

CÔNG TY CỔ PHẦN  
PHÂN LÂN NUNG CHÁY VĂN ĐIỂN  
Số 1015/PL-TC  
TY: V/v kết luận thanh tra thuế  
Cục thuế TP Hà Nội 2017

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

Hà nội, ngày 19 tháng 11 năm 2018

## CÔNG BỐ THÔNG TIN BẤT THƯỜNG

**Kính gửi: -Ủy ban chứng khoán Nhà Nước  
- Sở giao dịch chứng khoán TP HCM**

- Tên tổ chức : Công ty cổ phần phân lân nung chảy Văn Điển
- Địa chỉ trụ sở chính: Đường Phan Trọng Tuệ, xã Tam Hiệp, huyện Thanh Trì, TP Hà Nội.
- Điện thoại: 04 36884489; Số fax: 04 36884277

### Nội dung công bố thông tin.

Công ty cổ phần phân lân nung chảy Văn Điển công bố thông tin kết luận thanh tra thuế - Cục thuế TP Hà Nội, thời kỳ thanh tra 2017 theo quyết định số 73222/QĐ-CT-TTr2 ngày 02/11/2018 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội.

Các chỉ tiêu tài chính năm 2017 thay đổi như sau

#### 1. Tổng lợi nhuận trước thuế tăng: 154.377.867 đồng

- Hoá đơn bỏ địa chỉ kinh doanh (hoá đơn phát sinh trước thời điểm thông báo bỏ địa chỉ kinh doanh của cơ quan thuế): 119.168.700 đồng

- Thu nhập khác tăng: 35.209.167 đồng

+ Tăng thu nhập khác một số khoản dư có TK 131 phát sinh từ năm 2007; 2009; 2012; 2013; 2014; 2015; 2016 nhưng trong năm không có giao dịch mua bán: 20.797.395 đồng

+ Tăng thu nhập khác đối với khoản thu để chi cho nhà trẻ từ các năm trước: 14.411.772 đồng

#### 2. Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tăng thêm: 30.875.573 đồng

(do doanh thu chi phí thay đổi)

#### 3. Phạt chậm nộp: 8.296.267 đồng

Thông tin này đã công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty Cổ phần phân lân nung chảy Văn Điển vào ngày 19/11/2018 tại: [vandienfmp.vn](http://vandienfmp.vn)

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

**Trân trọng!**

#### Nơi gửi:

- Như kính gửi
- Lưu: VT, TCKT



*Văn Hồng Sơn*

**QUYẾT ĐỊNH**  
**Về việc Thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.**

**CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ HÀ NỘI**

Căn cứ Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ các Luật thuế, Pháp lệnh thuế, Pháp lệnh phí, lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định ủy quyền ký và đóng dấu số 84056/QĐ-CT ngày 29/12/2017 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội;

Căn cứ Quyết định số 1774/QĐ-TCT ngày 22/10/2018 về việc điều chỉnh, bổ sung kế hoạch Thanh tra, kiểm tra doanh nghiệp năm 2018 cho Cục thuế tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương.

Căn cứ Công văn số 26626/CT-TTr3 ngày 11/5/2015 về việc thực hiện quy chế phối hợp với cơ quan BHXH;

Căn cứ Công văn số 42895/CT-TTr3 ngày 30/6/2015 về việc thực hiện chương trình phối hợp với Liên đoàn Lao động TP Hà Nội;

Theo đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra thuế số 2 - Cục thuế TP Hà Nội,

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Phân lân nung chảy Văn Điển, Mã số thuế: 0100103143; Địa chỉ: Đường Phan Trọng Tuệ, xã Tam Hiệp, huyện Thanh Trì, TP Hà Nội.

Nội dung thanh tra: Thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế. Thời kỳ thanh tra: năm 2017; Kiểm tra việc trích, nộp BHXH và kinh phí công đoàn.

