

**TOÀ ÁN NHÂN DÂN
TỈNH ĐẮK LẮK**

Bản án số: **05/2026/HC-PT**

Ngày 28 – 01 – 2026.

*V/v Kiện quyết định hành chính
trong lĩnh vực thuế.*

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

NHÂN DANH

**NƯỚC CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
TOÀ ÁN NHÂN DÂN TỈNH ĐẮK LẮK**

- Thành phần Hội đồng xét xử phúc thẩm gồm có:

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Bà Lưu Thị Thu Hường.

Các Thẩm phán: Bà Lê Thị Thanh Huyền; Ông Y Phi Kbuôr.

- Thư ký Toà án ghi biên bản phiên tòa: Bà Khổng Thị Hoa – Thư ký
Toà án nhân dân tỉnh Đắk Lắk.

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Đắk Lắk tham gia phiên tòa: Bà
Dương Thị Hạnh - Kiểm sát viên.

Ngày 28/01/2026, tại trụ sở Toà án nhân dân tỉnh Đắk Lắk mở phiên tòa
xét xử công khai vụ án hành chính thụ lý số: 10/2025/HCPT ngày 28/10/2025 về
việc “*Kiện quyết định hành chính trong lĩnh vực thuế*”. Do bản án hành chính
sơ thẩm số: 01/2025/HCST ngày 09/9/2025 của Toà án nhân dân khu vực 6 –
Đắk Lắk bị kháng cáo. Theo quyết định đưa vụ án ra xét xử số: 07/2025/QĐ-PT
ngày 02/12/2025, giữa:

- Người khởi kiện: Trường Trung học cơ sở T3.

Địa chỉ: Buôn P, xã E, huyện L, tỉnh Đắk Lắk (nay là buôn P, xã N, tỉnh
Đắk Lắk).

Người đại diện theo pháp luật: Ông Trịnh Duy Q, sinh năm 1970 - chức
vụ: Hiệu trưởng. Có mặt.

Người đại diện theo uỷ quyền: Ông Trương H, sinh năm 1958. Địa chỉ: Số
B N, phường T, tỉnh Đắk Lắk. Có mặt.

- Người bị kiện: Chi cục Thuế khu vực L - Krông Bông;

Người kế thừa quyền và nghĩa vụ tố tụng của người bị kiện: Thuế cơ sở
3 - tỉnh Đắk Lắk. Địa chỉ: Số I A, xã L, tỉnh Đắk Lắk.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Trần Thanh P, chức vụ: Trưởng thuế
cơ sở.

Người đại diện theo uỷ quyền: Ông Trần Việt T, chức vụ: Phó trưởng
Thuế cơ sở 3 (Văn bản uỷ quyền số 02/GUQ-TCS3 ngày 24/11/2025). Có mặt.

- Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan: Công ty Trách nhiệm hữu hạn T4. Địa chỉ: 9, ấp C, tổ E, xã H, thành phố Hồ Chí Minh. Vắng mặt.

NỘI DUNG VỤ ÁN

*** Theo đơn khởi kiện, quá trình tham gia tố tụng và tại phiên tòa người đại diện theo ủy quyền của khởi kiện trình bày như sau:**

Cuối tháng 08 và đầu tháng 09 năm 2022 tại xã E có một số người dân đi làm ở tỉnh Bình Dương trở về, một số người bị nhiễm Covid 19, đồng thời tại tỉnh Đắk Lắk cũng có một số huyện bị bùng phát Covid 19 do đó trường THCS T3, xã E phải mua CloraminB để khử khuẩn phòng chống dịch Covid 19, chúng tôi đã tìm kiếm tại tỉnh Đắk Lắk lúc này không có, khi tìm hiểu trên mạng thì được biết Công ty TNHH T4 ở thành phố Hồ Chí Minh có bán CloraminB nên chúng tôi đã giao dịch để mua, khi thanh toán bên bán xuất hóa đơn điện tử cho bên mua theo quy định.

Ngày 26/9/2024 chúng tôi nhận được giấy mời của Chi cục Thuế khu vực L1 - K, tỉnh Đắk Lắk để làm việc với nội dung các giao dịch mua bán trong năm 2022 với công ty TNHH T4, có MST: 0317226214 lúc này chúng tôi mới biết hóa đơn đó không hợp pháp như cơ quan điều tra kết luận.

