

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG

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

Số: 1325 /QĐ-XPFC-CTTGI

Tiền Giang, ngày 28 tháng 9 năm 2023

QUYẾT ĐỊNH
Xử phạt vi phạm hành chính

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG

Căn cứ Điều 57, Điều 68, Điều 70, Điều 78, Điều 85 Luật Xử lý vi phạm hành chính (sửa đổi, bổ sung năm 2020);

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019;

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn;

Căn cứ Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23 tháng 12 năm 2021 của Chính phủ Quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành luật xử lý vi phạm hành chính;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08 tháng 10 năm 2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Biên bản kiểm tra ký ngày 19 tháng 9 năm 2023 giữa Trưởng đoàn kiểm tra và Công ty Cổ Phần Bao Bì Tiền Giang;

Căn cứ Quyết định số 628/QĐ-CTTGI ngày 09 tháng 05 năm 2023 của Cục trưởng Cục Thuế về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1.

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

Tên của tổ chức: Công ty Cổ Phần Bao Bì Tiền Giang.

Địa chỉ trụ sở chính: khu phố Trung Lương, phường 10, TP Mỹ Tho, tỉnh Tiền Giang

Mã số thuế: 1200568151

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1200568151, cấp ngày 01/4/2005 và thay đổi lần thứ 7 ngày 04/5/2023. Cơ quan cấp: Phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Tiền Giang.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Ngô Sĩ Tuấn Phương. Giới tính: Nam.
Chức danh: Giám đốc

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

- Công ty khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT phải nộp năm 2022;
- Công ty kê khai sai nhưng không dẫn đến thiếu tiền thuế GTGT năm 2018, 2019, 2020, 2021 thuế TNDN phải nộp năm 2019; năm 2020, năm 2021, năm 2022.
- Công ty sử dụng hóa đơn không hợp pháp nhưng không dẫn đến thiếu thuế GTGT phải nộp kỳ khai thuế GTGT tháng 6/2022 và thuế TNDN năm 2022.
- Tình tiết tăng nặng: Vi phạm nhiều lần.
- Tình tiết giảm nhẹ: Không có.

3. Quy định tại:

- Công ty khai sai nhưng không dẫn đến phát sinh thuế GTGT phải nộp năm 2018, năm 2019, tháng 9/2020 và khai sai nhưng không phát sinh thuế TNDN phải nộp năm 2019 căn cứ khoản 5 Điều 10 được xử phạt theo khoản 4 Điều 6 và căn cứ khoản 1 Điều 2 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. Không xử phạt các hành vi vi phạm này vì đã hết thời hiệu xử phạt.

- Công ty khai sai khai thuế GTGT tháng 01 năm 2021 nhưng không dẫn đến phát sinh thuế GTGT phải nộp và khai sai nhưng không dẫn đến thiếu tiền thuế TNDN phải nộp năm 2020 căn cứ khoản 3 Điều 16 được xử phạt theo điểm b khoản 3 Điều 12 và căn cứ theo điểm a khoản 2 Điều 8 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ Quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn. Không xử phạt hành vi vi phạm này vì đã hết thời hiệu xử phạt.

- Công ty kê khai sai dẫn đến thiếu thuế GTGT phải nộp kỳ khai thuế GTGT tháng 01/2022 xử phạt điểm a khoản 1 điểm a khoản 2 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ Quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

- Công ty sử dụng hóa đơn không hợp pháp nhưng không dẫn đến thiếu thuế GTGT phải nộp kỳ khai thuế GTGT tháng 6/2022 và thuế TNDN năm 2022 xử phạt khoản 1 Điều 28 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ Quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

- Công ty kê khai sai nhưng không dẫn đến thiếu tiền thuế TNDN phải nộp năm 2021, năm 2022 vi phạm khoản 3 Điều 16 được xử phạt theo điểm b khoản 3 Điều 12 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ Quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

4. Các tình tiết tăng nặng: Vi phạm nhiều lần.

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 (TM 4254).

- Phạt tiền với số tiền: 42.460.102 đồng (*Bằng chữ: Bốn mươi hai triệu bốn trăm sáu mươi ngàn một trăm lẻ hai đồng*).

Trong đó:

+ Phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT tháng 01/2022 số tiền: 310.102 đồng (theo tỷ lệ 20% trên số thuế truy thu 1.550.510 đồng);

+ Phạt về hành vi khai sai nhưng không dẫn đến thiếu thuế TNDN phải nộp năm 2021 và năm 2022 số tiền 7.150.000 đồng. $\{(5.000.000 + 8.000.000)/2 + [(5.000.000 + 8.000.000)/2 \times 10\%]\}$;

+ Phạt hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp số tiền: 35.000.000 đồng $\{(20.000.000 + 50.000.000)/2\}$.

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

c) Biện pháp khắc phục hậu quả: 1.822.159 đồng. (*Một triệu tám trăm hai mươi hai ngàn một trăm năm mươi chín đồng*)

c.1) Buộc nộp đủ số tiền thuế thiếu vào NSNN: Thuế giá trị gia tăng (tiểu mục 1701): 1.550.510 đồng

c.2) Tiền chậm nộp tiền thuế: tiền thuế giá trị gia tăng (Tiểu mục 4931): 271.649 đồng;

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 28/9/2023, Công ty Cổ Phần Bao Bì Tiền Giang có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 28/9/2023 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào ngân sách nhà nước theo quy định.

- Giảm lỗ số tiền: 928.581.662 đồng (*Bằng chữ: Chín trăm hai mươi tám triệu năm trăm tám mươi một ngàn sáu trăm sáu mươi hai đồng*)

- Giảm khấu trừ: 2.300.000 đồng (*Bằng chữ: Hai triệu ba trăm ngàn đồng*).

- Biện pháp khắc phục hậu quả khác: Không có.

Tổng số tiền truy thu, phạt và chậm nộp là: 44.282.261 đồng. (*Bằng chữ: Bốn mươi bốn triệu hai trăm tám mươi hai ngàn hai trăm sáu mươi một đồng*).

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Ngô Sĩ Tuấn Phương là người đại diện của tổ chức bị xử phạt có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Tổ chức có tên tại Điều 1 phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công ty Cổ Phần Bao Bì Tiền Giang không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

a) Tổ chức bị xử phạt có tên tại Điều 1 phải nộp số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp quy định tại Điều 1 tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Tiền Giang, địa chỉ: số 208 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 1, thành phố Mỹ Tho, tỉnh Tiền Giang, tài khoản số: 7111 trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này.

b) Công ty Cổ Phần Bao Bì Tiền Giang 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 Tiền Giang để thu tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp.

3. Gửi cho Phòng Kế khai - Kế toán thuế, Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế để phối hợp, gửi Đoàn kiểm tra để tổ chức thực hiện Quyết định này. *l.hg*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT, TTKT3 (07b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Quốc Sơn

Quyết định đã giao trực tiếp cho người đại diện của tổ chức bị xử phạt vào
hồi....giờ....phút, ngày.../.../.....

NGƯỜI NHẬN QUYẾT ĐỊNH
(Ký, ghi rõ họ và tên)