

CTCP TM & KTKS DƯƠNG HIẾU

Số .25/C.VCT./2019

V/v: vi phạm về thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập- Tự do- Hạnh Phúc

-----  
Thái Nguyên, ngày 07 tháng 10 năm 2019

**Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước  
- Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh**

Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu (công ty) xin trân trọng gửi tới Quý Ủy ban và Quý Sở lời chào trân trọng nhất.

Ngày 07/10/2019 công ty chúng tôi nhận được quyết định số 2020/QĐ-CT ngày 04/10/2019 của cục thuế tỉnh Thái Nguyên về việc vi phạm thuế qua thanh tra. Chi tiết như đính kèm.

Trân trọng cảm ơn!

**Nơi nhận:**

- Như trên
- Lưu HC.

CTCP TM & KTKS DƯƠNG HIẾU



**DƯƠNG HỮU HIẾU**

Số: 2020/QĐ-CT

Thái Nguyên, ngày 04 tháng 10 năm 2019

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

**CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ THÁI NGUYÊN**

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 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ trưởng 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 211/QĐ-TCT ngày 12/3/2019 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của các Phòng và Văn phòng thuộc Cục Thuế;

Căn cứ nội dung kiến nghị tại Biên bản thanh tra thuế ngày 02 tháng 10 năm 2019 tại Công ty cổ phần thương mại & khai thác khoáng sản Dương Hiếu của Đoàn thanh tra theo Quyết định số 1686/QĐ-CT ngày 23 tháng 8 năm 2019 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về việc thanh tra việc thực hiện kê khai thuế và quyết toán các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước tại Công ty cổ phần thương mại & khai thác khoáng sản Dương Hiếu;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra - Kiểm tra số 03,

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Xử lý vi phạm về thuế qua thanh tra đối với Công ty cổ phần thương mại & khai thác khoáng sản Dương Hiếu, mã số thuế: 4600341471, địa chỉ: Phường Trung Thành, TP. Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên. Thời kỳ thanh tra: năm 2016, năm 2017, năm 2018.

**Với các nội dung sau:**

1. Truy thu tiền thuế TNDN, thuế TNCN năm 2016; năm 2017 và năm 2018 của Công ty cổ phần thương mại & khai thác khoáng sản Dương Hiếu sau thanh tra là: **263.508.368 đồng.**



Trong đó:

Thuế TNDN: 214.727.826 đồng

Thuế TNCN: 48.780.542 đồng

2. Phạt tiền, tính tiền chậm nộp đối với các vi phạm sau:

**\* Hành vi:** “*Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn, nhưng người nộp thuế đã ghi chép kịp thời, đầy đủ, trung thực các nghiệp vụ kinh tế làm phát sinh nghĩa vụ thuế trên sổ kế toán, hoá đơn, chứng từ*”. Quy định tại Điểm a Khoản 1 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 Quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Mức xử phạt: “20% tính trên số tiền thuế khai thiếu phát sinh từ 01/7/2013”.

Số tiền phạt là: **55.207.705 đồng.**

**\* Xử phạt đối với hành vi** “*lập hồ sơ khai thuế ghi thiếu, ghi sai các chỉ tiêu trên tờ khai thuế, tờ khai quyết toán thuế*”. Căn cứ Quy định tại Khoản 3 Điều 6 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính Phủ Quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: Không có.

Mức phạt: Là mức trung bình của khung phạt tiền từ 800.000 đồng đến 2.000.000 đồng.

Số tiền phạt là: **1.400.000 đồng.**

**\* Hành vi:** “*Chậm nộp tiền thuế*”. Quy định tại Khoản 3 điều 3 Luật số 106/QH13 ngày 06/4/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế TTDB, Luật quản lý thuế, và căn cứ khoản 1 điều 3 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 hướng dẫn thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế TTDB, Luật quản lý thuế.

Tiền chậm nộp: “0,05% mỗi ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp” của số thuế phát sinh trước ngày 30/6/2016 và mức “0,03% mỗi ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp” của số thuế phát sinh từ ngày 01/7/2016 chậm nộp.

Số tiền chậm nộp: **40.683.401 đồng.**

Trong đó:

- Tiền chậm nộp thuế GTGT là: 2.598.053 đồng

- Tiền chậm nộp thuế TNDN là: 34.098.312 đồng



- Tiền chậm nộp thuế TNCN là:

3.987.036 đồng

Tổng số tiền thuế truy thu & tiền phạt của 3 năm phải nộp là: **360.799.474 đồng.**

**(Ba trăm sáu mươi triệu, bảy trăm chín mươi chín nghìn, bốn trăm bảy mươi bốn đồng)**

**Điều 2.** Công ty cổ phần thương mại & khai thác khoáng sản Dương Hiếu có trách nhiệm nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản 7111 của thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên mở tại Kho bạc nhà nước thành phố Thái Nguyên. Nộp theo:

- Thuế TNDN: Chương 754; Tiểu mục 1052;
- Thuế TNCN: Chương 757; Tiểu mục 1001;
- Tiền phạt (thuế GTGT, TNDN): Chương 754; Tiểu mục 4254.
- Tiền phạt (thuế TNCN): Chương 754; Tiểu mục 4268.
- Tiền chậm nộp thuế GTGT: Chương 754; Tiểu mục 4931.
- Tiền chậm nộp thuế TNDN: Chương 754; Tiểu mục 4918.
- Tiền chậm nộp thuế TNCN: Chương 754; Tiểu mục 4917.

Thời hạn nộp: Trong thời hạn 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.

**Điều 3.** Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Giám đốc Công ty cổ phần thương mại & khai thác khoáng sản Dương Hiếu chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này. / *Kho*

**Nơi nhận:** *VR*

- Như Điều 3 (để thực hiện);
- Phòng Kế khai & Kế toán thuế (để theo dõi);
- Kho bạc TP. Thái Nguyên (để thu tiền);
- CCT TP. Thái Nguyên (để thực hiện);
- Lưu: VT, TTKT3. *12/1*



**CỤC TRƯỞNG**

**Phạm Văn Chức**