



CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

-----o0o-----

Hà Nam, ngày 06 tháng 03 năm 2019

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ  
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK HÀ NỘI**

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước  
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty: Công ty cổ phần Đầu tư DNA

Mã CK: KSD

Địa chỉ trụ sở công ty: Đường Lê Chân – KCN Châu Sơn – TP Phú Lý – Hà Nam

Điện thoại: 0226.384.8888 – 0226.384.0408

Fax: 0226.385.0869

Người thực hiện công bố thông tin: Ông **Nguyễn Mạnh Khuê**

Địa chỉ: Đường Lê Chân – KCN Châu Sơn – TP Phú Lý – Hà Nam

Điện thoại: 0226.3848.888 – 0226.3840.408 Fax: 0226.3850.869

Loại thông tin công bố: ☐ 24h ☐ 72h ☒ bất thường ☐ theo yêu cầu ☐ định kỳ

Nội dung thông tin công bố: Giải trình về quyết định xử lý vi phạm về thuế.

Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ nội dung công bố thông tin: [www.dongnamahamico.com](http://www.dongnamahamico.com)  
hoặc [www.hangermetal.com](http://www.hangermetal.com).

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Tài liệu đính kèm:

- CV số: 0603/2019/KSD-CV.

**Người thực hiện CBTT**

(Ký tên, ghi rõ họ tên)

**NGUYỄN MẠNH KHUÊ**

**CÔNG TY CỔ PHẦN  
ĐẦU TƯ DNA**  
\*\*\*\*\*

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

Số: 0603/2019/ KSD – CV  
V/v: CBTT và giải trình

Hà Nam, ngày 06 tháng 03 năm 2019 .

**Kính gửi:**     - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
                  - Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty: Công ty cổ phần Đầu tư DNA

Địa chỉ: KCN Châu Sơn, Phường Châu Sơn, Thành Phố Phủ Lý, Tỉnh Hà Nam

Mã chứng khoán: KSD

Ngày 06 tháng 03 năm 2019 Công ty cổ phần Đầu tư DNA (Công ty) nhận được Công văn số: 256/SGDHN – QLNY ngày 27 tháng 02 năm 2019 về việc đề nghị Công ty giải trình và công bố thông tin về quyết định xử lý vi phạm về thuế theo báo cáo của cơ quan thuế đối với doanh nghiệp. Công ty xin được giải trình như sau.

Quyết định số: 1006/QĐ-CT ngày 14/4/2017 về việc xử lý vi phạm về thuế qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật về thuế. Lý do: Do Công ty sơ suất trong quá trình kê khai thuế GTGT đầu ra và sai sót trong quá trình kê khai thuế.

Quyết định số: 1007/QĐ-CT ngày 14/4/2017 về việc xử lý vi phạm hành chính về hóa đơn. Lý do: Do trong quá trình lưu trữ và bảo quản không cẩn thận Công ty đã làm mất hóa đơn.

Quyết định số: 1026/QĐ-CT ngày 14/4/2017 về việc xử lý vi phạm hành chính về hóa đơn. Lý do: Do trong quá trình mua vật tư để phục vụ cho sản xuất kinh doanh, Công ty đã không kiểm tra kỹ nội dung hóa đơn và bên cung cấp vật tư đã xuất hóa đơn hết hạn cho Công ty nên Công ty đã vô tình vi phạm.

Quyết định số: 1027/QĐ-CT ngày 14/4/2017 về việc xử lý vi phạm về thuế qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật về thuế. Lý do: Do kê khai chưa đúng trong quá trình thực hiện hoàn thuế GTGT.



Quyết định số: 2873/QĐ-CT ngày 18/3/2018 về việc xử lý vi phạm về thuế qua kiểm tra trước hoàn thuế GTGT. Lý do: Do kê khai chưa đúng trong quá trình kê khai thuế.

Quyết định số: 2874/QĐ-CT về việc xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn. Lý do: Do Công ty chậm trễ trọng việc lấy hóa đơn GTGT cho hàng hóa.

