

Số: 38012/QĐ-CTHN-TTKT8-XPVPHC

Hà Nội, ngày 11 tháng 5 năm 2023

Nhận quyết định  
lúc 10h ngày 14/6/2023  
*[Signature]*

**QUYẾT ĐỊNH**  
**Xử phạt vi phạm hành chính về thuế**

**CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ TP 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 kiểm tra thuế ký ngày 31/05/2023 giữa Công ty cổ phần chứng khoán An Bình và Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 38640/QĐ-CTHN-TTKT8 ngày 08/08/2022 của Cục Trưởng Cục Thuế TP Hà Nội về việc kiểm tra thuế tại Công ty cổ phần chứng khoán An Bình;

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Thanh 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 An Bình;

Mã số thuế: 0102036848;

Địa chỉ: Tầng 16, tòa nhà Geleximco, số 36 Phố Hoàng Cầu, quận Đống Đa, TP Hà Nội.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0102036848, do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp lần đầu ngày 20/09/2006; Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 16/UBCK-GPHĐKD do UBCKNN ngày 29/09/2006, giấy phép điều chỉnh số 21/GPĐC-UBCK, ngày 18/02/2022.

Người đại diện theo pháp luật: **Nhâm Hà Hải**

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 thuế GTGT mua vào được khấu trừ đối với các hoá đơn mua vào không đủ điều kiện kê khai khấu trừ theo quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013; kê khai doanh thu từ việc phát hành trái phiếu cho Công ty Geleximco sai thời điểm, theo quy định tại Khoản 8, điều 14 Nghị Định 126/2020/NĐ-CP.

- Về Thuế TNDN: Công ty hạch toán chi phí tính thuế TNDN đối với các khoản chi phí không được trừ khi tính thuế TNDN theo quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính; kê khai doanh thu từ việc phát hành trái phiếu cho Công ty Geleximco sai thời điểm, theo quy định tại Khoản 8, điều 14 Nghị Định 126/2020/NĐ-CP.

3. Các tình tiết tăng nặng: Không có.

4. Các tình tiết giảm nhẹ: Không có.

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, mức 20% trên số thuế tăng thêm qua kiểm tra (TM 4254), số tiền: 26.409.772 đồng, 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.

- Phạt tiền, với mức 6.000.000 đồng (TM 4254) theo quy định tại điểm a, Khoản 4 của Điều 24, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do đã có hành vi xuất hóa đơn sai thời điểm.

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 còn thiếu vào Ngân sách nhà nước (TM 1052) số tiền 132.048.858 đồng (Năm 2019: 48.700.000 đồng, Năm 2020: 6.504.400 đồng, Năm 2021: 76.844.458 đồng).

- Nộp tiền chậm nộp tiền thuế TNDN vào Ngân sách nhà nước, số tiền 28.253.376 đồng theo quy định tại Điểm a, Khoản 2, Điều 59, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 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.

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 31/05/2023. Yêu cầu Công ty cổ phần chứng khoán An Bình tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 01/06/2023 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: 192.712.006 đồng (Một trăm chín mươi hai triệu, bảy trăm mười hai nghìn, không trăm linh sáu 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:

**Điều 2.** Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 31 tháng 5 năm 2023.

**Điều 3.** Quyết định này được:

1. Giao cho ông (bà) Nhâm Hà Hải là đại diện cho Công ty cổ phần chứng khoán An Bình để chấp hành.

Công ty cổ phần chứng khoán An Bình phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công ty cổ phần chứng khoán An Bình không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

Công ty cổ phần chứng khoán An Bình phải nộp số tiền phạt, tiền khắc phục hậu quả vào tài khoản số 7111 của Kho bạc Nhà nước TP 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 An Bình 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 TP Hà Nội để thu tiền phạt.

3. Gửi cho các Trưởng phòng: Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 8, Phòng Kế khai và Kế toán thuế, Phòng Quản lý nợ và Cưỡng chế nợ thuế để tổ chức thực hiện. /k

**Nơi nhận:**

- Như Điều 3;

- Lưu: VT; TTKT8(03) (7;4)



Nguyễn Hữu Hùng



