

**TÒA ÁN NHÂN DÂN
HUYỆN TIỀN DU
TỈNH BẮC NINH**

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

Bản án số: 86/2025/HSST

Ngày 10/4/2025

NHÂN DANH

**NƯỚC CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
TOÀ ÁN NHÂN DÂN HUYỆN TIỀN DU, TỈNH BẮC NINH**

Thành phần Hội đồng xét xử sơ thẩm gồm có:

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Nguyễn Anh Văn.

Các Hội thẩm nhân dân:

1. Ông Nguyễn Hữu Thắng.
2. Ông Nguyễn Hữu Xuyên.

Thư ký phiên tòa: Ông Nguyễn Xuân Tân, Thư ký Tòa án nhân dân huyện Tiên Du.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân huyện Tiên Du tham gia phiên tòa: Bà Vũ Thuý Dương, Kiểm sát viên.

Ngày 10 tháng 4 năm 2025, tại phòng xét xử Toà án nhân dân huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh đã tiến hành xét xử sơ thẩm theo hình thức công khai vụ án hình sự thụ lý số: 91/2025/TLST-HS ngày 25 tháng 3 năm 2025, theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số: 87/2025/QĐXXST-HS ngày 31/3/2025, đối với bị cáo:

Trịnh Trọng Giang, sinh năm 1983.

Tên gọi khác: Không; Nơi cư trú: Thôn Đình, xã Tri Phương, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh; Chỗ ở: Tòa nhà Roman Plaza, Tổ Hữu, Hà Đông, Hà Nội; Giới tính: Nam; Quốc tịch: Việt Nam; Dân tộc: Kinh; Tôn giáo: Không; Trình độ học vấn: 12/12; Nghề nghiệp: Lao động tự do; con ông Trịnh Trọng Tuyển, sinh năm 1957 và bà Nguyễn Thị Mai, sinh năm 1959; Gia đình có 02 chị em, bị cáo là con thứ hai; Vợ: Nguyễn Thị Ánh Tuyết, sinh năm 1985 (đã ly hôn); Con: Có 02 con, con lớn sinh năm 2010, con nhỏ sinh năm 2013.

Tiền án, tiền sự: Chưa có.

Bị cáo bị áp dụng biện pháp ngăn chặn “Cấm đi khỏi nơi cư trú”. Hiện có mặt tại địa phương. Có mặt.

Người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan:

1. Chị Nguyễn Thị Thanh, sinh năm 1975.

Địa chỉ: Thôn Lũng Giang, thị trấn Lim, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh. Vắng mặt.

2. Chị Bùi Thị Hải Yến, sinh năm 1989.

Địa chỉ: Phường Tân Hồng, thành phố Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh. 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:

Ngày 12/8/2024, Công an huyện Tiên Du nhận được Công văn số: 1618/CHS-CCTKV ngày 26/7/2024 của Chi cục thuế khu vực Tiên Du - Quế Võ về vụ việc Hợp tác xã Vận tải Sơn Long, mã số thuế: 2300773156, địa chỉ tại: Thôn Đình, xã Tri Phương, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh có dấu hiệu vi phạm pháp luật về thuế, hóa đơn. Cơ quan điều tra đã điều tra làm rõ được như sau:

Hợp tác xã Vận tải Sơn Long (HTX Sơn Long), mã số thuế 2300773156, tại: Thôn Đình, xã Tri Phương, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh, được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2300773156 ngày 19/12/2012 do Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện Tiên Du cấp, Giám đốc - người đại diện theo pháp luật là Trịnh Trọng Giang, sinh năm 1983, HKTT: thôn Đình, xã Tri Phương, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh, hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh thương mại cát, đá, sỏi, vận tải... Chị Bùi Thị Hải Yên, sinh năm 1989, HKTT: Phường Tân Hồng, thành phố Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh làm kế toán nội bộ của Công ty.

