TOÀ ÁN NHÂN DÂN **HUYỆN CẨM GIÀNG** **TỈNH HẢI DƯƠNG**	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Bản án số: 57/2023/HSST
Ngày: 19-7-2023.

NHÂN DANH

NƯỚC CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TOÀ ÁN NHÂN DÂN HUYỆN CẨM GIÀNG -TỈNH HẢI DƯƠNG

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

Thẩm phán - Chủ toạ phiên toà:Bà Nguyễn Thị Vân Hà.

Các Hội thẩm nhân dân: Ông Hoàng Hồng Hà và bà Khương Thị Lơ.

- **Thư ký phiên toà**: Bà Nguyễn Thị Mừng - Thư ký Toà án nhân dân huyện Cẩm Giàng.

- ***Đại diện Viện kiểm sát nhân dân huyện Cẩm Giàng tham gia phiên toà***: Bà Phạm Thị Huyên - Kiểm sát viên.

Ngày 19 tháng 7 năm 2023, tại trụ sở Tòa án nhân dân huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương xét xử sơ thẩm công khai vụ án hình sự thụ lý số 51/2023/TLST- HS ngày 19tháng6 năm 2023 theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số 57/2023/QĐXXST- HS ngày 07 tháng 7 năm 2023,đối với:

Bị cáo:Trần Văn N, sinh năm 1985. Nơi ĐKHK và cư trú: thôn PT, xã GP, huyện GV, tỉnh NB; Nghề nghiệp: Lao động tự do; trình độ văn hóa: 7/12; dân tộc: Kinh; giới tính: Nam; Tôn giáoThiên chúa giáo; Quốc tịch: Việt Nam; Con ông Trần Văn X5 và bà Đinh Thị Th5; vợ: Lê Thị L5; có 03 con, lớn nhất sinh năm 2007, nhỏ nhất sinh năm 2021; Gia đình có 04 chị em, bị cáo là thứ hai.

Nhân thân: Ngày 12/11/2008, Tòa án nhân dân thành phố Ninh Bình, tỉnh Ninh Bình xử phạt Trần Văn N 01 năm 06 tháng tù về tội "Tàng trữ trái phép chất ma túy" (bị cáo chấp hành xong hình phạt tù ngày 12/02/2010).

Tiền án: Không.

Tiền sự: Ngày 09/12/2022, Công an xã Gia Phong, huyện Gia Viễn, tỉnh Ninh Bình xử lý hành chính đối với Trần Văn N về hành vi "Sử dụng trái phép chất ma túy".

Bị cáo bịáp dụng biện pháp ngăn chặn Cấm đi khỏi nơi cư trú. Hiện tại ngoại(*có mặt tại phiên tòa*).

* **Người làm chứng**: Anh Lê Văn H; anh Quyền Văn L (tên gọi khác

Trung); anh Trần Văn C; anh Trần Văn T1; anh Trần Văn T2; chị Lê Thị L2; chị Lê Thị N2; anh Bùi Văn T3*(Đều vắng mặt tại phiên tòa).*

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:

Trần Văn N là chủ tàu sông NB 2969 chạy tuyến đường sông Thái Bình - Phú Thọ - Hải Phòng. Trong quá trình vận chuyển hàng hóa, N thấy lợi nhuận từ việc mua bán, tiêu thụ cát đen không rõ nguồn gốc nên đã mua của một người không quen biết ở khu vực ven sông thuộc thành phố Việt Trì, tỉnh Phú Thọ với giá 6.000.000đồng/300m^3 vận chuyển về thành phố Hải Phòng để tiêu thụ tại các bãi ven sông. Để hợp thức hóa nguồn gốc số cát đen khi vận chuyển và bán cát được thuận lợi, N đã nảy sinh ý định mua hóa đơn giá trị gia tăng không kèm hàng hóa phù hợp với từng chuyến hàng của N.

