

Bản án số: **41/2024/HS-ST**
Ngày 20/03/2024

NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
TÒA ÁN NHÂN DÂN QUẬN HẢI CHÂU, THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG
Với thành phần HĐXX sơ thẩm gồm có:

Thẩm phán - Chủ tọa phiên toà: Ông **Đặng Ngọc Kinh Luân**

Các hội thẩm nhân dân:

1. Ông **Trần Hải**
2. Ông **Nguyễn Văn Sanh**

Thư ký Toà án ghi biên bản phiên toà: Ông **Nguyễn Trần Minh Tâm** - Cán bộ
Toà án nhân dân quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân quận Hải Châu tham gia phiên toà: Bà
Nguyễn Tường Vy - Kiểm sát viên.

Ngày 20 tháng 3 năm 2024, tại trụ sở Toà án nhân dân quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng xét xử sơ thẩm công khai vụ án hình sự sơ thẩm thụ lý số: 18/2024/TLST-HS ngày 22 tháng 01 năm 2024 theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số 31/2024/QĐXXST-HS ngày 05 tháng 3 năm 2024 đối với bị cáo:

Đỗ Thị Minh T (tên gọi khác: Không) – Sinh ngày 04 tháng 3 năm 1991 tại thành phố Đà Nẵng – Nơi ĐKTT: 372/10 P.C.T, phường B.T, quận H.C, thành phố Đà Nẵng; chỗ ở: 19 L.Q.Đ, phường B.T, quận H.C, thành phố Đà Nẵng; Quốc tịch: Việt Nam; Dân tộc: Kinh; Tôn giáo: Không; Nghề nghiệp: Kinh doanh; Trình độ văn hóa: 12/12; con ông Đỗ Hạnh (chết) và bà Nguyễn Thị Đa. Gia đình có 03 anh, em, bị cáo là con thứ ba; chồng là Nguyễn Huy Minh (sinh năm: 1985), có 02 con (lớn sinh năm 2014; con nhỏ sinh năm 2019)

Tiền án, tiền sự: Không;

Bị cáo hiện đang tại ngoại, có mặt tại phiên toà.

Người có quyền và nghĩa vụ liên quan

+ Ông **Nguyễn Huy M**, sinh năm 1985. Địa chỉ: 19 L.Q.Đ, phường B.T, quận H.C, thành phố Đà Nẵng, có mặt.

+ Bà **Nguyễn Thị Thanh H**, sinh năm 1972. Địa chỉ: Nhà số 27 hẻm 173/68/81 H.H.T, phường N.H, quận B.Đ, Thành phố Hà Nội, vắng mặt.

+ Bà **Hoàng Thị Cẩm N**, sinh năm 1978. Địa chỉ: Số 16 Ngõ 643 đường P.V.Đ, phường C.N1, quận B.T.L, Thành phố Hà Nội, vắng mặt.

+ Bà **Nguyễn Thị Mai S**, sinh năm 1987. Địa chỉ: 12 T.Đ, phường M.T, quận S.T, thành phố Đà Nẵng, vắng mặt.

+ Ông **Võ Ngọc L**, sinh năm 1970. Địa chỉ: 231/68A D.B.T, phường 1, quận 8, Thành phố Hồ Chí Minh, vắng mặt

+ Bà **Bùi Thị H**, sinh năm 1975. Địa chỉ: 73 N.T.K, tổ 36, phường K.M, quận N.H.S, thành phố Đà Nẵng, vắng mặt.

+ Ông **Đỗ Ngọc T**, sinh năm 1986. Địa chỉ: Tổ 3, thôn S.P, xã H.N, huyện H.V, thành phố Đà Nẵng, vắng mặt.

