

Số: /KL-TTTH

Thanh Hoá, ngày tháng 9 năm 2025

KẾT LUẬN

Thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật về thuế đối với Nhà nước tại Công ty Cổ phần xây dựng Huy Hoàng MST: 2800836326

Thực hiện Quyết định số 1969/QĐ-TTTH ngày 08/8/2025 của Chánh Thanh tra tỉnh về “Thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật về thuế đối với Nhà nước tại 04 doanh nghiệp”.

Sau khi xem xét báo cáo kết quả thanh tra của Đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra tỉnh kết luận:

A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH ĐƠN VỊ

Công ty CP Xây dựng Huy Hoàng có địa chỉ tại nhà ông Nguyễn Huy Hồng, thôn Trù Ninh, xã Hoàng Hóa, tỉnh Thanh Hóa. Hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 2800836326 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp lần đầu ngày 17/5/2005.

Ngành nghề kinh doanh chính: Xây dựng công trình dân dụng, thủy lợi, hạ tầng kỹ thuật; xây dựng đường điện cao thế, hạ thế, trạm bơm; Sản xuất vật liệu xây dựng; Kinh doanh khách sạn, nhà khách, nhà nghỉ, dịch vụ lưu trú ngắn ngày, biệt thự, căn hộ lưu trú ngắn ngày; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống ...

Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chứng từ.

Niên độ kế toán: Từ ngày 01/01 đến 31/12.

Hình thức hạch toán: Độc lập.

Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Thuế cơ sở 3 tỉnh Thanh Hóa.

Hình thức kê khai, nộp thuế GTGT: Khấu trừ.

Vốn điều lệ: 9.000.000.000 đồng.

B. KẾT QUẢ THANH TRA:

I. PHẠM VI THANH TRA

- Đoàn Thanh tra chỉ thực hiện kiểm tra trên cơ sở báo cáo tài chính, hồ sơ, sổ sách, chứng từ kế toán do đơn vị cung cấp; không xác minh tính đúng đắn chính xác của hóa đơn mua vào bán ra, không kiểm tra tình hình sử dụng hóa đơn của đơn vị; không xác minh công nợ phải thu, công nợ phải trả, việc xuất hóa đơn đầu ra, đầu vào đối với bên thứ ba; không xác định giao dịch liên kết; không kiểm tra việc thực hiện đóng BHXH, BHYT đối với người lao động; đối

với chi phí nhân công Đoàn thanh tra chỉ căn cứ vào hợp đồng lao động và chứng từ chi trả tiền lương, không xác minh lao động có thu nhập từ hai nơi trở lên; không kiểm kê hàng tồn kho và tiền mặt.

- Đoàn thanh tra không thực hiện thanh tra lại đối với những nội dung đã được các cơ quan có thẩm quyền khác đã làm việc với đơn vị (như kiểm tra, thanh tra về thuế, hóa đơn, xử phạt vi phạm nếu có ...) và những nội dung không liên quan đến thẩm quyền của Đoàn Thanh tra. Để tránh chồng chéo đối với các công trình, dự án có vốn NSNN được cơ quan có thẩm quyền thẩm định quyết toán, Đoàn thanh tra chỉ kiểm tra việc hạch toán, kê khai nghĩa vụ về thuế, không xác minh tính đúng đắn, quyết toán chi phí công trình, dự án.

- Đoàn thanh tra chỉ căn cứ hồ sơ khai thuế, sổ sách kế toán, chứng từ của đơn vị hiện có tại thời điểm thanh tra. Nếu sau này có các hồ sơ tài liệu khác trái với tài liệu hiện có, đơn vị hoàn toàn chịu trách nhiệm.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA

1. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2024

ĐVT: đồng

STT	CHỈ TIÊU	SỐ BÁO CÁO (theo BCTC)	SỐ KIỂM TRA	CHÊNH LỆCH
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	52.545.937.003	52.545.937.003	-
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-	-
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	52.545.937.003	52.545.937.003	-
4	Giá vốn hàng bán	47.455.503.308	47.455.503.308	-
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	5.090.433.695	5.090.433.695	-
6	Doanh thu hoạt động tài chính	2.003.400	2.003.400	-
7	Chi phí tài chính	1.999.607.413	1.999.607.413	-
8	Chi phí bán hàng	-	-	-
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	2.944.194.390	2.707.965.551	(236.228.839)
10	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	148.635.292	384.864.131	236.228.839
11	Thu nhập khác	-	-	-
12	Chi phí khác	-	-	-
13	Lợi nhuận khác	-	-	-
14	Tổng lợi nhuận trước thuế	148.635.292	384.864.131	236.228.839
15	Các khoản điều chỉnh tăng, giảm LN kế toán để xác định LN chịu thuế	-	-	-

	- Các khoản chi không được trừ	-	-	-
	- Các khoản tăng LN chịu thuế	-	-	-
16	Tổng lợi nhuận tính thuế	148.635.292	384.864.131	236.228.839
	- Thu nhập được miễn thuế	-	-	-
	- Thu nhập được ưu đãi giảm 50 % thuế suất 10%	-	-	-
	- Thu nhập tính thuế 20%	148.635.292	384.864.131	236.228.839
17	Thuế TNDN phải nộp	29.727.058	76.972.826	47.245.768