Là Công ty đã niêm yết trên sàn giao dịch nhiều năm, Công ty luôn có ý thức trong việc chấp hành các quy định pháp luật, các nghĩa vụ về thuế và công bố thông tin, luôn tạo niềm tin cho cổ đông. Những vi phạm trên chỉ là những vi phạm ngoài mong muốn, vô tình Công ty mắc phải và không ảnh hưởng đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty nên bộ phận Công bố thông tin của Công ty đã sơ suất không thực hiện công bố thông tin các quyết định trên. Sau khi nhận được quyết định xử phạt Công ty đã chấp hành và nộp phạt đầy đủ.

Công ty rất mong nhận được sự quan tâm và giúp đỡ của Quý Sở, kính mong Quý Sở chấp thuận giải trình của Công ty.

Kính mong sự hợp tác và giúp đỡ của quý Cơ quan!

*Xin trân trọng cảm ơn!*

**Tài liệu đính kèm:**

- QĐ Số: 1006/QĐ-CT ngày 14/4/2017
- QĐ Số: 1007/QĐ-CT ngày 14/4/2017
- QĐ Số: 1026/QĐ-CT ngày 14/4/2017
- QĐ Số: 1027/QĐ-CT ngày 14/4/2017
- QĐ Số: 2873/QĐ-CT ngày 13/8/2018
- QĐ Số: 2874/QĐ-CT ngày 13/8/2018





TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

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

Số: ~~1666~~ QĐ-CT

Hà Nam, ngày ~~16~~ tháng ~~7~~ năm 2017

**QUYẾT ĐỊNH**  
**Về việc xử lý vi phạm về thuế**  
**qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế**

**CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ**

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

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 7/6/2007 của Chính Phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính Phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 của Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Biên bản kiểm tra của đoàn kiểm tra theo Quyết định kiểm tra số 2095/QĐ-CT ngày 28/7/2016 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về việc kiểm tra sau hoàn thuế (thuế GTGT) tại Công ty CP đầu tư DNA, mã số thuế: 0700212810, địa chỉ: Khu công nghiệp Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra Thuế - Cục Thuế tỉnh Hà Nam,

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Xử lý vi phạm về thuế theo kết quả kiểm tra đối với Công ty CP đầu tư DNA, mã số thuế: 0700212810, địa chỉ: Khu công nghiệp Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam,

Thời kỳ kiểm tra: từ kỳ tính thuế tháng 03/2012 đến kỳ tính thuế tháng 09/2013

**1. Xử lý về thuế:**

- Thu hồi tiền hoàn thuế GTGT: 7.152.898 đồng (Bảy triệu, một trăm năm mươi hai nghìn, tám trăm chín mươi tám đồng);

**2. Phạt vi phạm hành chính về thuế, tiền nộp chậm tiền thuế:** 5.754.278 đồng (Năm triệu, bảy trăm hai mươi sáu nghìn, bốn trăm hai mươi chín đồng), trong đó:

- Xử phạt hành vi trốn thuế quy định tại Điều 14, nghị định 98/2007/NĐ-CP ngày 7/6/2007 của Chính Phủ, số tiền xử phạt: 1.018.909 đồng;

Lý do: Công ty không xuất hóa đơn GTGT đầu ra, không kê khai thuế GTGT đầu ra làm tăng số thuế GTGT được hoàn theo quy định tại Điều 14, nghị định 98/2007/NĐ-CP ngày 7/6/2007 của Chính Phủ.

- Xử phạt hành vi khai sai quy định tại Khoản 1, Điều 13, nghị định 98/2007/NĐ-CP ngày 7/6/2007 của Chính Phủ, Khoản 1, Điều 33 Luật Quản lý thuế số 21/2013/QH13 sửa đổi bổ sung Điều 107 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11, số tiền xử phạt:

Phạt khai sai là: 756.663 đồng; Tiền chậm nộp là: 3.978.706 đồng.

Lý do: Công ty còn kê khai, hoàn thuế GTGT đối với các hoá đơn Công ty còn kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các hoá đơn không phải tên, mã số thuế của Công ty; hoá đơn mua hàng hoá dịch vụ không phục vụ hoạt động SXKD của Công ty, hoá đơn mất dẫn đến làm tăng số thuế GTGT được hoàn nhưng Công ty đã ghi chép kịp thời, đầy đủ, trung thực các nghiệp vụ kinh tế làm phát sinh nghĩa vụ thuế trên sổ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định tại Khoản 1, Điều 13, nghị định 98/2007/NĐ-CP ngày 7/6/2007 của Chính Phủ và Khoản 1, Điều 33 Luật Quản lý thuế số 21/2013/QH13 sửa đổi bổ sung Điều 107 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11.

