

**CÔNG TY CỔ PHẦN  
ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN BẮC MINH**

Số: 310/QLCD-SBM/CBTT

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 02 tháng 11 năm 2021

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA  
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK HÀ NỘI**

**Kính gửi:** - Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước  
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Tên Tổ chức phát hành: Công ty cổ phần đầu tư phát triển Bắc Minh

Tên giao dịch: Công ty cổ phần đầu tư phát triển Bắc Minh

Trụ sở chính: Số 20, Phố Trần Nguyên Hãn, Phường Lý Thái Tổ, quận Hoàn Kiếm, TP Hà Nội

Điện thoại: (024)37764615

Fax: (024)37764614

Mã chứng khoán: SBM

Người thực hiện công bố thông tin: Ông Vũ Minh Tú

Chức vụ: Giám đốc

Loại thông tin công bố:  24h  72h  Yêu cầu  Bất thường  Định kỳ

Nội dung thông tin công bố: về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế

- Ngày 02/11/2021, Công ty cổ phần đầu tư phát triển Bắc Minh nhận được Quyết định số 43462/QĐ-CTHN-TTKT4-XPVPHC ngày 02/11/2021 về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế của Cục thuế TP Hà Nội.

Để thực hiện việc Công bố thông tin theo đúng quy định, Công ty Cổ phần đầu tư phát triển Bắc Minh kính báo cáo tới Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước, sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và các cơ quan quản lý công văn Công bố thông tin.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Nơi gửi:

- Như trên;
- Lưu: BPQLCD

**ĐẠI DIỆN TỔ CHỨC**

**GIÁM ĐỐC**



*Vũ Minh Tú*

Số: 43462/QĐ-CTHN-TTKT4-XPVPHC

Hà Nội, ngày 02 tháng 11 năm 2021

**QUYẾT ĐỊNH**

**Xử phạt vi phạm hành chính về thuế**

**CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI**

Căn cứ 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 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn;  
Căn cứ Nghị định 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 Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn;  
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 quyết định số 111525/QĐ-CTHN ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;  
Căn cứ Biên bản thanh tra thuế lập ngày 27/10/2021 theo Quyết định số 100103/QĐ-CT-TKT4 ngày 18/11/2020 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc Thanh tra thuế tại Công ty CP đầu tư phát triển Bắc Minh; Mã số thuế: 0102165522; Địa chỉ: Số 20 Trần Nguyên Hãn, Quận Hoàn Kiếm, TP Hà Nội;  
Căn cứ Kết luận thanh tra số 43462/KL-CTHN-TTKT4 ngày 02/11/2021 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội;  
Xét đề nghị của Trưởng Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 4 - Cục thuế TP Hà Nội.

**QUYẾT ĐỊNH:**

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

**Công ty CP đầu tư phát triển Bắc Minh**

Địa chỉ trụ sở chính: Số 20 Trần Nguyên Hãn, Quận Hoàn Kiếm, TP Hà Nội;

Mã số thuế: 0102165522;

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102165522 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp lần đầu ngày 12/02/2007, thay đổi lần thứ 26 ngày 20 tháng 04 năm 2020.

Người đại diện theo pháp luật: Vũ Minh Tú

Giới tính: Nam;

Chức danh: Giám đốc

1. Đã có hành vi vi phạm hành chính:



- Về sử dụng hóa đơn GTGT:

Công ty CP Đầu tư phát triển Bắc Minh còn sử dụng hóa đơn BHP để kê khai khấu trừ thuế GTGT và hạch toán vào chi phí vi phạm quy định tại Điều 22 Chương III Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

- Về kê khai thuế GTGT:

+ Công ty CP Đầu tư phát triển Bắc Minh chưa thực hiện phân bổ thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ tương ứng với doanh thu không chịu thuế vi phạm quy định tại Khoản 9 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung khoản 2 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

+ Công ty còn khấu trừ thuế GTGT của hóa đơn BHP khi mua hàng của đơn vị bỏ địa chỉ kinh doanh vi phạm quy định tại Khoản 1, Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