Tại Quyết định số: 224/QĐ-XPVPHC ngày 03/10/2024 của Chi cục thuế khu vực thuế Lắc – K, về việc xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn cho trường chúng tôi số tiền 35.000.000 đồng là căn cứ vào điểm đ, e khoản 2, Điều 4, Điều 5 và Điều 28 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ là không chính xác vì lý do tại Điều 16, khoản 1, điểm đ quy định: “Sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp để hoạch toán giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào làm giảm số thuế phải nộp, hoặc làm tăng số thuế phải hoàn, số tiền thuế được miễn, giảm nhưng khi cơ quan thuế thanh tra, kiểm tra phát hiện, người mua chứng minh được lỗi vi phạm sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp thuộc về bên bán hàng và người mua đã hoạch toán kế toán đầy đủ theo quy định”. Như vậy Quyết định số: 224/QĐ-XPVPHC ngày 03/10/2024 của Chi cục thuế khu vực thuế L - K về việc xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn cho trường Trần Quốc T1 là trái pháp luật.

Từ những lý do trên ông Trịnh Duy Q, đại diện cho Trường THCS T3 yêu cầu TAND Khu vực 6 - Đắk Lắk xem xét giải quyết tuyên hủy đối với Quyết định số: 224/QĐ-XPVPHC ngày 03/10/2024 của Chi cục thuế khu vực thuế Lắc - K, về việc xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn.

*** Quá trình tham gia tố tụng và tại phiên tòa, người đại diện theo ủy quyền của người bị kiện trình bày:**

Căn cứ Công văn số 3917/TCT-TTKT ngày 05/09/2024 của Tổng cục T5 về việc tăng cường công tác phòng, chống hành vi vi phạm pháp luật liên quan

đến lĩnh vực thuế. Ngày 18 tháng 9 năm 2024, Cục Thuế tỉnh Đ ban hành Công văn số 2732/CTDLA-TTKT2 về việc rà soát, xử lý doanh nghiệp sử dụng hóa đơn không hợp pháp.

Căn cứ Công văn số 312/ANĐT-Đ2 ngày 09/08/2024 của Cơ quan An ninh điều tra Công an tỉnh H thông báo kết quả điều tra vụ án "Mua bán trái phép hóa đơn" và "Trốn thuế" xảy ra tại tỉnh Hòa Bình, tỉnh Thái Bình và các tỉnh, thành phố, kết quả điều tra của Công an xác định các bị can trong vụ án đã thành lập và sử dụng 66 Công ty (đính kèm danh sách theo Công văn này) có đăng ký trụ sở trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh để xuất bán hóa đơn không cho các doanh nghiệp, hộ kinh doanh trên địa bàn cả nước từ năm 2020 đến năm 2023".

Qua rà soát dữ liệu hóa đơn điện tử trên Ứng dụng, Chi cục Thuế khu vực L1 - Krông Bông phát hiện trường THCS T6, Mã số thuế: 6000830636, địa chỉ: Buôn P, xã E, huyện L, tỉnh Đắk Lắk do ông Trịnh Duy Q làm Hiệu trưởng có sử dụng 01 hóa đơn số 880 ký hiệu 1C22TYT ngày 09/09/2022 của Công ty TNHH T7, mã số thuế: 0317226214. Kết quả điều tra của Công an tỉnh H xác định Công ty TNHH T4, mã số thuế: 0317226214 có đăng ký trụ sở trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh để xuất hóa đơn không cho các doanh nghiệp, hộ kinh doanh trên địa bàn cả nước. Như vậy, hóa đơn số 880 ký hiệu 1C22TYT ngày 09/09/2022 của Công ty TNHH T4, mã số thuế: 0317226214 xuất bán cho Trường THCS T3 là hóa đơn không đã được cơ quan Điều tra kết luận. Đồng thời trường THCS T3 đã sử dụng hóa đơn này để thanh toán tiền từ ngân sách. Đây là hành vi sử dụng không hợp pháp hóa đơn, vi phạm quy định tại Điểm đ, c, Khoản 2, Điều 4, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt VPHC về thuế, hóa đơn.

