

Số: 597.../CV

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 12 năm 2013

V/v: Thanh toán qua ngân hàng và xử phạt về thuế

**Kính gửi : CÁC ĐỘI THI CÔNG**

Vừa qua, Công ty đã tham dự khóa tập huấn các qui định mới về quản lý hóa đơn và xử phạt thuế. Công ty thông báo đến các Đội một số vấn đề mới sửa đổi cần lưu ý như sau:

1. Kể từ ngày 01/01/2014 các Đội nộp hóa đơn về Công ty lập "Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào" theo mẫu đính kèm.
2. Các hóa đơn có giá trị từ 20.000.000 đồng trở lên phải thanh toán qua ngân hàng và theo thời hạn thanh toán ghi trong hợp đồng.  
Nếu đến hạn thanh toán mà Đội chưa thanh toán đủ cho nhà cung cấp thì Đội phải lập bảng kê nộp về Công ty (lập ngay trong tháng).
3. Mức xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn là 20% tính trên số tiền thuế khai thiếu (trước đây là 10%).
4. Mức xử phạt đối với việc chậm nộp tiền thuế trong trường hợp khai thiếu thuế là 0,05% /ngày tính trên số tiền thuế khai thiếu cho thời gian chậm nộp tính từ ngày phát sinh đến ngày thứ 90; từ ngày thứ 91 trở đi mức xử phạt là 0,07%.

Các Đội có thể tham khảo các thông tư, hướng dẫn có liên quan trên website của Công ty (mục Văn bản pháp luật – Tài chính & Thuế)  
Vì quyền lợi của mình, rất mong các Đội hợp tác thực hiện.  
Trân trọng kính chào.

**Đính kèm :**

- Phụ lục 1 : Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào.
- Phụ lục 2 : Ví dụ tính tiền truy thu thuế và tiền phạt.

**Nơi nhận:**

- Như trên
- HĐQT, BĐH
- Lưu (TV- KT- HC)

GIÁM ĐỐC  
  
Nguyễn Đình Sơn

## Phụ lục 2 : Ví dụ tính tiền truy thu thuế và tiền phạt

(kèm theo công văn số 597 /CV ngày 19/12/2013)

**Ví dụ 1:** Công trình A nghiệm thu ngày 05/05/2013, khối lượng nghiệm thu là 2 tỷ, thuế giá trị gia tăng là 200 triệu đến ngày 10/01/2014 đội mới đem khối lượng về xuất hóa đơn cho bên A. Ngày 10/05/2014 cơ quan thuế kiểm tra phát hiện sẽ truy thu và phạt thuế như sau:

- Truy thu thuế GTGT là	: 200.000.000
- Phạt kê khai sai thuế GTGT	: 40.000.000
- Phạt chậm nộp thuế GTGT	: 30.840.000
(200 triệu x 0,05% x 90 + 200 triệu x 0,07% x 156)	
- Truy thu thuế TNDN là	: 15.000.000
- Phạt kê khai sai thuế TNDN	: 3.000.000
- Phạt chậm nộp thuế TNDN	: 4.770.000
- <b>Tổng truy thu và phạt</b>	<b>: 293.610.000</b>

*Ghi chú : tiền truy thu và phạt thuế TNDN trong ví dụ trên được tính trong điều kiện lý tưởng là chứng từ giải trình chi phí của công trình A vẫn đầy đủ và hợp lệ. Trong thực tế, khi doanh thu bị đưa về năm tài chính trước đó thì chi phí tương ứng khó có thể bổ sung đầy đủ.*

**Ví dụ 2:** Hợp đồng cung cấp vật tư có ghi thời hạn thanh toán là 60 ngày sau khi cung cấp vật tư và giao nhận hóa đơn (ngày 04/03/2014). Ngày 12/01/2014 đội đem nộp về Công ty hóa đơn có giá trị là 500 triệu, thuế GTGT là 50 triệu, ngày ghi trên hóa đơn là ngày 04/01/2014. Công ty kê khai thuế GTGT đầu vào cho kỳ thuế tháng 01/2014. Ngày 28/02/2014 đội thanh toán cho nhà cung cấp là 220 triệu, số tiền còn lại vẫn chưa thanh toán. Ngày 10/11/2014 cơ quan thuế kiểm tra sẽ có các trường hợp như sau:

