

Số: 152 /QĐ-CT

Gia Lai, ngày 27 tháng 6 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; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 20 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế ngày 26 tháng 11 năm 2014;

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

Căn cứ Luật thanh tra 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 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 02 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số Điều của các Nghị định về thuế;

Căn cứ Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12 tháng 8 năm 2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản thanh tra thuế ký ngày 14 tháng 6 năm 2017 tại Công ty Cổ phần Sông Đà 505 của Đoàn thanh tra của Cục Thuế tỉnh Gia Lai theo Quyết định số 414/QĐ-CT ngày 18/5/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Gia Lai về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Sông Đà 505;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra thuế - Cục Thuế tỉnh Gia Lai,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với: Công ty Cổ phần Sông Đà 505, Mã số thuế: 5900320629 và đơn vị trực thuộc Chi nhánh 515, MST: 5900320629-002; Địa chỉ: Xã IaO, huyện Ia Grai, tỉnh Gia Lai; thời kỳ thanh tra Năm 2016 Với hình thức xử phạt và biện pháp khắc phục hậu quả áp dụng như sau:

1. Hình thức xử phạt: Phạt tiền.

Mức xử phạt:

- | | |
|-----------------------------|----------------------------|
| - Phạt khai thiếu thuế 20%: | 35.598.465 đồng, trong đó: |
| + Văn phòng C.ty | 34.853.693 đồng |
| + Chi nhánh 515 | 744.772 đồng |

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp được phát hiện qua thanh tra quy định tại Khoản 2, Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: Không

- Phạt vi phạm hành chính về thủ tục thuế:	2.100.000 đồng, trong đó:
+ Văn phòng C.ty	2.100.000 đồng

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: Khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp năm 2016 quy định tại Khoản 4, Điều 6 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: Không

Tổng số: 37.698.465 đồng, trong đó:

- Văn phòng C.ty	36.953.693 đồng
- Chi nhánh 515	744.772 đồng

Bằng chữ: Ba mươi bảy triệu, sáu trăm chín mươi tám nghìn, bốn trăm sáu mươi lăm đồng.

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

2.1. Số tiền thuế truy thu: 177.992.322 đồng; trong đó:

- Thuế GTGT (Văn phòng Cty)	22.996.615 đồng
- Thuế TNCN:	154.995.707 đồng, trong đó:
+ Văn phòng Công ty	151.271.848 đồng
+ Chi nhánh 515	3.723.859 đồng

2.2. Số tiền chậm nộp tiền thuế: 13.353.522 đồng, trong đó:

- Văn phòng Công ty	12.850.057 đồng
- Chi nhánh 515	503.466 đồng

Theo quy định tại Khoản 3, Điều 3 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính.

Số tiền chậm nộp tính đến ngày lập biên bản, DN có trách nhiệm tự tính bổ sung số tiền chậm nộp đến thời điểm thực nộp số tiền truy thu vào ngân sách nhà nước

Tổng số tiền thuế truy thu và tiền chậm nộp: 191.345.844 đồng

Bằng chữ: Một trăm chín mươi một triệu, ba trăm bốn mươi lăm nghìn, tám trăm bốn mươi bốn đồng

3. Biện pháp khắc phục hậu quả khác:

- Điều chỉnh giảm số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2016 với số tiền:

Tổng số: 71.276.724 đồng.

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

Trong thời hạn 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, Công ty Cổ phần Sông Đà 505 phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này, trừ trường hợp được hoãn chấp hành.

Số tiền phạt và số tiền khắc phục hậu quả quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản số: 7111 tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Gia Lai; cụ thể:

- Thuế GTGT (VP Cty):	22.996.615 đồng, tiểu mục 4254
-----------------------	--------------------------------

- Thuế TNCN:	154.995.707 đồng, tiểu mục 1001, trong đó:
+ Văn phòng C.ty	151.271.848 đồng
+ Chi nhánh 515 x	3.723.859 đồng
- Tiền phạt 20% và hành chính khác:	6.699.323 đồng, tiểu mục 4254
- Tiền phạt 20% thuế TNCN	30.999.141 đồng, tiểu mục 4268, trong đó:
+ Văn phòng C.ty	30.254.370 đồng
+ Chi nhánh 515 x	744.771 đồng
- Tiền chậm nộp thuế TNCN	12.353.170 đồng, tiểu mục 4917, trong đó:
+ Văn phòng C.ty	11.849.704 đồng
+ Chi nhánh 515 x	503.466 đồng
- Tiền chậm nộp thuế GTGT (VPC ty):	1.000.353 đồng, tiểu mục 4931

Quá thời hạn 10 ngày mà Công ty Cổ phần Sông Đà 505 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.

