

Số: 5715/QĐ-CTHN-TTKT8-XPHC

Hà Nội, ngày 23 tháng 10 năm 2024

QUYẾT ĐỊNH

Về việc 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 ngày 13 tháng 6 năm 2019;
Căn cứ các Luật thuế, Luật phí và lệ phí và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 20 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 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 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 Quyết định số 54499/QĐ-CTHN ngày 4/10/2024 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 22/10/2024 của Đoàn kiểm tra thuế theo Quyết định số 54283/QĐ-CTHN-TTKT8 ngày 03/10/2024 của Cục Trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc kiểm tra tại Công ty CP Giao Nhận Vận Tải Ngoại Thương;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra kiểm tra số 8 - 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 CP Giao Nhận Vận Tải Ngoại Thương

Địa chỉ trụ sở chính: Số 2 Bích Câu, P Quốc Tử Giám, Đống Đa, Hà Nội

Mã số thuế: 0101352858.

Công ty Cổ phần Giao nhận vận tải Ngoại Thương có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 16 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp lần đầu ngày 07/04/2003, thay đổi lần 16 ngày 31/05/2023

Người đại diện theo pháp luật: Trần Công Thành, Giới tính: Nam

Chức danh: Tổng Giám đốc



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

- Về Thuế GTGT: Công ty kê khai khấu trừ thuế GTGT mua vào của hóa đơn bỏ địa chỉ kinh doanh dẫn đến thiếu số thuế phải nộp trên TK VAT T7/2022 và T12/2023

- Về Thuế TNDN: Công ty hạch toán chi phí mua vào của đơn vị bỏ địa chỉ kinh doanh, chi phí mua vào không đầy đủ hồ sơ chứng từ dẫn đến thiếu số thuế phải nộp trên tờ khai QTT TNDN năm 2022-2023

- Về Thuế TNCN: Công ty kê khai thiếu thu nhập chịu thuế TNCN khấu trừ 10% tại nguồn từ tiền công tiền lương của những cá nhân thuộc đối tượng phải khấu trừ dẫn đến thiếu số thuế phải nộp trên tờ khai QTT TNCN 2022-2023

3. Các tình tiết tăng nặng: Không có.

4. Các tình tiết giảm nhẹ: Không có.

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

a) Hình thức xử phạt chính:

- Tiền phạt khai sai mức 20% trên số thuế tăng thêm qua kiểm tra 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, Điều 16, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp. số tiền: 25.125.038 đồng (TM 4254)

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không có

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- Nộp đủ số tiền thuế GTGT thiếu: 17,623,131 đồng (Năm 2022: 7,025,658 đồng, Năm 2023: 10,597,473 đồng). (TM 1701)

- Nộp đủ số tiền thuế TNDN thiếu: 41.899.097 đồng (Năm 2022: 18.947.518 đồng. Năm 2023: 22.951.579 đồng). (TM 1052)

- Nộp đủ số tiền thuế TNCN thiếu: 66.102.964 đồng (Năm 2022: 43.200.000 đồng. Năm 2023: 22.902.964 đồng). (TM 1001)

- Nộp đủ tiền chậm nộp thuế TNDN. số tiền: 4.651.548 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 2 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế (TM 4918)

- Nộp đủ tiền chậm nộp thuế GTGT, số tiền: 2.223.218 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 2 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế. (TM 4931)

- Nộp đủ tiền chậm nộp thuế TNCN. số tiền: 8.788.861 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 2 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế (TM 4917)

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 21/10/2024. Yêu cầu Công ty CP Giao Nhận Vận Tải Ngoại Thương tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 22/10/2024 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: 166.413.857 đồng (Một trăm sáu mươi sáu triệu, bốn trăm mười ba nghìn, Tám trăm năm bảy đồng).

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 23 tháng 10 năm 2024.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Trần Công Thành 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 CP Giao Nhận Vận Tải Ngoại Thương phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Số tiền phạt, tiền khắc phục hậu quả quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản số 7111 tại Kho bạc Nhà nước Quận Đống Đa (cơ quan quản lý thu: Cục Thuế TP Hà Nội).

Nếu quá thời hạn mà Công ty CP Giao Nhận Vận Tải Ngoại Thương 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 CP Giao Nhận Vận Tải Ngoại Thương 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 8; 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; TTKT8 (6:4) p

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Anh Dũng