Ngày 24/9/2024 Chi cục Thuế khu vực L1 đã gửi giấy mời số 135/GM-CCTKV cho đại diện Trường THCS T3 đến để làm việc trực tiếp tại cơ quan Thuế. Ngày 27/9/2024 ông Trịnh Duy Q là hiệu trưởng, đại diện Trường THCS T3 đã đến Chi cục Thuế khu vực L1 - Krông Bông để làm việc, được ghi nhận bằng biên bản. Sau khi làm việc với Cơ quan Thuế, trường THCS T3 đã nhận ra hành vi vi phạm, đồng thời yêu cầu kế toán khắc phục nộp hoàn trả lại số tiền vi phạm vào ngân sách nhà nước ngày 01/10/2024 là 2.000.000 đồng. Mặt khác trường chưa chứng minh được việc mua hàng hóa là có thật. Cụ thể: Không cung cấp được Phiếu xuất kho của bên bán, hồ sơ thanh toán của người đi mua hàng tại thành phố Hồ Chí Minh.

Căn cứ hành vi vi phạm pháp luật về thuế, hóa đơn nêu trên của Trường THCS T3, Chi cục Thuế khu vực L1 - Krông Bông đã lập biên bản vi phạm hành chính số 109/BB-VPHC-HĐ ngày 27/9/2024 và ban hành Quyết định xử

phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn số 224/QĐ-XPVPHC ngày 03/10/2024. Nay trường THCS T3 khởi kiện yêu cầu Tòa án tuyên hủy Quyết định xử phạt hành chính số 224/QĐ-XPVPHC ngày 03/10/2024 của Chi cục Thuế khu vực L1 - K thì Thuế cơ sở 3 tỉnh Đắk Lắk không đồng ý.

*** Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan** Công ty Trách nhiệm hữu hạn T4 được thông báo, triệu tập nhưng không tham gia tố tụng và cũng không có ý kiến phản hồi gì bằng văn bản.

*** Tại bản tự khai ngày 24/7/2025, người làm chứng bà Nguyễn Thị Bích N trình bày có nội dung:**

Năm 2022 bà có nhận 05 kg thuốc khử trùng Covid 19 CloraminB để nhập kho và sau đó xuất kho giao cho đồng chí bảo vệ thuê người phun. Bà chỉ biết Hiệu trưởng nhà trường đến Buôn Ma T2 mua thuốc mà không có sau đó tự đi S để mua về. Còn về hóa đơn, chứng từ liên quan đến việc mua thuốc giữa nhà trường với công ty bán thuốc thì bà không biết. Do không có liên quan gì nên bà từ chối tham gia tố tụng, kể cả các phiên tòa.

*** Tại bản tự khai ngày 24/7/2025, người làm chứng ông Phan Văn H1 trình bày có nội dung:**

Năm 2022 ông H1 có nhận đi phun thuốc cho trường Trần Quốc T1 tại xã E, huyện L và nhận thuốc từ bảo vệ của trường và tiến hành phun, thuốc được phun bằng bình điện phun cho tất cả các phòng của trường và khuôn viên trường và bảo vệ nói là thuốc khử trùng, khử khuẩn, còn cụ thể như thế nào thì ông không biết rõ. Do không có liên quan gì nên ông từ chối tham gia tố tụng, kể cả các phiên tòa.

Tại bản án hành chính sơ thẩm số: 01/2025/HCST ngày 12/4/2016 của Tòa án nhân dân khu vực 6 – Đắk Lắk đã quyết định:

Căn cứ khoản 1, 2 Điều 3; khoản 1 Điều 30, khoản 1 Điều 31; các Điều 149; 193; 194; 195; 204; 206; 358; 366 Luật tố tụng Hành chính năm 2015;

Căn cứ điểm đ, e, khoản 2 Điều 4; Điều 28, điểm b khoản 3 Điều 32 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

Căn cứ khoản 1 Điều 32 Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban thường vụ Quốc hội quy định về mức thu, miễn, giảm, thu nộp, quản lý và sử dụng án phí và lệ phí Tòa án và danh mục án phí, lệ phí Tòa án ban hành kèm theo Nghị quyết.

Tuyên xử: Bác toàn bộ yêu cầu khởi kiện của người khởi kiện trường trung học cơ sở T3 về việc yêu cầu hủy Quyết định số 224/QĐ-XPVPHC ngày 03 tháng 10 năm 2024 của Chi cục Thuế khu vực L1, tỉnh Đắk Lắk (nay là T tỉnh Đắk Lắk)

Ngoài ra, Tòa án cấp sơ thẩm còn quyết định về quyền kháng cáo, quyền yêu cầu thi hành án, nghĩa vụ thi hành án cho các đương sự theo quy định của pháp luật.

Ngày 18/9/2025, đại diện theo pháp luật của người khởi kiện có đơn kháng cáo với nội dung: Đề nghị Tòa án cấp phúc thẩm chấp nhận yêu cầu khởi kiện.

