

QUYẾT ĐỊNH
Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế qua
thanh 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 Thanh tra và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ các Luật thuế, Pháp luật về Phí, Lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ Tài chính quy định về chức năng nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 85776/QĐ-CT ngày 28/12/2018 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế ký ngày 19/3/2019 giữa Đoàn thanh tra và Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP theo Quyết định số 8047/QĐ-CT-TTr2 ngày 04 tháng 3 năm 2019 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Thanh tra thuế số 2 - Cục thuế TP Hà Nội;

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý vi phạm về hoàn thuế theo kết quả thanh tra đối với Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP; mã số thuế: 0100101403; địa chỉ: Số 59 phố Đức Giang, quận Long Biên, TP Hà Nội. Đại diện theo pháp luật: Ông Phạm Tiến Lâm. Thời kỳ thanh tra hoàn thuế GTGT: Từ tháng 7/2017 đến tháng 8/2018. Với hình thức xử phạt và biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

1. Hình thức xử phạt: Phạt tiền đối với các hành vi:

Tiền phạt khai sai mức phạt 20% trên số tiền thu hồi hoàn thuế GTGT qua thanh tra theo quy định tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn tăng số tiền thuế được hoàn, số tiền (Tiểu mục 4254): 404.518 đồng.

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

2.1. Thu hồi tiền hoàn thuế GTGT qua thanh tra, số tiền (tiểu mục 7551): 2.022.589 đồng;

2.2 Tiền chậm nộp thuế, số tiền (Tiểu mục 4931): 203.132 đồng theo quy định tại Khoản 3, Điều 3, Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế do có hành vi chậm nộp tiền thuế

Tổng số tiền thu hồi hoàn, tiền chậm nộp, tiền phạt: 2.630.240 đồng.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 22/03/2019. Yêu cầu đơn vị tự tính và nộp số tiền phạt chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 23/03/2019 đến ngày nộp đủ số tiền thuế thu hồi vào NSNN theo quy định.

Điều 2.

1. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP phải chấp hành quyết định trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày nhận quyết định này.

Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP có trách nhiệm nộp số tiền thu hồi thuế GTGT đã hoàn tại Khoản 2.1, Điều 1, số tiền: 2.022.589 đồng vào tài khoản 8993 tại Kho bạc Nhà nước TP. Hà Nội; Tiền chậm nộp và tiền phạt tại Điểm 1, Điểm 2.2, Điều 1 số tiền: 607.650 đồng vào tài khoản 7111 mở tại Ngân hàng thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Đống Đa. Cơ quan quản lý thu: Cục thuế TP. Hà Nội.

2. Quá thời hạn 10 ngày, nếu Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP không chấp hành quyết định này thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế 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.

Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP để chấp hành Quyết định xử phạt.
2. Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội để thu hồi tiền hoàn thuế.
3. Gửi Ngân hàng thương mại cổ phần Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Đống Đa để thu tiền phạt.
4. Gửi cho Phòng Kiểm tra thuế số 2 để tổ chức thực hiện Quyết định này.
5. Gửi cho phòng Kế khai và Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế để phối hợp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT, TTr2(03). (8;5)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Hồ

Số: 10866 /KL-CT-TTr2

Hà Nội, ngày 22 tháng 03 năm 2019

KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ
Tại Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP

Đoàn thanh tra Cục thuế TP Hà Nội thực hiện thanh tra theo Quyết định số 8047/QĐ-CT-TTr2 ngày 04 tháng 3 năm 2019 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc thanh tra sau hoàn thuế tại: Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP; mã số thuế: 0100101403; địa chỉ: Số 59 phố Đức Giang, quận Long Biên, TP Hà Nội.

Căn cứ Biên bản thanh tra ký giữa đoàn thanh tra với Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP ngày 14/03/2019 và Báo cáo kết quả thanh tra ngày 14/3/2019 của Trưởng đoàn thanh tra, Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội kết luận như sau:

I. Đặc điểm, tình hình chung của người nộp thuế:

- Tổng Công ty Đức Giang - Công ty Cổ phần được thành lập theo Quyết định số 2882/QĐ-BCN ngày 19/09/2005 do Bộ Công Nghiệp cấp; Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103010468 đăng ký lần đầu ngày 28/12/2005, đăng ký thay đổi lần cuối ngày 24/12/2015 với mã số doanh nghiệp là 0100101403 do sở kế hoạch đầu tư TP Hà Nội cấp.

