

CÔNG TY CỔ PHẦN KOSY

Số: 07 /CV-KOSY

V/v: Công bố thông tin và giải trình
quyết định xử lý vi phạm về thuế

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

-----oOo-----

Hà nội, ngày 07 tháng 03 năm 2019

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Công ty Cổ phần Kosy xin gửi tới Quý Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội lời chào trân trọng và lời cảm ơn sâu sắc về sự hỗ trợ của Quý Cơ quan dành cho Công ty chúng tôi trong thời gian qua;

Nhận được công văn số 256/SGDHN-QLNY ngày 27/02/2019 về việc công bố thông tin và giải trình quyết định xử lý vi phạm về thuế của Quý Cơ quan, Công ty chúng tôi xin được phúc đáp như sau:

Theo quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế của Cục thuế TP Hà Nội số 78797/QĐ-CT-TTr1 ngày 29/11/2018 đối với Công ty Cổ phần Kosy. Đây là kết quả thanh tra thuế của đoàn Thanh tra Cục thuế TP Hà Nội cho các năm tài chính 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 của Công ty chúng tôi;

Khi nhận được quyết định này Công ty đã tiến hành đăng công bố thông tin trên các trang thông tin điện tử ngày 30/11/2018 theo đúng quy định tại điểm p khoản 1 Điều 9 Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Theo quyết định này, tổng số tiền thuế Công ty bị truy thu là 1.099.887.157 VNĐ, trong đó:

- Thuế GTGT năm 2016 là 114.027.860 VNĐ do giảm thuế GTGT đầu vào cho các khoản chi phí dùng chung phần doanh thu chịu thuế và không chịu thuế 37.663.503 VNĐ, tăng thuế GTGT đầu ra 76.364.357 VNĐ đối với hoạt động kinh doanh bất động sản do kê khai thiếu;

- Thuế TNDN 739.565.028 VNĐ gồm:

+ Năm 2016: 644.880.138 VNĐ do giảm giá vốn bất động sản Dự án Sông Công Thái Nguyên khi phân bổ chưa đúng theo tỷ lệ giữa diện tích đất bán và diện tích đất còn tồn chưa bán;

+ Năm 2017: 94.684.890 VNĐ do giảm chi phí trong kỳ 473.424.451 VNĐ (gồm giảm giá vốn dự án Sông Công Thái Nguyên với lý do như trên số tiền 197.646.332 VNĐ, giảm chi phí không hợp lệ đối với các khoản tài trợ số tiền 300.759.055 VNĐ, tăng chi phí cho khoản thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ số tiền 24.980.936 VNĐ)

- Thuế TNCN 246.294.269 VNĐ gồm:



+ Năm 2014: 103.899.250 VNĐ và năm 2016: 73.090.909 VNĐ do Công ty không khấu trừ tại nguồn các cá nhân làm việc cho Công ty theo hợp đồng thời vụ dưới 3 tháng và không số thuế TNCN;

+ Năm 2017: 69.304.110 VNĐ do chưa khấu trừ các cá nhân và kê khai thuế TNCN từ hoạt động chuyển nhượng vốn

Từ các khoản thuế truy thu nêu trên Công ty đã bị xử phạt hành chính về việc kê khai sai với số tiền 219.977.431 VNĐ và phát sinh tiền chậm nộp 220.844.571 VNĐ

Đối với các khoản thuế bị truy thu, tiền phạt Công ty cũng đã hạch toán và thể hiện trên báo cáo tài chính Quý IV/2018 được diễn giải tại mục 22 và 23 của phần thuyết minh báo cáo tài chính đã công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty;

Vì vậy, bằng văn bản này Công ty xin được giải trình với Quý cơ quan các nội dung trên và gửi kèm theo Quyết định số 78797/QĐ-CT-TTr1 ngày 29/11/2018 của Cục thuế TP Hà Nội

