

Số: 1294 /VTTC-KTTC

Hà Nội, ngày 24 tháng 10 năm 2022

V/v: Công bố Quyết định xử phạt vi phạm hành chính về
thuế và hóa đơn số 51153/QĐ-CTHN-TTKT4-
XPVPHC

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

1. Tên công ty: Công ty Cổ phần Du lịch và Thương mại – Vinacomin
 2. Mã chứng khoán: DLT
 3. Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 8 tòa nhà Việt Á, phố Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, TP.Hà Nội
 4. Điện thoại: 024. 3518 0121 Fax: 024. 3851 0413
 5. Người được ủy quyền công bố thông tin: Bà Phan Thị Hằng
 6. Nội dung thông tin công bố: Quyết định số 51153/QĐ-CTHN-TTKT4-XPVPHC ngày 24/10/2022 về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn (có Quyết định đính kèm).
- Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ báo cáo: www.vttc.net.vn (danh mục: Quan hệ cổ đông)

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

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Website Cty;
- Lưu KTTC, TCHC.

Người được ủy quyền công bố thông tin



Phan Thị Hằng

Số: 5M53/QĐ-CTHN-TTKT4-XPVPHC

Hà Nội, ngày 24 tháng 10 năm 2022

QUYẾT ĐỊNH

Xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn

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 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 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 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 08/10/2018 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 03/QĐ-CTHN ngày 04/01/2022 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 17/10/2022; Báo cáo kết quả thanh tra của Đoàn Thanh tra theo Quyết định số 30963/QĐ-CTHN-TTKT4 ngày 30/06/2022 của Cục Thuế TP Hà Nội về việc về việc thanh tra thuế tại Công ty cổ phần du lịch và thương mại - VINACOMIN, mã số thuế: 0100101298;

Căn cứ Kết luận thanh tra thuế số 5M52/KL-CTHN-TTKT4 ngày 24 tháng 10 năm 2022 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hà Nội;

Theo 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 Doanh nghiệp có tên sau đây:

1. Tên tổ chức vi phạm: **Công ty cổ phần du lịch và thương mại - VINACOMIN**

- Địa chỉ trụ sở chính: tầng 8, Tòa nhà Việt Á, phố Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, TP Hà Nội.

- Mã số thuế: 0100101298;

- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: Giấy phép đăng ký kinh doanh số 0100101298 do Sở Kế hoạch và đầu tư TP Hà Nội cấp ngày 01/11/2004 và thay đổi lần thứ 21 ngày 20/4/2022.

- Người đại diện theo Pháp luật: ông Nguyễn Mạnh Toàn

- Giới tính: Nam; Chức danh: Giám đốc;



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

2.1. Hành vi vi phạm hành chính về thuế:

- Kê khai sai chỉ tiêu chi phí lãi vay trên Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2021 nhưng không làm ảnh hưởng tới chi phí tài chính nên không ảnh hưởng đến việc xác định nghĩa vụ thuế TNDN.

- Nộp chậm 58 tờ khai thuế nhà thầu theo từng lần phát sinh, vi phạm qui định tại khoản 3, Điều 32 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 của Quốc hội; khoản 3, Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội.

- Không nộp 01 tờ khai thuế nhà thầu nước ngoài theo từng lần phát sinh vi phạm qui định tại Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội.

- Khai sai dẫn đến thiếu số thuế phải nộp, cụ thể:

+ Kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với hóa đơn mua hàng hóa dịch vụ không đủ điều kiện (*Hóa đơn không hợp pháp*) theo quy định tại Khoản 1; Khoản 2, Điều 9, Chương III, Nghị định 209/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ;

+ Hạch toán một số khoản chi phí không hợp lý, hợp lệ, vi phạm quy định tại Khoản 1; Khoản 2, Điều 9, Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ;

+ Kê khai thiếu thu nhập khác vi phạm khoản 2, Điều 3, Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ;

2.2. Hành vi vi phạm hành chính về hóa đơn

Sử dụng hóa đơn bất hợp pháp để khấu trừ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và hạch toán chi phí vi phạm quy định tại Điều 3; Điều 16, Chương III, Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính Phủ.