Công ty Cổ phần Sông Đà 505 có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho: Công ty Cổ phần Sông Đà 505 để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Gửi cho: Kho bạc Nhà nước tỉnh Gia Lai để thu tiền phạt.

3. Gửi cho: Các Phòng có liên quan thuộc Cục Thuế để tổ chức thực hiện Quyết định này./.

Nơi nhận: *[Signature]*

- Như Điều 3;
- Các phòng có liên quan thuộc Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTr (06b).



Đoàn Khánh Vân



KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ

Tại Công ty Cổ phần Sông Đà 505

Đoàn thanh tra theo Quyết định số 414/QĐ-CT ngày 18/5/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Gia Lai đã tiến hành thanh tra tại Công ty Cổ phần Sông Đà 505 từ ngày 31/5/2017 đến ngày 09/6/2017;

Căn cứ báo cáo kết quả thanh tra ngày 15 tháng 6 năm 2017 của Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số 414/QĐ-CT ngày 18/5/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Gia Lai về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Sông Đà 505, Cục trưởng Cục Thuế kết luận như sau:

A. ĐẶC ĐIỂM, TÌNH HÌNH CHUNG CỦA DOANH NGHIỆP

- Công ty Cổ phần Sông Đà 505 hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5900320629 do Sở KH và ĐT tỉnh Gia Lai cấp lần đầu ngày 09/8/2004, đăng ký lại lần thứ 7 ngày 13/9/2013.

- Ngành nghề kinh doanh chủ yếu: Xây dựng công trình công nghiệp, dân dụng, nhà ở, thủy điện, thủy lợi, giao thông; Xây dựng và vận hành nhà máy thủy điện vừa và nhỏ; Bán buôn vật liệu, kết cấu bê tông, cấu kiện kim loại, phụ tùng, phụ kiện phục vụ xây dựng; Thi công bằng phương pháp khoan nổ mìn, xử lý công trình bằng phương pháp khoan phun, khoan phụt.

- Hình thức hạch toán kế toán: Nhật ký chung.
- Niên độ kế toán: Bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12.
- Hình thức kê khai nộp thuế GTGT: Phương pháp khấu trừ.
- Mục lục Ngân sách Nhà nước: Cấp 1 - Chương 158 - Loại 160 - Khoản 161.
- Tài khoản Ngân hàng số: 62010000010062 mở tại ngân hàng Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Gia Lai.

- Các đơn vị trực thuộc:

+ Chi nhánh 515; địa chỉ: Xã IaO, huyện Ia Grai, tỉnh Gia Lai; MST: 5900320629-002.

B. KẾT QUẢ THANH TRA**1. Về việc thực hiện sổ sách, hoá đơn chứng từ, kê khai nộp thuế:**

1.1- Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên sổ sách, hoá đơn chứng từ kế toán:

Đơn vị đã thực hiện chế độ mở, ghi chép, hạch toán trên sổ sách kế toán và chế độ hóa đơn chứng từ theo quy định.

1.2. Về việc kê khai thuế, nộp thuế:

* Nhận xét: Nhìn chung đơn vị đã chấp hành các quy định về chế độ kê khai, nộp thuế. Tuy nhiên, qua kết quả thanh tra đã phát hiện số thuế tăng thêm so với quyết toán và kê khai của đơn vị, với nội dung cụ thể như sau:

- Về thuế GTGT: Kê khai khấu trừ khấu trừ hàng hóa được bảo hiểm bồi thường; chưa phân bổ thuế GTGT đầu vào của hàng hóa dịch vụ dùng chung cho hoạt động chịu thuế và hoạt động không chịu thuế GTGT đầu ra.

