

TỔNG CÔNG TY ĐỨC GIANG – CTCP**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**Số: **114** /CV/DG/2019**Độc Lập – Tự do – Hạnh Phúc**

V/v: Giải trình việc chậm CBTT

Quyết định xử phạt về thuế

Hà Nội, ngày 11 tháng 03 năm 2019

**Kính gửi:**

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Tổng công ty Đức Giang – CTCP (Công ty) xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ, hỗ trợ tận tình của Quý Cơ quan cho Công ty chúng tôi trong thời gian qua.

Liên quan đến việc chậm CBTT Quyết định xử phạt về thuế, Công ty chúng tôi xin giải trình như sau:

Trong năm 2018, Công ty có nhận được 2 quyết định xử lý vi phạm về thuế trong đó: 1 quyết định xử lý vi phạm về kiểm tra sau hoàn thuế và 1 quyết định xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn. Cụ thể như sau:

Ngày 27/03/2018 Công ty đã nhận được Quyết định số 11816/QĐ-CT-KTT2 của Cục thuế thành phố Hà Nội về việc xử lý thuế, xử phạt vi phạm hành chính qua kiểm tra sau hoàn thuế GTGT; thời kỳ kiểm tra từ tháng 10 năm 2016 đến tháng 06 năm 2017. Tổng số tiền phạt theo quy định là 8.555.334 đồng. Công ty đã hoàn thành nghĩa vụ nộp tiền vào ngân sách nhà nước theo đúng quy định.

Ngày 10/09/2018 Công ty đã nhận được Quyết định số 62299/QĐ-CT-KTT2 của Cục thuế thành phố Hà Nội về việc xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn. Số tiền bị phạt do vi phạm là 4.000.000 đồng. Công ty đã hoàn thành nghĩa vụ nộp tiền vào ngân sách nhà nước theo đúng quy định.

Ngay sau khi nhận được Quyết định, Công ty tập trung hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế, hoàn thiện công tác hoạch toán kế toán, đồng thời do việc phối hợp giữa các đơn vị chưa được chặt chẽ nên dẫn đến việc chậm công bố thông tin theo quy định tại Thông tư 155/2015/TT-BTC.

Nay Công ty chúng tôi xin gửi kèm Quyết định xử phạt cùng công văn này và cam kết sẽ thực hiện đầy đủ nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định trong thời gian tới.

Kính đề nghị Quý Cơ quan xem xét và chấp nhận việc giải trình.

Trân trọng cảm ơn quý Quý cơ quan.

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu

TỔNG CÔNG TY ĐỨC GIANG - CTCP
TỔNG GIÁM ĐỐC

Phạm Tiến Lâm

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số : 62299/QĐ-CT-KTT2

Hà Nội, ngày 10 tháng 9 năm 2018.

SÀO Y BẢN CHÍNH

Ngày... tháng... năm 20...

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 các Luật thuế, Pháp luật về Phí, Lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013 của Thủ tướng chính phủ và các văn bản có liên quan;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/1/2010 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 Quyết định giao quyền số 84060/QĐ-CT ngày 29/12/2017 của Cục trưởng Cục thuế thành phố Hà Nội;

Căn cứ Biên bản vi phạm pháp luật về hóa đơn ký ngày 5/9/2018 giữa Tổng Công ty Đức Giang- Công ty Cổ phần và Cục Thuế TP Hà Nội;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Kiểm tra thuế số 2 - Cục thuế thành phố Hà Nội.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý vi phạm hành chính về hành vi bán hàng hóa, dịch vụ khi lập hóa đơn không đúng thời điểm đối với Tổng Công ty Đức Giang- Công ty Cổ phần, Mã số thuế: 0100101403; Địa chỉ: Số 59, Phố Đức Giang, Phường Đức Giang- Quận Long Biên- TP Hà Nội. Đại diện theo pháp luật – Ông Phạm Tiến Lâm. Với hình thức xử phạt như sau:

Phạt vi phạm hành chính về hóa đơn theo quy định tại khoản 3 Điều 11 Thông tư số 10/2014/TT-BTC ngày 17/1/2014 của Bộ Tài Chính do bán hàng hóa, dịch vụ khi lập hóa đơn không đúng thời điểm, số tiền: 4.000.000 đồng (tiểu mục 4254).

Điều 2.

1. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Tổng Công ty Đức Giang- Công ty Cổ phần phải chấp hành quyết định trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày nhận quyết định này.

Tổng Công ty Đức Giang- Công ty Cổ phần có trách nhiệm nộp số tiền phạt theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản số 7111 của của Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội. Cơ quan quản lý thu: Cục thuế TP Hà Nội.

2. Quá thời hạn 10 ngày, nếu Tổng Công ty Đức Giang- Công ty Cổ phần không chấp hành quyết định này 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.

Tổng Công ty Đức Giang- Công ty Cổ phần 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 Tổng Công ty Đức Giang- Công ty Cổ phần để chấp hành Quyết định xử phạt.
2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội để thu tiền phạt .
3. Gửi cho phòng Kế khai và Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế để phối hợp thực hiện. / *h*

Nơi nhận:

- Như điều 3;
- Phòng TTHT (để b/c);
- Lưu: VT, KTT2(02b). *(7.6)*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Viết Hùng
CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HÀ NỘI

Viết Hùng



Số: 11816 /QĐ-CT-KTT2

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2018

SÁO Y BAN CHÍNH

QUYẾT ĐỊNH ... tháng ... năm 20...

Về việc xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính
qua kiểm tra sau hoàn thuế GTGT

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ các Luật thuế, Pháp lệnh thuế, Pháp lệnh Phế lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Quyết định số 108/2010/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 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 ủy quyền số 84060/QĐ-CT ngày 29/12/2017 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản kiểm tra sau hoàn thuế ký ngày 23 tháng 03 năm 2018 giữa Đoàn kiểm tra và Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần theo Quyết định số 8264/QĐ-CT-KTT2 ngày 02/03/2018 của Cục Trưởng Cục thuế TP Hà Nội;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra Thuế số 2.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần, MST: 0100101403, địa chỉ tại: Số 59, Phố Đức Giang, Phường Đức Giang, Quận Long Biên, TP Hà Nội; Thời kỳ kiểm tra: Từ tháng 10/2016 đến tháng 06/2017, như sau:

1. Thu hồi thuế GTGT đã hoàn sau kiểm tra, số tiền: 6,863,253 đồng.

2. Phạt 20% trên số tiền thuế khai thiếu theo quy định tại điểm 1, khoản 33, Điều 1, Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 sửa đổi bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế, do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp, số tiền: 1,372,651 đồng.

3. Tính tiền chậm nộp theo quy định tại Khoản 1 Điều 3 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật quản lý thuế do có hành vi chậm nộp tiền thuế, số tiền: 319,430 đồng.

Tổng số tiền thuế truy hoàn, tiền phạt và tiền chậm nộp là: 8,555,334 đồng.
(Tám triệu, tám trăm năm mươi năm ngàn, ba trăm ba mươi bốn đồng).

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 23/03/2018. Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần có trách nhiệm tự tính tiền phạt chậm nộp từ ngày 24/03/2018 cho đến ngày nộp đủ tiền thuế truy thu và phạt trên vào Ngân sách Nhà nước.

Điều 2. Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần có trách nhiệm nộp đầy đủ, kịp thời khoản thuế GTGT thu hồi hoàn và tiền phạt, tiền chậm nộp theo quy định tại Điều 1 nộp như sau:

- Số tiền thuế GTGT thu hồi hoàn (TM 7551): 6,863,253 đồng, nộp vào tài khoản 899 của Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội, cơ quan quản lý thu: Cục thuế TP Hà Nội.

- Số tiền phạt 20% (TM 4254): 1,372,651 đồng và tiền chậm nộp (TM 4931): 319,430 đồng, nộp vào tài khoản 7111 tại Ngân hàng thương mại cổ phần công thương VN - Chi nhánh Đống Đa. Cơ quan quản lý thu Cục thuế TP Hà Nội (trường hợp đơn vị nộp thuế điện tử thì ghi nộp vào tài khoản 7111 - Kho bạc nhà nước TP Hà Nội).

Thời hạn nộp: Trong 07 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo qui định của Pháp luật.

Điều 3. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Tổng công ty Đức Giang - Công ty cổ phần chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này. /.

Nơi nhận:

- Như điều 2;
- Phòng KK&KTT;
- Phòng QLNN&CCNT;
- Lưu: VT, KTT2 (2b).

(65)



Viên Viết Hùng