

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

**TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI**

Căn cứ Điều 57, Điều 68, Điều 70, Điều 78, Điều 85 Luật Xử lý vi phạm hành chính (sửa đổi, bổ sung năm 2020);

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019;

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 20 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn;

Căn cứ Quyết định số 2229/QĐ-BTC ngày 30/6/2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính sửa đổi Quyết định số 381/QĐ-BTC ngày 26/02/2025 quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 1376/QĐ-BTC ngày 30/06/2025 của Cục trưởng Cục Thuế TP Hà Nội quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Thuế thành phố trực thuộc Cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 08/QĐ-HAN ngày 01/07/2025 của Trưởng thuế TP Hà Nội về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 03 /07/2025 của Đoàn kiểm tra thuế theo Quyết định số 16121/QĐ-CCTKV01-TTKT5 ngày 23/05/2025 của Chi cục Trưởng Chi Cục Thuế khu vực I (nay là Thuế Thành phố Hà Nội) về việc kiểm tra tại Công ty cổ phần chứng khoán BIS;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra số 5 - Thuế thành phố Hà Nội.

**QUYẾT ĐỊNH:**

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

1. Công ty cổ phần chứng khoán BIS

Địa chỉ trụ sở chính: 2D Đường Thành, phường Cửa Đông, quận Hoàn Kiếm, TP Hà Nội.

Mã số thuế: 0102560723.

Công ty cổ phần chứng khoán BIS có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0102560723 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp lần đầu ngày đăng ký lần đầu ngày 03/12/2007, thay đổi lần thứ 12 ngày 19/06/2024.

Người đại diện theo pháp luật: Đặng Trần Bảo Tín, Giới tính: Nam

Chức danh: Chủ tịch HĐQT.

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

- Về Thuế GTGT: Công ty đã kê khai không đúng chỉ tiêu số thuế GTGT được khấu trừ trong kỳ, kê khai sai chỉ tiêu điều chỉnh theo quy định tại Điều 14 Mục 1 Chương III Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ tài chính.

- Về Thuế TNDN: Công ty hạch toán chi phí HH, DV mua vào của doanh nghiệp không hoạt động tại địa chỉ, ngừng hoạt động kinh doanh; không phục vụ hoạt động sản xuất kinh, phục vụ tiêu dùng cá nhân, không đủ hồ sơ theo quy định theo Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

3. Các tình tiết tăng nặng: Vi phạm nhiều lần về hành vi kê khai sai nhưng không dẫn đến thiếu thuế.

4. Các tình tiết giảm nhẹ: Không có.

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

a) Hình thức xử phạt chính:

- Tiền phạt khai sai mức 20% trên số thuế tăng thêm qua kiểm tra theo quy định tại điểm c, Khoản 2, Điều 138 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 1, Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp, số tiền: 55.443.513 đồng (TM 4254).

- Tiền phạt theo quy định tại Khoản 3 Điều 12 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và áp dụng tình tiết tăng nặng (đơn vị vi phạm nhiều lần) quy định tại điểm d Khoản 4 Điều 7 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi khai sai không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp thuế GTGT (hồ sơ khai thuế GTGT của các kỳ kê khai Quý 2+3+4/2023, Quý 1+2/2024), số tiền: 35.100.000 đồng (TM 4254).

- Tiền phạt theo quy định tại Khoản 3 Điều 12 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi khai sai không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp thuế TNDN (Tờ khai Quyết toán thuế TNDN năm 2023), số tiền: 6.500.000 đồng (TM 4254).

b) Hình thức xử phạt bổ sung: Không có.

c) Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- Nộp đủ số tiền thuế TNDN thiếu: 277.217.564 đồng (Năm 2024) - TM 1052.

- Nộp đủ tiền chậm nộp tiền thuế TNDN: 7.568.039 đồng theo quy định tại Điểm a, Khoản 2, Điều 59 Luật số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Luật Quản lý thuế và Khoản 2 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ do có hành vi chậm nộp tiền thuế (TM 4918)

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 30/06/2025. Yêu cầu Công ty cổ phần chứng khoán BIS tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể



từ ngày 01/07/2025 đến ngày nộp đủ số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách Nhà nước.

Tổng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp là: 381.829.116 đồng.

(Ba trăm tám mươi một triệu, tám trăm hai mươi chín ngàn, một trăm mười sáu đồng).

**Điều 2.** Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 07 tháng 7 năm 2025.

**Điều 3.** Quyết định này được:

1. Giao cho Ông Đặng Trần Bảo Tín 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, Công ty cổ phần chứng khoán BIS phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt này. Số tiền phạt, tiền khắc phục hậu quả quy định tại Điều 1 phải nộp vào tài khoản số 7111 tại Phòng Giao dịch số 3 - Kho bạc Nhà nước khu vực I (Cơ quan quản lý thu: Thuế thành phố Hà Nội).

Nếu quá thời hạn mà Công ty cổ phần chứng khoán BIS không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính theo quy định của pháp luật.

Công ty cổ phần chứng khoán BIS có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện hành chính đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Phòng Giao dịch số 3 - Kho bạc Nhà nước khu vực I để thu tiền phạt.

3. Gửi cho Trưởng Phòng Kiểm tra số 5, Phòng quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 4 để tổ chức thực hiện./.

Nơi nhận: ✓

- Như Điều 3;

- Lưu: Hồ sơ VT; TKr5 (7,4)

KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ  
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ



Trần Quang Hưng