

Số: 37473/QĐ-CTHN-TTKT10-XPVPHC

Hà Nội, ngày 24 tháng 06 năm 2024



QUYẾT ĐỊNH
Xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

Căn cứ Điều 57, Điều 68, Điều 78, Điều 85 Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012 (sửa đổi bổ sung năm 2020);

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 của Quốc hội và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2021 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 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 thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 19/6/2024 giữa Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam và Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 28982/QĐ-CTHN-TTKT10 ngày 17/05/2024 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc kiểm tra chấp hành pháp luật thuế tại Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam;

Căn cứ Quyết định số 33667/QĐ-CTHN ngày 04/06/2024 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Thanh tra Kiểm tra số 10 - Cục Thuế TP Hà Nội.

QUYẾT ĐỊNH:

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

1. Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam;

Mã số thuế: 0102307343,

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, phường Phúc Diễn, quận Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0102307343 do Sở kế hoạch đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 02/7/2007, đăng ký thay đổi lần thứ 17 ngày 19/01/2022.

Người đại diện theo pháp luật: Kim Ngọc Nhân

Giới tính: Nam

Chức danh: Tổng Giám Đốc

2. Đã thực hiện các hành vi vi phạm hành chính:

- Về Thuế GTGT: Công ty kê khai sai, khai không đầy đủ các chỉ tiêu liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế trong hồ sơ thuế nhưng không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp.

- Về Thuế TNDN: Công ty có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp.

- Về Thuế TNCN: Công ty kê khai thiếu thuế TNCN đã khấu trừ kỳ kê khai quý.



- Về kê khai thuế: Công ty có hành vi không nộp các phụ lục theo quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết kèm theo hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp 2023.

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

Khoản 3, Điều 5; Khoản 4, Điều 7; Khoản 3, Điều 12; Khoản d, Điều 4, Điều 13, Chương II; Khoản 1, Khoản 3, Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ.

4. Các tình tiết tăng nặng: Vi phạm hành chính nhiều lần (*kê khai sai 03 kỳ tính thuế GTGT tháng 07, 12/2022, tháng 12/2023*).

5. Các tình tiết giảm nhẹ: Không có.

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

a) Hình thức xử phạt chính: Phạt tiền

Cụ thể:

- Tiền phạt khai sai mức 20% (TM 4254), số tiền: 283.541.383 đồng trên số thuế tăng thêm qua kiểm tra theo quy định tại Điều c, Khoản 2, Điều 138 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 1, Điều 16, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp.

- Tiền phạt vi phạm hành chính (TM 4254), số tiền: 20.800.000 đồng $6.500.000 + ((6.500.000 * 1,1) * 2)$ theo quy định tại Khoản 3, Điều 5; Khoản 4, Điều 7; Khoản 3, Điều 12; Khoản 3, Điều 16; Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ do đã có hành vi khai sai, khai không đầy đủ các chỉ tiêu liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế trong hồ sơ thuế nhưng không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp, tăng số thuế được miễn, giảm hoặc chưa được hoàn thuế (*kê khai sai 03 kỳ tính thuế GTGT tháng 07, 12/2022, tháng 12/2023*) (*01 tình tiết tăng nặng*).

- Phạt tiền (TM 4254), số tiền: 11.500.000 đồng theo quy định tại Khoản d, Điều 4, Điều 13, Chương II, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 16/10/2013 do đã có hành vi không nộp các phụ lục theo quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết kèm theo hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp 2023.

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không có.

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

* Chi tiết các biện pháp:

- Nộp đủ số tiền thuế TNDN còn thiếu vào Ngân sách nhà nước (TM 1052), số tiền 1.241.929.892 đồng (*Bằng chữ: Một tỷ, hai trăm bốn mươi một triệu, chín trăm hai mươi chín ngàn, tám trăm chín mươi hai đồng*) (*Năm 2022: 1.061.139.699 đồng, Năm 2023: 180.790.193 đồng*).

- Nộp đủ số tiền thuế TNCN còn thiếu vào Ngân sách nhà nước (TM 1001), số tiền 353.236.884 đồng (*Bằng chữ: Ba trăm năm mươi ba triệu, hai trăm ba mươi sáu ngàn, tám trăm tám mươi tư đồng*) (*Năm 2022: 101.806.340 đồng, Năm 2023: 251.430.544 đồng*).

- Giảm thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau, số tiền: 1.878.993.584 đồng.

- Nộp tiền chậm nộp tiền thuế vào Ngân sách nhà nước, số tiền: 185.583.446 đồng (*Bằng chữ: Một trăm tám mươi lăm triệu, năm trăm tám mươi ba ngàn, bốn trăm bốn mươi sáu đồng*) theo quy định tại Điều a, Khoản 2, Điều 59, Luật Quản lý thuế

số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 3 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế. Cụ thể:

- + Tiền chậm nộp thuế TNCN (TM 4917): 40.754.306 đồng.
- + Tiền chậm nộp thuế TNDN (TM 4918): 144.829.140 đồng.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 15/06/2024. Yêu cầu Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 16/06/2024 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước.

Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp là: 2.096.591.605 đồng (Hai tỷ, không trăm chín mươi sáu triệu, năm trăm chín mươi một nghìn, sáu trăm linh năm đồng)

* 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.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 24 tháng 6 năm 2024.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Kim Ngọc Nhân là là giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam nộp tiền thuế truy thu, tiền phạt, tiền chậm nộp vào tài khoản số 7111 tại Kho bạc Nhà nước quận Bắc Từ Liêm, cơ quan quản lý thu: Cục thuế TP Hà Nội trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam 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 quận Bắc Từ Liêm để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Thanh tra – Kiểm tra số 8; Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 10, Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế, Phòng kê khai và kế toán thuế để tổ chức thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như Điều 3 ✓
- Phòng TTKT 8;
- Lưu: VT; TTKT10(03). (7; 4)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Quang Hưng