Tại phiên toà phúc thẩm hôm nay, người khởi kiện giữ nguyên yêu cầu khởi kiện và giữ nguyên kháng cáo.

Quan điểm của Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Đắk Lắk:

- Về thủ tục tố tụng: Trong quá trình thụ lý, giải quyết vụ án, Tòa án cấp sơ thẩm và phúc thẩm cũng như các đương sự đã tuân thủ đầy đủ và thực hiện đúng với quy định của pháp luật về tố tụng hành chính.

- Về nội dung: Chi cục Thuế khu vực L1 - K ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn số 224/QĐ-XPVPHC ngày 03/10/2024 đối với Trường Trung học cơ sở T3 là có căn cứ, đúng thẩm quyền. Đề nghị Hội đồng xét xử không chấp nhận kháng cáo của người khởi kiện, giữ nguyên quyết định của bản án sơ thẩm.

NHẬN ĐỊNH CỦA TOÀ ÁN

Căn cứ vào các tài liệu có trong hồ sơ vụ án đã được thẩm tra tại phiên tòa, căn cứ vào kết quả tranh luận tại phiên tòa trên cơ sở xem xét đầy đủ các tài liệu chứng cứ, lời trình bày của các đương sự, ý kiến của Kiểm sát viên, Hội đồng xét xử nhận định như sau:

[1]. Về tố tụng:

Quyết định số 224/QĐ-XPVPHC ngày 03 tháng 10 năm 2024 của Chi cục Thuế khu vực L1 - K, tỉnh Đắk Lắk (nay là T tỉnh Đắk Lắk) về việc xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn đối với Trường Trung học cơ sở T3 của Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực L1 – Krông Bông là Quyết định hành chính trong lĩnh vực thuế. Ngày 16 tháng 10 năm 2024 Trường Trung học cơ sở T3 khởi kiện. Tòa án nhân dân huyện Lắk (Nay là Tòa án nhân dân khu vực 6 – Đắk Lắk) thụ lý giải quyết vụ án là đúng thẩm quyền và còn thời hiệu theo quy định tại khoản 3 Điều 32, điểm a khoản 2 Điều 116 của Luật Tố tụng hành chính.

[2]. Xét yêu cầu khởi kiện và kháng cáo của Trường Trung học cơ sở T3, Hội đồng xét xử xét thấy rằng:

Căn cứ Công văn số 3917/TCT-TTKT ngày 05/09/2024 của Tổng cục T5 về việc tăng cường công tác phòng, chống hành vi vi phạm pháp luật liên quan đến lĩnh vực thuế; Công văn số 2732/CTDLA-TTKT2 ngày 18 tháng 9 năm 2024 của Cục Thuế tỉnh Đ về việc rà soát, xử lý doanh nghiệp sử dụng hóa đơn không hợp pháp. Chi cục Thuế khu vực L1 - Krông Bông rà soát dữ liệu hóa

đơn điện tử trên Ứng dụng và phát hiện trường THCS Trần Quốc T1, Mã số thuế: 6000830636, địa chỉ: Buôn P, xã E, huyện L, tỉnh Đắk Lắk có sử dụng 01 hóa đơn số 880 ký hiệu 1C22TYT ngày 09/09/2022 của Công ty TNHH T4, mã số thuế: 0317226214.

Công văn số 312/ANĐT-Đ2 ngày 09/08/2024 của Cơ quan An ninh điều tra Công an tỉnh H thông báo kết quả điều tra vụ án "Mua bán trái phép hóa đơn" và "Trốn thuế" xảy ra tại tỉnh Hòa Bình, tỉnh Thái Bình và các tỉnh, thành phố, kết quả điều tra của Công an xác định các bị can trong vụ án đã thành lập và sử dụng 66 Công ty có đăng ký trụ sở trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh để xuất bán hóa đơn không cho các doanh nghiệp, hộ kinh doanh trên địa bàn cả nước từ năm 2020 đến năm 2023. Đính kèm danh sách theo Công văn này có Công ty TNHH T4, mã số thuế: 0317226214 đăng ký trụ sở trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh.

Như vậy, hóa đơn số 880 ký hiệu 1C22TYT ngày 09/09/2022 của Công ty TNHH T4, mã số thuế: 0317226214 xuất bán cho Trường THCS T3 là hóa đơn không.

