

Số: 1070 /QĐ-CTYBA

Yên Bái, ngày 06 tháng 4 năm 2021

QUYẾT ĐỊNH
Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/6/2012;

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019;

Căn cứ Luật Thanh tra số 56/2010/QH12 ngày 15 tháng 11 năm 2010;

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;

Căn cứ Quyết định 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản thanh tra thuế ký ngày 01/4/2021 tại Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và Phát triển Trường Thành của Đoàn thanh tra theo Quyết định số 4645/QĐ-CT ngày 16/12/2020 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Yên Bái;

Theo đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra – Kiểm tra.

QUYẾT ĐỊNH:

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

1. Tên tổ chức vi phạm: Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và Phát triển Trường Thành.

Địa chỉ trụ sở chính: Thôn Nậm Cườm, xã Nậm Búng, huyện Văn Chấn, tỉnh Yên Bái.

Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp Công ty cổ phần, mã số doanh nghiệp 0102899812, đăng ký lần đầu ngày 05/09/2008, thay đổi lần thứ 9 ngày 31/12/2019 do Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Yên Bái cấp.

Mã số thuế: 0102899812.

Người đại diện theo pháp luật: Trần Huy Thiệu. Giới tính: Nam;

Chức danh: Chủ tịch hội đồng quản trị;

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

- Về thuế GTGT: Kê khai thiếu hóa đơn đầu ra và khấu trừ thuế GTGT đầu vào không đúng quy định dẫn đến thiếu số thuế GTGT phải nộp của kỳ tính thuế tháng 10/2018, kỳ tính thuế 02/2019.

- Về thuế tài nguyên: Kê khai thiếu sản lượng tính thuế tài nguyên đối với nước thiên nhiên dùng cho sản xuất thủy điện dẫn đến thiếu số thuế tài nguyên phải nộp năm 2016.

- Về thuế TNCN từ tiền lương tiền công: Kê khai sai thu nhập chịu thuế của các cá nhân từ tiền lương tiền công dẫn đến thiếu số thuế TNCN phải nộp của các kỳ tính thuế năm 2016, năm 2017, năm 2018 và năm 2019.

- Về thuế TNCN từ đầu tư vốn: Kê khai thuế TNCN từ chuyển nhượng vốn dẫn đến thiếu số thuế TNCN phải nộp của các kỳ tính thuế tháng 10/2016 và kỳ tính thuế tháng 02/2019.

- Về thuế TNDN: Xác định sai chi phí được trừ dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp năm 2019.

Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và Phát triển Trường Thành đã tự giác nộp đủ số tiền thuế chênh lệch qua thanh tra trên (giấy nộp tiền ngày 25/3/2021) vào Ngân sách Nhà nước trước thời điểm ký biên bản thanh tra.

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

Hành vi vi phạm về thuế GTGT, thuế tài nguyên, thuế TNCN, thuế TNDN quy định tại: Điểm a, Khoản 1, Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

a) Các tình tiết tăng nặng: Không.

b) Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

5. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm (nếu có): 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.

Xử phạt 20% tính trên số tiền thuế GTGT, thuế tài nguyên, thuế TNCN, thuế TNDN khai thiếu theo quy định tại Khoản 2, Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

Số tiền xử phạt là: 256.539.332 đồng (*Bằng chữ: Hai trăm năm mươi sáu triệu, năm trăm ba mươi chín nghìn, ba trăm ba mươi hai đồng*). Trong đó:

+ Xử phạt 20% tính trên số tiền thuế GTGT khai thiếu (tiểu mục: 4254) là: 2.713.271 đồng.

+ Xử phạt 20% tính trên số tiền thuế tài nguyên khai thiếu (tiểu mục: 4254) là: 2.836.101 đồng.

+ Xử phạt 20% tính trên số tiền thuế TNCN khai thiếu là: 15.033.042 đồng.

+ Xử phạt 20% tính trên số tiền thuế TNDN khai thiếu (tiểu mục: 4268) là: 235.956.918 đồng.

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không.

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- Truy thu số tiền thuế tăng thêm qua thanh tra là: 1.282.696.658 đồng
(*Bằng chữ: Một tỷ, hai trăm tám mươi hai triệu, sáu trăm chín mươi sáu nghìn, sáu trăm năm mươi tám đồng*). Trong đó:

+ Truy thu số tiền thuế GTGT tăng thêm qua thanh tra là: 13.566.356 đồng.

+ Truy thu số tiền thuế tài nguyên tăng thêm qua thanh tra là: 14.180.503 đồng.

+ Truy thu số tiền thuế TNCN từ tiền lương tiền công tăng thêm qua thanh tra là: 47.915.498 đồng.

+ Truy thu số tiền thuế TNCN từ đầu tư vốn tăng thêm qua thanh tra là: 27.249.709 đồng.

+ Truy thu số tiền thuế TNDN tăng thêm qua thanh tra là: 1.179.784.592 đồng.

Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và Phát triển Trường Thành đã tự giác nộp đủ số tiền thuế chênh lệch qua thanh tra (giấy nộp tiền ngày 25/3/2021) vào Ngân sách Nhà nước trước thời điểm ký biên bản thanh tra.

- Tiền chậm nộp tiền thuế: Xử lý đối với việc chậm nộp tiền thuế TNCN do kê khai sai thời điểm, tiền thuế truy thu theo quy định tại Khoản 3, Điều 3 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016 và Khoản 2, Điều 59 Luật số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019.

Tổng số tiền chậm nộp là: 237.231.425 đồng (*Bằng chữ: Hai trăm ba mươi bảy triệu, hai trăm ba mươi một nghìn, bốn trăm hai mươi lăm đồng*). Trong đó:

+ Tiền chậm nộp tiền thuế GTGT (tiểu mục: 4931) là: 3.052.581 đồng.

+ Tiền chậm nộp tiền thuế tài nguyên (tiểu mục: 4927) là: 6.483.326 đồng.

+ Tiền chậm nộp tiền thuế TNCN (tiểu mục: 4917) là: 100.632.717 đồng.

+ Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN (tiểu mục: 4918) là: 127.062.801 đồng.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 06 tháng 04 năm 2021.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông: Trần Huy Thiệu 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 Đầu tư xây dựng và Phát triển Trường Thành phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản số 7111 của Huyện Văn Chấn – Chi cục Thuế khu vực Nghĩa Văn – Trạm tàu mở tại Kho bạc Nhà nước huyện Văn Chấn.

Nếu quá thời hạn mà Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và Phát triển Trường Thành 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 Đầu tư xây dựng và Phát triển Trường Thành 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 huyện Văn Chấn để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và Phát triển Trường Thành để tổ chức thực hiện Quyết định này. / *Tr*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Phòng KK, QLN;
- CCT KV Nghĩa Văn – Trạm Tàu;
- Lưu: VT, TTKT (4b).



Nông Xuân Hùng