

Số: 25 /CV - TCKT-2013

Tân Bình, ngày 07 tháng 01 năm 2013

**V/v: Giải trình số liệu điều chỉnh đầu kỳ
Niên độ tài chính 2012 và quý 1/2013**

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

Trong năm 2012, Công ty CP Sản Xuất Kinh Doanh - Xuất Nhập Khẩu Dịch Vụ & Đầu Tư Tân Bình (Tanimex) - Mã CK: TIX, có thanh tra thuế báo cáo tài chính 2 đợt: đợt 1 niên độ tài chính 2007, 2008 và đợt 2 niên độ tài chính 2009, 2010, 2011.

Qua kết luận thanh tra thuế, Cục thuế TP. HCM có truy thu và xử lý phạt thuế năm 2007, 2008 theo QĐ 4368/QĐ-CT-TTr ngày 18/10/2012 với số tiền 9.372.557.425 đồng, và QĐ 5383/QĐ-CT-TTr ngày 14/12/2012 cho niên độ tài chính năm 2009, 2010, 2011 với số tiền truy thu và phạt nộp thuế: 12.745.381.370 đồng. Tuy nhiên do năm 2009 Công ty đã nộp theo quyết định thanh tra TP. Hồ Chí Minh số 611/TTTP-VXNC ngày 23/07/2009 số tiền 8.107.497.103 đồng. Nên số tiền truy thu và nộp đợt này là 4.637.884.267 đồng.

Cụ thể như sau:

I/ Truy thu và phạt thuế:

1/ Đợt 1 niên độ tài chính 2007, 2008: 9.372.557.425 đồng

a - Truy thu thuế do loại trừ chi phí chênh lệch tạm thời (chênh lệch niên độ tài chính) bao gồm:

+ Khấu hao TSCĐ: 2.963.119.056 đồng

+ Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn (Cty CP CK Chợ Lớn): 738.721.485 đồng

Cộng 3.701.840.541 đồng

b - Truy thu thuế GTGT do thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ của HĐKD không chịu thuế: 27.923.579 đồng

c- Truy thu thuế các chi phí bị khống chế: (tiếp khách, quảng cáo ...) 1.422.855.192 đồng

d – Truy thu 0,05% và phạt HC thuế: 4.219.938.113 đồng

2/ Đợt 2 niên độ tài chính 2009, 2010, 2011: 4.637.884.267 đồng

a - Truy thu thuế do loại trừ chi phí khấu hao TSCĐ chênh lệch tạm thời (chênh lệch niên độ tài chính) : 5.236.546.516 đồng



b- Truy thu do xử lý theo biên bản thanh tra thuế TP. HCM 5.675.247.972 đồng

c- Truy thu thuế các chi phí bị không chế: (tiếp khách, quảng cáo ...) 240.920.856 đồng

d – Truy thu 0,05% và phạt HC thuế: 1.592.666.026 đồng

Tuy nhiên, do năm 2009 Công ty đã nộp 8.107.497.103 đồng, nên số tiền truy thu và nộp đợt này là 4.637.884.267 đồng. Trong đó:

- Truy thu thuế: 3.045.218.241 đồng

- Truy thu 0,05% và phạt HC thuế: 1.592.666.026 đồng

II/ Tình hình thực hiện:

- Căn cứ QĐ số 4368/QĐ-CT-TTr ngày 18/10/2012, Công ty đã nộp 9.372.557.425 đồng theo UNC số 53/10/2012 ngày 26/10/2012 số tiền: 8.821.852.428 đồng và UNC số 54/10 ngày 26/10/2012 số tiền: 550.704.997 đồng.

- Căn cứ QĐ 5383/QĐ-CT-TTr ngày 14/12/2012, công ty đã nộp 4.637.884.267 đồng theo Giấy nộp tiền vào ngân sách Nhà Nước số 0078 ngày 24/12/2012 số tiền: 3.522.612.733 đồng và Giấy nộp tiền vào ngân sách Nhà Nước số 0079 ngày 24/12/2012 số tiền: 1.115.271.534 đồng và

III/ Xử lý hạch toán

1/ Căn cứ theo quyết định thanh tra số 4368/QĐ-CT-TTr ngày 18/10/2012, công ty Tanimex đã điều chỉnh số liệu đầu kỳ trên bảng cân đối kế toán niên độ tài chính 2012 như sau :

Diễn giải	Số cũ	Số mới	Chênh lệch
Chỉ tiêu 262: Tài sản thuế TNDN hoãn lại	142.520.976	3.844.361.517	3.701.840.541
Chỉ tiêu 314: Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	3.527.769.208	8.680.388.520	5.152.619.312
Chỉ tiêu 420: Lợi nhuận chưa phân phối	96.523.443.750	95.072.664.979	(1.450.778.771)

Đồng thời công ty hạch toán trong kỳ kế toán ghi tăng chi phí khác và tăng thuế phải nộp: 4.219.938.113 đồng.