Trường THCS T3 không chứng minh được việc mua hàng hóa là có thật. Cụ thể: Không cung cấp được Phiếu xuất kho của bên bán, hồ sơ thanh toán cử người đi mua hàng tại thành phố Hồ Chí Minh. Thực tế, Công ty TNHH T4 do các đối tượng lập để bán hóa đơn không, không sản xuất, kinh doanh, đã được cơ quan điều tra kết luận. Trường THCS T3 cho rằng không biết, không có lỗi là không có căn cứ.

Trường THCS T3 đã sử dụng hóa đơn này để thanh toán tiền từ ngân sách là hành vi sử dụng không hợp pháp hóa đơn, vi phạm quy định tại Điểm đ, e Khoản 2 Điều 4 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn:

“2. Sử dụng hóa đơn, chứng từ trong các trường hợp sau đây là hành vi sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ:

đ) Hóa đơn, chứng từ của tổ chức, cá nhân khác (trừ hóa đơn của cơ quan thuế và trường hợp được ủy nhiệm lập hóa đơn) để hợp thức hóa hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc hàng hóa, dịch vụ bán ra;

e) Hóa đơn, chứng từ mà cơ quan thuế hoặc cơ quan công an hoặc các cơ quan chức năng khác đã kết luận là sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ.”

Ngày 27/12/2022 Trường trung học cơ sở T3 sử dụng hóa đơn không hợp pháp rút dự toán Ngân sách nhà nước để thanh toán tiền mua CloraminB (theo hoá đơn số 880 ngày 09/9/2022). Chi cục Thuế khu vực L1 - Krông Bông đã lập biên bản vi phạm hành chính số 109/BB-VPHC-HĐ ngày 27/9/2024 và ban

hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn số 224/QĐ-XPVPHC ngày 03/10/2024 với mức phạt 35.000.000 đồng là còn thời hiệu quy định tại Điều 8 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020, được sửa đổi bổ sung tại Điều 1 Nghị định 102/2021/NĐ-CP ngày 16/01/2021 của Chính phủ; đúng thẩm quyền và mức xử phạt quy định tại Điều 28; điểm b khoản 3 Điều 32 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ.

Trong đơn kháng cáo, Trường T8 nội dung trong Công văn số 568/TCT-CS ngày 26/02/2014 của Tổng cục T5. Tuy nhiên, công văn số 568/TCT-CS đã hết hiệu lực từ ngày 11/3/2014.

Vì vậy Tòa án cấp sơ thẩm bác toàn bộ yêu cầu khởi kiện của người khởi kiện về việc hủy quyết định xử phạt hành chính về hóa đơn số 224/QĐ-XPVPHC ngày 03 tháng 10 năm 2024 của Chi cục Thuế là có căn cứ, đúng pháp luật.

[3] Về án phí: Do kháng cáo không được chấp nhận nên Trường Trung học cơ sở T3 phải chịu án phí hành chính phúc thẩm.

Vì các lẽ trên;

QUYẾT ĐỊNH:

[1] Căn cứ khoản 1 Điều 241 của Luật Tổ tụng hành chính;

Bác kháng cáo của Trường Trung học cơ sở T3. Giữ nguyên quyết định của Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2025/HC-ST ngày 09/9/2025 của Tòa án nhân dân khu vực 6 – Đắk Lắk.

[2] Về án phí hành chính phúc thẩm:

Căn cứ khoản 1 Điều 32 Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban thường vụ Quốc hội quy định về mức thu, miễn, giảm, thu nộp, quản lý và sử dụng án phí và lệ phí Tòa án;

Trường Trung học cơ sở T3 phải chịu là 300.000 đồng án phí hành chính phúc thẩm, được khấu trừ vào số tiền tạm ứng án phí phúc thẩm đã nộp là 300.000 đồng theo Biên lai thu số 0001086 ngày 29 tháng 9 năm 2025 của Thị hành án dân sự tỉnh Đắk Lắk.

[3] Bản án phúc thẩm có hiệu lực pháp luật kể từ ngày tuyên án./.

Nơi nhận:

- VKSND tỉnh Đắk Lắk;
- TAND khu vực 6;
- Phòng THADS khu vực 6;
- THADS tỉnh Đắk Lắk;
- Các đương sự;
- Lưu hồ sơ vụ án.

**TM/HỘI ĐỒNG XÉT XỬ PHÚC THẨM
THẨM PHÁN – CHỦ TỌA PHIÊN TÒA**

(Đã ký)

Lưu Thị Thu Hương

