

Số 45/KL-TTT

Hưng Yên, ngày 03 tháng 7 năm 2026

KẾT LUẬN THANH TRA

Việc chấp hành pháp luật về đầu tư, đất đai và việc thực hiện nghĩa vụ NSNN tại Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh

Thực hiện Quyết định số 169/QĐ-TTT ngày 17/4/2026 của Chánh thanh tra tỉnh Hưng Yên thanh tra việc chấp hành pháp luật về đầu tư, đất đai và việc thực hiện nghĩa vụ NSNN tại Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh xã Nguyễn Văn Linh, tỉnh Hưng Yên. Thời kỳ thanh tra: Từ năm 2023 đến hết năm 2025. Từ ngày 23/4/2026 đến ngày 27/5/2026, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Công ty Cổ phần nhựa Tuệ Minh.

Xét Báo cáo Kết quả thanh tra ngày 02/6/2026 của Trưởng Đoàn thanh tra.

Chánh Thanh tra tỉnh kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

- Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh được phòng Đăng ký kinh doanh - Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hưng Yên (nay là Sở Tài Chính) cấp Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần lần đầu ngày 16/5/2016 với mã số doanh nghiệp 0900991392; ngày 09/9/2025, Công ty được phòng Đăng ký kinh doanh - Sở Tài chính tỉnh Hưng Yên cấp lại Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 6 với nội dung chính như sau:

- + Trụ sở chính: Km3, đường 376, xã Nguyễn Văn Linh, tỉnh Hưng Yên.
- + Vốn điều lệ: 65.000.000.000 đồng
- + Người đại diện theo pháp luật: Ông Nguyễn Đình Chiến - Chủ tịch HĐQT Công ty.
- + Ngành nghề kinh doanh chính: Sản xuất sản phẩm từ plastic; Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại; bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của mô tô, xe máy; Cho thuê nhà xưởng, kho bãi, văn phòng, kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê...

- Công ty thực hiện hạch toán kế toán theo hình thức: Nhật ký chung; Niên độ kế toán: Bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc vào ngày 31/12; Hình thức kê khai nộp thuế GTGT: Theo phương pháp khấu trừ; Đăng ký, kê khai, nộp thuế tại Thuế tỉnh Hưng Yên; Mã số thuế: 0900991392.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Việc thực hiện pháp luật về đầu tư

1.1. Việc chấp thuận dự án đầu tư

- Ngày 27/12/2018, UBND tỉnh Hưng Yên ban hành Quyết định chủ trương đầu tư số 145/QĐ-UBND chấp thuận nhà đầu tư Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh đăng ký thực hiện dự án đầu tư.

- Ngày 28/5/2021, UBND tỉnh Hưng Yên ban hành Quyết định chấp thuận chủ trương đầu tư đồng thời chấp thuận nhà đầu tư số 29/QĐ-UBND (cấp thay thế Quyết định chủ trương đầu tư số 145/QĐ-UBND ngày 27/12/2018 của UBND tỉnh) với những nội dung sau:

- + Nhà đầu tư: Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh
- + Tên dự án đầu tư: Nhà máy Sản xuất các sản phẩm Nhựa Plastic
- + Mục tiêu dự án: Đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất ép nhựa, màng nhựa, các sản phẩm từ nhựa (sản xuất từ hạt nhựa nguyên sinh, không sử dụng nhựa tái chế, không tái chế nhựa); gia công cơ khí; lắp ráp xe điện, xe có động cơ; cho thuê kho bãi, nhà xưởng.
- + Quy mô dự án: Sản xuất ép nhựa thành phẩm như: Rổ đựng trái cây xuất khẩu, nhựa xe điện, xe máy: 2.250 tấn sản phẩm/năm; sản xuất màng nhựa bảo vệ PE-PET: 1.200 tấn sản phẩm/năm; sản xuất đồ cơ khí (khung xe điện, xe máy): 40.000 bộ/năm; cho thuê nhà xưởng: 10.000 m².
- + Tổng vốn đầu tư thực hiện dự án: 120.000 triệu đồng trong đó: Vốn góp để thực hiện dự án 65.000 triệu đồng, chiếm 54,17% tổng vốn đầu tư; Vốn vay: 55.000 triệu đồng, chiếm 45,83% tổng vốn đầu tư.
- + Thời gian hoạt động của dự án: 50 (năm mươi) năm, kể từ ngày dự án được chấp thuận lần đầu, ngày 27/12/2018.
- + Địa điểm thực hiện dự án: Tại khu đất có diện tích khoảng 38.276m² thuộc địa phận xã Giai Phạm và xã Đồng Than, huyện Yên Mỹ, tỉnh Hưng Yên.
- + Tiến độ thực hiện dự án: Kể từ ngày được bàn giao đất ngoài thực địa ngày 08/01/2021 như sau: Từ tháng 1- tháng thứ 20: Tiến hành xây dựng bổ sung các hạng mục công trình; từ tháng 20 đến tháng 23: Lắp đặt máy móc, thiết bị và đưa một phần dự án đi vào hoạt động; Tháng thứ 24: Hoàn thiện tất cả các hạng mục công trình, đưa toàn bộ dự án đi vào hoạt động sản xuất, kinh doanh.
- + Các ưu đãi và hỗ trợ đầu tư: Dự án được các ưu đãi, hỗ trợ theo quy định của pháp luật hiện hành.

