

Số: 320 /QĐ-CT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 02 năm 2023

QUYẾT ĐỊNH
Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 13 tháng 11 năm 2020;

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

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

Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 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 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn; Nghị định 102/2021/NĐ-CP ngày 16 tháng 11 năm 2021 của Chính phủ sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, hóa đơn; hải quan; kinh doanh bảo hiểm, kinh doanh xổ số; quản lý, sử dụng tài sản công; thực hành tiết kiệm, chống lãng phí; dự trữ quốc gia; kho bạc nhà nước; kế toán, kiểm toán độc lập;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08 tháng 10 năm 2018 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 số 211/QĐ-TCT ngày 12 tháng 3 năm 2019 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của các Phòng và Văn phòng thuộc Cục Thuế;

Căn cứ Biên bản vi phạm hành chính số 2862/BB-VPHC do Bà Võ Thị Anh Thư lập ngày 15 tháng 02 năm 2022;

Căn cứ Quyết định số 7335/QĐ-CTTPHCM ngày 29 tháng 12 năm 2022 của người được giao phụ trách Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh Phó Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế Vũ Xuân Bách về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;

Theo đề nghị của Trưởng Phòng Kế khai và kế toán thuế.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính đối với:

1. Tổ chức vi phạm: Công ty Cổ phần Chứng Khoán Kis Việt Nam (NTNN)

Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 3, Tòa nhà Maritime Bank Tower, số 180-192 Nguyễn Công Phưởng Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP Hồ Chí Minh

Số Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư/doanh nghiệp hoặc Giấy phép thành lập/đăng ký hoạt động: 0305066125

Ngày cấp: 05.07.2007

Nơi cấp: Thành phố Hồ Chí Minh

Mã số thuế: **0311301909**

Người đại diện theo pháp luật: Park Won Sang

Giới tính: Nam

Chức danh: Tổng giám đốc

2. Đã có các hành vi vi phạm hành chính: Vi phạm các thủ tục thuế quy định tại điều 141 Luật Quản lý thuế, cụ thể:

- Chậm nộp tờ khai từ 01 đến 05 ngày tờ khai TMS - Tờ khai 01NTNN – Tháng – kỳ 02/2022.

- Chậm nộp tờ khai từ trên 40 ngày đến 90 ngày tờ khai TMS - Tờ khai 02NTNN - Quyết toán – kỳ CN/2019;

- Chậm nộp tờ khai từ 31 ngày đến 60 ngày tờ khai TMS - Tờ khai 02NTNN - Quyết toán – kỳ CN/2020; tờ khai TMS - Tờ khai 02NTNN - Quyết toán – kỳ CN/2021;

3. Hành vi vi phạm hành chính quy định tại:

- Hành vi chậm nộp tờ khai từ trên 40 ngày đến 90 ngày được quy định xử phạt tại khoản 6 Điều 7 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

- Hành vi chậm nộp tờ khai từ 31 ngày đến 60 ngày được quy định xử phạt tại khoản 3 Điều 13 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ;

- Hành vi chậm nộp tờ khai từ 01 ngày đến 05 quy định tại khoản 1 Điều 13 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ

4. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

a. Các tình tiết giảm nhẹ: có tình tiết giảm nhẹ theo quy định tại Điều 9 Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/06/2012 của Quốc hội.

b. Các tình tiết tăng nặng: vi phạm nhiều lần.

5. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm (nếu có): không.

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

a) Hình thức xử phạt chính: Phạt cảnh cáo và phạt tiền hành vi vi phạm thủ tục thuế với mức tiền phạt (tiểu mục: 4254): 13.650.000 đồng (Bằng chữ: Mười ba triệu sáu trăm năm mươi ngàn đồng). Cụ thể:

- Hành vi chậm nộp tờ khai từ 01 ngày đến 05 tờ khai TMS - Tờ khai 01NTNN – Tháng – kỳ 02/2022. Phạt cảnh cáo do có tình tiết giảm nhẹ theo quy định tại Điều 9 Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/06/2012 của Quốc hội.

- Hành vi chậm nộp tờ khai từ 31 ngày đến 60 ngày tờ khai TMS - Tờ khai 02NTNN - Quyết toán – kỳ CN/2020 phạt tiền với mức phạt trung bình (tiểu mục 4254): 6.500.000 đồng.

- Hành vi chậm nộp tờ khai từ 31 ngày đến 60 ngày tờ khai TMS - Tờ khai 02NTNN - Quyết toán – kỳ CN/2021 phạt tiền với mức phạt có tình tiết tăng nặng (tiểu mục 4254): 7.150.000 đồng.

b) Hình thức xử phạt bổ sung (nếu có): không.

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

Người nộp thuế phải nộp tiền chậm nộp tiền thuế theo quy định tại Luật Quản lý thuế và các văn bản quy định chi tiết thi hành Luật này.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Park Won Sang là đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Trong thời hạn 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, tổ chức có tên tại Điều 1 phải nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt này. Số tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản số 7111.1056137 của Cục thuế TP Hồ Chí Minh mở tại Kho bạc Nhà nước TP Hồ Chí Minh, địa chỉ: số 37 Nguyễn Huệ, phường Bến Nghé, Quận 1, TP Hồ Chí Minh.

Nếu quá thời hạn nêu trên mà Công ty Cổ phần Chứng Khoán Kis Việt Nam (NTNN) không chấp hành Quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính theo quy định của pháp luật.

Tổ chức có tên tại Điều 1 có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước Tp. Hồ Chí Minh để thu tiền.

3. Gửi cho 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: VT, KK (vtathu1, 05b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Thái Minh Giao

