

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH
Số: 4834/QĐ-CT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 10 năm 2017



QUYẾT ĐỊNH

Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 29 tháng 11 năm 2006;
Căn cứ Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 20 tháng 11 năm 2012;

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

Căn cứ các Luật Thuế, Luật Phí, lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 06 năm 2012;

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 109/2013/NĐ-CP ngày 24 tháng 9 năm 2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực phí, lệ phí và hóa đơn;

Căn cứ Thông tư 166/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 11 năm 2013 của Bộ Tài Chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14 tháng 01 năm 2010 của Bộ trưởng 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 ngày 26 tháng 9 năm 2017 tại Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Vi Na Ta Ba của Đoàn thanh tra thuộc Phòng Thanh tra 3 Cục Thuế TP.HCM theo quyết định số 1933/QĐ-CT-TT ngày 15 tháng 08 năm 2017 của Cục Trưởng Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Vi Na Ta Ba; Mã số thuế: 0305020995; Niên độ thanh tra: 2015, 2016;

Căn cứ văn bản giao quyền số 842/CT-TCCB ngày 24/01/2017 của Cục trưởng Cục thuế TP. Hồ Chí Minh về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế và áp dụng các biện pháp ngăn chặn trong lĩnh vực thuế;

Xét đề nghị của Trưởng phòng thanh tra thuế số 3,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý vi phạm hành chính về thuế theo kết quả thanh tra tại doanh nghiệp:



Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Vi Na Ta Ba, lĩnh vực hoạt động: Mua bán thuốc lá điều sản xuất trong nước và nguyên phụ liệu, máy móc thiết bị ngành thuốc lá, môi giới thương mại. Mã số thuế: 0305020995; địa chỉ: 899 Đường 3/2, Phường 7, Quận 11; ĐKKD số: 0302201048 đăng ký lần đầu ngày 01/08/2007 do Sở Kế hoạch và đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp; thời kỳ thanh tra: 2015, 2016.

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

1. Hình thức xử phạt: Phạt tiền với mức phạt: 26.065.719 đồng (Ghi bằng chữ: Hai mươi sáu triệu không trăm sáu mươi lăm nghìn bảy trăm mười chín đồng) (ghi theo tiêu mục - 4254); trong đó:

✕ a) Phạt tiền về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp với mức phạt: 8.065.719 đồng.

✕ b) Phạt tiền về hành vi không xuất hóa đơn với mức phạt: 18,000,000 đồng

2. Biện pháp để khắc phục hậu quả:

✕ a) Số tiền thuế truy thu: 40.328.595 đồng (ghi theo tiêu mục - 1701). Trong đó:

- Truy thu thuế giá trị gia tăng năm 2015:

14.311.794 đồng

- Truy thu thuế giá trị gia tăng năm 2016:

26.016.801 đồng

✕ b) Số tiền chậm nộp tiền thuế GTGT (ghi theo tiêu mục - 4931): 5.786.258 đồng.

Tiền chậm nộp tính đến ngày 10/10/2017. Doanh nghiệp tự tính và nộp tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 10/10/2017 đến ngày nộp đủ tiền thuế truy thu vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.

- Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp; không xuất hóa đơn; vi phạm quy định tại Khoản 3 Điều 103 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 và Khoản 1 Điều 15 Nghị định 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010.

- Áp dụng xử phạt: Điều 103 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006; Khoản 2, Khoản 3 Điều 10 Nghị Định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013; Khoản 4b Điều 38 Nghị Định 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013.

- Tình tiết tăng nặng: vi phạm không xuất hóa đơn hàng cho, biểu, tặng nhiều lần (năm 2015 và năm 2016).

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 10 tháng 10 năm 2017.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Vi Na Ta Ba phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định này và có trách nhiệm nộp số tiền thuế, tiền chậm nộp, thuế GTGT bị thu hồi và tiền phạt theo quy định tại Điều 1 như sau:

Số tiền thuế truy thu, tiền chậm nộp và tiền phạt: nộp vào tài khoản số: 7111.1056437 của mở tại Kho bạc Nhà nước Quận 11. Địa chỉ 343 Lãnh Binh Thăng, Phường 09, Quận 11.

Quá thời hạn 10 ngày kể từ ngày nhận được quyết định này, mà công ty vi phạm không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điều 18 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. Doanh nghiệp sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo quy định của pháp luật.

Công ty có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Trong thời hạn 02 ngày làm việc, Quyết định này được gửi cho:

1. Giao cho Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Vi Na Ta Ba của để chấp hành Quyết định xử phạt.
2. Gửi cho Kho bạc Nhà Nước Quận 11 - địa chỉ: 343 Lãnh Binh Thăng, Phường 09, Quận 11 để thu tiền phạt, tiền thuế bị truy thu, tiền chậm nộp tiền thuế.
3. Gửi cho Chi cục thuế Quận 11, Phòng Kế khai - Kế toán thuế để tổ chức thực hiện Quyết định này.
4. Gửi cho Phòng Quản lý nợ - Cưỡng chế nợ, Phòng Pháp chế thuộc Cục thuế TP. Hồ Chí Minh để biết. /

Nơi nhận: /

- Như điều 3;
- Lưu: VT, TT3.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Bích Hạnh