- Ngày 20/6/2025, UBND tỉnh Hưng Yên ban hành Quyết định chấp thuận chủ trương đầu tư đồng thời chấp thuận nhà đầu tư số 114/QĐ-UBND điều chỉnh lần thứ hai với những nội dung sau:

- + Nhà đầu tư: Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh
- + Tên dự án đầu tư: Nhà máy sản xuất các sản phẩm Nhựa Plastic
- + Mục tiêu dự án: Đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất ép nhựa, màng nhựa, các sản phẩm từ nhựa (sản xuất từ hạt nhựa nguyên sinh, không sử dụng nhựa tái chế, không tái chế nhựa); gia công cơ khí; lắp ráp xe điện, xe có động cơ; cho thuê kho bãi, nhà xưởng.
- + Quy mô dự án:
- ++ Diện tích đất thực hiện dự án (không thay đổi): Khoảng 38.276m²

++ Công suất thiết kế: Sản xuất ép nhựa thành phẩm như: Rổ đựng trái cây xuất khẩu, nhựa xe điện, xe máy: 2.250 tấn sản phẩm/năm; sản xuất đồ cơ khí như khung xe điện, xe máy: 40.000 bộ/năm; cho thuê nhà xưởng: 20.000 m².

+ Vốn đầu tư: 145.000 triệu đồng trong đó: Vốn góp để thực hiện dự án 65.000 triệu đồng, chiếm 44,83% tổng vốn đầu tư; Vốn vay: 80.000 triệu đồng, chiếm 55,17% tổng vốn đầu tư.

+ Thời gian hoạt động của dự án: 50 (năm mươi) năm, kể từ ngày 27/12/2018.

+ Địa điểm thực hiện dự án: Tại khu đất có diện tích khoảng 38.276m² thuộc địa phận xã Nguyễn Văn Linh và xã Đồng Than, huyện Yên Mỹ, tỉnh Hưng Yên.

+ Tiến độ thực hiện dự án:

++ Đối với dự án, quy mô đã được chấp thuận: Công ty đã hoàn thiện xây dựng các hạng mục công trình và đưa dự án vào hoạt động từ năm 2023.

++ Đối với quy mô dự án điều chỉnh: Tiến độ thực hiện dự án kể từ ngày được UBND tỉnh cấp Quyết định chấp thuận chủ trương đầu tư đồng thời chấp thuận nhà đầu tư điều chỉnh lần thứ 2 như sau: Tháng 01 - tháng thứ 15: Cải tạo chỉnh trang các hạng mục công trình; tháng thứ 16: Hoàn thành xây dựng, đưa toàn bộ dự án đi vào hoạt động.

+ Các ưu đãi và hỗ trợ đầu tư: Dự án được các ưu đãi, hỗ trợ theo quy định của pháp luật hiện hành.

1.2. Việc thực hiện mục tiêu, tiến độ của dự án

Trên cơ sở báo cáo, hồ sơ, tài liệu do đơn vị cung cấp và kiểm tra thực tế tại dự án Nhà máy sản xuất các sản phẩm nhựa Plastic cho thấy:

- Việc thực hiện mục tiêu dự án: Qua kiểm tra thực tế dự án tại thời điểm thanh tra (tháng 5/2026) cho thấy: Công ty đang sản xuất các sản phẩm từ nhựa (Rổ đựng trái cây xuất khẩu, Pallet nhựa, nhựa xe điện, xe máy...) và cho thuê kho bãi, nhà xưởng như mục tiêu đã được UBND tỉnh chấp thuận.

- Việc góp vốn đầu tư thực hiện dự án theo Báo cáo tài chính từ năm 2023 - 2025: 65.000 triệu đồng.

- Về tiến độ thực hiện dự án: Qua kiểm tra thực tế dự án tại thời điểm thanh tra (tháng 05/2026) và đối chiếu với bản vẽ mặt bằng quy hoạch tổng thể điều chỉnh của dự án Nhà máy sản xuất các sản phẩm nhựa Plastic của Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh theo Quyết định chấp thuận chủ trương đầu tư đồng thời chấp thuận nhà đầu tư số 29/QĐ-UBND ngày 28/5/2021 của UBND tỉnh kèm theo Thông báo chấp thuận mặt bằng quy hoạch tổng thể điều chỉnh số 343/TB-SXD ngày 07/10/2022 của Sở Xây dựng cho thấy: Công ty đã xây dựng các công trình như: Nhà bảo vệ (1); Nhà xe (2); Hồ nước PCCC (3); Nhà hành chính (4); Nhà ăn công nhân (5); Trạm biến áp (6), Nhà xưởng số 1 (7); Nhà xưởng số 2 (8); Nhà xưởng số 3 (9); Nhà xưởng số 4 (10); Nhà xưởng số 5 (11); Nhà xưởng số 6 (12) cơ bản đảm bảo theo mặt bằng quy hoạch tổng thể để đưa dự án đi vào hoạt động sản xuất, kinh doanh từ năm 2022.



