

Số: 2931 /QĐ-NAN

Nghệ An, ngày 17 tháng 12 năm 2025

**QUYẾT ĐỊNH**  
**Về việc xử phạt vi phạm hành chính**

**TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20/6/2012 (sửa đổi, bổ sung năm 2020 và năm 2025);

Căn cứ Luật số 71/2014/QH13 ngày 26/11/2014; Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016; Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019; Luật số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024;

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

Căn cứ Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

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 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn; Nghị định số 102/2021/NĐ-CP ngày 16/11/2021 của Chính phủ, sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, hóa đơn; hải quan; kinh doanh bảo hiểm; kinh doanh xổ số; quản lý, sử dụng tài sản công; thực hành tiết kiệm, chống lãng phí; dự trữ quốc gia; kho bạc nhà nước; kiểm toán độc lập;

Căn cứ Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23/12/2021 của Chính phủ, quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Xử lý vi phạm hành chính;

Căn cứ Nghị định số 68/2025/NĐ-CP ngày 18/3/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23/12/2021 của Chính phủ, quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Xử lý vi phạm hành chính;

Căn cứ Quyết định số 1376/QĐ-CT ngày 30/6/2025 của Cục Thuế ban hành quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Thuế tỉnh, thành phố thuộc Cục Thuế;

Căn cứ Biên bản kiểm tra lập ngày 09/12/2025 của Đoàn kiểm tra thành lập theo Quyết định số 4893/QĐ-CT ngày 20/12/2023 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Nghệ An về việc kiểm tra tại Công ty CP đầu tư và thương mại Dầu Khí Nghệ An. Mã số thuế: 2900872462;

Căn cứ Quyết định số 02/QĐ-NAN ngày 03/7/2025 Trưởng Thuế tỉnh Nghệ An về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế, phí, lệ phí và hóa đơn.

Theo đề nghị của Trưởng phòng kiểm tra số 1.

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.**

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



- Tên người nộp thuế: Công ty CP đầu tư và thương mại Dầu Khí Nghệ An; Mã số thuế: 2900872462; Địa chỉ: Tầng 23 -24 Tòa nhà Dầu khí Nghệ An, số 7 Quang Trung, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An;

- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2900872462; đăng ký lần đầu ngày 25/2/2008, đăng ký thay đổi lần thứ 16, ngày 03/10/2023; Cơ quan cấp: Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An.

- Ngành nghề kinh doanh chính: Kinh doanh bất động sản, xây lắp.

- Tên người đại diện theo pháp luật của NNT: ông Trần Lương Sơn, sinh ngày 14/01/1972, số Căn cước công dân: 040072005793 cấp ngày 18/04/2021; chức vụ: Tổng giám đốc.

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

- Khai sai, khai không đầy đủ các nội dung trong hồ sơ thuế nhưng không dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp theo quy định tại điểm d khoản 1 Điều 105 Luật quản lý thuế 2006/QH11, điểm d khoản 1 Điều 141 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 nay là Luật số 56/2024/QH15.

- Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 142 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 nay là Luật số: 56/2024/QH15.

- Lập 05 hóa đơn sai thời điểm dẫn đến thiếu số thuế phải nộp năm 2017 và năm 2021 theo quy định tại khoản 3 Điều 15 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010.

3. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm:

- Tình tiết tăng nặng: Không.

- Tình tiết giảm nhẹ: Không.

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

a) Hình thức xử phạt hành chính:

Phạt tiền với số tiền 512.281.300 đồng (Bằng chữ: Năm trăm mười hai triệu, hai trăm tám mươi một ngàn, ba trăm đồng), trong đó:

- Xử phạt 20% số tiền thuế khai thiếu về hành vi khai sai căn cứ tính thuế dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, số tiền: 482.281.300 đồng (Bằng chữ: Bốn trăm tám mươi hai triệu, hai trăm tám mươi một nghìn, ba trăm đồng), trong đó:

+ Tiêu mục 4254: 477.803.300 đồng;

+ Tiêu mục 4268: 4.478.000 đồng.

