

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH LẠNG SƠN

Số: 1247/QĐ-CT

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

Lạng Sơn, ngày 31 tháng 12 năm 2024

**QUYẾT ĐỊNH**  
**Về việc ủy quyền công bố công khai Kết luận thanh tra thuế**

**CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ**

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật Thanh tra số 11/2022/QH15, ngày 14/11/2022 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 1404/QĐ-TCT ngày 28/7/2015 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc ban hành Quy trình Thanh tra Thuế;

Căn cứ Quyết định số 1097/QĐ-CT ngày 29/11/2024 của Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn về việc thanh tra thuế tại Công ty cổ phần Hữu Nghị Xuân Cương;

Căn cứ Quyết định số 1108a/QĐ-CT ngày 04/12/2024 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn về việc ủy quyền thực hiện công việc cho Phó cục Trưởng;

Căn cứ Kết luận thanh tra số 53 /KL-CT ngày 31 tháng 12 năm 2024 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn tại Công ty cổ phần Hữu Nghị Xuân Cương.

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Ủy quyền cho Trưởng đoàn Thanh tra thuế được thành lập theo Quyết định số 1097/QĐ-CT ngày 29 tháng 11 năm 2024 của Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn thực hiện việc:

- Công bố công khai Kết luận thanh tra.
- Lập Biên bản công bố Kết luận thanh tra thuế tại Công ty cổ phần Hữu Nghị Xuân Cương.

**Điều 2.** Trưởng đoàn thanh tra thuế chịu trách nhiệm trước Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn và trước pháp luật về những nội dung được ủy quyền.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày ký Kết luận thanh tra, Trưởng đoàn thanh tra được ủy quyền thực hiện việc công bố công khai Kết luận thanh tra.

**Điều 3.** Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký. Trưởng đoàn thanh tra Thuế theo Quyết định số 1097/QĐ-CT ngày 29 tháng 11 năm 2024 chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./. *mf*

**Nơi nhận:**

- Như điều 3;
- Công ty cổ phần Hữu Nghị Xuân Cường;
- Lưu: VP, TTKT (02b). *4*

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Bùi Minh Bằng**



**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH LẠNG SƠN**

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

Số: 53 /KL-CT

Lạng Sơn, ngày 31 tháng 12 năm 2024

**KẾT LUẬN  
Về việc thanh tra thuế**

Đoàn Thanh tra Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn đã tiến hành thanh tra thuế tại Công ty cổ phần Hữu Nghị Xuân Cường, từ ngày 04 tháng 12 năm 2024 đến ngày 17 tháng 12 năm 2024.

Căn cứ Báo cáo kết quả thanh tra ngày 25 tháng 12 năm 2024 của Trưởng đoàn Thanh tra theo Quyết định 1097/QĐ-CT ngày 29/11/2024 của Cục Thuế Lạng Sơn, về việc thanh tra thuế tại Công ty cổ phần Hữu Nghị Xuân Cường.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn kết luận như sau:

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

- Công ty cổ phần Hữu Nghị Xuân Cường, mã số thuế 4900239158; Địa chỉ: Số 175, đường Trần Đăng Ninh, phường Tam Thanh, thành phố Lạng Sơn, tỉnh Lạng Sơn; Người đại diện theo pháp luật ông Nguyễn Hồng Cường – Chức danh: Giám đốc;

- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần, Mã số doanh nghiệp: 4900239158; Đăng ký lần đầu ngày 10/02/2006; Đăng ký thay đổi lần thứ 16 ngày 14/01/2021.

- Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, mã số dự án 8381073358 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lạng Sơn cấp, chứng nhận lần đầu ngày 20/03/2015, chứng nhận thay đổi lần thứ nhất ngày 23/6/2017; chứng nhận thay đổi lần thứ hai ngày 12/02/2022 do Ban Quản lý khu kinh tế cửa khẩu Đồng Đăng Lạng Sơn cấp.

- Ngành nghề kinh doanh chính: Kho bãi và lưu giữ hàng hóa; bốc xếp hàng hóa; vận tải hàng hóa bằng đường bộ; bán buôn, bán lẻ tổng hợp; hoạt động khai thác khoáng sản; chuẩn bị mặt bằng, xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng...

- Chế độ kế toán áp dụng: Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp;

- Hình thức ghi sổ: Nhật ký chung;

- Hình thức hạch toán kế toán: Hạch toán độc lập;

- Niên độ kế toán: Bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc ngày 31/12 năm dương lịch;

- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn;

- Hình thức kê khai nộp thuế Giá trị gia tăng: Theo phương pháp khấu trừ;

- Mục lục Ngân sách: Cấp 2; Chương 554; loại 160, khoản 161.

- Tài khoản Ngân hàng do doanh nghiệp cung cấp:



+ Tài khoản số 5151100300008 Ngân hàng TMCP Quân đội -Chi nhánh Lạng Sơn.

