

Số: 68504/QĐ-CT-TKT4-XPVPHC

Hà Nội, ngày 30 tháng 8 năm 2019

QUYẾT ĐỊNH
Xử phạt vi phạm hành chính



Căn cứ Điều 57, Điều 68 Luật Xử lý vi phạm hành chính;
Căn cứ Luật Quản lý thuế và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thi hành;
Căn cứ các Luật thuế, Luật Phí và lệ phí và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thi hành;

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 quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn;

Căn cứ Nghị định 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;

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 thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 13842/QĐ-CP-GQXP ngày 01/04/2019 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Căn cứ Quyết định số 64381/QĐ-CT ngày 15/08/2019 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế lập ngày 30/08/2019 theo Quyết định số 64927/QĐ-CT-TKT4 ngày 19/08/2019 của Cục thuế Thành phố Hà Nội về việc: Kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế tại Công ty CP Pin Hà Nội - Mã số thuế: 0100100752 - Địa chỉ: Số 72 đường Phan Trọng Tuệ, thị trấn Văn Điển, huyện Thanh Trì, TP Hà Nội;

Tôi: NGUYỄN VĂN HỒ - Chức vụ: Phó Cục Trưởng, Cục Thuế TP Hà Nội,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính đối với Doanh nghiệp có tên sau đây:

Công ty CP Pin Hà Nội

Địa chỉ trụ sở chính: Số 72 đường Phan Trọng Tuệ, thị trấn Văn Điển, huyện Thanh Trì, TP Hà Nội.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100100752 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp ngày 02/01/2004; Đăng ký thay đổi lần thứ 09 ngày 18/11/2015.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Phạm Văn Nghĩa - Giới tính: Nam;

1. Đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính:

a. Hành vi vi phạm hành chính về thuế:

a.1. Công ty CP Pin Hà Nội có hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế phải nộp, cụ thể:

- Kê khai thiếu doanh thu hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế GTGT theo quy định tại Điều 4, Chương 2, Nghị định 209/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ;

- Hạch toán một số khoản chi phí không hợp lý, hợp lệ theo quy định tại Khoản 2, Điều 9, Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ;



- Kê khai khai, khấu trừ thiếu thuế TNCN từ đầu tư vốn theo quy định tại Điều 12, Nghị định 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 của Chính phủ;

a.2. Công ty CP Pin Hà Nội có hành vi trốn thuế, gian lận thuế theo quy định tại Khoản 4, Điều 108, Chương XII, Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 của Quốc hội.

b. Hành vi vi phạm hành chính về hóa đơn:

Công ty CP Pin Hà Nội có hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp theo quy định tại Khoản 8, Điều 3, Nghị định 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính Phủ;

2. Các tình tiết tăng nặng: Không

3. Các tình tiết giảm nhẹ: Không

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

a. Phạt vi phạm hành chính:

a.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 đối với hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp; Mức phạt bằng 20% số thuế khai sai, số tiền: 34,295,536 đồng (*Tiểu mục 4254: 33,993,035 đồng; Tiểu mục 4268: 302,501 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 đối với hành vi trốn thuế, gian lận thuế (*Tiểu mục 4254*); Mức phạt bằng 1 lần số thuế trốn, số tiền: 47,601,000 đồng;

a.2. Phạt vi phạm hành chính về hóa đơn:

Phạt vi phạm hành chính về hóa đơn theo quy định tại Khoản 2, Điều 39, Chương 4, Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013 của Chính phủ đối với hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp (*Tiểu mục 4254*); Mức phạt: 35,000,000 đồng;

b. Hình thức xử phạt bổ sung: Không

c. Các biện pháp khắc phục hậu quả:

c.1. Truy thu số thuế tăng qua kiểm tra, số tiền: 219,078,680 đồng. Trong đó:

- Thuế GTGT (*Tiểu mục 1701*): 111,789,269 đồng;

- Thuế TNDN (*Tiểu mục 1052*): 105,776,908 đồng;

- Thuế TNCN (*Tiểu mục 1004*): 1,512,503 đồng.

c.2. Giảm thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau, số tiền: 700,000 đồng;

c.3. Tiền chậm nộp phải nộp NSNN: 20,691,874 đồng (*Tiểu mục 4931: 15,129,639 đồng; Tiểu mục 4918: 5,327,647 đồng; Tiểu mục 4917: 234,589 đồng*).

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính trên số thuế truy thu và được tính đến hết ngày 30/08/2019. Yêu cầu Công ty CP Pin Hà Nội tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 31/08/2019 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước.

Thời hạn thực hiện các biện pháp khắc phục hậu quả 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Mọi chi phí tổ chức thi hành biện pháp khắc phục hậu quả do tổ chức vi phạm có tên tại Điều này chi trả.

d. Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp là: 356,667,090 đồng (*Bằng chữ: Ba trăm năm mươi sáu triệu, sáu trăm sáu mươi bảy nghìn, không trăm chín mươi đồng*).

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Phạm Văn Nghĩa là đại diện theo ủy quyền cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Tổ chức, cán nhân có tên nêu tại Điều 1 Quyết định phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công ty CP Pin Hà Nội không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công ty CP Pin Hà Nội phải nộp tiền phạt, tiền khắc phục hậu quả vào tài khoản số 7111 của Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt.

Công ty CP Pin Hà Nội có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện hành chính đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội để thu 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. / *tz*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: Hồ sơ Đoàn KTr, VT, TKT4. (8;4)

NGƯỜI RA QUYẾT ĐỊNH



**Nguyễn Văn Hồ
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