1. Trường hợp 1: Đến ngày 04/03/2014 Đội thông báo cho Công ty kê khai giảm 30 triệu thuế GTGT đầu vào và giảm chi phí tính thuế TNDN 300 triệu thì không bị truy thu và phạt. Khi nào đội thanh toán cho nhà cung cấp 330 triệu còn lại thì được kê khai bổ sung thuế GTGT đầu vào và tăng chi phí tính thuế TNDN tương ứng.
2. Trường hợp 2: Đến ngày 04/03/2014 Đội không thông báo cho Công ty kê khai giảm 30 triệu thuế GTGT đầu vào và giảm chi phí tính thuế TNDN 300 triệu thì sẽ bị truy thu và phạt.

- Truy thu thuế GTGT là	: 30.000.000
- Phạt kê khai sai thuế GTGT	: 6.000.000
- Phạt chậm nộp thuế GTGT	: 3.765.000
(50 triệu x 0,05% x 90 + 50 triệu x 0,07% x 115 )	
- Truy thu thuế TNDN là	: 75.000.000
- Phạt kê khai sai thuế TNDN	: 15.000.000
- Phạt chậm nộp thuế TNDN	: 9.412.500
- <b>Tổng truy thu và phạt</b>	<b>: 139.177.500</b>

Sau đó, nếu đội thanh toán cho nhà cung cấp trước tháng 04/2015 thì đội sẽ được khấu trừ thuế GTGT 30 triệu, nếu đội thanh toán sau tháng 04/2015 thì đội không được khấu trừ.

*Ghi chú : nếu hợp đồng không ghi thời hạn thanh toán thì xem như phải thanh toán ngay.*

**PHỤ LỤC 1 :**

(kèm theo công văn số 597/ICV ngày 19/12/2013)

**BẢNG KÊ HOÁ ĐƠN, CHỨNG TỪ HÀNG HOÁ, DỊCH VỤ MUA VÀO**

(Kèm theo tờ khai thuế GTGT theo mẫu số 01/GTGT)

Kỳ tính thuế: Tháng năm 2013

Công trình:

Đội ông :

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

ST T	Hoá đơn, chứng từ, biên lai nộp thuế			Tên người bán	Mã số thuế người bán	Mặt hàng	Doanh số mua chưa có thuế	Thuế suất	Thuế GTGT	Ngày thanh toán theo hợp đồng
	Ký hiệu hoá đơn	Số hoá đơn	Ngày, tháng, năm phát hành							
<b>I. Vật tư</b>										
<b>II. Công cụ, dụng cụ</b>										
<b>III. Chi phí máy thi công</b>										
<b>IV. Thầu phụ (gồm vật tư + nhân công)</b>										
<b>V. Nhân công</b>										
<b>VI. Chi phí chung</b>										
Tong cong							0		0	

Chúng tôi cam kết số liệu trên đây là đúng và chính xác nếu có gì sai chúng tôi hoàn toàn chịu trách nhiệm.

Người nhận

Ngày tháng năm 2013  
Người nộp**Ghi chú:**

- Hóa đơn từ 20 triệu đồng trở lên phải thanh toán qua ngân hàng và theo thời hạn thanh toán của hợp đồng.
  - Trường hợp hóa đơn đã thanh toán đội ghi trên cột "Ngày thanh toán" là đã thanh toán
  - Nếu chưa thanh toán đội phải ghi ngày thanh toán theo đúng điều khoản thanh toán trong hợp đồng
  - Khi đến hạn thanh toán nếu chưa thanh toán đủ đội phải lập bảng kê nộp về Công ty.
- Cột " Ngày thanh toán theo hợp đồng" áp dụng cho hóa đơn từ 20 triệu đồng trở lên có thuế và hóa đơn trực tiếp không có thuế.