

Số: 4831 /QĐ-CT- XP

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 06 tháng 10 năm 2014

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

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 29 tháng 11 năm 2006;

Căn cứ Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 20 tháng 11 năm 2012;

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

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

Căn cứ Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07 tháng 6 năm 2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế; Nghị định số 13/2009/NĐ-CP ngày 13/02/2009 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

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; 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 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 108/QĐ-BTC ngày 14 tháng 01 năm 2010 của Bộ Trưởng Bộ Tài chính quy định về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản thanh tra thuế ký ngày 30 tháng 09 năm 2014 tại Công Ty Cổ Phần Cơ Khí và Xây dựng Bình Triệu của Đoàn thanh tra của Cục thuế theo Quyết định số 1974/QĐ-CT-TT ngày 04/09/2014 của Cục trưởng Cục thuế TP. HCM về việc thanh tra thuế tại Công Ty Cổ Phần Cơ Khí và Xây dựng Bình Triệu - MST: 0301888974, niên độ thanh tra: Năm 2011, năm 2012, năm 2013;

Căn cứ Văn bản giao quyền số 11008/CT- GQ ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hồ Chí Minh về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế;



[Handwritten signature]

Xét đề nghị của ông Trưởng phòng Thanh tra thuế số 3,

QUYẾT ĐỊNH:

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

Công Ty Cổ Phần Cơ Khí và Xây dựng Bình Triệu.

Do Ông: Phan Văn Trọng Chức vụ: Giám đốc làm đại diện

- Ngành nghề/ lĩnh vực kinh doanh chủ yếu: Thiết kế, chế tạo máy cơ khí, lắp đặt cấu kiện kim loại...

- Mã số thuế: 0301888974

- Địa chỉ: 79/5B Xô Viết Nghệ Tĩnh, Phường 26, Quận Bình Thạnh, TP. Hồ Chí Minh.

- Giấy chứng nhận ĐKKD số: Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0301888974 đăng ký lần đầu ngày 29/12/1999 do Sở KH & ĐT TP. HCM cấp; .

- Thời kỳ thanh tra: Năm 2011, năm 2012, năm 2013.

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

1. Phạt tiền: 49.603.937 đồng

(Bằng chữ: Bốn mươi chín triệu, sáu trăm lẻ ba ngàn, chín trăm ba bảy đồng).

Trong đó:

a) Phạt tiền về hành vi vi phạm thủ tục về thuế (tiểu mục 4254): 2.720.000 đồng

b) Phạt tiền về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp (tiểu mục 4254): 46.883.937 đồng

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

a) Truy thu thuế với số tiền: 281.016.188 đồng

Trong đó:

- Thuế GTGT năm 2011 (Tiểu mục 1701): 49.487.268 đồng

- Thuế TNDN năm 2011 (Tiểu mục 1052): 110.713.131 đồng

- Thuế TNDN năm 2012 (Tiểu mục 1052): 31.967.141 đồng

- Thuế TNDN năm 2013 (Tiểu mục 1052): 138.335.916 đồng

b) Số tiền chậm nộp tiền thuế (tiểu mục 4911): 72.940.636 đồng

c) Điều chỉnh giảm khấu trừ thuế GTGT qua thanh tra năm 2013 là: 1.076.678 đồng

Đề nghị doanh nghiệp kê khai điều chỉnh số thuế giảm khấu trừ nêu trên vào hồ sơ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế nhận được quyết định này (chỉ tiêu 37 trên Tờ khai thuế GTGT - Mẫu số 01/GTGT).

Lý do:

Đã thực hiện hành vi phạm hành chính: Kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp theo quy định tại Khoản 3 Điều 103 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006. Áp dụng tại Điều 8, Điều 12, Điều 13 của Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07 tháng 6 năm 2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế đã được sửa đổi, bổ sung theo Nghị định số 13/2009/NĐ-CP ngày 13/02/2009; Khoản 3 Điều 6, Khoản 2 Điều 10 Nghị định 129/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 hành quyết định hành chính thuế (có hiệu lực từ ngày 15/12/2013).

Địa điểm xảy ra vi phạm: tại Công Ty Cổ Phần Cơ Khí và Xây dựng Bình Triệu.

Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: không

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

Trong thời hạn 10 ngày (hoặc có thời hạn quy định khác), kể từ ngày nhận được Quyết định này, Công Ty Cổ Phần Cơ Khí và Xây dựng Bình Triệu do Ông: Phan Văn Trọng là đại diện pháp luật phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định này và có trách nhiệm nộp số tiền thuế, tiền chậm nộp và tiền phạt theo quy định tại Điều 1 tài khoản số 7111.1056137 mở tại Kho bạc Nhà nước TP. Hồ Chí Minh, địa chỉ số 37 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh.

Quá thời hạn 10 (mười) ngày (hoặc có thời hạn quy định khác), kể từ ngày nhận được Quyết định này, mà Công ty không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về thuế theo quy định tại Điều 18 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.

Công Ty Cổ Phần Cơ Khí và Xây dựng Bình Triệu có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Trong thời hạn 2 ngày làm việc kể từ ngày ký. Quyết định này được:

1. Giao cho Công Ty Cổ Phần Cơ Khí và Xây dựng Bình Triệu để chấp hành Quyết định xử phạt.
2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước TP. Hồ Chí Minh để thu tiền phạt.
3. Gửi cho Phòng Kiểm tra thuế số 4 để tổ chức thực hiện Quyết định này.
4. Gửi cho phòng Quản lý nợ - Cưỡng chế nợ, Kê khai -Kế toán thuế, phòng Pháp chế thuộc văn phòng Cục thuế để biết./.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT, TT3

KT. CỤC TRƯỞNG

PHÓ CỤC TRƯỞNG



Lê Thị Tám