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Theo các tài liệu có trong hồ sơ vụ án và diễn biến tại phiên tòa, nội dung vụ án được tóm tắt như sau:

Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm, mã số thuế: 0401824244, được thành lập ngày 03/4/2017 tại địa chỉ 159 - 161 Lê Đình Dương, P. Phước Ninh, Q. Hải Châu, TP. Đà Nẵng, gồm 02 thành viên: Đỗ Thị Minh T - Giám đốc, đại diện theo pháp luật và chồng của Thảo là ông Nguyễn Huy M. Tháng 05/2020, Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm có thuê một số khách sạn trên địa bàn thành phố Đà Nẵng và đăng ký với Sở Du lịch thành phố Đà Nẵng về việc cung cấp cơ sở cách ly tập trung có thu phí để phục vụ phòng chống dịch Covid-19.

Tháng 03/2021, Nguyễn Thị Thanh H - là Chủ tịch Hội đồng thành viên Công ty TNHH Thương mại, dịch vụ và du lịch Bầu Trời Xanh liên hệ trao đổi với T về việc thuê khách sạn tại Đà Nẵng, làm địa điểm cách ly phòng chống dịch Covid-19 cho các đoàn khách của Công ty Bầu Trời Xanh và Công ty cổ phần Travel Sky do bà Hoàng Thị Cẩm N làm Chủ tịch Hội đồng quản trị. Theo thỏa thuận, T sẽ liên hệ thuê lại các khách sạn để làm dịch vụ lưu trú gồm:

- Khách sạn Cititel thuộc Công ty TNHH Khách sạn Cititel Đà Nẵng, địa chỉ: Lô A2&26 Đường 2/9, phường Hòa Cường Nam, quận Hải Châu, TP. Đà Nẵng, do ông Võ Ngọc L làm Giám đốc, người đại diện theo pháp luật;

- Khách sạn Jay Grand thuộc Công ty cổ phần du lịch quốc tế An Phước Thịnh, địa chỉ: 81 Hồ Nghinh, P. Phước Mỹ, Q. Sơn Trà, TP. Đà Nẵng do ông Đỗ Văn Trắc chủ tịch hội đồng thành viên, người đại diện theo pháp luật;

- Khách sạn Alisia Beach thuộc Công ty TNHH Phát triển du lịch Gió Biển, địa chỉ: 19 Hoàng Sa, P. Thọ Quang, Q. Sơn Trà, TP. Đà Nẵng do ông Cao Anh Khương làm Giám đốc, người đại diện theo pháp luật;

- Khách sạn Greenery thuộc Công ty TNHH TM&DV HXCB, địa chỉ: 76 Hà Bông, P. Phước Mỹ, Q. Sơn Trà, TP. Đà Nẵng, do bà Trần Thị Hằng làm Giám đốc, người đại diện theo pháp luật.

Từ ngày 18/3/2021 đến ngày 11/5/2021, Công ty Sáng Thiện Tâm đã ký kết 01 hợp đồng với Công ty Bầu Trời Xanh, 04 hợp đồng với Công ty Travel Sky và phát sinh doanh thu là 8.471.940.000 đồng. Bà H đã chuyển khoản thanh toán tiền vào tài khoản của Công ty Sáng Thiện Tâm (TK số 040055482200 mở tại ngân hàng Sacombank) 01 lần, với số tiền 672.000.000 đồng; 13 lần tiếp theo được chuyển vào tài khoản cá nhân của T (TK số 109868736109 mở tại ngân hàng VietinBank) với tổng số tiền là 7.799.940.000 đồng.

Tuy nhiên, Đỗ Thị Minh T chỉ lập hóa đơn và kê khai thuế số tiền doanh thu là 672.000.000 đồng, không xuất hoá đơn với số tiền doanh thu 7.799.940.000 đồng. Trong đó: doanh thu không phải chịu thuế GTGT (dịch vụ test Covid) là 1.230.184.000 đồng, doanh thu phải kê khai, báo cáo thuế theo quy định **6.569.756.000 đồng**, nhằm mục đích trốn thuế.

