

QUYẾT ĐỊNH

Xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20/06/2012;

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội 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 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 giữa Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán I.P.A và Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 36185/QĐ-CTHN-TTKT5 ngày 17/6/2024 của Cục Trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc kiểm tra thuế tại Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán I.P.A;

Căn cứ Quyết định số 33667/QĐ-CTHN ngày 04/6/2024 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 Trưởng Phòng Thanh tra kiểm tra số 5 - 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 TNHH MTV Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán I.P.A;

Mã số thuế: 0102703178;

Địa chỉ: Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, TP Hà Nội.

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102703178 do Sở kế hoạch và đầu tư TP Hà Nội cấp ngày 04/3/2008, đăng ký thay đổi lần thứ 2 ngày 13/12/2023.

Người đại diện theo pháp luật: Phạm Minh Hương

Giới tính: Nữ

Chức danh: Chủ tịch công ty

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

Thuế TNDN: Công ty hạch toán khoản trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn, khó đòi, chi phí trả thưởng và các khoản phụ cấp tiền lương chưa đúng quy định.

3. Các tình tiết tăng nặng: Không có.

4. Các tình tiết giảm nhẹ: Không có.

5. 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:

- Phạt tiền (TM 4254), số tiền: 19,900,000 đồng (*bằng chữ: Mười chín triệu, chín trăm nghìn đồng*) Theo quy định tại Điểm c, Khoản 2, Điều 138 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 1, Khoản 2, Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp.

- Tiền phạt khai sai mức 20% số tiền thuế thiếu do có hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp theo Khoản 1, Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ số tiền: 147,726,166 đồng - TM 4254 (*Công ty nộp bổ sung lần 1 quyết toán thuế TNDN năm 2023 ngày 06/8/2024, số thuế phải nộp tăng 738,630,830 đồng, cách tính tiền phạt: 738,630,830 đồng * 20% = 147,726,166 đồng*).

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, số tiền 99,500,000 đồng (*bằng chữ: Chín mươi chín triệu, năm trăm nghìn đồng*) (Năm 2022: 72,100,000 đồng, Năm 2023: 27,400,000 đồng) - TM 1052.

- Nộp tiền chậm nộp tiền thuế vào Ngân sách nhà nước, số tiền: 12,483,630 đồng (*bằng chữ: Mười hai triệu, bốn trăm tám mươi ba nghìn, sáu trăm ba mươi đồng*) Theo quy định tại Điểm a, Khoản 2, Điều 59, Luật số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Luật Quản lý thuế do có hành vi chậm nộp tiền thuế. Trong đó:

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN số tiền: 12,483,630 đồng - TM 4918.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 31/08/2024. Yêu cầu Công ty tự tính và nộp số tiền phạt chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 01/09/2024 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước theo quy định.

Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp là: 279,609,796 đồng.

(*Bằng chữ: Hai trăm bảy mươi chín triệu, sáu trăm linh chín nghìn, bảy trăm chín mươi sáu đồng*).

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

* 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.

6. Một số nội dung xử lý khác:

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày *19/9/2024*.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông (bà) Phạm Minh Hương là đại diện cho Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán I.P.A để chấp hành.

Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán I.P.A phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán I.P.A không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán I.P.A nộp tiền phạt vào tài khoản số 7111 tại Kho bạc Nhà nước quận Hai Bà Trưng, Cơ quan thu: Cục Thuế TP Hà Nội trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán I.P.A 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 Hai Bà Trưng để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Trưởng các phòng: Phòng Thanh tra kiểm tra số 8; Phòng Thanh tra kiểm tra số 5; Phòng kê khai và kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế để tổ chức thực hiện./.

Nơi nhận: ✓

- Như Điều 3;

- Lưu: VT; TTKT5(03). ✓

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hồng Thái



phải thu ngay.
chưa đúng quy định.
bị xử phạt như sau.