1.3. Việc báo cáo về hoạt động đầu tư

Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu cho thấy từ năm 2023 đến hết năm 2025: Công ty không thực hiện báo cáo thực hiện dự án đầu tư (*báo cáo hàng quý và hàng năm*), không thực hiện báo cáo giám sát đánh giá đầu tư (*báo cáo 6 tháng và hàng năm*) theo quy định tại điểm c khoản 1 và điểm a khoản 2 Điều 72 Luật Đầu tư năm 2020 và khoản 8 Điều 100 Nghị định số 29/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021.

2. Việc thực hiện pháp luật về đất đai

2.1 Việc thu đất hồi đất, bồi thường, giải phóng mặt bằng

2.1.1. Đối với diện tích 34.463,7m² đất (lần 1)

- Ngày 14/12/2018, UBND tỉnh Hưng Yên có Công văn số 3594/UBND-KT2 về việc chấp thuận chủ trương cho phép Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất.

- Ngày 31/12/2019, UBND huyện Yên Mỹ có Quyết định số 5167/QĐ-UBND về việc thu hồi đất công của UBND xã Giai Phạm quản lý để thực hiện dự án nhà máy sản xuất các sản phẩm nhựa Plastic với diện tích đất thu hồi 2.481,3 m² đất.

- Ngày 31/12/2019, UBND huyện Yên Mỹ có Quyết định số 5169/QĐ-UBND về việc thu hồi đất công của UBND xã Đồng Than quản lý để thực hiện dự án nhà máy sản xuất các sản phẩm nhựa Plastic với diện tích đất thu hồi 1.328,2m² đất.

- Ngày 8/10/2020, UBND huyện Yên Mỹ có Quyết định số 5344/QĐ-UBND về việc thu hồi đất trên địa bàn các xã Đồng Than, Giai Phạm, huyện Yên Mỹ để thực hiện dự án nhà máy sản xuất các sản phẩm nhựa Plastic với diện tích 265,3m² đất.

2.1.2. Đối với diện tích 3.630,3m² đất

- Ngày 14/12/2018, UBND tỉnh Hưng yên có Công văn số 3594/UBND-KT2 về việc chấp thuận chủ trương cho phép Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất.

- Ngày 28/10/2024, UBND huyện Yên Mỹ ban hành Thông báo số 1814/TB-UBND về việc thông báo thu hồi đất tại xã Giai Phạm để thực hiện dự án nhà máy sản xuất các sản phẩm nhựa Plastic.

- Ngày 13/12/2024, UBND huyện Yên Mỹ có Quyết định số 7047/QĐ-UBND về việc thu hồi đất để thực hiện dự án nhà máy sản xuất các sản phẩm nhựa Plastic với diện tích 1620,1m² đất do UBND xã Nguyễn Văn Linh quản lý.

2.2. Việc giao đất, cho thuê đất, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất

2.2.1. Đối với diện tích 34.463,7m² đất (lần 1)

- Ngày 14/10/2020, UBND tỉnh Hưng Yên có Quyết định số 2398/QĐ-UBND về việc cho Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh chuyển mục đích sử dụng đất, thuê đất (lần 1) tại xã Giai Phạm và xã Đồng Than, huyện Yên Mỹ để thực hiện dự án đầu tư nhà máy sản xuất các sản phẩm nhựa Plastic, cụ thể:

+ Cho Công ty Cổ phần nhựa Tuệ Minh chuyển mục đích sử dụng đất và thuê 34.463,7m² đất cơ sở sản xuất phi nông nghiệp, trong đó: 28.067,5m² đất thuộc địa phận xã Giai Phạm và 6.396,2m² đất thuộc địa phận xã Đồng Than, huyện Yên

Mỹ; còn 1.310m² đất thuộc địa phận xã Giai Phạm để làm hành lang bảo vệ đường giao thông.

+ Vị trí khu đất cho công ty Cổ phần nhựa Tuệ Minh chuyển mục đích sử dụng đất và thuê đất được chỉnh lý thành thửa đất số 1505 và được xác định theo tờ trích lục bản đồ địa chính số 10, tỷ lệ 1/2000 xã Giai Phạm; thửa đất số 1278 và được xác định theo tờ trích lục bản đồ địa chính số 08, tỷ lệ 1/2000 xã Đồng Than, huyện Yên Mỹ do Văn phòng đăng ký đất đai thuộc Sở Tài nguyên và Môi trường lập ngày 22/7/2020.

+ Thời hạn thuê đất: Tính từ ngày ký quyết định cho chuyển mục đích sử dụng đất, thuê đất đến ngày 27/12/2068.

+ Hình thức thuê đất: Nhà nước cho thuê đất, trả tiền thuê đất hàng năm.

- Ngày 08/01/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Hưng Yên, Phòng Tài nguyên và Môi trường huyện Yên Mỹ, UBND xã Giai Phạm, xã Đồng Than, Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh và Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh đã ký Biên bản bàn giao đất trên thực địa đối với 34.463,7m² đất, trong đó: 28.067,5m² đất thuộc địa phận xã Giai Phạm và 6.396,2m² đất thuộc địa phận xã Đồng Than, huyện Yên Mỹ. Giao nhận thửa đất số 1505 và được xác định theo tờ trích lục bản đồ địa chính số 10, tỷ lệ 1/2000 xã Giai Phạm; thửa đất số 1278 và được xác định theo tờ trích lục bản đồ địa chính số 08, tỷ lệ 1/2000 xã Đồng Than, huyện Yên Mỹ do Văn phòng đăng ký đất đai thuộc Sở Tài nguyên và Môi trường lập ngày 22/7/2020.