Ngành nghề kinh doanh: Sản xuất, kinh doanh, xuất nhập khẩu các sản phẩm dệt may, nguyên phụ liệu, máy móc, thiết bị, phụ tùng, linh kiện ngành dệt may...;

- Niên độ kê toán: Năm dương lịch từ 01/1 đến 31/12
- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Cục thuế TP Hà Nội
- Hình thức kê khai nộp thuế GTGT: theo phương pháp khấu trừ.
- Các khoản mục lục NS: Cấp 1 Chương 158 Loại 070 Khoản 075
- Tài khoản: 116000002453 tại Sở giao dịch Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Chương Dương.
- Tài khoản: 0121002509007 tại NH TMCP An Bình - PGD Nguyễn Văn Cừ - Chi nhánh Hà Nội.

- Tài khoản: 0451001868686 tại NH Vietcombank Chi nhánh Thành Công.

- Tài khoản: 01036857001 tại NH TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Hoàn Kiếm.

II. Kết quả thanh tra:

1. Hồ sơ hoàn thuế:

Giấy đề nghị hoàn trả thu NSNN (Mẫu số 01/ĐNHT ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính);

Hồ sơ đề nghị hoàn thuế của Tổng Công ty Đức Giang - Công ty Cổ phần được lập theo đúng quy định tại Điều 49 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn hồ sơ hoàn thuế GTGT.

2. Đối tượng và trường hợp hoàn thuế:

- Tổng Công ty Đức Giang - Công ty Cổ phần là đối tượng được hoàn thuế theo quy định tại Điều 49 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính; Điều 2 Thông tư 25/2018/TT- BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính. Đơn vị đã được Phòng Kế khai kế toán thuế Cục thuế TP Hà Nội giải quyết hồ sơ hoàn thuế GTGT theo trường hợp hoàn thuế trước, kiểm tra sau.

- Trường hợp hoàn thuế:

+ Căn cứ Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính qui định: “Cơ sở kinh doanh trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng), quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý; trường hợp trong tháng, quý số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ chưa đủ 300 triệu đồng thì được khấu trừ vào tháng, quý tiếp theo.

Cơ sở kinh doanh trong tháng/quý vừa có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, dịch vụ bán trong nước thì cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Trường hợp không hạch toán riêng được thì số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu trên tổng doanh thu hàng hóa, dịch vụ của các kỳ khai thuế giá trị gia tăng tính từ kỳ khai thuế tiếp theo kỳ hoàn thuế liền trước đến kỳ đề nghị hoàn thuế hiện tại.

Số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (bao gồm số thuế GTGT đầu vào hạch toán riêng được và số thuế GTGT đầu vào được phân bổ theo tỷ lệ nêu trên) nếu sau khi bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ trong nước còn lại từ 300 triệu đồng trở lên thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế cho hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Số thuế GTGT được hoàn của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu không vượt quá doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nhân (x) với 10%.”

+ Căn cứ Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT- BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính có quy định: “Cơ sở kinh doanh trong tháng/quý vừa có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, dịch vụ tiêu thụ nội địa thì cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Trường hợp không hạch toán riêng được thì số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu trên tổng doanh thu hàng hóa, dịch vụ của các kỳ khai thuế GTGT tính từ kỳ khai thuế tiếp theo kỳ hoàn thuế liền trước đến kỳ đề nghị hoàn thuế hiện tại.

Số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (bao gồm số thuế GTGT đầu vào hạch toán riêng được và số thuế GTGT đầu vào được phân bổ theo tỷ lệ nêu trên) nếu sau khi bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ nội địa còn lại từ 300 triệu đồng trở lên thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế cho hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Số thuế GTGT được hoàn của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu không vượt quá doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nhân (x) với 10%”.

3. Kết quả thanh tra sau hoàn thuế (Từ tháng 7/2017 đến tháng 8/2018):

- Số thuế GTGT đã hoàn: 110.431.715.163 đồng

- Số thuế GTGT được hoàn sau thanh tra: 110.429.692.574 đồng

(Doanh thu HH xuất khẩu: $2.544.262.504.697đ \times 10\% = 254.426.250.470đ$; Số thuế GTGT được hoàn: 110.431.715.163 đồng không vượt quá doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu)

- Số thuế GTGT không được hoàn: 2.022.589 đồng do đơn vị sử dụng hóa đơn mua vào của đơn vị bỏ địa chỉ kinh doanh (Hóa đơn trước thời điểm thông báo của CQT không đủ hồ sơ theo quy định) không có đủ hồ sơ theo quy định.

