

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ
XÂY DỰNG 40**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 19../2024/ICCO40

TP. Hồ Chí Minh, ngày 06 tháng 08 năm 2024

(V/v Công bố thông tin quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quyết định kiểm tra quyết toán thuế năm 2022)

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Tên tổ chức phát hành: Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng 40

Mã chứng khoán: L40

Trụ sở chính: 201/58 Nguyễn Xí, Phường 26, Quận Bình Thạnh, TP. Hồ Chí Minh

Điện thoại: 028 3899 0099

Fax: 028 39 400 942

Người thực hiện công bố thông tin: Nguyễn Thành Trung

Nội dung thông tin công bố: Ngày 05/08/2024 Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng 40 nhận được quyết định số 2180/QĐ-CCT ngày 19/07/2024 của chi cục thuế quận Bình Thạnh về việc xử phạt vi phạm hành chính và truy thu thuế với số tiền như sau:

- Truy thu thuế TNDN: 285.928.014 đồng
- Truy thu thuế TNCN: 6.160.000 đồng
- Giảm khấu trừ thuế GTGT: 245.306.791 đồng
- Phạt vi phạm hành chính: 117.231.995 đồng
- Phạt tiền chậm nộp thuế TNDN: 38.216.530 đồng
- Phạt tiền chậm nộp thuế TNCN: 877.800 đồng

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Trân trọng.

Nơi nhận

- Như trên
- Lưu: VT

NGƯỜI THỰC HIỆN CBTT



Nguyễn Thành Trung

Số: 2180.../QĐ-CCT

Bình Thạnh, ngày 19 tháng 7 năm 2024

QUYẾT ĐỊNH

Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế.



CHI CỤC TRƯỞNG CHI CỤC THUẾ QUẬN BÌNH THẠNH

Căn cứ Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

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

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 110/QĐ-BTC ngày 14/01/2019 của Bộ Tài Chính, quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Chi cục Thuế quận, huyện, thị xã, thành phố và Chi cục thuế khu vực trực thuộc Cục Thuế tỉnh, thành phố;

Căn cứ Quyết định 812/QĐ-BTC năm 2021 sửa đổi Quyết định 110/QĐ-BTC quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Chi cục Thuế quận, huyện, thị xã, thành phố và Chi cục Thuế khu vực trực thuộc Cục Thuế tỉnh, thành phố do Bộ Tài chính ban hành;

Căn cứ Quyết định số 1536/QĐ-TCT ngày 04/11/2021 về việc quy định chức năng, nhiệm vụ của các Phòng thuộc Chi cục Thuế trực thuộc Cục Thuế tỉnh, thành phố;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 15 tháng 7 năm 2024 của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 345/QĐ-CCT-KT ngày 13 tháng 06 năm 2024 của Phó Chi cục trưởng Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh về việc kiểm tra tại Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng 40; Niên độ kiểm tra: Kiểm tra quyết toán thuế năm 2022;

Căn cứ Quyết định số 5928/QĐ-CTTPHCM ngày 25 tháng 9 năm 2023 của Cục trưởng Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh về việc giao phụ trách Chi cục Thuế quận Bình Thạnh;

Theo đề nghị của Trưởng Phòng Kiểm tra thuế số 4,

QUYẾT ĐỊNH

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

1. Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng 40

- Địa chỉ trụ sở: 201/58 Nguyễn Xí, Phường 26, Q. Bình Thạnh,

- MST : 1800421390

- Số Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 1800421390

Ngày cấp: 02/04/2008; Nơi cấp: Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh.

- Người đại diện pháp luật: Nguyễn Văn Sơn Giới tính: Nam

- Chức danh: Tổng Giám đốc.

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

- Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp quy định tại Khoản 2 Điều 138, Khoản 1 Điều 142 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019.



- Khai sai, khai không đầy đủ các nội dung trong hồ sơ thuế nhưng không dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, không thu thuế quy định tại Khoản 1 Điều 141 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019.

- Khai sai, khai không đầy đủ các chỉ tiêu trên tờ khai thuế, các phụ lục kèm theo tờ khai thuế nhưng không liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế.

- Doanh nghiệp có hành vi trốn thuế quy định tại Khoản 4 Điều 143 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019.

- Không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho người mua theo quy định áp dụng xử phạt theo khoản 5 Điều 24 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn của Chính phủ.