**Điều 2.** Thành lập Đoàn thanh tra để thực hiện nhiệm vụ ghi tại Điều 1 gồm có:

Bà: Bùi Thị Thùy Linh - CV Phòng T tra thuế số 2 - Trưởng đoàn  
Ông: Vũ Đỗ Hồng Quang - KSV chính Phòng T tra thuế số 2 - Thành viên  
Bà: Ngô Thị Cúc Phương - KSV Phòng Thanh tra thuế số 2 - Thành viên

Thời hạn thanh tra: Tối đa không quá 30 ngày làm việc kể từ ngày công bố Quyết định thanh tra. Đoàn thanh tra có nhiệm vụ, quyền hạn được quy định tại Điều 80 của Luật quản lý thuế.

**Điều 3.** Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty Cổ phần Phân lân nung chảy Văn Điển và Đoàn thanh tra chịu trách nhiệm thi hành quyết định này.

**Nơi nhận:**

- Như Điều 3;
- Phòng KTT2;
- Lưu: VT, TTr2 (02b). (6/3)



**Nguyễn Văn Hồ**



Số: 76396 /KL-CT-TTr2

Hà Nội, ngày 16 tháng 11 năm 2018

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN LÂN NUNG CHẢY  
VĂN ĐIỂN - HÀ NỘI  
Số: .....1536.....  
ĐẾN Ngày: 19/11/2018  
Chuyển: .....

**KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ**  
**Tại: Công ty Cổ phần Phân lân nung chảy Văn Điển**

Đoàn thanh tra Cục thuế TP Hà Nội thực hiện thanh tra theo Quyết định số 73222/QĐ-CT - TTr2 ngày 02 tháng 11 năm 2018 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế tại Công ty Cổ phần Phân lân nung chảy Văn Điển

Căn cứ Biên bản thanh tra ký giữa đoàn thanh tra với Công ty Cổ phần Phân lân nung chảy Văn Điển ngày 12/11/2018 và Báo cáo kết quả thanh tra ngày 12/11/2018 của Trưởng đoàn thanh tra, Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội kết luận như sau:

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

- Công ty Cổ phần Phân lân nung chảy Văn Điển được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100103143 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp lần đầu ngày 29/12/2009 thay đổi lần thứ 05 ngày 11/10/2016.
- Ngành nghề kinh doanh chính trong thời kỳ thanh tra: sản xuất, kinh doanh phân lân nung chảy, các loại phân bón khác.
- Vốn điều lệ của Công ty tại giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 05 ngày 11/10/2016: 376.653.480.000 đồng .
- Công ty Cổ phần Phân lân nung chảy Văn Điển là đơn vị hạch toán độc lập và có con dấu riêng, tài khoản riêng.
- Tài khoản ngân hàng đăng ký với cơ quan thuế:

| Số tài khoản                      | Tên ngân hàng     | Tiền sử dụng |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|
| Ngân hàng No và PTNT Thanh Trì    | 318 02 01 0000 28 | VND          |
| Ngân hàng đầu tư và PT Nam Hà Nội | 2131 000 000 1174 | VND          |
| Ngân hàng No và PTNT Hoàng Mai    | 124 0202 000 265  | VND          |
| Ngân hàng Vietinbank - CN Hà Nội  | 15000167423       | VND          |
| Ngân hàng TM CP ngoại thương VN   | 001 1000 33 7721  | VND          |
| Ngân hàng TM CP ngoại thương VN   | 001 137 0077 907  | USD          |

- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Phòng kiểm tra thuế số 2.
- Hình thức kê khai nộp thuế Giá trị gia tăng: Phương pháp khấu trừ
- Niên độ kế toán: Từ 01/01 đến 31/12.

**B. Kết quả thanh tra**

**1. Thuế GTGT:** không phát sinh chênh lệch.

**2. Thuế TNDN:**

Công ty hạch toán vào chi phí hóa đơn của đơn vị bỏ địa chỉ kinh doanh (hóa đơn trước thời điểm có thông báo của cơ quan thuế), tăng thu nhập khác theo qui định, dẫn đến tăng số thuế phải nộp qua thanh tra số tiền: 30.875.573 đồng.



