

Số: 8079/QĐ-CTHN-TTKT7-XPVPHC

Hà Nội, ngày 07 tháng 2 năm 2024

QUYẾT ĐỊNH

Xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

Căn cứ Điều 57, Điều 68 Luật Xử lý vi phạm hành chính;

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và các văn bản pháp luật thuế hiện hành;

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

Căn cứ 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;

Căn cứ Nghị định số 125/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định 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 Quyết định số 7998/QĐ-CTHN ngày 07/02/2024 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế lập ngày 28/01/2024 của Đoàn kiểm tra thuế của Cục Thuế TP Hà Nội theo Quyết định số 88346/QĐ-CTHN-TTKT7 ngày 18/12/2023 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế tại Tổng công ty cổ phần Tái bảo hiểm Hà Nội;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Thanh tra Kiểm tra số 7 – Cục Thuế TP Hà Nội;

QUYẾT ĐỊNH:

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

Tổng công ty cổ phần Tái bảo hiểm Hà Nội

Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 25, tòa PVI, lô VP2, khu nhà ở và CTCC Yên Hòa, phường Yên Hoà, quận Cầu Giấy, TP Hà Nội

Mã số thuế: 0105434036



Tổng công ty cổ phần Tái bảo hiểm Hà Nội được thành lập và hoạt động theo Giấy phép số 86GP/KDBH ngày 01/10/2013 của Bộ Tài chính, Giấy phép điều chỉnh số 86/GPĐC5/KDBH ngày 03/08/2023 của Bộ Tài chính cấp.

Người đại diện theo pháp luật: Trịnh Anh Tuấn

Giới tính: Nam

Chức danh: Tổng giám đốc

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

Công ty kê khai chưa đúng doanh thu HHDV bán ra không chịu thuế, doanh thu không tính thuế theo quy định; Kê khai khấu trừ thuế GTGT của HHDV mua vào không đúng quy định. Hạch toán vào chi phí tính thuế TNDN các khoản chi không được trừ không theo quy định.

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

Điểm c, Khoản 2, Điều 138 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019; Khoản 1, Điều 16, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020; Khoản 1, Khoản 2, Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

Khoản 3 Điều 12 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Điểm a, Khoản 2, Điều 59, Luật số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Luật Quản lý thuế và Khoản 2 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

3. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: có.

4. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm: Không có.

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

a) Hình thức xử phạt chính: Phạt tiền

Cụ thể:

- Phạt tiền (TM 4254): 185.119.898 đồng (*Bằng chữ: Một trăm tám mươi lăm triệu, một trăm mười chín nghìn, tám trăm chín tám đồng*) theo quy định tại Điểm c, Khoản 2, Điều 138 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội và Khoản 1 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ; Khoản 1, Khoản 2, Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

- Phạt tiền (TM 4254): 13.650.000 đồng (*Bằng chữ: Mười ba triệu, sáu trăm năm mươi nghìn đồng*) theo quy định tại Khoản 3, Điều 12, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

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

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

* Chi tiết các biện pháp:

- Nộp số tiền thuế GTGT thiếu (TM 1701): 204.491.706 đồng (bằng chữ: Hai trăm linh bốn triệu, bốn trăm chín mươi một nghìn, bảy trăm linh sáu đồng).

Trong đó: Năm 2019: 65.911.125 đồng, Năm 2021: 79.122.571 đồng, Năm 2022: 59.458.010 đồng

- Nộp số tiền thuế TNDN thiếu (TM 1052): 721.107.785 đồng (bằng chữ: Bảy trăm hai mươi một triệu, một trăm linh bảy nghìn, bảy trăm tám mươi lăm đồng).

Trong đó: Năm 2017: 45.009.622 đồng, Năm 2019: 574.898.770 đồng, Năm 2021: 47.902.486 đồng, Năm 2022: 53.296.907 đồng

Nộp tiền chậm nộp tiền thuế: 340.194.246 đồng (bằng chữ: Ba trăm bốn mươi triệu, một trăm chín mươi bốn nghìn, hai trăm bốn sáu đồng) theo quy định tại Điểm a, Khoản 2, Điều 59, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội, Điều 16, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 05/12/2020 của Chính phủ. Trong đó:

+ Tiền chậm nộp thuế GTGT (TM 4931): 53.770.249 đồng;

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN (TM 4918): 286.423.997 đồng;

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 06/02/2024. Yêu cầu Tổng công ty cổ phần Tái bảo hiểm Hà Nội tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 07/02/2024 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước.

* 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.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 07/02/2024.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Trịnh Anh Tuấn là đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Tổ chức và cá nhân có tên tại Điều 1 phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Tổng công ty cổ phần Tái bảo hiểm Hà Nội không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Tổng công ty cổ phần Tái bảo hiểm Hà Nội phải nộp tiền thuế thiếu, tiền phạt, tiền khắc phục hậu quả khác vào tài khoản số 7111 của Kho bạc Nhà nước thành phố Hà Nội (cơ quan quản lý thu: Cục Thuế TP Hà Nội) trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt.

Tổng công ty cổ phần Tái bảo hiểm Hà Nội 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 thành phố Hà Nội để thu tiền phạt.



3. Gửi cho Phòng Thanh tra kiểm tra số 8; Phòng Kế khai và Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế để phối hợp thực hiện./

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lưu: Hồ sơ, VT, TTKT7. (7.4)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Quang Hưng