

Số: 37/QĐ-CT-XP Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 07 tháng 05 năm 2018

TRƯỞNG CAO ĐẲNG LÝ TỰ TRỌNG THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH	
Số: 434	ĐẾN
Ngày: 25/5/18	
Chuyển:	
Lưu hồ sơ số:	

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

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ các Luật thuế, Pháp lệnh thuế, Pháp lệnh phí, lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của luật thuế giá trị gia tăng, luật thuế tiêu thụ đặc biệt và luật quản lý thuế số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016;

Căn cứ Luật Xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/06/2012;

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 Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 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 Văn bản giao quyền số 5064/CT-GQ ngày 27/12/2017 của Cục Trưởng Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản vi phạm pháp luật về thuế số 120/BB-VPHC-KT3 ngày 15/05/2018 của Phòng Kiểm Tra Thuế Số 3 - Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh theo Công Văn số 85/KTNN-TH ngày 29/01/2018 của Kiểm Toán Nhà Nước về việc: Kiến nghị tăng thu NSNN năm 2016 đối với các DN, đơn vị tại TP.HCM, trong đó có Trường Cao Đẳng Lý Tự Trọng Thành Phố Hồ Chí Minh

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm Tra Thuế Số 3,

QUYẾT ĐỊNH:

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

Đơn vị: Trường Cao Đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh; Mã số thuế: 0302483515; Địa chỉ: 390 Hoàng Văn Thụ, P.4, Q.Tân Bình, TP.HCM;

Lĩnh vực hoạt động: Dạy học, cho thuê mặt bằng, cung cấp các mô hình khuôn mẫu .

Thời kỳ xử phạt: Năm 2016.

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

1. Hình thức xử phạt:

- Phạt về hành vi khai sai thuế (tiểu mục 4254): 13.990.200 đồng.

(bằng chữ: Mười ba triệu, chín trăm chín mươi ngàn, hai trăm đồng)

2. Biện pháp để khắc phục hậu quả: Không

(Do đơn vị đã nộp số tiền thuế thiếu 69.951.000 đồng vào NSNN ngày 24/04/2018 và tiền chậm nộp tiền thuế 8.499.047 đồng vào NSNN ngày 10/05/2018)

Lý do: Trường Cao Đẳng Lý Tự Trọng Thành Phố Hồ Chí Minh đã có hành vi vi phạm hành chính: Hành vi 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 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.

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

Trong thời hạn 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được quyết định này, Trường Cao Đẳng Lý Tự Trọng Thành Phố Hồ Chí Minh phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định này và có trách nhiệm nộp số tiền phạt, tiền chậm nộp tiền thuế theo quy định tại Điều 1 như sau:

Đối với số tiền phạt, tiền chậm nộp tiền thuế 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: 37 Nguyễn Huệ, Quận 1, TP.Hồ Chí Minh).

Quá thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Trường Cao Đẳng Lý Tự Trọng Thành Phố Hồ Chí Minh không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điều 18 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.

Trường Cao Đẳng Lý Tự Trọng Thành Phố Hồ Chí Minh có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

Điều 3. Trong thời hạn 02 ngày làm việc kể từ ngày ký, Quyết định này được:

1. Giao cho Trường Cao Đẳng Lý Tự Trọng Thành Phố Hồ Chí Minh để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Gửi cho Phòng Kế Khai - Kế Toán Thuế, Phòng Quản Lý Nợ - Cưỡng Chế Nợ Thuế, Phòng Kiểm Tra Thuế Số 3 để tổ chức thực hiện Quyết định này./.

Nơi nhận: ✓

- Như Điều 3;

- Lưu: VT.

53140

KT. CỤC TRƯỞNG^h.
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Bích Hạnh

Số: 110/BB.VPHC-KT3

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 05 năm 2018



BIÊN BẢN VI PHẠM PHÁP LUẬT VỀ THUẾ

Hôm nay, vào lúc 09 giờ 00 ngày 15 tháng 05 năm 2018.

Tại Phòng Kiểm tra thuế số 3 - Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh, chúng tôi gồm:

1. Đại diện Cục Thuế TP Hồ Chí Minh:

- Ông: Trần Nguyễn Khánh Linh; Chức vụ: Công Chức.

