

Số: 5419/QĐ-CT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 15 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 ngày 29 tháng 11 năm 2006;

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế 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 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 4275/QĐ-GQXP ngày 06 tháng 11 năm 2017 của Cục Trưởng Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế số 511/BB-CT-KT3 ký ngày 07 tháng 11 năm 2017 tại Công Ty TNHH MTV XNK và Đầu Tư Chợ Lớn của Đoàn kiểm tra Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh theo Quyết định số 2055/QĐ-CT-KT ngày 28 tháng 8 năm 2017 của Cục Trưởng Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về việc kiểm tra thuế tại Công Ty TNHH MTV XNK và Đầu Tư Chợ Lớn (Tên cũ: Công Ty Cổ Phần và Đầu Tư Chợ Lớn (Cholimex)), MST: 0301307933;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra Thuế số 3,

QUYẾT ĐỊNH:

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

Tổ chức: Công Ty TNHH MTV XNK và Đầu Tư Chợ Lớn.

Do Ông: Huỳnh An Trung

Chức vụ: Tổng giám đốc làm đại diện.

Mã số thuế: 0301307933.

Địa chỉ: số 631-633, Đường Nguyễn Trãi, Phường 11, Quận 5, TP. Hồ Chí Minh.

Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động công ty số: 0301307933 cấp lần đầu ngày 06/08/2010 do Sở Kế hoạch & Đầu tư TP.HCM cấp (thay đổi lần thứ 12 ngày 09/05/2017).

Lĩnh vực hoạt động: Kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp; thương mại; dịch vụ; xuất nhập khẩu ...

Thời kỳ kiểm tra: Từ 01/01/2015 đến 15/7/2016.

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

1. Hình thức xử phạt: Phạt tiền với mức phạt (tiểu mục 4254): 4.200.000 đồng.
(*Bằng chữ: Bốn triệu hai trăm ngàn đồng*).

Trong đó:

a) Phạt tiền về hành vi vi phạm thủ tục về thuế với mức phạt (tiểu mục 4254): 4.200.000 đồng.

b) Phạt tiền về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp với mức phạt : không.

c) Phạt tiền về hành vi trốn thuế với mức phạt: không.

2. Biện pháp để khắc phục hậu quả:

a) Điều chỉnh giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển sang kỳ sau (tiểu mục 1701): 21.138.677 đồng;

(*Bằng chữ: Hai mươi một triệu một trăm ba mươi tám ngàn sáu trăm bảy mươi bảy đồng*).

b) Điều chỉnh giảm lỗ: 1.294.000.096 đồng;

Bằng chữ: (Một tỷ hai trăm chín mươi bốn triệu không trăm ngàn, lẻ chín mươi sáu đồng); Trong đó:

-Năm 2015: Giảm lỗ 673.190.300 đồng;

-01/01/2016-15/7/2016: Giảm lỗ 620.809.796 đồng;

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính; Cụ thể:

Xác định sai thu nhập tính thuế TNDN dẫn đến tính tăng lỗ đã vi phạm Điều 9 Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 ngày 03/6/2008 về việc các khoản chi phí được trừ, không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế trong năm quyết toán.

Kê khai thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển sang chưa đúng quy định đã vi phạm Điều 7, Điều 12 Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12; Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng số 31/2013/QH13 ngày 19 tháng 06/2013.

Áp dụng xử phạt theo điểm a, khoản 4 Điều 6 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;

Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: không.

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

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công Ty TNHH MTV XNK và Đầu Tư Chợ Lớn phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định này và có trách nhiệm nộp số tiền thuế, tiền chậm nộp và tiền phạt theo quy định tại Điều 1 như sau:

Số tiền phạt nộp vào tài khoản số: 7111.1056137 của Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh mở tại Kho bạc Nhà nước TP. Hồ Chí Minh.

Quá thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, mà Công Ty TNHH MTV XNK và Đầu Tư Chợ Lớn 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 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. Doanh nghiệp sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo quy định của pháp luật.

Công Ty TNHH MTV XNK và Đầu Tư Chợ Lớn 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 TNHH MTV XNK và Đầu Tư Chợ Lớn để chấp hành Quyết định xử phạt.
2. Gửi cho Kho bạc Nhà Nước TP.HCM để thu tiền phạt.
3. Gửi cho Phòng Kế khai Kế toán thuế, Phòng Quản lý nợ và Cưỡng chế nợ thuế - Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh để tổ chức thực hiện Quyết định này./.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT, KT3.

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Bích Hạnh

