



**TÒA ÁN NHÂN DÂN
HUYỆN KIM BÔI
TỈNH HÒA BÌNH**

Bản án số : 22/2025/HSST

Ngày 09/06/2025

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

**NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
TÒA ÁN NHÂN DÂN HUYỆN KIM BÔI, TỈNH HÒA BÌNH**

Thành phần Hội đồng xét xử sơ thẩm gồm có:

- *Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa :* Bà **Bùi Thị Mai Linh**
- *Các Hội thẩm nhân dân :* ông **Bùi Văn Hòa** và ông **Bùi Văn Nghiệp**
- *Thư ký phiên tòa:* Bà **Bùi Hồng Duyên** – Thư ký Tòa án
- *Đại diện Viện kiểm sát nhân dân huyện Kim Bôi tham gia phiên tòa:* Bà **Bùi Thanh Lương, Mai Lâm Oanh và bà Nguyễn Mai Chi** - Kiểm sát viên.

Ngày 09 tháng 06 năm 2025 tại trụ sở Tòa án nhân dân huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình mở phiên tòa xét xử sơ thẩm công khai vụ án hình sự thụ lý số 19/2025/TLST-HS ngày 23 tháng 05 năm 2025 theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số 18/2025/QĐXXST-HS ngày 26 tháng 05 năm 2025 đối với các bị cáo:

1. Họ tên: **LƯỜNG CHÚC XINH**; Giới tính: Nữ; Tên gọi khác: Không; Sinh ngày 16 tháng 10 năm 1976 tại: tỉnh Điện Biên; Nơi ĐKKHKT: số 63, ngõ 92, phố Đào Tấn, cổng Vĩ, Ba Đình, Hà Nội; Nơi tạm trú : 112, ngõ 28, Tứ Liên, p. Yên Phụ, Q. Tây Hồ, Hà Nội; Quốc tịch: Việt Nam; Dân tộc: Thái; Tôn giáo: Không; Số CMND/Thẻ CCCD/HỘ chiếu 011176002620; cấp ngày 11 tháng 6 năm 2023 Nơi cấp: Cục cảnh sát QLHC về TTXH; Trình độ học vấn: 12/12 ; Nghề nghiệp : Nhân viên hành chính Công ty CP Nông nghiệp Agrivina; Nguyên chủ tịch HĐQT Công ty CP Nông nghiệp Agrivina giai đoạn 2015-2019; Chức vụ, cấp bậc (trước khi thực hiện hành vi phạm tội): Chủ tịch HĐQT Công ty CP Nông nghiệp Agrivina; Con ông: **LƯỜNG DUY ĐỐC**, sinh năm 1950; Con bà: **ĐẶNG THỊ THANH LUY**, sinh năm 1948; Chồng: **VŨ NGỌC ANH**, sinh năm 1977; Con gái: **ĐỖ TRÚC LINH**, sinh năm 2003 (con riêng); Con trai: **VŨ ANH DƯƠNG**, sinh năm 2002 và **VŨ ANH VƯƠNG**, sinh năm 2014

Gia đình có 03 chị em, bị cáo là con thứ hai trong gia đình.

Tiền án, Tiền sự : Chưa

Bị cáo bị áp dụng biện pháp ngăn chặn cấm đi khỏi nơi cư trú, nay có mặt tại phiên tòa.

2. Họ tên: **LÊ XUÂN HOÀNG**; Giới tính: Nam ; Tên gọi khác: Không; Sinh ngày 12 tháng 11 năm 1992 tại: tỉnh Điện Biên ; Nơi ĐKKHKT : Số 64, ngách 124/22 đường Âu Cơ, phường Yên Phụ, quận Tây Hồ, thành phố Hà Nội ; Quốc tịch: Việt Nam; Dân tộc: Kinh; Tôn giáo: Không ; Số CMND/Thẻ CCCD/HỘ chiếu: 011092000010 cấp ngày 18 tháng 10 năm 2019; Nơi cấp: Cục cảnh sát QLHC về TTXH ; Trình độ học vấn: 12/12 ; Nghề nghiệp: Kinh doanh ; Con ông: **LÊ TIẾN HÙNG**, sinh năm 1963; Con bà: **VŨ THỊ THANH**, sinh năm 1967; Vợ: **VŨ THỊ VIỆT HÀ**, sinh năm 1994; Con trai: **LÊ HOÀNG NAM** , sinh năm 2019; Con gái: **LÊ HÀ AN**, sinh năm 2023



Gia đình có hai anh em, bị cáo là con cả trong gia đình.

Tiền án, tiền sự: Chưa có.

Bị cáo bị áp dụng biện pháp tạm giam từ ngày 29/8/2024 đến ngày 25/9/2024 thay đổi biện pháp ngăn chặn sang bảo lãnh. Hiện bị cáo bị áp dụng biện pháp ngăn chặn cấm đi khỏi nơi cư trú, nay có mặt tại phiên tòa.

3. Họ tên: **TRẦN NGỌC QUỲNH CHI**; Giới tính: Nữ; Tên gọi khác: Không; Sinh ngày 26 tháng 02 năm 1996 tại: thành phố Lai Châu, tỉnh Lai Châu ; Nơi ĐKKHKT : 209-C9, phường Nghĩa Tân, quận Cầu Giấy, TP. Hà Nội ; Nơi tạm trú, nơi ở hiện tại: số 7 ngõ 58/63/10 đường Nguyễn Khánh Toàn, phường Quan Hoa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội; Quốc tịch: Việt Nam; Dân tộc: Kinh; Tôn giáo: Không ; Số CMND/Thẻ CCCD/Hộ chiếu: 012196000009 cấp ngày 12 tháng 3 năm 2022 ; Nơi cấp: Cục cảnh sát QLHC về TTXH; Trình độ học vấn: 12/12 ; Nghề nghiệp : Kinh doanh ; Con ông: **TRẦN NGỌC LONG**, sinh năm 1970; Con bà: **LƯƠNG CHÚC QUỲNH**, sinh năm 1974; Chồng: **NGUYỄN HÙNG ANH** (Đã ly hôn) ; Con trai: **NGUYỄN ANH KHÔI**, sinh năm 2017 (còn là học sinh)

Gia đình có 02 chị em, bị cáo là con cả trong gia đình.

Tiền án, tiền sự: Chưa có

Bị cáo bị áp dụng biện pháp ngăn chặn tạm giam từ ngày 29/8/2024 đến ngày 25/9/2024 thay đổi biện pháp ngăn chặn sang bảo lãnh. Hiện bị cáo bị áp dụng biện pháp ngăn chặn cấm đi khỏi nơi cư trú, nay có mặt tại phiên tòa

3. Những người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan:

3.1. Chi cục Thuế khu vực Kim Bôi – Lạc Thủy tỉnh Hòa Bình (Nay là Đội Thuế liên huyện Kim Bôi – Lạc Thủy)

Địa chỉ : Thị trấn Chi Nê, huyện Lạc Thủy, tỉnh Hòa Bình

Người đại diện theo pháp luật : Ông **Lê Đức Huy** – Đội trưởng. Có mặt

3.3. Công ty TNHH Japfa Comfeed Việt Nam

Địa chỉ : thị trấn Hương Canh, huyện Bình Xuyên, tỉnh Vĩnh Phúc

Người đại diện theo pháp luật : Ông **Hoàng Phan Tấn** – Chủ tịch Hội đồng thành viên.

Có đơn đề nghị xét xử vắng mặt.

