

Trần Hiếu

Số: 40 /KI - TCT

Hà Nội, ngày 21 tháng 8 năm 2019

CÔNG TY CP BẾN BÃI VẬN TẢI SÀI GÒN

ĐẾN Số 402
Ngày 30/8/2019
Chuyển.....

KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ
Tại Công ty cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn

Thực hiện Quyết định số 578/QĐ-TCT ngày 10 tháng 05 năm 2019 của Tổng Cục trưởng Tổng cục Thuế về việc thanh tra chấp hành pháp luật về thuế tại Tổng Công ty Cơ khí Giao thông vận tải Sài Gòn – TNHH MTV; MST: 0300481551; Địa chỉ: 262-264 Trần Hưng Đạo, Phường Nguyễn Cư Trinh, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh và 04 đơn vị thành viên, trong đó có Công ty Cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn (MST:0301114089);

Căn cứ Báo cáo kết quả thanh tra ngày 08/08/2019 của Trưởng đoàn Đoàn thanh tra theo Quyết định số 578/QĐ-TCT ngày 10 tháng 05 năm 2019 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế; Biên bản thanh tra thuế lập ngày 19/07/2019 giữa Đoàn thanh tra Tổng cục Thuế với Công ty Cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn, Tổng cục Thuế kết luận như sau:

A. ĐẶC ĐIỂM, TÌNH HÌNH CHUNG

- Công ty cổ phần Bến bãi vận tải Sài Gòn (sau đây gọi tắt là “Công ty”) (chuyển thể từ doanh nghiệp Nhà nước Công ty bến bãi vận tải Thành phố) được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 0301114089 đăng ký lần đầu ngày 31/5/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 26/1/2018 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

- Ngành nghề kinh doanh chính: Trong năm, hoạt động chính của công ty là dịch vụ lưu đậu xe tải, vận chuyển hành khách liên tỉnh, hoạt động xe buýt và dịch vụ hỗ trợ.

- Vốn điều lệ: 50.000.000.000 đồng

- Hình thức hạch toán kế toán: Nhật ký chung trên máy tính.

- Niên độ kế toán: Từ ngày 01/01 và kết thúc ngày 31/12.

- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

- Hình thức kê khai nộp thuế Giá trị gia tăng: theo phương pháp khấu trừ.

- Danh sách Tài khoản ngân hàng giao dịch:

STT	Số tài khoản	Ngân hàng	Loại tiền
(1)	(2)	(3)	(4)
1	6140431101100621	NN và Phát Triển Nông Thôn Việt Nam - CN Hóc Môn	VN Đồng
2	1602201365274	NN và Phát Triển Nông Thôn Việt Nam - Chi Nhánh 3	VN Đồng
3	112000004537	TMCP Công Thương Việt Nam - CN TP. HCM	VN Đồng
4	060169392229	TMCP Sài Gòn Thương Tín - PGD Thạnh Lộc	VN Đồng

Khoản 2 Điều 12 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế.

b) Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: Không có.

c) Bị áp dụng hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

- Hình thức xử phạt hành chính: Phạt tiền với số tiền: **23.662.706 đồng** (Bằng chữ: Hai mươi ba triệu, sáu trăm sáu mươi hai ngàn, bảy trăm linh sáu đồng), cụ thể: Phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp (theo tỷ lệ 20% trên số thuế truy thu): 23.662.706 đồng.

- Biện pháp khắc phục hậu quả:

+ Truy thu thuế TNDN: **118.313.529 đồng** (Bằng chữ: Một trăm mười tám triệu, ba trăm mười ba nghìn, năm trăm hai mươi chín đồng);

+ Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN: **3.904.346 đồng** (Bằng chữ: Ba triệu, chín trăm linh bốn nghìn, ba trăm bốn mươi sáu đồng).

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 19/07/2019. Công ty cổ phần Bến bãi vận tải Sài Gòn có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 19/07/2019 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và phạt (nêu trên) vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.

Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt vi phạm hành chính, tiền chậm nộp tiền thuế là **145.880.581 đồng** (Bằng chữ: Một trăm bốn mươi lăm triệu, tám trăm tám mươi nghìn, năm trăm tám mươi mốt đồng), đề nghị Công ty cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn nộp vào Tài khoản số: 7111.1056137 tại Kho bạc Nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh (Cơ quan quản lý thu: Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh)

3. Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh có trách nhiệm đôn đốc, hướng dẫn Công ty Cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn nộp ngay số tiền thuế truy thu qua thanh tra, tiền phạt vi phạm hành chính, tiền chậm nộp và thực hiện các kiến nghị tại Kết luận thanh tra của Tổng cục Thuế và tại Biên bản thanh tra ký ngày 19/07/2019.

