

Số: 77115/QĐ-CT-KTr3

Hà Nội, ngày 27 tháng 11 năm 2017

QUYẾT ĐỊNH
Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế;

Căn cứ Luật thuế GTGT; Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ - BTC ngày 14/1/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về chức năng nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 80770/QĐ-CT ngày 31/12/2016 của Cục thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế do Đoàn kiểm tra thuế theo Quyết định số 70830/QĐ-CT-KTT3 ngày 01 tháng 11 năm 2017 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội lập ngày 24 tháng 11 năm 2017 tại Công ty cổ phần đường sắt Hà Thái; Mã số thuế: 0100769663;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra thuế số 3 - Cục thuế TP Hà Nội,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với: Công ty cổ phần đường sắt Hà Thái do Ông Phạm Văn Tú là đại diện theo pháp luật.

Nghề nghiệp/lĩnh vực hoạt động: Kinh doanh kết cấu hạ tầng, xây dựng phục vụ đường sắt.

Mã số thuế: 0100769663

Địa chỉ: Số 199, đường Phạm Văn Đồng, Quận Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội.

Giấy chứng nhận kinh doanh số 0100769663 ngày 10/01/2011.

Nơi cấp: Thành Phố Hà Nội.

Với hình thức xử phạt và biện pháp khắc phục hậu quả áp dụng như sau:

1. Hình thức xử phạt: Bằng tiền - Mức phạt: 15,051,388 đồng.

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính theo quy định tại: Điểm 1, Điều 10 nghị định 129/2013NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 quy định về xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế ; Do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp; Mức phạt (TM4254): 15,051,388 đồng.

2. Biện pháp khắc phục hậu quả :

Truy thu thuế, số tiền 158,854,418 đồng; Trong đó:

-Truy thu thuế GTGT (TM 1701), số tiền 93,725,176 đồng

-Truy thu thuế TNDN (TM 1052), số tiền 65,129,242 đồng

3. Tiền chậm nộp, số tiền: 20,525,797 đồng (*Bằng chữ: Hai mươi triệu, năm trăm hai lăm nghìn, bảy trăm chín bảy đồng*). Trong đó:

+ Tiền chậm nộp tiền thuế GTGT (TM 4931), số tiền: 15,953,724 đồng

+ Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN (TM 4918), số tiền: 4,572,073 đồng

4. Tổng số thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp: **194,431,603 đồng.**

(*Bằng chữ: Một trăm chín mươi tư triệu, bốn trăm ba một nghìn, sáu trăm linh ba đồng*).

5. Địa điểm xảy ra vi phạm: Tại Công ty cổ phần đường sắt Hà Thái.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này Công ty cổ phần đường sắt Hà Thái phải chấp hành nộp số tiền phạt tại Điều 1 vào Tài khoản số 7111 mở tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam, Chi nhánh Đống Đa - Cơ quan quản lý thu: Cục thuế TP Hà Nội.

Quá thời hạn 10 ngày Công ty cổ phần đường sắt Hà Thái không chấp hành quyết định xử phạt sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điều 18, Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Công ty cổ phần đường sắt Hà Thái có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Công ty cổ phần đường sắt Hà Thái để chấp hành Quyết định xử phạt.
2. Giao cho Kho bạc Nhà nước Quận Đống Đa để thu tiền.
3. Gửi Phòng Kế khai và Kế toán thuế, phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế, phòng Kiểm tra thuế số 3, Cục thuế TP Hà nội để thực hiện./

Nơi nhận:

- Như điều 3;

- Lưu: VT, KT3(7,6)



QUYẾT ĐỊNH

Xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật quản lý thuế ngày 29 tháng 11 năm 2006;

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế ngày 20 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07 tháng 6 năm 2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 11 năm 2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ Quyết định số 108/2010/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 của Bộ Tài Chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục thuế trực thuộc Tổng Cục Thuế;

Căn cứ kiến nghị của Đoàn Kiểm tra tại Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 20/12/2016 giữa Đoàn kiểm tra và Công ty CP Đường Sắt Hà theo Quyết định số 64354/QĐ-CT-KTT3 ngày 13 tháng 10 năm 2016 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc kiểm tra việc tuân thủ pháp luật thuế tại Công ty CP Đường Sắt Hà Thái - Mã số thuế: 0100769663;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Kiểm tra thuế số 3 - Cục Thuế TP Hà Nội,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Truy thu thuế, xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với Công ty CP Đường Sắt Hà Thái - Mã số thuế: 0100769663 - Địa chỉ: Số 199 đường Phạm Văn Đồng, quận Bắc Từ Liêm, Hà Nội như sau:

1.1. Truy thu thuế năm 2015, số tiền: 322,913,497 đồng, chi tiết

- Truy thu thuế GTGT năm 2015: 48,917,250 đồng

- Truy thu thuế TNDN năm 2015: 159,773,055 đồng

- Truy thu thuế TNCN năm 2015: 114,223,192 đồng

1.2. Tổng số tiền phạt vi phạm hành chính: 79.582.699 đồng, chi tiết:

- Phạt tiền với mức phạt 20% tiền thuế thiếu theo qui định tại Tiết 2.b, Điểm 2, Điều 3, Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ số tiền: $(322,913,497 * 20\%) = 64,582,699$ đồng.

