

CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: *491* /QĐ-XPVPHC

Khánh Hòa, ngày *29* tháng 3 năm 2019

QUYẾT ĐỊNH

**V/v xử phạt vi phạm hành chính về thuế
qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế**

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006 và các văn bản hướng dẫn thi hành; Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2012; Luật sửa đổi, bổ sung Luật Thuế giá trị gia tăng; Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế số 106/2016/QH13 ngày 06 tháng 4 năm 2016;

Căn cứ các Luật thuế; Luật phí, lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 81/2013/NĐ-CP ngày 19 tháng 7 năm 2013 của Chính phủ; Nghị định số 97/2017/NĐ-CP ngày 18/8/2017 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 81/2013/NĐ-CP ngày 19/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Xử lý vi phạm hành chính;

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 1836/QĐ-BTC ngày 08 tháng 10 năm 2018 của Bộ trưởng 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 Quyết định số 1035/QĐ-CT ngày 08/5/2018 về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính thuộc thẩm quyền của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ngày 27 tháng 3 năm 2019 tại Chi nhánh Công ty Cổ phần Đại lý hàng hải Việt Nam - Đại lý hàng hải Nha Trang; mã số thuế: 0300437898-010 do Đoàn kiểm tra lập theo Quyết định kiểm tra số 280/QĐ-CT ngày 15/3/2019 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa;

Tôi: Trần Sỹ Quân, Chức vụ: Phó Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa,

QUYẾT ĐỊNH:



Điều 1: Xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo kết quả kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế đối với tổ chức có tên sau đây:

1. Chi nhánh Công ty Cổ phần Đại lý hàng hải Việt Nam - Đại lý hàng hải Nha Trang (Công ty);

Địa chỉ trụ sở chính: 107 Nguyễn Thị Định, p Phước Long, tp Nha Trang, Khánh Hòa;

Mã số thuế: 0300437898-010 ;

Giấy phép thành lập số 47/QĐ-HĐQT ngày 25/12/2006 của Công ty Cổ phần Đại lý hàng hải Việt Nam;

Giấy chứng nhận ĐKKD số 0300437898-010 do Tỉnh Khánh Hoà cấp;

Người đại diện theo Pháp luật của Công ty: Ông. Trần Nguyên Sáng;
Chức vụ: Giám đốc chi nhánh;

Ngành nghề kinh doanh: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ cho vận tải; Vận tải đường bộ khác; Vận tải đường thủy; Chuyên phát; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu (*theo thông tin đăng ký thuế*).

Thời kỳ và nội dung kiểm tra:

- Kiểm tra việc chấp hành pháp luật về thuế.

- Kiểm tra việc in, phát hành, quản lý và sử dụng hoá đơn.

- Thời kỳ kiểm tra: Từ 01/01/2014 đến 31/12/2018.

2. Đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính:

- Công ty đã kê khai sai thuế GTGT. Làm giảm số thuế GTGT phải nộp. Công ty đã khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp nhưng công ty đã ghi chép kịp thời, đầy đủ, trung thực các nghiệp vụ kinh tế làm phát sinh nghĩa vụ thuế trên sổ kế toán, hoá đơn, chứng từ.

Công ty lập hồ sơ khai thuế GTGT gửi Cơ quan thuế ghi sai các chỉ tiêu trên tờ khai thuế.

3. Quy định xử phạt:

- Hành vi khai sai thuế GTGT xử phạt theo quy định tại *Điểm a Khoản 1 Điều 10 của Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế*.

Hành vi ghi sai các chỉ tiêu trên tờ khai thuế, xử phạt theo quy định tại Khoản 3 Điều 6 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính Phủ *Quy định về xử phạt hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế*

4. Các tình tiết tăng nặng: Vi phạm nhiều lần

5. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

6. Bị áp dụng hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

a. Hình thức xử phạt chính: Xử phạt bằng tiền.

- Phạt khai sai trên số tiền thuế GTGT truy thu (TM 4254), số tiền phạt là: **2.122.127** đồng;

- Phạt vi phạm hành chính thuế với mức phạt (TM 4254): **1.680.000** đồng, cụ thể:

+ Số tiền phạt chính: 1.400.000 đồng

+ Số tiền tăng thêm cho 1 tình tiết tăng nặng: $1.400.000 \times 20\% = 280.000$ đồng.

Tổng số tiền phạt vi phạm hành chính là: **3.802.127** đồng (bằng chữ: Ba triệu, tám trăm lẻ hai ngàn, một trăm hai mươi bảy đồng).

b. Hình thức xử phạt bổ sung: Không.

c. Các biện pháp khắc phục hậu quả:

c.1 Tổng số tiền thuế truy thu là: **10.610.636** đồng, gồm:

- Truy thu thuế GTGT (TM 1701): 10.610.636 đồng

c.2. Số tiền chậm nộp tiền thuế là: **1.509.847** đồng, gồm:

- Tiền chậm nộp thuế GTGT (TM 4931): 1.509.847 đồng;

(Tiền chậm nộp tính theo quy định tại Khoản 3, Điều 3 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016).

7. Số tiền thuế đã nộp khắc phục: **10.610.636** đồng;

8. Số tiền còn phải nộp: **5.311.974** đồng.

Tổng số tiền phạt và tiền chậm nộp thuế còn phải nộp là: **5.311.974** đồng (Bằng chữ: Năm triệu, ba trăm mười một ngàn, chín trăm bảy mươi bốn đồng).

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

Điều 3: Quyết định này được:

1. Giao cho: Ông. Trần Nguyên Sáng; Chức vụ: Giám đốc chi nhánh là đại diện theo pháp luật của Chi nhánh Công ty Cổ phần Đại lý hàng hải Việt Nam - Đại lý hàng hải Nha Trang để chấp hành.

Chi nhánh Công ty Cổ phần Đại lý hàng hải Việt Nam - Đại lý hàng hải Nha Trang phải nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt này. Quá thời hạn mà Chi nhánh Công ty Cổ phần Đại lý hàng hải Việt Nam - Đại lý hàng hải Nha Trang không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Chi nhánh Công ty Cổ phần Đại lý hàng hải Việt Nam - Đại lý hàng hải Nha Trang nộp số tiền phạt và tiền chậm nộp tại Khoản 6 Điều 1 Quyết định này vào Ngân sách nhà nước theo Tài khoản số **7111** tại Kho bạc Nhà nước Khánh Hòa trong thời hạn 10 (mười) ngày, kể từ ngày được giao Quyết định này là ngày...../...../2019.

Chi nhánh Công ty Cổ phần Đại lý hàng hải Việt Nam - Đại lý hàng hải Nha Trang có trách nhiệm tự tính tiền chậm nộp trên số tiền phạt tại Điều 1 Quyết định này tính từ ngày hết hạn nộp theo Quyết định này đến ngày Công ty nộp tiền vào Ngân sách Nhà nước.



Chi nhánh Công ty Cổ phần Đại lý hàng hải Việt Nam - Đại lý hàng hải Nha Trang có quyền khiếu nại, khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho: Kho bạc Nhà nước Khánh Hòa để thu tiền;

3. Gửi cho: Phòng Kiểm tra thuế số 1, Phòng Kế khai và Kế toán thuế, Phòng Quản lý nợ và Cường chế nợ thuế để tổ chức thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT, Ktra1(2), Hs đoàn Ktra.

**NGƯỜI RA QUYẾT ĐỊNH
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Sỹ Quân