

Số: 3859 /QĐ-CTHN-TTKT10-XPVPHC

Hà Nội, ngày 06 tháng 02 năm 2023

QUYẾT ĐỊNH
Xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

Căn cứ Điều 57, Điều 68 Luật Xử lý vi phạm hành chính;

Căn cứ Luật Quản lý thuế và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thi hành;

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

Căn cứ các Luật thuế, Luật Phí và lệ phí và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thi hành;

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 Nghị định số 129/2013/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 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 hành chính về thuế và hóa đơn;

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế ký ngày 31/1/2023 giữa Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng VINA2 và Đoàn thanh tra thuế theo Quyết định số 44615/QĐ-CTHN -TTKT 10 ngày 08/11/2021 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc thanh tra tại Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng VINA2;

Căn cứ Kết luận thanh tra số 3858 /KL-CTHN-TTKT10 ngày 06 /02/ 2023 của Cục Thuế TP Hà Nội;

Căn cứ Quyết định số 66267/QĐ-CTHN ngày 30/12/2022 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn;

Theo đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra kiểm tra số 10 - 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 Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng VINA2



Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 2 - 4, tòa nhà B - KĐTMM Kim Văn - Kim Lũ, phường Đại Kim, quận Hoàng Mai, Hà Nội.

Mã số thuế: 0100105895.

Công ty cổ phần đầu tư và xây dựng VINA2 được thành lập và hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần có mã số doanh nghiệp số 0100105895 do sở kế hoạch và đầu tư TP Hà Nội cấp lần đầu ngày 24/10/2003, đăng ký thay đổi lần thứ 19 ngày 22/11/2021.

Người đại diện theo pháp luật: Ngô Việt Hậu Giới tính: Nam.

Chức danh: Tổng Giám đốc.

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

- Về Thuế GTGT: Công ty chưa phân bổ doanh thu không chịu thuế cho từng hoạt động, kê khai bổ sung VAT đầu vào không đúng quy định, kê khai khấu trừ thuế GTGT hóa đơn của doanh nghiệp có thông báo bỏ địa chỉ kinh doanh. Như vậy, công ty thực hiện chưa đúng qui định tại Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính;

- Về Thuế TNDN: Công ty hạch toán chi phí quản lý doanh nghiệp hóa đơn bỏ địa chỉ kinh doanh, giá vốn không tương ứng với doanh thu, trích lập dự phòng không đầy đủ hồ sơ theo quy định; hạch toán lãi vay vượt mức khống chế 30% ebitda. Như vậy, đơn vị đã vi phạm Điều 5 Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05 tháng 11 năm 2020 của Chính Phủ; Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC 22/06/2015 sửa đổi bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài Chính; Khoản 16 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài Chính.

- Về thuế TNCN: Công ty kê khai thiếu thuế TNCN từ tiền công đối với cá nhân thuê ngoài (hợp đồng khoán việc) chi trả từ 2.000.000 đồng/ lần không thực hiện khấu trừ thuế TNCN, như vậy Công ty vi phạm Khoản i điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ tài chính ngày 15/8/2013; Khoản 2 điều 11 thông tư 111/2013/TT-BTC sửa đổi bởi thông tư 92/2015/TT-BTC.

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 chính:

Cụ thể:

- Phạt tiền (TM 4254): 3.126.795.029 đồng (*Bằng chữ: Ba tỷ, một trăm hai mươi sáu triệu, bảy trăm chín mươi lăm nghìn, không trăm hai mươi chín đồng*) theo quy định tại Điểm c, Khoản 2, Điều 138 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 1, Khoản 2, Điều 10 Nghị định

129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ; Khoản 1, Điều 16, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp.

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không có

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

* Chi tiết các biện pháp:

- Nộp đủ số tiền thuế TNDN thiếu vào Ngân sách nhà nước (TM 1053), số tiền: 845.193.085 đồng (*bằng chữ: Tám trăm bốn mươi lăm triệu, một trăm chín mươi ba nghìn, không trăm tám lăm đồng*). Trong đó: Năm 2019: 7,055,277,709 đồng; Năm 2020: -6,210,084,624 đồng.

- Nộp đủ số tiền thuế GTGT còn thiếu vào Ngân sách nhà nước (TM 1701), số tiền: 978.697.434 đồng (*bằng chữ: Chín trăm bảy mươi tám triệu, sáu trăm chín mươi bảy nghìn, bốn trăm ba mươi bốn đồng*). Trong đó: Năm 2019: 922.287.865 đồng; Năm 2020: 56.409.569 đồng.

- Nộp đủ số tiền thuế TNCN còn thiếu vào Ngân sách nhà nước (TM 1001), số tiền: 7.600.000.000 đồng (*bằng chữ: Bảy tỷ, sáu trăm triệu đồng*). Trong đó: Năm 2019: 4.500.000.000 đồng, Năm 2020: 3.100.000.000 đồng.

- Nộp tiền chậm nộp, số tiền: 3,215,335,771 đồng theo quy định tại Điểm a, Khoản 2, Điều 59, Luật Quản lý số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 2 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế. Trong đó:

+ Nộp tiền chậm nộp thuế TNDN (TM: 4918), số tiền: 938,214,354 đồng (*bằng chữ: Chín trăm ba mươi tám triệu, hai trăm mười bốn nghìn, ba trăm năm mươi tư đồng*).

+ Nộp tiền chậm nộp thuế GTGT (TM: 4931), số tiền: 311,491,416 đồng (*bằng chữ: Ba trăm mười một triệu, bốn trăm chín mươi một nghìn, bốn trăm mười sáu đồng*).

+ Nộp tiền chậm nộp thuế TNCN (TM: 4917), số tiền: 1,965,630,000 đồng (*bằng chữ: Một tỷ chín trăm sáu mươi lăm triệu, sáu trăm ba mươi nghìn đồng*)

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 06/01/2023. Yêu cầu Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng VINA2 tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 07/01/2023 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước

* Thời hạn thực hiện các biện pháp khắc phục hậu quả: 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

* Mọi chi phí tổ chức thi hành biện pháp khắc phục hậu quả do Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng VINA2 chi trả.

6. Một số nội dung xử lý khác:

Giảm lỗ hoạt động kinh doanh thông thường sau thanh tra : 91.470.377.633 đồng (*bằng chữ: chín mươi một tỷ, bốn trăm bảy mươi triệu, ba trăm bảy mươi bảy nghìn, sáu trăm ba mươi ba đồng*). Trong đó: Năm 2019 giảm lỗ 24.206.413.529 đồng; Năm 2020 giảm lỗ 67.263.964.104 đồng.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 06/02/2023

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Ngô Việt Hậu là đại diện cho Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng VINA2 để chấp hành.

Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng VINA2 phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng VINA2 không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng VINA2 phải nộp số tiền thuế thiếu, tiền phạt, tiền chậm nộp vào tài khoản số 7111 của Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội, cơ quan quản lý thu: Cục Thuế TP Hà Nội.

Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng VINA2 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 phòng: Thanh tra Kiểm tra số 10; Thanh tra kiểm tra số 7; Kê khai kê toán thuế; Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế để tổ chức thực hiện./v

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Phòng QLN, KKKTT;
- Lưu Hồ sơ; VT, TTKT10.

h (7,4)



Viên Viết Hùng