- Phạt tiền theo quy định tại Điểm b, Khoản 4, Điều 38, Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013 của Chính phủ đối với hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa dịch vụ có giá từ 200.000 đồng trở lên cho người mua theo quy định; mức phạt: 15.000.000 đồng.

1.3 Tiền chậm nộp số thuế khai sai theo qui định tại Điểm 1, Điều 41, Mục 3, Chương III, Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 11 năm 2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, số tiền: 30,579,908 đồng.

- Số tiền thuế chậm nộp nêu trên được tính trên số tiền thuế chậm nộp vào NSNN từ ngày 31/03/2016 đến ngày 11/12/2016. Công ty có trách nhiệm tự tính số tiền chậm nộp từ ngày 12/12/2016 đến ngày nộp tiền vào NSNN.

Tổng số tiền thuế truy thu và phạt: 433.076.104 đồng (*Bằng chữ: Bốn trăm ba mươi ba triệu, không trăm bảy mươi sáu ngàn, một trăm linh bốn đồng*).

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày kí.

Trong thời hạn 10 (mười) ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt, Công ty CP Đường Sắt Hà Thái phải nghiêm chỉnh chấp hành nộp đủ số tiền phạt vi phạm hành chính ghi tại Điều 1 vào NSNN; nếu cố tình không chấp hành, sẽ bị cưỡng chế thi hành;

Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào Tài khoản số 7111, mở tại Ngân hàng TMCP Công thương - Chi nhánh Đống Đa - Cơ quan quản lý thu: Cục thuế TP Hà Nội;

Công ty CP Đường Sắt Hà Thái có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật;

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Công ty CP Đường Sắt Hà Thái để chấp hành Quyết định xử phạt;
2. Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội để thu số tiền phạt;
3. Gửi cho Phòng Kế khai và kế toán thuế để hạch toán;
4. Gửi cho phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế để theo dõi tiền truy thu và tiền phạt.

Nơi nhận:

- Như điều 3;
- Lưu: VT; KTT3(03). (7/5)



Viên Viết Hùng

**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐƯỜNG SẮT HÀ THÁI**

Số: 195 /ĐSHT-TCHC

V/v: Giải trình chậm công bố thông tin
Quyết định xử phạt vi phạm hành chính
của cơ quan thuế

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 07 tháng 3 năm 2019

Kính gửi:

- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội;
- UBCK Nhà nước.

Công ty cổ phần đường sắt Hà Thái nhận được công văn số 256/SGDHN-QLNY, ngày 27/02/2019 của Sở giao dịch chứng khoán (SGDCK) Hà Nội đề nghị Công ty giải trình và công bố thông tin về quyết định xử lý vi phạm về thuế, quyết định cưỡng chế nợ thuế theo báo cáo của Cơ quan thuế. Công ty cổ phần đường sắt Hà Thái xin giải trình như sau:

Trong các đợt kiểm tra quyết toán thuế hàng năm của Công ty, có phát sinh các loại thuế phải nộp nên cơ quan thuế đã có các Quyết định số 78478/QĐ-CT-KTT3 ngày 22/12/2016 và Quyết định số 77115/QĐ-CT-KTr3 ngày 27/11/2017 về xử lý vi phạm hành chính về thuế.

Do đây là các khoản phát sinh khi cơ quan thuế kiểm tra dẫn đến chênh lệch doanh thu, chi phí giữa cơ quan thuế và doanh nghiệp. Khi có biên bản kiểm tra và Quyết định của cơ quan thuế, Công ty đã thực hiện điều chỉnh và nộp ngân sách đầy đủ theo Quyết định của cơ quan thuế. Với nhận thức đây là hoạt động thường xuyên, định kỳ không phải do lỗi đơn vị cố tình vi phạm pháp luật dẫn đến việc cơ quan thuế phải xử phạt. Thêm vào đó là nhận thức chưa đầy đủ quy định về công bố thông tin nên Công ty đã không công bố các Quyết định xử phạt nói trên.

Công ty cổ phần đường sắt Hà Thái xin báo cáo công bố thông tin các Quyết định xử phạt nói trên. Đồng thời, công ty cam kết trong thời gian tới sẽ thực hiện nghiêm túc và đầy đủ hơn nữa nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định.

Kính mong SGDCK Hà Nội xem xét và chấp thuận.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu: VT, TCHC;



Nguyễn Thanh Tâm