- Về thuế TNDN: Xác định thu nhập được ưu đãi thuế TNDN chưa đúng qui định. Xác định chi phí tính trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế.

- Về thuế TNCN: kê khai chưa đầy đủ thu nhập chịu thuế; xác định chưa đầy đủ thu nhập tính thuế TNCN theo quy định.

* Về số thuế phát hiện qua thanh tra: Đơn vị đã kê khai và quyết toán chưa đầy đủ số tiền:

Tổng số:	221.907.416 đồng; trong đó:
- Thuế GTGT (VP Cty)	22.996.615 đồng
- Thuế TNDN:	43.915.094 đồng
- Thuế TNCN:	154.995.707 đồng, trong đó:
+ Văn phòng Công ty	151.271.848 đồng
+ Chi nhánh 515	3.723.859 đồng

2. Xác định các hành vi vi phạm hành chính:

2.1- Đơn vị đã có hành vi vi phạm hành chính như sau:

- Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phát hiện qua thanh tra (vi phạm điểm a, khoản 1, Điều 10 Nghị định 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: Hành vi khai sai khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn, tăng số thuế được miễn, giảm nhưng người nộp thuế đã ghi chép kịp thời, đầy đủ, trung thực các nghiệp vụ kinh tế làm phát sinh nghĩa vụ thuế trên sổ kế toán, hóa đơn, chứng từ).

- Khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp năm 2016 theo quy định tại Khoản 5, Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

2.2- Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: Không

C- CÁC YÊU CẦU VÀ KIẾN NGHỊ.

1. Yêu cầu đơn vị nộp đầy đủ, kịp thời các khoản tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp vào NSNN tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Gia Lai, khi có quyết định xử lý của cơ quan Thuế.

2. Yêu cầu đơn vị chấn chỉnh, khắc phục ngay các sai sót dẫn đến kê khai và quyết toán không đầy đủ các khoản thuế phải nộp phát hiện qua thanh tra nêu trên.

3. Trên cơ sở Biên bản thanh tra được xác lập giữa Đoàn thanh tra - Cục Thuế và Công ty Cổ phần Sông Đà 505; Cục Thuế tỉnh Gia Lai ra Quyết định xử lý như sau:

- Truy thu các khoản thuế phát hiện qua thanh tra vào NSNN với số tiền:

Tổng số:	177.992.322 đồng; trong đó:
+ Thuế GTGT (VP Cty):	22.996.615 đồng
+ Thuế TNCN:	154.995.707 đồng, trong đó:
++ Văn phòng Công ty	151.271.848 đồng
++ Chi nhánh 515	3.723.859 đồng

- Điều chỉnh giảm số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2016 với số tiền:

Tổng số:	71.276.724 đồng
-----------------	------------------------

- Phạt bằng tiền với mức 20% trên số tiền thuế khai thiếu đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp (từ ngày 01/7/2013) được phát hiện qua thanh tra theo quy định tại Khoản 2, Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ với số tiền:

Tổng số: 35.598.465 đồng, trong đó:
+ Văn phòng C.ty 34.853.693 đồng
+ Chi nhánh 515 744.772 đồng

- Tiền chấp nộp 0,05% trên mỗi ngày tính đến ngày 30/6/2016 và 0,03% tính từ ngày 01/7/2016 đến ngày 14/6/2017 theo quy định tại Khoản 3, Điều 13 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính với số tiền:

Tổng số: 13.353.523 đồng
+ Văn phòng Công ty 12.850.057 đồng
+ Chi nhánh 515 503.466 đồng

- Phạt bằng tiền đối với hành vi khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp năm 2016 theo quy định tại Khoản 4, Điều 6 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ với số tiền:

Tổng số: 2.100.000 đồng, trong đó:
+ Văn phòng C.ty 2.100.000 đồng

4. Phòng thanh tra thuế và các Phòng thuộc Văn phòng Cục Thuế có liên quan chịu trách nhiệm đơn đốc, hướng dẫn đơn vị nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt theo Kết luận trên./.

Nơi nhận: Rum.

- Công ty Cổ phần Sông Đà 505;
- Các phòng có liên quan thuộc Cục Thuế;
- VT, Ttr (06b)

CỤC TRƯỞNG

Đoàn Khánh Vân