2. Người nộp thuế (hoặc đại diện hợp pháp của người nộp thuế):

- Ông : Phạm Hữu Lộc; Chức vụ: Hiệu Trưởng;

- Ông : Nguyễn Kính ; Chức vụ: Kế toán Trưởng.

Tiến hành lập biên bản vi phạm pháp luật về thuế đối với:

Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh; Mã số thuế: 0302483515; Địa chỉ: 390 Hoàng Văn Thụ, P.4, Q.Tân Bình, TP.HCM

Đã có các hành vi vi phạm hành chính như sau:

Căn cứ Công Văn số 85/KTNN-TH ngày 29/01/2018 của Kiểm Toán Nhà Nước về việc: Kiến nghị tăng thu NSNN năm 2016 đối với các DN, đơn vị tại TP.HCM.

Căn cứ Công Văn số 1281/TCT-TTr ngày 12/04/2018 của Tổng Cục Thuế về việc : *Đôn đốc thực hiện kiến nghị của Kiểm Toán Nhà Nước.*

Căn cứ Công Văn số 3111/CT-KT1 ngày 19/04/2018 của Cục Thuế TP.HCM về việc : *Thực hiện kiến nghị của Kiểm Toán Nhà Nước.*

Theo nội dung nêu trên thì Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh phải thực hiện nộp NSNN theo kiến nghị của Kiểm Toán Nhà Nước số tiền thuế TNDN là 69.951.000 đồng do đơn vị chưa xác định đầy đủ doanh thu tính thuế.

Hành vi trên đã vi phạm quy định tại vi phạm quy định tại Điều 8 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12. Đồng thời cũng đã vi phạm quy định tại Điều 7, Điều 30 Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 và bị xử phạt theo Điều 10 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp.

Ý kiến trình bày của Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh :

- Theo kiến nghị của Đoàn Kiểm Toán Nhà nước năm 2016, Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh phải thực hiện nộp NSNN số tiền thuế TNDN là 69.951.000 đồng do đơn vị chưa xác định đầy đủ doanh thu tính thuế.

- Nhà trường đã lập tờ trình số 691A/LTT-KHTC ngày 10 tháng 7 năm 2017 về việc giải trình số liệu sau khi kiểm toán, đối chiếu kiểm tra việc thực hiện nghĩa vụ nộp thuế với ngân sách nhà nước, tuy nhiên Kiểm toán Nhà nước khu vực IV vẫn

chưa có ý kiến trả lời về tờ trình trên, vì vậy Nhà trường vẫn chấp hành thực hiện đúng theo kiến nghị của Đoàn Kiểm toán Nhà nước năm 2016.

- Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh đã thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, nộp số tiền thuế TNDN năm 2016 tăng thêm qua kiểm tra (tiểu mục 1052) : 69.951.000 đồng vào Tài khoản số 7111.1056137 của Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh mở tại Kho bạc Nhà nước TP.Hồ Chí Minh ngày 24/04/2018.

- Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh đã xác định và nộp tiền chậm nộp tiền thuế vào NSNN (tiểu mục 491Đ) là 8.499.047 đồng vào Tài khoản số 7111.1056137 của Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh mở tại Kho bạc Nhà nước TP.Hồ Chí Minh ngày 10/05/2018.

- Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh đã nộp bản giải trình khai điều chỉnh theo mẫu số 01/KHBS ngày 10/05/2018.

Biên bản gồm 02 trang, được lập thành 03 bản có nội dung và giá trị như nhau. Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh giữ 01 (một) bản, Phòng Kiểm Tra Thuế Số 3 - Cục Thuế TP Hồ Chí Minh giữ 02 (hai) bản.

Sau khi đọc lại biên bản, những người có mặt đồng ý về nội dung biên bản, không có ý kiến gì khác và cùng ký vào biên bản./.

ĐẠI DIỆN NGƯỜI NỘP THUẾ

Hiệu Trưởng

Kế Toán Trưởng

ĐẠI DIỆN CƠ QUAN THUẾ

Công Chức Thuế



Phạm Hữu Lộc



Nguyễn Kính



Trần Nguyễn Khánh Linh

UBND THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
TRƯỜNG CAO ĐẲNG KỸ THUẬT
LÝ TỰ TRỌNG TP. HỒ CHÍ MINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh Phúc

Số: 691A/LTT-KHTC

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 7 năm 2017

Về việc giải trình số liệu sau khi
kiểm toán, đối chiếu kiểm tra việc thực
hiện nghĩa vụ nộp thuế với NSNN.

