

Số: 199/QĐ-XPHC

Hung Yên, ngày 21 tháng 10 năm 2024

Thuyminh Phạm Thị Hoa
Tauk

CÔNG VĂN BẢN
Số: 125
Ngày: 22/10/2024

QUYẾT ĐỊNH

Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ TỈNH HUNG YÊN

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính;

Căn cứ Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý 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 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn, cơ cấu tổ chức của Cục thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế kỹ ngày 14/10/2024 tại Tổng Công ty may Hưng Yên - Công ty Cổ phần của Đoàn kiểm tra Cục Thuế tỉnh Hưng Yên theo Quyết định số 1783/QĐ-CTHYE ngày 24 tháng 9 năm 2024 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Hưng Yên về việc kiểm tra theo chuyên đề sau hoàn thuế tại Tổng Công ty may Hưng Yên - Công ty Cổ phần;

Căn cứ Báo cáo kết quả kiểm tra theo chuyên đề sau hoàn thuế tại Tổng Công ty may Hưng Yên - Công ty Cổ phần ngày 16/10/2024 của Đoàn kiểm tra;

Căn cứ Quyết định số 2626/QĐ-CTHYE ngày 29/12/2023 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Hưng Yên về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn;

Theo đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra - Kiểm tra số 2.

QUYẾT ĐỊNH:

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

1. Tổ chức: Tổng Công ty may Hưng Yên - Công ty Cổ phần.

Địa chỉ trụ sở chính: Số 08 đường Bạch Đằng, phường Minh Khai, thành phố Hưng Yên, tỉnh Hưng Yên;

Mã số thuế: 0900515153;

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0900108038 cấp lần đầu ngày 04/01/2005, đăng ký thay đổi lần thứ 23 ngày 24/5/2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hưng Yên cấp.

Ngành nghề kinh doanh chính: Sản xuất hàng dệt sẵn (trừ trang phục).

Người đại diện theo pháp luật: Phạm Thị Phương Hoa, Giới tính: Nữ.

Chức danh: Tổng Giám đốc.

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

* Về hành vi lập hóa đơn GTGT không đúng thời điểm: Đơn vị lập 01 hoá đơn không đúng thời điểm thu học phí gộp cho 1510 đối tượng thuộc trường hợp phải lập hóa đơn cho từng đối tượng là không đúng quy định, đến nay đơn vị vẫn chưa lập hoá đơn cho từng đối tượng. Hành vi vi phạm Khoản 7, Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính, Điều 15 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.

* Về hành vi kê khai sai thuế GTGT:

- Đơn vị kê khai sai số tiền thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và doanh thu hàng hóa dịch vụ bán ra dẫn đến tăng số tiền thuế được hoàn. Đơn vị khai bổ sung hồ sơ khai thuế giảm số tiền thuế GTGT được hoàn, đã nộp tiền thuế và tiền chậm nộp trước khi cơ quan thuế công bố Quyết định kiểm tra là 5.812.215 đồng và sau khi công bố Quyết định kiểm tra là 26.728.413 đồng theo giấy nộp tiền vào NSNN ngày 26/9/2024, ngày 04/10/2024, ngày 10/10/2024. Đơn vị vi phạm quy định tại Khoản 2, Điều 47 và Khoản 1, Điều 142 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Điều 14, Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng;

- Đối với hành vi kê khai sai không dẫn đến tăng số tiền thuế GTGT được hoàn. Đơn vị đã vi phạm quy định tại Khoản 1, Điều 141 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2020.

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

* Đối với hành vi lập hóa đơn GTGT không đúng thời điểm. Đề nghị xử phạt theo quy định tại khoản 3 Điều 5, khoản 1 Điều 7 và khoản 4 Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.

* Đối với hành vi kê khai sai dẫn đến tăng số tiền thuế GTGT được hoàn. Đề nghị xử phạt theo quy định tại 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.

* Đối với hành vi kê khai sai không dẫn đến tăng số tiền thuế GTGT được hoàn. Đề nghị Xử phạt theo quy định tại khoản 3, Điều 12 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.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ (nếu có):

* Đối với hành vi lập hóa đơn GTGT không đúng thời điểm:

- Tình tiết giảm nhẹ: Không.

- Tình tiết tăng nặng: Vi phạm nhiều lần

* Đối với hành vi kê khai sai dẫn đến tăng số tiền thuế GTGT được hoàn

- Tình tiết giảm nhẹ: Không.

- Tình tiết tăng nặng: Không

* Đối với hành vi kê khai sai không dẫn đến tăng số tiền thuế GTGT được hoàn

- Tình tiết giảm nhẹ: Không.

- Tình tiết tăng nặng: Vi phạm nhiều lần

5. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm (nếu có): Không.

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

a) Hình thức xử phạt hành chính: Phạt tiền.

+ Phạt về hành vi lập hoá đơn không đúng thời điểm với số tiền: 100.000.000 đồng.

+ Phạt về hành vi khai sai dẫn đến tăng số tiền thuế GTGT được hoàn (theo tỷ lệ 20% trên số thuế hoàn sai quy định): $26.728.413 \text{ đồng} \times 20\% = 5.345.682 \text{ đồng}$.

+ Phạt về hành vi khai sai không dẫn đến tăng số tiền thuế GTGT được hoàn (mức trung bình khung hình phạt cộng 10% mức tiền phạt trung bình của khung tiền phạt):

$(5.000.000 \text{ đồng} + 8.000.000 \text{ đồng})/2 + 10\%(5.000.000 \text{ đồng} + 8.000.000 \text{ đồng})/2 = 7.150.000 \text{ đồng}$.

Tổng số tiền phạt là 112.495.682 đồng (*Bằng chữ: Một trăm mười hai triệu, bốn trăm chín mươi năm nghìn, sáu trăm tám mươi hai đồng*).

b) Hình thức phạt bổ sung: Không.

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- Yêu cầu đơn vị lập hoá đơn đúng quy định.

- Đơn vị đã nộp số tiền thuế GTGT đã được hoàn không đúng quy định và số tiền chậm nộp tương ứng vào NSNN.

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

Mọi chi phí tổ chức thi hành biện pháp khắc phục hậu quả do Tổng Công ty may Hưng Yên - Công ty Cổ phần bị xử phạt có tên tại Điều này chi trả.

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Bà Phạm Thị Phương Hoa, đại diện Tổng Công ty may Hưng Yên - Công ty Cổ phần bị xử phạt có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Nếu quá thời hạn mà Tổng Công ty may Hưng Yên - Công ty Cổ phần không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Tổng Công ty may Hưng Yên - Công ty Cổ phần bị xử phạt có tên tại Điều 1 phải nộp tiền phạt vào tài khoản số: 7111 mở tại Kho bạc nhà nước tỉnh Hưng Yên. (Cơ quan quản lý thu: Cục Thuế tỉnh Hưng Yên), Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này. Chi tiết như sau:

- Số tiền phạt khai sai thuế GTGT, phạt hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm là 112.495.682 đồng, nộp theo Chương 554, Tiểu mục 4254.

Tổng Công ty may Hưng Yên - Công ty Cổ phần 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 tỉnh Hưng Yên để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Tổng Công ty may Hưng Yên - Công ty Cổ phần để tổ chức thực hiện.

4. Gửi cho các Phòng QLN, KK-KTT để tổ chức thực hiện Quyết định này./.

Nơi nhận:

- Như điều 3;
- Cục trưởng (để b/c);
- Người ký Quyết định;
- Lưu VT; TTKT2^{Ngân}.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Doãn Thị Oanh