TÒA ÁN NHÂN DÂN Q. CÁI RĂNG
THÀNH PHỐ CẦN THƠ

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

Bản án số: **24/**2019/HSST
Ngày 05/6/2019

NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TÒA ÁN NHÂN DÂN QUẬN CÁI RĂNG, TP. CẦN THƠ

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

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Bà **Thái Mỹ Nhung**

Các Hội thẩm nhân dân:

1. Ông **Bùi Thanh Trí**
2. Ông **Nguyễn Văn Sang**

- Thư ký phiên tòa: Bà **Trần Thị Bích Trương**, Thư ký Tòa án nhân dân quận Cái Răng.

- Đại diện Viện Kiểm sát nhân dân quận Cái Răng tham gia phiên tòa: Ông **Đồng Việt Cường** - Kiểm sát viên.

Ngày 05 tháng 6 năm 2019, tại trụ sở Tòa án nhân dân quận Cái Răng xét xử sơ thẩm công khai vụ án hình sự sơ thẩm thụ lý số: 14/2019/TLST-HS ngày 27 tháng 3 năm 2019 theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số: 32/2019/QĐXXST-HS ngày 12 tháng 5 năm 2019 đối với:

Bị cáo **Dương Bích L ,** sinh năm 1976 tại Cần Thơ; Nơi cư trú : số 180, đường T X, KDC C S H B, phường A B, quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ; CMND: 361792361; nghề nghiệp: kinh doanh; trình độ văn hóa: Lớp 12/12; dân tộc: kinh; giới tính: nữ; tôn giáo: không; quốc tịch: Việt Nam; con ông Dương Văn Đ và bà Nguyễn Thị D; chồng Lao Anh Tuấn Th; có 03 con (lớn nhất SN 2001, nhỏ nhất SN 2014); tiền án: không; tiền sự: không; tại ngoại; Có mặt tại phiên tòa.

*** <u>Người liên quan</u>: Đặng Thị Ngọc B,** sinh năm 1971
Địa chỉ: 12/1B, KV. 3, P. C K, Q. Ninh Kiều, TP. Cần Thơ. Có đơn xin vắng mặt ngày 28/5/2019.

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:

Dương Bích L là Giám đốc DNTN Dương Phước Lộc, địa chỉ số 166/4C, khu vực Y H, phường L B, quận Cái Răng, thành phố Cần Thơ, doanh nghiệp hoạt động kinh doanh vận chuyển hàng hóa bằng đường bộ. Trong khoảng thời gian từ tháng 01 năm 2014 đến tháng 5 năm 2015 để hợp thức hóa nguyên liệu đầu vào nhằm mục đích tăng số tiền thuế được khấu trừ, Dương Bích L thông qua Đặng Thị Ngọc B (làm kế toán dịch vụ cho công ty Dương Phước Lộc) mua 45 hóa đơn GTGT đầu vào mặt hàng dầu DO (0,25%), không có hàng hóa thực tế, với giá từ 3,5% đến 4% giá trị hàng hóa thể hiện trên hóa đơn, từ các công ty TNHH Thương mại xăng dầu Tâm Vân (18 hóa đơn), Công ty dầu khí Trần Ngô (02 hóa đơn), công ty xây dựng thương mại Trinh Vương (05 hóa đơn), công ty thương mại xây dựng dịch vụ dầu khí 992 (11 hóa đơn), công ty xây dựng dịch vụ vận tải Tấn Phú (05 hóa đơn), công ty xăng dầu Long Tuyền (03 hóa đơn), công ty dầu khí Tâm Ngôn (01 hóa đơn) do Ngô Thị Bích V làm chủ, tổng giá trị mặt hàng dầu DO thể hiện trên quá đơn là 4.950.243.642 đồng (Bốn tỷ chín trăm năm mươi triệu hai trăm bốn mươi ba ngàn sáu trăm bốn mươi hai đồng), tiền thuế GTGT là 495.024.358 đồng (Bốn trăm chín mươi lăm triệu không trăm hai mươi bốn ngàn ba trăm năm mươi tám đồng).

