

Số: 2280/QĐ-TCT

Hà Nội, ngày 31 tháng 12 năm 2020

**QUYẾT ĐỊNH**  
**Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế**  
**qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế**

Căn cứ Điều 57, Điều 68 Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

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

Căn cứ 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 16/10/2013 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 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ Quyết định số 41/2018/QĐ-TTg ngày 25/9/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Tổng cục Thuế thuộc Bộ Tài chính;

Căn cứ Quyết định số 1687/QĐ-TCT ngày 23/10/2020 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc kiểm tra thuế tại Công ty Cổ phần Nhựa An Phát Xanh, Mã số thuế: 0800373586; Địa chỉ: Lô CN11 +CN12, cụm Công nghiệp An Đồng, thị trấn Nam Sách, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương;

Căn cứ Biên bản kiểm tra ký ngày 31/12/2020 giữa Trưởng đoàn kiểm tra Tổng cục Thuế và đại diện Công ty Cổ phần Nhựa An Phát Xanh;

Căn cứ Quyết định số 1975/QĐ-GQXP ngày 31/12/2019 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Xét đề nghị của Trưởng Đoàn kiểm tra theo 1687/QĐ-TCT ngày 23/10/2020 của Tổng cục Trưởng Tổng cục Thuế; Vụ trưởng Vụ Thanh tra - Kiểm tra thuế, Tổng cục Thuế,

Tôi: Đặng Ngọc Minh

Chức vụ: Phó Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế.



## QUYẾT ĐỊNH

**Điều 1.** Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với:

1. Tên đơn vị: Công ty Cổ phần Nhựa An Phát Xanh.

Địa chỉ trụ sở chính: Lô CN11 +CN12, cụm Công nghiệp An Đồng, thị trấn Nam Sách, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương.

Mã số thuế: 0800373586

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: Công ty cổ phần nhựa An Phát Xanh hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0800373586 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp lần đầu ngày 09/03/2007, đăng ký thay đổi lần thứ 29 ngày 27/07/2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Nguyễn Lê Trung. Giới tính: Nam.

Chức danh: Tổng giám đốc.

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

Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp quy định tại Điểm a Khoản 1 Điều 10; và khai sai không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp quy định tại Khoản 5, Điều 10, 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.

3. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế quy định tại:

Khoản 4, Điều 6 và Khoản 2, Khoản 4, Điều 10 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. Khoản 4 Điều 8 và Điều 12 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế

4. Các tình tiết tăng nặng: Không.

5. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

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

a) Hình thức xử phạt hành chính:

- Phạt về hành vi kê khai sai không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp 2.100.000 đồng (*Bằng chữ: Hai triệu một trăm ngàn đồng*).

- Phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp (theo tỷ lệ 20% trên số thuế truy thu, truy hoàn): 1.144.858.414 đồng (*Bằng chữ: Một tỷ một trăm bốn mươi bốn triệu tám trăm năm mươi tám ngàn bốn trăm mười bốn đồng*).

b) Biện pháp khắc phục hậu quả:



- Truy hoàn thuế GTGT: 5.277.149.645 đồng (*Bằng chữ: Năm tỷ hai trăm bảy mươi bảy triệu một trăm bốn mươi chín ngàn sáu trăm bốn mươi lăm đồng*), bao gồm:

+ Truy hoàn kỳ hoàn thuế GTGT tháng 1-2/2019 theo Quyết định hoàn thuế số 1309/QĐ - CT ngày 03/04/2019 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương: 795.980.975 đồng.

+ Truy hoàn kỳ hoàn thuế GTGT tháng 3/2019 theo Quyết định hoàn số 1979/QĐ - CT ngày 25/04/2019 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương: 30.739.855 đồng.

+ Truy hoàn kỳ hoàn thuế GTGT tháng 4-5/2019 theo Quyết định hoàn số 3645/QĐ - CT ngày 02/07/2019 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương: 451.541.699 đồng.

+ Truy hoàn kỳ hoàn thuế GTGT tháng 9/2019 theo Quyết định hoàn số 3645/QĐ - CT ngày 25/10/2019 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương: 989.338.106 đồng.

