Mẫu số: **04/KTTT**

*(Ban hành kèm theo Thông tư*

*số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính)*

|  |  |
| --- | --- |
| TÊN CƠ QUAN RA QUYẾT ĐỊNH KIỂM TRA (HOẶC THANH TRA)  **ĐOÀN KIỂM TRA (HOẶC** **THANH TRA)** | **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** |
|  |  |

**BIÊN BẢN KIỂM TRA (HOẶC** **THANH TRA)**

Tại:.........................................................................................................

Căn cứ Quyết định số.............ngày..........tháng..........năm ............. của ................... về việc kiểm tra (hoặcthanh tra) tại*.......................(tên người nộp thuế*) ;

Đoàn kiểm tra (hoặc thanh tra) đã tiến hành kiểm tra (hoặc thanh tra tại*...........................(tên người nộp thuế*)...;

Thời kỳ kiểm tra (hoặc thanh tra):..................................................................;

Hôm nay, ngày......../........./..........., tại....................................., chúng tôi gồm:

**1. Đoàn kiểm tra (hoặc thanh tra):**

- Ông (bà).......................................... - Trưởng đoàn

- Ông (bà).......................................... - Thành viên

- Ông (bà).......................................... - Thành viên

- Ông (bà).......................................... - Thành viên

**2. Người nộp thuế:**

- Ông (bà).......................................... - Giám đốc.

- Ông (bà).......................................... - Kế toán trưởng.

- Ông (bà).......................................... ­- ........................

Lập biên bản xác nhận kết quả kiểm tra (hoặc thanh tra) như sau:

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

- Quyết định thành lập/ Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số..................... ngày........../........./............ do.................................................................................... cấp.

- Ngành nghề kinh doanh chủ yếu:.........................................................................

- Hình thức hạch toán kế toán:...............................................................................

- Niên độ kế toán:...................................................................................................

- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: .............................................................................

- Hình thức kê khai nộp thuế Giá trị gia tăng: ......................................................

- Mục lục Ngân sách: Cấp......... Chương........... Loại............. Khoản..................

- Tài khoản số:........................ mở tại Ngân hàng (hoặc Tổ chức tín dụng) ............................................

- Các đơn vị thành viên (nếu có): Các xí nghiệp, chi nhánh, cửa hàng *(Ghi rõ nơi đóng trụ sở, hình thức hạch toán; đến thời điểm kiểm tra ( hoặc* *thanh tra) đã có xác nhận doanh thu, chi phí, nghĩa vụ nộp Ngân sách của cơ quan thuế địa phương nơi đặt trụ sở hay chưa).*

**II/ NỘI DUNG KIỂM TRA (HOẶC THANH TRA) TẠI TRỤ SỞ CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số báo cáo của người nộp thuế** | **Số kiểm tra (hoặc thanh tra)** | **Chênh lệch** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
|  | (Ghi các nội dung đã thực hiện kiểm tra, thanh tra) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Giải trình số liệu chênh lệch qua kiểm tra *(*hoặcthanh tra): Ghi rõ nguyên nhân điều chỉnh tăng giảm từng khoản mục đã kiểm tra (hoặc thanh tra) nêu trên hoặc giải thích lại cách tính toán xác định số liệu phải điều chỉnh có liên quan (nếu có)

**III/ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN NGHĨA VỤ VỚI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC.**

(Ghi các sắc thuế đã thực hiện kiểm tra, thanh tra)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **CHỈ TIÊU** | **Theo dõi tồn đọng năm trước** | | | **Theo dõi phát sinh** | | | | **Tổng số còn phải nộp** |
| **Kỳ trước chuyển sang** | **Số đã nộp cho tồn đọng** | **Số còn phải nộp kỳ trước chuyển sang** | **Phát sinh phải nộp trong kỳ** | **Số đã được hoàn hoặc miễn giảm trong kỳ** | **Số đã nộp cho phát sinh trong kỳ** | **Số còn phải nộp phát sinh trong kỳ** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5)=(3)-(4) | (6) | (7) | (8) | (9)=(6)-(7)-(8) | (10)=(5)+(9) |
| 1 | Thuế GTGT  *Ví dụ* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Thuế TNDN |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Thuế TNCN |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Thuế TTĐB |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Thuế Tài nguyên |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Thuế Môn bài |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Thuế Nhà thầu |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | *Trong đó:* + Thuế GTGT |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | +Thuế TNDN |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Thuế khác (Nếu có). |  |  |  |  |  |  |  |  |

**IV/ KIẾN NGHỊ VÀ YÊU CẦU:**

**1. Kiến nghị:**

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

- Về việc kê khai thuế, nộp thuế:

...........................................................................................................................................

*Ghi chú:* Nếu có sai phạm phát hiện qua việc kiểm tra (hoặc thanh tra) phải nêu cụ thể vi phạm tại các quy định nào của các văn bản quy phạm pháp luật về thuế hiện hành. Xác định nguyên nhân vi phạm, tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ (nếu phát hiện được).

**2. Các yêu cầu:**

- Nếu có số thuế phải truy thu thêm thì phải yêu cầu người nộp thuế nộp đầy đủ, kịp thời vào Tài khoản của cơ quan thuế khi có quyết định xử lý của cơ quan quản lý thuế.

- Nếu còn nợ đọng thuế phải yêu cầu người nộp thuế nộp ngay vào Ngân sách Nhà nước.

- Đối với các vi phạm về chế độ mở, ghi chép, hạch toán trên sổ sách kế toán và hoá đơn chứng từ phải yêu cầu người nộp thuế chấn chỉnh kịp thời.

- Kiến nghị về mức xử phạt vi phạm hành chính về các hành vi vi phạm đã được phát hiện qua kiểm tra (hoặc thanh tra) đối với cơ quan (Bộ phận chức năng của cơ quan thuế) có thẩm quyền để ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi vi phạm của người nộp thuế.

- Kiến nghị với các cơ quan (Bộ phận chức năng của cơ quan thuế) về các biện pháp, trách nhiệm đôn đốc, hướng dẫn đối với người nộp thuế.

- Các yêu cầu, kiến nghị hoặc ghi nhận khác (nếu có).

**V/ Ý KIẾN CỦA DOANH NGHIỆP (nếu có):.....................................................**

............................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................ Biên bản được thông qua vào hồi.......... giờ cùng ngày.

Biên bản gồm có......... trang, được lập thành ................... bản có nội dung và giá trị pháp lý như nhau; ............................................................................................................................../.

|  |  |
| --- | --- |
| **NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc**  **ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ** | **ĐẠI DIỆN ĐOÀN KIỂM TRA**  **(HOẶC THANH TRA)** |
| *Ký tên, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có)* | **TRƯỞNG ĐOÀN**  *(Ký, ghi rõ họ tên)* |
| **KẾ TOÁN TRƯỞNG**  *(Ký, ghi rõ họ tên)* |  |