- Ngày 05/11/2020, UBND tỉnh Hưng Yên, đại diện là Sở Tài nguyên và Môi trường đã ký hợp đồng thuê đất số 269/HĐ-TĐ với Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh.

- Ngày 14/9/2021, Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh đã được Giám đốc Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Hưng Yên cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số seri DC 022024 với tổng diện tích 34.463,7m² đất, trong đó: Tại thửa số 1505, tờ bản đồ địa chính số 10, diện tích 28.067,5m² đất thuộc địa phận xã Giai Phạm và tại thửa số 1278, tờ bản đồ địa chính số 8, diện tích 6.396,2m² đất thuộc địa phận xã Đồng Than, huyện Yên Mỹ (cũ).

2.2.2. Đối với diện tích 3.630,3m² đất

Theo báo cáo của Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh, sau khi hoàn thành việc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất chuyên trồng lúa nước của 12 hộ gia đình, cá nhân với diện tích 2010,2m² và đã thực hiện đăng ký chuyển quyền sử dụng đất sang tên Công ty theo quy định và được Chi nhánh văn phòng đăng ký đất đai huyện Yên Mỹ (cũ) xác nhận đăng ký biến động ngày 10/01/2023. Công ty đã liên hệ các cơ quan nhà nước để được hướng dẫn hoàn thiện thủ tục lập hồ sơ xin chuyển mục đích sử dụng đất, cho thuê và giao đất theo quy định của pháp luật về đất đai và đến ngày 25/5/2026, Sở Nông nghiệp và Tài nguyên đã có Tờ trình số 447/TTr-SNNMT gửi Chủ tịch UBND tỉnh Hưng Yên về việc cho Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh chuyển mục đích sử dụng đất, thuê đất (lần 2) để thực hiện dự án đầu tư Nhà máy sản xuất các sản phẩm nhựa Plastic tại xã Nguyễn Văn Linh.

Như vậy, đến nay (ngày 27/5/2026) phần diện tích 3.630,3m² chưa được cơ quan nhà nước có thẩm quyền quyết định bằng văn bản cho phép chuyển mục đích sử dụng đất, cho thuê đất, chưa bàn giao đất cho công ty để thực hiện dự án.

2.3. Về thực hiện nghĩa vụ tài chính về đất (nộp tiền thuê đất)

2.3.1. Đối với diện tích 34.463,7m² đất (lần 1)

Ngày 27/12/2021, Sở Tài chính có Văn bản số 1448/STC-GCS&DN về việc xác nhận chi phí tối đa được trừ vào tiền thuê đất dự án Nhà máy sản xuất các sản phẩm nhựa Plastic của Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh; ngày 12/01/2022, Chi cục thuế khu vực Yên Mỹ - Ân Thi có Thông báo số 14/TB-CCT về việc tiền bồi thường, hỗ trợ giải phóng mặt bằng được trừ vào tiền thuê đất phải nộp hàng năm, theo đó Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh đã hoàn thành nghĩa vụ về tiền thuê đất đến hết ngày 04/7/2035 đối với diện tích đất thuê 34.463,7m² tại xã Giai Phạm và xã Đồng Than, huyện Yên Mỹ.

2.3.2. Đối với diện tích 3.630,3m² đất

Công ty chưa được giao đất, ký hợp đồng thuê đất

2.4. Về hiện trạng việc sử dụng đất

2.4.1. Đối với diện tích 34.463,7m² đất (lần 1)

Qua kiểm tra thực tế dự án tại thời điểm thanh tra (tháng 05/2026) cho thấy: Diện tích khu đất được UBND tỉnh giao đất, cho thuê đất đối với diện tích 34.463,7m² đất (lần 1) Công ty đã xây dựng tường bao xung quanh, chấp hành đúng về hành lang giao thông và xây dựng các công trình trên phần diện tích được thuê như: Nhà bảo vệ (1); Nhà xe (2); Hồ nước PCCC (3); Nhà hành chính (4); Nhà ăn công nhân (5); Trạm biến áp (6), Nhà xưởng số 1 (7); Nhà xưởng số 2 (8); Nhà xưởng số 3 (9); Nhà xưởng số 4 (10); Nhà xưởng số 5 (11); Nhà xưởng số 6 (12) cơ bản đảm bảo theo mặt bằng quy hoạch tổng thể điều chỉnh (kèm theo Thông báo chấp thuận mặt bằng quy hoạch tổng thể điều chỉnh số 343/TB-SXD ngày 07/10/2022 của Sở Xây dựng). Tuy nhiên còn tồn tại vi phạm như tự xây dựng nhà xưởng số 5 trên một phần diện tích 3.630,3m² đất trồng lúa chưa được cơ quan nhà nước có thẩm quyền quyết định bằng văn bản cho phép chuyển mục đích sử dụng đất, cho thuê đất, chưa bàn giao đất cho công ty để thực hiện dự án

