

QUYẾT ĐỊNH
Xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019;

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 125/2020/NĐ-CP ngày 20 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ 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 thanh tra thuế ký ngày 18/01/2023 tại Công ty cổ phần chứng khoán MB của Đoàn thanh tra thuế của Cục Thuế TP Hà Nội theo 47352/QĐ-CTHN-TTKT8 ngày 28/09/2022 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc thanh tra tại Công ty cổ phần chứng khoán MB;

Căn cứ Kết luận thanh tra số 2950 /KL-CTHN-TTKT8 ngày 19/01/2023 của Cục Thuế thành phố Hà Nội;

Xét 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 tổ chức có tên sau đây:

1. Công ty cổ phần chứng khoán MB

Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 7-8, Tòa nhà MB, số 21 Cát Linh, phường Cát Linh, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

Mã số thuế: 0106393583.

Công ty cổ phần chứng khoán MB hoạt động theo Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 116/GP-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp lần đầu vào ngày 9 tháng 12 năm 2013 và Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán mới nhất số 01/GPĐC-UBCK được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 18 tháng 1 năm 2021.



Người đại diện theo pháp luật: Phan Phương Anh Giới tính: Nam
 Chức danh: Giám đốc

2. Đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính:

- Người nộp thuế khai thuế chưa đúng quy định tại Khoản 1, Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính, trong đó:

- Xác định chi phí không đúng quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

- Khai sai chỉ tiêu điều chỉnh giảm lợi nhuận không đúng quy định tại Khoản 1, Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

3. Các tình tiết tăng nặng: Không.

4. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

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

a) Hình thức xử phạt chính:

- Tiền phạt khai sai mức 20% trên số thuế tăng thêm qua thanh tra theo quy định tại Điểm c, Khoản 2, Điều 138 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 1, Khoản 2, Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ; Khoản 1, Điều 16, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp, số tiền: 3.689.848 đồng - TM4254.

- Tiền phạt đối với hành vi khai sai hồ sơ khai thuế GTGT tháng 01/2021 nhưng không dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp, phạt theo quy định tại khoản 3, Điều 12 và quy định tại và quy định tại điểm d, khoản 4 Điều 7 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, mức phạt: 6.500.000 đồng – TM4254.

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không.

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- Nộp đủ số tiền thuế TNDN truy thu qua thanh tra, số tiền: 13.060.000 đồng (Năm 2019: 220.000 đồng, năm 2020: 12.840.000 đồng) – TM1052.

- Tiền chậm nộp, số tiền: 2.594.364 đồng theo quy định tại 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 do có hành vi chậm nộp tiền thuế - TM4918.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 16/01/2023. Yêu cầu Công ty cổ phần chứng khoán MB tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 17/01/2023 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà Nước.

Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp là: 25.844.212 đồng
 (Hai mươi lăm triệu, tám trăm bốn mươi tư nghìn, hai trăm mười hai đồng).

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày tháng năm 2023

Điều 3. Quyết định này được:

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

Tổ chức 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 MB không chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính theo quy định của pháp luật.

Công ty cổ phần chứng khoán MB có trách nhiệm nộp số tiền phạt, tiền khắc phục hậu quả vào số tài khoản 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.

Công ty cổ phần chứng khoán MB 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 8; Phòng Kế khai và Kế toán thuế; Phòng Quản lý nợ và Cưỡng chế nợ thuế để tổ chức thực hiện. /.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;

- Lưu: Hồ sơ; VT; TTKT8. *TR (6/4)*



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Hữu Hùng



