

Số: 3313 /QĐ-CTHN-TTKT10-XPVPHC

Hà Nội, ngày 23 tháng 04 năm 2025

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

Căn cứ Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ 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;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 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 Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 22/01/2025 giữa Công ty và Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 65571/QĐ-CTHN-TTKT10 ngày 11/12/2024 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc kiểm tra chấp hành pháp luật thuế tại Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana;

Căn cứ Quyết định số 70486/QĐ-CTHN ngày 31/12/2024 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn;

Xét đề nghị của ông 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 Cotana; mã số thuế: 0101482984; địa chỉ: Lô CC5A Bán đảo Linh Đàm, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, TP Hà Nội

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0101482984 do Sở kế hoạch và đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 04/02/2004, thay đổi lần thứ 25 ngày 18/9/2024

Người đại diện theo pháp luật: Đinh Thị Minh Hằng

Giới tính: Nữ

Chức danh: Phó Tổng Giám đốc

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

- Về thuế: Sử dụng hoá đơn không hợp pháp; sử dụng không hợp pháp hoá đơn để khai thuế làm giảm số thuế phải nộp; Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp.

- Về hoá đơn: Sử dụng hoá đơn không hợp pháp; sử dụng không hợp pháp hoá đơn để khai thuế làm giảm số thuế phải nộp; Lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế.

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

- Về thuế: Khoản 1 Điều 16 và Khoản 2 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

- Về hoá đơn: Khoản 2 Điều 17 và Khoản 3 Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

4.1. Các tình tiết tăng nặng: Lập 02 tờ hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế.

4.2. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

5. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm: 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 với số tiền: 92.718.110 đồng, trong đó:

+ Xử phạt đối với hành vi sử dụng hoá đơn không hợp pháp; sử dụng không hợp pháp hoá đơn để khai thuế làm giảm số thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn, số tiền thuế được miễn giảm theo quy định tại Khoản 2d Điều 138, Khoản 4 Điều 143 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 2 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, mức phạt 1,5 lần trên số thuế tăng thêm qua kiểm tra, số tiền: 5.728.165 đồng (Thuế GTGT - TM 1701: 1.909.389 đồng, Thuế TNDN - TM 1052: 3.818.776 đồng).

+ Xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn theo quy định tại Khoản 2c Điều 138, Khoản 1 Điều 142 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 1 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, mức phạt: 20% tính trên số thuế thiếu do khai sai, số tiền: 78.589.945 đồng = $(398.677.887 - 3.818.776) \times 20\%$ (TM 4254).

+ Xử phạt đối với hành vi lập hóa đơn (02 tờ) không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế theo quy định tại Khoản 3 Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, số tiền: $8.400.000 = 4.000.000 \times 2 + (4.000.000 \times 1 \times 10\%)$ đồng (TM 4254).

- Căn cứ Khoản 2 Điều 136 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định: “Vi phạm hành chính về sử dụng hoá đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hoá đơn hoặc sử dụng hoá đơn không đúng quy định dẫn đến thiếu thuế, trốn thuế thì không xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn mà bị xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế” và Khoản 3d Điều 5 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định: “Hành vi vi phạm về sử dụng hoá đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hoá đơn thuộc trường hợp bị xử phạt theo Điều 16, Điều 17 Nghị định này thì không bị xử phạt theo Điều 28 Nghị định này”; Căn cứ Điều 16 “Xử phạt hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn”, Điều 17 “Xử phạt hành vi trốn thuế”, Điều 28 “Xử phạt đối với hành vi sử dụng hoá đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hoá đơn”, không xử phạt đối với hành vi sử dụng hoá đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hoá đơn do hành vi đó đã bị xử phạt khai sai, trốn thuế.

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không.

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- Nộp đủ số tiền thuế thuế GTGT, TNDN tăng thêm qua kiểm tra, số tiền: 398.677.887 đồng. Trong đó:

+ Thuế GTGT (TM 1701) số tiền 34.838.686 đồng (Năm 2023).

+ Thuế TNDN (TM 1052) số tiền 363.839.201 đồng (Năm 2022: 109.939.643 đồng, Năm 2023: 253.899.558 đồng).

- Nộp tiền chậm nộp tiền thuế, số tiền: số tiền: 46.307.171 đồng (TM 4931: 3.584.823 đồng, TM 4918: 42.722.348 đồng) theo quy định tại Khoản 2 Điều 59 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 2 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ: Tính tiền chậm nộp đối với số thuế chậm nộp do kê khai sai, mức phạt: 0,03%/ngày tính trên số thuế nộp chậm.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 10/01/2025. Yêu cầu Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana tự tính và nộp tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 11/01/2025 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào Ngân sách Nhà nước.

Tổng số thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp: 537.703.168 đồng (Năm trăm ba mươi bảy triệu, bảy trăm linh ba nghìn, một trăm sáu tám đồng) vào tài khoản của cơ quan thuế khi có quyết định xử lý của cơ quan thuế.

Mọi chi phí tổ chức thi hành biện pháp khắc phục hậu quả do Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana chi trả.

7. Một số nội dung xử lý khác: Không.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 23/01/2025.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông/Bà Đinh Thị Minh Hằng đại diện cho Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana để chấp hành.

Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana phải nộp tiền phạt, tiền khắc phục hậu quả vào tài khoản số tài khoản số 7111 mở tại Kho bạc nhà nước quận Hoàng Mai; Cơ quan quản lý thu: Cục thuế TP Hà Nội trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận Quyết định xử phạt.

Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Cotana 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 Hoàng Mai để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Phòng Thanh tra Kiểm tra số 10, Phòng Thanh tra Kiểm tra số 9, Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế, Phòng Kê khai và Kế toán thuế để phối hợp thực hiện. ✓

Nơi nhận: ✓

- Như Điều 3;

- Lưu: Hồ sơ, VT, TTKT10. (7;4)

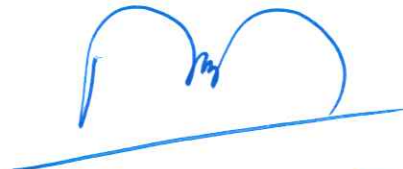
KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Phan Tiến Hoà

Quyết định đã giao trực tiếp cho Ông/Bà: Trần Trọng Đại..... là
kế toán trưởng,... Công ty vào hồi 9... giờ 00.. phút, ngày 18../02../2025.

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


Trần Trọng Đại

