

Số: 27./2024/CBTT-DRI

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

V/v: CBTT Quyết định xử phạt vi phạm
hành chính về thuế

-----o0o-----

Buôn Ma Thuột, ngày 05 tháng 9 năm 2024

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN****Kính gửi:** - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**Tên Công ty:** CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK (DRI)

Trụ sở chính: 59 Cao Thắng, P Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

Điện thoại: 0084-262-3867676 Fax: 0084-262-3865303

Website: www.dri.com.vn Email: dri@dri.com.vn

Mã chứng khoán giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội: DRI

Người thực hiện công bố thông tin: Bà Nguyễn Thị Hải

Chức vụ: Phó tổng giám đốc, Người phụ trách Quản trị công ty, Người được ủy quyền CBTT

Điện thoại: 0084-262-3865787

Loại thông tin công bố:

 24h 72h Yêu cầu Bất thường Định kỳ**Nội dung thông tin công bố:** Quyết định số 3148/QĐ-XPHC ngày 30 tháng 8 năm 2024 của Cục thuế tỉnh Đắk Lắk về việc xử phạt vi phạm hành chính.

Ngày 05/09/2024, Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk nhận được Quyết định số 3148/QĐ-XPHC ngày 30/8/2024 của Cục thuế tỉnh Đắk Lắk về việc xử phạt vi phạm hành chính. Nội dung chi tiết đính kèm.

Thông tin này đồng thời đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty cổ phần đầu tư cao su Đắk Lắk vào ngày 05/9/2024 tại đường dẫn: <http://www.dri.com.vn> mục “Truyền thông – Thông báo”

Chúng tôi xin cam kết thông tin công bố là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin đã công bố.

Trân trọng thông báo./.**Đính kèm:**

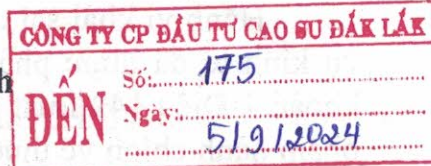
- QĐ số 3148/QĐ-XPHC.

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT



NGUYỄN THỊ HẢI

QUYẾT ĐỊNH
Xử phạt vi phạm hành chính



CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Điều 57, Điều 68, Điều 70, Điều 78, Điều 85 Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20/6/2012 và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 13/11/2020;

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019;

Căn cứ các Luật thuế và các văn bản 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, hóa đơn;

Căn cứ Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23/12/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành luật xử lý vi phạm hành chính;

Căn cứ Quyết định số 1259/QĐ-CTĐLA ngày 08/4/2024 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn;

Căn cứ Biên bản kiểm tra lập ngày 20/8/2024 giữa Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 2749/QĐ-CT ngày 22/7/2024 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk và Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk;

Theo đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra - Kiểm tra 2.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1.

1. Xử phạt vi phạm hành chính đối với tổ chức có tên sau đây:

Tên tổ chức: Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk

Địa chỉ trụ sở chính: Số 59 Cao Thắng, phường Tân An, thành phố Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk.

Mã số doanh nghiệp: 6001271719.

Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh số 6001271719 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đắk Lắk cấp; Đăng ký lần đầu ngày 24/02/2012, thay đổi lần thứ 9 ngày 09/6/2022.

Người đại diện theo pháp luật: Lê Thanh Cần. Giới tính: Nam

Chức danh: Tổng giám đốc.

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

Khai sai dẫn đến làm tăng số thuế GTGT được hoàn.

Khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp năm 2023.

Lập 04 hóa đơn không đúng thời điểm.

3. Quy định tại:

Hành vi khai sai dẫn đến tăng số thuế GTGT đã được hoàn nhưng các nghiệp vụ kinh tế đã được phản ánh đầy đủ trên hệ thống sổ kế toán là vi phạm điểm a khoản 1 Điều 142 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với hành vi khai sai làm tăng số tiền thuế được hoàn và biện pháp khắc phục hậu quả quy định tại điểm a khoản 1 và khoản 2 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Hành vi khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp năm 2023 là hành vi vi phạm điểm d khoản 1 Điều 141 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với hành vi khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp quy định tại khoản 3 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, mức xử phạt theo quy định tại khoản 3 Điều 12 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về hóa đơn, chứng từ. Xử phạt hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định tại khoản 3 Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

Nguyên tắc áp dụng mức phạt tiền theo quy định tại điểm d khoản 4 Điều 7 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Tiền chậm nộp tiền thuế do khai sai số thuế được hoàn theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều 59 Luật Quản lý thuế 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019.

4. Các tình tiết tăng nặng: Hóa đơn số 262 ngày 26/12/2023 có 01 tình tiết tăng nặng "l) *Vi phạm hành chính có quy mô lớn, số lượng hoặc trị giá hàng hóa lớn;*". Hóa đơn số 264 ngày 27/12/2023, số 266 ngày 28/12/2023, số 267 ngày 28/12/2023 có 02 tình tiết tăng nặng: "b) *Vi phạm hành chính nhiều lần; tái phạm; l) Vi phạm hành chính có quy mô lớn, số lượng hoặc trị giá hàng hóa lớn;*" theo quy định tại khoản 1 Điều 10 Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/6/2012, khoản 2 Điều 6 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

5. Các tình tiết giảm nhẹ: Có 01 tình tiết giảm nhẹ "*Người vi phạm hành chính đã tự nguyện khai báo, thành thật hối lỗi; tích cực giúp đỡ cơ quan chức năng phát hiện vi phạm hành chính, xử lý vi phạm hành chính.....*" theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/6/2012.

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

a) Hình thức xử phạt hành chính: Bằng tiền, số tiền: 32.102.906 đồng (Bằng chữ: Ba mươi hai triệu, một trăm lẻ hai nghìn, chín trăm lẻ sáu đồng), trong đó:

- Phạt hành vi vi phạm thủ tục thuế TNDN: 6.500.000 đồng (Tiểu mục 4254).

- Phạt hành vi khai sai dẫn đến tăng số tiền thuế GTGT đã được hoàn (20%) 8.402.906 đồng (Tiểu mục 4254).

- Phạt vi phạm hành chính về lĩnh vực hóa đơn: 17.200.000 đồng (Tiểu mục: 4254).

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không.

c) Biện pháp khắc phục hậu quả: Thu hồi tiền thuế GTGT đã được hoàn và tiền chậm nộp tương ứng với số tiền thu hồi hoàn.

- Tổng số tiền phạt vi phạm hành chính là 32.102.906 đồng (Bằng chữ: Ba mươi hai triệu, một trăm lẻ hai nghìn, chín trăm lẻ sáu đồng).

- Tăng số thuế GTGT khấu trừ chuyển kỳ sau số tiền: 42.014.530 đồng.

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho ông Lê Thanh Cần là đại diện cho Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk để chấp hành.

Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk phải nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà tổ chức vi phạm không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

a) Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk phải nộp tiền phạt vào tài khoản số 7111.2.1055364 của Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk mở tại Văn phòng Kho bạc Nhà nước Đắk Lắk trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

b) Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk bị tạm giữ để đảm bảo thi hành quyết định xử phạt: Không.

c) Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện hành chính đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Văn phòng Kho bạc Nhà nước Đắk Lắk để thu tiền.

3. Gửi cho Phòng Thanh tra - Kiểm tra 2, phòng Kế khai và Kế toán thuế phòng Quản lý nợ và Cưỡng chế nợ thuế để tổ chức thực hiện Quyết định này. /

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTKT2.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Phạm Thanh Long