

QUYẾT ĐỊNH

Xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn

TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

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

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 sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 20/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn;

Căn cứ Nghị định số 68/2025/NĐ-CP ngày 18/03/2025 của Chính phủ 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 Nghị định số 310/2025/NĐ-CP ngày 02/12/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 20/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn;

Căn cứ Quyết định số 3736/QĐ-CT ngày 31/12/2025 của Cục trưởng Cục Thuế quy định chức năng nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Thuế tỉnh, thành phố thuộc Cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 13204/QĐ-HAN ngày 06/08/2026 của Trưởng Thuế thành phố Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 12/10/2026 giữa Công ty cổ phần cơ khí Đông Anh Licogi với Đoàn kiểm tra thuế theo Quyết định số 11420/QĐ-HAN-KTr3 ngày 10/07/2026 của Trưởng Thuế thành phố Hà Nội về việc kiểm tra thuế tại Công ty cổ phần cơ khí Đông Anh Licogi;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra số 3, Thuế thành phố Hà Nội.

QUYẾT ĐỊNH:

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

1. Công ty cổ phần cơ khí Đông Anh Licogi.

Địa chỉ: Km 12+800, Quốc lộ 3, tổ 6, xã Đông Anh, thành phố Hà Nội.

Mã số thuế: 0100106391.



Công ty cổ phần cơ khí Đông Anh Licogi hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần, mã số doanh nghiệp: 0100106391 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp đăng ký lần đầu ngày 30/06/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 10 ngày 12/05/2026 do Sở Tài chính thành phố Hà Nội - Phòng đăng ký kinh doanh và tài chính doanh nghiệp cấp.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Lã Quý Duẩn. Giới tính: Nam. Chức danh: Tổng Giám đốc.

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

- Về thuế GTGT: Khai khấu trừ thuế GTGT không đúng quy định tại Khoản 10, Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính; Điều 13, khoản 3 Điều 14 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 của Quốc hội (hóa đơn của đơn vị bán hàng đang hoạt động, không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký, tạm ngừng kinh doanh có thời hạn có cảnh báo rủi ro của cơ quan Thuế). Các kỳ khai sai: Tháng 01, 02, 03, 04, 05, 08, 09, 10, 11, 12/2024; tháng 02, 03, 05, 06, 07, 09/2025.

- Về thuế TNDN:

+ Xác định chi phí được trừ không đúng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính (hóa đơn của đơn vị bán hàng đang hoạt động, không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký, tạm ngừng kinh doanh có thời hạn có cảnh báo rủi ro của cơ quan Thuế; chi phí chưa có hóa đơn, chứng từ).

+ Khai thiếu thu nhập khác không đúng quy định tại Khoản 3, Điều 3 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ (phải trả người bán, người mua trả tiền trước nhưng không xác định đối tượng trả...; dự phòng bảo hành ngắn hạn, dài hạn hết thời gian bảo hành chưa chi).

- Về hóa đơn bán ra hàng hóa, dịch vụ:

Người nộp thuế lập hóa đơn không đúng thời điểm đối với hàng hóa xuất khẩu, không đúng quy định tại Điểm c Khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định.

3. Các tình tiết tăng nặng: Vi phạm nhiều lần.

4. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

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

a) Hình thức xử phạt chính:

- Tiền phạt mức 1,5 lần trên số thuế tăng thêm qua kiểm tra (kỳ khai thuế TNDN 2025, thuế GTGT tháng 09/2025), phạt theo quy định tại Khoản 2, Điều 138 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 2, Điều 17, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp, số tiền: 21.669.900 đồng - TM 4254.

- Tiền phạt khai sai mức 20% trên số thuế tăng thêm qua kiểm tra, phạt theo quy định tại Điểm c, Khoản 2, Điều 138 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14



ngày 13/6/2019 và Khoản 1, Điều 16, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp, số tiền: 65.866.798 đồng - TM 4254.

- Tiền phạt đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế (02 số hóa đơn), phạt theo quy định tại khoản 3, Điều 24 và điểm d khoản 4 Điều 7 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020, mức phạt: 8.400.000 đồng - TM 4254.

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không.

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- Nộp đủ số tiền thuế truy thu qua kiểm tra:

+ Thuế GTGT số tiền 36.591.280 đồng - TM 1701.

+ Thuế TNDN số tiền 307.189.312 đồng (Năm 2024: 39.387.297 đồng; Năm 2025: 267.802.015 đồng) - TM 1052.

- Tiền chậm nộp, số tiền: 26.257.005 đồng theo quy định tại Điểm a, Khoản 2, Điều 59, Luật số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Luật Quản lý thuế và Khoản 3 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013; Khoản 2, Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế; trong đó:

+ Tiền chậm nộp thuế GTGT: 5.467.794 đồng - TM 4931;

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN: 20.789.211 đồng - TM 4918.

Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp là: 465.974.295 đồng.
(Bốn trăm sáu mươi lăm triệu, chín trăm bảy mươi tư nghìn, hai trăm chín mươi lăm đồng).

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Lã Quý Duẩn là đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Tổ chức cá nhân có tên tại Điều 1 phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công ty cổ phần cơ khí Đông Anh Licogi không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quyết định của pháp luật và cứ mỗi ngày chậm nộp tiền phạt thì tổ chức vi phạm phải nộp thêm 0,05% tính trên tổng số tiền phạt chưa nộp.

Công ty cổ phần cơ khí Đông Anh Licogi có trách nhiệm nộp số tiền phạt, tiền khắc phục hậu quả vào tài khoản số 7111 của Phòng Giao dịch số 11 - Kho bạc Nhà nước khu vực I (cơ quan quản lý thu: Thuế thành phố Hà Nội (xã Đông Anh)) trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt.

Công ty cổ phần cơ khí Đông Anh Licogi có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện hành chính đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Phòng Giao dịch số 11 - Kho bạc Nhà nước khu vực I để thu tiền phạt.



3. Gửi cho Phòng Kiểm tra số 3, Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 5 để tổ chức thực hiện Quyết định này./. 

Nơi nhận: 

- Như Điều 3;

- Lưu: Hồ sơ; VT; KTr3  Trường Minh

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ** 



Nguyễn Tiến Minh

