

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 63061 /QĐ-CTHN-TTKT9-XPVPHC

Hà Nội, ngày 28 tháng 8 năm 2023

QUYẾT ĐỊNH

VỀ VIỆC 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, Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ các Luật thuế, Pháp luật về Phí, Lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 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 Quyết định số 211/QĐ-TCT ngày 12/03/2019 của Tổng cục trưởng Tổng Cục Thuế quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của các Phòng, Văn phòng thuộc Cục 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 và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về thuế;

Căn cứ Quyết định số 61213/QĐ-CTHN ngày 21/8/2023 về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính của Cục Thuế TP Hà Nội;

Căn cứ Biên bản Thanh tra thuế ký ngày 23/08/2023 tại Công ty CP Đầu tư và xây dựng số 18 của Đoàn thanh tra của Cục Thuế Thành phố Hà Nội theo Quyết định số 42050/QĐ-CTHN-TTKT9 ngày 16/6/2023 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế tại Công ty CP Đầu tư và xây dựng số 18;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra - Kiểm tra số 9 - Cục Thuế TP Hà Nội,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý vi phạm hành chính đối với tổ chức có tên sau đây:

1. Công ty CP Đầu tư và xây dựng số 18

Mã số thuế: 0800001612



Địa chỉ trụ sở chính: số 471 đường Nguyễn Trãi, Phường Thanh Xuân Nam, Q. Thanh Xuân, Hà Nội.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0800001612 lần đầu ngày 24.04.2017 do Sở kế hoạch và đầu tư TP Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 8 ngày 22/3/2021.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Bùi Thanh Tuyên. Giới tính: Nam.

Chức danh: Tổng giám đốc.

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

- Về thuế GTGT: Công ty kê khai khấu trừ hóa đơn GTGT của DN không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký (hóa đơn trước thời điểm thông báo của cơ quan Thuế); kê khai thiếu doanh thu đủ điều kiện ghi nhận doanh thu tính thuế GTGT.

- Về thuế TNDN: Công ty hạch toán vào chi phí hóa đơn của DN không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký (hóa đơn trước thời điểm thông báo của cơ quan Thuế); khoản chi phí không đúng quy định; kê khai thiếu doanh thu đủ điều kiện ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN.

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

- Về thuế GTGT: Vi phạm về kê khai khấu trừ hóa đơn GTGT của DN không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký (hóa đơn trước thời điểm thông báo của cơ quan Thuế) quy định tại Khoản 10, Điều 1, Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài Chính; kê khai thiếu doanh thu đủ điều kiện ghi nhận doanh thu tính thuế GTGT theo quy định tại Điều 8 Thông tư 219/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

- Về thuế TNDN: Hạch toán vào chi phí hóa đơn của DN không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký (hóa đơn trước thời điểm thông báo của cơ quan Thuế); hạch toán các khoản chi phí không đúng quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài Chính; kê khai thiếu doanh thu đủ điều kiện ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN theo quy định tại Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014.

4. Các tình tiết tăng nặng: có.

5. Các tình tiết giảm nhẹ: Không có.

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

a) Hình thức xử phạt chính: Phạt tiền đối với các hành vi, cụ thể:

- Tiền phạt khai sai mức 20% trên số thuế tăng thêm qua thanh tra 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 do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp, số tiền: 29.086.491 đồng (TM 4254).

- Tiền phạt theo quy định tại Khoản 4, Điều 24 Nghị định 125/2020/NĐ-CP của Chính Phủ do đã có hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm (công ty xuất 02 số hóa đơn số 00000070 và 00000071 ngày 17/8/2023) và có tình tiết tăng nặng (02 hóa đơn), số tiền: 12.600.000 đồng (TM 4254).

Tổng số tiền phạt vi phạm hành chính về thuế là: 41.686.491 đồng (*Bốn mươi một triệu, sáu trăm tám mươi sáu nghìn, bốn trăm chín mươi một đồng*).

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không có.

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- Nộp đủ tiền thuế thiếu, số tiền: 145.432.455 đồng. Trong đó:

+ Thuế GTGT (TM 1701), số tiền: 42.875.466 đồng (Năm 2022).

+ Thuế TNDN (TM 1052), số tiền: 80.311.850 đồng (Năm 2022).

+ Thuế TNCN (TM 1001), số tiền: 22.245.139 đồng (Năm 2022).

- Nộp tiền chậm nộp tiền thuế, số tiền: 7.445.739 đồng theo quy định tại Điểm a, Khoản 2, Điều 59, Luật số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Luật Quản lý thuế và Khoản 3 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế, trong đó:

+ Tiền chậm nộp tiền thuế GTGT (TM 4931): 2.649.704 đồng

+ Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN (TM 4918): 3.421.285 đồng

+ Tiền chậm nộp tiền thuế TNCN (TM 4917): 1.374.750 đồng

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 20/8/2023. Yêu cầu Công ty CP Đầu tư và xây dựng số 18 tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 21/8/2023 đến ngày nộp đủ số tiền thuế thiếu vào ngân sách Nhà nước.

Tổng số tiền thuế tăng thêm, tiền phạt và tiền chậm nộp là: 194.564.685 đồng (*Một trăm chín mươi tư triệu, năm trăm sáu mươi tư nghìn, sáu trăm tám mươi lăm đồng*).

* Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty CP Đầu tư và xây dựng số 18 phải chấp hành quyết định trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày nhận quyết định này.

* Mọi chi phí tổ chức thi hành biện pháp khắc phục hậu quả do Công ty CP Đầu tư và xây dựng số 18 chi trả.

7. Một số nội dung xử lý khác: không.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 28 tháng 8 năm 2023.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Bùi Thanh Tuyên là người đại diện pháp luật cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.



Công ty CP Đầu tư và xây dựng số 18 phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công ty CP Đầu tư và xây dựng số 18 không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công ty CP Đầu tư và xây dựng số 18 phải nộp tiền phạt vào tài khoản số 7111 mở tại Kho bạc Nhà nước quận Thanh Xuân, cơ quan quản lý thu: Cục Thuế TP Hà Nội trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận Quyết định xử phạt.

Công ty CP Đầu tư và xây dựng số 18 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 quận Thanh Xuân để thu tiền phạt;
3. Gửi cho Phòng Thanh tra – Kiểm tra số 5; Phòng Kế khai và kế 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; TTKT9 (03). (7/4)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Anh Dũng