+ Truy hoàn kỳ hoàn thuế GTGT tháng 12/2019 theo Quyết định hoàn số 417/QĐ - CT ngày 20/01/2020 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương: 3.009.549.010 đồng.

- Truy thu TNDN: 398.908.502 đồng (*Bằng chữ: Ba trăm chín mươi tám triệu chín trăm linh tám ngàn năm trăm linh hai đồng*), bao gồm:

+ Thuế TNDN truy thu năm 2018: 14.273.123 đồng.

+ Thuế TNDN truy thu năm 2019: 384.635.379 đồng.

- Truy thu thuế TNCN: 41.773.550 đồng (*Bằng chữ: bốn mươi một triệu bảy trăm bảy mươi ba ngàn năm trăm năm mươi đồng*), bao gồm:

+ Thuế TNCN truy thu năm 2017: 5.000.000 đồng.

+ Thuế TNCN truy thu năm 2018: 36.773.550 đồng.

- Truy thu thuế TNDN nộp thay nhà thầu nước ngoài: 6.460.368 đồng (*Bằng chữ: Sáu triệu bốn trăm sáu mươi ngàn ba trăm sáu mươi tám đồng*), bao gồm:

+ Truy thu thuế TNDN nộp thay nhà thầu nước ngoài năm 2017: 2.244.438 đồng.

+ Truy thu thuế TNDN nộp thay nhà thầu nước ngoài năm 2018: 2.657.344 đồng.

+ Truy thu thuế TNDN nộp thay nhà thầu nước ngoài năm 2019: 1.558.586 đồng.

- Tiền chậm nộp tiền thuế: 725.520.152 đồng (*Bằng chữ: Bảy trăm hai mươi lăm triệu năm trăm hai mươi ngàn một trăm năm mươi hai đồng*) theo mức 0,03%/ngày quy định tại Điều 3 Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật Thuế Giá trị gia tăng, Luật Thuế Tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế số 106/2016/QH13 áp dụng từ ngày 1/7/2016 đến hết ngày 30/6/2020; theo mức

0,03%/ngày quy định tại Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 từ ngày 1/7/2020.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 31/12/2020, Công ty Cổ phần Nhựa An Phát Xanh có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 01/01/2021 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và phạt (nêu trên) vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.

\* Tổng số tiền thuế truy hoàn, truy thu, phạt kê khai sai, tiền chậm nộp tiền thuế, số tiền 7.596.770.631 đồng (bằng chữ: Bảy tỷ năm trăm chín mươi sáu triệu bảy trăm bảy mươi ngàn sáu trăm ba mươi một đồng).

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

**Điều 3.** Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Nguyễn Lê Trung, đại diện cho Công ty Cổ phần Nhựa An Phát Xanh để chấp hành Quyết định xử phạt.

Công ty Cổ phần Nhựa An Phát Xanh phải nộp số tiền thuế truy hoàn tại Điều 1 Quyết định này vào tài khoản số 8993.1054149 tại Kho Bạc Nhà Nước tỉnh Hải Dương (Đơn vị thụ hưởng: Cục Thuế tỉnh Hải Dương), số tiền thuế truy thu, tiền phạt vi phạm hành chính và tiền chậm nộp tiền thuế tại Điều 1 Quyết định này vào tài khoản số 7111 tại Kho Bạc Nhà Nước tỉnh Hải Dương (Đơn vị thụ hưởng: Cục Thuế tỉnh Hải Dương) trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Quá thời hạn nêu trên mà Công ty Cổ phần Nhựa An Phát Xanh không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế và xử lý theo quy định của pháp luật.

Công ty Cổ phần Nhựa An Phát Xanh có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Kho Bạc Nhà Nước tỉnh Hải Dương để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Cục Thuế tỉnh Hải Dương để tổ chức thực hiện Quyết định này.

4. Giao cho Đoàn kiểm tra thuế theo Quyết định số Quyết định số 1687/QĐ-TCT ngày 23/10/2020 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế để theo dõi, đôn đốc thực hiện Quyết định này. /*pu*

Nơi nhận: *Thư*

- Như điều 3;

- Lưu: VT, TTKT (2b). 6

NGƯỜI RA QUYẾT ĐỊNH



Đặng Ngọc Minh

PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