

KẾT LUẬN THANH TRA

Kiểm tra, xác minh về việc chấp hành pháp luật về đầu tư, đất đai, thuế và các khoản phải nộp NSNN tại Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam

Thực hiện Quyết định số 144/QĐ-TTT ngày 10/9/2024 của Chánh Thanh tra tỉnh Hưng Yên về việc: Thanh tra việc chấp hành pháp luật về đầu tư, đất đai, thuế và các khoản phải nộp Ngân sách Nhà nước tại Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam (thời kỳ thanh tra từ năm 2020 đến hết năm 2023). Đoàn thanh tra tỉnh đã tiến hành thanh tra tại công ty, thời gian thanh tra thực tế tại Công ty từ ngày 18/9/2024 đến ngày 30/10/2024.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 15/11/2024 của Trưởng Đoàn thanh tra, Thanh tra tỉnh Kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam được thành lập theo Giấy chứng nhận đầu tư số 051043000001 do UBND tỉnh Hưng Yên cấp ngày 04/10/2006. Công ty được Phòng Đăng ký kinh doanh Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hưng Yên cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0900259598 đăng ký thay đổi lần thứ 7 ngày 28/8/2019, nội dung chính như sau:

- Địa chỉ trụ sở chính: Thôn Ngọc Lãng, xã Ngọc Lâm, thị xã Mỹ Hào, tỉnh Hưng Yên. Vốn điều lệ: 29.970.625.972 đồng.

- Chủ sở hữu: Công ty TNHH Kwang Jin Machine. Người đại diện theo pháp luật của công ty Ông Cho Dong Soo – Chức danh Giám đốc.

- Ngành nghề kinh doanh chủ yếu: Sản xuất phụ tùng và bộ phận phụ trợ cho xe ô tô và xe có động cơ khác.

Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu và các chứng từ do Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam cung cấp cho thấy, việc chấp hành pháp luật về thuế năm 2020 - 2021 Công ty đã được Cục thuế tỉnh Hưng Yên kiểm tra nên Đoàn thanh tra theo Quyết định số 144/QĐ-TTT ngày 10/9/2024 của Thanh tra tỉnh chỉ kiểm tra việc chấp hành pháp luật về thuế tại Công ty thời kỳ năm 2022 - 2023

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

Căn cứ vào hồ sơ, sổ sách, hóa đơn, chứng từ và báo cáo do Công ty cung cấp. Kết quả kiểm tra như sau:

1. Việc chấp hành pháp luật về đầu tư

Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam là tổ chức kinh tế do nhà đầu tư nước ngoài (Công ty TNHH Kwang Jin Machine) thành lập, theo quy định tại điều 22 Luật Đầu tư 2020 thì Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam là nhà đầu tư thực hiện dự án đầu tư. Qua kiểm tra thực tế và các tài liệu Đoàn thanh tra được Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) cung cấp, kết quả việc chấp hành pháp luật về đầu tư của Công ty như sau:

1.1. Về tiến độ thực hiện dự án

- Theo quy định tại Giấy chứng nhận đầu tư thay đổi lần thứ 6 ngày 12/02/2015, tiến độ thực hiện dự án là "*Mục tiêu sản xuất các chi tiết tự động và các chi tiết phụ của cửa ô tô và các sản phẩm cơ khí khác dự án đã đi vào hoạt động từ tháng 9 năm 2009*".

- Qua kiểm tra thực tế dự án tại thời điểm thanh tra (tháng 9/2024), đối chiếu với bản vẽ Mặt bằng quy hoạch tổng thể kèm theo Thông báo số 196/TB-SXD ngày 25/06/2019 của Sở Xây dựng cho thấy Công ty đã xây dựng xong các hạng mục công trình và đưa dự án đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh.

1.2. Việc thực hiện mục tiêu của dự án

- Theo Giấy chứng nhận đầu tư mục tiêu của dự án là "*Sản xuất các chi tiết tự động và các chi tiết phụ của cửa ô tô và các sản phẩm cơ khí khác*".

- Qua kiểm tra thực tế dự án tại thời điểm thanh tra (tháng 9/2024) cho thấy: Công ty hiện đang sản xuất các chi tiết tự động và các chi tiết phụ của cửa ô tô.