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

- Khoản 4, Điều 108, Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 của Quốc hội và khoản 4, Điều 143, Chương XV, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội.

- Khoản 1a, Khoản 2, khoản 4 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

- Khoản 2, Điều 12; khoản 4a, Điều 13; khoản 1, khoản 2 Điều 16; khoản 2 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

- 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; khoản 2a, Điều 59, Luật số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc Hội và khoản 2 Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

4.1. Các tình tiết giảm nhẹ: Không

4.2. Các tình tiết tăng nặng: Không

5. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm (nếu có): Không.

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

6.1. Phạt vi phạm hành chính:

6.1.1. Phạt vi phạm hành chính về thuế:

- Không xử phạt vi phạm hành chính về thuế do đã quá thời hiệu xử phạt qui định tại khoản 1, Điều 2 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ đối với hành vi kê khai chậm 57 tờ khai thuế nhà thầu theo từng lần phát sinh trong đó tờ khai gần nhất có hạn nộp là ngày 05/8/2020.

- Phạt vi phạm hành chính về thuế: 127.003.734 đồng, bao gồm:

a) Hình thức xử phạt:

- Phạt tiền bằng 20% số thuế khai sai theo quy định tại khoản 2, Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ; khoản 1, Điều 16, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ; khoản 3, Điều 143 Luật quản lý thuế số 38/QH/2019 đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế phải nộp (TM 4254), số tiền: 110.908.139 đồng (*Chi tiết Phụ lục 09*), trong đó:

+ Phạt 20% trên số thuế GTGT và TNDN truy thu qua thanh tra: 94.435.076 đồng (472.175.383 đồng x 20%).

+ Phạt 20% trên số thuế GTGT và TNDN kê khai sai: 16.473.063 đồng (82.365.317 đồng x 20%).

- Phạt tiền theo qui định tại khoản 2, Điều 12, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ đối với hành vi kê khai sai chỉ tiêu chi phí lãi vay trên Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2021 (TM 4254), mức phạt: 2.000.000 đồng.

- Phạt tiền theo qui định tại khoản 4a, Điều 13, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ đối với hành vi nộp chậm 01 tờ khai thuế nhà thầu theo từng lần phát sinh có hạn nộp là ngày 09/01/2021 ngày nộp là 19/3/2021 (chậm 69 ngày), mức phạt: 11.500.000 đồng (TM 4254).

- Phạt tiền 1,5 lần tính trên số thuế trốn đối với hành vi không nộp hồ sơ khai thuế nhà thầu nước ngoài, không có tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ theo quy định tại khoản 2 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ (TM 4254), mức phạt: 2.595.595 đồng (1.730.397 đồng x 1,5 lần).

Tổng số tiền phạt: 127.003.734 đồng (Bằng chữ: Một trăm hai mươi bảy triệu, không trăm linh ba ngàn, bảy trăm ba mươi tư đồng).

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không

6.1.2. Phạt vi phạm hành chính về hóa đơn:

Không xử phạt VPHC về hóa đơn chỉ xử phạt VPHC về thuế đối với hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp theo quy định tại Khoản 2, Điều 136, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc Hội do người nộp thuế vi phạm lần đầu và đã tự giác kê khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp; đã nộp đủ số tiền thuế vào ngân sách nhà nước trước thời điểm cơ quan có thẩm quyền ra quyết định xử phạt.

6.2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

6.2.1. Buộc nộp đủ số tiền thuế thiếu vào ngân sách nhà nước theo quy định tại Khoản 4, Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ; Khoản 2 Điều 16, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, số tiền: 473.905.780 đồng (*Bằng chữ: Bốn trăm bảy mươi ba triệu, chín trăm linh năm ngàn, bảy trăm tám mươi đồng*), Trong đó:

HUẾ
H PH
N C
CUC

- Thuế GTGT (TM-1701), số tiền: 625.710 đồng (Năm 2017: 150.000 đồng; Năm 2018: 475.710 đồng).

- Thuế TNDN (TM-1052), số tiền 471.549.673 đồng (Năm 2020: 97.063.829 đồng; Năm 2021: 374.485.844 đồng).