+ Công ty CP Đầu tư phát triển Bắc Minh còn kê khai và xuất hóa đơn chưa đúng kỳ phát sinh khoản doanh thu liên quan đến phí cấp quyền khai thác nước vi phạm quy định tại Theo quy định tại Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về thời điểm xác định thuế GTGT theo quy định tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ tài chính về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

- Về thuế TNDN:

+ Công ty CP Đầu tư phát triển Bắc Minh còn sử dụng hóa đơn BHP để hạch toán vào chi phí vi phạm quy định tại Theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

+ Công ty CP Đầu tư phát triển Bắc Minh còn xác định sai điều kiện hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với Dự án nhà máy thủy điện Nậm Công 3.

- Về thuế TNCN

+ Công ty CP Đầu tư phát triển Bắc Minh còn chưa khấu trừ thuế TNCN cá nhân có hợp đồng lao động dưới 3 tháng vi phạm quy định tại Điểm i, Khoản 1, Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

2. Các tình tiết tăng nặng: Không có.

3. Các tình tiết giảm nhẹ: Không có.

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

a. Hình thức xử phạt: Phạt tiền, số tiền: **155.152.170 đồng**. Chi tiết:

- Phạt tiền (TM 4254), số tiền: 2.100.000 đồng theo quy định tại Khoản 4, Điều 6, Mục 2, Chương 1 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Bộ Tài Chính quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế, và Khoản 4, Điều 8, Mục I, Chương II Thông tư 166/2013/TT-BTC ngày 12/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế do hành vi kê khai sai nhưng không làm tăng số thuế phải nộp chỉ làm giảm khấu trừ thuế GTGT năm 2019.

- Phạt tiền (TM 4254), số tiền: 150.068.170 đồng theo qui định tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT, TNDN năm 2018 - 2019  $(262.476.632+487.864.218) \times 20\%$ .

- Phạt tiền (TM 4268), số tiền: 2.984.000 đồng theo qui định tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế TNCN phải nộp năm 2018; năm 2019.

- Phạt 01 lần tiền thuế do vi phạm lần đầu (TM 4254), số tiền: 409.000 đồng theo quy định tại Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do có hành vi sử dụng hóa đơn BHP hạch toán vào chi phí làm giảm số thuế TNDN năm 2019 phải nộp, cụ thể:

+ *Phạt 01 lần tiền thuế TNDN năm 2019, số tiền: 409.000 đồng.*

- Không xử phạt hành vi sử dụng hóa đơn GTGT bất hợp pháp theo quy định tại Khoản 2 Điều 39 Chương 4 Nghị định 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013 của Chính phủ do quá thời hiệu xử phạt quy định tại Khoản 1 Điều 4 Chương 1 Nghị định 109/2013/NĐ-CP.

Tổng số tiền phạt: 155.561.170 đồng (*Bằng chữ: Một trăm năm mươi lăm triệu, năm trăm sáu mươi một nghìn, một trăm bảy mươi đồng.*)

b. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Đối với tiền thuế GTGT phải nộp năm 2018: 262.476.632 đồng, Đoàn thanh tra điều chỉnh về đúng kỳ phát sinh năm 2018, đơn vị đã kê khai và xuất hóa đơn GTGT tháng 05/2019. Đoàn thanh tra không thực hiện truy thu.