3.4 . Phòng Nông nghiệp và Môi trường huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình

Địa chỉ : Thị trấn Bo, huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình

- Người đại diện theo ủy quyền tham gia tố tụng : Ông **Nguyễn Khắc Thành** – phó trưởng phòng. *Có đơn đề nghị xét xử vắng mặt*

3.5. Bà Vũ Thị Thanh sinh năm 1967

ĐKKHKT : SN 66, Tổ 5, Mường Thanh, TP Điện Biên, tỉnh Điện Biên.

Tạm trú : số 64, ngách 124/22, đường Âu Cơ, phường Yên Phụ, quận Tây Hồ, thành phố Hà Nội. *Có đơn đề nghị xét xử vắng mặt.*

3.6. Bà Lương Chúc Quỳnh sinh năm 1974

ĐKKHKT : 73 phố Quán Thánh, Quán Thánh, quận Ba Đình, TP Hà Nội

Tạm trú : Số 7, ngõ 58/63/10, đường Nguyễn Khánh Toàn, phường Quan Hoa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội. *Có đơn đề nghị xét xử 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:

Lường Chúc Xinh, Lê Xuân Hoàng, Trần Ngọc Quỳnh Chi là cá nhân, hộ kinh doanh phát sinh doanh thu từ hoạt động kinh doanh tại trang trại chăn nuôi tại Xóm Dứng Ổi, xã Kim Bôi, Huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình (sau đây gọi là Trại Dứng Ổi) và trang trại chăn nuôi tại Xóm Hồi Trám, xã Hùng Sơn, huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình (gọi là Trại Hồi Trám).

Nguồn gốc Trang trại Dứng Ổi và Trang trại Hồi Trám

Năm 2013, UBND huyện Kim Bôi cho bà Nguyễn Thị Nguyệt Minh thuê diện tích 39.777,7 m² đất xây dựng trang trại chăn nuôi lợn thương phẩm tại Xóm Dứng Ổi, xã Kim Truy (nay là xã Kim Bôi), huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình. Tại đây, bà Nguyễn Thị Nguyệt Minh có đầu tư xây dựng trang trại nuôi lợn (Trại Dứng Ổi).

Trong khoảng thời gian 2013-2014, bà Vũ Thị Thu Hương (con gái bà Nguyễn Thị Nguyệt Minh) được UBND huyện Kim Bôi cho sử dụng tổng diện tích đất là 39.076 m² tại xóm Hồi, xã Bắc Sơn, huyện Kim Bôi, trong đó có 17.924 m² là đất được UBND huyện Kim Bôi cho thuê, 21.152,0 m² diện tích còn lại là được Nhà nước giao đất không thu tiền sử dụng đất. Toàn bộ 39.076 m² được sử dụng để xây dựng trang trại nuôi lợn nái sinh sản. Năm 2016, bà Nguyễn Thị Nguyệt Minh đã xây dựng trang trại chăn nuôi tại xóm Hồi, xã Bắc Sơn, huyện Kim Bôi (Sau đây gọi là Trại Hồi Trám), theo sự ủy quyền của bà Vũ Thị Thu Hương.

Hoạt động chuyển nhượng Trang trại Hồi Trám và Trang Trại Dứng Ổi.

* Quá trình chuyển nhượng sang Lường Chúc Xinh vào năm 2016

Về tài sản trên đất: Bà Nguyễn Thị Nguyệt Minh và Lường Chúc Xinh có mối quan hệ quen biết và cùng chung vốn xây dựng Trang trại Hồi Trám thuộc sở hữu của Vũ Thị Thu Hương (Bà Hương đã ủy quyền cho bà Minh toàn quyền giải quyết, xử lý các công việc liên quan đến trang trại) và Trang trại Dứng Ổi thuộc sở hữu của Nguyễn Thị Nguyệt Minh. Cuối năm 2016, do điều kiện sức khỏe không đảm bảo nên Bà Nguyễn Thị Nguyệt Minh đã chuyển nhượng toàn bộ hai trang trại (Hồi Trám, Dứng Ổi) sang cho Lường Chúc Xinh.

Đối với quyền sử dụng đất tại Trại Dứng Ổi: Theo đề nghị của bà Nguyễn Thị Nguyệt Minh và Lường Chúc Xinh, UBND huyện Kim Bôi đã thực hiện thủ tục thu hồi số diện tích đất tại Trại Hồi Trám đã giao cho bà Nguyễn Thị Nguyệt Minh để giao lại cho Lường Chúc Xinh thuê đất mục đích chăn nuôi lợn (ngày 23/5/2017 cấp giấy chứng nhận QSDĐ cho Lường Chúc Xinh).

Đối với quyền sử dụng đất tại trại Hồi Trám: Đến ngày 03/5/2018, Lường Chúc Xinh đã nhận chuyển nhượng đủ diện tích 39.076 m² của Trang trại Hồi Trám của Vũ Thị Thu Hương (bà Vũ Thị Nguyệt Minh được ủy quyền đại diện giao dịch).

* Quá trình chuyển nhượng sang Lê Xuân Hoàng và Trần Ngọc Quỳnh Chi vào năm 2019.

Lường Chúc Xinh, Lê Xuân Hoàng, Trần Ngọc Quỳnh Chi có mối quan hệ gia đình. Năm 2019, Lường Chúc Xinh chuyển nhượng Trang trại Hồi Trám cho Lê Xuân Hoàng và Trang trại Dứng Ổi cho Trần Ngọc Quỳnh Chi. Cụ thể như sau:



- Đối với Trang trại Hồi Trám: Lường Chúc Xinh thực hiện chuyển nhượng cho Lê Xuân Hoàng theo Hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất và hợp đồng chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất ngày 08/8/2019 với tổng giá trị chuyển nhượng là 800 triệu đồng (trong đó: 300 triệu đồng là chuyển nhượng QSDĐ, 500 triệu đồng là chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất).

Ngày 14/10/2019, UBND huyện Kim Bôi có Quyết định 5848/QĐ-UBND về việc thu hồi, cho thuê đất tại xóm Hồi Trám, xã Hùng Sơn, huyện Kim Bôi. Theo đó, thu hồi 17.924 m² đất nông nghiệp khác của Lường Chúc Xinh để cho Lê Xuân Hoàng thuê với lý do: Lường Chúc Xinh chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất thuê tại xóm Hồi Trám cho Lê Xuân Hoàng và đề nghị cho Lê Xuân Hoàng được tiếp tục thuê đất; Ngày 21/10/2019, UBND huyện Kim Bôi và Lê Xuân Hoàng ký hợp đồng thuê đất số 05/HĐTĐ về việc thuê 14.202,5 m² (Diện tích giảm do đo đạc lại) theo phương thức trả tiền hàng năm để sử dụng chăn nuôi lợn nái sinh sản.

- Đối với Trang trại Dứng Ôi: Lường Chúc Xinh thực hiện chuyển nhượng cho Trần Ngọc Quỳnh Chi theo Hợp đồng chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất ngày 13/3/2019 với tổng giá trị 1.666.000.000 đồng.

Ngày 22/4/2019, UBND huyện Kim Bôi có Quyết định số 2094/QĐ-UBND về việc thu hồi đất, cho bà Trần Ngọc Quỳnh Chi thuê đất tại xóm Dứng Ôi, xã Kim Truy, huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình. Theo đó, UBND huyện Kim Bôi thu hồi 39.777,7 m² đất nông nghiệp khác của Lường Chúc Xinh để cho Trần Ngọc Quỳnh Chi thuê với lý do Lường Chúc Xinh chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất thuê cho Trần Ngọc Quỳnh Chi và đề nghị cho bà Trần Ngọc Quỳnh Chi tiếp tục thuê đất.

