

Số: /KL-TT

Hà Tĩnh, ngày tháng 8 năm 2024

**KẾT LUẬN THANH TRA**  
**Tại Công ty TNHH Kết cấu An Bảo**

Thực hiện Quyết định số 81/QĐ-TT ngày 20/6/2024 của Thanh tra tỉnh thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về: doanh nghiệp, đất đai; thực hiện nghĩa vụ đối với Nhà nước và người lao động tại Công ty TNHH Kết cấu An Bảo các năm 2022, 2023; từ ngày 04/7/2024 đến ngày 11/7/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thu thập hồ sơ, tài liệu, trực tiếp làm việc, kiểm tra tại Công ty.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 04/BC-ĐTT ngày 25/7/2024 của Trưởng Đoàn thanh tra (kèm theo các hồ sơ tài liệu liên quan); Chánh Thanh tra tỉnh kết luận một số nội dung sau:

**I. KHÁI QUÁT CHUNG**

Công ty TNHH Kết cấu An Bảo (sau đây gọi tắt là Công ty) có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp do Phòng Đăng ký Kinh doanh - Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Tĩnh cấp, đăng ký lần đầu ngày 31/7/2019; đăng ký thay đổi lần thứ 1 ngày 17/12/2021, Mã số doanh nghiệp/mã số thuế: 30002139517.

Hoạt động theo loại hình Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên, có vốn điều lệ: 10 tỷ đồng, người đại diện theo pháp luật bà: Nguyễn Thị Thương<sup>(1)</sup>, chức danh: Chủ tịch kiêm Giám đốc công ty

Địa chỉ trụ sở Công ty: tại nhà bà Lê Thị Nghiê, tổ dân phố Tân Phong, phường Kỳ Thịnh, thị xã Kỳ Anh, tỉnh Hà Tĩnh. Công ty đăng ký 51 ngành nghề kinh doanh khác nhau, trong đó ngành nghề chính: gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại, cho thuê xe có động cơ; cung ứng và quản lý nguồn lao động; bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác.

Trong kỳ kiểm tra Công ty mở tài khoản giao dịch tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Hà Tĩnh số tài khoản 0201000731502; hình thức hạch toán kế toán trên máy vi tính.

Bộ máy quản lý: Chủ tịch kiêm Giám đốc công ty, phòng Hành chính, phòng Kế toán và các tổ, đội thi công. Tổng số lao động làm việc tại Công ty thời điểm cuối năm 2023 là 39 người.

<sup>(1)</sup> Sinh ngày 16/6/1988; Dân tộc: Kinh; Quốc tịch: Việt Nam; Căn cước công dân số 040188039791; nơi đăng ký hộ khẩu thường trú và chỗ ở hiện nay: thôn 6, xã Đình Sơn, huyện Anh Sơn, tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

## II. KẾT QUẢ KIỂM TRA

Chi cục Thuế Khu vực Kỳ Anh đã kiểm tra việc kê khai, quyết toán thuế tại Công ty năm tài chính 2022 (Quyết định số 967/QĐ-CCTKV ngày 05/5/2023). Thực hiện Chi thị số 20/CT-TTg ngày 17/5/2017 của Thủ tướng Chính phủ<sup>(2)</sup> và Kế hoạch tiến hành thanh tra được duyệt, Đoàn thanh tra không tiến hành thanh tra lại việc thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước năm tài chính 2022. Kết quả thanh tra các nội dung khác và việc thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước năm 2023, như sau:

### 1. Việc chấp hành pháp luật về doanh nghiệp

Công ty hoạt động sản xuất kinh doanh theo đúng ngành nghề đăng ký; đã thực hiện thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp khi có biến động; hình thức hoạt động theo mô hình Công ty TNHH Một thành viên. Từ khi thành lập đã xây dựng điều lệ, trong quá trình hoạt động điều lệ đã được điều chỉnh, bổ sung. Thời kỳ thanh tra Công ty đang sử dụng Điều lệ sửa đổi lần 1 ban hành ngày 13/12/2021, tuy vậy Điều lệ không căn cứ vào Luật Doanh nghiệp năm 2020. Công ty có hồ sơ doanh nghiệp cơ bản đầy đủ, tuy nhiên trong quá trình hoạt động, Công ty chưa thay đổi giấy đăng ký doanh nghiệp và Điều lệ sau khi chủ sở hữu đã thay đổi từ chứng minh nhân dân sang căn cước công dân. Công ty chưa xây dựng quy chế quản lý tài chính, quy chế quản lý nội bộ, nội quy lao động, quy chế lương thưởng, thoả ước lao động để làm cơ sở quản trị hoạt động.