### **3. Thuế TNCN:**

Tăng thuế thu nhập cá nhân do đơn vị kê khai thiếu: 151.170.019 đồng.

### **4. Về trích và nộp Bảo hiểm xã hội, kinh phí công đoàn:**

Năm 2017 trích và nộp BHXH: 447 người, trên QTT TNCN: 574 người

Yêu cầu Công ty có báo cáo giải trình chênh lệch giữa số người lao động đóng BHXH và quyết toán thuế TNCN với cơ quan BHXH quận Thanh Trì.

Công ty có trích nộp kinh phí công đoàn.

### **C. Kết luận và kiến nghị.**

#### **I. Kết luận:**

Công ty Cổ phần Phân lân nung chảy Văn Điển đã chấp hành Quyết định thanh tra thuế và cung cấp sổ kế toán, báo cáo tài chính, hóa đơn, chứng từ, hồ sơ khai thuế theo yêu cầu của Đoàn thanh tra.

Qua rà soát tại cơ quan thuế phát hiện các cá nhân có từ hai nguồn thu nhập trở lên, năm 2017: 37 cá nhân. Đề nghị Công ty thông báo đến các cá nhân nêu trên đến Cơ quan thuế quản lý để quyết toán thuế TNCN theo qui định.

Công ty Cổ phần Phân lân nung chảy Văn Điển cần phải chấn chỉnh và thực hiện kê khai thuế TNCN, TNDN theo các quy định tại Luật thuế để khắc phục những tồn tại nêu trên.

Số liệu tại Kết luận này căn cứ vào báo cáo tài chính, hồ sơ khai thuế, sổ sách, hoá đơn chứng từ do đơn vị xuất trình tại thời điểm thanh tra. Trường hợp sau này phát hiện số liệu trong sổ sách, chứng từ kế toán của đơn vị không đúng thực tế thì đơn vị phải hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật. Qua quá trình tự kiểm tra, giám sát nếu đơn vị phát hiện có sai sót thì đơn vị tự điều chỉnh theo qui định tại Điểm 5, Điều 10 thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài Chính.

#### **II. Kiến nghị:**

Cục Thuế TP Hà Nội xử lý vi phạm về thuế đối với Công ty Cổ phần Phân lân nung chảy Văn Điển như sau:

1. Hình thức xử phạt: Phạt tiền đối với các hành vi:

Tiền phạt khai sai (Tiểu mục 4254) mức phạt 20% trên số thuế tăng thêm qua thanh tra theo quy định tại Điểm 33, Khoản 1, Điều 1, Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản Lý thuế và tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính Phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp, số tiền: 36.409.118 đồng.

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

2.1. Truy thu thuế TNDN, thuế TNCN tăng qua thanh tra số tiền: 182.045.592 đồng, trong đó:

- Thuế TNDN (Tiểu mục 1052) số tiền: 30.875.573 đồng.

- Thuế TNCN (Tiểu mục 1001) số tiền: 151.170.019 đồng.

2.2. Tiền chậm nộp (Tiểu mục 4918) số tiền: 2.121.152 đồng và (Tiểu mục 4917) số tiền: 4.708.804 đồng theo quy định tại Khoản 32, Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012; Khoản 3, Điều 3, Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế do có hành vi chậm nộp tiền thuế.

Tổng số thuế truy thu và phạt: 225.284.666 đồng, Công ty đã nộp thuế TNCN vào NSNN: 82.628.482 đồng. Do đó số thuế truy thu và phạt còn phải nộp: 142.656.184 đồng.

Phòng Kiểm tra thuế số 2; Phòng Thanh tra thuế số 2, có trách nhiệm hướng dẫn đơn vị thực hiện Kết luận của Cục thuế TP Hà Nội./.

**Nơi nhận:**

- Cty CP Phân lân nung chảy Văn Điển;
- Phòng KTT số 2;
- Lưu: VT; TTr2 (03b). (5,3)

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**  
  
**Nguyễn Văn Hồ**

**VIỆT NAM  
HỘI  
HỘI  
HỘI**