

Số: 63994/QĐ-CT-TTr3

Hà Nội, ngày 26 tháng 9 năm 2017

QUYẾT ĐỊNH
Về việc xử lý vi phạm về thuế
qua thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

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

Căn cứ các Luật thuế, Pháp lệnh thuế, Pháp lệnh Phí, lệ phí 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 xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 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 về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính số 80770/QĐ-CT ngày 31/12/2016 của Cục Trưởng Cục thuế TP Hà Nội;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản thanh tra thuế ký ngày 15 tháng 9 năm 2017 tại Công ty Cổ phần Everpia của Đoàn thanh tra theo Quyết định thanh tra số 54699/QĐ-CT-TTr3 ngày 14/8/2017 của Cục thuế TP Hà Nội về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Everpia;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra thuế số 3 - Cục thuế TP Hà Nội;

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý vi phạm về thuế theo kết quả thanh tra đối với Công ty Cổ phần Everpia; Mã số thuế: 0101402121; Địa chỉ: Cụm dân cư Nội Thương, Xã Dương Xá, Huyện Gia Lâm, TP Hà Nội; Thời kỳ thanh tra năm 2013, 2014, 2015, 2016.

1. Truy thu thuế GTGT, qua thanh tra, số tiền: 43.028.893 đồng. (Năm 2015: 3.028.893 đồng, Năm 2016: 40.000.000 đồng) (tiểu mục 1701).

2. Phạt tiền với các hình thức:

- Tiền chậm nộp số tiền: 3.337.311 đồng (tiểu mục 4931GTGT) với mức 0,03%/ngày theo Khoản 1, Điều 3 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 Nghị định của Chính Phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế TTĐB và Luật Quản lý thuế do có hành vi chậm nộp tiền thuế.

- Phạt khai sai số tiền: 8.605.779 đồng (tiểu mục 4254) với mức 20% trên số thuế tăng thêm qua thanh tra theo quy định tại điểm 2 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 Nghị định Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp.

Tổng số tiền thuế GTGT truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp còn phải nộp sau khi bù trừ thuế GTGT đã nộp là: 14.971.983 đồng (Mười bốn triệu, chín trăm bảy một nghìn, chín trăm tám ba đồng). Chi tiết theo biểu:

Đơn vị: VN đồng

| STT | NỘI DUNG | TRUY THU | ĐÃ NỘP | CÒN PHẢI NỘP |
|-----|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Truy thu Thuế GTGT | 43.028.893 | 40.000.000 | 3.028.893 |
| 2 | Phạt khai sai | 8.605.779 | | 8.605.779 |
| 3 | Tiền chậm nộp | 3.337.311 | | 3.337.311 |
| | Cộng | 54.971.983 | 40.000.000 | 14.971.983 |

Yêu cầu Công ty Cổ phần Everpia có trách nhiệm tự tính tiền chậm nộp tiền thuế từ ngày 16 tháng 9 năm 2017 đến ngày thực hiện nộp số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách nhà nước.

Điều 2. Công ty Cổ phần Everpia có trách nhiệm nộp số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản 7111 mở tại Ngân hàng thương mại cổ phần Công thương – Chi nhánh Đống Đa (Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội), cơ quan quản lý thu: Cục thuế Thành Phố Hà Nội.

Thời hạn nộp: trong vòng mười ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo quy định của pháp luật thuế.

Điều 3. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký, Công ty Cổ phần Everpia chịu trách nhiệm thi hành quyết định này. /.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Kho bạc Nhà nước TP Hà Nội ;
- Phòng Ktra1, phòng QL&CCNT;
- Đoàn thanh tra(Huấn);
- Lưu: VT, TTr3(02).

(7; 4)

KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HÀ NỘI
TỔNG CỤC THUẾ

Mai Sơn



GIẤY NỘP TIỀN VÀO NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

Tiền mặt Chuyển khoản
 (Đánh dấu X vào ô tương ứng)

Mẫu số C1- 02/NS
 (TT số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014
 của Bộ Tài Chính)
 Mã hiệu: 20170915VNTN46450
 Số: 20170915VNTN46450

Người nộp thuế: CÔNG TY CỔ PHẦN EVERPIA
 Địa chỉ: Cụm dân cư Nội Thương - Xã Dương Xá
 Huyện: Huyện Gia Lâm
 Người nộp thay:
 Địa chỉ:
 Huyện:

