

DIC GROUP
CÔNG TY CP ĐẦU TƯ PHÁT
TRIỂN XÂY DỰNG (DIC) SỐ 2
Số 22/CV-DIC2

V/v: Giải trình và công bố thông tin về
quyết định xử lý vi phạm pháp luật về thuế

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

Vũng Tàu, ngày 13 tháng 03 năm 2019



Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Căn cứ văn bản số: 256/SGDHN-QLNY ngày 27/02/2019 của Sở giao dịch chứng
khoản Hà Nội V/v đề nghị công ty giải trình và công bố thông tin về quyết định xử lý vi
phạm pháp luật về thuế, quyết định cưỡng chế nợ thuế theo báo cáo của cơ quan thuế.

Đơn vị xin giải trình như sau:

Năm 2018 cục thuế tỉnh BR-VT ra quyết định số: 170/QĐ-CT ngày 08/01/2018 về
việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế về hành vi nộp tờ khai thuế thu nhập cá nhân
quá thời hạn với mức phạt: 2.250.000 đồng (Hai triệu, hai trăm năm mươi ngàn đồng) và
đơn vị đã thanh toán.

Nguyên nhân vi phạm: Do chuyển tiếp nhân viên phụ trách về thuế của đơn vị
trong quá trình nghỉ thai sản nên không cập nhật kịp thời thời gian nộp tờ khai thuế
TNCN nên chậm trễ.

Đơn vị sẽ rút kinh nghiệm để báo cáo giải trình kịp thời cho Quý Sở theo đúng
tinh thần thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 26/10/2015.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP



Trần Thanh Hải

Số: 06 /BB-VPHC

BIÊN BẢN VI PHẠM HÀNH CHÍNH VỀ THUẾ



Hôm nay, vào lúc 11 giờ 00 phút ngày 03 tháng 01 năm 2018, tại Văn phòng Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, phòng Kế khai - Kế toán thuế (P.KK-KTT), số 07 đường Nguyễn Tất Thành, phường Phước Trung, thành phố Bà Rịa;

Chúng tôi gồm có:

1. Bà Nguyễn Hương Huyền - Chức vụ: Phó Trưởng Phòng Kế khai - KTT;
2. Bà Bùi Thị Phương Linh - Chức vụ: Công chức Phòng Kế khai - KTT.

Tiến hành lập biên bản vi phạm hành chính về thuế đối với:

Đơn vị: **CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN - XÂY DỰNG (DIC)**

SỐ 2

Ông Trần Thanh Hải - Chức vụ: Chủ tịch HĐQT

Lĩnh vực hoạt động: Xây dựng nhà các loại

Địa chỉ: Số 5 đường số 6 khu đô thị Chí Linh, Phường Thắng Nhất, Thành phố Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu.

Mã số thuế: 3500707730

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3500707730 do Sở Kế hoạch Đầu tư tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu cấp ngày 28.06.2005

Đã có hành vi vi phạm hành chính: Nộp chậm hồ sơ khai thuế quá thời hạn quy định. Số liệu chi tiết như sau:

Nghĩa vụ kê khai	Kỳ kê khai	Ngày nộp tờ khai	Số ngày quá hạn
Tờ khai 06/TNCN - Quý	Quý 03/2017	23/11/2017	24 ngày
Tờ khai 05/KK-TNCN - Quý	Quý 03/2017		24 ngày

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN - XÂY DỰNG (DIC) SỐ 2 đã kê khai không đúng quy định tại Khoản 9 Điều 1 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012:

"9. Các khoản 1, 2, 3 và 6 Điều 32 được sửa đổi, bổ sung như sau:

1. Đối với loại thuế khai theo tháng, theo quý:

b) Chậm nhất là ngày thứ ba mươi của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo quý."

Căn cứ theo quy định tại Khoản 4 Điều 7 Nghị định 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.

"Điều 7. Xử phạt đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế so với thời hạn quy định

4. Phạt tiền từ 1.200.000 đồng đến 3.000.000 đồng đối với hành vi nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn quy định từ trên 20 ngày đến 30 ngày."

Đơn vị có 01 tình tiết tăng nặng là vi phạm hành chính nhiều lần (ngày 23/11/2017 nộp chậm nhiều tờ khai thuế TNCN) quy định điểm b Khoản 1 Điều 10 Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/06/2012.

Điều 10. Tình tiết tăng nặng

1. Những tình tiết sau đây là tình tiết tăng nặng:

b) Vi phạm hành chính nhiều lần; tái phạm;

Căn cứ theo quy định tại Khoản 2, Điều 3 Nghị định 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.

