

Số: 758/QĐ-CT

Khánh Hòa, ngày 11 tháng 4 năm 2018

QUYẾT ĐỊNH
V/v 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 số 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006 và các văn bản hướng dẫn thi hành; Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2012; Luật sửa đổi, bổ sung Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế số 106/2016/QH13 ngày 06 tháng 4 năm 2016;

Căn cứ các Luật thuế, lệ phí 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 lý vi phạm pháp luật 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 448/QĐ-CT ngày 20/3/2018 về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính thuộc thẩm quyền của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 04/4/2018 giữa Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE và Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 364/QĐ-CT ngày 09/3/2018 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa về việc kiểm tra thuế tại Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra thuế số 3 - Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa,

QUYẾT ĐỊNH:

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

Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE. Mã số thuế: 4200283916;



Địa chỉ trụ sở: Thôn Cây Sung, xã Diên Tân, huyện Diên Khánh, tỉnh Khánh Hòa;

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4200283916 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 09/6/2006 thay đổi lần thứ 9 ngày 16/01/2017;

Người đại diện theo pháp luật của Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE: Ông Phạm Công Sinh, chức vụ: Tổng Giám đốc;

Ngành nghề kinh doanh chính: Khai thác nước khoáng thiên nhiên; sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng thiên nhiên đóng chai; mua bán thực phẩm, đồ uống không cồn;

Thời kỳ kiểm tra: Năm 2014 và 2015.

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

1. Mức xử phạt:

- Phạt khai sai, với số tiền phạt là 227.521.488 đồng (*Hai trăm hai mươi bảy triệu, năm trăm hai mươi một nghìn, bốn trăm tám mươi tám đồng*). Trong đó:

+ Phạt khai sai 20% trên số tiền thuế giá trị gia tăng (GTGT): 24.878.162 đồng.

+ Phạt khai sai 20% trên số tiền thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN): 202.643.326 đồng.

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Tổng số tiền thuế GTGT, thuế TNDN truy thu là 1.146.698.346 đồng (*Một tỷ, một trăm bốn mươi sáu triệu, sáu trăm chín mươi tám nghìn, ba trăm bốn mươi sáu đồng*). Trong đó:

+ Truy thu thuế GTGT: 133.481.717 đồng.

+ Truy thu thuế TNDN : 1.013.216.629 đồng.

- Tính tiền chậm nộp 0,05%/ngày và 0,03%/ngày tính trên số tiền thuế GTGT, thuế TNDN truy thu là 280.168.080 đồng (*Hai trăm tám mươi triệu, một trăm sáu mươi tám nghìn, không trăm tám mươi đồng*). Trong đó:

+ Tiền chậm nộp thuế GTGT: 37.713.159 đồng.

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN: 242.454.921 đồng.

(*Tính tiền chậm nộp 0,05%/ngày từ ngày 01/7/2013 đến ngày 30/6/2016 theo quy định tại Khoản 32 Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 sửa đổi, bổ sung Điều 106 của Luật Quản lý thuế và tính tiền chậm nộp 0,03%/ ngày từ ngày 01/7/2016 đến ngày Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE ký Biên bản kiểm tra thuế là ngày 04/4/2018 theo quy định tại Khoản 3 Điều 3 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016 sửa đổi, bổ sung Điều 106 của Luật Quản lý thuế*).

- Lý do:

Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE có hành vi khai sai, dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp năm 2014 và năm 2015 là: 1.146.698.346 đồng (trong đó: Thuế GTGT: 133.481.717 đồng, thuế TNDN: 1.013.216.629 đồng), nhưng Công ty đã ghi chép kịp thời, đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trên sổ sách kế toán. Như vậy Công ty đã vi phạm quy định tại Điểm a Khoản 1 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

3. Khắc phục của Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE: Không có.

4. Tổng số tiền thuế GTGT, thuế TNDN truy thu; tiền phạt và tiền chậm nộp còn phải nộp là 1.654.387.914 đồng (*Một tỷ, sáu trăm năm mươi tư triệu, ba trăm tám mươi bảy nghìn, chín trăm mười bốn đồng*). Trong đó:

- Thuế GTGT truy thu: 133.481.717 (*tiểu mục 1701*).
- Thuế TNDN truy thu: 1.013.216.629 đồng (*tiểu mục 1052*).
- Phạt khai sai: 227.521.488 đồng (*tiểu mục 4254*).
- Tiền chậm nộp thuế GTGT: 37.713.159 đồng (*tiểu mục 4931*).
- Tiền chậm nộp thuế TNDN: 242.454.921 đồng (*tiểu mục 4918*).

