

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 3440/QĐ-CTHN-TTKT8-XPVPHC

Hà Nội, ngày 01 tháng 5 năm 2023

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 ngày 13 tháng 6 năm 2019;

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 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 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 Quyết định số 66267/QĐ-CTHN ngày 30/12/2022 của 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 ký ngày 18/05/2023 tại Công ty cổ phần chứng khoán CV, MST: 0307929497; Địa chỉ: tầng 21, tòa nhà Leadvisors Tower, số 643 đường Phạm Văn Đồng, phường Cổ Nhuế 1, quận Bắc Từ Liêm, thành phố Hà Nội.

Theo đề nghị của Trưởng Phòng Thanh tra kiểm tra số 8 – Cục Thuế TP Hà Nội,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính đối với Người nộp thuế có tên sau đây:

Công ty cổ phần chứng khoán CV

Địa chỉ trụ sở chính: tầng 21, tòa nhà Leadvisors Tower, số 643 đường Phạm Văn Đồng, phường Cổ Nhuế 1, quận Bắc Từ Liêm, thành phố Hà Nội;

Mã số thuế: 0307929497;

Công ty cổ phần chứng khoán CV hoạt động theo Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 105/UBCK-GP ngày 25/3/2009 và giấy phép điều chỉnh số 09/GPĐC-UBCK ngày 16/1/2023 của Ủy ban chứng khoán nhà nước cấp.

Người đại diện theo pháp luật: Đỗ Quang Thuận

Giới tính: Nam

Chức danh: Chủ tịch hội đồng quản trị

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

- Về Thuế GTGT: Công ty kê khai sai doanh thu không chịu thuế trên tờ khai GTGT quý 2 và 3 (kê khai doanh thu hoạt động tài chính: tiền lãi không kỳ hạn gửi ngân hàng).

- Về Thuế TNDN: Công ty hạch toán chi phí quản lý sai quy định đối với các hàng hóa dịch vụ không phục vụ SXKD trong kỳ, hạch toán khấu hao TSCĐ sai 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:

- Tiền phạt theo quy định tại Khoản 3, Điều 12 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 do đã có hành vi kê khai sai, khai không đầy đủ các nội dung trong hồ sơ thuế không dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc không dẫn đến tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn theo quy định (Tờ khai GTGT quý 2 và quý 3/2022), số tiền: 13.000.000 đồng – TM 4254.

- Tiền phạt 6.500.000 đồng theo quy định tại Khoản 3, Điều 12 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 do đã có hành vi kê khai sai, khai không đầy đủ các nội dung trong hồ sơ thuế không dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc không dẫn đến tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn theo quy định (Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2022), số tiền: 6.500.000 đồng - TM 4254.

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

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả: Không có.

Tổng số tiền phạt là: 19.500.000 đồng (Mười chín triệu năm trăm nghìn 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.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 31 / 5 /2023

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Đỗ Quang Thuận 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 Công ty cổ phần chứng khoán CV không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công ty cổ phần chứng khoán CV phải nộp tiền truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp vào tài khoản số 7111 của Kho bạc Nhà nước Quận Bắc Từ Liêm (cơ quan quản lý thu: Cục thuế Thành phố Hà Nội), trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt.

Công ty cổ phần chứng khoán CV 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 Quận Bắc Từ Liêm để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Trưởng các phòng: Phòng Thanh tra – Kiểm tra số 8; Phòng Kê khai và Kế toán thuế; Phòng quản lý nợ và cưỡng chế nộp thuế để tổ chức thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như Điều 3;

- Lưu hồ sơ: VT, TTKT8. (7,4)



Nguyễn Hữu Hùng