

Số: /QĐ-CT

Bình Dương, ngày 08 tháng 12 năm 2018

8865

### QUYẾT ĐỊNH

Về việc xử lý vi phạm về thuế  
qua kiểm 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 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08 tháng 10 năm 2018 của 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 ủy quyền số 404/QĐ-CT ngày 06/7/2018 của Cục trưởng Cục Thuế về việc ký Quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế ;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 14/12/2018 được lập của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 8255/QĐ-CT ngày 26 tháng 11 năm 2018 và quyết định bổ sung số 8378/QĐ-CT ngày 28/11/2018 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc kiểm tra thuế và sau hoàn thuế GTGT tại Công ty Cổ phần Thép Nam Kim;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra thuế số 2,

### QUYẾT ĐỊNH:

**Điều 1.** Xử lý vi phạm về thuế theo kết quả kiểm tra thuế đối với: Công ty Cổ phần Thép Nam Kim do Ông Phạm Mạnh Hùng -Chức vụ: Tổng giám đốc , Người đại diện pháp luật, Mã số thuế: 3700477019. Địa chỉ: đường N1, Cụm sản xuất An Thạnh, phường An Thạnh, TX Thuận An, tỉnh Bình Dương. Ngành nghề kinh doanh: Sản xuất kinh doanh tole, thép các loại, xuất khẩu...

Thời kỳ kiểm tra: từ tháng 01/2014 đến tháng 12/ 2017

- 1.Thu hồi số thuế GTGT đã hoàn (có quyết định thu hồi riêng)
- 2-Truy thu thuế TNDN năm 2014 số tiền 7.086.406 đồng
3. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế:

-Phạt trên số kê khai sai, số tiền phạt là 18.498.956 ( Mười tám triệu, bốn trăm chín mươi tám ngàn, bảy trăm bảy mươi một đồng ) theo quy định tại Khoản 2, Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính Phủ về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

(Tình tiết tăng nặng: không; tình tiết giảm nhẹ: không)

3. Tiền nộp chậm tiền thuế, số tiền chậm nộp là 18.632.899 đồng (Mười tám triệu, sáu trăm ba mươi hai ngàn, tám trăm tám mươi chín đồng) theo Khoản 3, Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 20/12/2018, yêu cầu doanh nghiệp tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 21/12/2018 đến ngày nộp đủ số tiền thuế thu thêm vào NSNN.

Tổng số các khoản tiền phạt xử lý qua kiểm tra là: **8.308.524 đồng ( Tám triệu, ba trăm lẻ tám ngàn, năm trăm hai mươi bốn đồng chẵn).**

**Điều 2.** Công ty Cổ phần Thép Nam Kim, có trách nhiệm nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản 7111 tại Kho bạc Nhà nước thị xã Thuận An, tỉnh Bình Dương theo mục lục ngân sách:

Nội dung	Chương	Tiêu mục	Số tiền
- Truy thu thuế TNDN	554	1502	7.086.406
- Tiền chậm nộp	554	4931	15.103.869
- Tiền chậm nộp	554	4918	3.529.030
- Tiền phạt	554	4254	18.632.899
<b>Cộng</b>			<b>44.218.261</b>

Thời hạn nộp: Trong vòng 10(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.

**Điều 3.** Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty Cổ phần Thép Nam Kim chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này. /.

**Nơi nhận:**

- Như điều 3;
- Phòng KKKTT, Kho bạc Bình Dương;
- Phòng QLN
- Lưu: VT, KTr2.

KT CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



**Lê Thành Quý**

Số: /QĐ-CT

Bình Dương, ngày 10 tháng 12 năm 2018

8866

**QUYẾT ĐỊNH**  
V/v thu hồi thuế giá trị gia tăng

**CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ**

Căn cứ Luật Quản lý thuế 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 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08 tháng 10 năm 2018 của 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 ủy quyền số 404/QĐ-CT ngày 06/7/2018 của Cục trưởng Cục Thuế về việc ký Quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế ;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 14/12/2018 được lập của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 8255/QĐ-CT ngày 26 tháng 11 năm 2018 và quyết định bổ sung số 8378/QĐ-CT ngày 28/11/2018 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc kiểm tra thuế và sau hoàn thuế GTGT tại Công ty Cổ phần Thép Nam Kim;

Theo đề nghị của Ông Trưởng Phòng Kiểm tra thuế số 2- Cục thuế Bình Dương,

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Thu hồi thuế giá trị gia tăng đã hoàn đối với Công ty Cổ phần Thép Nam Kim do Ông Phạm Mạnh Hùng -Chức vụ: Tổng giám đốc , Người đại diện pháp luật, Mã số thuế: 3700477019. Địa chỉ: đường N1, Cụm sản xuất An Thạnh, phường An Thạnh, TX Thuận An, tỉnh Bình Dương. Ngành nghề kinh doanh: Sản xuất kinh doanh tole, thép các loại..

Thời kỳ kiểm tra: Các kỳ hoàn thuế từ tháng 01/2016 đến tháng 12/2017

Số thuế GTGT thu hồi là **85.408.375 đồng**, trong đó:

- +Tháng 12/2016 số tiền : 81.772.011 đồng
- +Tháng 02/2017 số tiền: 1.272.727 đồng
- +Tháng 12/2017 số tiền 2.363.637 đồng

Lý do thu hồi: Do số thuế GTGT đã hoàn lớn hơn số thuế GTGT được hoàn trong kỳ.

**Điều 2.** Yêu cầu Cổ phần Thép Nam Kim nộp tiền thuế thu hồi vào tài khoản số 8993, Chương 160, Mục 7551, Tiêu mục 1701 của Cục thuế mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bình Dương trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Nếu quá thời hạn trên mà đơn vị chưa tự giác thực hiện thì cơ quan thuế sẽ có biện pháp xử lý theo quy định của pháp luật.

Công ty Cổ phần Thép Nam Kim có quyền khiếu nại quyết định này trong thời hạn 90 ngày kể từ ngày nhận được quyết định tại Cục thuế tỉnh Bình Dương.

**Điều 3.** Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký.

Trong thời hạn 3 ngày, Quyết định này được gửi cho:

1. Công ty Cổ phần Thép Nam Kim để chấp hành.
2. Kho bạc nhà nước tỉnh Bình Dương để thu tiền.
3. Phòng Kiểm tra thuế số 2, Phòng Kế khai và Kế toán thuế, Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế và Đoàn kiểm tra đôn đốc thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như Điều 3;
- Phòng QLN&CCNT
- Lưu VT, P.KTr 2

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Lê Thành Quý**