

QUYẾT ĐỊNH
Về việc kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;
Căn cứ các Luật thuế, Pháp lệnh thuế, Pháp lệnh phí, lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ - BTC ngày 14/1/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về chức năng nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 746/QĐ-TCT ngày 20 tháng 04 năm 2015 của Tổng Cục trưởng Tổng Cục thuế về việc ban hành quy trình kiểm tra thuế;

Căn cứ Quyết định số 381/QĐ-TCT ngày 31 tháng 03 năm 2011 của Tổng Cục trưởng Tổng Cục thuế về việc ban hành quy trình kiểm tra hoá đơn;

Căn cứ Quyết định ủy quyền số 84056/QĐ-CT ngày 29/12/2017 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội;

Căn cứ Quy chế phối hợp số 724/QCPH-BHXH-CT ngày 16/04/2015 giữa Cục thuế TP Hà Nội và Bảo hiểm xã hội Hà Nội;

Căn cứ Chương trình phối hợp công tác số 02/CTPT/LĐLĐ-CT ngày 16/06/2015 giữa Cục thuế TP Hà Nội và Liên đoàn lao động TP Hà Nội;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Kiểm tra thuế số 6 - Cục Thuế TP Hà Nội,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Kiểm tra thuế tại Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng, mã số thuế: 0100107042, địa chỉ: Số 164 Phố Lò Đúc, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội về các nội dung sau:

- Kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế.
 - Kiểm tra chấp hành pháp luật đối với các khoản thu từ đất theo Thông báo của Cơ quan Thuế;
 - Kiểm tra hóa đơn theo Nghị định 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/1/2014 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ;
 - Kiểm tra việc trích và đóng bảo hiểm xã hội và kinh phí công đoàn theo quy định.
- Thời kỳ kiểm tra: Năm 2016, 2017.

Điều 2. Thành lập Đoàn kiểm tra để thực hiện nhiệm vụ ghi tại Điều 1 gồm có:

- Bà: Đàm Thị Thu Thủy - Chức vụ: KSV chính thuế - Trưởng đoàn
- Bà: Nguyễn Thị Phương Thảo - Chức vụ: Chuyên viên thuế - Thành viên

- Ông Nguyễn Đức Hoàng - Chức vụ: Chuyên viên thuế - Thành viên

Thời hạn kiểm tra là 05 ngày làm việc thực tế, kể từ ngày công bố Quyết định kiểm tra.

Đoàn kiểm tra có nhiệm vụ, quyền hạn quy định tại Điều 80 của Luật Quản lý thuế.

Điều 3. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng và Đoàn kiểm tra chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Phòng KK&KTT;
- Lưu: VT; KTr6(03). (6/3)



Viên Viết Hùng

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

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

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

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/1/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về chức năng nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 84060/QĐ-CT ngày 29/12/2017 của Cục trưởng Cục thuế thành phố Hà Nội về việc giao quyền ký, đóng dấu;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 25/7/2018 của Đoàn kiểm tra Cục Thuế TP Hà Nội và Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng thành lập theo Quyết định số 38263/QĐ-CT-KTT6 ngày 06/6/2018 của Cục Thuế TP Hà Nội;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Kiểm tra thuế số 6 - Cục Thuế thành phố Hà Nội,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng, mã số thuế: 0100107042, địa chỉ: Số 164 Phố Lò Đúc, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội. Đại diện theo pháp luật - Ông: Phạm Hùng. Với hình thức xử phạt và biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

1. Hình thức xử phạt: Phạt tiền đối với các hành vi:

- Phạt theo quy định tại Khoản 2, Điều 10, Mục II, Chương 1 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ, số tiền: 270.576.325 đồng (TM 4254: 269.681.701 đồng; TM 4268: 894.624 đồng);

- Phạt theo quy định tại Khoản 4(b), Điều 38 Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính phủ, số tiền: 15.000.000 đồng (TM 4254).

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

2.1 Truy thu thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN, số tiền: 1.719.934.399 đồng,

Trong đó:

- Thuế GTGT: 715.221.626 đồng (TM 1701);

- Thuế TNDN từ hoạt động SXKD: 365.364.912 đồng (TM 1052);

- Thuế TNDN từ kinh doanh BĐS: 267.821.967 đồng (TM 1053);

- Thuế TNCN từ tiền lương, tiền công: 4.473.119 đồng (TM 1001);

- Thuế TNCN từ đầu tư vốn: 367.052.775 đồng (TM 1004).

Bù trừ với số thuế người nộp thuế đã nộp vào NSNN, số tiền thuế truy thu qua kiểm tra còn phải nộp vào NSNN là: 1.338.103.624 đồng, trong đó:

- Thuế GTGT còn phải nộp: 710.295.626 đồng (TM 1701);

- Thuế TNDN từ hoạt động SXKD còn phải nộp: 355.512.912 đồng (TM 1052);

- Thuế TNDN từ kinh doanh BĐS: 267.821.967 đồng (TM 1053);
- Thuế TNCN từ tiền lương, tiền công: 4.473.119 đồng (TM 1001);
- Thuế TNCN từ đầu tư vốn, số tiền: 0 đồng.

2.2. Xác định tiền chậm nộp là: 129.450.199 đồng theo quy định tại Khoản 1, Điều 41 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính; Khoản 3, Điều 3 Thông tư số 130/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ, trong đó:

- Tiền chậm nộp tiền thuế GTGT: 56.497.833 đồng (TM 4931);
- Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN: 72.626.054 đồng (TM 4918);
- Tiền chậm nộp tiền thuế TNCN: 326.313 đồng (TM 4917).

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 18/7/2017. Yêu cầu Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 19/07/2017 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào NSNN.

Điều 2.

1. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng phải chấp hành quyết định trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày nhận quyết định này.

Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng có trách nhiệm nộp số tiền thuế truy thu, tiền phạt theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản số 7111 tại Ngân hàng thương mại cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh Đống Đa, cơ quan quản lý thu: Cục Thuế thành phố Hà Nội

2. Quá thời hạn 10 ngày, nếu Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng không chấp hành quyết định này 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.

Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Kế khai và Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế để phối hợp thực hiện. *tu*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT; KTT6 (2 bản). *(7; 6)*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Hồ