

Số: 2594/QĐ-CT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 8 năm 2022

QUYẾT ĐỊNH
Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012 và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 13 tháng 11 năm 2020;

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

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 29 tháng 11 năm 2006 và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 20 tháng 11 năm 2012;

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

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

Căn cứ Quyết định số 211/QĐ-TCT ngày 12 tháng 3 năm 2019 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của các Phòng và Văn phòng thuộc Cục Thuế;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 11 tháng 8 năm 2022 tại Công ty Cổ phần chứng khoán Liên Việt theo Quyết định số 1042/QĐ-CT-KT ngày 19 tháng 7 năm 2022 của Cục trưởng Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh về việc kiểm tra thuế tại: Công ty Cổ phần chứng khoán Liên Việt. Thời kỳ kiểm tra: năm 2018, 2019, 2020;

Căn cứ Quyết định số 5185/QĐ-CTTPHCM ngày 31 tháng 12 năm 2021 của Cục trưởng Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Theo đề nghị của Trưởng Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 10.

QUYẾT ĐỊNH:

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

1. Công ty Cổ phần chứng khoán Liên Việt



Địa chỉ trụ sở chính: Lầu 2 Tòa nhà Him Lam số 234 Ngô Tất Tố, Phường 2, quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh.

Mã số thuế: 0309312029

Công ty Cổ phần chứng khoán Liên Việt được thành lập theo giấy phép Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần, mã số doanh nghiệp: 0309312029, đăng ký lần đầu ngày 12/02/2009, đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 21/3/2022, do Sở kế hoạch đầu tư TP Hồ Chí Minh cấp.

Người đại diện theo pháp luật Bà: Nguyễn Thị Bích Hồng Giới tính: Nữ

Chức danh: Chủ tịch hội đồng quản trị

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

Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân phải nộp quy định tại khoản 3 Điều 103, Điều 107 của Luật Quản lý thuế ngày 29/11/2006 được bổ sung, sửa đổi bởi khoản 33 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 20/11/2012; Điều 142 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019.

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

- Khoản 1 Điều 16 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.

- Khoản 1 Điều 10 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.

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

a) Các tình tiết tăng nặng: không

b) Các tình tiết giảm nhẹ: không

5. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm: không

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

a) Hình thức xử phạt chính: phạt tiền

Mức phạt: 7.573.731 đồng

(Bằng chữ: Bảy triệu, năm trăm bảy mươi ba ngàn, bảy trăm ba mươi một đồng)

Trong đó:

+ Phạt tiền hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế giá trị gia tăng phải nộp (tiểu mục 4254): 1.696.687 đồng

+ Phạt tiền hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp (tiểu mục 4254): 2.615.461 đồng

+ Phạt tiền hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế thu nhập cá nhân phải nộp (tiểu mục 4254): 3.261.583 đồng

b) Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Truy thu số tiền thuế: 37.868.657 đồng

(Bằng chữ: Ba mươi bảy triệu, tám trăm sáu mươi tám ngàn, sáu trăm năm mươi bảy đồng)

Trong đó:

+ Truy thu thuế giá trị gia tăng (tiểu mục 1701): 8.483.435 đồng

+ Truy thu thuế thu nhập doanh nghiệp (tiểu mục 1052): 13.077.306 đồng

+ Truy thu thuế thu nhập cá nhân (tiểu mục 1001): 16.307.916 đồng

- Tiền chậm nộp tiền thuế: 10.544.548 đồng

(Bằng chữ: Mười triệu, năm trăm bốn mươi bốn ngàn, năm trăm bốn mươi tám đồng)

Trong đó:

+ Tiền chậm nộp tiền thuế giá trị gia tăng (tiểu mục 4931): 2.938.980 đồng

+ Tiền chậm nộp tiền thuế thu nhập doanh nghiệp (tiểu mục 4918): 3.932.755 đồng

+ Tiền chậm nộp tiền thuế thu nhập cá nhân (tiểu mục 4917): 3.672.813 đồng

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 11/8/2022. Công ty Cổ phần chứng khoán Liên Việt có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 11/8/2022 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào ngân sách nhà nước theo quy định.

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Bà: Nguyễn Thị Bích Hồng là đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Trong thời hạn 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, Công ty Cổ phần chứng khoán Liên Việt phải nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt này. Số tiền truy thu, tiền phạt, tiền chậm nộp tiền thuế quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản số 7111.1056137 mở tại Kho bạc Nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh, địa chỉ: số 37 Nguyễn Huệ, phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Nếu quá thời hạn nêu trên mà Công ty Cổ phần chứng khoán Liên Việt không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính theo quy định của pháp luật.



Công ty Cổ phần chứng khoán Liên Việt có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh để thu tiền.

3. Gửi cho Phòng Kế khai và kế toán thuế, Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế, Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 10 để tổ chức thực hiện Quyết định này. /.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: VT, TTKT10 (bvthach, 7b).

301958

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Bích Hạnh