Về hành vi bán hóa đơn GTGT không:

Trong quá trình hoạt động, khoảng giữa tháng 6 năm 2021, chị Nguyễn Thị Thanh, sinh năm 1975, HKTT: Thôn Lũng Giang, thị trấn Lim, huyện Tiên Du liên lạc, trao đổi với Giang về việc Công ty TNHH in màu Duệ Hoa (Công ty Duệ Hoa), mã số thuế 2301103891, địa chỉ: Thôn Lũng Giang, thị trấn Lim, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh muốn thuê xe loại 1,25 đến 3,5 tấn để vận chuyển hàng hóa từ Công ty Duệ Hoa đến các khu Công nghiệp của huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang, hàng hóa là các mặt hàng nhỏ gọn như màng nhựa, linh kiện..., cước vận chuyển là 1.200.000 đồng/chuyến. Thấy giá cước vận chuyển này cao nên Giang muốn vận chuyển hàng hóa cho Công ty Duệ Hoa và nhờ chị Thanh liên lạc với Giám đốc Công ty Duệ Hoa để cho HTX Sơn Long được vận chuyển hàng hóa trên. Tuy nhiên, vì HTX Sơn Long không có xe ô tô loại từ 1,25 đến 3,5 tấn nên Giang đã nói chuyện với một người đàn ông tên Chung, quê Thái Nguyên là lái xe đến mua cát của HTX Sơn Long về việc này, nếu Chung biết có doanh nghiệp vận tải nào có xe phù hợp và xuất được hóa đơn GTGT để kê khai, báo cáo thuế thì bảo Giang, để Giang giới thiệu lại và ăn % chênh lệch. Chung nói có bạn ở Bắc Ninh có xe vận tải loại 1,25 tấn đến 3,5 tấn nhưng chỉ là người kinh doanh vận tải tự do, không mở công ty, không có giấy phép đăng ký kinh doanh, không xuất được hóa đơn GTGT, nếu Giang đồng ý giới thiệu cho Chung để bạn của Chung vận chuyển hàng hóa thuê cho Công ty Duệ Hoa thì Chung sẽ bảo bạn của Chung mua hóa đơn GTGT không của HTX Sơn Long để chuyển cho Công ty Duệ Hoa. Giang đồng ý thỏa thuận với Chung để cho bạn của Chung vận chuyển hàng hóa cho Công ty Duệ Hoa, khi nào Công ty Duệ Hoa yêu cầu xuất hóa đơn thì Giang sẽ bán hóa đơn GTGT không cho bạn của Chung thông qua Chung.

Để hợp thức việc thanh toán tiền dịch vụ bán ra được ghi không trong các hóa đơn GTGT qua tài khoản Ngân hàng, sau khi Chung liên hệ bảo Giang bán hóa đơn GTGT không cho bạn của Chung để chuyển cho Công ty Duệ Hoa, Giang yêu cầu Chung cung cấp số lượng, trị giá tiền hàng cần ghi trên hóa đơn. Sau đó Giang soạn thảo hợp đồng, biên bản đối chiếu khối lượng, lập hóa đơn. Trước khi Giang chuyển các chứng từ này cho Chung, thì Công ty Duệ Hoa chuyển tiền hàng được ghi trong hóa đơn vào tài khoản của HTX Sơn Long. Sau đó Giang rút tiền mặt đưa lại cho Chung. Giang và Chung thỏa thuận tiền bán không hóa đơn

GTGT được Giang thu về là 2,05% giá trị tiền hàng ghi trên hóa đơn trước thuế, việc thanh toán bằng tiền mặt, không có giấy tờ biên nhận gì và không có ai làm chứng. Việc giao nhận hóa đơn, chứng từ này được thực hiện bằng cách đưa trực tiếp cho Chung tại trụ sở HTX Sơn Long hoặc quán cafe tại thành phố Bắc Giang. Giang không cho chị Thanh hay bất cứ ai khác biết về việc này.

Do đó từ tháng 6/2021 đến cuối tháng 8/2022, thông qua Chung, Giang đã bán 19 hóa đơn GTGT không (không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo) cho bạn của Chung để chuyển cho Công ty Duệ Hoa, gồm các số hóa đơn: 514/SL/17P ngày 18/6/2021, 519/SL/17P ngày 25/6/2021, 522/SL/17P ngày 30/6/2021, 524/SL/17P ngày 05/7/2021, 530/SL/17P ngày 16/7/2021, 532/SL/17P ngày 30/7/2021, 556/SL/17P ngày 15/10/2021, 558/SL/17P ngày 22/10/2021, 561/SL/17P ngày 30/10/2021, 586/SL/17P ngày 31/01/2022, 02/1C22TY ngày 05/7/2022, 04/1C22TY ngày 05/7/2022, 05/1C22TY ngày 05/7/2022, 11/1C22TY ngày 27/8/2022, 12/1C22TY ngày 27/8/2022, 13/1C22TY ngày 27/8/2022, 14/1C22TY ngày 29/8/2022, 16/1C22TY ngày 30/8/2022, 17/1C22TY ngày 31/8/2022. Tổng số tiền hàng ghi trên hóa đơn GTGT trước thuế là 10.165.200.000 đồng.

