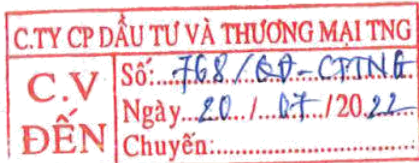


TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN

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

Số: 768 /QĐ-CTTNG

Thái Nguyên, ngày 15 tháng 07 năm 2022



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

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019;

Căn cứ 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;

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;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của 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 116/QĐ-CTTNG ngày 09/02/2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về việc ủy quyền thực hiện công việc cho Phó Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên;

Căn cứ Quyết định số 2820/QĐ-GQXP ngày 31/12/2021 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về việc giao quyền xử phạt;

Căn cứ Biên bản thanh tra thuế ký ngày 28 tháng 06 năm 2022 tại Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG, của Đoàn thanh tra theo Quyết định số 368/QĐ-CTTNG ngày 08/04/2022 về thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế đối với Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG;

QUYẾT ĐỊNH:

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

1. Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG.

- Địa chỉ trụ sở chính: Địa chỉ: Số 434/1, đường Bắc Kạn, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên.

- Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG có giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần, số: 1703000036, do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thái Nguyên cấp lần đầu ngày 02/01/2003; đăng ký thay đổi lần thứ 34 ngày 10/12/2021.

- Mã số thuế: 4600305723.



- Người đại diện theo pháp luật: Nguyễn Văn Thời; Giới tính: Nam; Chức danh: Chủ tịch HĐQT.

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

- Vi phạm: “*Hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp*”.

3. Các hành vi vi phạm hành chính quy định tại:

- Hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp quy định tại tiết a khoản 1 Điều 10 Mục 2 Chương 1 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 và theo tiết a khoản 1 Điều 142 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

a. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

b. Các tình tiết tăng nặng: 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 bằng tiền.

- Mức phạt hành vi khai sai, thiếu thuế: 20% trên số thuế kê khai sai, số tiền là: **900.437.104 đồng**.

b. Hình thức phạt bổ sung: Không.

c. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Truy thu số tiền thuế kê khai thiếu là: **2.132.146.279 đồng**.

Trong đó: Thuế TNDN: 1.818.001.279 đồng.

Thuế GTGT nộp thay: 157.072.500 đồng.

Thuế TNCN nộp thay: 157.072.500 đồng.

- Thu hồi tiền thuế GTGT đã hoàn vào NSNN, số tiền là: **51.630.044 đồng đồng**.

- Tính tiền chậm nộp tiền thuế: **151.929.143 đồng**.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 15/07/2022. Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 15/07/2022 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào ngân sách nhà nước theo quy định.

- Tổng số tiền thuế truy thu, thu hồi tiền hoàn thuế GTGT, tiền phạt khai sai, tiền chậm nộp là: **3.236.142.570 đồng**.

(Ba tỷ, hai trăm ba mươi sáu triệu, một trăm bốn mươi hai nghìn, năm trăm bảy mươi đồng).

- Yêu cầu Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG nộp số tiền thuế TNDN, tiền thuế GTGT nộp thay, tiền thuế TNCN nộp thay, tiền phạt khai sai, tiền chậm nộp trên vào tài khoản 7111, nộp số tiền thu hồi tiền hoàn thuế GTGT vào tài khoản 8993 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên, mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Thái Nguyên theo Mục lục ngân sách nhà nước sau:

Nội dung	Chương	Tiểu mục	Số tiền	Tài khoản
Truy thu thuế TNDN	554	1052	1.818.001.279	7111
Thuế GTGT nộp thay	554	1701	157.072.500	7111
Thuế TNCN nộp thay	554	1014	157.072.500	7111
Phạt khai sai	554	4254	900.437.104	7111
Chậm nộp thuế TNDN	554	4918	56.904.989	7111
Chậm nộp thuế TNCN	554	4917	42.787.928	7111
Chậm nộp thuế GTGT	554	4931	42.787.928	7111
Thu hồi hoàn thuế GTGT	160	7551	51.630.044	8993
Chậm nộp thu hồi hoàn	554	4943	9.448.298	7111
Tổng cộng:			3.236.142.570	

- Biện pháp khắc phục hậu quả khác: Không.

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Nguyễn Văn Thời, đại diện Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG để chấp hành.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này.

Nếu quá thời hạn nêu trên mà Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG 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 đầu tư và thương mại TNG 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 tỉnh Thái Nguyên để thu tiền phạt.



C.H.C
CTH
TỈNH
NGU
CỤC

3. Gửi cho: Phòng kê khai và kế toán thuế để phối hợp thực hiện quyết định

này. *NK*

Nơi nhận: *SK*

- Như Điều 3;

- Lưu: VT, TTKT1 *cb. SK*

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thanh Hải

Số: 3524 /KL-CTTNG

Thái Nguyên, ngày 15 tháng 07 năm 2022

KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ
Tại Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG

Đoàn thanh tra Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên đã tiến hành thanh tra việc kê khai thuế và quyết toán các khoản phải nộp Ngân sách Nhà nước tại Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG.

