

To. Ban KT / TC / A. Đơn PTTĐ

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 33 /QĐ-TCT

Hà Nội, ngày 18 tháng 01 năm 2023

CÔNG VĂN ĐẾN ASBANK

Lúc 15h00 ngày 31-01-2023

QUYẾT ĐỊNH

Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế
qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế

TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ

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

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019 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 16/10/2013 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 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn;

Căn cứ Quyết định số 41/2018/QĐ-TTg ngày 25/9/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Tổng cục Thuế thuộc Bộ Tài chính;

Căn cứ Quyết định số 15/2021/QĐ-TTg ngày 30/3/2021 của Thủ tướng Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 3 Quyết định số 41/2018/QĐ-TTg ngày 25/9/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Tổng cục Thuế thuộc Bộ Tài chính;

Căn cứ Quyết định số 1901/QĐ-TCT ngày 02/12/2022 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc kiểm tra thuế tại Ngân hàng Thương mại cổ phần An Bình;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế tại Ngân hàng Thương mại cổ phần An Bình ký ngày 16/01/2023 giữa Trưởng đoàn kiểm tra theo Quyết định số 1901/QĐ-TCT ngày 02/12/2022 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế và đại diện Ngân hàng Thương mại cổ phần An Bình;

Căn cứ Quyết định số 2185/QĐ-BTC ngày 31/10/2022 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc giao phụ trách Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 1747/QĐ-TCT ngày 01/11/2022 của Người được giao phụ trách Tổng cục Thuế về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính;



Theo đề nghị của Trưởng đoàn kiểm tra theo Quyết định số 1901/QĐ-TCT ngày 02/12/2022 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế và Cục trưởng Cục Thanh tra - Kiểm tra thuế.

QUYẾT ĐỊNH:

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

1. Tên đơn vị: Ngân hàng Thương mại cổ phần An Bình

Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 1, 2, 3 Tòa nhà Geleximco, 36 Hoàng Cầu, phường Ô Chợ Dừa, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Mã số thuế: 0301412222.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: Ngân hàng TMCP An Bình hoạt động theo Giấy phép hoạt động Ngân hàng số 0031/NH-GP do Thống đốc Ngân hàng Nhà nước Việt Nam cấp ngày 15/04/1993 và Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh số 0301412222 do Sở KH&ĐT Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 17/5/1993, được điều chỉnh lại lần thứ 28 vào ngày 28/02/2022.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Nguyễn Mạnh Quân

Giới tính: Nam

Chức danh: Tổng giám đốc

2. Đã có các hành vi vi phạm hành chính:

- Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp quy định tại điểm a khoản 1 Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP và điểm a khoản 1 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP;

- Sử dụng hóa đơn không hợp pháp làm giảm số thuế phải nộp quy định tại điểm b khoản 1, khoản 3 Điều 11 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP và điểm d khoản 1 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

3. Các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ:

a) Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

b) Các tình tiết tăng nặng: Có 01 tình tiết tăng nặng đối với hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp làm giảm số thuế phải nộp theo quy định tại khoản 2 Điều 6 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

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

a) Hình thức xử phạt chính:



- Phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp.

Mức phạt: 20% trên số thuế truy thu, số tiền: 694.949.254 đồng (*Bằng chữ: Sáu trăm chín mươi tư triệu chín trăm bốn mươi chín nghìn hai trăm năm mươi tư đồng*).

- Phạt về hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp làm giảm số thuế phải nộp.

Mức phạt: Phạt 02 lần đối với số thuế phải nộp bị giảm, số tiền: 2.345.026.946 đồng (*Bằng chữ: Hai tỷ ba trăm bốn mươi lăm triệu không trăm hai mươi sáu nghìn chín trăm bốn mươi sáu đồng*).

b) Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Buộc nộp đủ số tiền thuế thiếu vào ngân sách nhà nước: 4.611.320.344 đồng (*Bằng chữ: Bốn tỷ sáu trăm mười một triệu ba trăm hai mươi nghìn ba trăm bốn mươi bốn đồng*), bao gồm:

+ Thuế TNDN: 3.831.914.748 đồng (*Bằng chữ: Ba tỷ tám trăm ba mươi một triệu chín trăm mười bốn nghìn bảy trăm bốn mươi tám đồng*), trong đó:

++ Năm 2018: 415.399.947 đồng;

++ Năm 2019: 865.573.823 đồng;

++ Năm 2020: 1.060.411.023 đồng;

++ Năm 2021: 1.490.529.955 đồng.

+ Thuế GTGT: 775.221.011 đồng (*Bằng chữ: Bảy trăm bảy mươi lăm triệu hai trăm hai mươi một nghìn không trăm mười một đồng*), trong đó:

++ Năm 2018: 115.516.375 đồng;

++ Năm 2019: 157.674.054 đồng;

++ Năm 2020: 177.736.856 đồng;

++ Năm 2021: 324.293.726 đồng.

+ Thuế nhà thầu: 4.184.585 đồng (*Bằng chữ: Bốn triệu một trăm tám mươi bốn nghìn năm trăm tám mươi lăm đồng*), bao gồm:

++ Thuế GTGT năm 2018: 4.184.585 đồng.

- Tiền chậm nộp tiền thuế: 964.471.049 đồng (*Bằng chữ: Chín trăm sáu mươi tư triệu bốn trăm bảy mươi một nghìn không trăm bốn mươi chín đồng*).

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 09/01/2023. Ngân hàng có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 09/01/2023 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào



ngân sách nhà nước theo quy định.

* Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp là: 8.615.767.593 đồng (Bằng chữ: Tám tỷ sáu trăm mười lăm triệu bảy trăm sáu mươi bảy nghìn năm trăm chín mươi ba đồng).

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

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Nguyễn Mạnh Quân, là đại diện cho tổ chức vi phạm có tên tại Điều 1 Quyết định này để chấp hành.

Trong thời hạn 10 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 mở tại Kho bạc Nhà nước thành phố Hà Nội, đơn vị thụ hưởng: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Nếu quá thời hạn nêu trên mà tổ chức vi phạm 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 thành phố Hà Nội để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Cục Thuế thành phố Hà Nội để tổ chức thực hiện Quyết định này. /

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Đoàn kiểm tra;
- Lưu: VT, TTKT. M₆

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Vũ Chí Hùng