- Doanh nghiệp trong kỳ có phát sinh giao dịch liên kết nhưng không nộp phụ lục theo quy định về quản lý thuế. Doanh nghiệp vi phạm Khoản 13 Điều 17, Khoản 3 Điều 43 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019

3. Xử phạt theo quy định tại:

Khoản 2 Khoản 3 Điều 12, Khoản 4 Điều 13, Khoản 1 Điều 16, Khoản 1 Điều 17, Khoản 5 Điều 24 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.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ :

a) Các tình tiết giảm nhẹ: Không có;

b) Các tình tiết tăng nặng: Khai sai chỉ tiêu trên tờ khai thuế nhiều kỳ liên tiếp;

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.

Mức phạt(Tiêu mục 4254): 117,231,995 đồng(Một trăm mười bảy triệu hai trăm ba mươi một nghìn chín trăm chín mươi lăm đồng). Trong đó:

- Phạt hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp: **54,869,235 đồng**. Trong đó:

+ Phạt hành vi khai sai thuế TNDN số tiền là: 53,637,235 đồng.

+ Phạt hành vi khai sai thuế TNCN số tiền là: 1,232,000 đồng.

- Phạt đối vi khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp với mức phạt là: **6,500,000 đồng**.

- Phạt hành vi khai sai, khai không đầy đủ các chỉ tiêu trên tờ khai thuế, các phụ lục kèm theo tờ khai thuế nhưng không liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế của nhiều kỳ tính thuế với mức phạt cao nhất 2,500,000 đồng.

Áp dụng tình tiết tăng nặng vi phạm nhiều lần là: **2,750,000 đồng**.

- Phạt hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho người mua theo quy định với mức phạt: **15,000,000 đồng**.

- Phạt về hành vi không nộp 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 với số tiền là: **11,500,000 đồng**.

- Phạt hành vi trốn thuế không có tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ với mức phạt tiền 1.5 lần số thuế trốn: **26,612,760 đồng**.

b) Hình thức xử phạt bổ sung: không.

c) Biện pháp khắc phục hậu quả:

- **Tổng số tiền thuế truy thu: 292,088,014 đồng** (Hai trăm chín mươi hai triệu không trăm tám mươi tám nghìn không trăm mười bốn đồng). Trong đó:

+ Truy thu thuế TNDN(Tiêu mục: 1052): 285,928,014 đồng. ✓

+ Truy thu thuế TNCN(tiêu mục 1001): 6,160,000 đồng.

- **Tổng số tiền chậm nộp: 39,094,330 đồng** (Ba mươi chín triệu không trăm chín mươi bốn nghìn ba trăm ba mươi đồng). Trong đó:

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN(tiêu mục 4918): 38,216,530 đồng. ✓

+ Tiền chậm nộp thuế TNCN(tiêu mục 4917): 877,800 đồng. ✓

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến ngày 19/7/2024. Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng 40 có trách nhiệm tự tính và nộp tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 19/7/2024 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào Ngân sách nhà nước theo quy định.

- **Giảm khấu trừ thuế GTGT chuyển kỳ sau: 245,306,791 đồng** (Hai trăm bốn mươi lăm triệu ba trăm lẻ sáu nghìn bảy trăm chín mươi một đồng).

Đề nghị Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng 40 khai điều chỉnh giảm số thuế khấu trừ nêu trên vào hồ sơ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế nhận được Quyết định này(Chi tiêu 37 trên Tờ khai thuế GTGT- Mẫu số 01/GTGT).

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Nguyễn Văn Sơn là đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Trong thời hạn 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng 40 phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Số tiền truy thu, tiền phạt, tiền chậm nộp tiền thuế quy định tại Điều 1 vào tài khoản số 7111.1056441 của Chi cục thuế Quận Bình Thạnh mở tại Kho bạc Nhà nước Quận Bình Thạnh bằng hình thức nộp thuế điện tử;

Nếu quá thời hạn nêu trên mà Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng 40 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 Xây Dựng 40 có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh 7 Bình Thạnh để thực hiện thu.

3. Gửi cho Phòng Kế khai-Kế toán thuế-Tin học, Phòng Quản lý nợ và Cưỡng chế nợ thuế, Phòng Kiểm tra thuế số 4 và Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế để tổ chức thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;

- Lưu:VT, KTT4(nvnam.3b).

KT. CHI CỤC TRƯỞNG

PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG



Hoàng Thanh Nhất