Mã số thuế: 0101402121
 Tỉnh, TP: Hà Nội
 Mã số thuế:
 Tỉnh, TP:
 trích TK số: 00591001727001

Đề nghị NH (KBNN): Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam
 hoặc thu tiền mặt để:

Nộp vào NSNN TK tạm thu(1) TK thu hồi quỹ hoàn thuế GTGT(2)

Tại KBNN: VP KBNN Hà Nội
 Mở tại NHTM ủy nhiệm thu:

Tỉnh, TP: Thành phố Hà Nội

Trường hợp nộp theo kết luận của CQ có thẩm quyền(3):

Kiểm toán NN
 Thanh tra CP

Thanh tra TC
 CQ có thẩm quyền khác
 Mã CQ thu: 1054449

Cơ quan quản lý thu: Cục thuế Thành phố Hà Nội

Tờ khai HQ số(1):

ngày:

Loại hình XNK(1):

| Phần dành cho NNT ghi khi nộp tiền vào NSNN | | | Phần dành cho NH ủy nhiệm thu/KBNN ghi khi thu tiền(*) | |
|---|--|-----------|--|-----------|
| STT | Nội dung các khoản nộp NS(4) | Số tiền | Mã NDKT | Mã chương |
| 1 | Tiền chậm nộp thuế giá trị gia tăng từ hàng hóa sản xuất kinh doanh trong nước khác còn lại ;Kỳ 09/2017; Ghi chú: Theo BB thanh tra thuế ngày 15/9/2017. | 3.337.311 | 4931 | 151 |
| Tổng tiền | | 3.337.311 | | |

Tổng số tiền ghi bằng chữ: Ba triệu ba trăm ba mươi bảy nghìn ba trăm mười một đồng

| | | |
|---------------|----------------|--------|
| PHÂN KBNN GHI | | |
| | Mã CQ thu: | Nợ TK: |
| | Mã ĐBHC: | Có TK: |
| | Mã nguồn NSNN: | |

| | |
|---|--|
| ✓ | Người ký: <u>CÔNG TY CỔ PHẦN EVERPIA</u> Ngày ký: <u>15/09/2017 13:19:46</u> |
| ✓ | Người ký: <u>Tổng Cục Thuế</u> Ngày ký: <u>15/09/2017 13:19:47</u> |
| ✓ | Người ký: <u>NGÂN HÀNG THƯƠNG MẠI CỔ PHẦN NGOẠI THƯƠNG VIỆT NAM</u> Ngày ký: <u>15/09/2017 13:12:59</u> |



GIẤY NỘP TIỀN VÀO NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

Tiền mặt Chuyển khoản
 (Đánh dấu X vào ô tương ứng)

Mẫu số C1- 02/NS
 (TT số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014
 của Bộ Tài Chính)
 Mã hiệu: 20170915VNTN46449
 Số: 20170915VNTN46449

Người nộp thuế: CÔNG TY CỔ PHẦN EVERPIA

Mã số thuế: 0101402121

Địa chỉ: Cụm dân cư Nội Thương - Xã Dương Xá

Tỉnh, TP: Hà Nội

Huyện: Huyện Gia Lâm

Mã số thuế:

Người nộp thay:

Tỉnh, TP:

Địa chỉ:

trích TK số: 00591001727001

Huyện:

Đề nghị NH (KBNN): Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam

hoặc thu tiền mặt để:

Nộp vào NSNN TK tạm thu(1) TK thu hồi quỹ hoàn thuế GTGT(2)

Tại KBNN: VP KBNN Hà Nội

Tỉnh, TP: Thành phố Hà Nội

Mở tại NHTM ủy nhiệm thu:

Trường hợp nộp theo kết luận của CQ có thẩm quyền(3):

Kiểm toán NN

Thanh tra TC

Thanh tra CP

CQ có thẩm quyền khác

Cơ quan quản lý thu: Cục thuế Thành phố Hà Nội

Mã CQ thu: 1054449

Tờ khai HQ số(1):

ngày:

