



QUYẾT ĐỊNH

Xử phạt vi phạm hành chính về thuế

Căn cứ Điều 57, Điều 68 Luật xử lý vi phạm hành chính;
Căn cứ Luật Quản lý thuế;
Căn cứ các Luật thuế, Luật thanh tra và các văn bản hướng dẫn thi hành;
Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành Quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản thanh tra thuế, ký ngày 8/9/2020 của Đoàn thanh tra theo Quyết định số 4381/QĐ-CT ngày 19/11/2019 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Long An về việc thanh tra thuế tại Chi nhánh Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam Số 2;

Căn cứ Quyết định số 215/QĐ-GQXP ngày 05/02/2020 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Long An về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính.

Tôi: Nguyễn Phi Sơn.

Chức vụ: Phó Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Long An.



QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo kết quả thanh tra thuế đối với Công ty có tên sau đây:

1. Chi nhánh Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam Số 2.

Địa chỉ: Lô E, Đường số 7, khu công nghiệp Thái Hòa, ấp Tân Hòa, xã Đức Lập Hạ, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An

Mã số thuế: 0300812161-002.

Giấy phép đầu tư số: 50212000021 do Ban Quản lý khu kinh tế tỉnh Long An cấp lần đầu ngày 11/01/2011

Người đại diện theo pháp luật: Ông Veerapong Sawatyanon. Giới tính: Nam.

Chức danh: Tổng Giám đốc

2. Đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính:

Khai sai dẫn đến thiếu tiền thuế TNDN phải nộp

3. Quy định tại: Điểm a Khoản 1 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

4. Các tình tiết tăng nặng: không.

5. Các tình tiết giảm nhẹ: không.

6. Bị áp dụng hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

a) Hình thức xử phạt chính: Phạt tiền với số tiền là: 1.040.946.671 đồng đồng. Cụ thể:

Phạt hành vi khai sai dẫn đến thiếu tiền thuế TNDN phải nộp theo Khoản 2 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ, phạt 20% trên số tiền thuế kê khai sai, số tiền: 1.040.946.671 đồng.

b) Các khoản điều chỉnh: Điều chỉnh giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ, số tiền: 506.800.661 đồng

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- Truy thu thuế TNDN, số tiền: 4.971.464.826 đồng.

- Tính tiền chậm nộp đối với số tiền thuế thiếu do khai sai, số tiền: 2.592.764.783 đồng, theo quy định tại khoản 3, điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

d) Tổng số tiền truy thu, phạt vi phạm hành chính và tiền chậm nộp Công ty phải nộp là: 8.605.176.280 đồng (*Tám tỷ sáu trăm lẻ năm triệu một trăm bảy mươi sáu ngàn hai trăm tám mươi đồng*).

Số tiền chậm nộp được tính đến ngày lập biên bản thanh tra thuế (ngày 8/9/2020). Chi nhánh có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp kể từ ngày tiếp sau ngày lập biên bản thanh tra thuế đến ngày Chi nhánh thực nộp tiền thuế truy thu vào Ngân sách Nhà nước.

Thời hạn thực hiện các hình thức xử phạt, các biện pháp khắc phục hậu quả là 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Veerapong Sawatyanon là đại diện cho Công ty có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Chi nhánh Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam Số 2 có trách nhiệm nộp số tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp theo quy định tại điều 1 vào tài khoản 7111 của Cục Thuế tỉnh Long An mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Long An.

Trong đó:

- Truy thu thuế TNDN, số tiền: 4.971.464.826 đồng, ghi tiểu mục 1052;

- Phạt khai sai, số tiền: 1.040.946.671 đồng, ghi tiểu mục 4254;

- Tiền chậm nộp thuế TNDN, số tiền: 2.592.764.783 đồng, ghi tiểu mục 4918;

Nếu quá thời hạn mà Chi nhánh Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam Số 2 không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Chi nhánh Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam Số 2 có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện hành chính đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước tỉnh Long An để thu tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp;

3. Gửi cho phòng Thanh tra – Kiểm tra số 1 thuộc Cục Thuế để tổ chức thực hiện Quyết định này. / *lv*

Nơi nhận: *lv*

- Như Điều 3;
- Phòng KK; QLN; NVDTPC;
- Lưu: VT, TTKT1 (8b), *lv*



Số : 2809 /HSX- SBV

TPHCM, ngày 28 tháng 09 năm 2020

Giải trình về quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà Nước

Sở Giao Dịch Chứng Khoán TPHCM

Quý Cổ Đông

Công ty CP Siam Brothers Việt Nam (mã chứng khoán: SBV) vừa nhận được quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế của Chi nhánh Công ty CP Siam Brothers VN số 2 và có giải trình với Quý Cổ Đông như sau:

- Ngày 20/11/2019 Đoàn thanh tra Cục thuế tỉnh Long An tiến hành thanh tra tại Chi nhánh Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam Số 2 (Chi nhánh Siam Brothers 2) theo Quyết định số 4381/QĐ-CT ngày 10/11/2019 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Long An về việc thanh tra việc chấp hành pháp luật về thuế TNDN, thuế GTGT, thời kỳ thanh tra từ năm 2011 đến năm 2016.