2.4.2. Đối với diện tích 3.630,3m² đất

Công ty chưa được cơ quan nhà nước có thẩm quyền quyết định bằng văn bản cho phép chuyển mục đích sử dụng đất, cho thuê đất, chưa bàn giao đất cho công ty để thực hiện dự án. Qua kiểm tra thực tế đối với dự án tại thời điểm thanh tra (tháng 05/2026) cho thấy: Công ty có hành vi vi phạm pháp luật trong lĩnh vực đất đai, xây dựng đối phần diện tích 3.630,3m², cụ thể:

- Công ty tự ý sử dụng đất trồng lúa 2.010,2m² (nhận chuyển nhượng của 12 hộ gia đình, cá nhân) sang loại đất khác mà chưa được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho phép và tự ý chiếm đất 1.620,1m² đất trồng lúa do Ban quản lý dự án huyện Yên Mỹ quản lý (nay là UBND xã Nguyễn Văn Linh).

- Công ty đã xây dựng tường bao, san lấp, đổ nền bê tông, xây dựng một phần nhà xưởng số 5 (11) trên phần diện tích 3.630,3m².

Theo báo cáo của Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh việc tự ý sử dụng đất trồng lúa; tự ý chiếm đất và xây dựng tường bao, san lấp, đổ nền bê tông, xây dựng một phần nhà xưởng số 5 được Công ty triển khai từ năm 2022.

2.5. Về việc Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh vi phạm đất đai

Ngày 17/01/2023, UBND xã Giai Phạm (nay là xã Nguyễn Văn Linh) lập Biên bản vi phạm hành chính số 01/BB-VPHC đối với Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh và trình UBND huyện Yên Mỹ xử phạt về hành vi chiếm đất nông nghiệp là đất trồng lúa tại khu vực nông thôn, diện tích vi phạm khoảng 0,36ha. Ngày 18/01/2023, Chủ tịch UBND huyện Yên Mỹ ký Quyết định số 215/QĐ-XPHC xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực đất đai đối với Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh với số tiền phải nộp 55.000.000 đồng; biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc thực hiện tiếp thủ tục giao đất, thuê đất theo quy định đối với trường hợp sử dụng đất khi chưa thực hiện xong thủ tục giao đất, thuê đất.

Kết quả thực hiện: Ngày 18/01/2023, Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh đã nộp tiền phạt, nhưng đến nay Công ty chưa thực hiện xong thủ tục giao đất, thuê đất.

3. Việc thực hiện nghĩa vụ NSNN

3.1. Việc thực hiện nghĩa vụ NSNN về thuế sử dụng đất phi nông nghiệp

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 từ năm 2023 đến hết năm 2025 là 46.525.995 đồng (năm 2023: 15.508.665 đồng; năm 2024: 15.508.665 đồng; năm 2025: 15.508.665 đồng). Qua kiểm tra trong 3 năm công ty đã nộp đủ số tiền trên vào ngân sách nhà nước.

3.2. Việc thực hiện nghĩa vụ NSNN về lệ phí môn bài

Hàng năm đơn vị đã nộp đủ lệ phí môn bài theo quy định. Tổng số tiền phí môn bài đã nộp trong 3 năm là 9.000.000 đồng (năm 2023: 3.000.000 đồng; năm 2024: 3.000.000 đồng; năm 2025: 3.000.000 đồng).

3.3. Việc thực hiện nghĩa vụ NSNN về thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Việc kê khai thuế GTGT hàng tháng được đơn vị thực hiện cơ bản đảm bảo theo đúng quy định, trong 3 năm (2023-2025) công ty chưa phát sinh thuế GTGT phải nộp. Qua thanh tra tính giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau giảm 283.545.455 đồng nguyên nhân đơn vị kê khai, khấu trừ thuế GTGT (tại kỳ tính thuế tháng 3 năm 2024) đối với hóa đơn mua ô tô chở người từ 9 chỗ ngồi trở xuống có trị giá vượt trên 1,6 tỷ đồng theo quy định tại Điều 9, Chương II, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính quy định "...Tài sản cố định là ô tô chở người từ 9 chỗ ngồi trở xuống có trị giá vượt trên 1,6 tỷ đồng thì số thuế GTGT đầu vào tương ứng với phần trị giá vượt trên 1,6 tỷ đồng không được khấu trừ".

3.4. Việc thực hiện nghĩa vụ NSNN về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu do đơn vị cung cấp cho thấy: Hàng năm Công ty chấp hành Luật thuế TNDN nộp tờ khai quyết toán thuế và báo cáo tài chính cho cơ quan thuế đầy đủ theo quy định. Theo báo cáo của đơn vị thu nhập tính thuế

trong 3 năm (2023-2025) cụ thể: Năm 2023 thu nhập tính thuế sau khi đã trừ chuyển lỗ là 0 đồng; Năm 2024 thu nhập tính thuế sau khi đã trừ chuyển lỗ là 1.278.536.330 đồng; Năm 2025 thu nhập tính thuế lỗ 5.234.726.966 đồng; thuế TNDN phát sinh phải nộp năm 2024 là 255.707.266 đồng. Qua thanh tra tính tăng số thuế TNDN phải nộp NSNN năm 2023, 2024 là 357.864.866 đồng (năm 2023: 74.446.045 đồng; năm 2024: 283.418.821 đồng) và giảm số lỗ khi xác định thu nhập chịu thuế là 4.772.363.913 đồng so với báo cáo quyết toán của đơn vị nguyên nhân do đơn vị trích khấu hao quyền sử dụng đất là chi phí san lấp mặt bằng và xác định số lỗ từ hoạt động SXKD các năm trước được chuyển sang năm 2024 không đúng quy định và năm 2025 hạch toán trùng nguyên vật liệu xuất kho để sản xuất tấm Pallet nhựa và xuất kho sai số học nguyên vật liệu để sản xuất đèn hậu Ws sợi đốt + xi nhan sau + chắn bùn với số lượng hạt Nhựa LDPE là 1.190.589 kg, số tiền 31.337.130.938 đồng.