2/ Căn cứ QĐ 5383/QĐ-CT-TTr ngày 14/12/2012, tại thời nhận quyết định thanh tra này công ty đã lập xong báo cáo tài chính nên không điều chỉnh báo cáo niên độ 2012 kịp, Công ty sẽ điều chỉnh trong quý 1 niên độ tài chính 2013 cụ thể là chỉnh đầu kỳ niên độ 2013 và hạch toán trong quý 1/2013 như sau:

Diễn giải	Số cũ	Số mới	Chênh lệch
Chỉ tiêu 262: Tài sản thuế TNDN hoãn lại	3.701.840.541	9.513.298.550	5.811.458.009
Chỉ tiêu 314: Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15.743.635.182	18.788.853.423	3.045.218.241
Chỉ tiêu 420: Lợi nhuận chưa phân phối	95.661.498.519	98.427.738.287	2.766.239.768

Đồng thời công ty hạch toán trong kỳ kế toán ghi tăng chi phí khác và tăng thuế phải nộp: 1.592.666.026 đồng.

Ghi chú: Tổng số tiền điều chỉnh đầu kỳ ở chỉ tiêu 262 “Tài sản thuế TNDN hoãn lại” trên bảng cân đối kế toán 9.513.298.550 đồng (2 đợt điều chỉnh đầu kỳ) Công ty sẽ thu lại ngân sách Nhà Nước qua các năm bắt đầu từ năm 2013 vì đây là các khoản chênh lệch tạm thời giữa chuẩn mực kế toán và luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

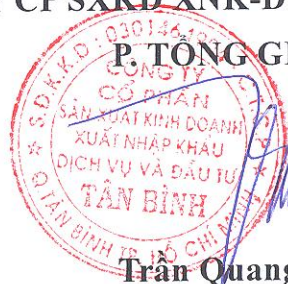
VI/ Cam kết chung

Do thông tư 52/2012/TT-BTC mới được áp dụng giữa năm 2012 thay thế thông tư số: 09/2010/TT-BTC. Hơn nữa hoạt động thanh tra thuế báo cáo tài chính là hoạt động có tính chất thường xuyên không phải là hoạt động bất thường, đồng thời kết luận thanh tra của cơ quan thuế qua 2 kỳ kiểm tra tại công ty không không ảnh hưởng nhiều đến quyền lợi của cổ đông và các bên liên quan. Công ty Tanimex có sơ suất trong vấn đề công bố thông tin, đơn vị xin nhận khuyết điểm và sẽ lưu ý công bố đầy đủ các nghiệp vụ theo quy định tại thông tư trên.

Trân trọng kính chào.

CÔNG TY CP SXKD XNK-DV & ĐẦU TƯ TÂN BÌNH

P. TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Quang Trường



Nơi nhận:

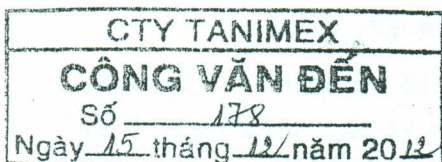
- Như trên
- Lưu VT, PTC-KT, TT-4

Số: 5382/QĐ-CT-TTr1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 12 năm 2012

QUYẾT ĐỊNH

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



CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

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

Căn cứ 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 hiện hành;

Căn cứ Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính số 44/2002/PL-UBTVQH10 ngày 02 tháng 7 năm 2002; Pháp lệnh sửa đổi, bổ sung một số điều của Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính năm 2008;

Căn cứ Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ qui định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về thuế; Nghị định số 13/2009/NĐ-CP ngày 13/02/2009 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ qui định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về thuế;

Căn cứ kiến nghị theo Biên bản thanh tra thuế ký ngày 11 tháng 12 năm 2012 tại Công ty CP SXKD XNK dịch vụ và đầu tư Tân Bình của Đoàn thanh tra- Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh theo Quyết định số 2626/QĐ-CT-TTr1 ngày 14 tháng 11 năm 2012 của Cục trưởng Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh về việc thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế tại Công ty CP SXKD XNK dịch vụ và đầu tư Tân Bình;

Căn cứ Kết luận thanh tra ngày 14 tháng 12 năm 2012 của Cục Trưởng Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh;

Xét đề nghị của Trưởng đoàn và Trưởng phòng thanh tra Thuế số 1,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với: Công ty CP SXKD XNK dịch vụ và đầu tư Tân Bình; Mã số thuế: 0301464904, thời kỳ thanh tra năm 2009-2011 như sau:

1. Truy thu thuế TNDN số tiền là 11.152.715.345 đồng.

(Bằng chữ: Mười một tỷ, một trăm năm hai triệu, bảy trăm mười lăm ngàn, ba trăm bốn mươi lăm đồng), trong đó:

2. Phạt VPHC về thuế, số tiền là 1.592.666.026 đồng.

(Bằng chữ: Một tỷ, năm trăm chín mươi hai triệu, sáu trăm sáu mươi sáu ngàn, không trăm hai mươi sáu đồng), trong đó:

- Phạt VPHC kê khai sai là 1.115.271.534 đồng.

- Phạt hành vi chậm nộp tiền thuế là 477.394.491 đồng.