Đầu năm 2022, bà H liên hệ yêu cầu xuất các hóa đơn theo 05 hợp đồng đã ký kết và thực hiện như trên. Trong báo cáo tài chính năm 2021 đã nộp về Chi Cục thuế quận Hải Châu, Công ty Sáng Thiện Tâm không kê khai, báo cáo thuế về số tiền doanh thu 7.799.940.000 đồng, nên T đã không xuất hóa đơn. Ngày 14/4/2022, bà H đã gửi đơn đến Chi Cục thuế quận Hải Châu trình báo sự việc. Ngày 17/05/2022, T sợ bị xử lý nên đã kê khai và xuất bổ sung 05 hóa đơn GTGT với tổng số tiền là **6.569.756.000 đồng** (đã bao gồm thuế GTGT) của 05 hợp đồng, cụ thể:

- Hóa đơn GTGT (ký hiệu: 1C22TTT) số 1 ngày 17/05/2022, Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm xuất cho Công ty Travel Sky với số tiền là 1.090.000.000 đồng (đã bao gồm thuế GTGT).

- Hóa đơn GTGT (ký hiệu: 1C22TTT) số 2 ngày 17/05/2022, Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm xuất cho Công ty Travel Sky với số tiền là 2.323.408.000 đồng (đã bao gồm thuế GTGT).

- Hóa đơn GTGT (ký hiệu: 1C22TTT) số 3 ngày 17/05/2022, Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm xuất cho Công ty Travel Sky với số tiền là 1.648.540.000 đồng (đã bao gồm thuế GTGT)..

- Hóa đơn GTGT (ký hiệu: 1C22TTT) số 4 ngày 17/05/2022, Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm xuất cho Công ty Travel Sky với số tiền là 451.236.000 đồng (đã bao gồm thuế GTGT).

- Hóa đơn GTGT (ký hiệu: 1C22TTT) số 5 ngày 17/05/2022, Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm xuất cho Bầu Trời Xanh với số tiền là 1.056.572.000 đồng (đã bao gồm thuế GTGT).

Ngày 24/5/2022, Chi cục thuế quận Hải Châu đã ra Quyết định số 2203/QĐ-CCT về việc chuyển hồ sơ vụ vi phạm hành chính có dấu hiệu tội phạm để truy cứu trách nhiệm hình sự đến Cơ quan CSĐT Công an quận Hải Châu.

Vật chứng thu giữ:

- Đỗ Thị Minh T giao nộp:

+ 01 Hợp đồng thuê cơ sở lưu trú làm địa điểm cách ly phòng chống dịch Covid-19 số 22/03/ASTT-BLS ngày 17/3/2021; 01 thanh lý hợp đồng ngày 05/4/2021; 01 biên bản bổ sung thanh lý hợp đồng về việc tách riêng dịch vụ xét nghiệm covid ra khỏi gói dịch vụ lưu trú cách ly ngày 09/5/2022 theo Hợp đồng số 22/03/ASTT-BLS của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;

+ 01 Hợp đồng thuê cơ sở lưu trú làm địa điểm cách ly phòng chống dịch Covid-19 số 2104/STT-BTX ngày 07/4/2021; 01 Thanh lý hợp đồng ngày 07/4/2021; 01 Biên bản bổ sung thanh lý hợp đồng về việc tách riêng dịch vụ xét nghiệm covid ra khỏi gói dịch vụ lưu trú cách ly ngày 09/5/2022 theo Hợp đồng số 2104/STT-BTX của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;

+ 01 Hợp đồng thuê cơ sở lưu trú làm địa điểm cách ly phòng chống dịch Covid-19 số 13/04/STT-BTX ngày 30/03/2021; 01 Thanh lý hợp đồng ngày 27/4/2021; 01 Biên bản bổ sung thanh lý hợp đồng về việc tách riêng dịch vụ xét nghiệm covid ra khỏi

gói dịch vụ lưu trú cách ly ngày 09/5/2022 theo Hợp đồng số 13/04/STT-BTX của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;

+ 01 Hợp đồng thuê cơ sở lưu trú làm địa điểm cách ly phòng chống dịch Covid-19 số 07/04/STT-BTX ngày 21/4/2021; 01 Thanh lý hợp đồng ngày 21/4/2021; 01 Biên bản bổ sung thanh lý hợp đồng về việc tách riêng dịch vụ xét nghiệm covid ra khỏi gói dịch vụ lưu trú cách ly ngày 09/5/2022 theo Hợp đồng số 07/04/STT-BTX của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;

