

Số: 426 /QĐ-CT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 3 năm 2023

QUYẾT ĐỊNH

VỀ VIỆC XỬ PHẠT VI PHẠM HÀNH CHÍNH VỀ THUẾ

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 13 tháng 11 năm 2020;

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019 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 số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn; Nghị định 102/2021/NĐ-CP ngày 16 tháng 11 năm 2021 của Chính phủ sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, hoá đơn; hải quan; kinh doanh bảo hiểm, kinh doanh xổ số; quản lý, sử dụng tài sản công; thực hành tiết kiệm, chống lãng phí; dự trữ quốc gia; kho bạc nhà nước; kế toán, kiểm toán độc lập;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08 tháng 10 năm 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 tháng 3 năm 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 Biên bản thanh tra thuế số 145/BB-TTKT10 ký ngày 08 tháng 03 năm 2023 giữa Công ty Cổ phần Dịch vụ biển Tân Cảng và Trưởng Đoàn Thanh tra theo Quyết định số 60/QĐ-CT-TT ngày 15 tháng 02 năm 2023 của Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh về việc thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế. Thời kỳ thanh tra: năm 2021;

Căn cứ Quyết định số 7334/QĐ-CTTPHCM ngày 29 tháng 12 năm 2022 của Người được giao phụ trách Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh, Phó Tổng Cục trưởng Tổng Cục Thuế Vũ Xuân Bách về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Theo đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra - Kiểm tra số 10:

QUYẾT ĐỊNH:

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

1. Công ty Cổ phần Dịch vụ biển Tân Cảng



Địa chỉ trụ sở chính: 722 Điện Biên Phủ, Phường 22, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0311638652 đăng ký lần đầu ngày 16/03/2012 do Sở Kế hoạch và Đầu tư cấp.

Mã số thuế: 0311638652

Người đại diện theo pháp luật Ông: Lê Đăng Phúc - Giới tính: Nam

Chức danh: Giám đốc.

2. Đã có các hành vi vi phạm hành chính:

- Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN phải nộp, vi phạm Điều 142 Luật Quản lý thuế ngày 13/06/2019.

- Lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định, vi phạm Điều 146 Luật Quản lý thuế ngày 13/06/2019.

3. Hành vi vi phạm hành chính qui định tại:

- Hành vi vi phạm về thuế TNDN: khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN phải nộp, áp dụng xử phạt theo qui định tại điểm a khoản 1 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

- Hành vi vi phạm về hóa đơn: lập hóa đơn không đúng thời điểm, tính tiền chậm nộp tiền thuế GTGT và không xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo qui định tại khoản 3 Điều 9 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, xử phạt về hóa đơn theo qui định tại điểm a khoản 4 Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn, mức phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

a) Các tình tiết tăng nặng: có, vi phạm nhiều lần.

b) Các tình tiết giảm nhẹ: không.

5. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm: không.

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

a) Hình thức xử phạt chính:

- Phạt tiền với số tiền 36.733.950 đồng (bằng chữ: ba mươi sáu triệu bảy trăm ba mươi ba ngàn chín trăm năm mươi đồng), trong đó:

+ Phạt tiền về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN phải nộp (Tiểu mục 4254): 10.933.950 đồng

+ Phạt về hành vi vi phạm về hóa đơn (Tiểu mục 4254): 25.800.000 đồng

- * Hóa đơn số 1407 ngày 31/01/2022: 6.000.000 đồng
- * Hóa đơn số 1408 ngày 31/01/2022: 6.600.000 đồng
- * Hóa đơn số 1428 ngày 20/02/2022: 6.600.000 đồng
- * Hóa đơn số 1509 ngày 31/05/2022: 6.600.000 đồng

b) Hình thức xử phạt bổ sung (nếu có): không

c) Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Truy thu thuế: 54.669.750 đồng (bằng chữ: năm mươi bốn triệu sáu trăm sáu mươi chín ngàn bảy trăm năm mươi đồng), trong đó:

+ Thuế TNDN phải nộp (Tiểu mục 1052): 54.669.750 đồng

- Tiền chậm nộp tiền thuế: 436.157.953 đồng (bằng chữ: bốn trăm ba mươi sáu triệu một trăm năm mươi bảy ngàn chín trăm năm mươi ba đồng).

Trong đó:

+ Tiền chậm nộp tiền thuế GTGT (Tiểu mục 4931): 430.548.837 đồng

+ Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN (Tiểu mục 4918): 5.609.116 đồng

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 8/3/2023. Công ty Cổ phần Dịch vụ biển Tân Cảng có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 8/3/2023 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào ngân sách nhà nước theo quy định.

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông (bà) Lê Đăng Phúc đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Trong thời hạn 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, Công ty Cổ phần Dịch vụ biển Tân Cảng phải nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt này. Số tiền truy thu, tiền phạt, tiền chậm nộp tiền thuế quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản số 7111.1056137 mở tại Kho bạc Nhà nước TP.HCM, địa chỉ: 37 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM.

Nếu quá thời hạn nêu trên mà Công ty Cổ phần Dịch vụ biển Tân Cảng không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính theo quy định của pháp luật.

Công ty Cổ phần Dịch vụ biển Tân Cảng 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 TP.HCM để thu tiền.



3. Gửi cho Phòng Kế khai và kế toán thuế, Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế, Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 10 để tổ chức thực hiện Quyết định này./.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT, TTKT10 (cttrieu, 7b).

900719

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Tiến Dũng
Nguyễn Tiến Dũng