### 2. Việc thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước năm 2023

#### 2.1. Thực hiện các quy định về tài chính - kế toán

Công ty đã mở, ghi chép sổ sách kế toán, hạch toán theo dõi tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh trên máy vi tính bằng phần mềm kế toán; chế độ kế toán áp dụng theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC; Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/5/2015 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung Điều 128 Thông tư số 200/2014/TT-BTC. Công ty đã tổ chức bộ máy kế toán; áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung; chứng từ kế toán được sắp xếp, phân loại, bảo quản cơ bản đầy đủ. Báo cáo tài chính được lập đảm bảo các nội dung và thời gian quy định.

#### 2.2. Chấp hành pháp luật về thuế năm 2023

##### a) Tình hình, số liệu việc kê khai và nộp thuế trên sổ sách kế toán

Công ty kê khai nộp thuế tại Chi cục Thuế Khu vực Kỳ Anh; kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, kê khai theo tháng. Tổng số thuế, phí: phát sinh phải nộp 3.907.360.212 đồng, đã nộp 3.987.470.559 đồng.

Kết quả hoạt động SXKD theo báo cáo tài chính năm 2023, như sau:

<sup>2</sup> Về việc chấn chỉnh hoạt động thanh tra, kiểm tra đối với doanh nghiệp.

(ĐVT: VND)

TT	Chỉ tiêu	Năm 2023
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp DV	86.110.895.634
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp DV	86.110.895.634
4	Giá vốn hàng bán	51.403.834.672
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp DV	34.707.060.962
6	Doanh thu hoạt động tài chính	6.300.437
7	Chi phí tài chính	
	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	
8	Chi phí bán hàng	0
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	11.052.665.042
10	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	23.660.696.357
11	Thu nhập khác	45.454.545
12	Chi phí khác	60.948.248
13	Lợi nhuận khác	(15.493.703)
14	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	23.645.202.654
15	Chi phí thuế TNDN	1.195.724.137
16	Lợi nhuận sau thuế TNDN	22.449.478.517

## b) Kết quả kiểm tra các nội dung năm tài chính 2023

## b1) Việc in, phát hành, quản lý và sử dụng hóa đơn

Trong năm 2023, Công ty đăng ký, quản lý và sử dụng hóa đơn điện tử. Số liệu, tình hình sử dụng hóa đơn trong năm: số tồn đầu kỳ 0 hóa đơn; số phát hành trong kỳ 197 hóa đơn; sử dụng trong kỳ 17 hóa đơn; tiêu hủy 01 hóa đơn; tồn cuối kỳ 179 hóa đơn.

Qua kiểm tra, việc in ấn, phát hành, quản lý sử dụng hóa đơn cơ bản đảm bảo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ; Nghị định số 41/2022/NĐ-CP ngày 20/6/2022 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP; Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

## b2) Về thuế Giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Công ty kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ định kỳ hằng tháng; kê khai và quyết toán thuế TNDN định kỳ hằng năm khi kết thúc năm tài chính. Năm 2023, Công ty kê khai được hưởng ưu đãi thuế suất thuế TNDN 10% và giảm

50% số thuế phải nộp. Qua kiểm tra, Công ty kê khai, quyết toán các loại thuế kịp thời, đúng mẫu biểu quy định; việc kê khai hưởng ưu đãi thuế suất thuế TNDN 10% đúng theo khoản 1 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ về quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế TNDN; kê khai được hưởng giảm 50% thuế suất thuế TNDN đúng theo khoản 1 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP của Chính phủ. Tuy vậy, Công ty chưa thực hiện việc tạm nộp thuế TNDN hằng quý theo quy định (đã được cơ quan thuế tính toán tiền chậm nộp do không tạm nộp).