Cơ quan điều tra đã tiến hành điều tra, xác minh đối với Công ty Duệ Hoa. Anh Nguyễn Tiến Thành – Giám đốc, người đại diện theo pháp luật của Công ty cho biết từ tháng 6/2021 đến tháng 8/2022, Công ty Duệ Hoa có thuê HTX Sơn Long vận chuyển hàng hóa là màng nhựa, dây đai, linh kiện ... đến một số Công ty trong khu công nghiệp trên địa bàn huyện Việt Yên. Việc thuê HTX Sơn Long vận chuyển hàng hóa anh Thành nhờ chị Nguyễn Thị Thanh liên hệ thuê hộ anh Thành. Sau khi vận chuyển hàng hóa xong hai bên tiến hành chốt công nợ, sau đó Công ty Duệ Hoa thanh toán tiền vận chuyển cho HTX Sơn Long bằng cách chuyển khoản vào số tài khoản 2605201004990 mở tại Ngân hàng Agribank. Hiện giữa HTX Sơn Long và Công ty Duệ Hoa không còn công nợ gì với nhau. Chị Nguyễn Thị Thanh trình bày tháng 6/2021, anh Thành có nhờ chị Thanh liên hệ thuê hộ anh Thành phương tiện vận tải loại xe 1,25 tấn đến 3,5 tấn để vận chuyển hàng hóa từ Công ty Duệ Hoa đến một số Công ty trong khu công nghiệp trên địa bàn huyện Việt Yên. Chị Thanh đã liên hệ với Giang để thuê HTX Sơn Long vận chuyển hàng hóa cho Công ty Duệ Hoa, với giá thỏa thuận là 1.200.000 đồng/chuyến, được Giang đồng ý. Sau đó Giang soạn thảo hợp đồng kinh tế đưa cho chị Thanh mang về cho anh Thành ký. Khi nào Công ty Duệ Hoa cần thuê xe thì chị Thanh sẽ gọi điện báo cho Giang để Giang điều xe đến. Việc Công ty Duệ Hoa thuê HTX Sơn Long vận chuyển hàng hóa là có thật, thể hiện tại Hợp đồng kinh tế, chứng từ, hóa đơn GTGT, giao dịch chuyển tiền... Còn việc Giang không vận chuyển hàng hóa cho Công ty Duệ Hoa mà cho bên thứ 3 vận chuyển, sau đó bán không hóa đơn GTGT cho bên thứ 3 để xuất cho Công ty Duệ Hoa thì chị Thanh hoàn toàn không biết, không được Giang trao đổi gì về nội dung này.

Về hành vi mua hóa đơn GTGT không:

Để hợp thức các hóa đơn GTGT không đã bán nêu trên cho Công ty Duệ Hoa, trong năm 2021, 2022, Giang đã liên hệ mua hóa đơn GTGT không là cước vận chuyển, cước thuê xe sử dụng làm chứng từ đầu vào cho HTX Sơn Long, để kê khai, báo cáo thuế. Cũng với thủ đoạn tương tự như bán hóa đơn GTGT không,

Giang đã thông qua người đàn ông tên Phương tự giới thiệu là nhân viên của Công ty TNHH TM & DV Bích Phương, trụ sở tại thôn Yên Khê, Song Khê, thành phố Bắc Giang, tỉnh Bắc Giang; người đàn ông tên Lâm tự giới thiệu là nhân viên Công ty TNHH đầu tư và phát triển Quyết Thắng, trụ sở tại phố Đông Niên, khu 5, phường Việt Hoa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương và người đàn ông tên Hà tự giới thiệu là nhân viên Công ty TNHH VIKO Kinh Bắc, trụ sở tại số 1246, đường Lê Lợi, phường Đình Kê, thành phố Bắc Giang, tỉnh Bắc Giang để mua hóa đơn GTGT không của các Công ty này với giá 2% tiền hàng ghi trên hóa đơn trước thuế. Tổng số hóa đơn GTGT không mà Giang mua là 10 hóa đơn GTGT không với tổng số tiền hàng ghi trên hóa đơn trước thuế là 7.565.100.000 đồng, cụ thể như sau:

- Giang mua của Công ty TNHH TM & DV Bích Phương tổng số 06 hóa đơn GTGT không (không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo), gồm các hóa đơn: 111/AA/15P ngày 30/6/2021, 113/AA/15P ngày 30/6/2021, 115/AA/15P ngày 30/6/2021, 133/AA/15P ngày 13/7/2021, 136/AA/15P ngày 16/7/2021, 142/AA/15P ngày 24/7/2021. Tổng số tiền hàng ghi trên hóa đơn GTGT trước thuế là 2.995.000.000 đồng.

- Giang mua của Công ty TNHH đầu tư và phát triển Quyết Thắng tổng số 03 hóa đơn GTGT không (không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo), gồm các hóa đơn: 219/OT/21E ngày 15/01/2022, 235/OT/21E ngày 20/01/2022, 256/OT/21E ngày 30/01/2022. Tổng số tiền hàng ghi trên hóa đơn GTGT trước thuế là 3.811.100.000 đồng.

- Giang mua của TNHH VIKO Kinh Bắc 01 hóa đơn GTGT không (không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo) số 315/VK/18P ngày 14/10/2021 với tổng số tiền hàng ghi trên hóa đơn GTGT trước thuế là 759.000.000 đồng.

Cơ quan điều tra đã tiến hành xác minh 03 Công ty bán hóa đơn GTGT không cho Giang, kết quả như sau:

- Công ty TNHH TM & DV Bích Phương, mã số thuế 2400768294, địa chỉ: thôn Yên Khê, Song Khê, thành phố Bắc Giang, tỉnh Bắc Giang hiện không hoạt động tại địa chỉ đăng ký kinh doanh. Giám đốc ghi trong Giấy phép đăng ký kinh doanh là Ngô Tiến Hùng, sinh năm 1990, HKTT: Thôn Nam, Xã Đông Việt, huyện Yên Dũng, tỉnh Bắc Giang. Kết quả xác minh tại Công an xã Đông Việt xác định ông Ngô Tiến Hùng có lý lịch trên là người không có thật, tại địa phương không có công dân nào có thông tin, lý lịch như trên.

- Công ty TNHH đầu tư và phát triển Quyết Thắng, mã số thuế: 0801363206, địa chỉ: phố Đông Niên, khu 5, phường Việt Hoa, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương hiện không hoạt động tại địa chỉ đăng ký kinh doanh. Giám đốc ghi trong Giấy phép đăng ký kinh doanh là Hoàng Thế Anh, sinh ngày 14/06/2001, HKTT: KDC Hưng Đạo, Phường Sao Đỏ, thành phố Chí Linh, tỉnh Hải Dương. Kết quả xác minh tại địa phương tại địa bàn phường Sao Đỏ không có địa giới hành chính nào có tên Khu dân cư Hưng Đạo mà chỉ có Khu dân cư Trần Hưng Đạo. Tuy nhiên qua xác minh xác định tại địa bàn Khu dân cư Trần Hưng Đạo cũng không có công dân nào mang tên Hoàng Thế Anh, sinh ngày 14/06/2001.

- Công ty TNHH VIKO Kinh Bắc, mã số thuế: 2400818749, địa chỉ: Số 1246, đường Lê Lợi, phường Đình Kê, thành phố Bắc Giang, tỉnh Bắc Giang hiện không

hoạt động tại địa chỉ đăng ký kinh doanh. Giám đốc ghi trong Giấy phép đăng ký kinh doanh là anh Bùi Đình Đạt, sinh năm 1993, HKTT: Thôn Hữu, xã Trù Hựu, huyện Lục Ngạn, tỉnh Bắc Giang. Anh Đạt trình bày có trình độ học vấn 11/12, làm nghề lái máy mức từ năm 2010 đến nay, trong quá trình sinh sống anh Đạt chưa mở, chưa thành lập Công ty nào, không biết, không có mối quan hệ gì với Công ty Kinh Bắc. Không biết, không có mối quan hệ gì với Trịnh Trọng Giang, sinh năm 1983, HKTT: Thôn Đình, xã Tri Phương, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh, giám đốc HTX Sơn Long, từ trước đến nay anh Đạt không trao đổi, mua bán hàng hóa gì với Trịnh Trọng Giang.