+ 01 Hợp đồng thuê cơ sở lưu trú làm địa điểm cách ly phòng chống dịch Covid-19 số 23/04/STT-BTX ngày 30/3/2021; 01 Thanh lý hợp đồng ngày 27/4/2021; 01 Biên bản bổ sung thanh lý hợp đồng về việc tách riêng dịch vụ xét nghiệm covid ra khỏi gói dịch vụ lưu trú cách ly ngày 09/5/2022 theo Hợp đồng số 23/04/STT-BTX của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;

+ 01 sổ phụ tài khoản tiền gửi không kỳ hạn số tài khoản 040055482200, chủ tài khoản Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm, mở tại Ngân hàng Sacombank - chi nhánh Đà Nẵng, từ ngày 01/3/2021 đến ngày 31/12/2021;

+ 01 sao kê chi tiết giao dịch tài khoản số 109868736109, chủ tài khoản DO THI MINH THAO, mở tại Ngân hàng Vietinbank Chi nhánh Đà Nẵng từ ngày 01/3/2021 đến ngày 31/12/2021;

+ 01 Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0401824244 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Đà Nẵng cấp ngày 03/4/2017;

+ 01 Giấy chứng nhận đăng ký địa điểm kinh doanh số 00001 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Đà Nẵng cấp ngày 19/6/2020;

+ 01 Bản sao CCCD của Đỗ Thị Minh T;

+ 01 Hợp đồng cho thuê khách sạn ngày 05/4/2021 của Công ty TNHH Khách sạn Cititel Đà Nẵng;

+ 01 Hợp đồng thuê khách sạn Jay Grand ngày 20/3/2021 của Công ty CP Du lịch Quốc tế An Phước Thịnh;

+ 01 Hợp đồng thuê khách sạn Alisia Beach Hotel số 01-2021-HĐTKS ngày 01/4/2021 của Công ty TNHH Phát triển Du lịch Gió Biển;

+ 01 Hợp đồng thuê khách sạn Alisia Beach Hotel ngày 16/11/2020 của Công ty TNHH Phát triển Du lịch Gió Biển;

- + 01 Hóa đơn GTGT số 0000355, ngày 31/3/2021, liên 2, kí hiệu PT/18P của Công ty CP Du lịch Quốc tế An Phước Thịnh;
- + 01 Hóa đơn GTGT điện tử số 0000980, ngày 30/4/2021, kí hiệu GB/18E của Công ty TNHH Phát triển Du lịch Gió Biển (*bản photo có đóng dấu treo của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm*);
- + 01 Hóa đơn GTGT điện tử số 0000979, ngày 31/3/2021, kí hiệu GB/18E của Công ty TNHH Phát triển Du lịch Gió Biển (*bản photo có đóng dấu treo của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm*);
- + 01 Hóa đơn GTGT điện tử số 0000290, ngày 08/4/2022, kí hiệu CB/20E của Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ HXCB (*bản photo có đóng dấu treo của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm*);
- + 01 Hóa đơn GTGT điện tử số 0001192, ngày 29/4/2022, kí hiệu CT/19E của Công ty TNHH Khách sạn CITITEL Đà Nẵng (*bản photo có đóng dấu treo của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm*);
- + 01 Hóa đơn bán hàng bản điện tử số 0057166, ngày 30/4/2021, kí hiệu BT/20E của Trung tâm Kiểm soát Bệnh tật thành phố Đà Nẵng (*bản photo có đóng dấu của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm*);
- + 01 Hóa đơn bán hàng bản điện tử số 0077354, ngày 14/7/2021, kí hiệu BT/20E của Trung tâm Kiểm soát Bệnh tật thành phố Đà Nẵng (*bản photo có đóng dấu của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm*);
- + 01 Hóa đơn bán hàng bản điện tử số 0073431, ngày 30/6/2021, kí hiệu BT/20E của Trung tâm Kiểm soát Bệnh tật thành phố Đà Nẵng (*bản photo có đóng dấu của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm*);
- + 01 Tờ khai thuế GTGT quý I năm 2021 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Bảng kê hóa đơn chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào kỳ quý I năm 2021 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Bảng kê hóa đơn chứng từ hàng hóa, dịch vụ bán ra kỳ quý I năm 2021 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Tờ khai thuế GTGT quý II năm 2021 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Tờ khai thuế GTGT quý II năm 2021 bổ sung lần thứ 1 kèm Bản giải trình tờ khai bổ sung, điều chỉnh của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;

