

Số: 1561/QĐ-CT

Khánh Hòa, ngày 25 tháng 7 năm 2017

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, Pháp lệnh thuế, Pháp lệnh phí, 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 98/2007/NĐ-CP ngày 07 tháng 6 năm 2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành Quyết định hành chính thuế; Nghị định số 13/2009/NĐ-CP ngày 13 tháng 02 năm 2009 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 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 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 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 Công văn số 3929/CT-UQ ngày 21/7/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa ủy quyền về việc giải quyết và xử lý các công việc của Cục Thuế theo thẩm quyền;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 20/7/2017 tại Công ty Cổ phần Dệt-May Nha Trang của Đoàn kiểm tra Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa theo Quyết định số 1188/QĐ-CT ngày 30/5/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa về việc kiểm tra thuế tại Công ty Cổ phần Dệt-May Nha Trang;

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 Dệt-May Nha Trang. Mã số thuế: 4200237973;

Địa chỉ trụ sở: Km 1447 Quốc lộ 1A, xã Vĩnh Phương, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa;

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần, mã số doanh nghiệp 4200237973 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 08/08/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 04 ngày 11/06/2014;

Ngành nghề kinh doanh chính: Sản xuất sợi. Sản xuất vải dệt thoi. Hoàn thiện sản phẩm dệt. Sản xuất hàng may sẵn. Bán buôn vải, hàng may sẵn;

Thời kỳ kiểm tra: từ ngày 01/01/2011 đến ngày 31/12/2012.

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 56.895.446 đồng (Năm mươi sáu triệu, tám trăm chín mươi lăm nghìn, bốn trăm bốn mươi sáu đồng). Trong đó:

+ Phạt khai sai 10% trên số tiền thuế giá trị gia tăng (GTGT) truy thu: 794.135 đồng.

+ Phạt khai sai 10% trên số tiền thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) truy thu: 56.101.311 đồng.

- Phạt chậm nộp 0,05%/ngày (Tính từ ngày phải nộp theo quy định đến ngày 30/6/2013) trên số tiền thuế GTGT, thuế TNDN truy thu: 26.493.239 đồng.

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Tổng số tiền thuế GTGT, thuế TNDN truy thu là 823.750.605 đồng (Tám trăm hai mươi ba triệu, bảy trăm năm mươi nghìn, sáu trăm lẻ năm đồng). Trong đó:

+ Truy thu thuế GTGT : 58.457.462 đồng.

+ Truy thu thuế TNDN : 765.293.143 đồng.

- Tính tiền chậm nộp 0,05%/ngày và 0,03%/ngày tính trên số tiền thuế GTGT, thuế TNDN truy thu là 377.501.283 đồng (Ba trăm bảy mươi bảy triệu, năm trăm lẻ một nghìn, hai trăm tám mươi ba đồng). Trong đó:

+ Tiền chậm nộp thuế GTGT truy thu : 5.269.084 đồng.

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN truy thu : 372.232.199 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 Dệt-May Nha Trang ký biên bản kiểm tra thuế là ngày 20/7/2017 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 Dệt-May Nha Trang đã có hành vi khai sai thuế GTGT, khai sai thuế TNDN năm 2011 và năm 2012 dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT, thuế TNDN phải nộp. Cụ thể: Về thuế GTGT: Tăng thuế GTGT đầu ra đối với

hàng hóa Công ty dùng làm hàng mẫu nhưng không thực hiện theo quy định của pháp luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại; Tăng thuế GTGT đầu ra đối với hàng hóa dùng để tặng; Giảm thuế GTGT đầu vào được khấu trừ đối với các khoản chi được bù đắp bằng nguồn kinh phí khác dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT phải nộp. Về thuế TNDN: Kê khai sai chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN; Kê khai thu nhập chịu thuế TNDN được hưởng thuế suất ưu đãi chưa chính xác; Kê khai thuế TNDN được giảm 50%, được giảm 30% chưa chính xác dẫn đến làm thiếu thuế TNDN phải nộp, nhưng Công ty đã ghi chép kịp thời, đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế làm phát sinh nghĩa vụ thuế trên sổ kế toán, hóa đơn, chứng từ. Hành vi vi phạm về thuế GTGT và thuế TNDN trong năm 2011 và năm 2012 được quy định tại Điểm a Khoản 1 Điều 13 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/06/2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

3. Khắc phục của Công ty Cổ phần Dệt-May Nha Trang: Không có.

4. Tổng số tiền thuế GTGT, thuế TNDN truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp còn phải nộp là 1.284.640.573 đồng (*Một tỷ, hai trăm tám mươi tư triệu, sáu trăm bốn mươi nghìn, năm trăm bảy mươi ba đồng*). Trong đó:

- Truy thu thuế GTGT : 58.457.462 đồng (*tiểu mục 1701*).
- Truy thu thuế TNDN : 765.293.143 đồng (*tiểu mục 1052*).
- Phạt khai sai: 56.895.446 đồng (*tiểu mục 4254*).
- Phạt chậm nộp: 26.493.239 đồng (*tiểu mục 4931: 967.142 đồng; tiểu mục 4918: 25.526.097 đồng*).
- Tiền chậm nộp: 377.501.283 đồng (*tiểu mục 4931: 5.269.084 đồng; tiểu mục 4918: 372.232.199 đồng*).

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

Công ty Cổ phần Dệt-May Nha Trang 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 25 tháng 7 năm 2017, trừ trường hợp được hoãn chấp hành.

Số tiền thuế GTGT, thuế TNDN truy thu; tiền phạt, tiền chậm nộp trên số tiền thuế GTGT, thuế TNDN truy thu quy định tại Điều 1 Quyết định này là 1.284.640.573 đồng phải nộp vào Ngân sách nhà nước theo tài khoản số 7111 tại Kho bạc Nhà nước thành phố Nha Trang (*theo mục lục ngân sách*).

Quá thời hạn 10 ngày mà Công ty Cổ phần Dệt-May Nha Trang 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 Dệt-May Nha Trang 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 21/7/2017 đến ngày Công ty Cổ phần Dệt-May Nha Trang nộp tiền thuế vào Ngân sách Nhà nước.

Công ty Cổ phần Dệt-May Nha Trang 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 Dệt-May Nha Trang nộp tiền vào Ngân sách nhà nước.

Công ty Cổ phần Dệt-May Nha Trang 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 Dệt-May Nha Trang (để chấp hành);
2. Kho bạc Nhà nước thành phố Nha Trang (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. / *Cul*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu VT.

K. CỤC TRƯỞNG

PHÓ CỤC TRƯỞNG



Khổng Văn Hân
Khổng Văn Hân