Qua tìm hiểu, N biết đối tượng có tài khoản Zalo "MunMun" bán hóa đơn GTGT điện tử mà không kèm hàng hóa. N đã sử dụng tài khoản Zalo của N là "MinhNghiemMinhNghiem" liên hệ với đối tượng có tài khoản Zalo "MunMun", đặt vấn đề mua hóa đơn giá trị gia tăng đã ghi nội dung nhưng không kèm theo hàng hóa. Đối tượng có tài khoản Zalo "MunMun" (*gọi tắt là người bán hóa đơn*) đồng ý. Hai bên thỏa thuận, thống nhất: Mỗi lần mua hóa đơn N cung cấp thông tin biển số tàu, khối lượng cát, đơn giá và tên công ty mua hàng cho người bán hóa đơn để thiết lập hóa đơn điện tử và gửi cho N qua Zalo, giá tiền mỗi tờ hóa đơn giá trị gia tăng cho số lượng 300m^3 cát đen là 750.000đồng, cho số lượng 200m^3 cát đen là 550.000đồng. Việc thanh toán tiền được thực hiện bằng hình thức chuyển khoản. N sử dụng số tài khoản ngân hàng Agribank số 3313666629999 mang tên Lê Thị L2 (là vợ của N) chuyển tiền vào tài khoản ngân hàng Vietcombank số tài khoản 1027352963 mang tên Nga Thu Trang do người bán hóa đơn cung cấp. Tiếp đó, người bán hóa đơn gửi hóa đơn giá trị gia tăng dưới định dạng file PDF đến tài khoản Zalo của N.

Do có quan hệ bạn bè và biết N mua được hóa đơn GTGT điện tử không kèm theo hàng hóa nên Lê Văn H (chủ tàu sông NB 8012); Quyền Văn L (tên gọi khác là Trung), sinh năm 1990 (chủ tàu sông NB 6569; Trần Văn C, sinh năm 1983 (chủ tàu sông NB6905); Trần Văn T1, sinh năm 1994 (chủ tàu sông NB 8256) cùng trú tại thôn PT, xã GP, huyện GV, tỉnh NB; Trần Văn T2, sinh năm 1987, trú tại thôn Quyết Trung, xã Yên Nhân, huyện Yên Mô, tỉnh Ninh Bình (chủ tàu sông NB 6933) nhờ N mua hộ hóa đơn GTGT nhằm hợp thức hóa

số cát mua không có nguồn gốc, xuất xứ, mang đi tiêu thụ. N trực tiếp, giao dịch mua hộ 06 hóa đơn giá trị gia tăng nhưng không được hưởng lợi gì.

Từ ngày 09/8/2023 đến ngày 30/8/2023, Trần Văn N đã mua trái phép tổng 13 hóa đơn giá trị gia tăng đã ghi nội dung không kèm theo hàng hóa của người bán hóa đơn. Trong đó có 07 tờ hóa đơn giá trị gia tăng N mua để sử dụng và 06 tờ hóa đơn giá trị gia tăng N mua hộ người khác.

- 07 tờ hóa đơn giá trị gia tăng N mua sử dụng gồm:

+ Tờ hoá đơn GTGT số 505, ngày 09/8/2022, ghi tên đơn vị bán hàng Công ty TNHH thương mại và sản xuất Icon, mã số thuế 0107851356, địa chỉ số 252 đường Minh Khai, phường Minh Khai, quận Hai bà Trưng, thành phố Hà Nội; tên người mua hàng Công ty TNHH thương mại và dịch Bách Khoa TV68, mã số thuế 1001241835, địa chỉ: Lô 636, tờ bản đồ số 70, Tổ dân phố Nghĩa Chỉ, thị trấn Diềm Điền, huyện Thái Thụy, tỉnh Thái Bình, tên hàng hoá dịch vụ "Tàu NB2969 Cát đen", số lượng 300m^3, đơn giá 50.000 đồng/m^3, thành tiền 15.000.000đồng, thuế suất GTGT 10% = 1.500.000đồng. Tổng số tiền thanh toán ghi trên hóa đơn là 16.500.000đồng.