Ngày 21/01/2025, Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an huyện Tiên Du tiến hành khám xét nơi làm việc của Trịnh Trọng Giang. Quá trình khám xét, phát hiện và thu giữ tại phòng làm việc của Giang 01 dấu tròn có chữ “Hợp tác xã vận tải Sơn Long”.

Ngày 24/01/2025, Trịnh Trọng Giang tự nguyện giao nộp 01 USB Token sử dụng để kê khai, báo cáo thuế của HTX vận tải Sơn Long. Ngoài ra Giang còn tự nguyện giao nộp các hóa đơn GTGT mua vào, bán ra kèm theo các hợp đồng kinh tế, biên bản xác nhận công việc đã hoàn thành.

Tại Kết luận giám định số 2355/KL-KTHS ngày 15/10/2024 của Phòng Kỹ thuật hình sự Công an tỉnh Bắc Ninh kết luận: Không đủ cơ sở kết luận chữ ký đứng tên Bùi Đình Đạt trên các tài liệu cần giám định là chữ ký của anh Bùi Đình Đạt. Chữ ký của Trịnh Trọng Giang với chữ ký chức danh giám đốc HTX Sơn Long trên các tài liệu gửi giám định như hợp đồng kinh tế, biên bản giao nhận xe... đều do cùng một người ký ra.

Toàn bộ hóa đơn GTGT không mà bị cáo Giang đã mua và bán kể trên, bị cáo đã cho kê khai báo cáo thuế đầu vào và đầu ra của HTX Sơn Long.

Số tiền Giang thu lợi bất chính:

Số tiền Giang mua hóa đơn đầu vào: $7.565.100.000 \times 2\% = 151.302.000$ đồng.

Số tiền Giang bán hóa đơn đầu ra: $10.165.200.000 \times 2,05\% = 208.386.600$ đồng.

Số tiền Giang hưởng lợi: Số tiền Giang bán hóa đơn đầu ra – Số tiền Giang mua hóa đơn đầu vào: $208.386.600 \text{ đồng} - 151.302.000 \text{ đồng} = 57.084.600 \text{ đồng}$.

Như vậy, trong thời gian từ tháng 6 năm 2021 đến tháng 8 năm 2022, Trịnh Trọng Giang đã mua bán trái phép tổng số **29** hóa đơn GTGT không, thu lợi bất chính số tiền 57.084.600 đồng.

Lời khai những người liên quan:

Đối với chị Bùi Thị Hải Yến, sinh năm 1989, HKTT: Phường Tân Hồng, thành phố Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh được Giang thuê làm kế toán nội bộ cho HTX Sơn Long. Chị Yến chỉ là người làm thuê, thực hiện theo chỉ đạo của Giang. Chị Yến không tham gia, không biết gì về hoạt động mua bán hóa đơn trái phép của Giang.

Đối với chị Nguyễn Thị Thanh, sinh năm 1975, HKTT: Thôn Lũng Giang, thị trấn Lim, huyện Tiên Du được Giang thuê làm kế toán dịch vụ để kê khai báo cáo thuế cho HTX Sơn Long. Hàng tháng, quý Giang chuyển cho chị Thanh các chứng từ như hóa đơn đầu vào, đầu ra của các công ty này để chị Thanh kê khai,

báo cáo thuế. Ngoài ra không làm nhiệm vụ gì khác. Chị Thanh không tham gia và hiểu biết gì về hoạt động kinh doanh của công ty trên cũng như việc mua bán hóa đơn trái phép của Giang.

