

Số: 542/QĐ-CTHN-TTKT4-XPVPHC

Hà Nội, ngày 05 tháng 01 năm 2023



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 số 38/2019-QH14 và các văn bản hướng dẫn thi hành;
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;

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 thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ quyết định số 66267/QĐ-CTHN ngày 30 tháng 12 năm 2022 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế lập ngày 29 tháng 12 năm 2022 theo Quyết định số 60361/QĐ-CTHN-TKT4 ngày 07/12/2022 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc Công ty CP Pin 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 CP Pin Hà Nội
 - Địa chỉ trụ sở chính: Số 72 đường Phan Trọng Tuệ, thị trấn Văn Điển, huyện Thanh Trì, TP Hà Nội;
 - Mã số thuế: 0100100752;
 - Hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký số: 0100100752 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp ngày 02/01/2004, thay đổi lần thứ 13 ngày 17 tháng 07 năm 2020;
 - Người đại diện theo Pháp luật: Ông Nguyễn Thanh Hùng;
 - Giới tính: Nam; Chức danh: Giám Đốc;
2. Đã có hành vi vi phạm hành chính:
 - a. Công ty có hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế phải nộp, cụ thể:
 - Kê khai thiếu doanh thu HHDV bán ra chịu thuế GTGT theo quy định tại Điều 4, Chương 2, Nghị định 209/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ;
 - Hạch toán một số khoản chi phí không hợp lý, hợp lệ theo quy định tại Khoản 2, Điều 9, Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ;
 - Kê khai xác định sai tỷ lệ thuế TNDN khi tính thuế nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Điều 13, Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 16/08/2014 của Bộ Tài Chính;

- Không hạch toán vào thu nhập khác đối với các khoản công nợ không xác định được chủ nợ theo quy định tại Điều 7, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài Chính.

b. Công ty có hành vi trốn thuế, gian lận do sử dụng hóa đơn, chứng từ bất hợp pháp để kê khai, hạch toán, theo quy định tại Khoản 4, Điều 108, Chương XII, Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 của Quốc hội.

3. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: Vi phạm nhiều lần

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

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

5.1. Phạt vi phạm hành chính về thuế:

- Phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định tại Khoản 1, Khoản 2, Điều 10, Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ đối với hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp; Mức phạt bằng 20% số thuế khai sai, số tiền (TM4254): 28.784.372 đồng;

- Phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định tại Khoản 2, Điều 17, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp (Tiểu mục 4254); Mức phạt bằng 1 lần số thuế trốn, số tiền: 778.614 đồng;

- Phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định tại Khoản 3, Điều 17, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, do có hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp có tình tiết tăng nặng do sử dụng nhiều lần (Tiểu mục 4254); Mức phạt bằng 02 lần số thuế trốn, số tiền: 5.254.545 đồng;

5.2. Phạt vi phạm hành chính về hóa đơn:

- Phạt vi phạm hành chính về hóa đơn theo quy định tại Khoản 2, Điều 24, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ đối với hành vi không lập hóa đơn đối với các hàng hóa dùng để cho, biếu, tặng (tổng cộng 03 lần); Mức phạt 3.200.000 đồng (=1.000.000 đồng x 3 lần + 1.000.000 x 10% x 2 lần);

5.3. Hình thức xử phạt bổ sung: Không

5.4. Các biện pháp khắc phục hậu quả:

5.4.1. Buộc nộp đủ số tiền thuế thiếu vào ngân sách nhà nước theo quy định tại khoản 2 Điều 16, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, số tiền: 148.884.975 đồng (Bằng chữ: Một trăm bốn mươi tám triệu, tám trăm tám mươi bốn nghìn, chín trăm bảy mươi lăm đồng). Trong đó:

- Thuế GTGT (Tiểu mục 1701): 24.617.614 đồng (năm 2019: 12.403.614 đồng, năm 2020: 12.214.000 đồng).

- Thuế TNDN (Tiểu mục 1052): 115.936.122 đồng (năm 2019: 1.557.227 đồng, năm 2021: 114.378.894 đồng).

- Thuế TNDN nhà thầu năm 2019 (Tiểu mục 1052): 8.331.240 đồng.

5.4.2. Giảm thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau, số tiền: 23,434,636 đồng.

5.4.3. Tiền chậm nộp theo 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 Điểm a, Khoản 2, Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội do có hành vi chậm nộp tiền thuế, số tiền: 17.023.796 đồng (trong đó TM4931: 6.332.677 đồng và TM4918: 10.691.119 đồng).

Tiền chậm nộp tiền thuế tính trên số thuế truy thu theo kết quả kiểm tra và được tính đến hết ngày 29/12/2022. Công ty CP Pin Hà Nội có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 30/12/2022 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước.

Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp: 203.926.302 đồng (Bằng chữ: Hai trăm linh ba triệu, chín trăm hai sáu nghìn, ba trăm linh hai đồng).

Yêu cầu Công ty CP Pin Hà Nội nộp đầy đủ, kịp thời số tiền thuế truy thu, tiền phạt và số tiền chậm nộp khi có quyết định xử lý của cơ quan thuế.

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

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 05 tháng 01 năm 2023.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Nguyễn Thanh Hùng là đại diện theo pháp luật của tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Trong thời hạn 10 ngày, Công ty CP Pin Hà Nội 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 TP Hà Nội (Cơ quan quản lý thu: Cục thuế TP Hà Nội).

Nếu quá thời hạn mà Công ty CP Pin Hà Nội 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 Pin Hà Nội 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.

3. Gửi cho Trưởng các Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 4; Phòng Kế 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