Kính gửi: Tổ Kiểm toán số 04 – Kiểm toán Nhà nước.

Căn cứ yêu cầu của Tổ Kiểm toán số 04 về làm việc ngày 07 và ngày 10 tháng 7 năm 2017 tại Trường Cao đẳng Kỹ thuật Lý Tự Trọng Thành phố Hồ Chí Minh;

Căn cứ số liệu báo cáo: Số thu từ nguồn khác gồm:

- Học phí ngắn hạn: 2.053.725.000 đồng
- Thi lại: 407.550.000 đồng
- Học trước học lại: 1.036.275.000 đồng
- Tổng cộng : 3.497.550.000 đồng

Khoản thu trên tính đến nay Trường chúng tôi đã thực hiện sử dụng hết với các khoản chi như sau:

- Thù lao giảng viên và tổ chức học tập thi lại, học lại;
- Chi phí hoạt động chuyên môn liên quan đến học tập, thi lại, học lại;
- Phục vụ đào tạo;
- Công tác quản lý;

Sau khi kiểm toán, Tổ Kiểm toán số 04 – Kiểm toán Nhà nước đã đề nghị Trường chúng tôi đưa các khoản thu trên vào khoản thu dịch vụ và thực hiện nghĩa vụ nộp thuế vào Ngân sách Nhà nước với mức thuế 2% trên doanh thu.

Tuy nhiên Trường chúng tôi xét thấy Trường đã tổ chức các hoạt động này nhằm giúp các sinh viên không đạt kết quả trong học tập (Bị thi lại) hoàn thành sớm khóa học nên Trường chúng tôi đã sử dụng hết khoản thu này.

Vì vậy kính mong Tổ Kiểm toán số 04 – Kiểm toán Nhà nước xem xét.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, P KHTC.



Phạm Hữu Lộc



Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 05 năm 2018

BIÊN BẢN LÀM VIỆC
Về việc giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu

Căn cứ Thông báo số 7621/TB-CT ngày 14/05/2018 của Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh về việc giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu đối với Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh; Mã số thuế: 0302483515; Địa chỉ: 390 Hoàng Văn Thụ, P.4, Q.Tân Bình, TP.HCM.

Hôm nay, hồi 08 giờ 30 ngày 15 tháng 05 năm 2018

Tại: Phòng Kiểm Tra Thuế Số 3 - Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh

Chúng tôi gồm:

I. Đại diện cơ quan thuế:

- Ông: Trần Nguyễn Khánh Linh; Chức vụ: Công Chức.

II. Người nộp thuế (hoặc đại diện hợp pháp của người nộp thuế):

- Ông : Phạm Hữu Lộc; Chức vụ: Hiệu Trưởng;

- Ông : Nguyễn Kính ; Chức vụ: Kế toán Trưởng.

III. Nội dung làm việc:

Ông Phạm Hữu Lộc giải trình về tình hình thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2016 đối với Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh, cụ thể :

- Theo kiến nghị của Đoàn Kiểm Toán nhà nước năm 2016, Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh phải thực hiện nộp NSNN số tiền thuế TNDN là 69.951.000 đồng do đơn vị chưa xác định đầy đủ doanh thu tính thuế.

- Nhà trường đã lập tờ trình số 691A/LTT-KHTC ngày 10 tháng 7 năm 2017 về việc giải trình số liệu sau khi kiểm toán, đối chiếu kiểm tra việc thực hiện nghĩa vụ nộp thuế với ngân sách nhà nước, tuy nhiên Kiểm toán Nhà nước khu vực IV vẫn chưa có ý kiến trả lời về tờ trình trên, vì vậy Nhà trường vẫn chấp hành thực hiện đúng theo kiến nghị của Đoàn Kiểm toán Nhà nước năm 2016.

Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh đã thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, nộp số tiền thuế TNDN năm 2016 tăng thêm qua kiểm tra (tiểu mục 1052) : 69.951.000 đồng vào Tài khoản số 7111.1056137 của Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh mở tại Kho bạc Nhà nước TP.Hồ Chí Minh ngày 24/04/2018.

- Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh đã xác định và nộp tiền chậm nộp tiền thuế vào NSNN (tiểu mục 4918) là 8.499.047 đồng vào Tài khoản số 7111.1056137 của Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh mở tại Kho bạc Nhà nước TP.Hồ Chí Minh ngày 10/05/2018.

- Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh đã nộp bản giải trình khai điều chỉnh theo mẫu số 01/KHBS ngày 10/05/2018.

IV. Các tài liệu người nộp thuế cung cấp bổ sung cho cơ quan thuế:

- Bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh theo mẫu số 01/KHBS ngày 10/05/2018.

- Giấy nộp tiền vào Ngân sách Nhà nước (Thuế TNDN) ngày 24/04/2018 của Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh, số tiền 69.951.000 đồng .

- Giấy nộp tiền vào Ngân sách Nhà nước (Tiền chậm nộp thuế TNDN) ngày 10/05/2018 của Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh, số tiền 8.499.047 đồng .

V. Đề xuất và kiến nghị:

1. Các nội dung yêu cầu người nộp thuế thực hiện điều chỉnh theo quy định của pháp luật thuế: Hạch toán sổ sách kế toán theo quy định.

2. Các nội dung chưa được làm rõ: Không có.

Biên bản này gồm có 02 trang, được lập thành 02 bản có nội dung và giá trị pháp lý như nhau. 01 bản được giao cho Ông Phạm Hữu Lộc - đại diện Trường Cao đẳng Lý Tự Trọng TP.Hồ Chí Minh.

Sau khi đọc lại biên bản, những người có mặt đồng ý về nội dung biên bản, không có ý kiến gì khác và cùng ký xác nhận vào từng trang của biên bản hoặc có ý kiến khác như sau (nếu có):

.....
.....
.....

ĐẠI DIỆN NGƯỜI NỘP THUẾ

Hiệu Trưởng

Kế Toán Trưởng

ĐẠI DIỆN CƠ QUAN THUẾ

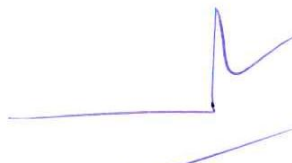
Công Chức Thuế



Phạm Hữu Lộc



Nguyễn Kính



Trần Nguyễn Khánh Linh

UBND THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
TRƯỜNG CAO ĐẲNG KỸ THUẬT
LÝ TỰ TRỌNG TP. HỒ CHÍ MINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh Phúc

Số: 691A/LTT-KHTC

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 7 năm 2017

Về việc giải trình số liệu sau khi
kiểm toán, đối chiếu kiểm tra việc thực
hiện nghĩa vụ nộp thuế với NSNN.

Kính gửi: Tổ Kiểm toán số 04 – Kiểm toán Nhà nước.

Căn cứ yêu cầu của Tổ Kiểm toán số 04 về làm việc ngày 07 và ngày 10 tháng 7 năm 2017 tại Trường Cao đẳng Kỹ thuật Lý Tự Trọng Thành phố Hồ Chí Minh;

Căn cứ số liệu báo cáo: Số thu từ nguồn khác gồm:

- Học phí ngắn hạn: 2.053.725.000 đồng
- Thi lại: 407.550.000 đồng
- Học trước học lại: 1.036.275.000 đồng
- Tổng cộng : 3.497.550.000 đồng

Khoản thu trên tính đến nay Trường chúng tôi đã thực hiện sử dụng hết với các khoản chi như sau:

- Thù lao giảng viên và tổ chức học tập thi lại, học lại;
- Chi phí hoạt động chuyên môn liên quan đến học tập, thi lại, học lại;
- Phục vụ đào tạo;
- Công tác quản lý;

Sau khi kiểm toán, Tổ Kiểm toán số 04 – Kiểm toán Nhà nước đã đề nghị Trường chúng tôi đưa các khoản thu trên vào khoản thu dịch vụ và thực hiện nghĩa vụ nộp thuế vào Ngân sách Nhà nước với mức thuế 2% trên doanh thu.

Tuy nhiên Trường chúng tôi xét thấy Trường đã tổ chức các hoạt động này nhằm giúp các sinh viên không đạt kết quả trong học tập (Bị thi lại) hoàn thành sớm khóa học nên Trường chúng tôi đã sử dụng hết khoản thu này.

Vì vậy kính mong Tổ Kiểm toán số 04 – Kiểm toán Nhà nước xem xét.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, P KHTC.



Phạm Hữu Lộc