Ngày 03/5/2019, UBND huyện Kim Bôi và Trần Ngọc Quỳnh Chi ký hợp đồng thuê đất số 01/HĐTĐ về việc thuê 39.777,7 m² đất theo phương thức trả tiền thuê đất hàng năm. Ngày 17/7/2019, UBND huyện Kim Bôi cấp GCNQSDĐ tại khu đất trên cho Trần Ngọc Quỳnh Chi.

Hoạt động kinh doanh tại trang trại Dứng Ôi và trang trại Hồi Trám.

** Giai đoạn thuộc sở hữu của Lường Chúc Xinh*

-Trang trại Dứng Ôi, xã Kim Bôi: Ngày 31/12/2016, Lường Chúc Xinh ký kết hợp đồng số 03.2016.SWINE-JCV với Công ty TNHH Japfa Comfeed Việt Nam với đơn giá cho thuê là 240.000.000 đồng/tháng, tính từ ngày 01/01/2017, đến ngày 30/9/2019 Lường Chúc Xinh và Công ty TNHH Japfa comfeed Việt Nam ký biên bản thanh lý hợp đồng số 03.2016.SWINE-JCV nêu trên. Lường Chúc Xinh đã được thanh toán đầy đủ số tiền thuê đến hết ngày 30/9/2019 là 7.920.000.000đ. Kể từ 01/10/2019, Công ty TNHH Japfa Comfeed Việt Nam tiếp tục ký hợp đồng thuê và trả tiền thuê tài sản với Trần Ngọc Quỳnh Chi.

- Đối với Trang trại Hồi Trám: Ngày 01/5/2018, Lường Chúc Xinh ký kết hợp đồng số 1.5.2018 JCV với Công ty TNHH Japfa Comfeed Việt Nam với đơn giá cho thuê là 310.000.000 đồng/tháng. Tính từ ngày 01/5/2018 đến ngày 31/10/2019, Lường Chúc Xinh và Công ty TNHH Japfa comfeed Việt Nam ký biên bản thanh lý hợp đồng số 1.5.2018 JCV nêu trên. Theo đó, hai bên xác nhận việc Lường Chúc Xinh đã được thanh toán đầy đủ số tiền thuê đến hết ngày 31/10/2019 là 5.580.000.000đ. Từ sau ngày 31/10/2019 Công ty



TNHH Japfa Comfeed Việt Nam tiếp tục ký hợp đồng thuê tài sản và trả tiền thuê cho Lê Xuân Hoàng.

Căn cứ điểm b, khoản 1, Điều 4, Thông tư 92/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính xác định cá nhân có thu nhập từ 100 triệu đồng/năm phải nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập cá nhân (TNCN).

Đơn giá cho thuê tại hợp đồng số 03.2016.SWINE-JCV ngày 31/12/2016 là 240 triệu đồng/tháng và hợp đồng số 1.5.2018 JCV ngày 01/5/2018 là 310 triệu đồng/tháng. Do đó, Lương Chúc Xinh là cá nhân phải nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập cá nhân (TNCN) theo quy định tại điểm b, khoản 1, Điều 4, Thông tư 92/TT-BTC ngày 15/6/2015, tức là cá nhân nộp thuế theo quy định của pháp luật về thuế.

Căn cứ quy định tại điểm a, khoản 1, Điều 2, Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11, Lương Chúc Xinh là *Người nộp thuế*. Vì vậy có nghĩa vụ được quy định tại Điều 7 Luật này, gồm: nghĩa vụ đăng ký thuế, sử dụng mã số thuế, khai thuế chính xác, trung thực, nộp thuế đầy đủ, đúng thời hạn. Khoản 1, Điều 30, Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11 quy định *Người nộp thuế* phải khai trung thực, chính xác, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế theo mẫu do Bộ Tài chính quy định và nộp đầy đủ tài liệu, chứng từ trong hồ sơ khai thuế với cơ quan quản lý thuế.

Căn cứ Điều 31, Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11, xác định có các loại hồ sơ khai thuế gồm: (1) Hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai và nộp theo tháng; (2) Hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai và nộp theo năm; (3) Hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai và nộp theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế. Theo quy định tại điểm b, khoản i, Điều 4, Thông tư 92/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính: số thuế GTGT và TNCN của Lương Chúc Xinh được xác định căn cứ theo thu nhập trong một năm; Theo quy định tại điểm a, khoản 2, Điều 4, Thông tư 302/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính: Thuế môn bài được xác định trên căn cứ theo doanh thu trong một năm. Do đó, kỳ tính thuế đối với thuế môn bài, GTGT, TNCN phát sinh từ doanh thu của Lương Chúc Xinh là tính theo năm.

Điểm a, khoản 2, Điều 32, Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11 quy định về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế có kỳ tính thuế theo năm như sau:

"2. Đối với loại thuế có kỳ tính thuế theo năm a) *Chậm nhất là ngày thứ ba mươi của tháng đầu tiên của năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ khai thuế năm*".

Như vậy: Đối với doanh thu phát sinh trong năm 2017 từ hợp đồng số 03.2016.SWINE-JCV ngày 31/12/2016 thì thời hạn chậm nhất để nộp hồ sơ khai thuế là ngày 30/01/2018; Đối với doanh thu phát sinh trong năm 2018 từ hợp đồng số 03.2016.SWINE-JCV ngày 31/12/2016 và hợp đồng số 1.5.2018 JCV ngày 01/5/2018 thì hạn chậm nhất để nộp hồ sơ khai thuế là ngày 30/01/2019; Đối với doanh thu phát sinh trong năm 2019 từ hợp đồng số 03.2016.SWINE- JCV ngày 31/12/2016 và hợp đồng số 1.5.2018 JCV ngày 01/5/2018 thì hạn chậm nhất để nộp hồ sơ khai thuế là ngày 30/01/2020. Khi toàn bộ trang trại Hồi Trám đã được chuyển nhượng hoàn toàn sang Lê Xuân Hoàng vào ngày 13/9/2019, toàn bộ trang trại Dứng Ồi được chuyển nhượng hoàn toàn sang Trần Ngọc Quỳnh Chi vào ngày 17/7/2019; Công ty TNHH Japfa Comfeed Việt Nam thực hiện xong thanh lý hợp đồng số 03.2016.SWINE-JCV vào ngày 30/9/2019 và hợp đồng số 1.5.2018 JCV vào ngày 31/10/2019; Thì việc nộp hồ sơ khai thuế của Lương Chúc Xinh vẫn không được diễn ra.



Căn cứ khoản 1, Điều 108, Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11, việc không nộp hồ sơ khai thuế là hành vi trốn thuế.

Kết luận giám định về thuế ngày 26/8/2024 của Chi cục thuế khu vực Kim Bôi - Lạc Thủy xác định Lương Chúc Xinh có hành vi trốn thuế theo quy định tại Điều 108, Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 với số tiền thuế trốn là 1.353.000.000đ, cụ thể như sau:

- + Tiền lệ phí môn bài trốn là 3.000.000đ;
- + Số tiền thuế GTGT, TNCN theo hợp đồng số 03.2016/SWINE.JCV ngày 31/12/2016 từ 01/01/2017 đến 30/9/2019 là 792.000.000đ;
- + Số tiền thuế GTGT, TNCN theo hợp đồng số 1.5.2018/JCV ngày 01/5/2018 đến 31/10/2019 là 558.000.000đ.

