

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: ...943... /QĐ-CT

Khánh Hòa, ngày ..03.. tháng ..3... năm 2017

QUYẾT ĐỊNH
V/v Xử lý vi phạm về thuế
qua thanh 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; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế ngày 20 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Luật số 71/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 của Quốc hội về việc 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;

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

Căn cứ Luật thanh tra và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật số 15/2012/QH13 ngày 20/06/2012 của Quốc hội về việc xử lý vi phạm hành chính;

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 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 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 1564/QĐ-CT ngày 19/8/2014 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa 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 thanh tra hoàn thuế tại Công ty Cổ phần Cảng Cam Ranh, mã số thuế: 4200272350, do Trưởng đoàn thanh tra Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa lập



ngày 27 tháng 02 năm 2017;

Căn cứ Kết luận thanh tra hoàn thuế số 107.9 /KL-CT ngày 03..tháng 3.... năm 2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra Thuế,

QUYẾT ĐỊNH:

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

Công ty Cổ phần Cảng Cam Ranh, Mã số thuế: 4200272350;

Ngành nghề kinh doanh: Bốc xếp hàng hóa; Vận tải hành khách đường bộ khác: Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương; Vận tải hành khách đường thủy nội địa; Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa; Vận tải hành khách ven biển và viễn dương; dịch vụ cung ứng tàu biển; dịch vụ hàng hải khác; dịch vụ lai dắt tàu biển.

Địa chỉ trụ sở: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, phường Cam Linh, thành phố Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa.

- Công ty Cổ phần Cảng Cam Ranh trước là Công ty TNHH MTV Cảng Cam Ranh được thành lập theo Quyết định số 168/QĐ-BGTVT ngày 16/01/2009 của Bộ Giao thông vận tải và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty TNHH một thành viên số 4200272350 do Phòng đăng ký kinh doanh thuộc Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp ngày 01/4/2009, đăng ký thay đổi lần 3 ngày 25/6/2015 chuyển đổi loại hình từ Công ty TNHH một thành viên sang Công ty Cổ phần.

Thời kỳ thanh tra sau hoàn thuế GTGT của kỳ hoàn từ tháng 11/2014 đến tháng 12/2015.

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

1. Hình thức xử phạt: phạt tiền

- Phạt khai sai trên số tiền thuế khai sai, thiếu thuế: 16.897.903 đồng

Trong đó:

+ Phạt 20% trên số tiền thuế GTGT thu hồi hoàn 16.897.903 đồng

*Tổng số tiền phạt vi phạm hành chính: 16.897.903 đồng

(Bằng chữ: Mười sáu triệu, tám trăm chín mươi bảy ngàn, chín trăm lẻ ba đồng).

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

2.1. Số tiền thuế GTGT thu hồi hoàn là: 84.489.513 đồng

2.2. Tiền chậm nộp tiền thuế: 10.273.925 đồng

(Tiền chậm nộp tiền thuế tính đến ngày ký biên bản thanh tra thuế; từ ngày

01/7/2016, tiền chậm nộp tiền thuế được xác định theo quy định tại Khoản 3 Điều 3 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016).

Lý do: Công ty Cổ phần Cảng Cam Ranh đã có hành vi vi phạm hành chính như sau:

Công ty đã kê khai sai số thuế GTGT được hoàn từ tháng 11/2014 đến tháng 12/2015 dẫn đến tăng số tiền thuế GTGT được hoàn là: 84.489.513 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. Số tiền đã nộp khắc phục: **0 đồng**

4. Số còn phải nộp: **111.661.341 đồng**

(Bằng chữ: Một trăm mười một triệu, sáu trăm sáu mươi một ngàn, ba trăm bốn mươi một đồng).

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 Cảng Cam Ranh phải nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt này.

- Số tiền thuế GTGT thu hồi quy định tại Khoản 2.1 Điều 1 là: **84.489.513 đồng**, phải nộp vào tài Khoản số 8993, Tiểu mục 7551 tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Khánh Hòa.

- Số tiền phạt 20% quy định tại Khoản 1 Điều 1, tiền chậm nộp thuế quy định tại Khoản 2.2 Điều 1 trên số thuế GTGT khai sai, thiếu thuế phải nộp vào tài khoản số 7111 Kho bạc Nhà nước thành phố Cam Ranh, cụ thể:

+ Phạt khai sai (tiểu mục 4254): **16.897.903 đồng**

+ Tiền chậm nộp thuế (tiểu mục 4931): **10.273.925 đồng**

Quá thời hạn quy định tại Quyết định này mà Công ty Cổ phần Cảng Cam Ranh không chấp hành Quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế 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 Cảng Cam Ranh có trách nhiệm xác định và nộp vào tài khoản số **7111** tại Kho bạc Nhà nước thành phố Cam Ranh số tiền chậm nộp theo quy định đối với: số tiền thuế GTGT thu hồi hoàn tại Điều 1 tính từ ngày 28/02/2017 đến ngày Công ty nộp số tiền thuế thu hồi hoàn vào Ngân sách Nhà nước; số tiền phạt tại Điều 1 tính từ ngày hết hạn nộp theo Quyết định đến ngày Công ty nộp số tiền vào Ngân sách Nhà nước.



Công ty Cổ phần Cảng Cam Ranh có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật

Điều 3. Trong thời hạn 02 (hai) ngày làm việc, Quyết định này được:

1. Giao cho Công ty Cổ phần Cảng Cam Ranh (để chấp hành);
2. Gửi cho kho bạc Nhà nước tỉnh Khánh Hòa (để thu tiền);
3. Gửi cho kho bạc Nhà nước thành phố Cam Ranh (để thu tiền);
4. Gửi cho Phòng Thanh tra Thuế, 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).

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT, Đoàn thanh tra (2b).

CỤC TRƯỞNG

PHÓ CỤC TRƯỞNG



Lương Văn Ngà

