

Số: 5700 /QĐ-CT

Bình Dương, ngày 29 tháng 9 năm 2017

QUYẾT ĐỊNH

Về việc 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, 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 lệnh thuế, Pháp lệnh phí, lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục thuế cấp tỉnh, thành phố trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 12561/CT-TCCB ngày 28/7/2017 của Cục trưởng cục thuế tỉnh Bình Dương về việc ủy quyền ký ban hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế theo Quyết định số 5211/QĐ-CT ngày 07/09/2017 của Cục thuế tỉnh Bình Dương về việc kiểm tra thuế tại Công ty Cổ phần KCN Nam Tân Uyên;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra Thuế số 1,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo kết quả kiểm tra đối với:

Công ty Cổ phần KCN Nam Tân Uyên, do Ông Huỳnh Hữu Tín, Chức vụ: Phó Tổng Giám đốc được ủy quyền, Mã số thuế: 3700621209, thời kỳ kiểm tra: năm 2015, 2016.

Ngành nghề: Đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng kỹ thuật khu công nghiệp; kinh doanh nhà ở, cho thuê văn phòng, nhà xưởng, nhà kho, bến bãi...

Địa chỉ: ĐT 747B, Kp. Long Bình, P. Khánh Bình, Tx. Tân Uyên, tỉnh Bình Dương.

1. Hình thức xử phạt: Phạt tiền.

- Phạt 20% số thuế kê khai sai, số tiền: 15,000,494 đồng theo quy định tại Khoản 2, 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.

- Phạt vi phạm thủ tục: số tiền 1.400.000 đồng theo khoản 3, Điều 6 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 do Công ty kê khai không đúng các khoản điều chỉnh tăng, giảm số thuế trên tờ khai thuế nhưng không làm thiếu số thuế phải nộp.

2. Biện pháp khắc phục hậu quả: truy thu thuế: 57,266,756 đồng; trong đó:

- Thuế GTGT năm 2015: 29,905,105 đồng.

- Thuế GTGT năm 2016: 27,361,651 đồng.

3. Tiền chậm nộp tiền thuế theo khoản 3, 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: 18,582,204 đồng.

Số tiền chậm nộp, cơ quan thuế tính đến ngày 27/09/2017. Kể từ ngày 28/09/2017, Công Ty tự tính toán và xác định số tiền chậm nộp đến ngày thực nộp vào ngân sách Nhà Nước theo quy định.

Địa điểm xảy ra vi phạm: Trụ sở Công ty Cổ phần KCN Nam Tân Uyên.

Những tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm (nếu có): Không.

Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ (nếu có): Không.

Điều 2. Công ty Cổ phần KCN Nam Tân Uyên có trách nhiệm nộp số tiền phạt theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản số: 7111 Cục thuế tỉnh Bình Dương mở tại KBNN thị xã Tân Uyên, tỉnh Bình Dương.

Chi tiết:

Đơn vị tính: đồng

| Nội dung | Chương | Tiểu mục | Số tiền |
|------------------------------|--------|----------|-------------------|
| Thuế GTGT | 558 | 1701 | 57,266,756 |
| Tiền phạt kê khai sai | 558 | 4254 | 15,000,494 |
| Tiền phạt VPHC về thủ tục | 558 | 4254 | 1,400,000 |
| Tiền chậm nộp tiền thuế GTGT | 558 | 4931 | 18,582,204 |
| Tổng cộng | | | 92,249,454 |

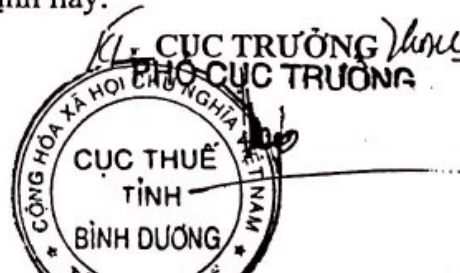
Thời hạn nộp: Trong 10 (mười) ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, nếu nộp chậm sẽ phải chịu xử lý theo quy định của pháp luật.

Tổng số thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp tiền thuế qua kiểm tra: 92,249,454 đồng (Chín mươi hai triệu, hai trăm bốn mươi chín ngàn, bốn trăm năm mươi bốn đồng).

Điều 3. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Tổ chức được kiểm tra có tên tại Điều 1 chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này.

Nơi nhận:

- Như điều 3;
- KBNN TX. Tân Uyên;
- P.KK&KTT, P.QL&CCNT;
- Lưu: VT, P.KTrl.



TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG
 Số: 20287/TB-CT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
 Bình Dương, ngày 14 tháng 05 năm 2018

THÔNG BÁO

Tiền thuế nợ, tiền phạt và tiền chậm nộp

Cơ quan thuế thông báo đến: Công Ty Cổ Phần Khu Công Nghiệp Nam Tân Uyên

Mã số thuế: 3700621209

Địa chỉ nhận thông báo: Đường ĐT 747B, Khu phố Long Bình, Phường Khánh Bình, Thị xã Tân Uyên, Bình Dương

Căn cứ dữ liệu tại cơ quan thuế về tình hình kê khai và nộp thuế vào ngân sách nhà nước, Công Ty Cổ Phần Khu Công Nghiệp Nam Tân Uyên chưa nộp đủ số tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp (sau đây gọi chung là số tiền) như sau:

1. Tổng số tiền chưa nộp NSNN tính đến ngày 30 tháng 04 năm 2018 là: 222.848.045 đồng. Trong đó:

1.1. Số tiền chưa nộp NSNN tính đến ngày 31 tháng 03 năm 2018 là: 221.286.791 đồng, trong đó:

- Số tiền thuế, tiền phạt: 0 đồng.

- Số tiền chậm nộp đến ngày 28/02/2018: 209.541.485 đồng.

- Số tiền chậm nộp từ ngày 01/03/2018 đến 31/03/2018: 11.745.306 đồng.

1.2. Số tiền phát sinh từ ngày 01/04/2018 đến ngày 30/04/2018 chưa nộp NSNN là: 1.561.254 đồng, trong đó:

- Số tiền thuế, tiền phạt: 1.561.254 đồng.

- Số tiền chậm nộp: 0 đồng (bao gồm số tiền chậm nộp do người nộp thuế tự xác định, trường hợp người nộp thuế không tự xác định hoặc xác định không đúng thì cơ quan thuế xác định và thông báo vào tháng tiếp theo).

2. Số tiền quá hạn nộp phải thực hiện cưỡng chế nợ thuế là: 0 đồng.

Đề nghị người nộp thuế nộp ngay số tiền nêu tại điểm 1 vào NSNN.

Nếu có vướng mắc, đề nghị người nộp thuế liên hệ với cơ quan thuế theo địa chỉ: 328, Đại Lộ Bình Dương, Phường Phú Hòa, Thành phố Thủ Dầu Một, Bình Dương

Bộ phận liên hệ: Phòng QLN&CCNT

Số điện thoại:

Nơi nhận:

- Công Ty Cổ Phần Khu Công Nghiệp Nam Tân Uyên;
- Các đơn vị có liên quan;
- Lưu VT, Phòng QLN và CCNT.



TRƯỞNG PHÒNG

Nguyễn Toàn Đông

BẢNG KÊ TỔNG HỢP
SỐ TIỀN THUẾ NỢ, TIỀN PHẠT VÀ TIỀN CHẬM NỘP
(Kèm theo thông báo số 20287/TB-CT, ngày 14/05/2018)

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| STT | Khoản thuế | Tiểu mục | Số tiền thuế còn nợ |
|-----|---|----------|---------------------|
| 1 | Thuế giá trị gia tăng | 1701 | 1.561.254 |
| 2 | Tiền chậm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm tiền chậm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động thăm dò, khai thác dầu khí) | 4918 | 221.286.791 |
| | Tổng cộng | | 222.848.045 |

Số: 7175/QĐ-CT

Bình Dương, ngày 11 tháng 10 năm 2018

QUYẾT ĐỊNH
Về việc 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, Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật Thuế, Pháp lệnh thuế, Pháp lệnh phí, 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 về việc quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 28/9/2018, Báo cáo kết quả kiểm tra thuế lập ngày 04/10/2018 của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 6534/QĐ-CT ngày 13/9/2018 về việc kiểm tra thuế thu nhập cá nhân (TNCN) tại Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Nam Tân Uyên;

Xét đề nghị của Trưởng phòng QLT TNCN thuộc Cục Thuế tỉnh Bình Dương

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý vi phạm về thuế theo kết quả kiểm tra đối với:

Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Nam Tân Uyên, mã số thuế: 3700621209, địa chỉ: phường Khánh Bình, thị xã Tân Uyên, tỉnh Bình Dương, ngành nghề kinh doanh chủ yếu: Đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng kỹ thuật khu công nghiệp. Kinh doanh nhà ở, cho thuê văn phòng, nhà xưởng, nhà kho, bến bãi. Ông Nguyễn Minh Hùng làm tổng giám đốc, là người đại diện theo pháp luật của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp. Thời kỳ kiểm tra từ năm 2013 đến năm 2015.

