|  |  |
| --- | --- |
| CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG TRỊ  **ĐOÀN THANH TRA THUẾ** | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập – Tự do – Hạnh phúc** |

*Quảng Trị, ngày tháng 11 năm 2022*

**KẾ HOẠCH TIẾN HÀNH THANH TRA**

Thực hiện ABC, Đoàn thanh tra lập kế hoạch tiến hành thanh tra tại Công Ty Cổ Phần Năng Lượng Trường Danh; Mã số thuế: 3200711768; Địa chỉ: Thôn Hà Thanh, Xã Gio Châu, Huyện Gio Linh, Tỉnh Quảng Trị như sau:

**I. Mục đích, yêu cầu:**

1. Mục đích:

Thanh tra tại trụ sở người nộp thuế nhằm mục đích cho Doanh nghiệp chấp hành đúng quy định về pháp luật thuế, về quản, sử dụng hóa đơn và chế đọ kế toán tại doanh nghiệp.

Thanh tra tại trụ sở người nộp thuế nhằm phát hiện những sai phạm trong quá trình thực hiện những pháp luật tại doanh nghiệp để giúp doanh nghiệp khắc phục, sửa chữa những sai phạm và tăng thu cho ngân sách Nhà nước.

2. Yêu cầu:

Công tác thanh tra tại trụ sở người nộp thuế phải được tiến hành đúng quy định của pháp luật thuế và đúng quy trình thanh tra thuế.

Công tác thanh tra tại trụ sở người nộp thuế phải đảm bảo công khai, minh bạch, dân chủ và không gây phiền hà, nhũng nhiễu đối với người nộp thuế.

Công tác thanh tra người nộp thuế phải được triển khai kịp thời, đúng tiến độ và không làm ảnh hưởng đến hoạt động sản xuất kinh doanh của người nộp thuế.

**II. Nội dung thanh tra:**

Thanh tra tình hình kê khai, nộp thuế GTGT năm 2020-2021.

Thanh tra về tình hình kê khai quyết toán thuế TNDN năm 2020-2021.

Thanh tra về tình hình kê khai quyết toán thuế TNCN năm 2020-2021.

Thanh tra về tình hình kê khai nộp phí môn bài năm 2020-2021.

Thanh tra tình hình trích nộp BHXH và KPCĐ, BHYT cho người lao động.

**III. Phương pháp tiến hành thanh tra:**

- Phương pháp thanh tra chung: Thực hiện thanh tra chi tiết trên sổ sách và chứng từ kế toán tại doanh nghiệp.

- Về doanh thu và thuế GTGT: Thực hiện kiểm tra theo đúng trình tự hạch toán kế toán bắt đầu từ chứng từ gốc đến bảng kê, tờ khai, sổ kế toán và cuối cùng là báo cáo tổng hợp.

- Về chi phí hợp lý hợp lệ để xác định thu nhập chịu thuế TNDN: Thực hiện kiểm tra từ các số liệu trên báo cáo tổng hợp ( báo cáo tài chính và báo cáo thuế) đến sổ sách kế toán, bảng kê, nhật ký chứng từ, chứng từ ghi sổ và cuối cùng là chứng từ gốc. Cụ thể cần kiểm tra chi tiết theo từng khoản mục chi phí; áp dụng phương pháp chọn mẫu( theo số tiền chi lớn; theo khách hàng…)

+ Kiểm tra các khoản chi phí vượt định mức khống chế (quảng cáo, tiếp thị, vật liệu, nhân công và các khoản trích nhưng chưa đến kỳ quyết toán)

+ Kiểm tra phân bổ chi phí phù hợp với doanh thu trong kỳ.

+ Kiểm tra các khoản tăng giảm chi phí.

- Các loại thuế khác như thuế TNCN, lệ phí môn bài,… Kiểm tra cụ thể căn cứ tính thuế, mức thu, thuế xuất của từng loại để xác định số thuế phải nộp theo đúng quy định.

**IV. Tiến độ thực hiện:**

- Tiến độ thực hiện:

+ Công bố Quyết định về việc thanh tra thuế tại Công Ty Cổ Phần Năng Lượng Trường Danh lập biên bản công bố quyết định thanh tra.

+ Thời gian tiến hành thanh tra kể từ ngày 12 tháng 3 năm 2022.

+ Đề nghị người nộp thuế cung cấp nhưng thông tin, hồ sơ, sổ sách, báo cáo, chứng từ kế toán liên quan đến thời kỳ thanh tra và trước, sau thời kỳ thanh tra nếu thấy cần thiết.

+ Phân công công việc cho từng thành viên trong đoàn thanh tra.

+ Tiến hành thực hiện từng công việc cụ thể trong thời gian kể từ khi công bố quyết định cho đến ngày kết thúc thanh tra ghi trong quyết định.

- Chế độ thông tin báo cáo:

+ Cuối mỗi ngày thành viên đoàn thanh tra báo cáo tình hình thực hiện cho Trưởng đoàn thanh tra.

+ Cuối đợt thanh tra Trưởng đoàn thanh tra báo cáo tiến độ thực hiện cho trưởng Phòng thanh tra Thuế.

- Thành viên tiến hành thanh tra:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| + Ông: Trần Hữu Duyên | - Phó trưởng phòng | - Trưởng đoàn; |
| + Ông: Phạm Văn Vui | - Phó trưởng phòng | - Thành viên; |

|  |  |
| --- | --- |
| **Phê duyệt của Lãnh đạo**  **cơ quan Thuế** | **Trưởng đoàn thanh tra** |

**Trần Hữu Duyên**