

CỤC THUẾ
CHI CỤC THUẾ KHU VỰC VII

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

Số: 762 /QĐ-XPHC-CCTKV07

Thái Nguyên, ngày 26 tháng 5 năm 2025

QUYẾT ĐỊNH
Xử phạt vi phạm hành chính

CHI CỤC TRƯỞNG CHI CỤC THUẾ KHU VỰC VII

Căn cứ Điều 57, Điều 68, Điều 70, Điều 78 Luật Xử lý vi phạm hành chính (sửa đổi, bổ sung năm 2020);

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn;

Căn cứ Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23/12/2021 và Nghị định số 68/2025/NĐ-CP ngày 18/3/2025 sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23/12/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật xử lý vi phạm hành chính;

Căn cứ Quyết định số 904/QĐ-BTC ngày 03/03/2025 của Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Chi cục Thuế thuộc Cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 02/QĐ-CT ngày 03/03/2025 của Cục trưởng Cục Thuế về việc quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của Văn phòng, các Phòng thuộc Chi cục Thuế khu vực;

Căn cứ Quyết định số 18/QĐ-CCTKV.VII ngày 15/03/2025 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực VII về việc ủy quyền thực hiện công việc cho Phó Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực VII;

Căn cứ Quyết định số 22/QĐ-CCTKV.VII ngày 17/03/2025 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực VII về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Căn cứ Quyết định số 505/QĐ-CCTKV07 ngày 28/04/2025 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực VII về việc phân công lĩnh vực, đơn vị phụ trách của Lãnh đạo Chi cục Thuế khu vực VII;

Căn cứ Biên bản kiểm tra sau hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) lập ngày 19 tháng 5 năm 2025 tại Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG, do Đoàn kiểm tra thực hiện theo Quyết định số 385/QĐ-CCTKV07 ngày 14 tháng 4 năm 2025 của Chi cục Thuế Khu vực VII về việc kiểm tra sau hoàn thuế GTGT đối với Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG.

Theo đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra, kiểm tra số 1.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn đối với:

1. Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG;

- Mã số thuế: 4600305723;



- Địa chỉ: Số 434/1, đường Bắc Kạn, phường Hoàng Văn Thụ, TP Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên;

- Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG là doanh nghiệp hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4600305723 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thái Nguyên cấp lần đầu ngày 02/01/2003, đăng ký thay đổi lần thứ 38 ngày 30/07/2024.

- Người đại diện Ông: Nguyễn Văn Thời- Giới tính: Nam; Chức danh: Chủ tịch Hội đồng quản trị.

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

2.1. Hành vi vi phạm: *“Khai sai căn cứ tính thuế hoặc số tiền thuế được khấu trừ hoặc xác định sai trường hợp được miễn, giảm, hoàn thuế dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn nhưng các nghiệp vụ kinh tế đã được phản ánh đầy đủ trên hệ thống sổ kế toán, hóa đơn, chứng từ hợp pháp”;*

2.2. Hành vi vi phạm: *“Lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế” (đối với 09 số hóa đơn).*

3. Quy định tại:

- Đối với hành vi 2.1, Căn cứ quy định tại: Điểm a, khoản 1, Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

- Đối với hành vi 2.2, Căn cứ quy định tại: Khoản 3 Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ;

4. Các tình tiết tăng nặng: Không.

5. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

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

a. Hình thức xử phạt chính: Phạt bằng tiền, cụ thể:

a.1. Đối với hành vi: *“Khai sai căn cứ tính thuế hoặc số tiền thuế được khấu trừ hoặc xác định sai trường hợp được miễn, giảm, hoàn thuế dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn nhưng các nghiệp vụ kinh tế đã được phản ánh đầy đủ trên hệ thống sổ kế toán, hóa đơn, chứng từ hợp pháp”*. Mức phạt 20% trên số thuế khai sai phải truy hoàn. Quy định tại điểm a, khoản 1, Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Phạt bằng tiền, với số tiền là: **52.912.297** đồng

a.2. Đối với hành vi: *“Lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế” (đối với 09 số hóa đơn)*. Căn cứ vào khoản 3, Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Mức xử phạt từ 3.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng.

- Phạt bằng tiền, với số tiền là: **36.000.000** đồng.

b. Hình thức xử phạt bổ sung: Không có.

c. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Thu hồi số thuế GTGT đã hoàn, số tiền là: **264.561.485** đồng

Trong đó:

+ Thu hồi số thuế GTGT đối với HHDV xuất khẩu, số tiền là: **263.061.485** đồng;

+ Thu hồi số thuế GTGT đối với dự án đầu tư, số tiền là: **1.500.000** đồng.

- Tiền chậm nộp thuế tính do hành vi "*chậm nộp tiền thuế*", theo quy định tại khoản 2, Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội. Mức tính tiền chậm nộp là 0,03%/ngày trên số tiền thuế chậm nộp, tương ứng với số tiền: **15.989.712** đồng.

Số tiền chậm nộp trên được tính đến hết ngày 20/05/2025. Công ty có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp phát sinh từ sau ngày 20/05/2025 cho đến khi hoàn thành đầy đủ nghĩa vụ thuế, bao gồm số tiền thuế thu hồi, tiền phạt và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước.

Tổng số thuế GTGT bị thu hồi, tiền phạt và tiền chậm nộp phát sinh sau kiểm tra đối với Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG là: **369.463.494** đồng.

Bằng chữ: (Ba trăm sáu mươi chín triệu, bốn trăm sáu mươi ba nghìn, bốn trăm chín mươi bốn đồng).

Thời hạn thực hiện biện pháp khắc phục hậu quả là 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Nguyễn Văn Thời, đại diện Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG để chấp hành.

Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG có trách nhiệm nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn quy định mà Công ty không tự nguyện thực hiện, Chi cục Thuế khu vực VII sẽ tiến hành cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

a. Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG có trách nhiệm nộp đầy đủ số tiền thuế GTGT thu hồi hoàn, tiền phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn vào ngân sách nhà nước. Số tiền được nộp vào tài khoản số 7111 và tài khoản số 3397 của Chi cục Thuế khu vực VII, mở tại Kho bạc Nhà nước khu vực VII, như sau.

Nội dung	Chương	Tiểu mục	Số tiền (đồng)	Tài khoản
Thu hồi hoàn thuế GTGT	160	7551	264.561.485	3397
Tiền phạt VPHC	554	4254	88.912.297	7111
Tiền chậm nộp thu hồi hoàn thuế GTGT	554	4943	15.989.712	7111
Tổng cộng:			369.463.494	

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này.

b. Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho: Kho bạc Nhà nước khu vực VII để thu tiền phạt.
3. Gửi cho: Phòng Thanh tra, kiểm tra số 1 để tổ chức thực hiện.
4. Gửi cho: Phòng Quản lý và Hỗ trợ doanh nghiệp số 1 để biết và phối hợp thực hiện./.

Nơi nhận: *GL*
 - Như Điều 3;
 - Lưu: VT, TTKT1.

**KT. CHI CỤC TRƯỞNG
 PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**



Trần Thanh Hải