+ Tờ hóa đơn GTGT số 535, ngày 12/8/2022, ghi tên đơn vị bán hàng Công ty TNHH Thương mại và sản xuất Icon; tên người mua hàng Công ty TNHH xây dựng thương mại xuất nhập khẩu Thiên Trang, mã số thuế 0200933821, địa chỉ: số 173 đường Phạm Văn Đồng, phường Anh Dũng, quận Dương Kinh, thành phố Hải Phòng, Việt Nam, tên hàng hoá dịch vụ "Tàu NB2969 Cát đen", số lượng 300m^3, đơn giá 50.000đồng/m^3, thành tiền 15.000.000đồng, thuế suất GTGT 8% = 1.200.000đồng. Tổng số tiền thanh toán ghi trên hóa đơn là 16.200.000đồng.

+ 5 tờ hoá đơn GTGT số 18, ngày 17/8/2022; số 37, ngày 22/8/2022; số 55, ngày 25/8/2022; số 73, ngày 27/8/2022 và số 82, ngày 30/8/2022, đều có nội dung: tên đơn vị bán hàng Công ty TNHH Thương mại dịch vụ xây dựng vận tải Tân Hoàng Long, mã số thuế 0109692983, địa chỉ số nhà 18, ngõ 69 thôn Hạ, xã Đức Giang, huyện Hoài Đức, thành phố Hà Nội; tên người mua hàng Công ty TNHH xây dựng thương mại xuất nhập khẩu Thiên Trang, mã số thuế 0200933821, tên hàng hoá dịch vụ "Tàu NB2969 Cát đen", số lượng 300m^3, đơn giá 50.000đồng/m^3, thành tiền 15.000.000đồng, thuế suất GTGT 8% = 1.200.000đồng. Tổng số tiền thanh toán ghi trên hóa đơn là 16.200.000đồng.

Sau khi nhận được hóa đơn giá trị gia tăng, N vận chuyển cát đen kèm theo hóa đơn giá trị gia tăng số 18 ngày 17/8/2022, số 37 ngày 22/8/2022, số 55 ngày 25/8/2022, số 73 ngày 27/8/2022 về bán cho công ty TNHH xây dựng

thương mại xuất nhập khẩu Thiên Trang. Đối với số cát đen kèm theo hóa đơn số 505 ngày 09/8/2022, số 535 ngày 12/8/2022, N bán cho người không quen biết ở khu vực ven sông thuộc địa phận thành phố Hải Phòng. Khi N vận chuyển số cát đen kèm theo hóa đơn số 82 ngày 30/8/2022 về đến khu vực cảng Tiên Kiều thuộc xã Đức Chính, huyện Cẩm Giàng, thì bị tổ công tác Phòng CSĐT tội phạm về tham nhũng, kinh tế, buôn lậu Công an tỉnh Hải Dương kiểm tra, phát hiện và thu giữ số cát trên.

- N mua hộ anh Lê Văn H chủ tàu sông NB - 8012, 02 tờ hóa đơn GTGT:

+ Tờ hoá đơn GTGT số 547, ngày 14/8/2022, ghi tên đơn vị bán hàng Công ty TNHH Thương mại và Sản xuất Icon; tên người mua hàng Công ty TNHH xây dựng thương mại xuất nhập khẩu Thiên Trang, tên hàng hóa dịch vụ "Tàu NB8012 Cát đen", số lượng 300m^3, đơn giá 50.000đồng/m^3, thành tiền 15.000.000đồng, thuế suất GTGT 8% = 1.200.000đồng. Tổng số tiền thanh toán ghi trên hóa đơn là 16.200.000đồng.

+ Tờ hóa đơn số 593, ngày 22/8/2022, ghi tên đơn vị bán hàng Công ty TNHH thương mại và sản xuất Icon; tên người mua hàng Công ty TNHH xây dựng thương mại xuất nhập khẩu Thiên Trang, tên hàng hóa dịch vụ "Tàu NB 8012 Cát đen", số lượng 300m^3, đơn giá 50.000đồng/m^3, thành tiền 15.000.000đồng, thuế suất GTGT 10%=1.500.000đồng. Tổng số tiền thanh toán ghi trên hóa đơn là 16.500.000 đồng. Số tiền để mua trái phép hóa đơn, anh Hậu đưa tiền mặt là 750.000đồng/hóa đơn cho N, sau đó N chuyển tiền cho tài khoản có tên Nga Thu Trang bằng hình thức InternetBanking.

