

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẠC LIÊU

Số: 132 /QĐ-CT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Bạc Liêu, ngày 22 tháng 02 năm 2017

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

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế số: 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006;

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số: 21/2012/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 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 Thông tư số: 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 kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 20/02/2017 của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 82/QĐ-CT ngày 06/02/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với Công ty CP Thủy sản Bạc Liêu, mã số thuế 1900253340; Địa chỉ: Số 89, Quốc lộ 1A, khóm 2, phường 1, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu;

Người Đại diện pháp luật, Ông: Nguyễn Thanh Đạm - Tổng Giám đốc

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

1. Hình thức xử phạt: Bằng tiền; Mức phạt: 2.100.000 đồng.

+ Phạt VPHC về thủ tục: 2.100.000 đồng

2. Biện pháp khắc phục hậu quả: Không.

- Tổng số tiền xử phạt VPHC về thuế là 2.100.000 đồng (Hai triệu một trăm ngàn đồng)

- Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: Khai sai thuế GTGT dẫn đến tăng số tiền thuế được khấu trừ nhưng chưa được hoàn theo quy định tại điểm a, Khoản 1 và Khoản 5, Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP; mức xử phạt theo quy định tại Khoản 4, Điều 6 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 25 tháng 02 năm 2017.

- Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty CP Thủy sản Bạc Liêu phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này.

- Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản NSNN tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu như sau:

- Phạt VPHC về thuế: Tài khoản 7111, Chương 554; tiểu mục 4254;

- Quá thời hạn 10 ngày, Công ty CP Thủy sản Bạc Liêu không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điểm c, Khoản 1, 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 CP Thủy sản Bạc Liêu có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Quyết định này được:

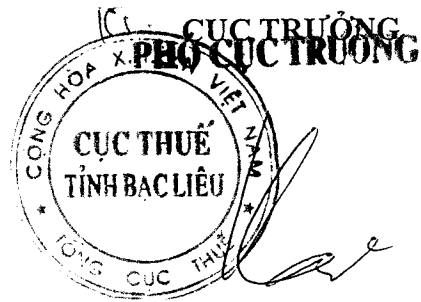
1. Giao cho Công ty CP Thủy sản Bạc Liêu để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Kế khai - Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế; Phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu; Đoàn kiểm tra thuế số 82; Ông Lương Chí Hiếu Trưởng đoàn kiểm tra thuế số 82 để tổ chức thực hiện Quyết định này. / *Thư*

Nơi nhận:

- Như điều 3;
- Lưu: VT, KTT.



Lê Minh Hải

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẠC LIÊU

Số: 424/QĐ-CT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Bạc Liêu, ngày 11 tháng 4 năm 2017

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

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế số: 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006;

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số: 21/2012/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 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 Thông tư số: 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 kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 05/4/2017 của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 234/QĐ-CT ngày 23 tháng 3 năm 2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu, mã số thuế 1900253340, địa chỉ: Số 89, Quốc lộ 1A, khóm 2, phường 1, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu.

Người Đại diện pháp luật, ông Nguyễn Thanh Đạm - Tổng giám đốc

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

1. Hình thức xử phạt: Bằng tiền; Số tiền: **2.100.000 đồng.**

Trong đó:

+ Phạt VPHC về thủ tục: **2.100.000 đồng**

2. Biện pháp khắc phục hậu quả: không

Tổng số tiền phạt VPHC về thuế là **2.100.000 đồng** (Hai triệu một trăm ngàn đồng)

Vi đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính:

- Tổng hợp doanh thu không phải kê khai tính nộp thuế trên hồ sơ khai thuế GTGT tháng 01/2017 thấp hơn số liệu trên sổ kế toán là 2.536.027.569 đồng, dẫn đến làm tăng số thuế GTGT đầu vào phân bổ cho hàng xuất khẩu và đã đề nghị hoàn thuế nhưng chưa được hoàn, số tiền 125.281.178 đồng là hành vi khai sai, Công ty đã vi phạm quy định tại Điều 107 Luật quản lý thuế, sửa đổi tại

Khoản 33, Điều 1 Luật sửa đổi một số điều của Luật quản lý thuế; Được quy định chi tiết tại Điểm a, Khoản 1 và Khoản 5, Điều 10, Nghị Định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ; Mức xử phạt theo quy định tại Khoản 4, Điều 6 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 12 tháng 4 năm 2017.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này.

Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản NSNN tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu như sau:

1. Phạt VPHC về thuế: Tài khoản 7111, Chương 554; tiểu mục 4254;

Quá thời hạn 10 ngày, Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điểm c, Khoản 1, 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 Thủy sản Bạc Liêu 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 Thủy sản Bạc Liêu để chấp hành Quyết định xử phạt.

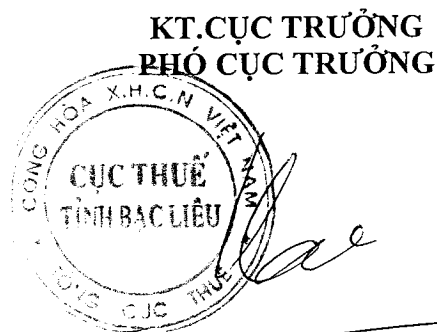
2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Kế khai - Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế; Phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu; Đoàn kiểm tra thuế số 234; Ông Trương Thành Công Trưởng đoàn kiểm tra thuế số 234 để tổ chức thực hiện Quyết định này. / *Thuan*

Nơi nhận:

-Như điều 3;

-Lưu: VT, KTT.



Đo. Minh Hải

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẠC LIÊU

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 739 /QĐ-CT

Bạc Liêu, ngày 14 tháng 6 năm 2017

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

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế số: 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006;
Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số:
21/2012/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 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 Thông tư số: 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 kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 07/6/2017 của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 606/QĐ-CT ngày 25 tháng 5 năm 2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu, mã số thuế 1900253340, địa chỉ: Số 89, Quốc lộ 1A, khóm 2, phường 1, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu.

Người Đại diện pháp luật, ông Nguyễn Thanh Đạm - Tổng giám đốc

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

1. Hình thức xử phạt: Bằng tiền; Số tiền: **3.500.000 đồng.**

Trong đó:

+ Phạt VPHC về thủ tục thuế: **1.400.000 đồng**

(theo Khoản 3, Điều 6, Nghị định 129/2013/NĐ-CP)

+ Phạt VPHC khai sai: **2.100.000 đồng**

(theo Khoản 4, Điều 6 Nghị Định số 129/2013/NĐ-CP)

2. Biện pháp khắc phục hậu quả: không

Tổng số tiền phạt VPHC về thuế là **3.500.000 đồng** (Ba triệu năm trăm ngàn đồng)

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính:

- Tổng hợp doanh xuất khẩu trên hồ sơ khai thuế GTGT tháng 3/2017 cao hơn số liệu trên sổ kế toán là 356.317.404.309 đồng (nhập sai số học), nhưng không dẫn đến làm tăng số thuế GTGT đầu vào phân bổ cho hàng xuất khẩu theo hồ sơ đề nghị hoàn thuế nhưng chưa được hoàn, là hành vi vi phạm thủ tục thuế, Công ty đã vi phạm quy định tại Khoản 3, Điều 6, Nghị định 129/2013/NĐ-CP; Mức xử phạt theo quy định tại Khoản 3, Điều 6 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP.

- Kế khai điều chỉnh chỉ tiêu [38] trên hồ sơ khai thuế tháng 4/2017 cao hơn thực tế số tiền 2.386.364 đồng, dẫn đến làm tăng số thuế GTGT đầu vào phân bổ cho hàng xuất khẩu theo hồ sơ đề nghị hoàn thuế nhưng chưa được hoàn, Công ty đã vi phạm quy định tại Điều 107 Luật quản lý thuế, sửa đổi tại Khoản 33, Điều 1 Luật sửa đổi một số điều của Luật quản lý thuế; Được quy định chi tiết tại Điểm a, Khoản 1 và Khoản 5, Điều 10, Nghị Định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ; Mức xử phạt theo quy định tại Khoản 4, Điều 6 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 16 tháng 6 năm 2017.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này.

Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản NSNN tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu như sau:

1. Phạt VPHC về thuế: Tài khoản 7111, Chương 554; tiểu mục 4254;

Quá thời hạn 10 ngày, Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điểm c, Khoản 1, 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 Thủy sản Bạc Liêu có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Quyết định này được:

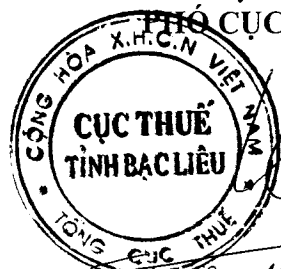
1. Giao cho Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Kế khai - Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế; Phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu; Đoàn kiểm tra thuế số 606; Ông Trương Thành Công Trưởng đoàn kiểm tra thuế số 606 để tổ chức thực hiện Quyết định này. /

Nơi nhận:

-Như điều 3;
-Lưu: VT, KTT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Lê Minh Hải

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẠC LIÊU

Số: 842 /QĐ-CT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Bạc Liêu, ngày 12 tháng 7 năm 2017

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

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế số: 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006;

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số: 21/2012/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 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 Thông tư số: 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 kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 06/7/2017 của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 794/QĐ-CT ngày 29 tháng 6 năm 2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu, mã số thuế 1900253340, địa chỉ: Số 89, Quốc lộ 1A, khóm 2, phường 1, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu.