3.5. Việc thực hiện nghĩa vụ NSNN về thuế thu nhập cá nhân (TNCN)

Căn cứ báo cáo của đơn vị và hồ sơ, tài liệu cung cấp cho Đoàn thanh tra cho thấy trong 3 năm (2023 -2025) đơn vị kê khai, quyết toán thuế TNCN theo quy định. Qua thanh tra chưa phát sinh số thuế TNCN phải nộp và chưa phát hiện sai phạm trong việc chấp hành pháp luật về thuế TNCN.

III. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

Trong quá trình triển khai thực hiện dự án, Nhà đầu tư đã thực hiện các lĩnh vực đầu tư, đất đai và việc thực hiện nghĩa vụ NSNN cơ bản đảm bảo theo quy định Luật Đầu tư, Luật Đất đai, Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành. Việc triển khai thực hiện dự án cũng như công tác quản lý đất đai như thu hồi đất, bồi thường, giải phóng mặt bằng; giao đất, cho thuê đất, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất và thực hiện nghĩa vụ tài chính về đất đối với diện tích 34.463,7m² đất giao lần 1 cơ bản đảm bảo theo quy định.

2. Tồn tại, hạn chế

2.1. Về lĩnh vực đầu tư

Việc báo cáo về hoạt động đầu tư: Nhà đầu tư không thực hiện báo cáo thực hiện dự án đầu tư, không thực hiện báo cáo giám sát đánh giá đầu tư theo quy định tại điểm c khoản 1 và điểm a khoản 2 Điều 72 Luật Đầu tư năm 2020 và khoản 8 Điều 100 Nghị định số 29/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ; Sở Kế hoạch và Đầu tư (nay là Sở Tài chính) chưa xử lý vi phạm hành chính hành vi này theo quy định tại Nghị định số 122/2021/NĐ-CP ngày 28/12/2021 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế hoạch và đầu tư.

2.2. Về lĩnh vực đất đai

Công ty chưa được cơ quan nhà nước có thẩm quyền quyết định bằng văn bản cho phép chuyển mục đích sử dụng đất, cho thuê đất, chưa bàn giao đất 3.630,3m² đất để triển khai Nhà máy sản xuất các sản phẩm Nhựa Plastic. Tuy nhiên, qua kiểm tra thực tế cho thấy:

- Công ty tự ý sử dụng đất trồng lúa 2.010,2m² đất (*nhận chuyển nhượng của 12 hộ gia đình, cá nhân*) sang loại đất khác mà không được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho phép và tự ý chiếm đất 1.620,1m² đất trồng lúa do Ban quản lý dự án huyện Yên Mỹ quản lý (*nay là UBND xã Nguyễn Văn Linh*).

- Công ty đã xây dựng tường bao, san lấp, đổ nền bê tông, xây dựng một phần nhà xưởng số 5 (11) trên phần diện tích 3.630,3m².

Việc tự ý sử dụng đất trồng lúa; tự ý chiếm đất và xây dựng tường bao, san lấp, đổ nền bê tông, xây dựng một phần nhà xưởng số 5 được Công ty triển khai từ năm 2022 và đã được Chủ tịch UBND huyện Yên Mỹ (cũ) ban hành Quyết định số 215/QĐ-XPHC ngày 18/01/2023 xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực đất đai đối với Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh với số tiền phải nộp 55.000.000 đồng; biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc thực hiện tiếp thủ tục giao đất, thuê đất theo quy định đối với trường hợp sử dụng đất khi chưa thực hiện xong thủ tục giao đất, thuê đất.

Ngày 25/5/2026, Sở Nông nghiệp và Môi trường đã có Tờ trình số 447/TTr-SNNMT gửi Chủ tịch UBND tỉnh Hưng Yên về việc cho Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh chuyển mục đích sử dụng đất, thuê đất (lần 2) để thực hiện dự án đầu tư Nhà máy sản xuất các sản phẩm nhựa Plastic tại xã Nguyễn Văn Linh.