- Về doanh thu, thuế GTGT đầu ra:

Tổng doanh thu và thu nhập năm 2023: 86.162.650.616 đồng (chi tiết có bảng ở trên). Qua kiểm tra hóa đơn bán hàng, các hợp đồng cung cấp dịch vụ do Công ty cung cấp, đối chiếu với tiền thu trên tài khoản ngân hàng, số theo dõi tiền mặt Công ty kê khai doanh thu không chênh lệch với số liệu thanh tra

- Về chi phí, thuế GTGT khấu trừ:

Tổng chi phí năm 2023: 62.517.447.962 đồng (chi tiết ở bảng trên); qua kiểm tra các chi phí đã được tập hợp, phân bổ, hạch toán cơ bản đúng quy định, tuy vậy:

+ Giảm trừ chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế đối với các khoản chi trả cho Giám đốc công ty (tiền bảo hiểm bắt buộc, tiền ăn ca) số tiền 41.355.939 đồng.

+ Giảm trừ chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế trong kỳ đối với chi phí giá vốn thực hiện “Hợp đồng thi công đường và móng cọc giai đoạn 2 tại tỉnh Đắk Nông” do không tương ứng với doanh thu tính thuế, số tiền 175.000.000 đồng. (Theo hồ sơ nghiệm thu thanh toán thi công công trình tại hạng mục “Sửa chữa đường - Lót lót mặt đường” khối lượng 500 m<sup>3</sup> thì khối lượng thuê thực hiện công việc đầu vào vượt quá khối lượng hợp đồng đã ký, quá khối lượng nghiệm thu thực tế thi công với chủ đầu tư).

Công ty thành lập tại địa bàn Khu kinh tế Vũng Áng, phát sinh doanh thu tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn. Năm 2023, Công ty đang trong thời gian được hưởng ưu đãi thuế suất thuế TNDN 10% và được giảm 50% số thuế TNDN phải nộp. Sau khi trừ đi số thuế được miễn giảm thì phát sinh số thuế TNDN phải nộp tăng thêm là 10.817.797 đồng, tiền chậm nộp là 308.307 đồng.

*b3) Về thuế thu nhập cá nhân (TNCN):* Công ty thực hiện kê khai và quyết toán thuế TNCN cho người lao động có phát sinh thu nhập, các đối tượng hợp đồng lao động không thời hạn đã được cấp mã số thuế.

### **3. Chấp hành pháp luật về lao động và thực hiện nghĩa vụ với người lao động năm 2022, 2023**

*a) Hợp đồng lao động*

Công ty ký hợp đồng lao động cơ bản đáp ứng đầy đủ thông tin về các nội dung cần thể hiện theo quy định tại Điều 21 Bộ luật Lao động năm 2019 (chế độ nâng bậc, nâng lương; bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp; đào tạo, bồi dưỡng,...). Tuy vậy có 17 lao động ký hợp đồng giao khoán bán thời gian là chưa phù hợp các loại hợp đồng lao động theo quy định tại khoản 1, Điều 20, Bộ luật Lao động năm 2019.

*b) Thực hiện các quy định về quản lý lao động và tiền lương*

Hoạt động Công ty tạo việc làm cho hơn 39 người lao động, Công ty thực hiện chi trả lương, thưởng và các chế độ chính sách cho người lao động đầy đủ, kịp thời. Để quản lý, Công ty đã ban hành hệ thống thang lương, bảng lương. Tuy vậy, qua kiểm tra, Công ty chưa ban hành quy chế quản lý nội bộ, quy chế lương, thỏa ước lao động tập thể và nội quy lao động; chưa thực hiện lập sổ quản lý lao động theo quy định tại khoản 2 Điều 12 Bộ luật Lao động năm 2019; chưa báo cáo tình hình sử dụng, thay đổi lao động gửi Sở Lao động, Thương binh và Xã hội tỉnh theo khoản 1 Điều 73 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ quy định về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế; chưa tổ chức khám sức khỏe cho người lao động theo quy định tại Điều 21 Luật An toàn vệ sinh lao động năm 2015.