Người Đại diện pháp luật, ông Nguyễn Thanh Đạm - Tổng giám đốc

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

1. Hình thức xử phạt: Bằng tiền; Số tiền: **2.100.000 đồng.**

Trong đó:

+ Phạt VPHC khai sai: **2.100.000 đồng**

(theo Khoản 4, Điều 6 Nghị Định số 129/2013/NĐ-CP)

2. Biện pháp khắc phục hậu quả: không

Tổng số tiền phạt VPHC về thuế là **2.100.000 đồng** (Hai triệu một trăm ngàn đồng)

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: Lập hoá đơn không tính thuế GTGT đầu ra, với số tiền thuế là 15.617.299 đồng, dẫn đến làm tăng số thuế GTGT đầu vào phân bổ cho hàng xuất khẩu theo hồ sơ đề nghị hoàn thuế nhưng chưa được hoàn, số tiền 22.619.081 đồng là hành vi khai sai, Công ty đã vi phạm quy định tại Điều 107 Luật quản lý thuế, sửa đổi tại Khoản 33, Điều 1

Luật sửa đổi một số điều của Luật quản lý thuế; được quy định chi tiết tại Điểm a, Khoản 1 và Khoản 5, Điều 10, Nghị Định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ. Mức xử phạt theo quy định tại Khoản 4, Điều 6 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 14 tháng 7 năm 2017.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này.

Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản NSNN tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu như sau:

1. Phạt VPHC về thuế: Tài khoản 7111, Chương 554; tiêu mục 4254;

Quá thời hạn 10 ngày, Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điểm c, Khoản 1, 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 Thủy sản Bạc Liêu 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 Thủy sản Bạc Liêu để chấp hành Quyết định xử phạt.

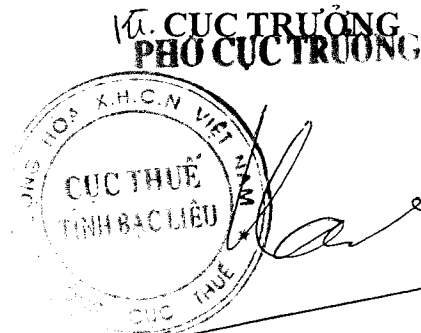
2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Kế khai - Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế; Phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu; Đoàn kiểm tra thuế số 794; Ông Trương Thành Công Trưởng đoàn kiểm tra thuế số 794 để tổ chức thực hiện Quyết định này. / *Thư*

Nơi nhận:

-Như điều 3;

-Lưu: VT, KTT.



TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẠC LIÊU
Số: 1064/QĐ-CT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Bạc Liêu, ngày 21 tháng 9 năm 2017

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

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006 và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2012; Luật số 71/2014/QH13 ngày 26 tháng 11 năm 2014 sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế; Luật số 106/2016/QH13 ngày 06 tháng 4 năm 2016;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH 13 ngày 20/6/2012;

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 Thông tư số: 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 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế;

Căn cứ Quyết định số 990/QĐ-CT ngày 06/9/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu về việc kiểm tra thuế tại Công ty Cổ phần Thủy Sản Bạc Liêu và kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế, ký ngày 15 tháng 9 năm 2017 của Đoàn kiểm tra theo Quyết định 990/QĐ-CT ngày 06/9/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu;

Căn cứ Quyết định ủy quyền ký văn bản xử phạt vi phạm hành chính về thuế số 892/QĐ-CT ngày 31/7/2017 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Bạc Liêu;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với: Công ty Cổ phần Thủy Sản Bạc Liêu; Địa chỉ: Số 89, Quốc lộ 1A, Khóm 2, phường 1, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu; Mã số thuế: 1900253340.

