

Số: 23/2021/NHA-CBTT
V/v: CBTT và giải trình.

Hà Nam, ngày 06 tháng 4 năm 2021

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.**

Trước hết Tổng công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị Nam Hà Nội (mã CK: NHA) xin gửi lời cảm ơn chân thành đến Quý Cơ quan đã nhiệt tình hỗ trợ Công ty chúng tôi trong thời gian qua.

Ngày 06 tháng 4 năm 2021, Tổng công ty có nhận được Quyết định số: 1049/QĐ-CT ngày 02 tháng 4 năm 2021 về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế. Căn cứ theo Quyết định này, Tổng công ty xin công bố thông tin nội dung xử lý vi phạm về thuế (đính kèm theo Công văn này) và giải trình tới Quý Cơ quan như sau:

1. Hình thức xử phạt: Phạt tiền

Số tiền phạt: 22.816.400 đồng (Bằng chữ: Hai mươi hai triệu, tám trăm mười sáu ngàn, bốn trăm đồng). Chi tiết:

- + Xử phạt đối với hành vi vi phạm hành chính về thủ tục thuế, số tiền: 7.150.000 đồng.
- + Xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế TNDN, thuế TNCN phải nộp, mức xử phạt: 20% số tiền thuế TNCN, TNDN khai thiếu: 15.666.400 đồng.

2. Hình thức phạt bổ sung: Không.

3. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Truy thu thuế:

- + Giảm số thuế GTGT còn khấu trừ chuyển kỳ sau kỳ tháng 12/2020, số tiền 37.380.000 đồng.
- + Truy thu các khoản thuế phải nộp vào NSNN, số tiền: 78.332.000 đồng.

- Tiền chậm nộp:

- + Tiền chậm nộp, số tiền: 234.996 đồng.

Tổng số tiền truy thu, xử phạt vi phạm hành chính về thuế và tiền chậm nộp: 101.383.396 đồng (Một trăm lẻ một triệu, ba trăm tám mươi ba ngàn, ba trăm chín mươi sáu đồng); giảm số thuế GTGT còn khấu trừ chuyển kỳ sau kỳ tháng 12/2020 số tiền: 37.380.000 đồng.

Thực tế, xét theo nguyên nhân xử lý vi phạm, đây đều là những sai sót nghiệp vụ thông thường của kế toán, phát sinh do khối lượng bút toán hạch toán quá nhiều, trong khi giá trị tiền phạt không lớn, không ảnh hưởng đến hoạt động kinh doanh cũng như kết quả tài chính của Tổng công ty và không làm tổn hại đến lợi ích của cổ đông.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu CT.



Nguyễn Hồng Thái

Số: 1049 /QĐ-CT

Hà Nam, ngày 02 tháng 4 năm 2021

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

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2020;

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019;

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 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;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản thanh tra thuế của Đoàn thanh tra theo Quyết định số 569/QĐ-CT ngày 03 tháng 3 năm 2021 Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Hà Nam về việc thanh tra thuế tại Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị Nam Hà Nội;

Theo đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1, Cục Thuế tỉnh Hà Nam.

QUYẾT ĐỊNH:

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

1. Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị Nam Hà Nội.

Địa chỉ trụ sở: Cụm CN Cầu Giát, xã Chuyên Ngoại, thị xã Duy Tiên, Tỉnh Hà Nam.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số: 0700222689 do Phòng đăng ký kinh doanh - Sở kế hoạch đầu tư tỉnh Hà Nam cấp, đăng ký lần đầu ngày 27/11/2007, đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 06/10/2020.

Mã số thuế: 0700222689.

Người đại diện theo pháp luật: Nguyễn Hồng Thái. Chức danh: Tổng Giám đốc.

2. Công ty đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính như sau:

- Hành vi khai sai không dẫn đến thiếu số thuế GTGT phải nộp;



- Hành vi khai sai hồ sơ quyết toán thuế kỳ 2020 dẫn đến thiếu số thuế TNDN, thuế TNCN phải nộp với số tiền: 78.332.000 đồng, trong đó: thuế TNDN: 74.732.000 đồng; thuế TNCN: 3.600.000 đồng.

3. Hành vi vi phạm hành chính quy định tại:

- Đối với hành vi khai sai không dẫn đến thiếu số thuế GTGT phải nộp bị xử phạt theo quy định tại Khoản 3 Điều 12 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ;

- Đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế TNDN, thuế TNCN phải nộp bị xử phạt theo quy định tại Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

a. Các tình tiết giảm nhẹ: Không

b. Các tình tiết tăng nặng: đối với hành vi khai sai không dẫn đến thiếu số thuế GTGT phải nộp của Công ty có 01 tình tiết tăng nặng là vi phạm hành chính nhiều lần theo quy định tại Điểm b, Khoản 1 Điều 10 Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20/6/2012 của Quốc hội.

5. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm: Không.

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

a. Hình thức xử phạt: Phạt tiền.

- Xử phạt đối với hành vi vi phạm hành chính về thủ tục thuế, số tiền: 7.150.000 đồng (tiểu mục 4254).

- Xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế TNDN, thuế TNCN phải nộp, mức xử phạt: 20% số tiền thuế TNCN, TNDN khai thiếu: 15.666.400 đồng (Trong đó: tiểu mục 4254 số tiền: 14.946.400 đồng; tiểu mục 4268 số tiền: 720.000 đồng).

b. Hình thức phạt bổ sung: Không.

c. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Giảm số thuế GTGT còn khấu trừ chuyển kỳ sau kỳ tháng 12/2020 số tiền: 37.380.000 đồng.

- Truy thu các khoản thuế phải nộp vào NSNN, số tiền: 78.332.000 đồng (Bao gồm: Thuế TNDN: 74.732.000 đồng - Tiểu mục 1052; Thuế TNCN: 3.600.000 đồng - Tiểu mục 1001).

- Tiền chậm nộp, số tiền: 234.996 đồng (Trong đó: Tiền chậm nộp thuế TNCN: 10.800 đồng tiểu mục: 4917; Tiền chậm nộp thuế TNDN: 224.196 đồng tiểu mục: 4918).

Tổng số tiền truy thu, xử phạt vi phạm hành chính về thuế và tiền chậm nộp: 101.383.396 đồng; giảm số thuế GTGT còn khấu trừ chuyển kỳ sau kỳ tháng 12/2020 số tiền: 37.380.000 đồng.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 10/04/2021 Công ty có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 10/04/2021 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào ngân sách nhà nước theo quy định.

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho đại diện theo pháp luật của Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị Nam Hà Nội.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này, Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị Nam Hà Nội phải nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt này. Số tiền vi phạm hành chính theo quy định tại Điều 1, Công ty phải nộp vào tài khoản 7111 của Chi cục Thuế khu vực Duy Tiên - Lý Nhân mở tại Kho bạc Nhà nước thị xã Duy Tiên.

Nếu quá thời hạn nêu trên mà Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị Nam Hà Nội không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính theo quy định của pháp luật.

Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị Nam Hà Nội 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 thị xã Duy Tiên để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1, Chi cục Thuế khu vực Duy Tiên - Lý Nhân để tổ chức thực hiện Quyết định này.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Q.Cục trưởng;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTKT1, Đoàn TTr.



Phạm Thị Anh Thư