

Số: 7033 /QĐ-CT

Bình Dương, ngày 07 tháng 8 năm 2020.

QUYẾT ĐỊNH

V/v xử lý về thuế, xử phạt vi phạm
hành chính 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 các Luật thuế, Luật phí, lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20/6/2012;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế cấp tỉnh, thành phố trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Nghị định 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 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế;

Căn cứ Quyết định số 399/QĐ-CT ngày 21/5/2019 của Cục trưởng Cục Thuế v/v ủy quyền ký quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản Thanh tra thuế ký ngày 05 tháng 8 năm 2020 của Đoàn Thanh tra thuộc Cục Thuế tỉnh Bình Dương theo Quyết định số 5661/QĐ-CT ngày 29/6/2020 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Bình Dương về việc Thanh tra thuế đối với Công ty Cổ phần May mặc Bình Dương;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra - kiểm tra thuế số 5.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với: Công ty Cổ phần May mặc Bình Dương, do Ông Phan Thành Đức; Quốc tịch: Việt Nam; số CMND số: 280467774 cấp ngày 30/03/2009; nơi cấp: Công An Bình Dương là người đại diện theo pháp luật của Công ty; Mã số thuế: 3700769438; Địa chỉ: Số 7/128, Khu Phố Bình Đức 1, Phường Bình Hòa, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương.

1/ Thu hồi thuế GTGT (có Quyết định riêng)

2/ Truy thu thuế TNCN:

+ Truy thu thuế TNCN năm 2016 là 107.796.388 đồng

- + Truy thu thuế TNCN năm 2017 là 53.946.724 đồng
- + Truy thu thuế TNCN năm 2018 là 65.487.644 đồng
- + Truy thu thuế TNCN năm 2019 là 47.351.648 đồng

3/ Số tiền xử phạt: 121.290.294 đồng, trong đó:

- Phạt 20% số thuế kê khai sai: 56.081.172 đồng.
- Tiền chậm nộp tiền thuế 0,03%/ngày: 65.209.122 đồng

Phạt vi phạm pháp luật về thuế theo điểm a, khoản 1, Điều 10, Mục 2, Chương 1, Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 26/10/2013 của Chính phủ quy định xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành Quyết định hành chính thuế.

Tổng số tiền thuế Truy thu và phạt VPHC là: 395.872.698 đồng (Ba trăm chín mươi lăm triệu, tám trăm bảy mươi hai ngàn, sáu trăm chín mươi tám đồng).

Điều 2. Công ty Cổ phần May mặc Bình Dương có trách nhiệm nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản số 7111 của Cục Thuế mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bình Dương theo Chương và Tiểu mục như sau:

- Theo Chương: 564; Tiểu mục: 1001 (274.582.404đ)
- Theo Chương: 564; Tiểu mục: 4917 (64.926.102đ)
- Theo Chương: 564; Tiểu mục: 4268 (54.916.481đ)
- Theo Chương: 564; Tiểu mục: 4943 (1.164.691đ)
- Theo Chương: 564; Tiểu mục: 4254 (283.020đ)

Thời hạn nộp: Trong vòng 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ bị xử phạt theo quy định của pháp luật. Đề nghị Công ty tự tính tiền chậm nộp kể từ ngày 07/8/2020 đến ngày nộp đủ số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào NSNN.

Điều 3. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty Cổ phần May mặc Bình Dương chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./.

Nơi nhận:

- Cty CP May Mặc Bình Dương;
- Kho bạc NN Tp. Thuận An;
- P.QLN&CCNT; P.KK&KTT;
- Lưu: VT, TTKT5.



Lê Thành Quý

Số: 7034 /QĐ-CT

Bình Dương, ngày 07 tháng 8 năm 2020

QUYẾT ĐỊNH

Về việc thu hồi thuế GTGT đã hoàn

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 các Luật thuế, Luật phí, lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20/6/2012;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế cấp tỉnh, thành phố trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 399/QĐ-CT ngày 21/5/2019 của Cục trưởng Cục Thuế v/v ủy quyền ký quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản Thanh tra thuế ký ngày 05 tháng 8 năm 2020 của Đoàn Thanh tra thuộc Cục Thuế tỉnh Bình Dương theo Quyết định số 5661/QĐ-CT ngày 29/6/2020 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Bình Dương về việc Thanh tra thuế đối với Công ty Cổ phần May mặc Bình Dương;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra - kiểm tra thuế số 5.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Thu hồi thuế GTGT đã hoàn cao hơn số được hoàn qua Thanh tra thuế năm 2019 đối với: Công ty Cổ phần May mặc Bình Dương, Mã số thuế: 3700769438; Địa chỉ: Số 7/128, Khu Phố Bình Đức 1, Phường Bình Hòa, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương.

Số tiền thuế GTGT phải thu hồi của năm 2019 qua Thanh tra: 5.823.457 đồng (Năm triệu, tám trăm hai mươi ba ngàn, bốn trăm năm mươi bảy đồng).

Lý do thu hồi: Căn cứ Biên bản Thanh tra thuế theo Quyết định số 5661/QĐ-CT ngày 29/6/2020 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Bình, qua Thanh tra phát sinh số thuế GTGT phải thu hồi...

Điều 2. Công ty Cổ phần May mặc Bình Dương có trách nhiệm nộp đủ số tiền thuế GTGT phải thu hồi ghi tại Điều 1 vào tài khoản số 8993 (Tiểu mục: 7551) của Cục Thuế mở tại Kho bạc Nhà nước Tỉnh Bình Dương, trong vòng 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định.

Nếu quá thời hạn quy định không thực hiện quyết định, cơ quan thuế sẽ áp dụng các biện pháp xử lý theo pháp luật hiện hành.

Công ty Cổ phần May mặc Bình Dương có quyền khiếu nại về Quyết định này trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày nhận được Quyết định tại Cục Thuế tỉnh Bình Dương.

Điều 3. Quyết định này có hiệu kể từ ngày ký. Công ty Cổ phần May mặc Bình Dương chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này. Phòng Thanh tra, Kiểm tra thuế số 3; Phòng Kế khai và Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và Cường chế nợ thuế theo dõi, đơn đốc doanh nghiệp thực hiện thu nộp vào Ngân sách./. 

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- KBNN Tp. Thuận An;
- Phòng KK&KTT, QLN&CCNT;
- Lưu: VT, TKT5.



Lê Thành Quý