Lý do: đã có hành vi vi phạm hành chính về thuế là kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN phải nộp được xác định là hành vi vi phạm theo qui định tại khoản 11 Điều 3 Thông tư số 93/2010/TT-BTC ngày 28/6/2010 của Bộ Tài chính; áp dụng xử phạt theo qui định tại Điều 13 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/06/2007 của Chính Phủ qui định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Yêu cầu Công ty CP SXKD XNK dịch vụ và đầu tư Tân Bình nộp số tiền thuế TNDN truy thu và tiền phạt nộp chậm là 3.522.612.733 đồng vào tài khoản số 741.01.00.03099 của Cục Thuế; Số tiền phạt vi phạm hành chính về hành vi kê khai sai là 1.115.271.534 đồng vào tài khoản tạm giữ số 920.90.00.00008 của Sở Tài chính mở tại Kho bạc Nhà nước TP.Hồ Chí Minh.

Thời hạn nộp: trong 10 ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ bị xử phạt theo quy định của Pháp luật.

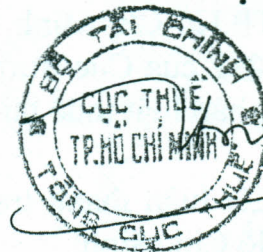
Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty CP SXKD XNK dịch vụ và đầu tư Tân Bình chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./. *th*

Nơi nhận:

- Như Điều 2;
- Phòng KKKTT, QL nợ, PC, KTrl.
- Lưu: Phòng HC; TTrl.

220 678

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Thị Thu Hương

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP.HỒ CHÍ MINH

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

Số: ~~4368~~/QĐ-CT-TTr1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 10 năm 2012

QUYẾT ĐỊNH

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

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

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

Căn cứ 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 hiện hành;

Căn cứ Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính số 44/2002/PL-UBTVQH10 ngày 02 tháng 7 năm 2002; Pháp lệnh sửa đổi, bổ sung một số điều của Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính năm 2008;

Căn cứ Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về thuế; Nghị định số 13/2009/NĐ-CP ngày 13/02/2009 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về thuế;

Căn cứ kiến nghị theo Biên bản thanh tra thuế ký ngày 12 tháng 10 năm 2012 tại Công ty CP SXKD XNK dịch vụ và đầu tư Tân Bình của Đoàn thanh tra- Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh theo Quyết định số 1944/QĐ-CT-TTr1 ngày 07 tháng 9 năm 2012 của Cục trưởng Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh về việc thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế tại Công ty CP SXKD XNK dịch vụ và đầu tư Tân Bình;

Căn cứ Kết luận thanh tra ngày 18 tháng 10 năm 2012 của Cục Trưởng Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh;

Xét đề nghị của Trưởng đoàn và Trưởng phòng thanh tra Thuế số 1,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với: Công ty CP SXKD XNK dịch vụ và đầu tư Tân Bình; Mã số thuế: 0301464904, thời kỳ thanh tra năm 2007-2008 như sau:

1. Truy thu thuế số tiền là 5.507.049.973 đồng.

(Bằng chữ: Năm tỷ, năm trăm lẻ bảy triệu, không trăm bốn mươi chín ngàn, chín trăm bảy mươi ba đồng), trong đó:

- Thuế GTGT trong năm 2007-2008 là 382.354.240 đồng.
- Thuế TNDN trong năm 2007-2008 là 5.124.695.733 đồng.

2. Phạt VPHC về thuế, số tiền là 4.219.938.113 đồng.

(Bằng chữ: Bốn tỷ, hai trăm mười chín triệu, chín trăm ba mươi tám ngàn, một trăm mười ba đồng), trong đó:

- Phạt VPHC kê khai sai là 550.704.997 đồng.
- Phạt hành vi chậm nộp tiền thuế là 3.669.233.115 đồng.

Lý do: đã có hành vi vi phạm hành chính về thuế là kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT, thuế TNDN phải nộp được xác định là hành vi vi phạm theo qui định tại khoản 11 Điều 3 Thông tư số 93/2010/TT-BTC ngày 28/6/2010 của Bộ Tài chính; áp dụng xử phạt theo qui định tại Điều 13 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/06/2007 của Chính Phủ qui định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Yêu cầu Công ty CP SXKD XNK dịch vụ và đầu tư Tân Bình nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt nộp chậm là 8.821.852.428 đồng vào tài khoản số 741.01.00.03099 của Cục Thuế; Số tiền phạt vi phạm hành chính về hành vi kê khai sai là 550.704.997 đồng vào tài khoản tạm giữ số 920.90.00.00008 của Sở Tài chính mở tại Kho bạc Nhà nước TP.Hồ Chí Minh.

Thời hạn nộp: trong 10 ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ bị xử phạt theo quy định của Pháp luật.

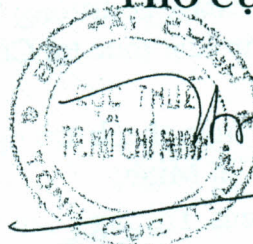
Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty CP SXKD XNK dịch vụ và đầu tư Tân Bình chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./.

Nơi nhận:

- Như Điều 2;
- Phòng KKKTT, QL nợ, PC, KTrl.
- Lưu: Phòng HC; TTrl.

206526

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Thị Thu Hương