Công ty có hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế TNCN năm 2013 là 980.576 đồng, năm 2014 là 640.257.412 đồng, năm 2015 là 1.013.674.843 đồng, tổng cộng 1.654.912.831 đồng, trong đó:

- Khai quyết toán thuế năm 2014 sai số thuế 634.960.218 đồng, năm 2015 sai số thuế 1.008.912.716 đồng, tổng cộng 1.643.872.934 đồng, nhưng không dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp do hàng tháng đã khai và nộp, thuộc trường hợp khoản 5 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.



- Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp năm 2013 là 980.576 đồng, năm 2014 là 5.297.194 đồng, năm 2015 là 4.762.127 đồng, tổng cộng 11.039.897 đồng, thuộc trường hợp khoản 1 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP.

1. Truy thu thuế (tăng thêm qua kiểm tra) theo khoản 3 Điều 13 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP; khoản 3 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP:

Số thuế TNCN truy thu: 11.039.897 đồng.

2. Phạt vi phạm hành chính về thuế:

2.1. Phạt đối với hành vi khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số tiền thuế TNCN phải nộp năm 2014, năm 2015, theo điểm a khoản 2 Điều 3, khoản 4 Điều 6 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP:

4268. Số tiền phạt: 2.100.000 đồng.

2.2. Phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế TNCN phải nộp năm 2013, năm 2014, năm 2015, theo khoản 2, khoản 3 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP, mức xử phạt 20%:

4269. Số tiền phạt: 2.207.979 đồng.

3. Tiền chậm nộp thuế đối với số thuế TNCN thiếu, chậm nộp theo khoản 3 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP:

Mức tính tiền chậm nộp: Trước ngày 01/7/2016 là 0,05%/ngày, từ ngày 01/7/2016 là 0,03%/ngày.

Số thuế TNCN thiếu, chậm nộp năm 2013 tính chậm nộp là 10.842.231 đồng (trong đó nợ thuế theo kê khai là 9.861.655 đồng, nợ thuế tăng thêm qua kiểm tra năm 2013 là 980.576 đồng). Tiền chậm nộp thuế tính từ ngày 01/4/2014 đến ngày 31/3/2015.

Số tiền chậm nộp thuế: 1.978.707 đồng.

Tổng số tiền thuế TNCN truy thu, tiền phạt vi phạm hành chính về thuế và tiền chậm nộp thuế TNCN (tính đến ngày 28/9/2018): 17.326.583 đồng (bằng chữ: mười bảy triệu, ba trăm hai mươi sáu ngàn, năm trăm tám mươi ba đồng).

4. Điều chỉnh khai quyết toán thuế TNCN:

Công ty có trách nhiệm liên hệ phòng Kế khai và Kế toán thuế, lập và nộp lại tờ khai quyết toán thuế TNCN (kèm các bảng kê) năm 2014, năm 2015 bổ sung số thuế 1.643.872.934 đồng khai sai.

Điều 2. Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Nam Tân Uyên có trách nhiệm nộp số tiền thuế TNCN truy thu, tiền phạt vi phạm hành chính về thuế và tiền chậm nộp thuế TNCN theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản:

1. Đối với số tiền thuế TNCN truy thu:

Theo Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 28/9/2018, Công ty có số thuế TNCN nộp thừa so kê khai 12.471.724 đồng (1.656.344.658 đồng - 1.643.872.934 đồng), bù trừ vào số thuế TNCN truy thu 11.039.897 đồng, do đó Công ty còn phải nộp thuế TNCN truy thu là 0 đồng.

2. Đối với số tiền phạt vi phạm hành chính về thuế: Nộp vào tài khoản 7111 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bình Dương (nộp theo chương 557, tiểu mục 4268). Thời hạn nộp: Trong 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo quy định của Pháp luật.

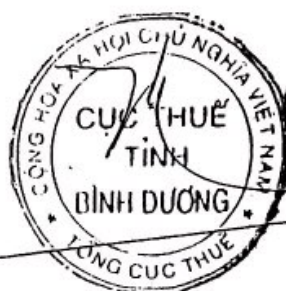
3. Đối với số tiền chậm nộp thuế TNCN: Nộp vào tài khoản 7111 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bình Dương (nộp theo chương 557, tiểu mục 4917).

Điều 3. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Tổ chức được kiểm tra có tên tại Điều 1 chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này. *MN*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Phòng: KK&KTT, QLN&CCNT;
- Lưu: VT, TNCN.

lv
KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Lê Thành Quý

