



3	Thuế GTGT của HH, DV bán ra	731,975,234	731,975,234	
4	Thuế GTGT của HH, DV mua vào	621,434,516	621,434,516	
5	Thuế GTGT của HH, DV mua vào Được khấu trừ	621,434,516	616,735,227	(4,699,289)
6	Thuế GTGT phải nộp Ngân sách NN	110,540,718	115,240,007	4,699,289
<b>II</b>	<b>Về thuế TNDN</b>			
7	Doanh thu hoạt động tài chính	448,091,514	448,091,514	
8	Doanh thu tính thuế TNDN	7,419,754,417	7,419,754,417	0
<b>B</b>	<b>Tổng chi phí sản xuất kinh doanh</b>	<b>7,777,071,210</b>	<b>7,725,302,714</b>	<b>(51,768,496)</b>
9	Giá vốn hàng bán	5,529,554,321	5,576,874,038	47,319,717
10	Chi phí bán hàng	231,715,456	231,715,456	0
11	Chi phí quản lý doanh nghiệp	1,335,527,103	1,236,438,890	(99,088,213)
12	Chi phí tài chính	680,274,330	680,274,330	
	<i>Trong đó: Lãi vay</i>	<i>680,274,330</i>	<i>680,274,330</i>	
<b>C</b>	<b>Lợi nhuận từ hoạt động KD</b>	<b>90,774,721</b>	<b>142,543,217</b>	<b>51,768,496</b>
13	Thu nhập khác	2,341,414	2,341,414	
14	Chi phí khác	76,006,390	76,006,390	0
<b>15</b>	<b>Lợi nhuận khác</b>	<b>(73,664,976)</b>	<b>(73,664,976)</b>	<b>0</b>
<b>D</b>	<b>Tổng thu nhập chịu thuế</b>	<b>17,109,745</b>	<b>68,878,241</b>	<b>51,768,496</b>
16	Thuế suất thuế TNDN	28%	28%	
17	Thuế TNDN phải nộp	4,790,729	19,285,907	14,495,179

Giải trình số liệu chênh lệch qua kiểm tra:

+ **Thuế GTGT:**

Thuế GTGT của hàng hóa dịch vụ mua vào điều chỉnh giảm 4,699,289đ do Loại trừ thuế đầu vào của HH-DV không liên quan DT-TN và quá biểu (bảng kê thuế GTGT đính kèm).

+ **Chi Phí:**

- Chi phí giá vốn điều chỉnh tăng 47,319,717đ do hoàn nhập khấu hao TSCĐ quý IV/2008 đã kết chuyển vào chi phí niên độ 2009.

- Chi phí quản lý doanh nghiệp điều chỉnh giảm 99,088,213đ do loại trừ 47,977,816đ chi phí khấu hao TSCĐ quý IV/2007 đã kết chuyển vào chi phí niên độ 2008 và 50,510,397đ chi phí của HH-DV không liên quan DT-TN và quá biểu.

+ **Thu nhập:**

- Thu nhập chịu thuế trong kỳ điều chỉnh tăng 51,768,496đ do loại trừ chi phí không hợp lý, hợp lệ và hoàn nhập chi phí khấu hao.

+ **Thuế TNDN:**

Do loại trừ và hoàn nhập chi phí làm tăng thu nhập chịu thuế và tăng thuế TNDN phải nộp 14,495,179đ.

+ **Các vấn đề khác:**

2/ Năm 2009: Kiểm tra hóa đơn chứng từ mua vào, hóa đơn bán ra, thuế GTGT, chi phí quản lý, chi phí lãi vay.

