

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 tư vấn và xây dựng Châu Long MST: 2801671902

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 cổ phần tư vấn và xây dựng Châu Long có địa chỉ tại Lô 90, đường Đông Hương 1, phường Hạc Thành, tỉnh Thanh Hóa. Hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2801671902, đăng ký lần đầu ngày 21/3/2011, đăng ký thay đổi lần thứ 05 ngày 28/09/2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp. Công ty có Mã số thuế: 2801671902

Ngành nghề kinh doanh chính: Đầu tư xây dựng nhà các loại; Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan; Xây dựng công trình thủy lợi; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Cho thuê xe, máy móc, thiết bị thi công công trình ...

Hình thức kế toán áp dụng: Chứng từ ghi sổ.

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

Hình thức hạch toán: Độc lập.

Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Thuế cơ sở 1 tỉnh Thanh Hóa.

Người đại diện theo pháp luật: Lê Đăng Long - Giám đốc Công ty.

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

Vốn điều lệ: 80.000.000.000 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	44.391.078.393	49.370.596.912	4.979.518.519
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-	-
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	44.391.078.393	49.370.596.912	4.979.518.519
4	Giá vốn hàng bán	41.914.671.405	46.493.308.257	4.578.636.852
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.476.406.988	2.877.288.655	400.881.667
6	Doanh thu hoạt động tài chính	159.728.172	159.728.172	-
7	Chi phí tài chính	502.593.389	502.593.389	-
8	Chi phí bán hàng	-	-	-
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	2.110.127.910	2.110.127.910	-
10	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	23.413.861	424.295.528	400.881.667
11	Thu nhập khác	-	-	-
12	Chi phí khác	-	-	-

13	Lợi nhuận khác	-	-	-
14	Tổng lợi nhuận trước thuế	23.413.861	424.295.528	400.881.667
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	23.413.861	424.295.528	400.881.667
	- Thu nhập được miễn thuế	-	-	-
	- Thu nhập được ưu đãi giảm 50 % thuế suất 10%	-	-	-
	- Thu nhập tính thuế 20%	23.413.861	424.295.528	400.881.667
17	Thuế TNDN phải nộp	4.682.772	84.859.105	80.176.333

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

ĐVT: đồng

STT	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				
	<i>Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ</i>	1.182.260.420	4.138.560.756	4.723.527.604	597.293.572
	<i>Thuế GTGT đầu ra phải nộp</i>	-	3.551.286.271	3.551.286.271	-
2	Thuế TNDN	3.098.227	4.682.772	3.098.227	4.682.772
3	Thuế, Phí, lệ phí và các khoản khác	-	3.000.000	3.000.000	-

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 Cổ phần tư vấn và Xây dựng Châu Long đã xác định, ghi nhận chưa đúng thời điểm theo quy định tại khoản 4 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ; Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày

22/06/2015 của Bộ Tài chính đối với doanh thu từ khối lượng hoàn thành đợt 6 công trình Trụ sở Viện kiểm sát tỉnh Thanh Hóa (phần khối lượng đã nghiệm thu, hoàn thành theo Biên bản nghiệm thu ngày 12/11/2024) với số tiền 4.979.518.514 đồng. Dẫn đến doanh thu năm 2024 của công ty tăng 4.979.518.514 đồng, giá vốn tăng tương ứng là 4.578.636.852 đồng (*chi phí giá vốn theo báo cáo của công ty*), do đó:

- **Về thuế GTGT:** Doanh thu năm 2024 của công ty tăng 4.979.518.519 đồng nên thuế GTGT đầu ra phải nộp tăng 398.361.481 đồng (thuế suất 8%). Dẫn đến, thuế GTGT công ty phải nộp năm 2024 tăng 398.361.481 đồng. Tuy nhiên, tại thời điểm 31/12/2024, công ty đang còn được khấu trừ thuế GTGT (597.293.572 đồng) nên tổng số thuế GTGT công ty còn được khấu trừ giảm 398.361.481 đồng.

- **Về thuế TNDN:** Thu nhập để tính thuế TNDN năm 2024 tăng 400.881.667 đồng nên thuế TNDN năm 2024 tăng 80.176.333 đồng. Dẫn đến, thuế TNDN công ty phải nộp năm 2024 tăng 80.176.333 đồng.

Như vậy: Công ty Cổ phần tư vấn và Xây dựng Châu Long đã xác định, kê khai các khoản thuế phải nộp NSNN năm 2024 chưa chính xác với số tiền là 478.537.815 đồng, bao gồm: Thuế TNDN công ty phải nộp năm 2024 tăng 80.176.333 đồng; thuế GTGT công ty còn được khấu trừ năm 2024 giảm 398.361.481 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 tư vấn và Xây dựng Châu Long đã xác định, kê khai các khoản thuế phải nộp NSNN năm 2024 chưa chính xác với số tiền 478.537.815 đồng, cụ thể:

- Thuế GTGT công ty còn được khấu trừ giảm: 398.361.481 đồng;
- Thuế TNDN công ty phải nộp tăng: 80.176.333 đồng.

Công ty Cổ phần tư vấn và Xây dựng Châu Long đã nộp đầy đủ số tiền 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 khuyết điểm, vi phạm nêu trên thuộc Công ty Cổ phần tư vấn và Xây dựng Châu Long.

3. Kiến nghị:

3.1. Đối với Công ty Cổ phần tư vấn và Xây dựng Châu Long

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 1 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 tư vấn và Xây dựng Châu Long 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 TVXD Châu Long (để t/h);
- Lưu: VT, P9, Đoàn TTr.

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

Nguyễn Văn Đồng