Tổng số tiền thu hồi tiền hoàn thuế, xử phạt, tiền chậm nộp là: 12.907.176 đồng (Mười hai triệu, chín trăm linh bảy nghìn, một trăm bảy mươi sáu đồng).

**Điều 2.** Công ty CP đầu tư DNA có trách nhiệm nộp số tiền thu hồi tiền hoàn thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp theo quy định tại Điều 1 như sau:

Số tiền thu hồi tiền hoàn thuế: Nộp vào tài khoản 8991 - Phải trả về thuế GTGT hoàn trả thừa, thu hồi chờ xử lý, Cơ quan quản lý thu: Cục Thuế tỉnh Hà Nam mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Hà Nam, tiểu mục 1701.

Số tiền phạt và tiền chậm nộp Công ty nộp vào tài khoản 7111 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam mở tại Kho bạc nhà nước tỉnh Hà Nam, chi tiết:

Tiền phạt: tiểu mục 4254.

Tiền chậm nộp: tiểu mục 4931.

3. Thời hạn nộp: Trong thời hạn 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo quy định của pháp luật.

**Điều 3.** Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty CP đầu tư DNA và Đoàn kiểm tra chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này.

**Nơi nhận:**

- Như Điều 3;
- Kho Bạc Nhà nước tỉnh Hà Nam;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng: KK&KTT, THNVDT;
- Phòng: QLN&CCNT, KTT;
- Lưu: VT, đoàn KT.

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Như Mười



**QUYẾT ĐỊNH**  
**Về việc xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn**

**CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ**

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

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24 tháng 9 năm 2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn;

Căn cứ Nghị định 49/2016/NĐ-CP ngày 27 tháng 5 năm 2016 của Chính Phủ sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính Phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí vào hoá đơn;

Căn cứ Biên bản kiểm tra của đoàn kiểm tra theo Quyết định kiểm tra số 2095/QĐ-CT ngày 28/7/2016 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về việc kiểm tra sau hoàn thuế (thuế GTGT) tại Công ty CP đầu tư DNA, mã số thuế: 0700212810, địa chỉ: Khu công nghiệp Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra Thuế - Cục Thuế tỉnh Hà Nam;

Tôi, Trần Như Mười; Chức vụ: Phó Cục Trưởng;

Đơn vị: Cục Thuế tỉnh Hà Nam,

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn đối với:

Tổ chức: Công ty CP đầu tư DNA, mã số thuế: 0700212810, địa chỉ: Khu công nghiệp Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0700526775 do Sở KHĐT tỉnh Hà Nam cấp ngày 31/03/2011, đăng ký thay đổi lần thứ tư ngày 01/12/2015.

1. Phạt tiền với mức phạt 6.000.000 đồng (Sáu triệu đồng).
2. Hình thức phạt bổ sung: Không

Lý do xử phạt: Công ty làm mất hoá đơn theo quy định tại Khoản 6, Điều 3 Nghị định 49/2016/NĐ-CP ngày 27 tháng 5 năm 2016 của Chính Phủ sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính Phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí vào hoá đơn, số tiền: 6.000.000 đồng (Sáu triệu đồng chẵn).

**Điều 2.** Công ty CP đầu tư DNA có trách nhiệm nộp số tiền phạt quy định tại Điều 1 vào tài khoản 7111 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam mở tại Kho bạc nhà nước tỉnh Hà Nam, tiểu mục: 4254.

Thời hạn nộp: Trong thời hạn 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo quy định của pháp luật.

**Điều 3.** Quyết định này có hiệu lực từ ngày ký. Trong thời hạn 2 ngày làm việc, Quyết định này được gửi cho:

1. Công ty CP đầu tư DNA để chấp hành;
2. Kho Bạc Nhà nước tỉnh Hà Nam để thu tiền phạt;
3. Đoàn kiểm tra chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này.