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu: kế toán, pháp chế



**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

Số: *78797*/QĐ-CT-TTr1

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 11 năm 2018

QUYẾT ĐỊNH
Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

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 Luật Thanh tra và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ các Luật thuế, Pháp luật về Phí, Lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính, pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/1/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về chức năng nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định giao quyền số 84060/QĐ-CT ngày 29/12/2017 của Cục trưởng Cục thuế thành phố Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế ký ngày 27/11/2018 giữa Đoàn thanh tra và Công ty cổ phần Kosy theo Quyết định số 70302/QĐ-CT-TTr1 ngày 22/10/2018 của Cục trưởng Cục thuế thành phố Hà Nội;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Thanh tra thuế số 1 - Cục thuế thành phố Hà Nội.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý vi phạm về thuế theo kết quả thanh tra đối với Công ty cổ phần Kosy; Mã số thuế: 0102681319, Địa chỉ: B6-BT5, Khu đô thị mới Mỹ Đình 2, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội (Đại diện theo pháp luật: Ông Nguyễn Việt Cường), Thời kỳ thanh tra năm 2013 đến năm 2017 với hình thức xử phạt và biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

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

- Tiền phạt khai sai mức phạt 20% trên số thuế tăng thêm qua thanh tra theo quy định tại khoản 1, 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: 219.977.431 đồng (trong đó phạt khai sai thuế GTGT số tiền: 22.805.572 đồng- TM 4254; Thuế TNDN số tiền: 147.913.005 đồng- TM 4254; Thuế TNCN số tiền: 49.258.854 đồng- TM 4268).

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

2.1. Truy thu thuế qua thanh tra, số tiền: 1.099.887.157 đồng.

Trong đó:

+ Thuế GTGT năm 2016: 114.027.860 đồng – TM 1701
+ Thuế TNDN số tiền: 739.565.028 đồng – TM 1052 (Năm 2016 : 644.880.138 đồng; Năm 2017 : 94.684.890 đồng).

+ Thuế TNCN số tiền: 246.294.269 đồng – TM 1001 (Năm 2014 : 103.899.250 đồng; năm 2016 : 73.090.909 đồng và năm 2017 : 69.304.110 đồng).

- Giảm số thuế GTGT được khấu trừ chuyển kỳ sau 5.036.160.078 đồng.

2.2. Tiền chậm nộp, số tiền: 220.844.571 đồng theo quy định tại Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 và 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 (trong đó tiền chậm nộp thuế GTGT, số tiền: 10.399.341 đồng – TM 4931; chậm nộp thuế TNDN, số tiền: 122.531.840 đồng – TM 4918; nộp chậm thuế TNCN, số tiền: 87.913.390 đồng – TM 4917).

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 20/11/2018. Yêu Công ty cổ phần Kosy tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ 21/11/2018 đến ngày nộp đủ tiền thuế truy thu vào NSNN theo quy định.

Điều 2.

1. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty cổ phần Kosy phải chấp hành quyết định trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày nhận quyết định này.

Công ty cổ phần Kosy có trách nhiệm nộp số tiền thuế truy thu, tiền phạt, tiền chậm nộp theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản số 7111 của Kho bạc Nhà nước Quận Nam Từ Liêm, cơ quan quản lý thu: Chi cục thuế Quận Nam Từ Liêm.

Công ty cổ phần Kosy có trách nhiệm khai bổ sung điều chỉnh số thuế ngay tại kỳ nhận được quyết định này.

2. Quá thời hạn 10 ngày, nếu Công ty cổ phần Kosy không chấp hành quyết định này thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điều 18 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Công ty cổ phần Kosy có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

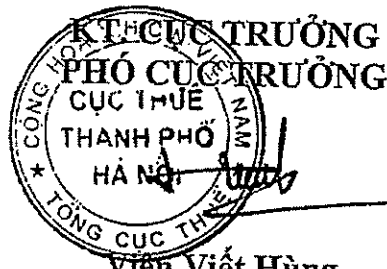
Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Công ty cổ phần Kosy để chấp hành Quyết định xử phạt.
2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước Quận Nam Từ Liêm để thu tiền phạt.
3. Gửi cho Chi Cục thuế Quận Nam Từ Liêm để tổ chức thực hiện Quyết định này.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;

- Lưu: VT; TTr1 (03). (6/4)



Viết Hùng