- Xử phạt hành vi xuất hóa đơn sai thời điểm dẫn đến thiếu số thuế phải nộp đối với hành vi lập 05 hóa đơn sai thời điểm theo quy định tại điểm a khoản 4 Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020, số tiền: 30.000.000 đồng (Bằng chữ: Ba mươi triệu đồng), (Tiêu mục: 4254).

b) Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Buộc nộp đủ số tiền thuế thiếu qua kiểm tra vào ngân sách nhà nước, số tiền: 2.853.850.880 đồng (Bằng chữ: Hai tỷ, tám trăm năm mươi ba triệu, tám trăm năm mươi nghìn, tám trăm tám mươi tám đồng). Trong đó:

+ Thuế TNDN: 2.813.010.306 đồng, trong đó:

++ Thuế TNDN từ hoạt động SXKD (TM 1052): 2.282.839.328 đồng.

++ Thuế TNDN từ hoạt động CN BĐS (TM 1053): 530.170.978 đồng.

- + Thuế TNCN: 40.840.574 đồng, trong đó:
  - ++ Thuế TNCN từ tiền công, tiền lương (TM 1001): 38.356.261 đồng.
  - ++ Thuế TNCN từ đầu tư vốn (TM 1004): 2.484.313 đồng.
- Tiền chậm nộp tiền thuế theo quy định tại khoản 3 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP; Điều a khoản 2 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020, số tiền: 1.975.686.510 đồng (Bằng chữ: Một tỷ, chín trăm bảy mươi lăm triệu, sáu trăm tám mươi sáu nghìn, năm trăm mười ngàn đồng), trong đó:
  - + Tiền chậm nộp thuế GTGT (TM 4931): 494.885.883 đồng;
  - + Tiền chậm nộp thuế TNDN (TM 4918): 1.455.599.822 đồng;
  - + Tiền chậm nộp thuế TNCN (TM 4917): 25.200.804 đồng.

(Số tiền chậm nộp được tính đến ngày 09/12/2025, Công ty CP đầu tư và thương mại Dầu Khí Nghệ An có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế từ sau ngày 09/12/2025 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và phạt nêu trên vào NSNN theo quy định).

Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn, tiền chậm nộp kiến nghị xử lý qua kiểm tra là: 5.341.818.690 đồng (Bằng chữ: Năm tỷ, ba trăm bốn mươi một triệu, tám trăm mười tám nghìn, sáu trăm chín mươi đồng).

- Giảm số tiền thuế GTGT còn phải nộp qua kiểm tra, số tiền: 91.844.708 đồng (TM 1701).

- Giảm thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển sang kỳ sau trên Tờ khai 02/GTGT tờ khai thuế GTGT dự án đầu tư kỳ khai thuế tháng 12/2022, số tiền: 399.129.301 đồng.

Thời hạn thực hiện nộp tiền phạt, nộp tiền khắc phục hậu quả chậm nhất 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Mọi chi phí tổ chức thi hành biện pháp khắc phục hậu quả do Công ty CP đầu tư và thương mại Dầu Khí Nghệ An chi trả.

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

**Điều 3.** Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Trần Lương Sơn đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Công ty CP đầu tư và thương mại Dầu Khí Nghệ An phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn nêu trên mà Công ty CP đầu tư và thương mại Dầu Khí Nghệ An không chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật và cứ mỗi ngày chậm nộp tiền phạt thì tổ chức vi phạm phải nộp thêm 0,05% tính trên tổng số tiền phạt chưa nộp.

Số tiền phạt, tiền chậm nộp tiền thuế và tiền thuế truy thu quy định tại Điều 1 nộp vào mã kho bạc nhà nước 1411, Kho bạc nhà nước khu vực XI- Phòng nghiệp vụ 2, mã cơ quan thu: 1056494, tên cơ quan thu: Thuế tỉnh Nghệ An trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Công ty CP đầu tư và thương mại Dầu Khí Nghệ An 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 khu vực XI- Phòng nghiệp vụ 2 để thu.

3. Gửi Phòng Kiểm tra số 1 để tổ chức thực hiện.



4. Gửi Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 để biết và phối hợp thực hiện./ B

Nơi nhận: LA  
- Như Điều 3;  
- Lưu: VT, KTr1 (5b).

KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH  
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH



Nguyễn Thị Thanh Vỹ

Handwritten mark or signature in the bottom right corner.