

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY SẢN
SỐ 4

ORGANIZATION NAME

Số/No.: 049/ CV-TS4

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM
Independence - Freedom - Happiness

Tp. Hồ chí Minh, ngày 30 tháng 03 năm 2018
_____, day month year

CÔNG BỐ THÔNG TIN
TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ
NƯỚC VÀ SGDCK TP.HCM

DISCLOSURE OF INFORMATION ON
THE STATE SECURITIES
COMMISSION'S PORTAL AND
HOCHIMINH STOCK EXCHANGE'S
PORTAL

Kính gửi/ To: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước/ *The State Securities Commission*
- Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM/ *Hochiminh Stock Exchange*

- Tên tổ chức / *Organization name*: CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY SẢN SỐ 4
- Mã chứng khoán/ *Securities Symbol*: TS4
- Địa chỉ trụ sở chính/ *Address*: 320 Hưng Phú – Phường 9 – Quận 8- TP.HCM
- Điện thoại/ *Telephone*: (028) 3954 3361 – 3954 3369
- Fax: (028) 3954 3362
- Người thực hiện công bố thông tin/ *Submitted by*: ĐỖ THANH NGÀ
Chức vụ/ *Position*: Phó Tổng Giám Đốc

Loại thông tin công bố : định kỳ bất thường 24h theo yêu cầu
Information disclosure type: *Periodic* *Irregular* *24 hours* *On demand*

Nội dung thông tin công bố (*)/ Content of Information disclosure (*):

- Công Văn Số : 1361/KL-CT , Về việc Thanh tra Thuế tại Công Ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 (kèm theo CV: 1361/KL-CT)

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty/quỹ vào ngày 30/03/2018 tại đường dẫn : seafoodno4.com

This information was disclosed on Company/Fund's Potral on date/...../.....
Available at: http://

Tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố./

I declare that all information provided in this paper is true and accurate; I shall be legally responsible for any misrepresentation.

Tài liệu đính kèm/
Attachment:

- Tài liệu liên quan đến việc CBTT/
Documents related to the disclosure

Đại diện tổ chức

Organization representative

Người đại diện theo pháp luật/Người UQ CBTT
Legal representative/Party authorized to disclose information

(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)
(Signature, full name, position, and seal)



Đỗ Thanh Nga

Số: 1361/KL-CT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 11 năm 2017

KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ
Tại Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4

Đoàn thanh tra Cục thuế TP. Hồ Chí Minh đã tiến hành thanh tra : Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 mã số thuế: 0302317620 tại văn phòng Công ty từ 18/09/2017 đến ngày 14/11/2017.

Căn cứ báo cáo kết quả thanh tra ngày 21/11/2017 của Trưởng đoàn thanh tra, kết luận như sau:

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

- Giấy chứng nhận ĐKDN và đăng ký thuế Công ty Cổ phần số: 0302317620. Đăng ký lần đầu ngày 31/05/2001. Đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 07/08/2013 do Sở KH và ĐT Tp. Hồ Chí Minh cấp.
- Ngành nghề KD chủ yếu: Chế biến, bảo quản thủy sản, kinh doanh bất động sản...
- Hình thức hạch toán kế toán: Nhật ký chung.
- Niên độ kế toán: Từ ngày 1/1 đến 31/12 hàng năm.
- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Cục thuế TP. Hồ Chí Minh.
- Hình thức kê khai nộp thuế Giá trị gia tăng: theo phương pháp khấu trừ .

B. Kết quả thanh tra

1. Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên hoá đơn chứng từ và sổ sách kế toán :
Công ty có mở sổ sách kế toán theo quy định của Luật kế toán để ghi chép và hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, đảm bảo được yêu cầu quản lý. Tại thời điểm Công ty sử dụng sổ kế toán Nhật ký chung.

2. Về việc khai thuế, nộp thuế.

2.1. Truy thu thuế GTGT: 19.524.420 đồng và thu hồi thuế GTGT: 13.249.338 đồng Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 đã có hành vi kê khai không chính xác thuế GTGT đầu vào vi phạm tại Điều 12 Chương 3 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 03/06/2008 và Điều 7 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006.