STT	CHI TIÊU	SỐ CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ	SỐ KIỂM TRA	CHÉNH LỆCH
<b>I</b>	<b>Về thuế GTGT</b>			

2	Doanh thu chịu thuế GTGT	4,889,897,303	4,889,897,303	0
a	* Doanh thu chịu thuế suất 10%	4,889,897,303	4,889,897,303	0
3	Thuế GTGT của HH, DV bán ra	488,989,756	488,989,756	0
4	Thuế GTGT của HH, DV mua vào	393,664,940	393,664,940	
5	Thuế GTGT của HH, DV mua vào Được khấu trừ	393,664,940	388,587,211	(5,077,729)
6	Thuế GTGT phải nộp Ngân sách NN	95,324,816	100,402,545	5,077,729
<b>II</b>	<b>Về thuế TNDN</b>			
7	Doanh thu hoạt động tài chính	547,409,894	547,409,894	
8	Doanh thu tính thuế TNDN	4,889,897,303	4,889,897,303	0
<b>B</b>	<b>Tổng chi phí sản xuất kinh doanh</b>	<b>5,372,299,126</b>	<b>5,280,461,899</b>	<b>(91,837,227)</b>
9	Giá vốn hàng bán	3,477,482,997	3,430,163,280	(47,319,717)
10	Chi phí bán hàng	146,506,365	146,506,365	0
11	Chi phí quản lý doanh nghiệp	1,300,898,479	1,256,380,969	(44,517,510)
12	Chi phí tài chính	447,411,285	447,411,285	
	<i>Trong đó: Lãi vay</i>	<i>447,411,285</i>	<i>447,411,285</i>	
<b>C</b>	<b>Lợi nhuận từ hoạt động KD</b>	<b>65,008,071</b>	<b>156,845,298</b>	<b>91,837,227</b>
13	Thu nhập khác	29,391,135	29,391,135	
14	Chi phí khác	80,761,281	80,761,281	0
15	Lợi nhuận khác	(51,370,146)	(51,370,146)	0
<b>D</b>	<b>Tổng thu nhập chịu thuế</b>	<b>13,637,925</b>	<b>105,475,152</b>	<b>91,837,227</b>
16	Thuế suất thuế TNDN	25%	25%	
17	Thuế TNDN phải nộp	3,409,481	26,368,788	22,959,307
18	Thuế TNDN giảm 30%		7,910,636	7,910,636
19	Tổng số thuế TNDN còn nộp	3,409,481	18,458,152	15,048,670

Giải trình số liệu chênh lệch qua kiểm tra:

**+ Thuế GTGT:**

Thuế GTGT của hàng hóa dịch vụ mua vào điều chỉnh giảm 5,077,729đ do Loại trừ thuế đầu vào của HH-DV không liên quan DT-TN và quà biếu (bảng kê thuế GTGT đính kèm).

**+ Chi Phí:**

- Chi phí giá vốn điều chỉnh giảm 47,319,717đ do loại trừ chi phí khấu hao TSCĐ quý IV/2008 kết chuyển không đúng niên độ.

- Chi phí quản lý điều chỉnh giảm 44,517,510đ do loại trừ chi phí của HH-DV không liên quan DT-TN và quà biếu.

**+ Thu nhập:**

Thu nhập chịu thuế trong kỳ điều chỉnh tăng 91,837,227đ do loại trừ chi phí không hợp lý, hợp lệ.

**+ Thuế TNDN:**

Do loại trừ chi phí làm tăng thu nhập chịu thuế và tăng thuế TNDN "sau giảm 30%" 15,048,670 đ.

**+ Các vấn đề khác:**

- Năm 2009 Cty không kê khai giảm 30% thuế TNDN. Đoàn kiểm tra đề xuất giảm 30% thuế TNDN số tiền 7,910,636đ do tính theo số thuế TNDN kiểm tra (theo Thông Tư số 03/TT-BTC ngày 22/01/2009 và điểm 2.8 Mục I Phần II Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính).







**BIÊN BẢN KIỂM TRA**  
**Tại Cty Cổ phần Tư vấn và Đầu tư Đăng Minh**

Căn cứ Quyết định số 118/QĐ-CCT-KTT số 5 ngày 26/04/2012 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế về việc kiểm tra thuế tại Cty Cổ phần Tư vấn và Đầu tư Đăng Minh; Mã số thuế 0302681806; Địa chỉ: 223 Điện Biên Phủ, P.15; Q.Bình Thạnh, TPHCM.

