

Số: 1706...../QĐ-CT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 4 năm 2018

QUYẾT ĐỊNH

Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 29/11/2006;

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

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

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

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20/6/2012;

Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 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 15/11/2013 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 14/01/2010 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 kiến nghị tại biên bản thanh tra thuế ký ngày 19/4/2018 tại Công ty CP Đại lý Hàng hải Việt Nam của Đoàn thanh tra của Cục thuế TP.HCM theo Quyết định số 224/QĐ-CT ngày 06/02/2018; Quyết định số 438/QĐ-CT ngày 19/3/2018 v/v thay đổi Trưởng đoàn thanh tra v/v thanh tra thuế tại Công ty CP Đại lý Hàng hải Việt Nam;

Căn cứ Quyết định số 5064/QĐ-GQXP ngày 27/12/2017 về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra số 3,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý vi phạm hành chính về thuế đối với:

Công ty CP Đại lý Hàng hải Việt Nam

Do Ông: Vũ Xuân Trung chức vụ: Tổng Giám đốc - làm đại diện.

- Ngành nghề/lĩnh vực hoạt động kinh doanh chủ yếu: đại lý tàu biển; dịch vụ logistic...

- Mã số thuế: 0300437898

- Địa chỉ: Lầu 5 Petroland Tower, số 12 Tân Trào, P.Tân Phú, Q.7, TP.HCM.

- Giấy phép ĐKKD Số 0300437898 đăng ký lần đầu ngày 20/10/2006, đăng ký thay đổi lần 6 ngày 13/12/2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp.

- Thời kỳ thanh tra: năm 2015, 2016.

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

1. Phát số tiền:	645.931.518	đồng
------------------	-------------	------

(Viết bằng chữ: Sáu trăm bốn mươi lăm triệu chín trăm ba mươi một nghìn năm trăm mười tám đồng).

Trong đó:

a) Phạt tiền về hành vi vi phạm thủ tục về thuế (tiểu mục 4254): 2.520.000 đồng

b) Phạt tiền về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp (tiểu mục 4254): 643.411.518 đồng

2. Biện pháp khắc **phục hậu quả**:

a) Truy thu thuế với số tiền: 3.217.057.588 đồng

Trong đó:

- Thuế TNDN năm 2015 (tiểu mục 1052) 3.161.137.996 đồng

- Thuế TNDN năm 2016 (tiểu mục 1052) 55.919.593 đồng

b) Số tiền chậm nộp tiền thuế: 771.001.557 đồng

Trong đó:

- Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN (Tiểu mục 4918): 771.001.557 đồng

Số tiền chậm nộp được tính đến ngày 24/4/2018. Doanh nghiệp có trách nhiệm tính bổ sung tiền chậm nộp từ ngày 25/4/2018 đến ngày thực nộp số thuế truy thu và phạt vào NSNN.

c) Điều chỉnh giảm khấu trừ thuế GTGT qua thanh tra năm 2015, 2016 là: 28.159.595 đồng

Đề nghị doanh nghiệp khai điều chỉnh số thuế giảm khấu trừ nêu trên vào hồ sơ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế nhận được Quyết định này (chỉ tiêu 37 trên Tờ khai thuế GTGT - Mẫu số 01/GTGT).

Vì đã thực hiện hành vi phạm hành chính: Lập hồ sơ khai thuế ghi thiếu, ghi sai các chỉ tiêu trên tờ khai thuế GTGT năm 2015, 2016; kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp trong hồ sơ khai thuế niên độ năm 2015, 2016.

Áp dụng xử phạt được quy định tại: Điều 6, Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013; Điều 3 Nghị định 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế TTĐB và Luật Quản lý thuế.

Địa điểm xảy ra vi phạm: tại Công ty CP Đại lý Hàng hải Việt Nam.

Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: tăng nặng đối với hành vi vi phạm thủ tục thuế.

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

Trong thời hạn 10 (mười) ngày (hoặc có thời hạn quy định khác), kể từ ngày nhận được Quyết định này, Công ty CP Đại lý Hàng hải Việt Nam do ông: Vũ Xuân Trung, chức vụ: Tổng Giám đốc làm đại diện pháp luật phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định này và có trách nhiệm nộp số tiền thuế, tiền chậm nộp và tiền phạt quy định tại Điều 1 vào tài khoản số 7111.1056137 mở tại Kho bạc Nhà nước TP.HCM, địa chỉ: số 37 Nguyễn Huệ, P.Bến Nghé, Q.1, TP.HCM.

Quá thời hạn 10 (mười) ngày (hoặc thời hạn quy định khác), kể từ ngày nhận được Quyết định này, mà Công ty CP Đại lý Hàng hải Việt Nam 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 16/10/2013 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 Đại lý Hàng hải Việt Nam có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Trong thời hạn 2 ngày làm việc kể từ ngày ký, Quyết định này được:

1. Giao cho Công ty CP Đại lý Hàng hải Việt Nam để chấp hành Quyết định xử phạt.
2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước TP.HCM để thu tiền phạt, tiền thuế bị truy thu, tiền chậm nộp tiền thuế.
3. Gửi cho Phòng Kiểm tra thuế số 1, Phòng Kế khai-kế toán thuế để tổ chức thực hiện Quyết định này.
4. Gửi cho Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế, Phòng Pháp chế để biết. *Tue*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT; TT3. 430602

**KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Bích Hạnh