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

Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE phải nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế trong thời hạn mười ngày, kể từ ngày được giao Quyết định là ngày 11 tháng 4 năm 2018, trừ trường hợp được hoãn chấp hành.

Số tiền thuế GTGT, thuế TNDN truy thu; tiền phạt và tiền chậm nộp trên số tiền thuế truy thu quy định tại Điều 1 Quyết định này là 1.654.387.914 đồng phải nộp vào Ngân sách nhà nước theo tài khoản số 7111 tại Kho bạc Nhà nước huyện Diên Khánh (*theo mục lục ngân sách*).

Quá thời hạn 10 ngày mà Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE không chấp hành Quyết định xử phạt thì bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính 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.

Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE có trách nhiệm xác định và nộp vào tài khoản số tiền chậm nộp theo quy định trên số tiền thuế GTGT, thuế TNDN truy thu quy định tại Điều 1 Quyết định này tính từ ngày 05/4/2018 đến ngày Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE nộp tiền thuế vào Ngân sách Nhà nước.

Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE có trách nhiệm xác định và nộp vào tài khoản số tiền chậm nộp theo quy định trên số tiền phạt khai sai quy định tại Điều 1 Quyết định này tính từ ngày hết hạn nộp theo

Quyết định này đến ngày Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE nộp tiền vào Ngân sách nhà nước.

Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE có quyền khiếu nại, khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Trong thời hạn hai ngày làm việc, Quyết định này được gửi cho:

1. Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa - FIT BEVERAGE (để chấp hành);
2. Kho bạc Nhà nước huyện Diên Khánh (để thu tiền);
3. Phòng Kiểm tra thuế số 3, Phòng Kế khai và Kế toán thuế, Phòng Quản lý nợ và Cường chế nợ thuế (để thi hành).

Quyết định này gồm 04 trang, được đóng dấu giáp lai giữa các trang. *lll*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu VT.

KT CỤC TRƯỞNG

PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Sỹ Quân

CÔNG TY CỔ PHẦN NHUỐC KHÁNH HÒA - FIT BEVERAGE (4200283916)

ĐVT: Đồng

STT	Tên Hợp đồng	Ngày Hợp đồng	Giá trị tài sản	Ngày nghiệm thu	Ngày Cty hạch toán tăng tài sản	Số Cty đã tính chi phí tính thuế TNDN 2015 (TK 642)	Số kiểm tra					Số chênh lệch qua kiểm tra năm 2015	Lý do điều chỉnh
							Thời gian phân bố chi phí (tháng)	Số chi phí phân bố năm 2015	Số chi phí phân bố năm 2016	Số chi phí phân bố năm 2017	Cộng		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=9+10+11	13=7-9	14
	Phí tư vấn theo Hợp đồng 1 số HS-VKD/02/2015	06/10/2015	4.000.000.000	28/12/2015	31/12/2015	4.000.000.000	18	7.168.459	2.666.666.667	1.326.164.875	4.000.000.000	3.992.831.541	Phân bổ lại chi phí tính thuế TNDN đối với Hợp đồng tư vấn chiến lược phát triển sản phẩm mới của Công ty quy định tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính.
	TỔNG CỘNG		4.000.000.000			4.000.000.000		7.168.459	2.666.666.667	1.326.164.875	4.000.000.000	3.992.831.541	

XÁC NHẬN SỐ LIỆU CỦA DOANH NGHIỆP

Khánh Hòa, ngày 04 tháng 4 năm 2018

Tổng giám đốc

Kế toán trưởng

Người lập biểu

Nguyễn Vũ Vinh

NGUYỄN VĂN TRUNG

Phạm Công Sinh