Đoàn kiểm tra đã tiến hành kiểm tra tại văn phòng Cty Cổ phần Tư vấn và Đầu tư Đăng Minh.

Thời kỳ Kiểm tra: 2008, 2009 & 2010.

Hôm nay, ngày / 5 /2012 tại Văn phòng Công ty, chúng tôi gồm có :

**1. Đoàn kiểm tra:**

- Ông: Trần Quang Hiếu Trung - Trưởng đoàn
- Ông: Nguyễn Văn Mai - Thành viên
- Bà: Vũ Thị Kim Thoa - Thành viên

**2. Người nộp thuế:**

- Ông: Nguyễn Đăng Khoa - Chức vụ: Giám đốc
- Bà : Nguyễn Lan Anh - Chức vụ: Kế toán trưởng

Lập biên bản xác nhận kết quả kiểm tra như sau :

**I/ ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH CHUNG CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ:**

- Giấy CNDKKD: 4103001122 Số KHĐT TP.HCM cấp ngày 29/7/2002.
- Ngành nghề kinh doanh: Xây dựng, thương mại và dịch vụ cho thuê văn phòng
- Hình thức hạch toán kế toán: Nhật ký chung.
- Niên độ kế toán: từ 01/01 đến 31/12.
- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Chi cục thuế Q.Bình Thạnh
- Hình thức kê khai nộp thuế GTGT: khấu trừ
- Mục lục ngân sách: 3.754.190.194
- Tài khoản ngân hàng: 1841096 Ngân hàng Thương mại cổ phần Đại Á
- Các đơn vị thành viên: không

**II/ NỘI DUNG KIỂM TRA TẠI TRỤ SỞ CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ:**

Đoàn kiểm tra đã kiểm tra trong phạm vi hồ sơ, tài liệu do Công ty xuất trình liên quan đến hồ sơ thuế GTGT, quyết toán TNDN và ghi nhận như sau:

**I / Năm 2008:** Kiểm tra hóa đơn chứng từ mua vào, hóa đơn bán ra, thuế GTGT, chi phí quản lý, chi phí giá vốn.

ST T	CHI TIÊU	SỐ LIỆU BÁO CÁO CỦA DN	SỐ LIỆU KIỂM TRA	CHÊNH LỆCH
I	Về thuế GTGT			
A	Tổng doanh thu bán Hóa và Dvụ	7,419,754,417	7,419,754,417	0
1	Doanh thu không chịu thuế GTGT		0	
2	Doanh thu chịu thuế GTGT	7,419,754,417	7,419,754,417	0
	* Doanh thu chịu thuế suất 0%	100,000,000	100,000,000	0

3/ Năm 2010: Kiểm tra hóa đơn chứng từ mua vào, hóa đơn bán ra, thuế GTGT, chi phí quản lý, chi phí lãi vay và doanh thu tài chính.

