TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP.HỒ CHÍ MINH

Số: 5329.../QĐ-CT-XP

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 12 năm 2015

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

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 29 tháng 11 năm 2006;

Căn cứ Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 20 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Luật thanh tra và các văn bản hướng dẫn thi hành;

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

Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 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 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 11 năm 2013 của Bộ Tài Chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14 tháng 01 năm 2010 của Bộ Trưởng Bộ Tài chính quy định về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản thanh tra ký ngày 21/12/2015 tại Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phát triển Công Nghiệp - Thương Mại Củ Chi của Đoàn thanh tra - Phòng Thanh tra thuế số 3 thuộc Cục Thuế TP. HCM theo Quyết định số 3039/QĐ-CT-TT ngày 30/11/2015 về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phát triển Công Nghiệp - Thương Mại Củ Chi; MST: 0302704764; Niên độ thanh tra: năm 2007, 2008, 2009, 2010;

Căn cứ văn bản giao quyền số 11744/CT-GQ ngày 31/12/2014 về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Thanh tra thuế số 3 thuộc Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh tại tờ trình ngày / /2015,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý vi phạm về thuế theo kết quả thanh tra đối với:

Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phát triển Công Nghiệp - Thương Mại Củ Chi

Mã số thuế: 0302704764

Địa chỉ: Ấp Bàu Tre 2, Tân An Hội, Huyện Củ Chi, TP.HCM.

Thời kỳ thanh tra: năm 2007, 2008, 2009, 2010

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

1. Hình thức xử phạt:

Phạt tiền với mức phạt: 12.374.942 đồng

(Viết bằng chữ: Mười hai triệu ba trăm bảy mươi bốn nghìn chín trăm bốn mươi hai đồng.)

Trong đó:

a) Phạt tiền về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp với mức phạt: (Tiểu mục: 4254) 12.374.942 đồng

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

a) Truy thu thuế với số tiền: 436.283.073 đồng

Trong đó:

Truy thu thuế Giá trị gia tăng: (Tiểu mục: 1701) 123.476.694 đồng

Truy thu thuế Thu nhập doanh nghiệp: (Tiểu mục: 1052) 312.806.379 đồng

b) Số tiền chậm nộp tiền thuế (tiểu mục 4911): 73.012.159 đồng

Số tiền chậm nộp được tính đến ngày ra quyết định xử phạt là ngày 25/12/2015, Sau thời gian trên Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phát triển Công Nghiệp - Thương Mại Củ Chi có trách nhiệm tự tính bổ sung số tiền chậm nộp đến thời điểm thực nộp tiền thuế truy thu vào NSNN (nếu có) theo quy định.

c) Giảm khấu trừ thuế GTGT qua thanh tra là: 10.930.901 đồng

Đề nghị doanh nghiệp khai điều chỉnh số thuế giảm khấu trừ nêu trên vào hồ sơ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế nhận được Quyết định này (chỉ tiêu [37] trên tờ khai thuế GTGT - Mẫu số 01/GTGT).

Lý do: Đã có hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn; xử phạt theo quy định tại Điều 12, 13 Nghị định 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế đã được sửa đổi, bổ sung theo Nghị định số 13/2009/NĐ-CP ngày 13/2/2009 của Chính phủ (đối với vi phạm trước tháng 7/2013);

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

Thời hạn nộp: Trong 10 (mười) ngày (hoặc có thời hạn khác theo quy định) kể từ ngày nhận Quyết định này, Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phát triển Công Nghiệp - Thương Mại Củ Chi do Ông: Phan Văn Tới là người đại diện pháp luật phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định này và có trách nhiệm nộp số tiền thuế, tiền chậm nộp, và tiền phạt theo quy đinh tai Điều 1 như sau:

Đối với số tiền thuế truy thu, tiền chậm nộp, tiền phạt: nộp vào tài khoản thu nộp Ngân sách nhà nước của Cục Thuế TP.HCM số 7111.1056137 mở tại Kho bạc Nhà nước TP.HCM - Địa chỉ: Số 37 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh.

Quá thời hạn 10 ngày (hoặc có thời hạn quy định khác), kể từ ngày nhận được Quyết định này, mà Công ty không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về thuế theo quy định tại Điều 18 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 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.

Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phát triển Công Nghiệp - Thương Mại Củ Chi có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Trong thời hạn 2 ngày làm việc kể từ ngày ký, Quyết định này được:

1. Giao cho Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phát triển Công Nghiệp - Thương Mại Củ Chi để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước TP.HCM để thu tiền thuế truy thu và phạt.

3. Gửi cho Phòng Kiểm Tra 4 - Cục Thuế TP.HCM để tổ chức thực hiện Quyết định này.

4. Gửi cho Phòng Kê khai - Kế toán thuế, Phòng Quản lý nợ - Cưỡng chế nợ, Phòng Pháp chế để biết./.

Nơi nhận:
- Như Điều 3;
-Lưu: VT, TT3. 43180H

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Lê Thị Tám