

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

Số: 60 /KL-CT

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

Quảng Ngãi, ngày 22 tháng 01 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG QUẢNG NGÃI

CV Số:.....
ĐẾN Ngày: 22/01/2020
Chuyên:.....

KẾT LUẬN THANH TRA
Tại: Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi

Đoàn thanh tra Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi đã tiến hành thanh tra tại Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi kể từ ngày 05/11/2019 đến ngày 16/12/2019;

- Nội dung thanh tra: Thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế Thuế GTGT, TNDN, Nhà Thu, Tài nguyên, Phí Bảo vệ môi trường.
- Thời kỳ thanh tra: Năm 2018.

Căn cứ Báo cáo kết quả thanh tra thuế ngày 21 tháng 01 năm 2020 của Trưởng Đoàn thanh tra theo Quyết định số: 1791/QĐ-CT ngày 29/10/2019 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi kết luận như sau:

A. Đặc điểm, tình hình chung của người nộp thuế:

- Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp số: 4300205943, đăng ký lần đầu ngày 28/12/2005, thay đổi lần thứ 22 ngày 22/7/2019, do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ngãi cấp.

- Ngành nghề kinh doanh: Công nghiệp chế biến đường, mật, thực phẩm, đồ uống, Sữa, Bánh kẹo, Nước khoáng, Nha và các thực phẩm khác; Kinh doanh thương mại, dịch vụ, hoạt động xuất nhập khẩu; Xây dựng và kinh doanh cơ sở hạ tầng; xây dựng, gia công, lắp đặt, sửa chữa máy móc thiết bị, gia công chế tạo các sản phẩm cơ khí phục vụ cho ngành sản xuất và dân dụng; Sản xuất và kinh doanh mía; Nhân và chăm sóc cây giống công nghiệp...

- Hình thức hạch toán kế toán: Nhật ký chứng từ.
- Niên độ kế toán: Từ 01/01 đến 31/12.
- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi.
- Mã số đăng ký thuế: 4300205943.
- Hình thức kê khai nộp thuế GTGT: Theo phương pháp khấu trừ
- Mục lục ngân sách: Cấp 2; Chương 554; Loại 070; khoản 071.
- Tài khoản ngân hàng: Có tờ khai điều chỉnh bổ sung thông tin đăng ký thuế về đăng ký các tài khoản ngân hàng kèm theo.
- Thông tin về Chi nhánh: Có 16 chi nhánh và 01 Công ty con.

B. Kết quả thanh tra:

1. Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên hoá đơn chứng từ và sổ sách kế toán: Đơn vị thực hiện chế độ kế toán theo Thông tư số: 200/2014/QĐ-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Hệ thống chuẩn mực kế toán Việt nam do



Bộ Tài chính ban hành, hình thức hạch toán kế toán áp dụng là Nhật ký chứng từ. Đơn vị có mở các loại sổ kế toán để theo dõi phản ánh tình hình hoạt động kinh doanh tại đơn vị, hoá đơn chứng từ ghi chép đầy đủ các chỉ tiêu và có các chữ ký liên quan. Cuối kỳ kế toán đơn vị có in, đóng thành quyển và được Giám đốc và kế toán ký tên đóng dấu trên sổ kế toán. Tại thời điểm thanh tra, sổ sách, chứng từ kế toán được lưu trữ tại trụ sở đơn vị.

2. Về việc khai thuế, nộp thuế:

Đơn vị thực hiện kê khai thuế, nộp thuế, quyết toán thuế theo qui định của Luật thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành, tuy nhiên, qua thanh tra xác định đơn vị kê khai sai về thuế GTGT; Xác định chi phí được trừ chưa đúng qui định dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp.

Kết quả thanh tra:

(1) Thuế Giá trị gia tăng:

- Tăng Thuế GTGT phải nộp so với đơn vị kê khai 3.368.867.454 đồng, nguyên nhân: Giảm Thuế GTGT mua vào của DAĐT mới của Nhà máy Điện sinh khối An Khê bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của hoạt động SXKD tại Quảng Ngãi 3.368.867.454 đồng chưa đúng theo qui định tại: Điểm c Khoản 3 Điều 11 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 và hướng dẫn tại Điểm 6 Công văn số 4943/TCT-KK ngày 23/11/2015 của Tổng cục Thuế hướng dẫn một số vướng mắc về kê khai thuế và khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Đơn vị phải thực hiện bàn giao số thuế trên cho Chi nhánh Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi- Nhà máy Điện sinh khối An Khê (Gia Lai) để thực hiện kê khai tại Cục thuế Gia Lai.