STT	CHI TIÊU	SỐ CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ	SỐ KIỂM TRA	CHÉNH LỆCH
<b>I</b>	<b>Về thuế GTGT</b>			
<b>A</b>	<b>Tổng doanh thu bán Hóa và Dvụ</b>	<b>10,482,385,139</b>	<b>10,482,385,139</b>	
1	Doanh thu không chịu thuế GTGT			
2	Doanh thu chịu thuế GTGT	10,482,385,139	10,482,385,139	
a	* Doanh thu chịu thuế suất 10%	10,482,385,139	10,482,385,139	
3	Thuế GTGT của HH, DV bán ra	1,048,238,519	1,048,238,519	
4	Thuế GTGT của HH, DV mua vào	1,239,147,954	1,239,147,954	
5	Thuế GTGT của HH, DV mua vào Được khấu trừ	1,239,147,954	1,233,470,493	(5,677,461)
6	Thuế GTGT phải nộp Ngân sách NN	(190,909,435)	(185,231,974)	5,677,461
<b>II</b>	<b>Về thuế TNDN</b>			
7	Doanh thu hoạt động tài chính	200,717,368	200,717,368	
8	Doanh thu tính thuế TNDN	10,482,385,139	10,482,385,139	0
<b>B</b>	<b>Tổng chi phí sản xuất kinh doanh</b>	<b>10,534,315,252</b>	<b>10,476,264,672</b>	<b>(58,050,580)</b>
9	Giá vốn hàng bán	8,434,026,443	8,434,026,443	
10	Chi phí bán hàng	47,119,370	47,119,370	
11	Chi phí quản lý doanh nghiệp	1,341,521,105	1,283,470,525	(58,050,580)
12	Chi phí tài chính	711,648,334	711,648,334	
	<i>Trong đó: Lãi vay</i>	<i>711,648,334</i>	<i>711,648,334</i>	
<b>C</b>	<b>Lợi nhuận từ hoạt động KD</b>	<b>148,787,255</b>	<b>206,837,835</b>	<b>58,050,580</b>
	<i>Độc tổng lợi nhuận</i>	<i>7,823,633</i>	<i>7,823,633</i>	<b>0</b>
<b>D</b>	<b>Tổng thu nhập chịu thuế</b>	<b>156,610,888</b>	<b>214,661,468</b>	<b>58,050,580</b>
16	Thuế suất thuế TNDN	25%	25%	
17	<b>Thuế TNDN phải nộp</b>	<b>39,152,722</b>	<b>53,665,367</b>	<b>14,512,645</b>

Giải trình số liệu chênh lệch qua kiểm tra:

**+ Thuế GTGT:**

Thuế GTGT của hàng hóa dịch vụ mua vào điều chỉnh giảm 5,677,461đ do loại trừ thuế đầu vào của HH-DV không liên quan DT-TN và quá biểu (*bảng kê thuế GTGT đính kèm*).

**+ Chi Phí:**

Chi phí quản lý điều chỉnh giảm 58,050,580đ do loại trừ chi phí của HH-DV không liên quan DT-TN và quá biểu.

**+ Thu nhập:**

Thu nhập chịu thuế trong kỳ điều chỉnh tăng 58,050,580đ do loại trừ chi phí không hợp lý, hợp lệ.

**+ Thuế TNDN:**

Do loại trừ chi phí làm tăng thu nhập chịu thuế và phát sinh thuế TNDN phải nộp 14,512,645đ.

**+ Vấn đề khác:**

Trong niên độ 2010 Cty đã điều chỉnh giảm 7,823,633đ chi phí không liên quan đến

**III/ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN NGHĨA VỤ VỚI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC:  
Năm 2008**

STT	CHỈ TIÊU	Theo dõi tồn đọng năm trước			Theo dõi phát sinh			
		Kỳ trước chuyển sang	Số đã nộp cho tồn đọng	Số còn tồn đọng	Phát sinh phải nộp trong kỳ	Truy thu & phạt	Số nộp cho P. sinh trong kỳ	Số còn nộp của P. sinh trong kỳ
1	Thuế GTGT	20.640.920	20.545.014	95.906	110.540.718		0	110.636.624
2	Thuế TNDN	12.050.026		12.050.026	4.790.727		0	16.840.753
4	Thuế TNCN							
6	Thuế Môn bài				2.000.000		2.000.000	

**Năm 2009**

STT	CHỈ TIÊU	Theo dõi tồn đọng năm trước			Theo dõi phát sinh			
		Kỳ trước chuyển sang	Số đã nộp cho tồn đọng	Số còn tồn đọng	Phát sinh phải nộp trong kỳ	Truy thu & phạt	Số nộp cho P. sinh trong kỳ	Số còn nộp của P. sinh trong kỳ
1	Thuế GTGT	117.803.717	117.803.717		95.324.816		48.227.924	47.096.892
2	Thuế TNDN	16.839.880		16.839.880	3.409.481		0	20.249.361
4	Thuế TNCN							
6	Thuế Môn bài				2.000.000		2.000.000	0