Căn cứ Khoản 2 Điều 10 Mục 2 Chương I Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013. Căn cứ Khoản 3 Điều 3 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 Quốc hội khóa 13 ban hành về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, Công ty bị xử phạt về hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu thuế.

Phạt 20% số chênh lệch qua thanh tra: 846.451 đồng

Tiền chậm nộp tiền thuế: 3.480.943 đồng

2.2. Giảm khấu trừ thuế GTGT: 229.326.601 đồng

Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 đã có hành vi kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào không đúng quy định nhưng không làm tăng số thuế phải nộp, số thuế được hoàn, số thuế ưu đãi miễn giảm. Căn cứ khoản 4 Điều 8 TT 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế. Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 sẽ bị xử phạt VPHC số tiền: 2.100.000 đồng

2.3. Truy thu thuế TNDN : 10.784.483.295 đồng

Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 kê khai các khoản chi phí không được trừ vào chi phí kinh doanh trong kỳ quyết toán làm giảm thu nhập chịu thuế dẫn đến ghi sai chi

tiêu tờ khai quyết toán thuế và thiếu số thuế phải nộp. Công ty đã vi phạm tại Điều 9 Luật Thuế TNDN số 14/2008/QH12 ngày 03/06/2008; Điều 7 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006;

Căn cứ Khoản 2 Điều 10 Mục 2 Chương I Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013. Căn cứ Khoản 3 Điều 3 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 Quốc hội khóa 13 ban hành về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, Công ty bị xử phạt về hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu thuế.

Phạt 20% số chênh lệch qua thanh tra: 1.963.216.791 đồng

Tiền chậm nộp tiền thuế: 1.710.176.625 đồng

2.4. Điều chỉnh giảm lỗ: 43.886.155.738 đồng

Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 đã có hành vi phạm khai sai về thuế TNDN nhưng không làm tăng số thuế phải nộp, số thuế được hoàn, số thuế ưu đãi miễn giảm. Căn cứ khoản 4 Điều 8 TT 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt VPHC về thuế. Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 sẽ bị xử phạt VPHC số tiền: 2.100.000 đồng

2.5. Truy thu thuế TNCN: 389.631.786 đồng

Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 không chặn trừ thuế TNCN đối với khoản chi tiền lãi vay cá nhân, dẫn đến việc khai sai. Công ty đã vi phạm Điều 21,24,27 Luật thuế TNCN số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007; Điều 7 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006;

Căn cứ khoản 2 Điều 13 Mục 2 Nghị định 98/2007/NĐ-CP ngày 07/06/2007; Khoản 2 Điều 10 Mục 2 Chương I Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013;

Căn cứ Khoản 3 Điều 3 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 Quốc hội khóa 13 ban hành về xử phạt vi phạm hành chính về thuế,

Công ty bị xử phạt về hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu thuế.

Phạt 10% số chênh lệch qua thanh tra: 703.195 đồng

Phạt 20% số chênh lệch qua thanh tra: 76.519.967 đồng

Tiền chậm nộp tiền thuế: 80.839.737 đồng

C. Các yêu cầu và kiến nghị :

- Yêu cầu Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 điều chỉnh số liệu kê khai thuế theo kết luận thanh tra;

- Số tiền chậm nộp được tính đến ngày 17/11/2017, Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4, có trách nhiệm tự tính bổ sung số tiền chậm nộp từ ngày 18/11/2017 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và phạt vào ngân sách nhà nước.

- Yêu cầu Công ty Cổ Phần Thủy Sản Số 4 nộp đầy đủ, kịp thời số tiền thuế truy thu và phạt: 15.023.623.210 đồng vào tài khoản số 7111.1056137 và số tiền thuế thu hồi: 13.249.338 đồng vào tài khoản số 8993 của Cục Thuế TP Hồ Chí Minh mở tại Kho bạc Nhà nước TP Hồ Chí Minh./.

Nơi nhận:

- Cty CP Thủy sản số 4;
- Lưu: VT, TT1.

**KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Thị Thu Hương