- Sau khi thanh tra các báo cáo quyết toán thuế, sổ sách kế toán, hóa đơn chứng từ từ năm 2011 đến năm 2016, Đoàn thanh tra xác định Chi nhánh Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam Số 2 được hưởng ưu đãi miễn thuế 02 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế (năm 2013) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 04 năm tiếp theo (theo quy định tại khoản 6, điều 18 và khoản 3, điều 20 Thông tư 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính). Đoàn Thanh Tra đã tiến hành phân bổ lại chi phí xác định năm 2013 Chi nhánh Siam Brothers 2 có thu nhập chịu thuế và được hưởng ưu đãi miễn thuế, trong khi báo cáo tài chính Chi nhánh Siam Brothers 2 ghi nhận khoản lỗ trong năm 2013.

- Chi nhánh Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam Số 2 đã có văn bản giải trình (đính kèm) đề nghị Đoàn thanh tra xem xét và chấp thuận cách phân bổ chi phí lãi thuê tài chính và chi khấu hao tài sản thuê tài chính theo số liệu Chi nhánh Siam Brothers 2 đã ghi nhận. Chi nhánh Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam Số 2 sẽ tiếp tục làm việc với Cục thuế Long An để bảo vệ quyền lợi chính đáng của Công ty.

Trân trọng cảm ơn.

* **Nơi nhận:**

- Như trên

- Lưu Công ty



CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

TP.HCM, ngày 18 tháng 8 năm 2020

BẢN GIẢI TRÌNH

Kính gửi: Cục Thuế Long An
Đoàn Thanh tra Cục Thuế tỉnh Long An
Ông Nguyễn Văn Luật - Trưởng đoàn Thanh tra Cục Thuế tỉnh Long An

CÔNG TY CỔ PHẦN SIAM BROTHERS VIỆT NAM

MSDN : 0300812161
Trụ sở : Tòa nhà Anna, Số 10, Đường Công viên phần mềm Quang Trung,
Phường Tân Chánh Hiệp, Quận 12, TP HCM
Người đại diện : **Ông Veerapong Sawatyanon**
Chức vụ : Tổng Giám đốc

Đơn vị trực thuộc của Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam:

CHI NHÁNH CÔNG TY CỔ PHẦN SIAM BROTHERS VIỆT NAM SỐ 2

Giấy CNĐT số : 50212000021
Cấp lần đầu ngày : 11/01/2011 thay đổi lần thứ 3 ngày 29/6/2015
Nơi cấp : Ban Quản lý khu kinh tế tỉnh Long An
Mã số thuế : 0300812161-002
Địa chỉ : Lô E , Đường số 7, KCN Thái Hòa, xã Đức Lập Hạ, huyện Đức Hòa,
tỉnh Long An
Người đại diện : **Ông Lê Trần Anh Tuấn**
Chức vụ : Giám đốc chi nhánh

Ngày 20/11/2019 Đoàn thanh tra Cục thuế tỉnh Long An tiến hành thanh tra tại Chi nhánh Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam Số 2 (Chi nhánh Siam Brothers 2) theo Quyết định số 4381/QĐ-CT ngày 10/11/2019 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Long An về việc thanh tra việc chấp hành pháp luật về thuế TNDN, thuế GTGT, thời kỳ thanh tra từ năm 2011 đến năm 2016.

Sau khi thanh tra các báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán thuế, sổ sách kế toán, hóa đơn chứng từ từ năm 2011 đến năm 2016, Đoàn thanh tra đã lập Biên bản thanh tra thuế và các phụ lục đính kèm.

Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam (Công ty Siam Brothers) đã tiến hành rà soát, đối chiếu số liệu giữa các báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán thuế, sổ sách kế toán, hóa đơn chứng từ từ năm 2011 đến năm 2016 của Chi nhánh Siam Brothers 2 và Biên bản thanh tra thuế, các phụ lục đính kèm Biên bản thanh tra. Công ty Siam Brothers xin giải trình và kính đề nghị Quý Cơ quan xem xét lại kết quả thanh tra như sau:

Chi nhánh Siam Brothers 2 được cấp giấy chứng nhận đầu tư lần đầu vào ngày 11/01/2011. Do tăng quy mô dự án từ 450 tấn/năm lên 990 tấn/năm Công ty Siam Brothers quyết định lập thủ tục điều chỉnh đầu tư cho Chi nhánh Siam Brothers 2 và Chi nhánh Siam Brothers 2 được cấp giấy chứng nhận đầu tư lần 2 ngày 12/7/2011.