**Năm 2010**

STT	CHỈ TIÊU	Theo dõi tồn đọng năm trước			Theo dõi phát sinh			
		Kỳ trước chuyển sang	Số đã nộp cho tồn đọng	Số còn tồn đọng	Phát sinh phải nộp trong kỳ	Miễn giảm	Số nộp cho P. sinh trong kỳ	Số còn nộp của P. sinh trong kỳ
1	Thuế GTGT	47.096.892	47.096.892		(190.090.435)		2.014.278	(192.923.713)
2	Thuế TNDN	7.177.366	7.177.366		39.152.722			39.152.722
4	Thuế TNCN							
6	Thuế Môn bài				2.000.000		2.000.000	0

**IV/ KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ:**

***1. Kết luận:***

Công ty chuyên kinh doanh xây dựng dân dụng và dịch vụ cho thuê văn phòng trong cao ốc. Doanh thu tăng trưởng từng năm.

*- Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên sổ sách kế toán và hoá đơn chứng từ:*

Từ năm 2008 đến 2010 ghi sổ kế toán bằng máy vi tính với hình thức nhật ký chung. Thực hiện ghi, in sổ kế toán theo quy định.

Báo cáo, sử dụng hóa đơn đầu ra của doanh nghiệp theo qui định. Hóa đơn đầu vào lưu trữ đầy đủ.

*- Về việc kê khai thuế, nộp thuế:*

Năm 2008 đến 2010 Công ty kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của một số hàng hóa, dịch vụ chưa đúng qui định. (Vi phạm Khoản 1 Điều 10 Luật thuế GTGT và khoản 4 Điều 1 Luật thuế GTGT sửa đổi bổ sung số 07/2003/QH11; Khoản 1 Điều 12 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12).

Công ty hạch toán một số chi phí chưa phù hợp với qui định của Luật thuế, nhưng không mang tính chất khai man thuế. (Vi phạm khoản 2 Điều 9 Luật thuế TNDN số 9/2003/QH11; Khoản 2 Điều 9 Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12). Công ty giải trình do mới thành lập nên chưa nắm rõ qui định của chính sách thuế và sơ xuất trong kiểm



**2. Các yêu cầu và Kiến nghị:**

Kiến nghị Lãnh đạo Chi Cục thuế Ban hành Quyết định xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính do kê khai sai đối với Cty Cổ phần Tư vấn và Đầu tư Đăng Minh (Phạt tiền 10% trên số thuế khai thiếu và chậm nộp tiền thuế. Số tiền phạt: 29.412.541đ)

Yêu cầu Công ty khắc phục ngay vi phạm về kê khai thuế GTGT, quyết toán thuế TNDN và điều chỉnh số liệu về thuế theo kết quả kiểm tra.

Yêu cầu Công ty nộp đầy đủ, kịp thời các khoản thuế truy thu phải nộp và phạt vào tài khoản của Chi cục thuế Q.Bình Thạnh mở tại Kho bạc Nhà nước khi có Quyết định xử phạt của Chi cục Thuế.