Tuy nhiên trong tổng số 45 hóa đơn đã mua, quá trình hoạt động công ty đã làm thất lạc 14 hóa đơn gồm có các hóa đơn ký hiệu TV/14P, các số: 0000120; 0000129; 0000135; 0000143; 0000149; 0000160; 0000165; 0000170; 0000173; 0000174; 0000176; 0000177; 0000178 với số tiền hàng dầu DO thể hiện là 257.348.000 đồng (Hai trăm năm mươi bảy triệu ba trăm bốn mươi tám đồng), tiền thuế là 23.395.268 đồng (Hai mươi ba triệu ba trăm chín mươi lăm ngàn hai trăm sáu mươi tám đồng), nên đã sử dụng 31 số hóa đơn còn lại để kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào, làm giảm số tiền thuế phải nộp cho ngân sách nhà nước là 438.574.545 đồng (Bốn trăm ba mươi tám triệu năm trăm bảy mươi bốn ngàn năm trăm bốn mươi lăm đồng).

Quá trình điều tra, Dương Bích L khai nhận toàn bộ hành vi do minh thực hiện.

Đối với Đặng Thị Ngọc Bh, trong khoảng thời gian làm kế toán dịch vụ cho công ty Dương Phước Lộc, B đã nhận mua cho Dương Bích L 45 hóa đơn giá trị gia tăng từ bà Ngô Thị Bích V để hưởng lợi được số tiền 6.774.777 đồng (Sáu triệu bảy trăm bảy mươi bốn ngàn bảy trăm bảy mươi bảy đồng). Vào ngày 23/11/2018 Đặng Thị Ngọc B và Ngô Thị Bích V đã bị Tòa án nhân dân quận Ninh Kiều đưa ra xét xử về hành vi này.

Tại cáo trạng số: 08/CT-VKS-CR ngày 16/3/2019 Viện kiểm sát nhân dân quận Cái Răng đã truy tố **Dương Bích L** về tội *"**Trốn thuế**"* theo khoản 2 Điều 161 Bộ luật Hình sự năm 1999.

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 định như sau:

[1] Tại phiên tòa hôm nay, bị cáo Dương Bích L đã thừa nhận: từ tháng 01 năm 2014 đến tháng 5 năm 2015, Dương Bích L đã sử dụng 45 hóa đơn GTGT khống để kê khai khấu trừ thế, làm giảm số tiền thuế phải nộp là 495.024.358 đồng. Tuy nhiên, do làm thất lạc 14 hóa đơn nên đã tự kê khai điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào được khấu trừ . Lời nhận tội của bị cáo phù hợp với lời khai người liên quan và những chứng cứ khác đã được thu thập hợp pháp trong hồ sơ vụ án.

[2] Đại diện Viện kiểm sát giữ quyền công tố tại phiên tòa vẫn giữ nguyên quan điểm truy tố bị cáo về tội **Trốn thuế** theo khoản 2 Điều 161 Bộ luật Hình sự năm 1999 và đề nghị mức phạt tiền đối với bị cáo từ 500.000.000 đồng (Năm trăm triệu đồng) đến 600.000.000 đồng (Sáu trăm triệu đồng). Buộc bị cáo nộp lại số tiền trốn thuế là 438.574.545 đồng (Bốn trăm ba mươi tám triệu năm trăm bảy mươi bốn ngàn năm trăm bốn mươi lăm đồng).

[3] Hội đồng xét xử nhận thấy bản thân là chủ doanh nghiệp tư nhân Dương Phước Lộc. Bị cáo đã yêu cầu kế toán Đặng Thị Ngọc B mua 45 số hóa đơn GTGT khống không hàng hóa để kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào , làm giảm số tiền thuế GTGT phải nộp vào ngân sách nhà nước . Theo Kết luận giám định về giá m định tư pháp trong lĩnh vực thuế ngày 21/8/2017 của Cục thuế thành phố Cần Thơ là **495.024.358 đồng**. Đây là hành vi trốn thuế theo qui định tại khoản 4 Điều 108 Luật quản lý thuế năm 2006. Do đó, Viện kiểm sát truy tố bị cáo về tội "Trốn thuế" theo quy định tại khoản 2 Điều 161 Bộ luật hình sự năm 1999 là hoàn toàn chính xác, có căn cứ pháp luật.

