

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 1046/QĐ-CTTNG

Thái Nguyên, ngày 12 tháng 05 năm 2023

C.TY CP ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG MẠI TNG	
C.V	Số: 1057/2023
ĐẾN	Ngày: 19/05/2023
	Chuyên:

QUYẾT ĐỊNH

Về việc xử phạt vi phạm hành chính
qua kiểm tra sau hoàn thuế giá trị gia tăng

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

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019;

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 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 8/10/2018 của Bộ Tài chính, quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 43/QĐ-CTTNG ngày 30/01/2023 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về việc ủy quyền thực hiện công việc cho Phó Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên;

Căn cứ Quyết định số 1706/QĐ-GQXP ngày 31/12/2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về việc giao quyền xử phạt;

Căn cứ Biên bản kiểm tra sau hoàn thuế ký ngày 26 tháng 04 năm 2023 tại Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG, của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 442/QĐ-CTTNG ngày 27/03/2023 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về việc kiểm tra sau hoàn thuế GTGT đối với Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG.

QUYẾT ĐỊNH:

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

1. Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG.

- Địa chỉ: Số 434/1, đường Bắc Kạn, phường Hoàng Văn Thụ, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên.

- Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG có giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần, số: 1703000036, do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thái Nguyên cấp lần đầu ngày 02/01/2003; đăng ký thay đổi lần thứ 34 ngày 10/12/2021.

- Mã số thuế: 4600350723.



- Người đại diện theo pháp luật: Nguyễn Văn Thời; Giới tính: Nam; Chức danh: Chủ tịch Hội đồng quản trị.

2. Đã có các hành vi vi phạm hành chính sau:

- Vi phạm: “*Khai sai căn cứ tính thuế hoặc số tiền thuế được khấu trừ hoặc xác định sai trường hợp được miễn, giảm, hoàn thuế dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn nhưng các nghiệp vụ kinh tế đã được phản ánh đầy đủ trên hệ thống sổ kế toán, hóa đơn, chứng từ hợp pháp*”.

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

- Tiết a, khoản 1 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

a. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

b. Các tình tiết tăng nặng: Không.

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 chính: Phạt bằng tiền.

- Mức phạt hành vi khai sai, thiếu thuế: 20% trên số thuế kê khai sai đã được hoàn, số tiền phạt là: **23.982.477 đồng**.

b. Hình thức phạt bổ sung: Không.

c. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Thu hồi tiền hoàn thuế GTGT sau kiểm tra, số tiền là: **119.912.383 đồng**.

- Giảm số thuế còn được khấu trừ tại 30/09/2022, số tiền là: **2.807.332 đồng**.

- Tính tiền chậm nộp tiền thuế: **6.683.682 đồng**.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 12/05/2023. Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 12/05/2023 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào ngân sách nhà nước theo quy định.

- Tổng số tiền thu hồi hoàn thuế GTGT, tiền phạt khai sai, tiền chậm nộp là: **150.578.542 đồng**.

(*Một trăm năm mươi triệu, năm trăm bảy mươi tám nghìn, năm trăm bốn mươi hai đồng*).

- Yêu cầu Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG nộp số tiền thu hồi tiền hoàn thuế GTGT, tiền phạt khai sai và tiền chậm nộp nêu trên vào tài khoản của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên, mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Thái Nguyên theo Mục lục ngân sách nhà nước sau:

Nội dung	Chương	Tiểu mục	Số tiền	Tài khoản
Thu hồi tiền hoàn thuế GTGT	160	7551	119.912.383	3397
Tiền phạt VPHC	554	4254	23.982.477	7111
Tiền chậm nộp thuế GTGT	554	4943	6.683.682	7111
Tổng cộng:			150.578.542	

- Biện pháp khắc phục hậu quả khác: Không.

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Nguyễn Văn Thời, đại diện Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG để chấp hành.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này.

Nếu quá thời hạn nêu trên mà Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính theo quy định của pháp luật.

Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG 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 tỉnh Thái Nguyên để thu tiền phạt.

3. Gửi cho: Phòng kê khai và kế toán thuế để phối hợp thực hiện quyết định này. *Nh*

Nơi nhận: *H*

- Như Điều 3;

- Lưu: VT, TTKT1. *06/11*

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thanh Hải