- N mua hộ anh Quyền Văn L chủ tàu sông NB-6569 tờ hóa đơn giá trị gia tăng số 1, ngày 15/8/2022, ghi tên đơn vị bán hàng Công ty TNHH thương mại dịch vụ xây dựng vận tải Tân Hoàng Long; tên người mua hàng: Công ty TNHH xây dựng thương mại xuất nhập khẩu Thiên Trang, tên hàng hóa dịch vụ "Tàu NB6569 Cát đen" số lượng 300m^3, đơn giá 50.000đồng/m^3, thành tiền 15.000.000đồng, thuế suất GTGT 8% = 1.200.000đồng. Tổng cộng tiền thanh toán ghi trên hóa đơn là 16.200.000đồng. Anh Long đưa số tiền 750.000đồng/hóa đơn cho N, sau đó N chuyển tiền cho tài khoản có tên Nga Thu Trang bằng hình thức InternetBanking.

- N mua hộ anh Trần Văn T2 chủ tàu sông NB-6933 tờ hoá đơn GTGT số 86, ngày 30/8/2022, ghi tên đơn vị bán hàng Công ty TNHH Thương mại dịch vụ xây dựng vận tải Tân Hoàng Long; tên người mua hàng Công ty TNHH xây dựng thương mại xuất nhập khẩu Thiên Trang, tên hàng hoá dịch vụ "Tàu NB6933 Cát đen", số lượng 200m^3, đơn giá 50.000đồng/m^3, thành tiền

10.000.000 đồng, thuế suất GTGT 8% = 800.000 đồng. Tổng số tiền thanh toán ghi trên hóa đơn là 10.800.000đồng. Anh Thịnh chuyển khoản số tiền 550.000đồng đến số tài khoản của 48310000882244 mở tại Ngân hàng BIDV chi nhánh Gián Khẩu, tỉnh Ninh Bình mang tên Trần Văn N, sau đó N sử dụng số tài khoản số 331366629999 mở tại ngân hàng Agribank chi nhánh Gián Khẩu, tỉnh Ninh Bình mang tên Lê Thị L2 để chuyển khoản số tiền trên đến tài khoản ngân hàng số 1027352963 mang tên Nga Thu Trang bằng hình thức InternetBanking.

- N mua hộ anh Trần Văn C chủ tàu sông NB-6905 tờ hóa đơn GTGT số 74, ngày 28/8/2022, ghi tên đơn vị bán hàng Công ty TNHH thương mại dịch vụ xây dựng vận tải Tân Hoàng Long; tên người mua hàng: Công ty TNHH xây dựng thương mại xuất nhập khẩu Thiên Trang, tên hàng hóa dịch vụ "Tàu NB6905 Cát đen" số lượng 300m^3, đơn giá 50.000đồng/m^3, thành tiền 15.000.000đồng, thuế suất GTGT 8% = 1.200.000đồng. Tổng cộng tiền thanh toán ghi trên hóa đơn là 16.200.000đồng. Anh Chiến sử dụng số tài khoản 48310000888312 mở tại Ngân hàng BIDV mang tên Trần Văn C chuyển khoản số tiền 750.000đồng đến số tài khoản của 48310000882244 mở tại Ngân hàng BIDV chi nhánh Gián Khẩu, tỉnh Ninh Bình mang tên Trần Văn N, sau đó N sử dụng số tài khoản trên để chuyển khoản số tiền 750.000đồng đến tài khoản ngân hàng số 1027352963 mang tên Nga Thu Trang bằng hình thức InternetBanking.