** Giai đoạn thuộc sở hữu của Lê Xuân Hoàng, Trần Ngọc Quỳnh Chi*

- Đối với Lê Xuân Hoàng tại trang trại Hồi Trám:

Sau khi nhận chuyển nhượng trang trại tại Xóm Hồi Trám, xã Hùng Sơn từ Lương Chúc Xinh, ngày 31/10/2019 Lê Xuân Hoàng đã ký hợp đồng số 04-2019.SWINE.JVC với Công ty TNHH Japfa comfeed Việt Nam với đơn giá 310.000.000đ/tháng từ 01/11/2019 đến hết tháng 02/2021; Từ 01/3/2021 đơn giá hợp đồng điều chỉnh là 292.980.162đ/tháng. Đến 30/6/2024, Lê Xuân Hoàng đã được thanh toán tổng số tiền 16.359.008.100đ.

Khoản 1, Điều 66, Nghị định 78/2015/NĐ-CP ngày 14/9/2015 của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp quy định: *“7. Hộ kinh doanh do một cá nhân hoặc một nhóm người gồm các cá nhân công dân Việt Nam đủ 18 tuổi, có năng lực hành vi dân sự đầy đủ, hoặc một hộ gia đình làm chủ, chỉ được đăng ký kinh doanh tại một địa điểm, sử dụng dưới mười lao động và chịu trách nhiệm bằng toàn bộ tài sản của mình đối với hoạt động kinh doanh”*. Đối với hộ kinh doanh Lê Xuân Hoàng, do bị can thành lập, là người đại diện pháp luật, chủ hộ kinh doanh và cũng là thành viên duy nhất của hộ kinh doanh. Do đó, việc kinh doanh của hộ kinh doanh Lê Xuân Hoàng cũng chính là hoạt động kinh doanh của cá nhân bị can.

Căn cứ đơn giá tại hợp đồng số 04-2019.SWINE.JCV ký với Công ty TNHH Japfa comfeed Việt Nam ngày 31/10/2019, doanh thu của hộ kinh doanh Lê Xuân Hoàng là trên 100 triệu đồng/năm (đây cũng chính là doanh thu của cá nhân bị can). Do đó, Lê Xuân Hoàng phải nộp các khoản thuế GTGT, TNCN theo quy định tại điểm b, khoản 1, Điều 4, Thông tư 92/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính; thuế môn bài theo quy định điểm a, khoản 2, Điều 4, Thông tư 302/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính. Kỳ tính thuế đối với thuế môn bài, GTGT, TNCN của Lê Xuân Hoàng là theo năm.

Giai đoạn từ khi hộ kinh doanh Lê Xuân Hoàng được thành lập (26/8/2019) đến tháng 7/2020, thời hạn nộp hồ sơ khai thuế được quy định tại Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11. Cụ thể như sau: Điểm a, khoản 2, Điều 32, Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11 quy định về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế có kỳ tính thuế theo năm: *“2. Đối với loại thuế có kỳ tính thuế theo năm: a) Chậm nhất là ngày thứ ba mươi của tháng đầu tiên của năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ khai thuế năm”*.

Giai đoạn từ tháng 7/2020 đến khi Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an huyện Kim Bôi khởi tố Lê Xuân Hoàng, thời hạn nộp hồ sơ khai thuế được quy định tại Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14. Cụ thể như sau: Điểm a, khoản 2, Điều 44, Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế có kỳ tính thuế



theo năm: “2. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế có kỳ tính thuế theo năm được quy định như sau: a) Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ quyết toán thuế năm; chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu tiên của năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ khai thuế năm.

Như vậy, đối với doanh thu phát sinh từ hợp đồng số 04-2019.SWINE.JCV ngày 31/10/2019 ký với Công ty TNHH Japfa Comfeed Việt Nam. Lê Xuân Hoàng phải nộp hồ sơ khai thuế chậm nhất là: Ngày 30/01/2020 đối với khoản doanh thu phát sinh trong năm 2019; Ngày 30/01/2021 đối với khoản doanh thu phát sinh trong năm 2020; Ngày 30/01/2022 đối với khoản doanh thu phát sinh trong năm 2021; Ngày 30/01/2023 đối với khoản doanh thu phát sinh trong năm 2022; Ngày 30/01/2024 đối với khoản doanh thu phát sinh trong năm 2023. Thực tế, Lê Xuân Hoàng đã không nộp hồ sơ khai thuế.

Kết luận giám định về thuế ngày 26/8/2024 của Chi cục thuế khu vực Kim Bôi - Lạc Thủy kết luận: Hành vi cho thuê tài sản của Lê Xuân Hoàng với Công ty JapfaComfeed theo Hợp đồng số 04-2019JCV.SWINE ngày 31/10/2019 nhưng không kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNCN, Lệ phí môn bài, Thuế tài nguyên là hành vi trốn thuế theo quy định tại Điều 143, Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019. Số tiền trốn thuế là **1.641.400.810** đồng (Trong đó: Lệ phí môn bài là 5.500.000 đồng, Thuế GTGT là 817.950.405 đồng, Thuế TNCN là 817.950.405 đồng);

- Đối với Trần Ngọc Quỳnh Chi tại trang Trại Dứng Ôi.

Sau khi nhận chuyển nhượng lại trang trại, Trần Ngọc Quỳnh Chi được Lê Xuân Hoàng làm giúp các thủ tục đăng ký kinh doanh, lập hộ kinh doanh Trần Ngọc Quỳnh Chi. Trần Ngọc Quỳnh Chi có Giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh số: 25.F8.004977; Đăng ký lần đầu, ngày 12/7/2019; Đăng ký thay đổi lần thứ nhất, ngày 19/4/2022. Ngành nghề kinh doanh: Trang trại chăn nuôi lợn thương phẩm.

Ngày 30/9/2019, Trần Ngọc Quỳnh Chi đã ký hợp đồng thuê trang trại tại Dứng Ôi số 05-2019.SWINE.JVC với Công ty TNHH Japfa comfeed Việt Nam với đơn giá 240.000.000đ/tháng tính từ 01/10/2019 đến hết ngày 30/6/2021; ký các phụ lục hợp đồng điều chỉnh đơn giá cho thuê: Từ 01/7/2021 đến 31/12/2023 đơn giá là 253,521,192đ/tháng; Từ 01/01/2024 đến khi kết thúc hợp đồng đơn giá là 270.000.000đ/tháng. Đến 30/6/2024 Trần Ngọc Quỳnh Chi đã được thanh toán từ hợp đồng trên tổng số tiền 14.265.635.760đ.

Căn cứ đơn giá tại hợp đồng số 05- 2019.SWINE.JCV ký với Công ty TNHH Japfa comfeed Việt Nam ngày 30/9/2019, doanh thu của hộ kinh doanh Trần Ngọc Quỳnh Chi là trên 100 triệu đồng/năm (Đây cũng chính là doanh thu của cá nhân bị can). Do đó, bị can phải nộp các khoản thuế GTGT, TNCN theo quy định tại điểm b, khoản 1, Điều 4, Thông tư 92/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính; thuế môn bài theo quy định điểm a, khoản 2, Điều 4, Thông tư 302/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính. Kỳ tính thuế đối với thuế môn bài, GTGT, TNCN của Trần Ngọc Quỳnh Chi là theo năm.