Vật chứng và xử lý vật chứng:

- 01 dấu tròn và 01 USB Token sử dụng để kê khai, báo cáo thuế của HTX vận tải Sơn Long. Hiện HTX Sơn Long vẫn đang hoạt động bình thường, cần đến con dấu, USB token để phục vụ việc kinh doanh, buôn bán hàng hóa và kê khai, báo cáo thuế. Ngày 04/02/2025, Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an huyện Tiên Du tiến hành trả lại HTX Sơn Long toàn bộ con dấu, USB Token là phù hợp.

Quá trình điều tra, truy tố, bị cáo đã khai nhận toàn bộ hành vi phạm tội như đã nêu ở trên. Lời khai của các bị cáo phù hợp với các tài liệu chứng cứ được thu thập hợp pháp trong hồ sơ vụ án.

Tại Cáo trạng số 42/CT-VKSTD ngày 14/3/2015 của VKSND huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh truy tố Trịnh Trọng Giang về tội Trịnh Trọng Giang về tội “Mua bán trái phép hóa đơn” quy định tại khoản 1 Điều 203 Bộ luật Hình sự.

Tại phiên tòa, bị cáo nhận tội và khai nhận: Từ tháng 6/2021 đến tháng 8/2022, lợi dụng chính sách khấu trừ tiền thuế GTGT của Nhà nước, Trịnh Trọng Giang khi điều hành HTX Sơn Long có trụ sở tại thôn Đình, xã Tri Phương, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh đã bán tổng số 19 hóa đơn GTGT không cho Công ty Duệ Hoa thông qua một người đàn ông tên Chung quê ở Thái Nguyên với tổng số tiền hàng ghi trên hóa đơn trước thuế là 10.165.200.000 đồng với giá 2,05%. Sau đó, Giang mua tổng số 10 hóa đơn GTGT không của 03 Công ty thông qua những người tự giới thiệu là nhân viên của Công ty với tổng số tiền hàng ghi trên hóa đơn trước thuế là 7.565.100.000 đồng với giá 2%, thu lợi bất chính số tiền 57.084.600 đồng.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân huyện Tiên Du thực hành quyền công tố tại phiên tòa phát biểu luận tội vẫn giữ nguyên quyết định truy tố bị cáo. Sau khi phân tích tính chất của vụ án, các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ trách nhiệm hình sự cũng như nhân thân của bị cáo đề nghị Hội đồng xét xử:

Về tội danh: Tuyên bố Trịnh Trọng Giang đã phạm tội “Mua bán trái phép hóa đơn”.

Về hình phạt: Áp dụng khoản 1 Điều 203; điểm i, s khoản 1, 2 Điều 51; Điều 35 Bộ luật hình sự xử phạt Trịnh Trọng Giang từ 70.000.000 đồng đến 80.000.000 đồng. Xác nhận bị cáo đã nộp 100.000.000 đồng để khắc phục hậu quả tại Chi cục Thi hành án dân sự huyện Tiên Du.

Về hình phạt bổ sung: Không áp dụng hình phạt tiền.

Về vật chứng: Không.

Bị cáo nhận tội không tham gia tranh luận với đại diện Viện kiểm sát mà chỉ đề nghị Hội đồng xét xử xem xét giảm nhẹ hình phạt.

Căn cứ vào các chứng cứ, tài liệu đã được thẩm tra tại phiên tòa, căn cứ vào kết quả tranh luận tại phiên tòa trên cơ sở xem xét đầy đủ, toàn diện chứng cứ, ý kiến của Kiểm sát viên, bị cáo tại phiên tòa.

NHẬN ĐỊNH CỦA TOÀ 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] Về hành vi, quyết định tố tụng của Điều tra viên Công an huyện Tiên Du, Kiểm sát viên Viện kiểm sát nhân dân huyện Tiên Du, đã thực hiện đúng nhiệm vụ, quyền hạn theo quy định của Bộ luật tố tụng hình sự. Quá trình điều tra, truy tố, xét xử bị cáo không có khiếu nại gì. Do vậy các hành vi, quyết định tố tụng của những người tiến hành tố tụng trên đều hợp pháp.