Nơi nhận: *Như Điều 3;*

- Như Điều 3;
- Phòng THNVDT, KK&KTT;
- Phòng HCQTTVAC, QLN&CCNT;
- Lưu: VT, KTT, đoàn KT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Trần Như Mươi**



Số: 1026/QĐ-CT

Hà Nam, ngày 4 tháng 4 năm 2017

**QUYẾT ĐỊNH**  
**Về việc xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn**

**CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ**

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

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính Phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24 tháng 9 năm 2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn;

Căn cứ Thông tư số 10/2014/TT-BTC ngày 17 tháng 1 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn;

Căn cứ Biên bản kiểm tra của đoàn kiểm tra theo Quyết định kiểm tra số 402/QĐ-CT ngày 24 tháng 02 năm 2017 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về việc: kiểm tra thuế tại Công ty cổ phần đầu tư DNA, Mã số thuế: 0700212810, Địa chỉ: Đường Lê Chân - KCN Châu Sơn - TP Phủ Lý - tỉnh Hà Nam;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra Thuế - Cục Thuế tỉnh Hà Nam;

Tôi, Trần Như Mười; Chức vụ: Phó Cục Trưởng;

Đơn vị: Cục Thuế tỉnh Hà Nam,

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn đối với:

Tổ chức: Công ty cổ phần đầu tư DNA

Mã số thuế: 0700212810,

Địa chỉ: Đường Lê Chân - KCN Châu Sơn - TP Phủ Lý - tỉnh Hà Nam

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp với mã số thuế 0700212810 do Phòng đăng ký kinh doanh - Sở KHĐT tỉnh Hà Nam cấp lần đầu ngày 29/9/2009, đăng ký thay đổi lần thứ mười ngày 25/02/2015.



1. Phạt tiền với mức phạt 42.500.000 đồng (Bốn mươi hai triệu năm trăm nghìn đồng).

2. Hình thức phạt bổ sung: Không

Lý do xử phạt: Công ty do đã có hành vi vi phạm sử dụng hóa đơn bất hợp pháp theo Khoản 2 Điều 39 Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính Phủ, được hướng dẫn chi tiết tại Khoản 2 Điều 12 Thông tư số 10/2014/TT-BTC ngày 14/01/2014 của Bộ Tài chính với 01 tình tiết tăng nặng; vi phạm hành chính nhiều lần quy định tại điểm b Khoản 1 Điều 10 Luật xử phạt vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/06/2012, số tiền là 42.500.000 đồng (Bốn mươi hai triệu năm trăm nghìn đồng).

**Điều 2.** Công ty cổ phần đầu tư DNA có trách nhiệm nộp số tiền phạt quy định tại Điều 1 vào tài khoản 7111 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam mở tại Kho bạc nhà nước tỉnh Hà Nam, tiểu mục 4254.

Thời hạn nộp: Trong thời hạn 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo quy định của pháp luật.

**Điều 3.** Quyết định này có hiệu lực từ ngày ký. Trong thời hạn 2 ngày làm việc, Quyết định này được gửi cho:

1. Công ty cổ phần đầu tư DNA để chấp hành;
2. Kho Bạc Nhà nước tỉnh Hà Nam để thu tiền phạt;
3. Đoàn kiểm tra chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Phòng THNVDT, KK&KTT;
- Phòng HCQTTVAC, QLN&CCNT;
- Lưu: VT, KTT, đoàn KT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Trần Như Mười**

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

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

Số: 1627/QĐ - CT

Hà Nam, ngày 14 tháng 4 năm 2017

**QUYẾT ĐỊNH**  
**Về việc xử lý vi phạm về thuế**  
**qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế**

**CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ**

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

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 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 Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 của Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Biên bản kiểm tra của Đoàn kiểm tra theo Quyết định kiểm tra số 402/QĐ-CT ngày 24 tháng 02 năm 2017 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về việc kiểm tra thuế tại Công ty cổ phần đầu tư DNA, Mã số thuế: 0700212810, Địa chỉ: Đường Lê Chân - KCN Châu Sơn - TP Phủ Lý - tỉnh Hà Nam;

Theo đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra thuế - Cục Thuế tỉnh Hà Nam,

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Xử lý vi phạm về thuế theo kết quả kiểm tra đối với Công ty cổ phần đầu tư DNA, mã số thuế: 0700212810.