- Truy thu thuế TNDN (TM 1052), số tiền: 487.864.218 đồng (trong đó: Năm 2018: 487.653.279 đồng; năm 2019: 210.939 đồng)

- Truy thu thuế TNCN (TM 1001), số tiền: 14.920.000 đồng (*năm 2018: 9.100.000 đồng; năm 2019: 5.820.000 đồng.*)

Tổng số tiền truy thu: 502.784.218 đồng (*Bằng chữ: Năm trăm linh hai triệu, bảy trăm tám mươi bốn nghìn, hai trăm mười tám đồng.*)

c. Tiền chậm nộp theo quy định phải nộp NSNN, số tiền: 123.666.532 đồng (*Bằng chữ: Một trăm hai mươi ba triệu, sáu trăm sáu mươi sáu nghìn, năm trăm ba mươi hai đồng*) theo quy định tại Khoản 32, Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 và Khoản 3, Điều 3 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế do có hành vi chậm nộp tiền thuế GTGT, thuế TNDN; thuế TNCN năm 2018 và quy định tại Điểm a, Khoản 2, Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội đối với hành vi chậm nộp tiền thuế TNCN năm 2019 so với thời hạn quy định trong đó:

- *Tiền chậm nộp thuế GTGT (TM 4931), số tiền: 11.968.934 đồng;*

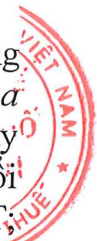
- *Tiền chậm nộp thuế TNDN (TM 4918), số tiền: 108.136.399 đồng*

- *Tiền chậm nộp thuế TNCN (TM 4917), số tiền: 3.561.199 đồng*

Tiền chậm nộp tiền thuế GTGT; thuế TNCN tính trên số thuế truy thu theo kết quả thanh tra và được tính đến hết ngày 24/10/2021. Công ty CP Đầu tư phát triển Bắc Minh có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 25/10/2021 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.

Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN tính trên số thuế truy thu theo kết quả thanh tra được tính từ ngày 01/04/2019 đến ngày 08/04/2021.

d. Tổng truy thu, phạt và tiền chậm nộp: **782.011.920 đồng** (*Bằng chữ: Bảy trăm tám mươi hai triệu, không trăm mười một nghìn, chín trăm hai mươi đồng.*)



e. Điều chỉnh số liệu kê khai sau thanh tra:

- Giảm số thuế TNDN phải nộp theo Phụ lục biên bản thanh tra ngày 23/12/2016 giữa đoàn thanh tra theo quyết định số 76728/QĐ-CT-TTr3 ngày 06/12/2016 của Cục thuế TP Hà Nội với Công ty CP đầu tư phát triển Bắc Minh lập ngày 19 tháng 10 năm 2021, số tiền: 101.108.776 đồng, trong đó:

+ Kỳ thuế năm 2015, số tiền: 101.108.776 đồng

- Giảm số thuế TNDN phải nộp theo Phụ lục biên bản thanh tra ngày 04/01/2019 giữa đoàn thanh tra theo quyết định số 74693/QĐ-CT-TT1 ngày 19/11/2018 của Cục thuế TP Hà Nội với Công ty CP đầu tư phát triển Bắc Minh lập ngày 19 tháng 10 năm 2021, số tiền: 750.945.466 đồng, trong đó:

+ Kỳ thuế năm 2016, số tiền: 277.911.269 đồng

+ Kỳ thuế năm 2017, số tiền: 473.034.197 đồng

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 kể từ ngày 02 tháng 11 năm 2021.

**Điều 3.** Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Vũ Minh Tú là đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Tổ chức và cá nhân có tên tại Điều 1 phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công ty CP đầu tư phát triển Bắc Minh không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Trong thời hạn 10 ngày, Công ty CP đầu tư phát triển Bắc Minh phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản số 7111 tại Kho bạc Nhà nước Quận Hoàn Kiếm (Cơ quan quản lý thu: Chi cục thuế Quận Hoàn Kiếm).

Nếu quá thời hạn mà Công ty CP đầu tư phát triển Bắc Minh không tự nguyện chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của Pháp luật.

Công ty CP đầu tư phát triển Bắc Minh 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 Nhà nước Quận Hoàn Kiếm để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Trưởng các phòng: Phòng Thanh tra - Kiểm tra 4; Chi cục thuế Quận Hoàn Kiếm để tổ chức thực hiện. /

**Nơi nhận:**

- Như Điều 3;

- Lưu: Hồ sơ, VT, TTKT4 (64)



Nguyễn Tiến Trường