III. Kết luận và kiến nghị.

1. Kết luận:

Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP đã chấp hành Quyết định thanh tra sau hoàn thuế số 8047/QĐ-CT-TTr2 ngày 04 tháng 3 năm 2019 của Cục thuế TP Hà Nội và cung cấp tài liệu theo yêu cầu của đoàn thanh tra. Đoàn thanh tra không tiến hành thanh tra quyết toán thuế trong kỳ thanh tra sau hoàn thuế.

Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP đã thực hiện kê khai đúng thời gian tuy nhiên về kê khai thuế GTGT còn chưa đúng quy định do có sử dụng hóa đơn bỏ địa chỉ kinh doanh (Hóa đơn trước thời điểm thông báo của CQT) không có đủ hồ sơ theo quy định. Đoàn thanh tra xác định: Thu hồi tiền hoàn thuế GTGT: 2.022.589 đồng (Kỳ hoàn tháng 7/2017, 10/2017 và tháng 3/2018).

Đơn vị đáp ứng các điều kiện hoàn thuế và hồ sơ hoàn thuế của kỳ từ tháng 7/2017 đến tháng 8/2018 thuộc đối tượng theo quy định tại Khoản 3, Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 và Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính.

Tại thời điểm thanh tra qua tra cứu tại dữ liệu cơ quan thuế hoá đơn bỏ địa chỉ kinh doanh trên phần mềm 8.44 ngày 12/02/2019 của Cục thuế TP Hà Nội đoàn thanh tra phát hiện Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP đã kê khai, hoàn thuế GTGT 48 số hoá đơn, số tiền thuế GTGT: 73.160.265đ. Ngày 12/3/2019 Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP đã có công văn số 01.19/TCT gửi Cục thuế TP Hà Nội cam kết việc mua bán nguyên vật liệu để phục vụ sản xuất và phí giao nhận là có thật. Đoàn thanh tra ghi nhận số kê khai đồng thời gửi đi xác minh. Trường hợp sau này cơ quan Công an, cơ quan thuế trong quá trình xác minh, kết luận các hóa đơn trên là hóa đơn bất hợp pháp thì Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP sẽ bị thu hồi tiền thuế GTGT đã hoàn và xử lý theo quy định.

Số liệu tại biên bản này đoàn thanh tra xác định căn cứ vào Quyết định, Lệnh hoàn thuế của Cục thuế TP Hà Nội; Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN; tờ khai thuế GTGT; chứng từ, hoá đơn mua vào; chứng từ thanh toán qua ngân hàng; hợp đồng và cá tài liệu khác mà đơn vị xuất trình tại thời điểm thanh tra. Các hồ sơ, tài liệu này chưa xác minh đối chiếu tại các đơn vị liên quan. Trường hợp sau này phát hiện số liệu trong sổ kế toán, chứng từ của đơn vị không đúng thực tế thì đơn vị phải hoàn toàn



chịu trách nhiệm trước pháp luật. Qua quá trình tự kiểm tra, giám sát nếu đơn vị phát hiện có sai sót thì đơn vị tự điều chỉnh theo qui định tại Điểm 5, Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính.

2. Kiến nghị:

Cục Thuế TP Hà Nội xử lý vi phạm về thuế đối với Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP như sau:

2.1. Hình thức xử phạt: Phạt tiền đối với các hành vi:

Tiền phạt khai sai mức phạt 20% trên số tiền thu hồi hoàn thuế GTGT qua thanh tra theo quy định tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn tăng số tiền thuế được hoàn, số tiền (Tiểu mục 4254): 404.518 đồng.

2.2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Thu hồi tiền hoàn thuế GTGT qua thanh tra, số tiền (tiểu mục 7551): 2.022.589 đồng;

- Tiền chậm nộp thuế, số tiền (Tiểu mục 4931): 203.132 đồng theo quy định tại Khoản 3, Điều 3, Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế do có hành vi chậm nộp tiền thuế

Tổng số tiền thu hồi hoàn, tiền chậm nộp, tiền phạt: 2.630.240 đồng.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 22/03/2019. Yêu cầu Tổng công ty Đức Giang - Công ty CP tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 23/03/2019 đến ngày nộp đủ tiền thuế truy hoàn và phạt vào NSNN theo quy định.

Phòng kiểm tra thuế số 2; Phòng Thanh tra thuế số 2 có trách nhiệm hướng dẫn đơn vị thực hiện Kết luận của Cục thuế TP Hà Nội./.

Nơi nhận:

- TCT Đức Giang - Công ty CP;
- Phòng Kiểm tra thuế số 2;
- Lưu: VT, TTr2 (03b). (5;3)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**
CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HÀ NỘI
TỔNG CỤC THUẾ

Nguyễn Văn Hồ