Địa chỉ: Đường Lê Chân - KCN Châu Sơn - TP Phủ Lý - tỉnh Hà Nam;

Phạt vi phạm hành chính về thuế: 2.520.000 đồng (Hai triệu, năm trăm hai mươi nghìn đồng).

Lý do: Công ty cổ phần đầu tư DNA đã có hành vi khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp, tăng số thuế được hoàn theo Khoản 4, Điều 6 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ với tính tiết tăng nặng: vi phạm hành chính nhiều lần theo quy định tại Điểm b, Khoản 1, Điều 10, Luật Xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20 tháng 6 năm 2012.



**Điều 2.** Công ty cổ phần đầu tư DNA có trách nhiệm nộp số tiền phạt theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản số 7111 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Hà Nam, tiểu mục 4254./

Thời hạn nộp: Trong thời hạn 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo quy định của pháp luật.

**Điều 3.** Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty cổ phần đầu tư DNA và Đoàn kiểm tra chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./

**Nơi nhận:**

- Như Điều 3;
- Kho Bạc nhà nước tỉnh Hà Nam ;
- Phòng THNVDT, KK&KTT, QLN, KTT;
- Lưu: VT, Đoàn KT.



**Trần Như Mười**

Số: **2873** /QĐ-CT

Hà Nam, ngày **13** tháng **8** năm 2018

**QUYẾT ĐỊNH**

**V/v xử lý vi phạm về thuế qua kiểm tra trước hoàn thuế GTGT**

**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, Luật phí, lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

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 Quyết định 108/QĐ-BTC ngày 14 tháng 01 năm 2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 538/QĐ-BTC ngày 24 tháng 3 năm 2017 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về phân cấp quản lý công chức, viên chức tại các đơn vị thuộc và trực thuộc Bộ Tài chính;

Căn cứ Quyết định số 2384/QĐ-CT ngày 31/8/2015 về việc ủy quyền cho cán bộ công chức được ký các Quyết định thuộc thẩm quyền của Cục trưởng trong lĩnh vực thuế theo quy định của chính sách, pháp luật về thuế và các nhiệm vụ khác được phân công phụ trách;

Căn cứ Công văn số 693/CT-TCCB ngày 16/3/2017 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về việc phân công nhiệm vụ Ban lãnh đạo Cục và ủy quyền ký văn bản đối với Trưởng phòng;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản kiểm tra trước hoàn thuế của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 2252/QĐ-CT ngày 28 tháng 6 năm 2018 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Hà Nam về việc kiểm tra tại trụ sở Công ty cổ phần đầu tư DNA, mã số thuế 0700212810;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra thuế - Cục Thuế tỉnh Hà Nam,

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Xử lý vi phạm về thuế theo kết quả kiểm tra đối với Công ty cổ phần đầu tư DNA, mã số thuế 0700212810.



Địa chỉ trụ sở: Đường Lê Chân, Khu công nghiệp Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam.

Phạt vi phạm hành chính về thuế (phạt tiền), số tiền xử phạt: 2.520.000 đồng (*Hai triệu, năm trăm hai mươi nghìn đồng*).

Lý do: Công ty đã có hành vi vi phạm hành chính: Kê khai sai không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp, tăng số thuế được miễn, giảm, chưa được hoàn thuế bị xử phạt theo Khoản 4, Điều 6 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ với tình tiết tăng nặng: vi phạm hành chính nhiều lần theo quy định tại Điểm b Khoản 1, Điều 10, Luật Xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20 tháng 6 năm 2012.

**Điều 2.** Công ty cổ phần đầu tư DNA có trách nhiệm nộp tổng số tiền phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản số 7111 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Hà Nam, tiểu mục 4254.

Thời hạn nộp: Trong 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo quy định của pháp luật.

**Điều 3.** Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty cổ phần đầu tư DNA và Đoàn kiểm tra chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này. /.

Nơi nhận: *Kếp*

- Như Điều 3;
- Lãnh đạo cục (để b/c);
- Kho bạc Nhà nước tỉnh Hà Nam;
- Phòng: THNVDT, KK&KTT; QLN;
- Lưu: VT, KTT, ĐKT.