Nơi nhận:

- Công ty cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn;
- Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Vụ Thanh tra Kiểm tra;
- Đoàn Thanh tra;
- Lưu: VT, DNL (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phí Văn Tuấn

Số: 1028 /QĐ-TCT

Hà Nội, ngày 21 tháng 8 năm 2019

CÔNG TY CP BẾN BÀI VẬN TẢI SÀI GÒN	
ĐẾN	Số.....403.....
	Ngày.....30/8/2019.....
	Chuyển.....

QUYẾT ĐỊNH
Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế
qua thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế

Căn cứ Điều 57, Điều 68 Luật xử lý vi phạm hành chính;

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 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực phí, lệ phí và hóa đơn; Nghị định số 49/2016/NĐ-CP ngày 27/5/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 109/2013/NĐ-CP;

Căn cứ Nghị định số 97/2017/NĐ-CP ngày 18/08/2017 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 81/2013/NĐ-CP ngày 19/07/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật xử lý vi phạm hành chính;

Căn cứ Quyết định số 41/2018/QĐ-TTg ngày 25/9/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Tổng cục Thuế thuộc Bộ Tài chính;

Căn cứ Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ Thông tư số 10/2014/TT-BTC ngày 17/01/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn;

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế ký ngày 19 tháng 07 năm 2019 giữa Trưởng Đoàn thanh tra Tổng cục Thuế và đại diện Công ty cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn;

Căn cứ Kết luận thanh tra thuế số 40/KL-TCT ngày 21 tháng 8 năm 2019 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 800A/QĐ-GQXP ngày 01 tháng 07 năm 2019 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Xét đề nghị của Trưởng đoàn Đoàn thanh tra theo Quyết định số 578/QĐ-TCT ngày 10/05/2019 của Tổng cục trưởng Tổng cục thuế, Vụ trưởng Vụ Quản lý thuế Doanh nghiệp lớn,

Tôi: Phi Vân Tuấn

Chức vụ: Phó Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế

QUYẾT ĐỊNH:

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

1. Tên đơn vị: **Công ty cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn**

Địa chỉ trụ sở chính: Số 720 Quốc lộ 1A, Khu Phố 3B, Phường Thanh Lộc, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh.

Mã số thuế: 0301114089

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0301114089 đăng ký lần đầu ngày 31/5/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 26/01/2018 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Trần Hiếu. Giới tính: Nam

Chức danh: Tổng Giám đốc

2. Đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quy định tại Khoản 1 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế; Khoản 1 Điều 12 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế.

3. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế quy định tại: Khoản 2 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế; Khoản 2 Điều 12 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế.

4. Các tình tiết tăng nặng: Không.

5. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

6. Bị áp dụng hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

a) Hình thức xử phạt hành chính:

Phạt tiền với số tiền: **23.662.706 đồng** (Bằng chữ: Hai mươi ba triệu, sáu trăm sáu mươi hai ngàn, bảy trăm linh sáu đồng) về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp (theo tỷ lệ 20% trên số thuế truy thu)

b) Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Truy thu thuế thu nhập doanh nghiệp: **118.313.529 đồng** (Bằng chữ: Một trăm mười tám triệu, ba trăm mười ba ngàn, năm trăm hai mươi chín đồng);

- Tiền chậm nộp tiền thuế thu nhập doanh nghiệp: **3.904.346 đồng** (Bằng chữ: Ba triệu, chín trăm linh bốn ngàn, ba trăm bốn mươi sáu đồng)

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 19/07/2019. Công ty cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 19/07/2019 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và phạt (nêu trên) vào Ngân sách Nhà nước theo quy định;

Tổng số tiền thuế truy thu qua thanh tra, tiền phạt vi phạm hành chính, tiền chậm nộp tiền thuế là **145.880.581 đồng** (Bằng chữ: Một trăm bốn mươi lăm triệu, tám trăm tám mươi nghìn, năm trăm tám mươi mốt đồng).

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Trần Hiếu, đại diện pháp luật cho Công ty cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn để chấp hành Quyết định xử phạt.

Số tiền xử lý vi phạm quy định tại Điều 1 (gồm tiền phạt vi phạm, tiền truy thu, tiền chậm nộp) Công ty cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn phải nộp vào Tài khoản số: 7111.1056137 tại Kho bạc Nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh (Cơ quan quản lý thu: Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh) trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Quá thời hạn nêu trên mà Công ty cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn không chấp hành Quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành Quyết định hành chính thuế theo quy định của pháp luật.

Công ty cổ phần Bến bãi Vận tải Sài Gòn có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh để thu tiền phạt, tiền thuế truy thu, tiền chậm nộp tiền thuế.

3. Gửi cho Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh để tổ chức thực hiện Quyết định này.

4. Đoàn thanh tra thuế theo Quyết định số 578/QĐ-TCT ngày 10/5/2019 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế./.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Thanh tra Bộ Tài chính;
- Vụ Thanh tra - kiểm tra (TCT);
- Lưu: VT, DNL (2b).

3



Phạm Văn Tuấn

PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