Người Đại diện pháp luật, ông Nguyễn Thanh Đạm - Tổng giám đốc

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

1. Hình thức xử phạt: Bằng tiền; Số tiền: **2.100.000 đồng.**

Trong đó:

+ Phạt VPHC khai sai: **2.100.000 đồng**

(theo Khoản 4, Điều 6 Nghị Định số 129/2013/NĐ-CP)

2. Biện pháp khắc phục hậu quả: không

Tổng số tiền phạt VPHC về thuế là **2.100.000 đồng** (Hai triệu một trăm ngàn đồng)

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: Hành vi kê khai hóa đơn thuế GTGT đầu vào không đúng quy định với số tiền thuế là 345.000 đồng, dẫn đến làm tăng số thuế GTGT đầu vào phân bổ cho hàng xuất khẩu theo hồ sơ đề nghị hoàn thuế nhưng chưa được hoàn, số tiền 345.000 đồng là hành vi khai sai, Công ty đã vi phạm quy định tại Điều 107 Luật quản lý thuế, sửa đổi tại Khoản 33, Điều 1 Luật sửa đổi một số điều của Luật quản lý thuế; được quy định chi tiết tại Điểm a, Khoản 1 và Khoản 5, Điều 10, Nghị Định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 25 tháng 9 năm 2017.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này.

Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản NSNN tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu như sau:

1. Phạt VPHC về thuế: Tài khoản 7111, Chương 554; tiểu mục 4254;

Quá thời hạn 10 ngày, Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điểm c, Khoản 1, 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 Thủy sản Bạc Liêu 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 Thủy sản Bạc Liêu để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Kế khai - Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế; Phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu; Đoàn kiểm tra thuế số 990; Ông Trương Thành Công Trưởng đoàn kiểm tra thuế số 990 để tổ chức thực hiện Quyết định này. /.

Nơi nhận:

-Như điều 3;

-Lưu: VT, KTT.

KT. CỤC TRƯỞNG

PHÓ CỤC TRƯỞNG



Lê Minh Hải

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẠC LIÊU

Số: 1206 /QĐ-CT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Bạc Liêu, ngày 20 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 số 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006 và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2012; Luật số 71/2014/QH13 ngày 26 tháng 11 năm 2014 sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế; Luật số 106/2016/QH13 ngày 06 tháng 4 năm 2016;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH 13 ngày 20/6/2012;

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 Thông tư số: 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 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế;

Căn cứ Quyết định số 1166/QĐ-CT ngày 06/10/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu về việc kiểm tra trước hoàn thuế tại Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu và kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế, ký ngày 17 tháng 10 năm 2017 của Đoàn kiểm tra theo Quyết định 1166/QĐ-CT ngày 06/10/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu;

Căn cứ Quyết định ủy quyền ký văn bản xử phạt vi phạm hành chính về thuế số 892/QĐ-CT ngày 31/7/2017 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Bạc Liêu;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với: Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu; Địa chỉ: Số 89, Quốc lộ 1A, khóm 2, phường 1, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu; Mã số thuế: 1900253340.

Người Đại diện pháp luật, ông Nguyễn Thanh Đạm - Tổng giám đốc

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

1. Hình thức xử phạt: Bằng tiền; Số tiền: **2.100.000 đồng.**

Trong đó:

+ Phạt VPHC khai sai: **2.100.000 đồng.**

(theo Khoản 4, Điều 6 Nghị Định số 129/2013/NĐ-CP)

2. Biện pháp khắc phục hậu quả: Không.

Tổng số tiền phạt VPHC về thuế là **2.100.000 đồng** (Bằng chữ: Hai triệu một trăm ngàn đồng).

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: Hành vi không kê khai điều chỉnh giảm số tiền thuế GTGT đầu vào tương ứng của 02 lô hàng xuất khẩu đề nghị hoàn nhưng chưa được hoàn nay đã quá hạn thanh toán theo hợp đồng xuất khẩu trả chậm, số tiền 242.156.399 đồng, là hành vi khai sai, Công ty đã vi phạm quy định tại Điều 107 Luật quản lý thuế, sửa đổi tại Khoản 33, Điều 1 Luật sửa đổi một số điều của Luật quản lý thuế; được quy định chi tiết tại Điểm a, Khoản 1 và Khoản 5, Điều 10, Nghị Định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 14 tháng 10 năm 2017.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này.

Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản NSNN tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu như sau:

1. Phạt VPHC về thuế: Tài khoản 7111, Chương 554; tiêu mục 4254.

Quá thời hạn 10 ngày, Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điểm c, Khoản 1, 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 Thủy sản Bạc Liêu 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 Thủy sản Bạc Liêu để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu để thu tiền phạt.