Như vậy, Công ty đang thực hiện dự án theo nội dung đã được UBND tỉnh chấp thuận tại Giấy chứng nhận đầu tư.

2. Việc chấp hành pháp luật về đất đai

2.1. Việc thu hồi đất, giao đất, cho thuê đất, cấp GCNQSDĐ

- Ngày 13/10/2006, UBND tỉnh Hưng Yên có Quyết định số 2070/QĐ-UBND về việc thu hồi đất tại xã Ngọc Lâm, huyện Mỹ Hào để thực hiện dự án sản xuất các chi tiết tự động và các chi tiết phụ của ô tô và các sản phẩm cơ khí khác.

- Ngày 10/11/2006, UBND tỉnh Hưng Yên có Quyết định số 2282/QĐ-UBND về việc giao đất tại xã Ngọc Lâm, huyện Mỹ Hào cho Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam thuê đất để xây dựng nhà máy sản xuất các chi tiết tự động, các chi tiết phụ của ô tô và các sản phẩm cơ khí khác. Công ty nhận bàn giao đất trên thực địa ngày 27/8/2007.

- Ngày 15/09/2020, Công ty được Sở TNMT ký hợp đồng thuê đất số 214/HĐ-TĐ (Diện tích đất thuê: 43.409m²; đơn giá thuê đất là 9.000 đồng/m²/năm, giá thuê đất có thời gian ổn định là 05 năm kể từ ngày 01/01/2020 đến ngày 31/12/2024).

- Công ty được UBND tỉnh Hưng Yên cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất số CM 005238 ngày 23/9/2020 với tổng diện tích đất 43.409 m².

2.2. Về tiền thuê đất

- Công ty được Sở TNMT ký hợp đồng thuê đất số 214/HĐ-TĐ Diện tích đất thuê: 43.409m²; đơn giá thuê đất là 9.000 đồng/m²/năm, giá thuê đất có thời gian ổn định là 05 năm kể từ ngày 01/01/2020 đến ngày 31/12/2024. Tổng số tiền nộp trong 4 năm là 1.211.111.100đ (năm 2020 là 390.681.000đ; năm 2021 là 273.476.700đ do giảm 30% theo quy định tại Quyết định 27/2021/QĐ-TTg; năm 2022 là 273.476.700đ do giảm 30% theo quy định tại Quyết định 01/2023/QĐ-TTg; năm 2023 là 273.476.700đ do giảm 30% theo quy định tại Quyết định 25/2023/QĐ-TTg)

Qua thanh tra cho thấy Công ty đã chấp hành tốt các quy định và nộp đầy đủ số tiền thuê đất vào NSNN đảm bảo theo quy định.

3. Việc chấp hành pháp luật về thuế.

3.1. Việc chấp hành pháp luật về lệ phí Môn bài

Đơn vị chấp hành nộp lệ phí môn bài đầy đủ theo quy định tại Thông tư số 302/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016; Thông tư số 65/2020/TT-BTC ngày 09/7/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về lệ phí môn bài. Tổng số tiền Lệ phí Môn bài phải nộp trong 2 từ năm 2022 đến năm 2023 là 6.000.000 đồng (*mỗi năm là 3.000.000 đồng/năm*). Qua kiểm tra Công ty đã nộp số tiền Lệ phí Môn bài vào ngân sách Nhà nước theo quy định.

3.2. Việc chấp hành pháp luật về thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ, báo cáo tài chính, sổ sách kế toán, tờ khai thuế GTGT hàng tháng, quý và các tài liệu do công ty cung cấp có liên quan đến việc kê khai thuế GTGT tại Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam (2022 - 2023), Công ty đã kê khai quyết toán thuế GTGT cơ bản đảm bảo theo quy định về thời gian, các chỉ tiêu số liệu theo mẫu biểu quy định và được Cục Thuế tỉnh Hưng Yên kiểm soát, Đoàn thanh tra chưa phát hiện các tồn tại, sai phạm trong việc chấp hành pháp luật về thuế GTGT tại Công ty.

