

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

Số: /CHS-CTBD
V/v chuyển hồ sơ, vụ việc có dấu hiệu
tội phạm sang cơ quan Điều tra

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Bình Định, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công an Tỉnh Bình Định

Thực hiện Quyết định số 901/QĐ-CTBDI ngày 24/10/2023 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc kiểm tra thuế tại Công ty TNHH Thế Vũ; mã số thuế: 4100294054; Địa chỉ: Thôn An Hòa, xã Phước An, huyện Tuy Phước, Bình Định.

Tại Biên bản kiểm tra do Đoàn Kiểm tra – Cục Thuế tỉnh Bình Định và bà Lê Thị Thu Ba là người đại diện pháp luật của Công ty TNHH Thế Vũ xác lập ngày 30/11/2023, xác định:

Công ty TNHH Thế Vũ (Công ty) có phát sinh việc mua trúng đấu giá tài sản của Trại giam Gia Trung, địa chỉ: Thôn Nhơn Tân, xã ĐăK Ta Ley, huyện Mang Yang, tỉnh Gia Lai. Tài sản đấu giá gồm có: Cây keo trồng năm 2013, diện tích: 169,2 ha, sản lượng khai thác: 12.758,9m³. Trong đó: Gỗ nguyên liệu keo: 12.007,5m³. Củi: 1.073,4 ster. Công ty đã trúng đấu giá, với giá trúng là: 6.910.960.000 đồng và đã chuyển tiền thanh toán cho việc trúng đấu giá, cụ thể:

- Ngày 16/6/2022 : 1.362.000.000 đồng - Nội dung: CK tiền đặt cọc trước 20% giá trị tài sản đấu giá. (TK/Người thụ hưởng: 62110007277768/ DN Đấu giá Tư nhân Miền Nam).

- Ngày 29/6/2022 : 2.000.000.000 đồng - Nội dung: Thanh toán tiền đấu giá tài sản theo biên bản đấu giá tài sản ngày 20/6/2022. (TK/Người hưởng: 371309054396/Trại giam Gia Trung).

- Ngày 29/6/2022: 1.548.960.000 đồng - Nội dung: Thanh toán tiền đấu giá tài sản theo biên bản đấu giá tài sản ngày 20/6/2022. (TK/Người hưởng: 371309054396/Trại giam Gia Trung).

- Ngày 01/7/2022: 2.000.000.000 đồng - Nội dung: Thanh toán tiền đấu giá tài sản theo biên bản đấu giá tài sản ngày 20/6/2022. (TK/Người hưởng: 371309054396/Trại giam Gia Trung).

Toàn bộ tài sản trúng đấu giá tại Trại giam Gia Trung đã được Công ty TNHH Thế Vũ bán cho khách hàng ngoài Công ty (bán giao tay ba) là ông Nguyễn Bá Hùng; Sinh ngày: 13/10/1975; CMND: 211618648, do Công an tỉnh Bình Định cấp ngày 09/08/2012; Hộ khẩu thường trú: Thị trấn An lão, An lão, Bình Định, với số tiền là 7.100.000.000 đồng. Công ty TNHH Thế Vũ đã bỏ ngoài sổ sách số tiền bán trên. Thời điểm bán vào ngày 09/7/2022, ngay sau khi Công ty ký hợp đồng mua bán tài sản với bên mua. Công ty không xuất hóa đơn, không kê khai doanh thu và nộp thuế đối với việc bán tài sản trúng đấu giá như đã nêu trên.

Căn cứ khoản 5 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT;

Căn cứ khoản 5 Điều 10 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, quy định Thuế suất 5%;

Nhận thấy trường hợp Công ty TNHH Thế Vũ bán sản phẩm trồng trọt cho cá nhân là ông Nguyễn Bá Hùng thuộc đối tượng chịu thuế suất thuế GTGT là 5%, do đó: số thuế GTGT phải nộp là: **355.000.000 đồng** (7.100.000.000 đồng x 5%)

Như vậy, số tiền thuế tròn (*chưa bao gồm thuế TNDN*) của Công ty TNHH Thế Vũ là 355.000.000 đồng, thuộc tội tròn thuế được quy định tại điểm b, c, khoản 1 Điều 200 Bộ Luật Hình sự số 100/2015/QH13 ngày 27/11/2015 của Quốc hội, được sửa đổi, bổ sung tại điểm a khoản 47 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung Bộ Luật Hình sự 2017.

Căn cứ Thông tư Liên tịch số: 01/2017/TTLT-BCA-BQP-BTC-BNN&PTNN-VKSNDTC của Bộ trưởng Bộ Công an, Bộ trưởng Bộ Quốc phòng, Bộ trưởng Bộ Tài chính, Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn và Viện trưởng Viện Kiểm sát nhân dân tối cao ngày 29/12/2017 quy định việc phối hợp giữa các cơ quan có thẩm quyền trong việc thực hiện một số quy định của Bộ Luật tố tụng hình sự năm 2015 về tiếp nhận, giải quyết tố giác, tin báo về tội phạm, kiến nghị, khởi tố; Cục Thuế tỉnh Bình Định quyết định chuyển hồ sơ về hành vi vi phạm có dấu hiệu tội phạm sang Công an tỉnh Bình Định để giải quyết theo quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB; Phòng TTHTNNT;
- Phòng KK&KTT; Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTKT2.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Ngọc Sơn