**Trần Như Mươi**

Số: ~~2874~~ /QĐ-CT

Hà Nam, ngày ~~13~~ tháng 8 năm 2018

**QUYẾT ĐỊNH**  
**Về việc xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn**

**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 Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Nghị định số 49/2016/NĐ-CP ngày 27/5/2016 của Chính phủ sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14 tháng 01 năm 2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 538/QĐ-BTC ngày 24 tháng 3 năm 2017 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về phân cấp quản lý công chức, viên chức tại các đơn vị thuộc và trực thuộc Bộ Tài chính;

Căn cứ Quyết định số 2384/QĐ-CT ngày 31/8/2015 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Hà Nam về việc ủy quyền cho cán bộ, công chức được ký các Quyết định thuộc thẩm quyền của Cục trưởng trong lĩnh vực thuế theo quy định của chính sách, pháp luật về thuế và các nhiệm vụ khác được phân công phụ trách;

Căn cứ Công văn số 693/CT-TCCB ngày 16/3/2017 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về việc phân công nhiệm vụ Ban lãnh đạo Cục và ủy quyền ký văn bản đối với Trưởng phòng;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản kiểm tra trước hoàn thuế của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 2252/QĐ-CT ngày 28 tháng 6 năm 2018 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Hà Nam về việc kiểm tra tại trụ sở Công ty cổ phần đầu tư DNA, mã số thuế 0700212810;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra thuế - Cục Thuế tỉnh Hà Nam;

Tôi: Trần Như Mười - Chức vụ: Phó Cục trưởng;

Đơn vị: Cục Thuế tỉnh Hà Nam,

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Xử phạt vi phạm hành chính đối với:

Tổ chức: Công ty cổ phần đầu tư DNA, mã số thuế: 0700212810.

Địa chỉ: Đường Lê Chân, Khu công nghiệp Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam.

Người đại diện theo pháp luật: Bùi Việt Vương - Chức danh: Tổng giám đốc. Quốc tịch Việt Nam. Lĩnh vực hoạt động chính: sản xuất các mặt hàng điện



lạnh, điện cơ, điện máy và thiết bị, đồ dùng gia đình khác; Xuất nhập khẩu hàng: điện lạnh, điện cơ, điện máy, thiết bị, đồ dùng gia đình.

Công ty cổ phần đầu tư DNA có địa chỉ trụ sở tại Đường Lê Chân, Khu công nghiệp Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam. Công ty được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp với mã số thuế 0700212810 do Phòng đăng ký kinh doanh - Sở KHĐT tỉnh Hà Nam cấp lần đầu ngày 29/9/2009, đăng ký thay đổi lần thứ mười ngày 25/02/2015.

Với các hình thức sau:

1. Hình thức xử phạt chính:

Phạt tiền với mức phạt: **6.000.000 đồng** (Sáu triệu đồng).

2. Hình thức phạt bổ sung: Không.

**Lý do xử phạt:**

- Công ty đã có hành vi vi phạm hành chính: Lập hóa đơn GTGT đối với hàng hóa cho biểu tặng không đúng thời điểm do đó bị xử phạt theo quy định tại Điểm a, Khoản 3 Điều 38 Nghị định 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính Phủ.

**Điều 2.** Công ty cổ phần đầu tư DNA phải nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày được giao Quyết định xử phạt là ngày **14 / 8 / 2018**.

Quá thời hạn này, nếu Công ty cổ phần đầu tư DNA cố tình không chấp hành Quyết định xử phạt thì bị cưỡng chế thi hành.

Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản 7111 / của Cục Thuế tỉnh Hà Nam mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Hà Nam, tiểu mục 4254.

Công ty cổ phần đầu tư DNA có quyền khiếu nại, khởi kiện đối với Quyết định xử phạt vi phạm hành chính này theo quy định của pháp luật.

**Điều 3.** Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Trong thời hạn 02 ngày làm việc, Quyết định này được gửi cho:

1. Công ty cổ phần đầu tư DNA.

2. Kho bạc Nhà nước tỉnh Hà Nam để thu tiền phạt.

3. Phòng Kiểm tra thuế và Đoàn kiểm tra chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này. Quyết định này gồm 02 trang được đóng dấu giáp lai giữa các trang. /

Nơi nhận: *1-2*

- Như Điều 3;

- Lãnh đạo Cục (để báo cáo);

- P: KK&KTT, THNVDT, QLN; HCQTTVAC;

- Lưu: VT, KTT, ĐKT.