3.3. Việc chấp hành pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Kiểm tra thời điểm 2022 - 2023 cho thấy Công ty đã lập báo cáo tài chính, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, lập bảng cân đối kế toán, kê khai quyết toán cũng như nộp thuế TNDN phát sinh trong năm đầy đủ vào NSNN cơ bản đảm bảo theo quy định.

Tuy nhiên, qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ do Công ty cung cấp còn tồn tại trong việc toán hạch toán khoản chi phí không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty vào chi phí được trừ (*là chưa đảm bảo theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính*) với số tiền 121.522.183 đồng (*năm 2022: 67.230.533đ; năm 2023: 54.291.650đ*) dẫn đến số thuế TNDN phát sinh phải nộp tăng thêm so với kê khai quyết toán của Công ty số tiền 24.304.437 đồng (*năm 2022: 13.446.107đ; năm 2023: 10.858.330đ*).

3.4. Việc chấp hành pháp luật về thuế thu nhập cá nhân (TNCN)

Từ năm 2022 - 2023 Công ty lập và gửi tờ khai quyết toán thuế TNCN đến cơ quan thuế cơ bản đảm bảo theo quy định, số tiền thuế TNCN phải nộp là 6.564.696.383 đồng (*năm 2022: 3.068.874.430đ; năm 2023: 3.495.821.952đ*). Qua kiểm tra chưa phát hiện các tồn tại, sai phạm trong việc chấp hành pháp luật về thuế TNDN tại Công ty, số tiền TNCN phải nộp Công ty đã nộp đầy đủ vào NSNN theo quy định.

3.5. Việc chấp hành pháp luật về thuế sử dụng đất phi nông nghiệp

Trong 4 năm 2020 - 2023 Công ty đã kê khai, nộp thuế sử dụng đất phi nông nghiệp theo quy định tại Thông tư 153/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ Tài chính, Tổng số tiền thuế sử dụng đất phi nông nghiệp trong 4 năm 2020 - 2023 là 80.395.668đ (*năm 2020 là 31.728.060đ; năm 2021 là 15.485.148đ; năm 2022 là 16.591.230đ; năm 2023 là 16.591.230đ*).

Qua thanh tra cho thấy Công ty đã chấp hành tốt các quy định và nộp đầy đủ số tiền thuế sử dụng đất phi nông nghiệp vào NSNN đảm bảo theo quy định.

III. KẾT LUẬN

1. Việc chấp hành pháp luật về đầu tư

- Công ty đã cùng với các cơ quan chức năng thực hiện và hoàn thành các thủ tục để được bàn giao mặt bằng mốc giới ngày 27/8/2007, ký Hợp đồng thuê đất số 214/HĐ-ĐĐ ngày 15/9/2020. Qua kiểm tra thực tế dự án tại thời điểm thanh tra (tháng 9/2024), đối chiếu với bản vẽ Mặt bằng quy hoạch tổng thể kèm theo Thông báo số 196/TB-SXD ngày 25/06/2019 của Sở Xây dựng cho thấy Công ty đã xây dựng xong các hạng mục công trình và đưa dự án đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh.

- Công ty đang thực hiện dự án theo nội dung đã được UBND tỉnh chấp thuận tại Giấy chứng nhận đầu tư.

2. Việc chấp hành pháp luật về đất đai

- Công ty đã được UBND tỉnh thu hồi đất, cho phép chuyển mục đích sử dụng đất, giao đất tại xã Ngọc Lâm, huyện Mỹ Hào; được nhận bàn giao đất trên thực địa; Công ty được Sở TNMT ký hợp đồng thuê đất số 214/HĐ-ĐĐ (*Diện tích đất thuê: 43.409m²; đơn giá thuê đất là 9.000 đồng/m²/năm, giá thuê đất có thời gian ổn định là 05 năm kể từ ngày 01/01/2020 đến ngày 31/12/2024*).

- Công ty được UBND tỉnh Hưng Yên cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất số CM 005238 ngày 23/9/2020 với tổng diện tích đất 43.409 m².

- Công ty đã chấp hành tốt các quy định và nộp đầy đủ số tiền thuê đất vào NSNN đảm bảo theo quy định.

