

Số: 86130 /QĐ-CT-TKT7-XPVPHC

Hà Nội, ngày 25 tháng 9 năm 2020

QUYẾT ĐỊNH
Xử phạt vi phạm hành chính

Căn cứ Điều 57, Điều 68 Luật Xử lý vi phạm hành chính;
Căn cứ Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;
Căn cứ Luật Thanh tra và các văn bản hướng dẫn thi hành;
Căn cứ các Luật thuế, Luật Phí và lệ phí và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 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;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục thuế thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế ký ngày / /2020 giữa Công ty cổ phần xi măng Sài Sơn và Đoàn thanh tra theo Quyết định số 43453/QĐ-CT-TKT7 ngày 29/5/2020 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc thanh tra tại Công ty cổ phần xi măng Sài Sơn;

Căn cứ Kết luận thanh tra số 86129 /KL-CT-CT-TKT7 ngày 25 / 9 /2020.

Căn cứ Quyết định số 98006/QĐ-CT ngày 31/12/2019 về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính của Cục Thuế TP Hà Nội;

Tôi: Nguyễn Tiến Trường;

Chức vụ: Phó Cục trưởng, Cục Thuế TP Hà Nội,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính đối với tổ chức có tên sau đây:

1. Công ty cổ phần xi măng Sài Sơn;

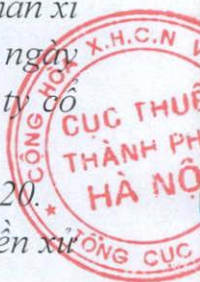
Mã số thuế: 0500444444;

Địa chỉ: Thôn Nam Sơn, xã Nam Phương Tiến, huyện Chương Mỹ, thành phố Hà Nội.

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0500444444 đăng ký lần đầu ngày 08/03/2007, thay đổi lần thứ 6 ngày 05/08/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Người đại diện theo pháp luật: Nguyễn Sỹ Tiệp

Giới tính: Nam



Chức danh: Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty

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

- Về Thuế TNDN:

+ Người nộp thuế khai sai chi phí được trừ khi tính thuế TNDN không đúng theo quy định tại Khoản 1, Khoản 2, Điều 6, Chương II, Thông tư số 78/2014/TT - BTC ngày 18/6/2014; Điều 4, Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính;

+ Người nộp thuế hạch toán chi phí khấu hao (năm 2018) chưa đúng quy định tại Điều 9, Điều 9, Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính;

+ Người nộp thuế hạch toán Chi phí lãi vay vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ theo quy định tại Điều 1, Nghị định số 68/2020/NĐ-CP sửa đổi Khoản 3, Điều 8, Nghị định 20/2017/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết;

+ Người nộp thuế khai thiếu doanh thu tính thuế TNDN đối với vật tư xuất bán theo Điều 3, Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày ngày 22 tháng 06 năm 2015 và Khoản 1, Điều 8, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Tuy nhiên không làm ảnh hưởng đến nghĩa vụ thuế trong kỳ, (NNT đã xuất hóa đơn kê khai thuế GTGT).

+ NNT chưa hạch toán thu nhập khác theo quy định tại Điều 7, Thông tư 78/2014/TT-BTC hướng dẫn thi hành Nghị định 218/2013/NĐ-CP hướng dẫn Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành.

3. Các tình tiết tăng nặng: Không có.

4. Các tình tiết giảm nhẹ: Không có.

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

a) Hình thức xử phạt chính: Phạt tiền

Cụ thể:

- Phạt tiền (TM 4254), số tiền: 1.451.621.838 đồng (*bằng chữ: Một tỷ, bốn trăm năm mươi một triệu, sáu trăm hai mươi một nghìn, tám trăm ba mươi tám đồng*) theo quy định tại Khoản 33, Điều 1, Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Khoản 2, Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do đơn vị có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp.

- Phạt tiền (TM:4254), số tiền: 2.100.000 đồng (*bằng chữ: Hai triệu một trăm nghìn đồng*), theo quy định tại Khoản 4, Điều 6, Mục 2, Chương I, Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ; Khoản 4, Điều 8, Mục 1, Chương II, Thông tư 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính, số tiền phạt là: 2.100.000 đồng.

Tổng số tiền phạt: 1.453.721.838 đồng (bằng chữ: Một tỷ, bốn trăm năm mươi ba triệu, bảy trăm hai mươi mốt nghìn, tám trăm tám mươi tám đồng)

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không có.

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

* Chi tiết các biện pháp:

- Nộp đủ số tiền thuế TNDN còn thiếu vào Ngân sách nhà nước, số tiền 7.288.109.192 đồng (bằng chữ: Bảy tỷ, hai trăm tám mươi tám triệu, một trăm lẻ chín nghìn, một trăm chín mươi hai đồng) (Năm 2018: 1.951.014.119 đồng, Năm 2019: 5.337.095.073 đồng) – TM 1052.

- Nộp tiền chậm nộp tiền thuế vào Ngân sách nhà nước, số tiền: 580.030.054 đồng (bằng chữ: năm trăm tám mươi triệu, không trăm ba mươi nghìn, không trăm năm mươi bốn đồng), theo quy định tại khoản 32, Điều 1, Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế; Điều 3 Luật thuế số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 của Quốc hội sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế TTĐB, Luật Quản lý thuế và Khoản 3, Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế Trong đó:

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN số tiền: 580.030.054 đồng – TM 4918.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 15/09/2020. Yêu cầu Công ty tự tính và nộp số tiền phạt chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 16/9/2020 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước theo quy định.

* Thời hạn thực hiện các biện pháp khắc phục hậu quả: 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

* Mọi chi phí tổ chức thi hành biện pháp khắc phục hậu quả do tổ chức vi phạm có tên tại Điều này chi trả.

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông: Nguyễn Sỹ Tiệp là đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Công ty cổ phần xi măng Sài Sơn phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công ty cổ phần xi măng Sài Sơn không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Tổ chức và cá nhân có tên tại Điều 1 phải nộp tiền thuế thiếu, tiền phạt, tiền khắc phục hậu quả khác vào tài khoản số 7111 của Kho bạc Nhà nước huyện Chương Mỹ (cơ quan quản lý thu: Chi cục thuế khu vực Thanh Oai – Chương Mỹ) trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt. Nếu quá thời hạn mà Công ty cổ phần xi măng Sài Sơn không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công ty cổ phần xi măng Sài Sơn có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện hành chính đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Kho bạc Huyện Chương Mỹ để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Chi cục thuế khu vực Thanh Oai – Chương Mỹ, Trưởng Phòng Thanh tra kiểm tra số 7 để tổ chức thực hiện.

Nơi nhận:

- Như Điều 3:
- CCT KV Thanh Oai – Chương Mỹ
- Lưu: VT: TKT7, Hồ sơ (6;4)



Nguyễn Tiến Trường
PHÓ CỤC TRƯỞNG