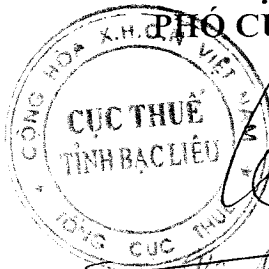
3. Gửi cho Phòng Kê khai - Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế; Phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu; Đoàn kiểm tra thuế số 1166; Ông Nguyễn Quốc Cường Trưởng đoàn kiểm tra thuế số 1166 để tổ chức thực hiện Quyết định này. / *Thủy*

Nơi nhận:

-Như điều 3;

-Lưu: VT, KTT. *ks*

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Minh Hải

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẠC LIÊU

Số: 1056/QĐ-CT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Bạc Liêu, ngày 21 tháng 11 năm 2017

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

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006 và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2012; Luật số 71/2014/QH13 ngày 26 tháng 11 năm 2014 sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế; Luật số 106/2016/QH13 ngày 06 tháng 4 năm 2016;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH 13 ngày 20/6/2012;

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 Thông tư số 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 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế;

Căn cứ Quyết định số 1261/QĐ-CT ngày 06/11/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu về việc kiểm tra trước hoàn thuế tại Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu và kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế, ký ngày 16 tháng 11 năm 2017 của Đoàn kiểm tra theo Quyết định 1261/QĐ-CT ngày 06/11/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu;

Căn cứ Quyết định số 892/QĐ-CT ngày 31/7/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu, về việc ủy quyền ký văn bản xử phạt hành chính thuế;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với: Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu; Địa chỉ: Số 89, Quốc lộ 1A, Khóm 2, Phường 1, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu; Mã số thuế: 1900253340.

Người Đại diện pháp luật, ông Nguyễn Thanh Đạm - Tổng giám đốc.

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



1. Hình thức xử phạt: Bằng tiền, số tiền: **26.683.897 đồng.**

Trong đó:

+ Phạt vi phạm hành chính về thuế: **26.683.897 đồng.**

(Theo Khoản 2, Điều 10 Nghị Định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ).

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Thu hồi (truy hoàn) thuế GTGT đã hoàn, số tiền: **133.419.487 đồng.**

Trong đó:

+ Tháng 6/2017: **109.338.394 đồng.**

+ Tháng 7/2017: **24.081.093 đồng.**

- Tính tiền chậm nộp tiền thuế, số tiền: **1.480.956 đồng.**

(Theo Khoản 3, Điều 3 Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính).

Tổng số tiền phạt vi phạm hành chính, thu hồi (truy hoàn) thuế GTGT, tiền chậm nộp tiền thuế là **161.584.340 đồng** (Một trăm sáu mươi một triệu, năm trăm tám mươi bốn ngàn, ba trăm bốn mươi đồng).

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: Hành vi không kê khai điều chỉnh và chưa nộp lại số tiền thuế đã hoàn đối với 03 lô hàng xuất khẩu bị trả lại đã được hoàn, số tiền 133.419.487 đồng là hành vi khai sai. Công ty đã vi phạm quy định tại Điều 107 Luật quản lý thuế, sửa đổi tại Khoản 33, Điều 1 Luật sửa đổi một số điều của Luật quản lý thuế; được quy định chi tiết tại Điểm a, Khoản 1 và Khoản 5, Điều 10, Nghị Định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày 23 tháng 11 năm 2017.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này.

Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản NSNN tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu như sau:

1. Tiền phạt vi phạm hành chính về thuế: Tài khoản 7111, Chương 554; tiểu mục 4254;

2. Tiền thu hồi (truy hoàn) thuế GTGT: Tài khoản 8993, Chương 160; tiểu mục 7551;

3. Tiền chậm nộp tiền thuế GTGT: Tài khoản 7111, Chương 554; tiểu mục 4931.

Quá thời hạn 10 ngày, Công ty Cổ phần Thủy sản Bạc Liêu không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điểm c, Khoản 1, 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 Thủy sản Bạc Liêu 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 Thủy sản Bạc Liêu để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước tỉnh Bạc Liêu để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Kế khai - Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế; Phòng Kiểm tra thuế Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu; Đoàn kiểm tra thuế số 1261; Ông Nguyễn Quốc Cường Trưởng đoàn kiểm tra thuế số 1261 để tổ chức thực hiện Quyết định này. / *Gj*

Nơi nhận:

-Như điều 3;

-Lưu: VT, KTT. *kt*

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Lê Minh Hải