[2] Tại phiên tòa bị cáo thành khẩn nhận tội, lời khai nhận của bị cáo phù hợp với các chứng cứ, tài liệu đã được thẩm tra tại phiên tòa, phù hợp với kết quả tranh luận tại phiên tòa, đủ cơ sở khẳng định: Từ tháng 6/2021 đến tháng 8/2022, lợi dụng chính sách khấu trừ tiền thuế GTGT của Nhà nước, Trịnh Trọng Giang khi điều hành HTX Sơn Long có trụ sở tại thôn Đình, xã Tri Phương, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh đã bán tổng số 19 hóa đơn GTGT khống cho Công ty Duệ Hoa thông qua một người đàn ông tên Chung quê ở Thái Nguyên với tổng số tiền hàng ghi trên hóa đơn trước thuế là 10.165.200.000 đồng với giá 2,05%. Sau đó, Giang mua tổng số 10 hóa đơn GTGT khống của 03 Công ty thông qua những người tự giới thiệu là nhân viên của Công ty với tổng số tiền hàng ghi trên hóa đơn trước thuế là 7.565.100.000 đồng với giá 2%, thu lợi bất chính số tiền 57.084.600 đồng.

[3] Hành vi phạm tội của bị cáo là nguy hiểm cho xã hội bị cáo đã mua bán hóa đơn giá trị gia tăng khống không có hàng hóa, dịch vụ với giá thấp, sau đó cân đối sổ sách bán hóa đơn giá trị gia tăng không có hàng hóa, dịch vụ thu lợi bất chính số tiền 57.084.600 đồng.

Hành vi phạm tội của bị cáo đã xâm phạm đến trật tự quản lý kinh tế trong việc quản lý hóa đơn, chứng từ thu nộp ngân sách Nhà nước, gây thiệt hại đến lợi ích kinh tế của Nhà nước, làm giảm sút nguồn thu ngân sách của Nhà nước. Do vậy, cần phải xử lý nghiêm bị cáo mới có tác dụng giáo dục riêng bị cáo về ý thức tuân thủ pháp luật thuế và phòng ngừa chung.

Về hình phạt bổ sung: Xét thấy bị cáo không có tài sản riêng, không có công việc, thu nhập ổn định nên không áp dụng hình phạt bổ sung là phạt tiền đối với bị cáo.

[4] Về nhân thân bị cáo và các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ trách nhiệm hình sự:

Về nhân thân: Bị cáo có nhân thân tốt chưa có tiền án, tiền sự.

Về tình tiết tăng nặng: Không có tình tiết tăng nặng trách nhiệm hình sự.

Về tình tiết giảm nhẹ: Bị cáo thành khẩn khai báo, ăn năn hối cải, phạm tội lần đầu thuộc trường hợp ít nghiêm trọng, bị cáo nộp tiền để khắc phục hậu quả, do vậy được hưởng tình tiết giảm nhẹ quy định tại điểm i, s khoản 1, 2 Điều 51 Bộ luật hình sự.

Hội đồng xét xử xét thấy không cần thiết phải cách ly bị cáo ra khỏi xã hội mà áp dụng hình phạt chính là phạt tiền cũng đủ điều kiện giáo dục và cải tạo ý thức tuân thủ pháp luật trở thành công dân có ích cho xã hội.

Hình phạt chính là hình phạt tiền nên không áp dụng hình phạt bổ sung là phạt tiền đối với bị cáo.

[5] Về vật chứng và các biện pháp tư pháp: Áp dụng Điều 47 Bộ luật hình sự, Điều 106 Bộ luật tố tụng hình sự:

Đối với 01 dấu tròn và 01 USB Token sử dụng để kê khai, báo cáo thuế của HTX vận tải Sơn Long. Hiện HTX Sơn Long vẫn đang hoạt động bình thường,

cần đến con dấu, USB token để phục vụ việc kinh doanh, buôn bán hàng hóa và kê khai, báo cáo thuế. Ngày 04/02/2025, Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an huyện Tiên Du tiến hành trả lại HTX Sơn Long toàn bộ con dấu, USB Token là đúng quy định pháp luật.

Đối với số tiền 57.084.600 đồng do bị cáo phạm tội mà có cần truy thu của bị cáo để sung vào ngân sách nhà nước.

[6] Liên quan trong vụ án:

Một số đối tượng là người giới thiệu, trung gian (người đàn ông tên Chung, quê ở Thái Nguyên, người đàn ông tên Phương, người đàn ông tên Lâm và người đàn ông tên Hà) để bị cáo Giang mua, bán trái phép hóa đơn GTGT không. Quá trình điều tra xác định, bị cáo không biết về nhân thân, lai lịch cụ thể của những người này nên không đủ căn cứ để xử lý, khi nào Cơ quan điều tra xác minh làm rõ xử lý sau.

