

Số: 991/QĐ-XPHC

Đồng Tháp, ngày 13 tháng 10 năm 2023

**QUYẾT ĐỊNH**  
**Xử phạt vi phạm hành chính**

**CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP**

Căn cứ Điều 57, Điều 68, Điều 70, Điều 78, Điều 85 Luật Xử lý vi phạm hành chính (sửa đổi, bổ sung năm 2020);

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 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 tháng 11 năm 2021 của Chính phủ;

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế ngày 04 tháng 10 năm 2023 của Đoàn thanh tra theo Quyết định số 823/QĐ-CTDTH ngày 08/8/2023 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc thanh tra thuế tại Công ty CP XNK Y tế Domesco;

Căn cứ Quyết định số 05/QĐ-CTDTH ngày 03/01/2023 về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn.

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.**

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

Công ty CP XNK Y tế Domesco.

Địa chỉ trụ sở chính: Số 346 đường Nguyễn Huệ, phường Mỹ Phú, TP Cao Lãnh, tỉnh Đồng Tháp.

Mã số doanh nghiệp: 1400460395.

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1400460395; do Phòng đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp cấp lần đầu ngày 30/12/2003, đăng ký thay đổi lần thứ 34 ngày 26/7/2016.

Mã số thuế: 1400460395.

Người đại diện theo pháp luật: Bà Lương Thị Hương Giang, Giới tính: Nữ.

Chức danh: Tổng Giám đốc.

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

Chưa phân bổ thuế GTGT được khấu trừ theo tỷ lệ % doanh thu chịu thuế GTGT trên tổng doanh thu bán ra theo quy định tại khoản 9 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

Doanh nghiệp sử dụng hóa đơn không hợp pháp, không được khấu trừ thuế đầu vào theo quy định tại khoản 15 Điều 14, khoản 1 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, điểm 1 khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

Dẫn đến thiếu thuế GTGT phải nộp 230.568.550 đồng.

Riêng thuế TNCN, GTGT khai thay, nộp thay doanh nghiệp khai thiếu doanh thu tính thuế. Dẫn đến thiếu số thuế phải nộp năm 2022 là 8.797.764 đồng

Sử dụng hóa đơn không hợp pháp, không được tính vào chi phí được trừ theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

Dẫn đến thiếu thuế TNDN phải nộp, thuế trốn năm 2021 là 790.000 đồng

### 3. Quy định tại:

Điểm a khoản 1 Điều 16, điểm d khoản 1 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

4. Các tình tiết tăng nặng: Không

5. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

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

a) Hình thức xử phạt chính: Phạt tiền

Tổng số tiền phạt 49.571.763 đồng (*Bốn mươi chín triệu năm trăm bảy mươi một ngàn bảy trăm sáu mươi ba đồng*). Trong đó:

- Phạt hành vi khai sai, dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp (tỷ lệ 20% trên số thuế truy thu), số tiền phạt: 47.794.263 đồng (*Bốn mươi bảy triệu bảy trăm chín mươi bốn ngàn hai trăm sáu mươi ba đồng*) theo qui định tại điểm a, khoản 1 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn.

- Phạt 1,5 lần số tiền thuế trốn theo qui định tại khoản 2 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ.

Số tiền phạt thuế GTGT: 592.500 đồng (395.000 đồng x 1,5 lần)

Số tiền phạt thuế TNDN: 1.185.000 đồng (790.000 đồng x 1,5 lần)

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không.

Thời hạn thực hiện hình thức xử phạt bổ sung: Không.

c) Biện pháp khắc phục hậu quả:

Buộc nộp đủ số tiền thuế GTGT, TNCN, TNDN thiếu và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước: 270.281.945 đồng. Trong đó:

- Truy thu thuế GTGT: 236.433.726 đồng (Hai trăm ba mươi sáu triệu bốn trăm ba mươi ba ngàn bảy trăm hai mươi sáu đồng).

- Truy thu thuế TNCN: 2.932.588 đồng (Hai triệu chín trăm ba mươi hai ngàn năm trăm tám mươi tám đồng).

- Truy thu thuế TNDN: 790.000 đồng (Bảy trăm chín mươi ngàn đồng)

- Tiền chậm nộp tiền thuế: 30.125.631 đồng (Ba mươi triệu một trăm hai mươi lăm ngàn sáu trăm ba mươi một đồng).

Trong đó: chậm nộp thuế GTGT: 29.885.452 đồng, thuế TNCN: 240.179 đồng theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 04/10/2023. Công ty CP XNK Y tế Domesco có trách nhiệm tự tính và nộp tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 04/10/2023 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào Ngân sách Nhà nước theo qui định.

Tổng cộng tiền thuế truy thu, tiền phạt, tiền chậm nộp là 319.853.708 đồng (240.156.314 đồng + 47.794.263 đồng + 592.500 đồng + 1.185.000 đồng + 30.125.631 đồng) (Ba trăm mười chín triệu tám trăm năm mươi ba ngàn bảy trăm lẻ tám đồng)

Thời hạn thực hiện biện pháp khắc phục hậu quả là 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Những nội dung trực tiếp liên quan đến việc thực hiện biện pháp khắc phục hậu quả: Không.

Mọi chi phí tổ chức thi hành biện pháp khắc phục hậu quả do Công ty CP XNK Y tế Domesco bị xử phạt có tên tại Điều này chi trả.

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

**Điều 3.** Quyết định này được:

1. Giao cho bà Lương Thị Hương Giang là người đại diện của Công ty CP XNK Y tế Domesco bị xử phạt có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Công ty CP XNK Y tế Domesco có tên tại Điều 1 phải nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công ty CP XNK Y tế Domesco không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo qui định của pháp luật.

a. Công ty CP XNK Y tế Domesco bị xử phạt có tên tại Điều 1 phải nộp vào Kho bạc Nhà nước tỉnh Đồng Tháp trong thời hạn 10 (mười) ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp tiền thuế là: 319.853.708 đồng, đơn vị nộp các loại chương, tài khoản và tiểu mục như sau:

- Tiền thuế GTGT truy thu: Chương 559, tài khoản số 7111, tiểu mục 1701: 236.433.726 đồng.

- Tiền thuế TNCN truy thu: Chương 557, tài khoản số 7111, tiểu mục 1003: 2.932.588 đồng.

- Tiền thuế TNDN truy thu: Chương 559, tài khoản số 7111, tiểu mục 1052: 790.000 đồng.

- Số tiền phạt: Chương 559, tài khoản số 7111. Tổng cộng 49.571.763 đồng. Trong đó: tiểu mục 4254: 48.985.245 đồng, tiểu mục 4268: 586.518 đồng)

- Số tiền chậm nộp tiền thuế: Chương 559 tài khoản số 7111, thuế GTGT tiểu mục 4931: 29.885.452 đồng; thuế TNCN tiểu mục 4917: 240.179 đồng.

b. Công ty CP XNK Y tế Domesco 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 tỉnh Đồng Tháp để thu tiền.

3. Gửi cho Trưởng phòng Thanh tra - kiểm tra 1 để tổ chức thực hiện.

4. Gửi cho Trưởng phòng: Kế khai và kê toán thuế; Quản lý nợ và Cường chế nợ thuế; Thanh tra - Kiểm tra 2; Nghiệp vụ dự toán pháp chế; Kiểm tra nội bộ để biết và phối hợp thực hiện. /*vtc*

**Nơi nhận:**

- Như Điều 3;
- LĐ Cục Thuế;
- Lưu: VT, hồ sơ TTr (3b).