- + 01 Bảng kê hóa đơn chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào kỳ quý II năm 2021 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Bảng kê hóa đơn chứng từ hàng hóa, dịch vụ bán ra kỳ quý II năm 2021 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Tờ khai thuế GTGT quý III năm 2021 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Bảng kê hóa đơn chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào kỳ quý III năm 2021 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Bảng kê hóa đơn chứng từ hàng hóa, dịch vụ bán ra kỳ quý III năm 2021 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Tờ khai thuế GTGT quý IV năm 2021 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Tờ khai thuế GTGT quý IV năm 2021 bổ sung lần thứ 1 kèm Bản giải trình tờ khai bổ sung, điều chỉnh của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Bảng kê hóa đơn chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào kỳ quý IV năm 2021 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Bảng kê hóa đơn chứng từ hàng hóa, dịch vụ bán ra kỳ quý IV năm 2021 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;
- + 01 Hồ sơ tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021, báo cáo tình hình tài chính năm 2021;
- + 01 Hồ sơ tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 bổ sung lần 2, Tờ khai bổ sung, Bản giải trình khai bổ sung, báo cáo tình hình tài chính năm 2021;
- + 01 Quyết định về việc bổ nhiệm ông Nguyễn Huy M làm Phó Giám đốc;
- + 01 Sổ phụ tài khoản ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín (Sacombank) số 040055482200 của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm từ 01/03/2021 đến 30/09/2021;
- + 01 Sao kê chi tiết giao dịch tài khoản ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam (Viettinbank) số 048191008492 mang tên DO THI MINH THAO;
- + 01 Bảng tổng hợp thanh toán nhận từ Công ty Cổ phần Travel Sky và Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch Bầu Trời Xanh (*có chữ ký xác nhận của Đỗ Thị Minh T và dấu giáp lai của Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm*);
- + 01 Tập tài liệu gồm tờ về việc đăng ký tự nguyện làm địa điểm cách ly y tế tập trung liên quan đến các khách sạn trong vụ việc (*toàn bộ là bản gốc, riêng Quyết định thiết lập cơ sở cách ly tập trung là bản photo*);

+ 05 Hóa đơn GTGT (ký hiệu: 1C22TTT, số hóa đơn từ số 01 đến số 05) ghi ngày 17/5/2022 được Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm xuất cho Công ty Travel Sky và Công ty Bầu Trời Xanh (hóa đơn điện tử, bản photo có đóng dấu treo xác nhận của Công ty Sáng Thiện Tâm).

- Bà Nguyễn Thị Mai S giao nộp: 01 giấy uỷ quyền và 01 tập tài liệu liên quan đến việc kê khai báo cáo thuế và bảng kê hoá đơn GTGT đầu ra của Công ty TNHH TM&DV HXCB.

- Ông Võ Ngọc L giao nộp: 01 tập tài liệu liên quan đến việc ký kết giữa khách sạn Cititel và Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm;

- Bà Bùi Thị H giao nộp: 01 giấy uỷ quyền và 01 tập tài liệu liên quan đến việc kê khai báo cáo thuế và sao kê tài khoản ngân hàng của Công ty TNHH Phát triển du lịch Gió Biển;

- Ông Đỗ Ngọc T giao nộp: 01 giấy uỷ quyền và 01 tập tài liệu liên quan đến việc ký kết giữa khách sạn Jay Grand và Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm; sao kê tài khoản ngân hàng của Công ty cổ phần du lịch quốc tế An Phước Thịnh.