+ Tài khoản 35110000198222 mở tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - Chi nhánh Lạng Sơn.

+ Tài khoản 114000026501 mở tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Lạng Sơn.

+ Tài khoản số 8400201003160 mở tại Ngân hàng Nông nghiệp và PTNT Lạng Sơn.

- Các đơn vị thành viên: Văn phòng đại diện Công ty CP Hữu Nghị Xuân Cường tại TP Hà Nội - MST 4900239158 - 002.

## **B. Kết quả thanh tra**

### **1. Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên sổ sách kế toán**

- Về sổ kế toán: Doanh nghiệp thực hiện hình thức kế toán Nhật ký chung theo quy định tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC, ngày 22/12/2014; lưu giữ chứng từ, sổ sách kế toán, ghi chép các nghiệp vụ kinh tế phát sinh theo quy định.

- Về hóa đơn:

Doanh nghiệp đã thực hiện các quy định về in, phát hành, quản lý và sử dụng hóa đơn theo quy định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC, ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính, hướng dẫn thực hiện Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP, ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ; Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành và sử dụng hóa đơn điện tử bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ; Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

### **2. Về việc chấp hành pháp luật thuế**

2.1. *Về kê khai, nộp thuế GTGT*: Công ty cổ phần Hữu Nghị Xuân Cường thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo tháng, trong kỳ Công ty thực hiện việc nộp tờ khai thuế GTGT hàng kỳ đầy đủ, đúng thời gian quy định.

2.2. *Về kê khai, nộp thuế TNDN*: Công ty đã nộp hồ sơ khai thuế đầy đủ, đúng thời gian quy định. Tuy nhiên trong việc kê khai còn có sai sót: Năm 2022, 2023 khai sai căn cứ tính thuế dẫn đến làm tăng thu nhập tính thuế TNDN.

2.3. *Về kê khai, nộp thuế TNCN*: Doanh nghiệp đã thực hiện kê khai, quyết toán thuế TNCN theo đúng thời gian qui định.

2.4. *Đối với các khoản thu về đất*: Công ty nộp Hồ sơ khai thuế đầy đủ, đúng thời gian quy định.

2.5 *Hành vi vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn*:

- Hành vi vi phạm hành chính về thuế và hình thức xử phạt:



Hành vi khai sai về thuế TNDN của doanh nghiệp đã vi phạm quy định tại Khoản 2, Điều 17; Khoản 1, Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019.

*“...Điều 17. Trách nhiệm của người nộp thuế*

*...2. Khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng thời hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ khai thuế.*

*...Điều 42. Nguyên tắc khai thuế, tính thuế*

*1. Người nộp thuế phải khai chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế theo mẫu do Bộ trưởng Bộ Tài chính qui định và nộp đủ các chứng từ, tài liệu qui định trong hồ sơ khai thuế với cơ quan quản lý thuế.”*

+ Hình thức xử phạt: Chưa xem xét xử phạt.

Lý do: Công ty cổ phần Hữu Nghị Xuân Cương đang có văn bản gửi Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn v/v xin hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư tại địa bàn kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn. Do còn có ý kiến khác nhau về dự án đầu tư của Công ty cổ phần Hữu Nghị Xuân Cương là dự án mới hay chuyển tiếp, vì vậy Cục Thuế chưa đủ căn cứ để hướng dẫn Công ty, sau khi có văn bản trả lời của cơ quan chuyên môn Đoàn thanh tra sẽ tiếp tục thực hiện các công việc theo quy định.

### **C. Các yêu cầu và kiến nghị**

1. Yêu cầu Công ty cổ phần Hữu Nghị Xuân Cương chưa thực hiện điều chỉnh số thuế đã kê khai khi chưa có kết luận chính thức của cơ quan thuế về số thuế Thu nhập doanh nghiệp phải nộp, được giảm trong năm 2022, 2023.

2. Đề nghị Công ty cổ phần Hữu Nghị Xuân Cương chấn chỉnh, khắc phục ngay các nội dung còn tồn tại, sai sót trong kê khai thuế, nộp thuế theo đúng quy định của pháp luật thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

3. Phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế có trách nhiệm tham mưu ban hành văn bản hướng dẫn sau khi có trả lời của sở, ngành chuyên môn; Phòng Thanh tra, kiểm tra giao cho Đoàn Thanh tra theo Quyết định số 1097/QĐ-CT ngày 29/11/2024 lập Phụ lục Biên bản ngay sau khi có văn bản trả lời của Cục Thuế./. *omg*

#### **Nơi nhận:**

- Công ty CP Hữu Nghị Xuân Cương;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Tổng cục Thuế;
- Phòng TTHT;
- Lưu: VP; TTKT (02).

*4*  
*5*

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Bùi Minh Bằng**