Đối với chị Bùi Thị Hải Yến, Nguyễn Thị Thanh là nhân viên kế toán, và kế toán dịch vụ làm báo cáo thuế của HTX Sơn Long đều không được biết về hành vi phạm tội của bị cáo. Do vậy Cơ quan điều tra đã giáo dục, nhắc nhở là đúng quy định pháp luật.

Đối với anh Bùi Đình Đạt là Giám đốc Công ty TNHH VIKO Kinh Bắc đã bán hóa đơn GTGT không cho Giang, quá trình điều tra anh Đạt trình bày không biết gì về việc bản thân đứng tên Giám đốc Công ty, giám định chữ ký trên các hóa đơn chứng từ không xác định được do anh Đạt ký ra. Do vậy, Cơ quan điều tra không xem xét xử lý đối với anh Đạt là đúng quy định pháp luật.

Đối với Công ty Duệ Hoa, anh Thành, chị Thanh có thuê HTX Sơn Long vận chuyển hàng hóa là thật. Giang không cho anh Thành, chị Thanh biết, anh Thành, chị Thanh không biết việc Giang không vận chuyển hàng hóa cho Công ty Duệ Hoa mà cho bên thứ 3 vận chuyển, sau đó bán không hóa đơn GTGT cho bên thứ 3 để xuất cho Công ty Duệ Hoa. Với các tài liệu điều tra đến nay chưa đủ cơ sở xác định doanh nghiệp này có hành vi mua không hóa đơn của Trịnh Trọng Giang để trốn thuế hoặc mua bán trái phép hóa đơn. Do vậy, Cơ quan điều tra không xem xét xử lý đối với anh Thành, chị Thanh là phù hợp. Cơ quan Cảnh sát điều tra tiếp tục xác minh khi nào có đủ căn cứ sẽ xem xét, xử lý sau. Viện kiểm sát nhân dân huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh có công văn đề nghị Cơ quan thuế nơi Công ty kể trên đăng ký và nộp thuế để kiểm tra, xác minh xử lý theo thẩm quyền.

[7] Về án phí: Bị cáo phải chịu án phí theo quy định pháp luật.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

1. Về tội danh: Tuyên bố bị cáo Trịnh Trọng Giang phạm tội “Mua bán trái phép hóa đơn”

Về hình phạt: Áp dụng khoản 1 Điều 203; điểm i, s khoản 1, 2 Điều 51; Điều 35 Bộ luật hình sự xử phạt Trịnh Trọng Giang 75.000.000 đồng (bảy mươi lăm triệu đồng) sung ngân sách nhà nước.

3. Về áp dụng các biện pháp tư pháp: Áp dụng Điều 47 Bộ luật hình sự.

Truy thu của bị cáo số tiền 57.084.600 đồng (năm mươi bảy triệu không trăm tám mươi ngàn sáu trăm đồng) sung vào ngân sách nhà nước.

Xác nhận bị cáo đã nộp 100.000.000 đồng (một trăm triệu đồng) theo Biên lai số 0001240 ngày 26/5/2025 tại Chi cục Thi hành án dân sự huyện Tiên Du để khắc phục hậu quả và đảm bảo thi hành án.

3. Về án phí: Áp dụng Điều 136 Bộ luật tố tụng hình sự; Nghị quyết 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban thường vụ Quốc hội qui định về mức thu, miễn giảm, thu, nộp, quản lý và sử dụng án phí, lệ phí Tòa án.

Bị cáo Trịnh Trọng Giang phải chịu 200.000 đồng án phí hình sự sơ thẩm.

4. Về quyền kháng cáo: Áp dụng Điều 331, Điều 332, Điều 333 Bộ luật tố tụng Hình sự.

Bị cáo có quyền kháng cáo bản án trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày tuyên án. Người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan vắng mặt có quyền kháng cáo phần bản án liên quan đến quyền lợi, nghĩa vụ của họ trong hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được bản án hoặc bản án được niêm yết theo quy định của pháp luật.