

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC VII
Số: 814/TB-KV VII

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Yên Bái, ngày 19 tháng 10 năm 2021

**THÔNG BÁO KẾT LUẬN, KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN
QUA KIỂM TOÁN, ĐỐI CHIẾU TẠI: CỤC THUẾ TỈNH YÊN BÁI**

Kính gửi: Công ty cổ phần Khoáng sản công nghiệp Yên Bái
(MST: 5200824701 - Địa chỉ: KCN phía Nam, xã Văn Phú, TP Yên Bái)

Căn cứ Báo cáo kiểm toán của Đoàn kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2020 tỉnh Yên Bái đã được phát hành và kết quả kiểm toán tại Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán tại Cục Thuế tỉnh Yên Bái, Biên bản kiểm tra đối chiếu với Công ty cổ phần Khoáng sản công nghiệp Yên Bái. Kiểm toán nhà nước khu vực VII thông báo kết luận và kiến nghị của Kiểm toán nhà nước để đơn vị biết và thực hiện:

1. Kết luận kiểm toán

(1) Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Kết quả kiểm tra đối chiếu trên các tài liệu, hóa đơn, sổ sách kế toán, tờ khai thuế GTGT hàng tháng và các tài liệu khác có liên quan do Công ty cung cấp cho thấy việc thực hiện pháp luật về thuế GTGT của Công ty về cơ bản đã được thực hiện theo quy định của Luật thuế GTGT, Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn hiện hành. Tuy nhiên, Tăng thuế GTGT phải nộp do đơn vị chưa tính thuế GTGT phải nộp đối với hàng quà tặng cho khách hàng theo quy định tại Điều 7, thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT 7.093.532 đồng.


(2) Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Kết quả kiểm tra đối chiếu trên các tài liệu, hóa đơn, sổ sách kế toán, hồ sơ quyết toán thuế TNDN và các tài liệu khác có liên quan do Công ty cung cấp cho thấy việc thực hiện pháp luật về thuế TNDN đã cơ bản được thực hiện theo quy định của Luật thuế TNDN, Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật thuế TNDN, và các văn bản hướng dẫn hiện hành. Tuy nhiên, Tăng thuế TNDN phải nộp do đơn vị trích khấu hao tài sản cố định không đúng khung thời gian trích khấu hao theo quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính; Loại trừ các khoản chi phí không được tính vào chi phí chịu thuế TNDN (lỗ chênh lệch tỷ giá nợ phải thu) theo quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp 15.155.525 đồng.

2. Kiến nghị kiểm toán

- Nộp ngân sách nhà nước khoản thuế GTGT tăng thêm 7.093.532 đồng.
- Nộp ngân sách nhà nước khoản thuế TNDN tăng thêm 15.155.525 đồng.

Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước (ghi chép chứng từ theo hướng dẫn tại Phụ lục 01/HSKT-KTNN kèm theo).

Đề nghị Công ty cổ phần Khoáng sản công nghiệp Yên Bái thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước và gửi chứng từ về Cục Thuế tỉnh Yên Bái để tổng hợp báo cáo Kiểm toán nhà nước khu vực VII, địa chỉ: số 03, đường Nguyễn Tất Thành, phường Đồng Tâm, thành phố Yên Bái, tỉnh Yên Bái trước ngày 31/3/2022./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Yên Bái
- Kiểm toán trưởng;
- Trưởng đoàn kiểm toán;
- Lưu: VT, HSKT.

**KT. KIỂM TOÁN TRƯỞNG
PHÓ KIỂM TOÁN TRƯỞNG**



Nguyễn Đức Long