**V/ Ý KIẾN CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ:**

Biên bản thông qua vào hồi      giờ cùng ngày;

Biên bản gồm 06 trang được lập thành 3 bản có nội dung và giá trị pháp lý như nhau

**ĐẠI DIỆN NGƯỜI NỘP THUẾ**  
Giám Đốc

**ĐẠI DIỆN ĐOÀN KIỂM TRA**  
Trưởng đoàn

**Kế toán trưởng**

THUẾ GTGT NĂM 2008 CÔNG TY CP TƯ VẤN & ĐẦU TƯ ĐĂNG MINH

Đơn vị tính : đồng VN

	Tháng 1	Tháng 2	Tháng 3	Tháng 4	Tháng 5	Tháng 6	Tháng 7	Tháng 8	Tháng 9	Tháng 10	Tháng 11	Tháng 12	Tổng cộng
4. Số tiền													
Số dư đầu của BST		41.050.904		64.336.789			11.483.206		1.338.573	7.663.651	8.974.536	6.817.130	
GTGT của đơn vị khác													
đi trước chuyển sang	41.334.939	66.962.623		41.319.722	28.693.381	28.693.381	28.697.476	40.374.997	39.243.123	39.836.123	25.373.967	39.308.913	621.434.116
GTGT của HNĐV mua		18.724.814		137.334.465									
phải nộp trong kỳ													
(chính Thuế GTGT của													
HNĐV mua vào kỳ trước													
đã chính đáng													
đã chính đáng													
đi trước của HNĐV mua vào	41.334.939	66.962.623		137.334.465	41.319.722	28.693.381	28.697.476	40.374.997	39.243.123	39.836.123	25.373.967	39.308.913	621.434.116
GTGT của HNĐV mua	41.334.939	66.962.623		137.334.465	41.319.722	28.693.381	28.697.476	40.374.997	39.243.123	39.836.123	25.373.967	39.308.913	621.434.116
vào đơn vị khác, trừ													
GTGT của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
phải nộp 1%													
phải nộp 10%													
(chính Thuế GTGT của													
HNĐV bán ra kỳ trước													
đã chính đáng													
đã chính đáng													
đi trước của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
GTGT của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
phải nộp 1%													
phải nộp 10%													
(chính Thuế GTGT của													
HNĐV bán ra kỳ trước													
đã chính đáng													
đã chính đáng													
đi trước của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
GTGT của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
phải nộp 1%													
phải nộp 10%													
(chính Thuế GTGT của													
HNĐV bán ra kỳ trước													
đã chính đáng													
đã chính đáng													
đi trước của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
GTGT của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
phải nộp 1%													
phải nộp 10%													
(chính Thuế GTGT của													
HNĐV bán ra kỳ trước													
đã chính đáng													
đã chính đáng													
đi trước của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
GTGT của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
phải nộp 1%													
phải nộp 10%													
(chính Thuế GTGT của													
HNĐV bán ra kỳ trước													
đã chính đáng													
đã chính đáng													
đi trước của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
GTGT của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
phải nộp 1%													
phải nộp 10%													
(chính Thuế GTGT của													
HNĐV bán ra kỳ trước													
đã chính đáng													
đã chính đáng													
đi trước của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
GTGT của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
phải nộp 1%													
phải nộp 10%													
(chính Thuế GTGT của													
HNĐV bán ra kỳ trước													
đã chính đáng													
đã chính đáng													
đi trước của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
GTGT của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
phải nộp 1%													
phải nộp 10%													
(chính Thuế GTGT của													
HNĐV bán ra kỳ trước													
đã chính đáng													
đã chính đáng													
đi trước của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
GTGT của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
phải nộp 1%													
phải nộp 10%													
(chính Thuế GTGT của													
HNĐV bán ra kỳ trước													
đã chính đáng													
đã chính đáng													
đi trước của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
GTGT của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
phải nộp 1%													
phải nộp 10%													
(chính Thuế GTGT của													
HNĐV bán ra kỳ trước													
đã chính đáng													
đã chính đáng													
đi trước của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
GTGT của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
phải nộp 1%													
phải nộp 10%													
(chính Thuế GTGT của													
HNĐV bán ra kỳ trước													
đã chính đáng													
đã chính đáng													
đi trước của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958.950	731.979.134
GTGT của HNĐV bán ra	53.138.248	21.909.023		93.995.933	177.250.680	17.210.675	66.977.086	39.036.424	53.702.048	29.763.238	27.733.373	68.958	



