

QUYẾT ĐỊNH

Về việc chuyển hồ sơ vụ vi phạm hành chính có dấu hiệu tội phạm để truy cứu trách nhiệm hình sự

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012;

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

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 Quyết định số 914/QĐ-CTBDI ngày 31/10/2023 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bình Định, về việc phân công lĩnh vực phụ trách của Lãnh đạo Cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 915/QĐ-CTBDI ngày 31/10/2023 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bình Định, về việc giao quyền cho Phó Cục trưởng ký một số văn bản hành chính;

Căn cứ Biên bản kiểm tra do Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 901/QĐ-CTBDI ngày 24/10/2023 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bình Định lập ngày 30/11/2023, tại Công ty TNHH Thế Vũ, địa chỉ: Thôn An Hòa, xã Phước An, huyện Tuy Phước, Bình Định;

Căn cứ hồ sơ xác định có dấu hiệu của tội phạm quy định tại Điều 200 của Bộ luật Hình sự số 100/2015/QH13 ngày 27/11/2015 của Quốc Hội, được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1 Luật sửa đổi Bộ Luật Hình sự năm 2017,

Theo đề nghị của Lãnh đạo phòng Thanh tra – Kiểm tra 2,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Chuyển hồ sơ vụ vi phạm hành chính có dấu hiệu tội phạm: Công ty TNHH Thế Vũ; mã số thuế: 4100294054; địa chỉ: Thôn An Hòa, xã Phước An, huyện Tuy Phước, Bình Định đã có hành vi trốn thuế đến Công an tỉnh Bình Định để truy cứu trách nhiệm hình sự.

1. Hồ sơ vụ vi phạm được chuyển giao gồm:

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. Tại biên bản, 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. Cùi: 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 trốn (*chưa bao gồm thuế TNDN*) của Công ty TNHH Thế Vũ là 355.000.000 đồng, thuộc tội trốn 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.

2. Tài liệu, tang vật, phương tiện vi phạm được chuyển giao gồm:

- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đăng ký thay đổi lần thứ 11, ngày 29/12/2020 (01 tờ).

- 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 (01 tờ)
- Biên bản đấu giá tài sản ngày 20/6/2022 (03 tờ);
- Chứng từ chuyển tiền thanh toán cho việc trúng đấu giá tài sản tại Trại giam Gia Trung số tiền: 6.910.960.000 đồng (04 tờ);
- Biên bản bàn giao cây keo trên diện tích khai thác gỗ rừng trồng đấu giá năm 2022 tại trại giam Gia Trung ngày 08/7/2022 (01 tờ)
- Hợp đồng mua bán tài sản số: 006-22/HĐMB/THV ngày 09/7/2022 ký kết giữa Công ty TNHH Thế Vũ và ông Nguyễn Bá Hùng (03 tờ);
- Biên bản làm việc của Đoàn Kiểm tra - Cục Thuế tỉnh Bình Định lập ngày 09/11/2023, về việc ghi nhận một số nội dung liên quan đến kết quả kiểm tra (02 tờ);
- Biên bản giải trình của Công ty TNHH Thế Vũ ngày 10/11/2023, về việc ghi nhận một số nội dung liên quan đến kết quả kiểm tra (02 tờ);
- Biên bản làm việc của Đoàn kiểm tra – Cục Thuế tỉnh Bình Định lập ngày 10/11/2023, về việc liên quan đến hoạt động trúng đấu giá tài sản tại Trại giam Gia Trung (01 tờ);
- Giải trình của Công ty TNHH Thế Vũ ngày 11/11/2023, về việc liên quan đến hoạt động trúng đấu giá tài sản tại Trại giam Gia Trung (01 tờ);
- Biên bản kiểm tra của thành viên đoàn kiểm tra ngày 30/11/2023, về nội dung liên quan đến mua tài sản trúng đấu giá tại Trại giam Gia Trung (01 tờ);
- Biên bản kiểm tra của Đoàn Kiểm tra – Cục Thuế tỉnh Bình Định ngày 30/11/2023, về việc liên quan đến mua tài sản trúng đấu giá tại Trại giam Gia Trung (02 tờ);
- Báo cáo của Đoàn Kiểm tra về Đơn vị có dấu hiệu trốn thuế qua công tác kiểm tra hoàn thuế lập ngày 07/12/2023 (02 tờ).

Hồ sơ tổng cộng gồm: 24 tờ (được đánh số từ 01 đến 24).

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

Điều 3. Quyết định này được gửi cho:

1. Công an tỉnh Bình Định tổ chức thực hiện Quyết định này.
2. Công ty TNHH Thế Vũ - do bà Lê Thị Thu Ba, chức vụ: Giám đốc, là người đại diện theo pháp luật, địa chỉ: Thôn An Hòa, xã Phước An, huyện Tuy Phước, Bình Định để thông báo./.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- UBND tỉnh BĐ (báo cáo); Tổng cục Thuế;
- Viện Kiểm sát nhân dân tỉnh BĐ (p/hợp);
- 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

