

Số: **37844** /QĐ-CT-TKT4

Hà Nội, ngày **24** tháng **5** năm 2019

QUYẾT ĐỊNH
Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn

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 GTGT, Luật thuế TNDN, Luật thuế TNCN (đã được sửa đổi, bổ sung) và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính;

Căn cứ Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Thủ tướng chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn;

Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Thủ tướng 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 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ trưởng 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 giao quyền số 13842/QĐ-CT ngày 01/4/2019 của Cục trưởng Cục thuế thành phố Hà Nội;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ngày 23/05/2019 của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 26400/QĐ-CT-TKT4 ngày 26/04/2019 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc kiểm tra thuế tại Công ty CP Đường sắt Hà Thái;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 4 - Cục Thuế TP Hà Nội;

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử Phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn đối với Công ty CP Đường sắt Hà Thái; Mã số thuế: 0100769663; Địa chỉ: Số 199 đường Phạm Văn Đồng, phường Xuân Đình, quận Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội. Đại diện theo pháp luật: Ông Nguyễn Thanh Tâm. Với hình thức xử phạt và biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

1. Phạt vi phạm hành chính:

1.1. Phạt vi phạm hành chính về thuế:

- Phạt vi phạm hành chính về thuế 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 đến thiếu số tiền thuế phải nộp; Mức phạt bằng 20% số thuế khai sai, số tiền: 62,257,328 đồng (*Tiểu mục 4254: 59,473,440 đồng; Tiểu mục 4268: 2,783,888 đồng*);

- Phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định tại Khoản 1, Điều 11, Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ, do có hành vi sử dụng hóa đơn, chứng từ, tài liệu không hợp pháp trong các trường hợp khác để xác định sai số tiền thuế phải nộp (*Tiểu mục 4254*); Mức phạt bằng 1 lần số thuế trốn, số tiền: 12,000,000 đồng;

1.2. Phạt vi phạm hành chính về hóa đơn:

- Phạt vi phạm hành chính về hóa đơn theo quy định tại Khoản 3, Điều 38, Chương 4, Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013 của Chính phủ, do có hành vi lập hóa

đơn không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ; Mức phạt: 6,000,000 đồng;

- Phạt vi phạm hành chính về hóa đơn theo quy định tại Khoản 4, Điều 38, Chương 4, Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013 của Chính phủ, do có hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ có giá trị thanh toán từ 200,000 đồng trở lên cho người mua theo quy định; Mức phạt: 15,000,000 đồng;

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

2.1. Truy thu số thuế tăng qua kiểm tra, số tiền: 323,286,639 đồng. Trong đó:

- Thuế GTGT (Tiểu mục 1701), số tiền: 182,248,652 đồng (Năm 2017: 117,625,197 đồng; Năm 2018: 64,623,455 đồng);

- Thuế TNDN (Tiểu mục 1052), số tiền: 127,118,548 đồng (Năm 2017: 22,939,334 đồng; Năm 2018: 104,179,214 đồng);

- Thuế TNCN từ tiền lương, tiền công (Tiểu mục 1001), số tiền: 13,919,439 đồng (Năm 2017: 6,516,941 đồng; Năm 2018: 7,402,498 đồng).

2.2. Tiền chậm nộp theo quy định tại Khoản 1, Điểm 32, Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Khoản 3, Điều 3 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 do có hành vi chậm nộp tiền thuế, số tiền: 30,995,426 đồng (Tiểu mục 4931: 27,032,260 đồng; Tiểu mục 4918: 3,028,242 đồng; Tiểu mục 4917: 934,924 đồng).

Tiền chậm nộp tiền thuế tính trên số thuế truy thu theo kết quả kiểm tra và được tính đến hết ngày 23/05/2019. Công ty CP Đường sắt Hà Thái có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 24/05/2019 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước.

3. Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp: 449,539,392 đồng (Bằng chữ: Bốn trăm bốn mươi chín triệu, năm trăm ba mươi chín nghìn, ba trăm chín mươi hai đồng).

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

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này Công ty CP Đường sắt Hà Thái có trách nhiệm nộp số tiền nêu tại Điều 1 vào tài khoản số 7111 của Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội, cơ quan quản lý thu: Cục thuế TP Hà Nội.

Quá thời hạn 10 ngày, nếu Công ty CP Đường sắt Hà Thái 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.

Công ty CP Đường sắt Hà Thái 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 Công ty CP Đường sắt Hà Thái để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội để thu tiền thuế, tiền phạt.

3. 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, TKT4 (2) (7; 6)



**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐƯỜNG SẮT HÀ THÁI**

Số: 555 /ĐSHT-TCHC

V/v: Giải trình chậm công bố thông tin
Quyết định xử phạt vi phạm hành chính
của cơ quan thuế

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

Hà Nội, ngày 26 tháng 6 năm 2019

Kính gửi:

- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội;
- UBCK Nhà nước.

Công ty cổ phần đường sắt Hà Thái xin được giải trình việc chậm công bố thông tin quyết định xử lý vi phạm hành chính về thuế như sau:

Ngày 24/5/2019, Chi cục thuế Thành phố Hà Nội có Quyết định số 37814/QĐ-CT-TKT4 về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn.

Theo quy định hiện hành, Công ty chúng tôi phải công bố thông tin trong vòng 24 giờ kể từ ngày phát sinh sự kiện. Tuy nhiên, do quá trình gửi văn bản từ cơ quan thuế đến Công ty có sự chậm trễ. Thêm vào đó là việc xử lý văn bản xảy ra sai sót dẫn đến thất lạc Quyết định của cơ quan thuế. Đến thời điểm hiện tại bộ phận chịu trách nhiệm công bố thông tin mới nhận được văn bản kèm theo bút phê yêu cầu công bố thông tin của lãnh đạo Công ty. Vì vậy, dẫn đến việc chậm công bố thông tin theo quy định tại Thông tư 155/2015/TT-BTC.

Công ty Cổ phần đường sắt Hà Thái xin được giải trình việc chậm công bố thông tin, kèm theo Quyết định về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn.

Kính mong UBCK nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội xem xét và chấp thuận.

Trân trọng cảm ơn!.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TCHC;



Nguyễn Thanh Tâm