- Thuế Nhà thầu nước ngoài năm 2021 (MST - 0105952750): 1.730.397 đồng.

+ Thuế GTGT (TM-1701): 887.383 đồng;

+ Thuế TNDN (TM-1052): 843.014 đồng

6.2.2. Tiền chậm nộp phải nộp NSNN: 44.606.161 đồng (Bằng chữ: Bốn mươi bốn triệu, sáu trăm linh sáu ngàn, một trăm sáu mươi 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; Tiết a, Khoản 2, Điều 59, Luật số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc Hội và Khoản 2 Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế (Chi tiết Phụ lục 09). Trong đó:

- Tiểu mục 4931: 2.867.202 đồng, Tđó: Tiền chậm nộp thuế GTGT nhà thầu nước ngoài (MST - 0105952750) là 2.542.223 đồng.

- Tiểu mục 4918: 41.738.959 đồng, Tđó: Tiền chậm nộp thuế TNDN nhà thầu nước ngoài (MST - 0105952750) là 2.676.025 đồng.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 18/10/2022. Công ty cổ phần du lịch và thương mại - VINACOMIN có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 19/10/2022 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào ngân sách nhà nước theo quy định.

6.2.3. Kê khai bổ sung các tờ khai thuế GTGT (tháng 9/2017, tháng 10/2017, tháng 02/2018, tháng 5/2018, tháng 8/2019 và tháng 7/2020); kê khai bổ sung tờ khai quyết toán thuế TNDN (năm 2017, 2018, 2019, 2020); nộp số thuế GTGT, TNDN, tiền chậm nộp phát sinh tương ứng. Cụ thể:

- Thuế GTGT (TM 1701): 14.380.682 đồng (tháng 02/2018: 2.744.318 đồng, tháng 8/2019: 11.636.364 đồng).

- Thuế TNDN (TM 1052): 67.984.636 đồng;

- Tiền chậm nộp thuế GTGT: 5.188.986 đồng;

- Tiền chậm nộp thuế TNDN: 23.026.642 đồng.

Điều chỉnh giảm 19.611.636 đồng (trong đó, Tháng 9/2017: 518.182 đồng, tháng 10/2017: 1.359.091 đồng, tháng 5/2018: 16.454.545 đồng, tháng 7/2020: 1.279.818 đồng) thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau tại “chỉ tiêu 37” của kỳ kê khai thuế GTGT tháng 8/2022.

(Công ty cổ phần du lịch và thương mại - VINACOMIN đã kê khai bổ sung ngày 13/9/2022 và nộp đủ số tiền thuế, tiền chậm nộp phát sinh ngày 22/9/2022).

6.2.4. Tổng truy thu, phạt và tiền chậm nộp: 645.515.675 đồng (Bằng chữ: Sáu trăm bốn mươi lăm triệu, năm trăm mười lăm ngàn, sáu trăm bảy mươi lăm đồng).

Yêu cầu Công ty cổ phần du lịch và thương mại - VINACOMIN nộp đầy đủ, kịp thời số tiền thuế truy thu và tiền phạt khi có quyết định xử lý của cơ quan thuế.

6.2.5. Biện pháp khắc phục hậu quả khác: Không.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 24 tháng 10 năm 2022.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Nguyễn Mạnh Toàn là đại diện theo ủy quyền cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Trong thời hạn 10 ngày, Công ty cổ phần du lịch và thương mại - VINACOMIN phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Số tiền thuế thiếu, tiền phạt, tiền chậm nộp quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản số 7111 tại Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội (Cơ quan quản lý thu: Cục Thuế TP Hà Nội).

Nếu quá thời hạn mà Công ty cổ phần du lịch và thương mại - VINACOMIN không tự nguyện chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của Pháp luật.

Công ty cổ phần du lịch và thương mại - VINACOMIN 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 TP Hà Nội để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Trưởng các phòng: Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 4; Phòng Kê khai và kê toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế để tổ chức thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: Hồ sơ, VT, TTKT4. (7,4)



Nguyễn Hữu Hùng