Ngày 31/12/2012, Hội đồng quản trị Công ty Siam Brothers quyết định điều chuyển tài sản thuê tài chính, chi phí lãi thuê, chi phí khấu hao và các chi phí liên quan khác đến tài sản thuê tài chính nói trên từ Công ty Siam Brothers cho Chi nhánh Siam Brothers 2 để Chi nhánh Siam Brothers 2 tiến hành lắp đặt và vận hành thử.

Theo Biên bản thanh tra thuế có sự chênh lệch như sau:

ST T	Chứng từ	Ngày tháng	Nội dung	Số kê khai	Số thanh tra phân bổ		Ghi chú
					2013	2014	
1	TH1312-028	12/31/13	Lãi thuê tài chính theo bảng kê chi tiết đính kèm (118,474.483 USD/12*6=59,187.2415)	1,245,062,812	622,531,406	622,531,406	Các khoản chi phí trả trước chưa được phân bổ theo quy định tại điểm 2.2 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 và Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính
2	TH1312-030	12/31/13	Chi phí khấu hao TSCD thuê tài chính của năm 2012	3,495,763,953	1,747,881,976	1,747,881,977	
3	TH1312-033	12/31/13	CP khấu hao TSCD thuê tài chính từ tháng 1 đến tháng 05/2013	2,018,016,296	1,009,008,148	1,009,008,148	
				6,758,843,061	3,379,421,530	3,379,421,531	

Công ty Siam Brothers xin giải trình như sau:

Từ tháng 01 đến tháng 6/2013, Chi nhánh Siam Brothers 2 tiến hành công tác vận hành chạy thử.

Như vậy, trong năm 2013, Chi nhánh Siam Brothers 2 vừa có công tác vận hành chạy thử vừa sản xuất được thể hiện các chi phí ghi nhận trên BCTC như sau:

STT	Nội Dung	Chi nhánh Siam Brothers 2	Đoàn Thanh tra
1	Tổng lãi thuê tài chính phát sinh trong năm 2013 là: 118,474.4831 USD	Chi phân bổ vào chi phí trong kỳ 50% tức: 59,187.2415 USD tương đương: 1,245,062,812 đ	Chi đồng ý phân bổ vào chi phí trong kỳ 25% tức: 118,474.4831 USD x 25% = 29,618.6208USD tương đương: 622,531,406 đ
2	Chi phí khấu hao tài sản thuê tài chính được	Phân bổ 100% vào chi phí trong kỳ: 3,495,763,953 + 2,018,016,296 = 5,513,780,249đ	Phân bổ 50% vào chi phí trong kỳ: (3,495,763,953 + 2,018,016,296) x 50% = 2,756,890,124 đ

Ngoài ra, Chi nhánh Siam Brothers 2 đã có tỷ lệ giá vốn và Doanh thu qua các năm. Theo đó, doanh số tăng khác nhau nhưng tỷ lệ giá vốn các năm không chênh lệch quá lớn.

0081216
 CÔNG TY
 CỔ PHẦN
 SIAM BROTHERS
 VIỆT NAM
 AM JOIN

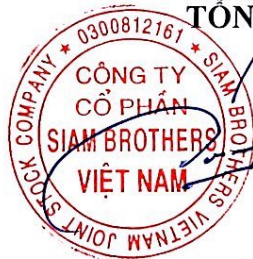
Riêng đối với năm đầu tiên, chi phí cao hơn các năm khác do khoản đầu tư ban đầu. Vì vậy, giá vốn đã ghi nhận có Doanh thu phù hợp với chi phí.

Đoàn thanh tra căn cứ vào các khoản chi phí trả trước chưa được phân bổ theo quy định tại điểm 2.2 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 và Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính. Tuy nhiên, theo TT78 và TT 96 không quy định tỷ lệ phân bổ đối với các tài sản cố định thuê tài chính hay lãi thuê tài chính.

Với những phân tích trên, Công ty Siam Brothers kính đề nghị Đoàn thanh tra xem xét và chấp thuận cách phân bổ chi phí lãi thuê tài chính và chi khấu hao tài sản thuê tài chính theo số liệu Chi nhánh Siam Brothers 2 đã ghi nhận. Việc Đoàn thanh tra không chấp thuận cách phân bổ các chi phí trong thời gian làm ảnh hưởng đến quyền lợi chính đáng của Công ty Siam Brothers làm cho Chi nhánh Siam Brothers bị phạt vi phạm nghĩa vụ về thuế sẽ ảnh hưởng rất lớn đến tình hình hoạt động kinh doanh của Công ty Siam Brothers, đặc biệt là trong giai đoạn đại dịch Covid hiện nay.

Kính mong Quý Cơ quan xem xét và chấp thuận.

CÔNG TY CỔ PHẦN SIAM BROTHERS VIỆT NAM
TỔNG GIÁM ĐỐC



VEERAPONG SAWATYANON