*c) Thực hiện chế độ bảo hiểm cho người lao động*

Năm 2022, 2023 Công ty đã thực hiện nghĩa vụ đóng nộp BHXH cho người lao động đầy đủ theo quy định; có 03 lao động đang hưởng chế độ bảo hiểm, lao động ký hợp đồng làm việc theo thời gian dưới 01 tháng nên không thuộc đối tượng đóng BHXH theo quy định tại khoản 4 Điều 4 Quyết định 595/QĐ-BHXH ngày 14/4/2017 của Tổng giám đốc Bảo hiểm Xã hội Việt Nam; số còn lại 17 lao động đang ký hợp đồng lao động giao khoán bán thời gian, không thuộc đối tượng đóng nộp bảo hiểm bắt buộc theo quy định.

*d) Thực hiện đóng nộp kinh phí công đoàn*

Năm 2022, 2023 Công ty chưa thực hiện đóng nộp kinh phí công đoàn lên Công đoàn cấp trên theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 191/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 của Chính phủ quy định chi tiết về tài chính công đoàn.

#### **4. Chấp hành quy định pháp luật về đất đai**

Trong thời kỳ thanh tra (năm 2022, 2023), Công ty không được Nhà nước giao đất, cho thuê đất để thực hiện hoạt động sản xuất kinh doanh.

### **III. KẾT LUẬN**

#### **1. Kết quả, ưu điểm**

- Công ty hoạt động sản xuất kinh doanh trong lĩnh vực gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại, cho thuê xe có động cơ; cung ứng và quản lý nguồn lao động; bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; vận chuyển, lắp đặt và xây dựng công trình, trong điều kiện khó khăn chung do thắt chặt đầu tư công, giá nhân công, nhiên liệu biến động mạnh,... nhưng Chủ tịch Công ty đã chủ động tìm

kiểm việc làm từ nguồn ngoài ngân sách, tham gia cung cấp dịch vụ vận chuyển, lắp đặt các công trình sản xuất điện gió cho nhiều đối tác, tạo việc làm với thu nhập ổn định cho hàng chục lượt người lao động. Mặc dù Công ty đang trong thời kỳ được ưu đãi với mức thuế suất thuế TNDN chỉ còn 25% so với thuế suất thông thường nhưng đã có đóng góp đáng kể vào nguồn thu ngân sách nhà nước (số phải nộp ngân sách năm 2023: 3.907.360.212 đồng).

- Tổ chức bộ máy tinh gọn, phù hợp với quy mô sản xuất và loại hình hoạt động của doanh nghiệp. Thực hiện mở các loại sổ sách kế toán đầy đủ để theo dõi các nghiệp vụ phát sinh trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh. Báo cáo tài chính được lập cơ bản đảm bảo nội dung, thời gian quy định; số liệu trên báo cáo tài chính phù hợp với số liệu ở các loại sổ tài khoản. Các khoản phải nộp ngân sách nhà nước theo dõi trên sổ sách phù hợp với tờ khai. Định kỳ hằng quý kê khai thuế GTGT đầy đủ, đúng thời gian; kê khai và quyết toán các loại thuế TNDN, TNCN kịp thời, đúng nội dung mẫu biểu. Thực hiện hạch toán kế toán các nghiệp vụ kinh tế cơ bản đảm bảo chuẩn mực và nguyên tắc kế toán.

- Công ty đã thực hiện ký hợp đồng lao động theo quy định; nội dung hợp đồng lao động cơ bản đầy đủ các mục quyền và nghĩa vụ của người lao động và người sử dụng lao động. Thực hiện tốt việc chi trả tiền công, các khoản lương, thưởng cho người lao động kịp thời, chứng từ đầy đủ. Các chế độ cho người lao động như: ốm đau, thai sản được Công ty thực hiện đầy đủ.