Căn cứ Điểm a, khoản 2, Điều 32, Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11; Điểm a, khoản 2, Điều 44, Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14, thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế có kỳ tính thuế theo năm chậm nhất là ngày thứ ba mươi của tháng đầu tiên của năm dương lịch hoặc năm tài chính. Do đó, Trần Ngọc Quỳnh Chi phải nộp hồ sơ khai thuế đối với doanh thu phát sinh từ hợp đồng số 05-2019.SWINE.JCV ngày 30/9/2019 chậm nhất



vào: Ngày 30/01/2020 đối với khoản doanh thu phát sinh năm 2019; Ngày 30/01/2021 đối với khoản doanh thu phát sinh năm 2020; Ngày 30/01/2022 đối với khoản doanh thu phát sinh năm 2021; Ngày 30/01/2023 đối với khoản doanh thu phát sinh năm 2022; Ngày 30/01/2024 đối với khoản doanh thu phát sinh năm 2023.

Kết luận giám định về thuế ngày 26/8/2024 của Chi cục thuế khu vực Kim Bôi - Lạc Thủy kết luận: Hành vi cho thuê tài sản của Trần Ngọc Quỳnh Chi với Công ty JapfaComfeed theo Hợp đồng số 05-2019.SWINE.JCV ngày 30/9/2019 nhưng không kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNCN, Lệ phí môn bài, Thuế tài nguyên là hành vi trốn thuế theo quy định tại Điều 143, Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019. số tiền trốn thuế là **1.431.563.576** đồng (Trong đó: Lệ phí môn bài là 5.000.000 đồng, Thuế GTGT là 713.281.788 đồng, Thuế TNCN là 713.281.788 đồng).

* Đối với nội dung giám định về hành vi trốn thuế tài nguyên tại 02 trang trại tại Hôi Trám và Dứng Ổi trong các giai đoạn phát sinh hoạt động kinh doanh của Lường Chúc Xinh, Lê Xuân Hoàng, Trần Ngọc Quỳnh Chi: Cơ quan giám định không thực hiện được do không có tài liệu để xác định sản lượng khai thác.

Ngày 14/01/2025, Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an huyện Kim Bôi có Quyết định trưng cầu giám định bổ sung số 32/QĐ-ĐHS-KT-MT về hành vi trốn Thuế tài nguyên và số tiền thuế tài nguyên trốn đối với Lường Chúc Xinh, Lê Xuân Hoàng và Trần Ngọc Quỳnh Chi. Ngày 24/02/2025, Cục thuế tỉnh Hòa Bình có Công văn số 570/CTHBI-TTKT2 gửi Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an huyện Kim Bôi. Theo đó từ chối giám định đối với Quyết định trưng cầu giám định bổ sung số 32/QĐ-ĐHS-KT-MT ngày 14/01/2025 với lý do “Đối tượng giám định, các tài liệu liên quan được cung cấp không đủ hoặc không có giá trị để kết luận giám định” quy định tại khoản 2, Điều 11, Luật giám định tư pháp số 13/2012/QH13 ngày 20/6/2012.

Ngày 23/4/2025, Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an tỉnh Hòa Bình đã làm việc với Đội thuế liên huyện Kim Bôi - Lạc Thủy (Thời điểm Kết luận giám định là Chi cục thuế khu vực Kim Bôi - Lạc Thủy) xác định các hồ sơ tài liệu có giá trị gửi giám định và kết luận giám định phải có sản lượng nước khai thác thực tế. Do các hộ kinh doanh cho thuê không lắp đặt thiết bị, phương tiện đo đếm sản lượng khai thác nước nên Công ty TNHH Japfacomfeed Việt Nam (công ty thuê lại trang trại) không thiết lập hồ sơ, tài liệu theo dõi phản ánh việc khai thác sản lượng nước nên không có đủ cơ sở pháp lý và căn cứ để xác định thuế tài nguyên trốn đối với các hộ kinh doanh Lê Xuân Hoàng, Trần Ngọc Quỳnh Chi và Lường Chúc Xinh. Do đó, Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an tỉnh Hòa Bình không tiếp tục thực hiện trưng cầu giám định bổ sung đối với hành vi và số tiền trốn thuế tài nguyên của Lường Chúc Xinh, Lê Xuân Hoàng và Trần Ngọc Quỳnh Chi.

*** Việc thu giữ, tạm giữ đồ vật, tài liệu; xử lý vật chứng**

- Thu giữ từ Lê Xuân Hoàng: 01 (một) điện thoại di động nhãn hiệu Samsung, tên sản phẩm: Galaxy S24 Ultra, số IMEI 1: 350518491112709, điện thoại chứa sim số 0985665373, điện thoại đã qua sử dụng; 01 (một) điện thoại di động nhãn hiệu Iphone 14 Promax, số IMEI 358686327187674, điện thoại chưa sim số 0326688668, màu vàng, điện thoại đã qua sử dụng. Cơ quan điều tra đã trả lại cho Lê Xuân Hoàng.

- Thu giữ từ Trần Ngọc Quỳnh Chi 01 (một) điện thoại di động nhãn hiệu Iphone 12 Promax, số IMEI: 359371600084273, vỏ màu trắng, chứa sim liên lạc số: 0966215895, ốp



lung màu đen, điện thoại đã qua sử dụng. Đối với chiếc điện thoại trên cơ quan cảnh sát điều tra đã tiến hành làm việc, kiểm tra và không phát hiện nội dung gì liên quan đến vụ án. Cơ quan Cảnh sát điều tra đã trả lại cho chủ sở hữu là Trần Ngọc Quỳnh Chi.

Ngoài ra còn thu giữ một số các giấy tờ, tài liệu liên quan đến vụ án được đánh số bút lục chuyên theo hồ sơ vụ án.

*** Việc khắc phục hậu quả :**

Ngày 23/9/2024, bà Vũ Thị Thanh là mẹ đẻ của Lê Xuân Hoàng đã nộp tiền khắc phục hậu quả hộ Lê Xuân Hoàng 600.000.000 đồng vào tài khoản tạm gửi của Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình .

Ngày 23/9/2024 bà Lường Chúc Quỳnh là mẹ đẻ của Trần Ngọc Quỳnh Chi đã nộp tiền khắc phục hậu quả hộ Trần Ngọc Quỳnh Chi 600.000.000 đồng vào tài khoản tạm gửi của Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình.

Trong quá trình điều tra, truy tố tính đến tháng 11/2024 bị cáo Lê Xuân Hoàng đã nộp vào ngân sách nhà nước tổng số tiền 2.432.284.940 đồng, bị cáo Trần Ngọc Quỳnh Chi đã nộp vào ngân sách nhà nước tổng số tiền 2.419.090.006 đồng. Các bị cáo thống nhất thỏa thuận : Trong đó bao gồm số tiền bị cáo Hoàng trốn thuế là **1.641.400.810**, số tiền bị cáo Chi trốn thuế là **1.431.563.576** và cả số tiền bị cáo Lường Chúc Xinh đã nhờ Hoàng và Chi nộp hộ số tiền Xinh trốn thuế là **1.353.000.000đ**

Đối với số tiền còn dư sau khi đối trừ số tiền trốn thuế nêu trên các bị cáo thống nhất đề nghị nộp cho nghĩa vụ thuế phát sinh về sau của bị cáo Hoàng và bị cáo Chi.

*** Về trách nhiệm dân sự:**

- Số tiền 600.000.000đ bà Lường Chúc Quỳnh nộp khắc phục hậu quả thay cho Trần Ngọc Quỳnh Chi, bà Lường Chúc Quỳnh không yêu cầu Trần Ngọc Quỳnh Chi trả lại mà đề nghị trả lại cho bị cáo Chi.