- N mua hộ anh Trần Văn T1 chủ tàu sông NB-8256, tờ hóa đơn GTGT số 84, ngày 30/8/2022, ghi tên đơn vị bán hàng Công ty TNHH thương mại dịch vụ xây dựng vận tải Tân Hoàng Long; tên người mua hàng: Công ty TNHH xây dựng thương mại xuất nhập khẩu Thiên Trang, tên hàng hóa dịch vụ "Tàu NB8256 Cát đen" số lượng 200m^3, đơn giá 50.000đồng/m^3, thành tiền 10.000.000đồng, thuế suất GTGT 8% = 800.000đồng. Tổng số tiền thanh toán ghi trên hóa đơn là 10.800.000đồng. N trực tiếp cung cấp số tài khoản của người bán hóa đơn cho anh Trần Văn T1. Sau đó, anh Toan sử dụng số tài khoản 48310000597469 mở tại Ngân hàng BIDV của Toan chuyển khoản số tiền 800.000đồng đến tài khoản ngân hàng số 1027352963 mang tên Nga Thu Trang bằng hình thức InternetBanking.

Tại Công văn trả lời số23208/CCT-KTr3 ngày 26/5/2023 của Chi cục thuế quận Hai Bà Trưng và công văn trả lời số 7029/CCT- KTr1 ngày 29/5/2023 của Chi cục thuế huyện Hoài Đức đều xác định: 13 hóa đơn GTGT do 02 công ty TNHH thương mại dịch vụ xây dựng vận tải Tân Hoàng Long và Công ty TNHH thương mại và sản xuất Icon ban hành đều có giá trị sử dụng.

Về vật chứng vụ án: Chiếc điện thoại di động nhãn hiệu Samsung A32 màu đen, gắn sim 0987339912 thu giữ của Trần Văn N hiện đang quản lý tại kho vật chứng Chi cục thi hành án dân sự huyện Cẩm Giàng chờ xử lý.

Đối với 400m^{3}cát đen thu giữ của N, Phòng Cảnh sát điều tra tội phạm về tham nhũng, kinh tế, buôn lậu Công an tỉnh Hải Dương đã ra Quyết định tịch thu, bán phát mại sung công quỹ Nhà nước.

Quá trình điều tra, bị cáo thành khẩn khai nhận hành vi phạm tội của mìnhvà khẳng định Viện kiểm sát nhân dân huyện Cẩm Giàng truy tố bị cáo về tội danh, điều luật là có căn cứ.

Tại Cáo trạng số 56/CT- VKS ngày 16/6/2023, Viện kiểm sát nhân dân huyện Cẩm Giàng đã truy tố bị cáo Trần Văn Nvề tội "Mua bán trái phép hóa đơn"quy định tại khoản 1 Điều 203 Bộ luật Hình sự.

Tại phiên tòa, bị cáo thành khẩn khai nhận hành vi phạm tội của mình và thừa nhận đã có hành vi mua bán 13 hóa đơn giá trị gia tăng điện tử đã ghi nội dung không kèm hàng hóa. Trong đó có 07 tờ hóa đơn giá trị gia tăng bị cáo mua để sử dụng và 06 tờ hóa đơn giá trị gia tăng mua hộ người khác nhưng không được hưởng lợi gì từ việc mua hộ hóa đơn.

Trong phần tranh luận tại phiên tòa, đại diện Viện kiểm sát nhân dân huyện Cẩm Giàngthực hành quyền công tố tại phiên tòa trình bầy luận tội: Giữ nguyên cáo trạng truy tố đối với bị cáo và đề nghị Hội đồng xét xử:

Tuyên bố: Bị cáoTrần Văn N phạm tội "Mua bán trái phép hóa đơn".

Áp dụng khoản 1 Điều 203;điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51; Điều 35 Bộ luật Hình sự.

Phạt tiền: Bị cáo Trần Văn N từ 50.000.000đồng đến 70.000.000đồngnộp ngân sách Nhà nước.

Về hình phạt bổ sung: Không áp dụng.

Về vật chứng:Áp dụng điểm a khoản 1 Điều 47 Bộ luật Hình sự; điểm a khoản 2Điều 106 Bộ luật Tố tụng hình sự.Tịch thu phát mại sung quỹ Nhà nước: 01 chiếc điện thoại di động nhãn hiệu Samsung A32, màu đen lắpkèm theo sim số 0987339912.

Về án phí:Áp dụng Điều 136 Bộ luật Tố tụng hình sự;Nghị quyết số326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban thường vụ Quốc hội. Buộc bị cáo Trần Văn N phải chịu 200.000đồng án phí Hình sự sơ thẩm.