Theo Kết luận giám định ngày 10/02/2023 của Giám định tập thể Cục thuế thành phố Đà Nẵng. Kết luận: Công ty Sáng Thiện Tâm có hành vi trốn thuế đối với doanh thu 7.799.940.000 đồng theo quy định tại khoản 3 Điều 143 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 về hành vi không xuất hoá đơn khi bán hàng hoá, dịch vụ theo quy định của pháp luật. Số tiền thuế trốn được xác định như sau:

Thuế GTGT: 5.972.505.455 đồng

Thuế TNDN: $5.972.505.455 \times 20\% = 1.194.501.091$ đồng.

Vậy tổng số thuế GTGT và thuế TNDN Công ty Sáng Thiện Tâm trốn là: **1.791.751.636 đồng.**

Theo Kết luận giám định số 338 ngày 25/4/2023 của Phòng kỹ thuật hình sự Công an thành phố Đà Nẵng, kết luận:

- Chữ viết, chữ ký mang tên Nguyễn Huy M dưới mục “Đại diện bên A” trên các mẫu cần giám định ký hiệu A1 đến A3 (là các hợp đồng của Công ty Sáng Thiện Tâm với Công ty cổ phần Travel Sky) so với chữ viết, chữ ký của Nguyễn Huy M trên các mẫu so sánh ký hiệu M1 đến M4 do cùng một người viết và ký ra.

- Chữ ký mang tên Đỗ Thị Minh T dưới mục “Đại diện bên A” trên các mẫu cần giám định ký hiệu A4 và A5 (là các hợp đồng của Công ty Sáng Thiện Tâm với Công ty cổ phần Travel Sky, Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch Bầu Trời Xanh) so với chữ ký của Đỗ Thị Minh T trên các mẫu so sánh ký hiệu M5 đến M9 do cùng một người ký ra.

Tại bản cáo trạng số: 29/CT-VKS ngày 22/01/2024 của Viện kiểm sát nhân dân quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng đã truy tố bị cáo Đỗ Thị Minh T: về tội “Trốn thuế” theo khoản 3 Điều 200; Tại phiên tòa sơ thẩm, đại diện Viện kiểm sát nhân dân quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng thực hành quyền công tố vẫn giữ nguyên quan điểm truy tố và đề nghị HĐXX:

+ Áp dụng khoản 3 Điều 200; điểm b, s khoản 1 Điều 51, Điều 65 Bộ luật hình sự đề nghị xử phạt bị cáo Đỗ Thị Minh T từ 02 năm đến 02 năm 6 tháng tù về tội “Trốn thuế” nhưng cho hưởng án treo. Thời gian thử thách từ 04 năm đến 05 năm và giao bị cáo về địa phương nơi cư trú giám sát giáo dục.

+ Áp dụng khoản 4 Điều 200 Bộ luật hình sự, xử phạt bổ sung bị cáo Đỗ Thị Minh T số tiền từ 35.000.000 đến 45.000.000 đồng

Ngoài ra đại diện Viện kiểm sát còn đề nghị HĐXX xem xét xử lý phần vật chứng của vụ án.

Tại phiên tòa bị cáo nói lời nói sau cùng: Bị cáo thấy hành vi của mình là vi phạm pháp luật và mong Hội đồng xét xử xem xét giảm nhẹ hình phạt.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN :

Trên cơ sở nội dung vụ án, căn cứ vào các tài liệu trong hồ sơ vụ án đã được thẩm tra, xét hỏi, tranh luận tại phiên tòa. Hội đồng xét xử nhận định như sau :

[1] Về tính hợp pháp của các hành vi, quyết định tố tụng: Về hành vi, quyết định tố tụng của Cơ quan điều tra Công an quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng, Điều tra viên, Viện kiểm sát nhân dân quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng, Kiểm sát viên trong quá trình điều tra truy tố đã thực hiện đúng thẩm quyền, trình tự, thủ tục quy định của Bộ luật tố tụng hình sự. Quá trình điều tra và tại phiên tòa; bị cáo, người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan không có ý kiến hoặc khiếu nại về hành vi, quyết định của Cơ

quan tiền hành tố tụng, người tiến hành tố tụng. Do đó, các hành vi, quyết định tố tụng của Cơ quan tiến hành tố tụng, người đã tiến hành tố tụng đã thực hiện đều hợp pháp.