- Về nội dung vướng mắc về cơ chế chính sách phải xin ý kiến cấp trên:

Đối với số thuế GTGT đầu vào kê khai khấu trừ tại Quảng Ngãi 22.039.046.437 đồng tương ứng chi phí được phân bổ cho các Nhà máy ngoài tỉnh gồm:

+ Thuế GTGT đầu vào của dịch vụ thuê ngoài vận chuyển, bốc xếp Đường để bán: 6.662.852.247 đồng.

+ Số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ tương ứng với phần chi phí sử dụng tại Nhà máy Sữa đậu nành VinaSoy Bắc Ninh: 10.289.740.961 đồng.

+ Số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ tương ứng với phần chi phí sử dụng tại Nhà máy Sữa đậu nành VinaSoy Bình Dương: 5.086.453.229 đồng.

Do còn vướng mắc về chính sách qui định khấu trừ thuế GTGT đầu vào trong trường hợp này cần phải xin ý kiến cấp trên, Cục thuế có văn bản xin ý kiến của Tổng cục Thuế, khi có văn bản trả lời của Tổng cục Thuế thì sẽ lập phụ lục biên bản với đơn vị để xử lý theo quy định của pháp luật.

(2) Thuế Thu nhập doanh nghiệp phải nộp: tăng qua thanh tra 1.709.262.689 đồng, nguyên nhân:

- Giảm Giá vốn hàng bán 267.990.164 đồng, do giảm chi phí khấu hao 267.990.164 đồng, đơn vị xác định thời gian trích khấu hao đối với Phân xưởng sản xuất số 1 Nhà máy nước khoáng Thạch Bích 5 năm ngắn hơn qui định tại

PHỤ LỤC I- Khung thời gian trích khấu hao các loại tài sản (Ban hành kèm theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/ 04/2013 của Bộ Tài chính) 6 năm, do đó không được trừ chi phí khi xác định TNCT chi phí khấu hao phần vượt mức theo qui định tại Điểm d, Khoản 2.2 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ tài chính;

- Giảm Chi phí tài chính 19.121.038.236đồng, do: Năm 2018 Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi thường xuyên phát sinh khoản công nợ phải thu tại Công ty TNHH Thương mại Thành Phát (là Công ty con vốn 100% Công ty mẹ), theo kết quả Kiểm toán Nhà nước đây là khoản ứng vốn không phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Từ ngày 06/11/2018 đến ngày 15/11/2018 Công ty TNHH Thương mại Thành Phát đã thanh toán khoản ứng vốn này (tại thời điểm 31/12/2018 không còn dư nợ phải thu). Do đó, xác định chi phí lãi vay liên quan đến khoản ứng vốn từ tháng 01/2018 đến tháng 10/2018 không được trừ khi tính thuế Thu nhập doanh nghiệp theo qui định tại Điểm a Khoản 1; Điểm 2.30, Khoản 2 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ tài chính.

(3) Thuế Nhà thầu:

3.1: Khai thuế từng lần phát sinh nộp thay cho các nhà thầu nước ngoài:
Không chênh lệch;

3.2: Quyết toán thuế nộp thay cho các nhà thầu nước ngoài:
Không chênh lệch.

(4) Thuế Tài nguyên: Không chênh lệch.

(5) Phí bảo vệ môi trường: Không chênh lệch.

(6) Ưu đãi thuế thuế TNDN:

Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi là đơn vị Cổ phần hóa từ doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số 2610/QĐ/BNN-ĐMNN ngày 30/9/2005 của Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và phát triển nông thôn, thời điểm Cổ phần hoá từ ngày 01/01/2006.