- Số tiền 600.000.000đ, bà Vũ Thị Thanh nộp khắc phục hậu quả thay cho Lê Xuân Hoàng, bà Thanh không yêu cầu Lê Xuân Hoàng trả lại mà đề nghị trả lại cho bị cáo Hoàng.

- Đối với số tiền khắc phục hậu quả mà Lê Xuân Hoàng nộp khắc phục cho hành vi trốn thuế của Lê Xuân Hoàng vào ngân sách nhà nước, sau khi đối trừ số dư còn lại Hoàng đề nghị được dùng để tiếp tục nộp thuế cho nghĩa vụ phát sinh về sau. Đối với số tiền bà Vũ Thị Thanh nộp khắc phục bị cáo Lê Xuân Hoàng đề nghị trả lại cho bị cáo.

- Đối với số tiền khắc phục hậu quả mà Trần Ngọc Quỳnh Chi nộp khắc phục cho hành vi trốn thuế của Trần Ngọc Quỳnh Chi vào ngân sách nhà nước, sau khi đối trừ số dư còn lại Trần Ngọc Quỳnh Chi là 192.529.430 đồng, Chi đề nghị được dùng để tiếp tục nộp thuế cho nghĩa vụ phát sinh về sau. Đối với số tiền bà Lường Chúc Quỳnh nộp khắc phục cho Trần Ngọc Quỳnh Chi đề nghị trả lại cho bị cáo.

Quá trình điều tra, truy tố các bị cáo đã thành khẩn khai nhận toàn bộ hành vi phạm tội của mình

Tại Bản cáo trạng số 19/CT -VKS, ngày 22/05/2025 của Viện kiểm sát nhân dân huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình đã truy tố các bị cáo Lường Chúc Xinh, Lê Xuân Hoàng và Trần Ngọc Quỳnh Chi về tội “ Trốn thuế ” theo khoản 3 Điều 200 BLHS.

Tại phiên tòa :

Các bị cáo thừa nhận hành vi phạm tội của mình, lời khai của các bị cáo phù hợp với các chứng cứ tài liệu có trong hồ sơ vụ án, phù hợp với nội dung bản Cáo trạng.



Đối với số tiền bị cáo Hoàng và Chi đã nộp vào Ngân sách nhà nước trong quá trình điều tra, truy tố tính đến tháng 11/2024, cụ thể bị cáo Lê Xuân Hoàng đã nộp 2.432.284.940 đồng, bị cáo Trần Ngọc Quỳnh Chi đã nộp 2.419.090.006 đồng. Tại phiên tòa các bị cáo vẫn giữ nguyên thỏa thuận thống nhất : Trong đó bao gồm số tiền bị cáo Hoàng trốn thuế là **1.641.400.810**, số tiền bị cáo Chi trốn thuế là **1.431.563.576** và cả số tiền mà bị cáo Lương Chúc Xinh đã nhờ Hoàng và Chi nộp hộ số tiền bị cáo Xinh trốn thuế là **1.353.000.000đ**

Đối với số tiền còn dư sau khi đối trừ số tiền trốn thuế đã nộp các bị cáo thống nhất để nộp cho nghĩa vụ thuế phát sinh về sau của bị cáo Hoàng và bị cáo Chi.

Đại diện đội Thuế liên huyện khu vực Kim Bôi – Lạc Thủy ông Lê Đức Huy trình bày:

Do các bị cáo không thực hiện kê khai thuế theo quy định nên đội Thuế liên huyện khu vực Kim Bôi – Lạc Thủy không thông báo về việc nộp thuế đến các bị cáo và xác nhận tính đến tháng 11/2024 cả ba bị cáo đã nộp đủ vào Ngân sách nhà nước toàn bộ số tiền ba bị cáo trốn thuế theo như Kết luận giám định. Đối với số tiền đã nộp còn dư sau khi đối trừ số tiền trốn thuế phải nộp các bị cáo cần liên hệ với đội Thuế liên huyện khu vực Kim Bôi – Lạc Thủy để được giải quyết theo quy định.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân huyện Kim Bôi thực hành quyền công tố và kiểm sát xét xử giữ nguyên quyết định truy tố, tội danh và điều luật áp dụng đối với các bị cáo. Đề nghị Hội đồng xét xử :

- Tuyên bố các bị cáo Lương Chúc Xinh, Lê Xuân Hoàng và Trần Ngọc Quỳnh Chi phạm tội “ Trốn thuế ”

Căn cứ khoản 3 Điều 200; điểm g khoản 1 Điều 52; các điểm b, s khoản 1, khoản 2 Điều 51; Điều 35 của Bộ luật Hình sự xử phạt bị cáo Lương Chúc Xinh từ 1 tỷ 500 triệu đồng đến 2 tỷ đồng.

Căn cứ khoản 3 Điều 200; các điểm b, s khoản 1, khoản 2 Điều 51; Điều 54; Điều 35; của Bộ luật Hình sự xử phạt bị cáo Lê Xuân Hoàng từ 1 tỷ đến 1 tỷ 500 triệu đồng.

Căn cứ khoản 3 Điều 200; các điểm b, s khoản 1, khoản 2 Điều 51; Điều 54; Điều 35; của Bộ luật Hình sự xử phạt bị cáo Trần Ngọc Quỳnh Chi từ 1 tỷ đến 1 tỷ 500 triệu đồng.

Không áp dụng hình phạt bổ sung đối với các bị cáo

- **Về xử lý vật chứng và Biện pháp tư pháp** : Buộc các bị cáo phải nộp lại toàn bộ số tiền trốn thuế cho đội Thuế liên huyện khu vực Kim Bôi – Lạc Thủy tỉnh Hòa Bình để nộp vào Ngân sách nhà nước. Xác nhận các bị cáo đã nộp đủ.

- Trả lại bị cáo Lê Xuân Hoàng số tiền 600.000đ (Sáu trăm triệu đồng) tiền khắc phục hậu quả do bà Vũ Thị Thanh đã nộp.

- Trả lại bị cáo Trần Ngọc Quỳnh Chi số tiền 600.000đ (Sáu trăm triệu đồng) tiền khắc phục hậu quả do bà Lương Chúc Quỳnh đã nộp

- Trả lại các bị cáo Lương Chúc Xinh, Lê Xuân Hoàng, Trần Ngọc Quỳnh Chi và những người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan các giấy tờ, tài liệu bản gốc và bản chính đã thu giữ đang được lưu trong Hồ sơ vụ án.

Lời nói sau cùng : Các bị cáo nhận thức 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 tranh tụng tại phiên tòa, Hội đồng xét xử nhận thấy như sau:

[1]. Về hành vi tố tụng, quyết định tố tụng của Cơ quan điều tra; Điều tra viên, Viện kiểm sát, Kiểm sát viên trong quá trình điều tra, truy tố đã thực hiện đúng thẩm quyền, trình tự, thủ tục theo quy định của Bộ luật Tố tụng hình sự. Quá trình điều tra và tại phiên tòa, bị cáo và những người tham gia tố tụng khác không có ý kiến hoặc khiếu nại về hành vi, quyết định của Cơ quan tiến hành tố tụng, người tiến hành tố tụng. Do đó, các hành vi, quyết định tố tụng của Cơ quan tiến hành tố tụng và người tiến hành tố tụng đã thực hiện đều hợp pháp.

