



Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

CÔNG TY CỔ PHẦN VINACAP KIM LONG

Số: 12/2024/VNC

V/v: Giải trình và CBTT quyết định xử phạt
vi phạm hành chính về thuế

Hà Nội, ngày 31 tháng 01 năm 2024

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Tên công ty: Công ty Cổ phần Vinacap Kim Long

Mã số thuế: 0102306413

Mã chứng khoán: VTE

Địa chỉ: Dốc Vân - Yên Viên - Gia Lâm - Hà Nội

Website: <https://vinacap.vn/>

Ngày 30/1/2024 Công ty CP Vinacap Kim Long nhận được Quyết định số 1183/QĐ-CTHN-TTKT10-XPVPHC ngày 8/1/2024 của Cục thuế TP Hà Nội về việc "Xử phạt vi phạm hành chính về thuế". Công ty xin giải trình như sau:

Đây là hoạt động thanh tra, kiểm tra thuế định kỳ của Cục thuế TP Hà Nội về thực hiện quyết toán nghĩa vụ thuế của Công ty CP Vinacap Kim Long với Ngân sách nhà nước và việc chấp hành pháp luật thuế tại công ty, niên độ kiểm tra năm 2021 và 2022.

Công ty đã nghiêm túc thực hiện quyết định xử phạt vi phạm hành chính nêu trên, đồng thời gửi kèm Quyết định số 1183/QĐ-CTHN-TTKT10-XPVPHC đến quý cơ quan và đăng tải trên Website: <https://vinacap.vn/> của Công ty theo đúng qui định.

Công ty Cổ phần Vinacap Kim Long cam kết thông tin trên là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung đã công bố.

Trân trọng !

CÔNG TY CỔ PHẦN VINACAP KIM LONG

TỔNG GIÁM ĐỐC

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chủ tịch HĐQT (để b/c);
- Ban TGD (để b/c);
- Ban kiểm soát (để b/c);
- Lưu HCTH, TCKT.



Ngô Hữu Tâm

Số: 1183 /OD-CTHN-TTKT10-XPVPHC

Hà Nội, ngày 08 tháng 01 năm 2024



QUYẾT ĐỊNH

Xử phạt vi phạm hành chính về thuế

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 các Luật thuế, Luật phí, lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

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 về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế ký ngày 03/01/2024 giữa Công ty và Đoàn thanh tra theo Quyết định số 66576/QĐ-CTHN-TTKT10 ngày 13/09/2023 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc thanh tra chấp hành pháp luật thuế tại Công ty CP Vinacap Kim Long;

Căn cứ Kết luận thanh tra số 182/KL-CTHN-TTKT10 ngày 08/01/2024;

Căn cứ Quyết định số 91889/QĐ-CTHN ngày 29/12/2023 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Xét đề nghị của ông 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:

1. Công ty CP Vinacap Kim Long

Địa chỉ trụ sở chính: Dốc Vân - Yên Viên, Gia Lâm, Hà Nội

Mã số thuế: 0102306413

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0102306413 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp lần đầu ngày 28/06/2007, thay đổi lần thứ 07 ngày 17/03/2022.

Người đại diện theo pháp luật: Ngô Hữu Tâm Giới tính: Nam

Chức danh: Tổng Giám Đốc.

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



- Về thuế GTGT: Công ty chưa điều chỉnh giảm thuế GTGT khấu trừ kỳ trước chuyển sang theo biên bản kiểm tra thuế năm 2020, kê khai khấu trừ thuế GTGT HHDV mua vào đối với các hóa đơn của đơn vị đã có thông báo không hoạt động tại địa chỉ kinh doanh (hóa đơn phát sinh trước thời điểm cơ quan thuế ra thông báo); khấu trừ thuế đối với hóa đơn chi phí không đầy đủ hồ sơ, hóa đơn chi phí không phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh

- Về thuế TNDN: Công ty hạch toán chi phí đối với các hóa đơn của đơn vị đã có thông báo không hoạt động tại địa chỉ kinh doanh (hóa đơn phát sinh trước thời điểm cơ quan thuế ra thông báo), chi phí không đầy đủ hồ sơ chứng minh phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.

- Về giao dịch liên kết: Công ty không nộp Phụ lục tờ khai thông tin quan hệ liên kết kèm theo tờ khai quyết toán thuế TNDN.