3. Việc chấp hành pháp luật về thuế

3.1. Việc chấp hành pháp luật về lệ phí môn bài

Qua kiểm tra Công ty đã nộp số tiền Lệ phí Môn bài vào ngân sách Nhà nước theo quy định (*năm 2022: 3.000.000 đồng; năm 2023: 3.000.000 đồng*).

3.2. Việc chấp hành pháp luật về thuế GTGT

Công ty đã kê khai quyết toán thuế GTGT cơ bản đảm bảo theo quy định về thời gian, các chỉ tiêu số liệu theo mẫu biểu quy định và được Cục Thuế tỉnh Hưng Yên kiểm soát. Đoàn thanh tra chưa phát hiện các tồn tại, sai phạm trong việc chấp hành pháp luật về thuế GTGT tại Công ty.

3.3. Việc chấp hành pháp luật về thuế TNDN

Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ do Công ty cung cấp còn tồn tại trong việc toán hạch toán khoản chi phí không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty vào chi phí được trừ (*là chưa đảm bảo theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính*) với số tiền 121.522.183 đồng (*năm 2022: 67.230.533đ; năm 2023: 54.291.650đ*) dẫn đến số thuế TNDN phát sinh phải nộp tăng thêm so với kê khai quyết toán của Công ty số tiền 24.304.437 đồng (*năm 2022: 13.446.107đ; năm 2023: 10.858.330đ*).

3.4. Việc chấp hành pháp luật về thuế TNCN

Qua thanh tra chưa phát hiện các tồn tại, sai phạm trong việc kê khai, quyết toán thuế TNCN.

3.5. Việc chấp hành pháp luật về thuế sử dụng đất phi nông nghiệp

Qua thanh tra việc chấp hành pháp luật về thuế sử dụng đất phi nông nghiệp cho thấy Công ty đã nộp đầy đủ số tiền thuế sử dụng đất phi nông nghiệp vào NSNN đảm bảo theo quy định.

V. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Về hành chính

1. 1. Đề nghị Cục Thuế tỉnh Hưng yên

Căn cứ quy định của pháp luật, xem xét xử lý vi phạm việc chấp hành pháp luật về thuế phát hiện qua thanh tra tại Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam.

1.2. Đối với Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam

- Đề nghị phát huy những ưu điểm đã đạt được, khắc phục những tồn tại hạn chế phát hiện qua thanh tra trong việc thực hiện pháp luật về đầu tư, đất đai, thuế và các khoản phải nộp ngân sách tại Công ty.

- Thực hiện nghiêm túc việc kê khai, quyết toán và nộp thuế theo đúng quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành. Nộp các khoản thuế phát hiện qua thanh tra so với báo cáo quyết toán của đơn vị theo Quyết định của Thanh tra tỉnh.

- Chấp hành nghiêm các quy định của pháp luật về đầu tư, đất đai;

- Tổ chức thực hiện các kiến nghị thanh tra và báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra tỉnh theo quy định.

2. Xử lý về kinh tế

Quyết định thu hồi số tiền 24.304.437 đồng thuế TNDN phải nộp ngân sách nhà nước được phát hiện qua thanh tra tại Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam do kê khai, quyết toán thuế TNDN chưa chính xác. Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam có trách nhiệm nộp số tiền 24.304.437 đồng vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra tỉnh (số tài khoản 3949.0.1060137 tại Kho bạc Nhà nước Hưng Yên) để xử lý theo quy định của pháp luật.

Thanh tra tỉnh sẽ tiến hành theo dõi, đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện kết luận thanh tra theo quy định. /.*

Nơi nhận: *mm*

- TTCP;
- UBND tỉnh;
- Lãnh đạo TTT;
- Sở TN&MT;
- Sở KH&ĐT
- Cục thuế tỉnh Hưng Yên;
- Phòng GS, KT và xử lý sau thanh tra;
- Cty TNHH KwangJin Việt Nam (để t/h);
- Công TTĐT Thanh tra tỉnh;
- Lưu VT, HS.

} (để b/c)

CHÁNH THANH TRA



Đào Văn Sơn