[2] Trong quá trình điều tra cũng như tại phiên tòa các bị cáo Đỗ Thị Minh T đã khai nhận hành vi phạm tội: Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm (*do Đỗ Thị Minh Thảo làm Giám đốc, người đại diện theo pháp luật*) làm dịch vụ cung cấp cơ sở cách ly tập trung có thu phí để phục vụ phòng chống dịch Covid-19. Trong thời gian từ ngày 18/3/2021 đến ngày 11/5/2021 đã ký kết 01 hợp đồng với Công ty Bầu Trời Xanh, 04 hợp đồng với Công ty Travel Sky. Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch Bầu Trời Xanh và Công ty cổ phần Travel Sky đã thanh toán tổng số tiền 8.471.940.000 đồng (*trong đó: chuyển khoản vào tài khoản Công ty TNHH Sáng Thiện Tâm là 672.000.000 đồng; chuyển vào tài khoản cá nhân của T 7.799.940.000 đồng*). T đã không xuất hoá đơn khi bán hàng hoá, dịch vụ đối với doanh thu 7.799.940.000 đồng, gây thiệt hại cho ngân sách Nhà nước tổng số tiền là **1.791.751.636 đồng**.

[3] Xét tính chất vụ án là nghiêm trọng hành vi của bị cáo đã xâm phạm đến chế độ quản lý thuế của Nhà nước làm thất thu ngân sách Nhà nước, xâm hại đến đường lối phát triển kinh tế, xã hội, chính sách thuế, đồng thời gây mất trật tự xã hội, gây dư luận xấu trong nhân dân. Do đó cần có mức án tương xứng đối với hành vi phạm tội của bị cáo để có điều kiện cải tạo, giáo dục bị cáo, đồng thời phục vụ cho công tác đấu tranh phòng ngừa tội phạm.

[4] Tuy nhiên xét: Trong quá trình điều tra, tại phiên tòa bị cáo đã thành khẩn khai báo, ăn năn hối cải được thể hiện sau khi phạm tội bị cáo đã chủ động nộp lại số tiền 1.791.751.636 đồng để khắc phục hậu quả, đây là những tình tiết giảm nhẹ được quy định các điểm b, s khoản 1 Điều 51 Bộ luật Hình sự nên việc đề nghị của đại diện Viện kiểm sát nhân dân quận Hải Châu là có cơ sở chấp nhận. Do đó Hội đồng xét xử có xem xét giảm nhẹ cho bị cáo một phần mức án khi quyết định hình phạt. Xét bị cáo có nơi cư trú cụ thể, rõ ràng, có nhân thân tốt, ngoài lần phạm tội này bị cáo luôn chấp hành đúng chính sách, pháp luật và thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ của công dân ở nơi cư trú, bị cáo đã chủ động nộp lại toàn bộ số tiền trốn thuế. Bị cáo không có tình tiết tăng nặng trách nhiệm hình sự quy định tại khoản 1 Điều 52 của Bộ luật Hình sự và có 02 tình tiết giảm nhẹ trách nhiệm hình sự được quy định tại điểm b, s khoản 1 Điều 51 Bộ luật Hình sự do đó Hội đồng xét xử xét thấy không cần thiết phải bắt hành hình

phạt tù mà cho bị cáo được hưởng án treo cũng đủ sức răn đe và phòng ngừa tội phạm, đồng thời thể hiện chính sách nhân đạo của pháp luật xã hội chủ nghĩa.