Căn cứ Báo cáo kết quả thanh tra ngày 05/07/2022 của Trưởng đoàn thanh tra Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên, Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên kết luận như sau:

A. Đặc điểm chung của Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG:

- Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG có giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần, số: 1703000036, do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thái Nguyên cấp lần đầu ngày 02/01/2003; đăng ký thay đổi lần thứ 34 ngày 10/12/2021.

- Địa chỉ: Số 434/1, đường Bắc Kạn, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên.

- Mã số thuế: 4600305723.

- Ngành nghề kinh doanh chính của công ty: May trang phục; Sản xuất trang phục dệt kim, đan móc; Giáo dục nghề nghiệp (đào tạo nghề may công nghiệp); Sản xuất hàng may sẵn (trừ trang phục); Sản xuất giấy nhãn, bì nhãn, bao bì từ giấy và bì (sản xuất bao bì giấy)...

- Hình thức kế toán: Trên máy vi tính.

- Niên độ kế toán: Bắt đầu từ 1/1 và kết thúc vào 31/12 dương lịch hàng năm.

- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.

- Hình thức kê khai nộp thuế GTGT: Theo phương pháp khấu trừ.

- Mục lục Ngân sách: Chương: 554.

- Số tài khoản: 39010000003923 tại Ngân hàng thương mại cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thái Nguyên.

B. Kết quả thanh tra:

1. Sổ kế toán, chứng từ kế toán được mở, ghi chép, lưu giữ theo quy định.
2. Về thực hiện kê khai, báo cáo quyết toán thuế: Hàng tháng, quý, đơn vị đã lập tờ khai thuế gửi cơ quan thuế theo quy định; Hết năm tài chính đã lập và gửi quyết toán thuế, báo cáo tài chính đúng thời gian.

3. Qua thanh tra, xác định Công ty còn tồn tại một số vấn đề như sau:



- Chưa nộp thuế GTGT, thuế TNCN nộp thay cho người cung cấp theo hợp đồng và quy định; Kê khai thiếu thuế GTGT, thuế TNCN.

- Sử dụng hóa đơn bất hợp pháp, xác định ưu đãi miễn giảm thuế TNDN chưa chính xác; Kê khai thiếu thuế TNDN.

C. Các yêu cầu và kiến nghị:

- Truy thu thuế TNDN, thuế GTGT nộp thay, thuế TNCN nộp thay sau thanh tra đối với Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG số tiền là: **2.132.146.279 đồng.**

<u>Trong đó:</u>	Thuế TNDN:	1.818.001.279 đồng.
	Thuế GTGT nộp thay:	157.072.500 đồng.
	Thuế TNCN nộp thay:	157.072.500 đồng.

- Thu hồi tiền hoàn thuế GTGT sau thanh tra đối với Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG, số tiền là: **51.630.044 đồng.**

- Xử phạt vi phạm hành chính về thuế, số tiền là: **900.437.104 đồng.**

Phạt về: “*Hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp*” đối với doanh nghiệp được quy định tại tiết a khoản 1 Điều 10 Mục 2 Chương 1 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 và theo tiết a khoản 1 Điều 142 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội. Số tiền phạt là 20% trên số thuế kê khai sai.

- Tính tiền chậm nộp về thuế, số tiền là: **151.929.143 đồng.**

Do đã có hành vi: “*Chậm nộp tiền thuế*” được quy định tại khoản 1, Điều 3 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 1/7/2016 của Chính phủ, quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật QLT và theo tiết a khoản 1 Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội. Theo mức 0,03% số tiền thuế chậm nộp tính trên mỗi ngày chậm nộp.

Tổng số tiền thuế truy thu, thu hồi tiền hoàn thuế GTGT, tiền phạt khai sai, tiền chậm nộp là: **3.236.142.570 đồng.**

(Ba tỷ, hai trăm ba mươi sáu triệu, một trăm bốn mươi hai nghìn, năm trăm bảy mươi đồng).

- Yêu cầu Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG nộp số tiền thuế TNDN, thuế GTGT nộp thay, thuế TNCN nộp thay trên vào tài khoản 7111 của Cục Thuế Thái Nguyên, mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Thái Nguyên, sau khi có quyết định xử lý của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.

- Yêu cầu Công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG nộp số tiền thu hồi tiền hoàn thuế GTGT trên vào tài khoản 8993 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên, mở

tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Thái Nguyên, sau khi có quyết định xử lý của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên. / *NK*

Nơi nhận: *BH*

- Công ty cổ phần ĐT&TM TNG (thực hiện);
- Phòng KK&KKT (theo dõi);
- Lưu: VT, TTKT. *05/27*

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thanh Hải