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

- Về thuế GTGT: Công ty vi phạm về kê khai bổ sung quy định tại Khoản 4, Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ; vi phạm về nguyên tắc, điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào quy định tại Điều 14, Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính; sửa đổi, bổ sung tại Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

- Về thuế TNDN: Công ty vi phạm về xác định các khoản chi không được trừ quy định tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính; sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

- Về giao dịch liên kết: Công ty vi phạm về thủ tục kê khai quy định tại Khoản 3 Điều 18 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ qui định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

a. Các tình tiết tăng nặng: Không nộp các phụ lục về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết kèm theo hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp 02 kỳ tính thuế TNDN năm 2021, năm 2022.

b. Các tình tiết giảm nhẹ: không có.

5. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm: 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, cụ thể:

- Phạt tiền với số tiền: 72.819.198 đồng, trong đó:

+ Xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn theo quy định tại Khoản 2c Điều 138, Khoản 1 Điều 142 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản

1 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, mức phạt: 20% tính trên số thuế thiếu do khai sai, số tiền: 24.278.383 đồng (TM4254)

+ Xử phạt đối với hành vi khai bổ sung hồ sơ khai thuế dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp sau khi cơ quan thuế công bố quyết định thanh tra, kiểm tra theo quy định tại khoản 2 điều 47 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Chính Phủ, số tiền: 24.390.815 đồng (TM4254)

+ Xử phạt đối với hành vi không nộp các phụ lục theo quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết kèm theo hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Khoản 4d Điều 13 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, có tình tiết tăng nặng theo quy định tại Khoản 3 Điều 5, Khoản 1 Điều 6, Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do không nộp phụ lục 02 kỳ tính thuế TNDN năm 2021, năm 2022, số tiền: $11.500.000 * 2 + 11.500.000 * 10\% * 1 = 24.150.000$ đồng (TM 4254).

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

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- Nộp đủ số tiền thuế thiếu: 121.391.916 đồng. Trong đó:

+ Thuế GTGT số tiền 50.853.318 đồng (Năm 2021: 9.876.000 đồng, Năm 2022: 40.977.318 đồng) – TM1701.

+ Thuế TNDN số tiền 70.538.598 đồng (Năm 2021: 5.409.275 đồng, Năm 2022: 65.129.323 đồng) – TM1052.

- Tiền chậm nộp tiền thuế, số tiền: 12.028.653 đồng (TM 4931: 6.103.601 đồng, TM 4918: 5.925.052 đồng) theo quy định tại Khoản 2 Điều 59 Luật Quản lý Thuế 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: Tính tiền chậm nộp đối với số thuế chậm nộp do kê khai sai, mức phạt: 0,03%/ngày tính trên số thuế nộp chậm.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 08/12/2023. Yêu cầu Công ty CP Vinacap Kim Long tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 09/12/2023 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào Ngân sách Nhà nước.

Tổng số thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp: 206.239.767 đồng (Hai trăm linh sáu triệu, hai trăm ba mươi chín nghìn, bảy trăm sáu mươi bảy đồng).

Mọi chi phí tổ chức thi hành biện pháp khắc phục hậu quả do Công ty CP Vinacap Kim Long chi trả.

7. Một số nội dung xử lý khác: Không có.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 08/01/2024.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Ngô Hữu Tâm đại diện cho Công ty CP Vinacap Kim Long để chấp hành.



Công ty CP Vinacap Kim Long phải nộp tiền phạt, tiền khắc phục hậu quả vào tài khoản số 7111 mở tại Kho bạc nhà nước thành phố Hà Nội; Cơ quan quản lý thu: Cục Thuế thành phố Hà Nội trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận Quyết định xử phạt.

Công ty CP Vinacap Kim Long phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công ty CP Vinacap Kim Long không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công ty CP Vinacap Kim Long 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 thành phố Hà Nội để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Thanh tra Kiểm tra số 10, Phòng thanh tra kiểm tra số 6, phòng KK&KTT, Phòng Quản lý và cưỡng chế nợ thuế để phối hợp thực hiện./

Nơi nhận:

- Như Điều 3;

- Lưu: Hồ sơ, VT, TTKT10 (7/4)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Tiến Trường