2. Việc thực hiện nghĩa vụ thuế đối với NSNN năm 2024

ĐVT: đồng

TT	Sắc thuế	Số dư đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ (hoặc được khấu trừ)	Số đã nộp trong kỳ (hoặc đã khấu trừ)	Số cuối kỳ
1	Thuế GTGT				
	- Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ	876.710.433	4.535.817.426	3.709.638.694	1.702.889.165
	- Thuế GTGT đầu ra phải nộp	(117.451.938)	4.205.857.573	4.191.259.416	(102.853.781)
2	Thuế TNDN	178.059.319	29.727.058	178.059.319	29.727.058
3	Thuế TNCN	-	-	-	-
4	Thuế, Phí, lệ phí và các khoản khác	103.263.554	2.000.000	105.263.554	-

3. Kết quả kiểm tra

3.1 Ưu điểm

Công ty đã lập và kê khai thuế hàng tháng, quý; lập và nộp báo cáo tài chính năm đầy đủ, đúng kỳ hạn. Các loại báo cáo, sổ sách, hồ sơ đơn vị lưu trữ đảm bảo đúng theo quy định.

3.2. Khuyết điểm, vi phạm

Công ty CP Xây dựng Huy Hoàng đã xác định, kê khai các khoản thuế phải nộp chưa chính xác, qua kiểm tra xác định các khoản thuế phải nộp NSNN năm 2024 của công ty tăng thêm 59.898.772 đồng (gồm: thuế TNDN 47.245.768 đồng; thuế GTGT 12.653.004 đồng), cụ thể:

a. Thuế TNDN

- Giảm chi phí khấu hao xe ô tô (BKS: 36C-122.62) với số tiền 46.426.573 đồng do tài sản đã hết khấu hao năm 2023.

- Giảm chi phí của hàng hóa, dịch vụ không phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ, không đủ điều kiện được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế với tổng số tiền 189.802.266 đồng.

Như vậy, từ những lý do trên, chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế năm 2024 giảm 236.228.839 đồng theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính. Do đó, thu nhập để tính thuế TNDN của công ty tăng tương ứng 236.228.839 đồng dẫn đến thuế TNDN công ty phải nộp năm 2024 tăng 47.245.768 đồng.

b. Thuế GTGT

Thuế GTGT đầu vào giảm số tiền 12.653.004 đồng của hàng hóa, dịch vụ không phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ, không đủ điều kiện được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế với tổng giá trị mua vào tương ứng là 189.802.266 đồng (như nêu trên).

Như vậy, từ lý do trên, thuế GTGT công ty phải nộp năm 2024 tăng 12.653.004 đồng. Tuy nhiên, tại thời điểm 31/12/2024, công ty đang còn được khấu trừ thuế GTGT đầu vào (1.702.889.165 đồng) nên thuế GTGT đầu vào công ty còn được khấu trừ giảm 12.653.004 đồng.

III. KẾT LUẬN, KIẾN NGHỊ

1. Ưu điểm

Công ty đã lập và kê khai thuế hàng tháng, quý; lập và nộp báo cáo tài chính năm đầy đủ, đúng kỳ hạn. Các loại báo cáo, sổ sách, hồ sơ đơn vị lưu trữ đảm bảo đúng theo quy định.

2. Khuyết điểm, vi phạm

Công ty Cổ phần xây dựng Huy Hoàng đã xác định, kê khai các khoản thuế phải nộp NSNN năm 2024 chưa chính xác với số tiền 59.898.772 đồng, cụ thể:

- Thuế GTGT công ty còn được khấu trừ giảm: 12.653.004 đồng;
- Thuế TNDN công ty phải nộp tăng: 47.245.768 đồng.

Công ty Cổ phần xây dựng Huy Hoàng đã nộp đầy đủ số tiền thuế TNDN trên vào tài khoản 3949.0.1001450.00000 - Văn phòng Thanh tra tỉnh Thanh Hóa, tại Kho bạc Nhà nước Khu vực XI, theo Quyết định của Chánh Thanh tra tỉnh.

Trách nhiệm đối với các khuyết điểm, vi phạm nêu trên thuộc Công ty Cổ phần xây dựng Huy Hoàng.

3. Kiến nghị:

3.1. Đối với Công ty Cổ phần xây dựng Huy Hoàng

Khắc phục các khuyết điểm, tồn tại trong công tác hạch toán kế toán; điều chỉnh số liệu kế toán theo chế độ hiện hành; Niêm yết công khai Kết luận thanh tra tại Trụ sở Công ty theo quy định của Luật thanh tra.

3.2. Đối với Thuế tỉnh Thanh Hóa

Chi đạo Thuế cơ sở 3 tỉnh Thanh Hóa thực hiện tính tiền phạt chậm nộp và phạt vi phạm hành chính theo quy định của Luật Quản lý thuế cho Công ty Cổ phần xây dựng Huy Hoàng đối với số liệu vi phạm về thuế đã được chỉ ra trong Kết luận thanh tra.

IV. CÔNG KHAI KẾT LUẬN THANH TRA

Thanh tra tỉnh thực hiện công khai Kết luận thanh tra theo quy định tại Điều 37 Luật Thanh tra năm 2025:

- Công khai trước đối tượng thanh tra.
- Công khai trên trang thông tin điện tử của Thanh tra tỉnh./.

Nơi nhận:

- Chủ tịch UBND tỉnh (để B/c);
- Chánh Thanh tra tỉnh (để b/c);
- Thuế tỉnh Thanh Hóa (để p/h);
- Cty CP Xây dựng Huy Hoàng (để t/h);
- Lưu: VT, P9, Đoàn TTr.

**KT. CHÁNH THANH TRA
PHÓ CHÁNH THANH TRA**

Nguyễn Văn Đồng