2.3. Về thực hiện nghĩa vụ NSNN

- Việc thực hiện nghĩa vụ NSNN về thuế GTGT còn tồn tại kê khai, khấu trừ thuế GTGT (tại kỳ tính thuế tháng 3 năm 2024) đối với hóa đơn mua ô tô chở người từ 9 chỗ ngồi trở xuống có trị giá vượt trên 1,6 tỷ đồng theo quy định dẫn đến giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau 283.545.455 đồng

- Việc thực hiện pháp luật về thuế TNDN còn tồn tại như trích khấu hao quyền sử dụng đất là chi phí san lấp mặt bằng không đúng theo quy định và năm 2025 hạch toán trùng nguyên vật liệu xuất kho để sản xuất tấm Pallet nhựa và xuất kho sai số học nguyên vật liệu để sản xuất đèn hậu Ws sợi đốt + xi nhan sau + chắn bùn với số lượng hạt Nhựa LDPE là 1.190.589 kg, số tiền 31.337.130.938 đồng dẫn đến làm tăng số thuế TNDN phải nộp NSNN năm 2023, 2024 là 357.864.866 đồng (*năm 2023: 74.446.045 đồng; năm 2024: 283.418.821 đồng*) và giảm số lỗ khi xác định thu nhập chịu thuế năm 2025 là 4.772.363.913 đồng so với báo cáo quyết toán của đơn vị.

3. Nguyên nhân, trách nhiệm của tồn tại hạn chế

3.1. Nguyên nhân chủ quan

- Từ khi được cấp Giấy chứng nhận đầu tư và được giao đất, cho thuê đất, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đối với diện tích 34.463,7m² đất (lần 1) năm 2020, Công ty chỉ chú trọng việc thực hiện dự án để đi vào hoạt động mà chưa cập nhật kịp thời các văn bản quy định của Nhà nước liên quan đến việc chấp hành pháp luật về đầu tư, đất đai, thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước dẫn đến xảy ra các thiếu sót nêu trên.

- Các cơ quan quản lý nhà nước còn thiếu giám sát, kiểm tra, hướng dẫn Công ty thực hiện các quy định pháp luật trong lĩnh vực đầu tư, đất đai, thuế. Dẫn đến Công ty chưa hiểu rõ các quy định pháp luật trong quá trình triển khai thực hiện dự án.

3.2. Nguyên nhân khách quan

Trong giai đoạn từ năm 2023 đến năm 2025, các quy định của pháp luật về đất đai có nhiều sự thay đổi (Luật Đất đai số: 31/2024/QH15 ngày 18/01/2024 có hiệu lực thi hành từ 01/8/2024) và đến năm 2025 thực hiện việc sáp nhập, sắp xếp lại các cơ quan chuyên môn (sở, ban, ngành) thuộc UBND cấp tỉnh và thực hiện sắp xếp bộ máy theo mô hình chính quyền địa phương 2 cấp (từ ngày 01/7/2025) do đó quá trình hoàn thiện các thủ tục giao đất, thuê đất cũng bị ảnh hưởng.

3.3. Trách nhiệm

Để xảy ra các hạn chế, thiếu sót vi phạm nêu trên, trách nhiệm chính thuộc về Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh chưa kịp thời cập nhật và thực hiện đầy đủ các quy định của Luật Đầu tư, Luật đất đai và Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành; bên cạnh đó Sở Kế hoạch và Đầu tư (nay là Sở Tài chính) còn chưa thực hiện xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh do không thực hiện báo cáo thực hiện dự án đầu tư, không thực hiện báo cáo giám sát đánh giá đầu tư và chưa thường xuyên kiểm tra, giám sát, đôn đốc, hướng dẫn Nhà đầu tư thực hiện các quy định pháp luật trong lĩnh vực đầu tư.

IV. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ THEO THẨM QUYỀN ĐÃ ÁP DỤNG

Chưa áp dụng biện pháp xử lý nào

V. KIẾN NGHỊ

Căn cứ kết quả thanh tra nêu trên đối chiếu với các quy định của pháp luật, Chánh thanh tra tỉnh kiến nghị:

1. Đối với Thuế tỉnh Hưng Yên

Căn cứ quy định của pháp luật, xem xét xử lý vi phạm việc thực hiện pháp luật về thuế tại Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh phát hiện qua thanh tra.

2. Đối với Sở Tài chính

- Xem xét, xử lý vi phạm hành chính đối với Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh trong việc không thực hiện báo cáo thực hiện dự án đầu tư, không thực hiện báo cáo giám sát đánh giá đầu tư đến cơ quan đầu mối thực hiện giám sát đánh giá đầu tư (*Sở Tài chính*) theo quy định.

- Rút kinh nghiệm trong việc chưa thường xuyên kiểm tra, giám sát, đôn đốc, hướng dẫn Nhà đầu tư thực hiện báo cáo thực hiện dự án đầu tư, báo cáo giám sát đánh giá đầu tư theo quy định.

3. Đối với Sở Nông nghiệp và Môi trường

- Sau khi được UBND tỉnh Hưng Yên cho phép chuyển mục đích sử dụng đất, thuê đất đối với diện tích 3.630,3m² đất, Sở Nông nghiệp và Môi trường

hướng dẫn Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh hoàn thiện các thủ tục để được giao đất, ký hợp đồng thuê đất, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất theo quy định.

- Tăng cường, phối hợp với Ủy ban nhân dân xã Nguyễn Văn Linh kiểm tra, giám sát việc quản lý sử dụng đất theo quy định.

4. Đối với Ủy ban nhân dân xã Nguyễn Văn Linh

Tăng cường công tác quản lý nhà nước theo phân cấp về đất đai, xây dựng tại địa phương; thường xuyên kiểm tra, giám sát việc chấp hành pháp luật về đất đai, xây dựng của Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh; kịp thời phát hiện và xử lý vi phạm (nếu có) theo thẩm quyền.

