

Số: 335/09/QĐ-CTHN-TTKT10-XPVPHC

Hà Nội, ngày 03 tháng 6 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 sửa đổi, bổ sung 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 31/05/2024 giữa Công ty và Đoàn thanh tra theo Quyết định số 27379/QĐ-CTHN-TTKT10 ngày 13/05/2024 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc thanh tra chấp hành pháp luật thuế tại Công Ty Cổ Phần Tư Vấn Công Nghệ, Thiết Bị Và Kiểm Định Xây Dựng - Coninco;

Căn cứ Kết luận thanh tra số 33509/KL-CTHN-TTKT10 ngày 03/6/2024 của Cục thuế TP Hà Nội;

Căn cứ Quyết định số 7998/QĐ-CTHN ngày 07/02/2024 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 Cổ Phần Tư Vấn Công Nghệ, Thiết Bị Và Kiểm Định Xây Dựng - Coninco

Địa chỉ trụ sở chính: Số 4, phố Tôn Thất Tùng, Phường Trung Tự, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội

Mã số thuế: 0100106169

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số: 0100106169 đăng ký lần đầu ngày 24/01/2007 và đăng ký thay đổi lần thứ 8 ngày 18/10/2021 do sơ kế hoạch và đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Người đại diện theo pháp luật: Nguyễn Văn Công

Giới tính: Nam

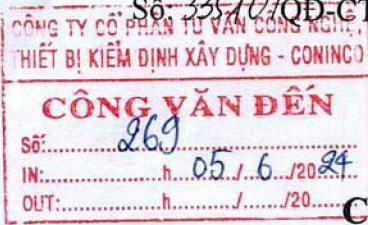
Chức danh: Chủ tịch HĐQT

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

- Về thuế GTGT: Công ty kê khai thiếu doanh thu hàng hóa, dịch vụ bán ra thuế suất 0%. Công ty chưa giảm trừ thuế GTGT phân bổ cho doanh thu không chịu thuế.

- Về thuế TNDN:

+ Công ty kê khai thiếu doanh thu tính thuế TNDN đối với các dự án xuất hóa đơn ghi nhận vào tk 3387. Công ty hạch toán chi phí không phục vụ doanh thu trong kỳ. Công ty chưa kê khai các khoản phải trả không có chủ, các khoản tài trợ làm dự án.



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

- Về thuế GTGT: Công ty vi phạm quy định về thời điểm xác định doanh thu tại Điều 8, Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Công ty vi phạm quy định về điều chỉnh khấu trừ tại Điều 14, điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

- Về thuế TNDN: Công ty vi phạm quy định tại Khoản 1, Điều 5 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính. Công ty đã vi phạm về các khoản chi không được trừ, quy định tại Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính và được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài Chính. Công ty vi phạm quy định tại Điều 11 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính và được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài Chính.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

4.1. Các tình tiết tăng nặng: Không

4.2. Các tình tiết giảm nhẹ: Không

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 hành chính:

- Phạt tiền với số tiền: 719.487.236 đồng, trong đó:

+ Xử phạt đối với hành vi lập hóa đơn (01) tờ không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế theo quy định tại khoản theo quy định tại Khoản 3 Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ số tiền: 4.000.000 đồng (TM 4254)

+ 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: 715.487.236 đồng (TM 4254)

b. Hình thức xử phạt bổ sung: Không

c. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Nộp đủ số tiền thuế GTGT, TNDN thiếu: 3.577.436.180 đồng. Trong đó:

+ Thuế GTGT số tiền: 114.285.977 đồng (Năm 2023) – TM: 1701

+ Thuế TNDN số tiền: 3.463.150.203 đồng. Trong đó (Năm 2022: 355.668.144 đồng; Năm 2023: 3.107.482.059 đồng) – TM: 1052

- Tiền chậm nộp tiền thuế, số tiền: 107.622.736 đồng (TM 4918) 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 05/06/2024. Yêu cầu Công Ty Cổ Phần Tư Vấn Công Nghệ, Thiết Bị Và Kiểm Định Xây Dựng - Coninco tự

tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 06/06/2024 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào Ngân sách Nhà nước.

Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp là: **4.404.546.153 đồng**  
(Bốn tỷ, bốn trăm linh tư triệu, năm trăm bốn mươi sáu ngàn, một trăm năm mươi ba đồng)

Mọi chi phí tổ chức thi hành biện pháp khắc phục hậu quả do Công Ty Cổ Phần Tư Vấn Công Nghệ, Thiết Bị Và Kiểm Định Xây Dựng - Coninco chi trả.

7. Một số nội dung xử lý khác: Không

**Điều 2.** Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 03 / 6 /2024

**Điều 3.** Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Nguyễn Văn Công đại diện cho Công Ty Cổ Phần Tư Vấn Công Nghệ, Thiết Bị Và Kiểm Định Xây Dựng - Coninco để chấp hành.

Công Ty Cổ Phần Tư Vấn Công Nghệ, Thiết Bị Và Kiểm Định Xây Dựng - Coninco phải nộp tiền phạt, tiền khắc phục hậu quả vào tài khoản số tài khoản số 7111 mở tại Kho bạc nhà nước quận Đống Đa; 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 Cổ Phần Tư Vấn Công Nghệ, Thiết Bị Và Kiểm Định Xây Dựng - Coninco phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công Ty Cổ Phần Tư Vấn Công Nghệ, Thiết Bị Và Kiểm Định Xây Dựng - Coninco không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công Ty Cổ Phần Tư Vấn Công Nghệ, Thiết Bị Và Kiểm Định Xây Dựng - Coninco 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 Đống Đa để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Thanh tra Kiểm tra số 10, Phòng Thanh tra Kiểm tra số 8, Phòng Quản lý và cưỡng chế nợ thuế, Phòng Kế khai và kế toán thuế để phối hợp thực hiện./.

Nơi nhận: ✓

- Như Điều 3;

- Lưu: Hồ sơ, VT, TTKT10. (7,4)



Nguyễn Tiến Trường