[2]. Về hành vi của các bị cáo :

Tại phiên tòa các bị cáo đã khai nhận toàn bộ hành vi phạm tội của mình phù hợp với nội dung cáo trạng của Viện kiểm sát nhân dân huyện Kim Bôi đã truy tố. Lời khai nhận tội của các bị cáo tại phiên tòa phù hợp với lời khai tại cơ quan điều tra, phù hợp với lời khai của những người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan, phù hợp với kết luận giám định và các tài liệu chứng cứ khác có trong hồ sơ vụ án. Vì vậy có đủ cơ sở kết luận :

Trong thời gian từ năm 2017- 2019, Lương Chúc Xinh đã không nộp hồ sơ khai thuế theo luật định đối với 02 khoản doanh thu phát sinh từ Hợp đồng thuê tài sản số 03.2016.SWINE- JCV ngày 31/12/2016 và Hợp đồng thuê tài sản số 1.5.2018 JVC ngày 01/5/2018 ký với Công ty Japfa Comfeed Việt Nam tại 02 trang trại chăn nuôi lợn tại huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình với lỗi cố ý, gây thiệt hại cho Ngân sách nhà nước số tiền là 1.353.000.000đ.

Từ 11/2019 đến 6/2024, Lê Xuân Hoàng không nộp hồ sơ khai thuế theo luật định đối với khoản thu phát sinh từ Hợp đồng cho thuê trang trại số 04-2019.SWINE.JVC ngày 31/10/2019 ký với Công ty Japfa Comfeed Việt Nam tại trang trại chăn nuôi lợn tại Hới Trám với lỗi cố ý, gây thiệt hại cho Ngân sách nhà nước số tiền là 1.641.400.810đ.

Từ 10/2019 đến 6.2024, Trần Ngọc Quỳnh Chi không nộp hồ sơ khai thuế theo luật định đối với khoản thu phát sinh từ Hợp đồng cho thuê trang trại số 05-2019.SWINE.JVC ngày 30/9/2019 ký với Công ty Japfa Comfeed Việt Nam tại trang trại chăn nuôi lợn tại Dúng Ôi với lỗi cố ý, gây thiệt hại cho Ngân sách nhà nước số tiền là 1.431.563.576đồng.

Tổng số tiền cả ba bị cáo trốn thuế là 4.425.964.386 đồng.

Hành vi của các bị cáo Lương Chúc Xinh, Lê Xuân Hoàng và Trần Ngọc Quỳnh Chi đã phạm tội “Trốn thuế” quy định tại khoản 3 Điều 200 của Bộ luật Hình sự. Vì vậy Cáo trạng của Viện kiểm sát nhân dân huyện Kim Bôi đã truy tố các bị cáo là có căn cứ đúng người, đúng tội.

[3]. Về tính chất, mức độ nguy hiểm của hành vi phạm tội; nhân thân người phạm tội và các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ trách nhiệm hình sự:

Hành vi của các bị cáo là nguy hiểm, 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 từng bị cáo nhằm cải tạo, giáo dục các bị cáo, đồng thời phục vụ cho công tác đấu tranh phòng ngừa tội phạm.



Xét giữa các bị cáo không có sự câu kết, bàn bạc, thống nhất ý chí nên đây không phải vụ án có tính chất đồng phạm mà hành vi phạm tội của từng bị cáo là độc lập.

Đối với bị cáo Lương Chúc Xinh đã 2 lần thực hiện hành vi trốn thuế nên phải chịu tình tiết tăng nặng trách nhiệm hình sự phạm tội 02 lần trở lên theo quy định tại điểm g khoản 1 Điều 52 BLHS;

Trong quá trình điều tra cũng như tại phiên tòa các bị cáo có thái độ thành khẩn khai báo, ăn năn hối cải; các bị cáo đã tự nguyện nộp khắc phục toàn bộ số tiền trốn thuế nên đều được hưởng tình tiết giảm nhẹ trách nhiệm hình sự quy định tại các điểm b, s khoản 1 Điều 51 BLHS.

Bị cáo Lương Chúc Xinh được Chủ tịch UBND tỉnh Nam Định tặng Bằng khen đã có thành tích đóng góp trong phong trào xây dựng nông thôn mới, hiện bị cáo đang mắc bệnh hiểm nghèo. Bị cáo Lê Xuân Hoàng có bố là ông Lê Tiến Hùng được nhà nước tặng thưởng nhiều huy chương chiến sỹ vẻ vang, mẹ là bà Vũ Thị Thanh được nhà nước tặng nhiều bằng khen trong công tác. Ngoài ra bị cáo Lương Chúc Xinh và Trần Ngọc Quỳnh Chi đã có đóng góp ủng hộ Quỹ nhân đạo nơi cư trú. Đây là các tình tiết giảm nhẹ trách nhiệm hình sự cho các bị cáo theo quy định tại khoản 2 Điều 51 BLHS.

Vì vậy đối với các bị cáo Lê Xuân Hoàng và Trần Ngọc Quỳnh Chi, HĐXX nhận thấy cần áp dụng điều 54 Bộ luật hình sự cho cả hai bị cáo được hưởng mức hình phạt dưới mức thấp nhất của khung hình phạt được quy định tại khoản 3 điều 200 Bộ luật hình sự và cũng để thể hiện sự khoan hồng của pháp luật.

Từ những căn cứ trên Hội đồng xét xử xét thấy cần áp dụng hình phạt bằng tiền đối với các bị cáo là phù hợp với quy định của pháp luật.

[4]. Về xử lý vật chứng, biện pháp tư pháp :

Đối với các tài sản, vật chứng thu giữ trong quá trình điều tra đã được Cơ quan điều tra trả lại các chủ sở hữu hợp pháp như đã nêu trên là có căn cứ.

Đối với các giấy tờ tài liệu bản gốc và bản chính đã thu giữ của các bị cáo và những người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan gồm : Đội Thuế liên huyện Kim Bôi – Lạc Thủy tỉnh Hòa Bình, Công ty TNHH Japfa Comfeed Việt Nam và Phòng Nông nghiệp và Môi trường huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình hiện đang được lưu giữ trong hồ sơ vụ án. Xét việc trả lại không làm ảnh hưởng đến việc giải quyết vụ án nên (Có Bảng kê chi tiết kèm theo) cần trả lại cho các bị cáo và những người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan (Khi họ có đơn đề nghị gửi đến Tòa án).

Đối với số tiền các bị cáo trốn thuế cần buộc các bị cáo phải nộp lại cho Ngân sách Nhà nước, cụ thể :

Buộc bị cáo Lương Chúc Xinh phải nộp số tiền : **1.353.000.000đ**(Trong đó: Lệ phí môn bài 3.000.000đ; Thuế GTGT 675.000.000đ; Thuế TNCN 675.000.000đ).

Buộc bị cáo Lê Xuân Hoàng phải nộp số tiền : **1.641.400.810** đồng(Trong đó: Lệ phí môn bài là 5.500.000 đồng, Thuế GTGT là 817.950.405 đồng, Thuế TNCN là 817.950.405 đồng).

Buộc bị cáo Trần Ngọc Quỳnh Chi phải nộp số tiền : **1.431.563.576** đồng (Trong đó: Lệ phí môn bài là 5.000.000 đồng, Thuế GTGT là 713.281.788 đồng, Thuế TNCN là 713.281.788 đồng).



Ghi nhận sự tự nguyện thỏa thuận của cả ba bị cáo : Số tiền các bị cáo phải nộp nêu trên được đối trừ vào tổng số tiền mà các bị cáo đã nộp vào tài khoản thu của Kho bạc nhà nước Kim Bôi – Hòa Bình, cơ quan quản lý thu : Đội Thuế liên huyện Kim Bôi - Lạc Thủy tỉnh Hòa Bình. Mã CCQ thu : 1056037. Như vậy các bị cáo đã nộp đủ số tiền trốn thuế.