5. Đối với Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh

- Yêu cầu Công ty tập trung khắc phục các tồn tại, hạn chế đã được chỉ ra tại kết luận thanh tra.

- Tập trung phối hợp với các cơ quan nhà nước để được hoàn thiện các thủ tục về chuyển mục đích sử dụng đất, giao đất, ký hợp đồng thuê đất, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất với diện tích 3.630,3m² đất theo quy định.

- Thực hiện Báo cáo về tình hình thực hiện dự án, Báo cáo giám sát, đánh giá thực hiện đầu tư theo quy định.

- Thực hiện nghiêm túc việc kê khai, quyết toán thuế, hạch toán kế toán theo đúng quy định của Luật quản lý thuế, Luật kế toán, chuẩn mực kế toán và các văn bản hướng dẫn thi hành.

- Thực hiện điều chỉnh giảm giá thành các tấm Pallet nhựa và đèn hậu Ws sợi đót + xi nhan sau + chắn bùn và tăng nguyên vật liệu tồn kho mặt hàng hạt nhựa LDPE với số lượng 1.190.589 kg, số tiền 31.337.130.938 đồng do trong năm 2025 bộ phận kế toán của Công ty hạch toán trùng nguyên vật liệu xuất kho để sản xuất tấm Pallet nhựa và xuất kho sai số học nguyên vật liệu để sản xuất đèn hậu Ws sợi đót + xi nhan sau + chắn bùn được phát hiện qua thanh tra.

6. Xử lý về kinh tế

- Yêu cầu Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh có trách nhiệm điều chỉnh giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau 283.545.455 đồng và điều chỉnh giảm số lỗ khi xác định thu nhập tính thuế, thuế TNDN năm 2025 với số tiền 4.772.363.913 đồng so với báo cáo quyết toán, kê khai của đơn vị được phát hiện qua thanh tra.

- Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh có trách nhiệm nộp số tiền 357.864.866 đồng qua thanh tra phát hiện số tiền thuế TNDN phải nộp tăng so với số kê khai, quyết toán thuế của đơn vị vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra tỉnh Hưng Yên (số tài khoản 3949.0.1060137 tại Kho bạc Nhà nước khu vực IV) để xử lý nộp ngân sách nhà nước theo quy định của pháp luật. Ngày 10/6/2026, Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh đã nộp số tiền 357.864.866 đồng vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra tỉnh Hưng Yên để xử lý theo quy định.

Trên đây là kết luận thanh tra việc chấp hành pháp luật về đầu tư, đất đai và việc thực hiện nghĩa vụ NSNN tại Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh; các cơ quan, đơn vị có liên quan triển khai thực hiện kết luận thanh tra và báo cáo kết quả (bằng văn bản) về Thanh tra tỉnh trong thời hạn 45 ngày kể từ ngày ban hành Kết luận thanh tra để Thanh tra tỉnh theo dõi, kiểm tra đôn đốc việc thực hiện kết luận thanh tra theo quy định./. 

Nơi nhận:

- TTCP (để b/c);
- UBND tỉnh (để b/c);
- Lãnh đạo Thanh tra tỉnh;
- Các sở, ngành: Tài Chính, Nông nghiệp và Môi trường và Thuế tỉnh Hưng Yên;
- UBND xã Nguyễn Văn Linh;
- Công ty CP nhựa Tuệ Minh;
- Phòng 4;
- Trang thông tin điện tử Thanh tra tỉnh;
- Lưu: VT, HS 

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



Lê Xuân Khánh

PHỤ LỤC

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 45/KL-TTT ngày 03 tháng 7 năm 2026 của Chánh Thanh tra tỉnh)

I. TỔNG HỢP VI PHẠM VÀ XỬ LÝ VI PHẠM VỀ KINH TẾ

STT	Tên tổ chức/cá nhân vi phạm	 Nội dung vi phạm	Tổng giá trị vi phạm		Kiến nghị xử lý								Ghi chú
			Tiền hoặc tài sản quy thành tiền	Đất (m)	Kiến nghị thu hồi				Xuất toán	Giảm trừ quyết toán	Xử lý khác		
					Về NSNN		Về cơ quan, tổ chức, đơn vị (không phải NSNN)						
					Tiền (tr.đ)	Đất (m)	Tiền (tr.đ)	Đất (m)	Tiền (tr.đ)	Tiền (tr.đ)	Tiền (tr.đ)	Đất (m)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
	Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh	- Truy thu thuế TNDN do kê khai chưa chính xác	5.130		358					4.772			
		- Kê khai, khấu trừ thuế GTGT chưa chính xác	284								284		

II. TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM

STT	Tên tổ chức/cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Kiến nghị xử lý trách nhiệm		Ghi chú
			Hành chính	Chuyển cơ quan khác	
	Công ty cổ phần nhựa Tuệ Minh	- Không thực hiện báo cáo thực hiện dự án đầu tư, không thực hiện báo cáo giám sát đánh giá đầu tư theo quy định	x		
		- Kê khai, khấu trừ thuế GTGT chưa chính xác; kê khai, quyết toán thuế TNDN chưa đúng	x		