnh, màn hình, dịch vụ khám sức khỏe...) không phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ, không đủ điều kiện được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 với số tiền 248.733.545 đồng.

Dẫn đến, thu nhập để tính thuế TNDN của công ty tăng 248.733.545 đồng, do đó thuế TNDN công ty phải nộp năm 2023 tăng 49.754.709 đồng.

2.2. Thuế GTGT



Giảm thuế GTGT đầu vào của hàng hóa không phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ, không đủ điều kiện được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế 7.716.575 đồng (nêu trên). Dẫn đến, thuế GTGT công ty phải nộp tăng tương ứng 7.716.575 đồng.

Như vậy, tổng số thuế công ty phải nộp NSNN năm 2023 tăng 57.471.284 đồng (gồm: thuế TNDN 49.754.709 đồng; thuế GTGT 7.716.575 đồng).

III. KẾT LUẬN, KIẾN NGHỊ

1. Ưu điểm

- Công ty đã mở sổ sách kế toán; lập chứng từ kế toán, ghi chép và hạch toán, phản ánh đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.
- Công ty đã lập và gửi hồ sơ kê khai thuế GTGT, thuế TNDN và các loại thuế, các khoản phải nộp khác đầy đủ theo đúng kỳ và mẫu biểu quy định.

2. Khuyết điểm, vi phạm

Công ty CP Dược vật tư y tế Thanh Hóa đã xác định, kê khai các khoản thuế phải nộp NSNN chưa chính xác dẫn đến tổng số thuế công ty phải nộp năm 2023 tăng 57.471.284 đồng, gồm:

- Thuế GTGT: 7.716.575 đồng;
- Thuế TNDN: 49.754.709 đồng.

Công ty CP Dược vật tư y tế Thanh Hóa đã nộp đầy đủ số tiền trên vào tài khoản chờ xử lý của Thanh tra tỉnh tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Thanh Hóa theo Quyết định của Chánh Thanh tra tỉnh.

3. Kiến nghị

3.1. Đối với Công ty CP Dược vật tư y tế Thanh Hóa

Khắc phục các khuyết điểm, vi phạm trong công tác hạch toán kế toán; điều chỉnh số liệu kế toán theo chế độ hiện hành; Niêm yết công khai Kết luận thanh tra tại Trụ sở Công ty theo quy định của Luật thanh tra.

3.2. Đối với Cục thuế tỉnh Thanh Hóa

Thực hiện tính tiền phạt chậm nộp và phạt vi phạm hành chính theo quy định của Luật Quản lý thuế cho Công ty CP Dược vật tư y tế Thanh Hóa đối với số liệu vi phạm về thuế đã được chỉ ra trong Kết luận thanh tra./.

Nơi nhận:

- Chủ tịch UBND tỉnh (để B/c);
- Lãnh đạo Thanh tra tỉnh;
- Cục thuế tỉnh Thanh Hóa (để p/h);
- Cty CP Dược VTYT Thanh Hóa (để t/h);
- Lưu: VT, phòng XLSTT, Đoàn TTr.

CHÁNH THANH TRA



Mai Sỹ Diên