Loại hình XNK(1):

| Phần dành cho NNT ghi khi nộp tiền vào NSNN | | | Phần dành cho NH ủy nhiệm thu/KBNN ghi khi thu tiền(*) | |
|---|--|-----------|--|-----------|
| STT | Nội dung các khoản nộp NS(4) | Số tiền | Mã NDKT | Mã chương |
| 1 | Thuế giá trị gia tăng hàng sản xuất - kinh doanh trong nước ;Kỳ 09/2017. Ghi chú. Thuế GTGT truy thu theo BB thanh tra ngày 15/9/2017. | 3.028.893 | 1701 | 151 |
| Tổng tiền | | 3.028.893 | | |

Tổng số tiền ghi bằng chữ: Ba triệu không trăm hai mươi tám nghìn tám trăm chín mươi ba đồng

| | | |
|----------------|--|--------|
| PHÂN KBNN GHI | | |
| Mã CQ thu: | | Nợ TK: |
| Mã ĐBHC: | | Có TK: |
| Mã nguồn NSNN: | | |

| | |
|---|--|
| ✓ | Người ký: <u>CÔNG TY CỔ PHẦN EVERPIA</u> Ngày ký: <u>15/09/2017 13:19:12</u> |
| ✓ | Người ký: <u>Tổng Cục Thuế</u> Ngày ký: <u>15/09/2017 13:19:17</u> |
| ✓ | Người ký: <u>NGÂN HÀNG THƯƠNG MẠI CỔ PHẦN NGOẠI THƯƠNG VIỆT NAM</u> Ngày ký: <u>15/09/2017 13:12:24</u> |



GIẤY NỘP TIỀN VÀO NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

Tiền mặt Chuyển khoản
 (Đánh dấu X vào ô tương ứng)

Mẫu số C1- 02/NS
 (TT số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014
 của Bộ Tài Chính)
 Mã hiệu: 20170915VNTN46448
 Số: 20170915VNTN46448

Người nộp thuế: CÔNG TY CỔ PHẦN EVERPIA
 Địa chỉ: Ôm dân cũ Nội Thương - Xã Dương Xá
 Huyện: Huyện Gia Lâm
 Người nộp thay:
 Địa chỉ:
 Huyện:
 Đề nghị NH (KBNN): Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam
 hoặc thu tiền mặt để:

Mã số thuế: 0101402121
 Tỉnh, TP: Hà Nội
 Mã số thuế:
 Tỉnh, TP:
 trích TK số: 00591001727001

Nộp vào NSNN TK tạm thu(1) TK thu hồi quỹ hoàn thuế GTGT(2)

Tại KBNN: VP KBNN Hà Nội Tỉnh, TP: Thành phố Hà Nội

Mở tại NHTM ủy nhiệm thu:

Trường hợp nộp theo kết luận của CQ có thẩm quyền(3):

Kiểm toán NN

Thanh tra TC

Thanh tra CP

CQ có thẩm quyền khác

Cơ quan quản lý thu: Cục thuế Thành phố Hà Nội

Mã CQ thu: 1054449

Tờ khai HQ số(1): _____ ngày: _____

Loại hình XNK(1): _____

| Phần dành cho NNT ghi khi nộp tiền vào NSNN | | | Phần dành cho NH ủy nhiệm thu/KBNN ghi khi thu tiền(*) | |
|---|---|-----------|--|-----------|
| STT | Nội dung các khoản nộp NS(4) | Số tiền | Mã NDKT | Mã chương |
| 1 | Phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế thuộc thẩm quyền ra QĐ của cq thuế (không gồm VPHC với luật thuế TNCN) ; Kỳ 09/2017; Ghi chú: Theo BB thanh tra thuế ngày 15/9/2017 | 8 605.779 | 4254 | 151 |
| Tổng tiền | | 8 605.779 | | |

Tổng số tiền ghi bằng chữ: Tám triệu sáu trăm lẻ năm nghìn bảy trăm bảy mươi chín đồng

| PHÂN KBNN GHI | |
|----------------|--------|
| Mã CQ thu: | Nợ TK: |
| Mã ĐBHC: | Có TK: |
| Mã nguồn NSNN: | |

| | |
|---|--|
| ✓ | Người ký: CÔNG TY CỔ PHẦN EVERPIA Ngày ký: 15/09/2017 13:18:33 |
| ✓ | Người ký: Tổng Cục Thuế Ngày ký: 15/09/2017 13:18:38 |
| ✓ | Người ký: NGÂN HÀNG THƯƠNG MẠI CỔ PHẦN NGOẠI THƯƠNG VIỆT NAM Ngày ký: 15/09/2017 13:11:45 |