“Điều 3. Các hình thức xử phạt vi phạm hành chính về thuế

2. Phạt tiền

a) Đối với hành vi vi phạm thủ tục thuế:

Khi phạt tiền, mức tiền phạt cụ thể đối với một hành vi vi phạm thủ tục thuế là mức trung bình của khung phạt tiền được quy định đối với hành vi đó; Đối với hành vi vi phạm thủ tục thuế thì mỗi tình tiết tăng nặng hoặc giảm nhẹ được tính tăng hoặc giảm 20% mức phạt trung bình của khung phạt tiền.”

Phòng Kế khai - Kế toán thuế kiến nghị Cục trưởng Cục Thuế xử phạt về hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế của CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN - XÂY DỰNG (DIC) SỐ 2 với số tiền: 2.520.000 đồng (Hai triệu năm trăm hai mươi ngàn đồng). Chi tiết như sau:

Nghĩa vụ kê khai	Kỳ kê khai	Ngày nộp tờ khai	Số ngày quá hạn	Số tiền phạt (VN đồng)
Tờ khai 06/TNCN - Quý	Quý 03/2017	23/11/2017	24 ngày	2.100.000
Tờ khai 05/KK-TNCN - Quý	Quý 03/2017		24 ngày	
Tình tiết tăng nặng: 2.100.000đ x 20%				420.000
Tổng cộng				2.520.000

Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu yêu cầu CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN - XÂY DỰNG (DIC) SỐ 2 chấm dứt ngay hành vi vi phạm.

Biên bản lập xong hồi 11 giờ 30 phút cùng ngày, gồm 02 trang, được lập thành 02 bản có nội dung và giá trị như nhau; Những người có tên trong biên bản công nhận đúng và cùng ký tên dưới đây; Biên bản được giao cho CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN - XÂY DỰNG (DIC) SỐ 2 01 bản và 01 bản Cục Thuế lưu giữ;

Ý kiến của Người nộp thuế:



CHỦ TỊCH HĐQT
Lương Chanh Hải
Người chứng kiến
(Ký, ghi rõ họ tên)

Cán bộ lập biên bản

Bùi Thị Phương Linh

P.Trưởng P.KK - KTT

Nguyễn Hương Huyền



Phân ban Số: 170 /QĐ-CT

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 08 tháng 01 năm 2018

QUYẾT ĐỊNH

Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế ĐPT - XD (DIC) SỐ 2

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

CÔNG VĂN ĐẾN
Số: 09 Ngày: 29/01/2018
Loại:

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006; 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 một số điều của các Luật về thuế số 71/2014/QH13 ngày 26/11/2014; Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016 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; các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20 tháng 06 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 trưởng 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 Biên bản vi phạm hành chính về thuế số 06/BB-VPHC do phòng Kế khai - Kế toán thuế lập hồi 11 giờ 00 phút ngày 03 tháng 01 năm 2018 tại Văn phòng Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kế khai- Kế toán thuế,

QUYẾT ĐỊNH:

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

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN - XÂY DỰNG (DIC) SỐ 2

Người đại diện: Ông Trần Thanh Hải (Chủ tịch HĐQT)

Địa chỉ: Số 5 đường số 6 khu đô thị Chí Linh, Phường Thắng Nhất, Thành phố Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Mã số thuế: 3500707730

Lĩnh vực hoạt động: Xây dựng nhà các loại...

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3500707730 do Sở Kế hoạch Đầu tư tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu cấp ngày 28.06.2005.

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

1. Hình thức xử phạt: Phạt tiền; Mức phạt: 2.520.000 đồng (ghi bằng chữ: Hai triệu năm trăm hai mươi ngàn đồng).

2. Biện pháp khắc phục hậu quả: Không

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: Nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn quy định từ trên 20 ngày đến 30 ngày, quy định tại Khoản 4 Điều 7 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ, quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Đơn vị có 01 tình tiết tăng nặng là vi phạm hành chính nhiều lần (ngày 23/11/2017 nộp chậm nhiều tờ khai thuế TNCN) quy định điểm b Khoản 1 Điều 10 Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/06/2012.

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

Trong thời hạn mười ngày kể từ ngày nhận được Quyết định, CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN - XÂY DỰNG (DIC) SỐ 2 phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này.

Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào: Chương 158, Tiểu mục 4268, Số tài khoản 7111.0.1054370 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Quá thời hạn mười ngày, nếu CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN - XÂY DỰNG (DIC) SỐ 2 không chấp hành quyết định xử phạt thì bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điểm c Khoản 1 Điều 18 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 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 ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN - XÂY DỰNG (DIC) SỐ 2 có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Quyết định này được gửi đến:

1. CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN - XÂY DỰNG (DIC) SỐ 2 để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Kho bạc Nhà Nước tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu để thu tiền phạt.

3. Phòng Kế khai - Kế toán thuế để tổ chức thực hiện quyết định này.

4. Phòng Kiểm tra thuế số 2 & Phòng TH-NV-DT để biết./. *trần*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;

- Lưu: VT, KK&KTT.



Võ Thành Long