

Số: 4880/QĐ-CTHN-TTKT1-XPVPHC

Hà Nội, ngày 29 tháng 8 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 ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 của Quốc hội và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 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 tháng 10 năm 2021 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 tháng 10 năm 2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế lập ngày 27/08/2024 của Đoàn thanh tra thuế theo Quyết định số 2917/QĐ-CTHN-TTKT1 ngày 17/05/2024 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc thanh tra tại Công ty cổ phần Pin Hà Nội;

Căn cứ Quyết định số 33667/QĐ-CTHN ngày 04/06/2024 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra kiểm tra số 1- 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 Pin Hà Nội.

Địa chỉ trụ sở chính: Số 72, đường Phan Trọng Tuệ, Thị trấn Văn Điển, Huyện Thanh Trì, Hà Nội.

Công ty cổ phần Pin Hà Nội được Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100100752 ngày 02/01/2024, thay đổi lần thứ 14 ngày 26/07/2023.

Mã số thuế: 0100100752

Người đại diện theo pháp luật: Nguyễn Thanh Hùng Giới tính: Nam



Chức danh: Giám đốc.

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

2.1 Về Thuế GTGT: Công ty có hành vi kê khai khấu trừ các hóa đơn bỏ địa chỉ kinh doanh trước thời điểm của các doanh nghiệp có thông báo bỏ địa chỉ kinh doanh; Không giảm thuế GTGT được khấu trừ theo biên bản kiểm tra trước; Kê khai sai chỉ tiêu giảm thuế GTGT còn được khấu trừ của các kỳ trước; Hàng bán trả lại không giải thích được nguyên nhân vi phạm quy định tại Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013; Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc Hội và Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ.

2.2 Về Thuế TNDN: Công ty có hành vi hạch toán chi phí của các hóa đơn bỏ địa chỉ kinh doanh trước thời điểm của các doanh nghiệp có thông báo bỏ địa chỉ kinh doanh; Hạch toán chi phí đối với thuế GTGT đầu ra của quà cho biếu tặng; Hàng bán trả lại không giải thích được nguyên nhân; Chi phí khác là tiền phạt chậm nộp của quyết định xử phạt vi phạm hành chính và chi phí công nợ lâu năm không có đủ hồ sơ vi phạm quy định Thông tư số 96/2015/TT0BTC của Bộ Tài chính ngày 22/06/2015.

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

Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính; Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ tài Chính ngày 22/06/2015; Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc Hội và Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ.

4. Các tình tiết tăng nặng: Vi phạm hành chính nhiều lần.

5. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

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

a) Hình thức xử phạt chính: Phạt tiền.

+ Phạt tiền đối với hành vi kê khai sai (TM 4254): 20,800,000 đồng theo quy định tại Khoản 3 Điều 5, Khoản 4 Điều 7, Khoản 3 Điều 16 và Khoản 3 Điều 12 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ (có tình tiết tăng nặng).

+ Phạt tiền (TM 4254): 2,000,000 đồng đối với hành vi kê khai sai các chỉ tiêu trên tờ khai thuế GTGT tháng 07/2022 do kê khai sai chỉ tiêu 37 giảm thuế GTGT còn được khấu trừ nhưng không ảnh hưởng đến số thuế GTGT phải nộp theo quy định tại Khoản 2, Điều 12 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

+ Phạt tiền (TM 4254): 2.000.000 đồng đối với hành vi kê khai sai các chi tiêu trên phụ lục Bảng phân bổ số thuế TNDN phải nộp đính kèm tờ khai quyết toán thuế TNDN bổ sung lần 1 năm 2022 nhưng không ảnh hưởng đến số thuế GTGT phải nộp theo quy định Khoản 2, Điều 12 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

+ Phạt 20% số tiền thuế khai thiếu (TM 4254): 38,594,292 đồng 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; Khoản 1, Điều 16, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Tổng số tiền phạt: 63,394,292 đồng (Bằng chữ: *Sáu mươi ba triệu, ba trăm chín mươi tư nghìn, hai trăm chín mươi hai đồng*).

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không.

c) Biện pháp khắc phục hậu quả:

Buộc nộp đủ số tiền thuế truy thu qua thanh tra, số tiền: 192,971,461 đồng.
Trong đó:

+ Truy thu thuế GTGT (TM 1701): 63,617,172 đồng

+ Truy thu thuế TNDN (TM 1052): 129,354,289 đồng

- Tiền chậm nộp, số tiền: 22,086,195 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 TM 4931: 10.504.549 đồng; TM 4918: 11.581.646 đồng).

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 27/08/2024. Yêu cầu Công ty cổ phần Pin Hà Nội tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 28/08/2024 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: **278,451,948 đồng** (*Hai trăm bảy mươi tám triệu, bốn trăm năm mươi một nghìn, chín trăm bốn mươi tám đồng*).

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 29 tháng 8 năm 2024

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Nguyễn Thanh Hùng là đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty cổ phần Pin Hà Nội phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Số tiền thuế GTGT thiếu, số tiền phạt và tiền chậm nộp quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản số 7111 tại Kho bạc nhà nước TP Hà Nội, cơ quan quản lý thu: Cục thuế TP Hà Nội;

Nếu quá thời hạn nêu trên mà Công ty cổ phần Pin Hà Nội 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 Pin Hà Nội 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 TP Hà Nội để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Trưởng các phòng: Phòng Thanh tra kiểm tra số 4; 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, TTKT1. *M*



Nguyễn Hồng Thái