## **2. Hạn chế, tồn tại**

- **Thực hiện quy định Luật Doanh nghiệp:** đã nêu cụ thể tại mục 1, phần II ở trên.

- **Thực hiện quy định của pháp luật về tài chính - kế toán, thực hiện nghĩa vụ với NSNN:** một số tồn tại, thiếu sót trong kê khai và quyết toán thuế TNDN, chưa ước tính và tạm nộp thuế TNDN đã được nêu cụ thể tại mục 2, phần II ở trên.

- **Thực hiện quy định của pháp luật về lao động:** đã nêu cụ thể tại mục 3, phần II ở trên.

## **IV. KIẾN NGHỊ, XỬ LÝ**

Qua thanh tra, yêu cầu Công ty tổ chức thực hiện các nội dung sau:

### **1. Về thực hiện quy định của pháp luật về doanh nghiệp**

- Khi có thay đổi đề nghị thực hiện đăng ký thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và điều lệ công ty.

- Sửa đổi, xây dựng Điều lệ công ty phù hợp với Luật Doanh nghiệp năm 2020 và các văn bản hướng dẫn, trong kỳ đại hội đồng cổ đông sắp tới trình thông qua để ban hành, thực hiện theo đúng quy định.

- Xây dựng, ban hành các văn bản quản lý nội bộ: Quy chế quản lý tài chính, Quy chế lương, thưởng ... để làm cơ sở quản trị, điều hành hoạt động Công ty.

## **2. Về thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước**

- Kê khai các chi phí khi quyết toán thuế TNDN theo đúng quy định.
- Định kỳ trước ngày 30 của tháng đầu tiên của quý tiếp theo phải tạm nộp thuế TNDN hằng quý theo quy định.

## **3. Thực hiện nghĩa vụ đối với người lao động**

- Lập, quản lý và sử dụng sổ quản lý lao động; tổ chức khám sức khỏe định kỳ cho người lao động; 6 tháng đầu năm và cuối năm Công ty thực hiện báo cáo tình hình sử dụng lao động đến Phòng LĐ, TB&XH thị xã Kỳ Anh; xây dựng định mức lao động theo quy định; xây dựng nội quy lao động và đăng ký nội quy lao động với Sở Lao động TB&XH.

- Thực hiện ký hợp đồng lao động đảm bảo quy định, thực hiện chuyển các đối tượng đóng bảo hiểm về công ty khi là đối tượng đóng bảo hiểm bắt buộc.

- Đóng kinh phí công đoàn cho công đoàn cấp trên theo quy định; định kỳ tổ chức khám sức khỏe cho người lao động theo quy định tại Điều 21 Luật An toàn vệ sinh lao động năm 2015.

**4. Xử lý về kinh tế:** yêu cầu Công ty nộp ngân sách Nhà nước số tiền 11.126.104 đồng<sup>(3)</sup> vào Tài khoản tạm giữ của Thanh tra tỉnh tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Hà Tĩnh, số tài khoản 3949.0.1049434. Thời gian thực hiện theo quyết định xử lý sau thanh tra sẽ được Chánh Thanh tra tỉnh ban hành.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về doanh nghiệp, đất đai, thực hiện nghĩa vụ đối với Nhà nước và người lao động tại Công ty TNHH Kết cấu An Bảo. Yêu cầu Giám đốc Công ty và các tổ chức, cá nhân liên quan nghiêm túc thực hiện và báo cáo kết quả về Thanh tra tỉnh trước ngày 20/8/2024. Giao Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số 81/QĐ-TT ngày 20/6/2024, Trưởng phòng Nghiệp vụ 4 - Thanh tra tỉnh theo dõi, đôn đốc thực hiện./.

### **Nơi nhận:**

- UBND tỉnh (B/c);
- Cty TNHH Kết cấu An Bảo;
- Lưu: VT, ĐTT, NV4.

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

**Lê Toàn Thắng**

---

<sup>(3)</sup> Thuế TNDN: 10.817.797 đồng; tiền chậm nộp 308.307 đồng.