Đối với số tiền còn dư sau khi đã đối trừ số tiền trốn thuế phải nộp cho ngân sách Nhà nước các bị cáo đều thống nhất để nộp cho nghĩa vụ thuế phát sinh về sau của bị cáo Hoàng và bị cáo Chi nên Hội đồng xét xử không xem xét giải quyết trong vụ án này. Các bị cáo có quyền liên hệ với cơ quan Thuế có thẩm quyền để được giải quyết.

- Số tiền 600.000.000đ, bà Vũ Thị Thanh nộp khắc phục hậu quả thay cho Lê Xuân Hoàng, bà Thanh không yêu cầu Lê Xuân Hoàng trả lại mà có đơn đề nghị trả lại cho Lê Xuân Hoàng nên cần trả lại bị cáo Hoàng số tiền này.

- Số tiền 600.000.000đ bà Lương Chúc Quỳnh nộp khắc phục hậu quả thay cho Trần Ngọc Quỳnh Chi, bà Lương Chúc Quỳnh cũng không yêu cầu Trần Ngọc Quỳnh Chi trả lại mà có đơn đề nghị trả lại cho Trần Ngọc Quỳnh Chi nên cần trả lại bị cáo Chi số tiền này.

[6]. Về án phí và quyền kháng cáo : Các bị cáo phải chịu án phí HSST theo quy định pháp luật.

Các bị cáo, những người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan có quyền kháng cáo bản án theo quy định của pháp luật.

Vì các lẽ trên;

QUYẾT ĐỊNH:

Căn cứ khoản 3 Điều 200; điểm g khoản 1 Điều 52; các điểm b, s khoản 1, khoản 2 Điều 51; Điều 35; Điều 50 của Bộ luật Hình sự đối với bị cáo Lương Chúc Xinh;

Căn cứ khoản 3 Điều 200; các điểm b, s khoản 1, khoản 2 Điều 51; Điều 54; Điều 35; Điều 50 của Bộ luật Hình sự đối với các bị cáo Lê Xuân Hoàng và Trần Ngọc Quỳnh Chi

Căn cứ Điều 47 của Bộ luật Hình sự; Điều 106, khoản 2 Điều 136; Điều 331 và Điều 333 của Bộ luật tố tụng hình sự;

Căn cứ Điều 23 Nghị quyết 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội quy định về án phí và lệ phí Tòa án.

1. Tuyên bố : Các bị cáo Lương Chúc Xinh, Lê Xuân Hoàng và Trần Ngọc Quỳnh Chi phạm tội “ Trốn thuế ”.

- Xử phạt bị cáo **Lương Chúc Xinh** 2.000.000.000đ (Hai tỷ đồng)
- Xử phạt bị cáo **Lê Xuân Hoàng** 800.000.000đ (Tám trăm triệu đồng)
- Xử phạt bị cáo **Trần Ngọc Quỳnh Chi** 700.000.000đ (Bảy trăm triệu đồng)

2. Về xử lý vật chứng và biện pháp tư pháp :

Buộc các bị cáo phải nộp lại toàn bộ số tiền trốn thuế cho đội Thuế liên huyện Kim Bôi - Lạc Thủy tỉnh Hòa Bình để nộp Ngân sách Nhà nước, cụ thể :

- Bị cáo Lương Chúc Xinh phải nộp số tiền : **1.353.000.000đ** (Trong đó: Lệ phí môn bài 3.000.000đ; Thuế GTGT 675.000.000đ; Thuế TNCN 675.000.000đ).

- Bị cáo Lê Xuân Hoàng phải nộp số tiền : **1.641.400.810** đồng (Trong đó: Lệ phí môn bài là 5.500.000 đồng, Thuế GTGT là 817.950.405 đồng, Thuế TNCN là 817.950.405 đồng).



- Bị cáo Trần Ngọc Quỳnh Chi phải nộp số tiền : **1.431.563.576** đồng (Trong đó: Lệ phí môn bài là 5.000.000 đồng, Thuế GTGT là 713.281.788 đồng, Thuế TNCN là 713.281.788 đồng).

Ghi nhận sự tự nguyện thỏa thuận của cả ba bị cáo : Số tiền các cáo phải nộp nêu trên được đối trừ vào tổng số tiền mà các bị cáo đã nộp vào tài khoản thu của Kho bạc nhà nước Kim Bôi – Hòa Bình, cơ quan quản lý thu : Đội Thuế liên huyện Kim Bôi - Lạc Thủy tỉnh Hòa Bình. Mã CCQ thu : 1056037

(Xác nhận cả ba bị cáo đã nộp đủ toàn bộ số tiền trốn thuế)

- Trả lại bị cáo Lê Xuân Hoàng số tiền 600.000đ (Sáu trăm triệu đồng) do bà Vũ Thị Thanh nộp khắc phục hậu quả.

- Trả lại bị cáo Trần Ngọc Quỳnh Chi số tiền 600.000đ (Sáu trăm triệu đồng) do bà Lương Chúc Quỳnh nộp khắc phục hậu quả.

Hiện toàn bộ số tiền trên đang được gửi tại tài khoản số 39490105394500000 của Chi cục Thi hành án Dân sự huyện Kim Bôi tỉnh Hòa Bình theo Biên lai thu tiền số 0002161 ngày 09/6/2025.

- Trả lại các bị cáo Lương Chúc Xinh, Lê Xuân Hoàng, Trần Ngọc Quỳnh Chi và những người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan gồm : Đội Thuế liên huyện Kim Bôi – Lạc Thủy tỉnh Hòa Bình, Công ty TNHH Japfa Comfeed Việt Nam, phòng Nông nghiệp và Môi trường huyện Kim Bôi tỉnh Hòa Bình các giấy tờ, tài liệu bản gốc và bản chính đã thu giữ đang được lưu trong Hồ sơ vụ án (Có Bảng kê chi tiết kèm theo).

Các bị cáo, những người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan nêu trên có quyền liên hệ đến Tòa án nhân dân huyện Kim Bôi, tỉnh Hòa Bình để được trả lại các Giấy tờ, tài liệu này.

3. Về án phí : Buộc các bị cáo Lương Chúc Xinh, Lê Xuân Hoàng, Trần Ngọc Quỳnh Chi mỗi bị cáo phải chịu 200.000đ (Hai trăm nghìn) đồng tiền án phí hình sự sơ thẩm.

4. Về quyền kháng cáo : Các bị cáo, những người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan có mặt có quyền kháng cáo Bản án trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày tuyên án sơ thẩm.

Cùng thời hạn trên kể từ ngày được tổng đạt bản án hợp lệ, những người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan vắng mặt có mặt quyền kháng cáo.

Nơi nhận:

- TAND tỉnh Hòa Bình;
- VKSND tỉnh Hòa Bình;
- Sở Tư pháp Hòa Bình;
- VKSND huyện Kim Bôi;
- Bị cáo; Người TGT;
- Cơ quan điều tra – CA tỉnh Hòa Bình;
- THA hình sự - CA tỉnh Hòa Bình;
- Chi cục THA dân sự huyện Kim Bôi;
- Lưu hồ sơ vụ án.

**TM. HỘI ĐỒNG XÉT XỬ SƠ
THẨM THẨM PHÁN - CHỦ TỌA
PHIÊN TÒA**



Bùi Thị Mai Linh