Bị cáo nói lời sau cùng tại phiên tòa: Đề nghị Hội đồng xét xử giảm nhẹ hình phạt cho bị cáo.

NHẬN ĐỊNH CỦA HỘI ĐỒNG XÉT XỬ:

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 toà, Hội đồng xét xử nhận thấy như sau:

[1]. Về tố tụng: Hành vi, quyết định tố tụng của Cơ quan điều tra Công an huyện Cẩm Giàng, Điều tra viên, Viện kiểm sát nhân dân huyện Cẩm Giàng, Kiểm sát viên trong quá trình điều tra, truy tố đã thực hiện đúng về 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 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 của Cơ quan tiến hành tố tụng, người tiến hành tố tụng đã thực hiện đều hợp pháp.

[2].Về nội dung vụ án: Lời khai của bị cáo tại phiên tòa phù hợp với lời khai của bị cáo tại cơ quan điều tra, phù hợp với lời khai của người làm chứng, vật chứng thu giữ và các tài liệu khác có trong hồ sơ vụ án. Như vậy, Hội đồng xét xửcó đủ căn cứ kết luận: Trong khoảng thời gian từ ngày 09/8/2022 đến ngày 30/8/2022, Trần Văn N có hành vi thông qua mạng xã hội zalo, liên tục mua trái phép tổng số 13 tờ hóa đơn giá trị gia tăng điện tử đã ghi nội dung không kèm theo hàng hóa, với tổng số tiền mua hóa đơn là 9.350.000đồng, mục đích mua sử dụng khi vận chuyển hàng hóa là cát đen không có nguồn gốc xuất xứ. Đến ngày 30/8/2022, khi vận chuyển 400m^3 cát đen kèm theo hóa đơn số 82 ngày 30/8/2022 về đến khu vực cảng Tiên Kiều thuộc xã Đức Chính, huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương thì bị tổ công tác Phòng Cảnh sát điều tra tội phạm về tham nhũng, kinh tế, buôn lậu Công an tỉnh Hải Dương kiểm tra, phát hiện và thu giữ số cát đen trên.

Bị cáo là người có đủ năng lực trách nhiệm hình sự, nhận thức được việc mua bán trái phép đơn giá trị gia tăng bị pháp luật nghiêm cấm nhưng vì lợi ích cá nhân bị cáo vẫn cố ý thực hiện thể hiện ý thức coi thường pháp luật. Do đó hành vi phạm tội của bị cáomua bán13 hóa đơn giá trị gia tăng điện tử đã ghi nội dung không kèm theo hàng hóaphải chịu trách nhiệm hình sự về tội "Mua bán trái phép hóa đơn" theo khoản 1 Điều 203 Bộ luật Hình sự như Viện kiểm sát nhân dân huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương đã truy tố đối với bị cáo là có căn cứ, đúng người, đúng pháp luật.

Hành vi phạm tội của bị cáo là nguy hiểm cho xã hội, đã xâm phạm đến chế độ quản lýcủa Nhà nước trong lĩnh vực quản lý thuế, tài chính; làm giảm thu ngân sách của nhà nước, xâm hại đến lợi ích quốc gia về kinh tế, gây mất an ninh, trật tự, an toàn xã hội.Vì vậy, cần phải có một mức án tương xứng với

hành vi mà bị cáo gây ra mới có tác dụng giáo dục riêng và phòng ngừa tội phạm chung.

[3].Xét về nhân thân, các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ trách nhiệm hình sự (viết tắt TNHS) và hướng xử lý đối với bị cáo:Bị cáo không phải chịu tình tiết tặng nặng TNHS.Quá trình điều tra, truy tố và tại phiên tòa bị cáo thành khẩn khai báo khai nhận hành vi phạm tội của mình, ngoài ra bị cáođã ủng hộquỹ khuyến học, ủng hộ quỹ đền ơn đáp nghĩa và an sinh xã hội nơi bị cáo cư trú. Vì vậy bị cáo được hưởng các tình tiết giảm nhẹ TNHS quy định tại điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51 Bộ luật Hình sự.Hội đồng xét xử xem xét để giảm nhẹ một phần hình phạt cho bị cáo thể hiện tính nhân đạo, sự khoan hồng của pháp luật.