Về hình phạt bổ sung theo quy định tại khoản 4 Điều 200 Bộ luật Hình sự. Xét thấy cần thiết phải có hình phạt bổ sung bằng tiền đối với bị cáo với số tiền 35.000.000 đồng để sung công quỹ Nhà nước là phù hợp

[5] Trong vụ án này:

- Đối với Nguyễn Huy M: Đã ký kết 03 hợp đồng với Công ty cổ phần Travel Sky. Tuy nhiên, Công ty Sáng Thiện Tâm do T quản lý, điều hành tất cả mọi hoạt động; M hoàn toàn không tham gia vào hoạt động của Công ty, không biết rõ về nội dung các hợp đồng. Thời điểm ký các hợp đồng là do T thỏa thuận với H, các hợp đồng đều ghi tên của T nhưng do dịch Covid-19, việc đi lại gặp khó khăn, T đi làm việc thường xuyên nên nhờ M ký giúp hợp đồng. M không biết các khoản doanh thu của Công ty Sáng Thiện Tâm phát sinh sau khi thực hiện hợp đồng; không biết việc T không xuất hoá đơn. Do đó, Cơ quan CSĐT Công an quận Hải Châu không xử lý là có căn cứ.

- Đối với người phụ nữ tên Tính: T khai, trước đây có thuê Tính làm một số công việc về kế toán cho Công ty Sáng Thiện Tâm. Nhưng Tính chỉ kê khai các thủ tục kế toán dựa trên hóa đơn, chứng từ do T cung cấp. Tính không biết và không liên quan đến việc trốn thuế nêu trên. Đến nay, chưa xác định được nhân thân, lai lịch của Tính nên Cơ quan CSĐT Công an quận Hải Châu sẽ tiếp tục điều tra, xác minh làm rõ và xử lý sau.

[6] Án phí hình sự sơ thẩm bị cáo phải chịu là 200.000 đồng

Vì các lẽ trên

QUYẾT ĐỊNH

1. Tuyên bố: Bị cáo **Đỗ Thị Minh T** phạm tội “ *Trốn thuế*”.

+ Áp dụng: khoản 3 Điều 200; điểm b, s khoản 1 Điều 51, Điều 65 Bộ luật hình sự. Xử phạt **Đỗ Thị Minh T 02 (hai)** năm tù nhưng cho hưởng án treo. Thời gian thử thách là **04 (bốn)** năm, kể từ ngày tuyên án 20/3/2024.

Giao bị cáo Đỗ Thị Minh T về cho Ủy ban nhân dân phường Bình Thuận, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng giám sát giáo dục. Trong trường hợp người được hưởng

án treo thay đổi nơi cư trú thì thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 69 Luật Thi hành án hình sự.

Trong thời gian thử thách, nếu bị cáo Đỗ Thị Minh T cố ý vi phạm nghĩa vụ 02 lần trở lên thì Tòa án có thể quyết định buộc người được hưởng án treo phải chấp hành hình phạt tù của bản án đã cho hưởng án treo.

+ Áp dụng khoản 4 Điều 200 Bộ luật hình sự phạt bổ sung bị cáo số tiền 35.000.000 đồng để sung công quỹ Nhà nước.

4. Án phí HSST bị cáo phải chịu là 200.000 đồng.

5. Bị cáo, người có quyền và nghĩa vụ liên quan có quyền kháng cáo bản án trong hạn 15 ngày kể từ ngày tuyên án sơ thẩm hôm nay, ngày 20/3/2024. Riêng những người liên quan vắng mặt được quyền kháng cáo bản án trong hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được bản án hoặc Tòa án niêm yết bản án theo quy định của pháp luật.

Trường hợp quyết định được thi hành theo quy định tại Điều 2 Luật Thi hành án dân sự thì người được thi hành án dân sự, người phải thi hành án dân sự có quyền thỏa thuận thi hành án, quyền yêu cầu thi hành án, tự nguyện thi hành án hoặc bị cưỡng chế thi hành án theo quy định tại các Điều 6, 7 và 9 Luật Thi hành án dân sự; thời hiệu thi hành án được thực hiện theo quy định tại Điều 30 Luật Thi hành án dân sự.

Nơi nhân

- TAND TP Đà Nẵng;
- VKSND TP.Đà Nẵng;
- VKSND Q.Hải Châu;
- Công an Q.Hải Châu;
- CC THADS Q.Hải Châu;
- Bị cáo;
- Những người TGGT;
- Lưu hồ sơ.

TM.HỘI ĐỒNG XÉT XỬ SƠ THẨM
Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa

ĐẶNG NGỌC KINH LUÂN