Đối với Nhà máy Đường An Khê đơn vị xác định thu nhập từ hoạt động sản xuất Đường ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn, do đó khoản thu nhập được miễn thuế theo qui định tại: Khoản 1 Điều 6 Thông tư Số: 96/2015/TT-BTC ngày 22/ 06/ 2015 của Bộ tài chính;

Năm 2018, đơn vị xác định ưu đãi thuế TNDN gồm: ưu đãi thuế suất, miễn thuế, giảm thuế với tổng số tiền: 81.729.316.477đồng, trong đó: áp dụng thuế suất ưu đãi 3.392.832.596đồng; được miễn 31.930.476.604đồng, được giảm 46.406.007.277đồng.

Qua thanh tra xác định tổng số thuế được ưu đãi: 82.626.037.012 đồng, chênh lệch tăng so với số đơn vị xác định 896.720.536 đồng, nguyên nhân: xác định giảm chi phí dẫn đến tăng số thuế phải nộp đồng thời tăng số thuế được ưu đãi miễn giảm.

4. Xử lý số thuế phát hiện tăng qua thanh tra:

(1) Truy thu số thuế tăng qua thanh tra: 5.078.130.143 đồng, trong đó:



- Truy thu thuế GTGT: 3.368.867.454 đồng;
- Truy thu Thuế Thu nhập doanh nghiệp: 1.709.262.689 đồng.

(2) Xử phạt vi phạm pháp luật về thuế đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN phải nộp, số tiền phạt: 341.852.538 đồng theo Khoản 2, Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định về xử phạt hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

(3) Thu tiền chậm nộp thuế TNDN, số tiền: 150.756.969 đồng theo qui định tại Khoản 3 Điều 3 Luật số 106/2016/QH 13 ngày 06/4/2016 sửa đổi bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế Tiêu thụ đặc biệt, Luật Quản lý thuế tính từ ngày hết hạn nộp thuế đến ngày 19/01/2020 (đơn vị nộp tiền thuế truy thu thuế TNDN vào ngày 20/01/2020).

Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt, tiền chậm nộp: 5.570.739.650 đồng (Bằng chữ: Năm tỷ, năm trăm bảy mươi triệu, bảy trăm ba mươi chín nghìn, sáu trăm năm mươi đồng).

* Đối với số thuế GTGT phải nộp tăng qua thanh tra 3.368.867.454 đồng do không chấp nhận bù trừ thuế GTGT đầu vào của Dự án đầu tư Nhà máy Điện sinh khối An Khê với số thuế GTGT phải nộp của hoạt động SXKD tại Quảng Ngãi, đơn vị phải thực hiện bàn giao cho Chi nhánh Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi- Nhà máy Điện sinh khối An Khê thực hiện kê khai nên không làm tăng, giảm số thuế phải nộp toàn Công ty. Do đó chưa xử lý phạt hành chính, tính tiền chậm nộp, Cục thuế có văn bản xin ý kiến hướng dẫn của Tổng Cục thuế.

C. Các yêu cầu và kiến nghị:

- Đơn vị phải thực hiện kê khai thuế đúng qui định. Nộp đầy đủ, kịp thời số tiền thuế truy thu, phạt, tiền chậm nộp qua thanh tra khi có quyết định xử lý của Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi vào Ngân sách Nhà nước;

- Đơn vị thực hiện bàn giao số thuế GTGT đầu vào từ tháng 01/2018 đến tháng 12 /2018 của Dự án đầu tư mới Nhà máy Điện sinh khối An Khê, số tiền thuế 3.368.867.454 đồng để Chi nhánh Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi- Nhà máy Điện sinh khối An Khê kê khai khấu trừ theo hướng dẫn tại các văn bản liên quan.

- Đối với số tiền chậm nộp tiền thuế truy thu ghi trong biên bản thanh tra này kể từ ngày tiếp sau ngày ghi biên bản này đến ngày đơn vị nhận được Quyết định xử lý hoặc ngày đơn vị đã nộp NSNN trước ngày nhận được Quyết định xử lý đơn vị tự tính và nộp kịp thời vào Ngân sách Nhà nước. *f. hu*

Nơi nhận:

- Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi;
- Phòng KK, QLN;
- Đoàn Thanh tra;
- Tổ biên tập Website;
- Lưu: VT, TTKT 1.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Võ Hùng