Căn cứ vào tính chất, mức độ hành vi phạm tội, nhân thân và các tình tiết giảm nhẹ TNHS đối với bị cáo.Hội đồng xét xử thấy bị cáo phạm tội xâm phạm đến lĩnh vực thuế, tài chính lần đầu nên cần áp dụng hình phạt chính là phạt tiền cũng đủ tác dụng răn đe, giáo dục đối với bị cáo.

[5].Về hình phạt bổ sung:Bị cáo đã bị áp dụng hình phạt chính là phạt tiền nênHội đồng xét xử không áp dụng hình phạt bổ sung là phạt tiền đối với bị cáo.

[6].Về xử lý vật chứng: Đối với chiếc điện thoại di động nhãn hiệu Samsung A32 mà bị cáo dùng để giao dịch thỏa thuận mua bán hóa đơngiá trị gia tăng là công cụ phương tiện dùng vào việc phạm tội nên cần tịch thu sung quỹ nhà nước.

[7]. Về biện pháp ngăn chặn: Hủy bỏ biện pháp ngăn chặn Cấm đi khỏi nơi cư trú đối với bị cáo Trần Văn N theo quy định tại điểm d khoản 1 Điều 125 Bộ luật Tố tụng Hình sự.

[8] .Về các vấn đề khác:Đối với đối tượng bán 13 tờ hóa đơn GTGT cho bị cáo Trần Văn N là người sử dụng tài khoản zalo"MunMun", quá trình điều tra không xác định được tên, địa chỉ nên không có căn cứ xử lý.

Đối với tài khoản ngân hàng 1027352963 mở tại ngân hàng Vietcombank mang tên Nga Thu Trang. Quá trình điều tra, chị Trang khai nhận bị mất chứng minh thư nhân dân từ năm 2021 đến nay, bản thân chị Trang không mở, sử dụng tài khoản ngân hàng trên, chị không có quan hệ gì với công ty TNHH thương mại và sản xuất Icon và công ty TNHH thương mại dịch vụ xây dựng vận tải Tân Hoàng Long nên không có căn cứ xử lý chị Trang. Đồng thời Cơ quan CSĐT Công an huyện Cẩm Giàng đã có công văn thông báo gửi Ngân hàng Vietcombank, chi nhánh Hải Dương biết, để có biện pháp xử lý theo quy định.

Đối với công ty TNHH thương mại và sản xuất Icon, người đại diện theo pháp luật thể hiện trên giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là chị Nguyễn Thị Thu Thủy, sinh năm 1975, trú tại số 21/4B ấp 3, xã Phú Xuân, huyện Nhà Bè, thành phố Hồ Chí Minh - Giám đốc; Công ty TNHH thương mại dịch vụ xây dựng vận tải Tân Hoàng Long, người đại diện theo pháp luật thể hiện trên giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là anh Lê Xuân Khương, sinh năm 1980, trú tại tổ 3, thôn Đồng Chẩm, xã Tiên Dược, huyện Sóc Sơn, thành phố Hà Nội. Quá trình điều tra xác định: Công ty TNHH thương mại và sản xuất Icon và công ty TNHH thương mại dịch vụ xây dựng vận tải Tân Hoàng Longkhông hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký. Chị Nguyễn Thị Thu Thủy và anh Lê Xuân Khương khai nhận từ trước đến nay không thành lập, đứng tên Giám đốc công ty, doanh nghiệp nào, không có quan hệ gì với Trần Văn N và hai công ty trên nên không có căn cứ xử lý đối với chị Thủy và anh Khương. Đồng thời Cơ quan CSĐT Công an huyện Cẩm Giàng đã có Công văn gửi Chi cục thuế huyện Hoài Đức, thành phố Hà Nội và Chi cục thuế quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội đề nghị kiểm tra về tình hình hoạt động của hai công ty trên để xử lý theo quy định.