[4] Hành vi phạm tội của bị cáo đã vi phạm qui định về quản lý thuế của Nhà nước nhằm mục đích không nộp tiền th uế cho Nhà nước mà đáng lẽ ra phải nộp, đã xâm phạm vào chính sách thuế của Nhà nước đối với hoạt động sản xuất kinh doanh mà cụ thể là thuế giá trị gia tăng , làm giảm nguồn thu nhân sách Nhà nước trong việc thu thuế. Bản thân bị cáo có đầy đủ năng lực pháp luật, có trình độ chuyên môn trong lĩnh vực tài chính , nghiệp vụ kế toán , nghiệp vụ thuế . Bị cáo biết rõ hành vi của mình thực hiện là vi phạm pháp luật nhưng vì động cơ vụ lợi cá nhân nên vẫn cố tình thực hiện . Nên cần áp dụng hình phạt tương xứng để bị cáo có điều kiện cải tạo bản thân tốt hơn và cũng nhằm răn đe phòng ngừa chung.

[5] Tuy nhiên, khi lượng hình Hội đồng xét xử cũng cân nhắc thái độ khai báo thành khẩn của bị cáo trong quá trình điều tra cũng như tại phiên tòa hôm nay, phạm tội lần đầu và thuộc trường hợp ít nghiêm trọng , bản thân bị cáo chưa có tiền án, tiền sự theo qui định tại điểm i, s khoản 1, 2 Điều 51 Bộ luật hình sự mà cân nhắc mức án phù hợp với hành vi của bị cáo. Mặt khác tại tòa bị cáo trình bày hiện hoàn cảnh kinh tế gia đình rất khó khăn , nên không đủ điều kiện áp dụng hình phạt tiền là hình phạt chính theo đề nghị của Viện kiểm sát.

[6] Theo Công văn số 575/CCT - KK.KTT & TH ngày 14/5/2019 của Chi cục thuế quận Cái Răng , thành phố Cần Thơ thì DNTN Dương Phước Lộc đã kê khai điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ ngày 05/8/2015 là 23.395.268 đồng và ngày 20/12/2016 là 33.054.545 đồng. Nên **số tiền trốn thuế cần buộc bị cáo nộp lại là** 495.024.358 đồng – (23.395.268 đồng + 33.054.545

đồng) = **438.574.545 đồng** (Bốn trăm ba mươi tám triệu năm trăm bảy mươi bốn ngàn năm trăm bốn mươi lăm đồng).

[7] Bị cáo phải nộp án phí theo quy định của pháp luật.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH

Tuyên bố: **Dương Bích L** phạm tội "**Trốn thuế**"

Căn cứ vào: khoản 2 Điều 161 Bộ luật hình sự 1999, điểm i, s khoản 1, 2 Điều 51 Bộ luật hình sự 2015.

Xử phạt: Bị cáo Dương Bích L **01 (một) năm tù**. Thời hạn phạt tù tính từ ngày bị cáo chấp hành án.

Buộc bị cáo phải nộp số tiền trốn thuế **438.574.545 đồng** (Bốn trăm ba mươi tám triệu năm trăm bảy mươi bốn ngàn năm trăm bốn mươi lăm đồng).

Bị cáo phải nộp 200.000 đồng (Hai trăm ngàn đồng) án phí hình sự sơ thẩm.

Bị cáo được quyền kháng cáo trong hạn 15 ngày kể từ ngày tuyên án; đối với những người tham gia tố tụng khác vắng mặt tại phiên tòa được quyền kháng cáo trong hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được bản án hoặc kể từ ngày bản án được niêm yết tại địa phương nơi cư trú để xin xét xử phúc thẩm.

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

Thái Mỹ Nhung

Nơi nhận:
- TAND. TP/ Cần Thơ.
- VKSND.Q.Cái Răng.
- Trại giam, Công an Q. Cái Răng.
- Cơ quan Thi hành án.
- Bị cáo.
- Các đương sự.
- Lưu HS – BA.