

**QUYẾT ĐỊNH**

**Về việc 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 và các văn bản hướng dẫn thi hành;  
Căn cứ các Luật thuế, Luật Phí và lệ phí và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và 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 7998/QĐ-CTHN ngày 07/02/2024 của Cục Trưởng 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 29/05/2024 giữa Công ty CP Tập đoàn Golden Gate và Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 83459/QĐ-CTHN-TTKT3 ngày 27/11/2023 của Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội về việc kiểm tra thuế tại Công ty CP Tập đoàn Golden Gate.

Xét đề nghị của ông Trưởng Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 3 - 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 CP Tập đoàn Golden Gate.

Mã số thuế: 0102721191

Địa chỉ: số 60, Giang Văn Minh, phường Đội Cấn, quận Ba Đình, TP Hà Nội.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số: 0102721191 do Sở Kế hoạch và đầu tư TP Hà Nội cấp ngày 09/04/2008.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Đào Thế Vinh; Giới tính: Nam.

Chức danh: Tổng Giám đốc.

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

- Về thuế GTGT: Công ty kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với một số khoản chi phí không có đầy đủ hóa đơn chứng từ, một số hóa đơn mua HHDV của doanh nghiệp bỏ địa chỉ kinh doanh; kê khai thiếu thuế GTGT đầu ra của quà tặng khách hàng; thực hiện chưa đúng quy định của Luật xúc tiến thương



mại dẫn đến kê khai thiếu giá tính thuế GTGT. Đơn vị đã vi phạm qui định tại Điều 7, Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

- Về thuế TNDN: Đơn vị đã hạch toán vào chi phí một số khoản chi phí không được trừ khi tính thuế TNDN; trích khấu hao tài sản cố định không đúng quy định; trích lập dự phòng đầu tư tài chính không đúng quy định; hạch toán thiếu một số khoản thu nhập khác; Điều chỉnh thu nhập chịu thuế TNDN không đúng... dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN phải nộp từ hoạt động sản xuất kinh doanh. Đơn vị đã vi phạm qui định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC; Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC và Thông tư số 45/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

- Về thuế TNCN: Đơn vị kê khai quyết toán thuế TNCN không đúng quy định tại Khoản 4, Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ, dẫn đến thiếu nghĩa vụ thuế phải nộp.

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: Phạt tiền

- Phạt tiền (TM 4254), số tiền: 193,468,707 đồng (*bằng chữ: Một trăm chín mươi ba triệu, bốn trăm sáu mươi tám nghìn, bảy trăm linh bảy đồng*), theo quy định tại Khoản 1, Điều 16, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, mức phạt 20% trên số tiền thuế thiếu.

- Phạt tiền (TM 4254), số tiền: 6,500,000 đồng (*bằng chữ: Sáu triệu năm trăm nghìn đồng*), theo quy định tại Khoản 3, Điều 16, Khoản 3 Điều 12 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp năm 2021.

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

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

\* Chi tiết các biện pháp:

- Nộp đủ số tiền thuế TNDN năm 2022 còn thiếu vào Ngân sách nhà nước (TM 1052), số tiền: 444,864,210 đồng (*Bằng chữ: Bốn trăm bốn mươi tư triệu, tám trăm sáu mươi tư nghìn, hai trăm mười đồng*).

- Nộp đủ số tiền thuế GTGT còn thiếu vào Ngân sách nhà nước (TM 1701), số tiền: 355,202,926 đồng (*Bằng chữ: Ba trăm năm mươi lăm triệu, hai trăm linh hai nghìn, chín trăm hai mươi sáu đồng*). Trong đó: Năm 2021: 210,055,538 đồng; năm 2022: 145,147,389 đồng.

- Nộp đủ số tiền thuế TNCN còn thiếu vào Ngân sách nhà nước (TM 1001), số tiền: 167,276,398 đồng (*Bằng chữ: Một trăm sáu mươi bảy triệu, hai trăm bảy mươi sáu nghìn, ba trăm chín mươi tám đồng*). Trong đó: Năm 2021: 14,846,312 đồng; năm 2022: 152,430,086 đồng. (Đơn vị đã nộp vào NSNN)

- Nộp tiền chậm nộp tiền thuế vào Ngân sách nhà nước, số tiền: 154,939,047 đồng (*bằng chữ: Một trăm năm mươi tư triệu, chín trăm ba mươi chín nghìn, không trăm bốn mươi bảy 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 3



Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế. Trong đó:

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN số tiền: 56,720,187 đồng – TM 4918.

+ Tiền chậm nộp thuế GTGT số tiền: 98,218,860 đồng – TM 4931.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 30/05/2024.

Công ty CP Tập đoàn Golden Gate có trách nhiệm tự tính tiền chậm nộp từ ngày 31/05/2024 đến ngày thực hiện nộp đủ số tiền thuế thiếu và phạt vi phạm hành chính vào ngân sách Nhà nước.

Tổng số tiền thuế truy thu và phạt sau kiểm tra phải nộp ngân sách nhà nước là: 1,322,251,289 đồng (*Bằng chữ: Một tỷ, ba trăm hai mươi hai triệu, hai trăm năm mươi một nghìn, hai trăm tám mươi chín 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.

6. Một số nội dung xử lý khác: Không

**Điều 2.** Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 30/5/2024.

**Điều 3.** Quyết định này được:

1. Giao cho ông Đào Thế Vinh 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 CP Tập đoàn Golden Gate không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công ty CP Tập đoàn Golden Gate có trách nhiệm nộp đủ số tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản số 7111 của Kho bạc Nhà nước quận Ba Đình, cơ quan quản lý thu: Chi cục Thuế quận Ba Đình trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt.

Công ty CP Tập đoàn Golden Gate 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 Ba Đình để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Trưởng phòng Thanh tra - kiểm tra số 3; Chi cục trưởng Chi cục thuế quận Ba Đình để tổ chức thực hiện./

**Nơi nhận:**

- Như Điều 3;
- CCT quận Ba Đình;
- Lưu: Hồ sơ VT; TTKT3 (hồ sơ). (6;4)

*Dukun*



Trần Quang Hưng