Đối với anh Lê Văn H, Quyền Văn L (Trung), Trần Văn T1, Trần Văn T2 có hành vi nhờ Trần Văn N mua hộ từ 01 đến 02 tờ hóa đơn GTGT, để đối phó khi bị lực lượng chức năng kiểm tra số hàng hóa cát đen không rõ nguồn gốc xuất xứ khi vận chuyển từ tỉnh Phú Thọ đến thành phố Hải Phòng để tiêu thụ nên không đủ yếu tố cấu thành tội "Mua bán trái phép hóa đơn". Cơ quan CSĐT Công an huyện Cẩm Giàng đã có công văn trao đổi với Chi cục thuế huyện Gia Viễn và Chi cục thuế huyện Yên Mô, tỉnh Ninh Bình để xử lý theo thẩm quyền.

Đối với công ty TNHH xây dựng thương mại xuất nhập khẩu Thiên Trang, người đại diện theo pháp luật bà Lê Thị N2 làm giám đốc. Quá trình điều tra, bà Nhiên xác định từ ngày 14/8/2022 đến 27/8/2022, công ty Thiên Trang đã 05 lần mua hàng hóa là cát đen có kèm hóa đơn, trong đó mua của Lê Văn H 01 lần và mua của Trần Văn N 04 lần, nhưng không biết 05 tờ hóa đơn được mua trái phép để hợp thức hóa nguồn gốc hàng hóa. Bà Nhiên xác định công ty Thiên Trang cũng chưa kê khai thuế đối với 05 tờ hóa đơn GTGT trên nên không có căn cứ xử lý đối với Công ty Thiên Trang.Đồng thời Cơ quan CSĐT Công an huyện Cẩm Giàng đã có công văn trao đổi với Chi cục thuế khu vực Lê Chân - Dương Kinh, thành phố Hải Phòngbiết và xử lý theo thẩm quyền.

Chị Lê Thị L2 đứng tên đăng ký số tài khoản 3313666629999 mở tại ngân hàng Agribank Chi nhánh Gián Khẩu- Ninh Bình nhưng chị Lành không sử

dụng số tài khoản trên mà do bị cáo N là người trực tiếp sử dụng. Việc bị cáo N sử dụng số tài khoản trên để chuyển tiền mua trái phép hóa đơn, chị Lành không biết và không tham gia nên không có căn cứ để xử lý đối với chị Lành.

Đối với Công ty TNHH thương mại và dịch vụ Bách khoa TV68 liên quan đếnhóa đơn số 505 ngày 09/8/2022 của Công ty TNHH thương mại và sản xuất Icon. Quá trình điều tra xác định công ty TNHH thương mại và dịch vụ Bách khoa TV68 không phát sinh giao dịch, ký kết hợp đồng hay thực hiện mua bán gì với Công ty TNHH thương mại và sản xuất Icon mà chỉ lấy thông tin của công ty Bách khoa TV68 trên mạng xã hội để cung cấp cho đối tượng bán hóa đơn cho bị cáo N. Do đó, không có căn cứ để xử lý đối với công ty TNHH thương mại và dịch vụ Bách Khoa TV68.

Đối với số tiền thu lợi bất chính từ việc bán cát không rõ nguồn gốc, xuất xứ của Trần Văn Nhiệm, Lê Văn H, Quyền Văn L (Trung), Trần Văn C, Trần Văn T2 và Trần Văn T1 đã sử dụng chi tiêu cá nhân hết nên không có căn cứ để thu hồi.

[8]. Về án phí: Bị cáo bị kết án nên phải chịu án phí hình sự sơ thẩm theo quy định của pháp luật.

Vì các lẽ trên;

QUYẾT ĐỊNH:

1. Căn cứ vào khoản 1 Điều 203; điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51; Điều 35 Bộ luật Hình sự.

Tuyên bố: Bị cáo Trần Văn N phạm tội "Mua bán trái phép hóa đơn".

Phạt tiền: Bị cáo Trần Văn N số tiền 50.000.000đồng nộp ngân sách Nhà nước.

2. Về xử lý vật chứng:Áp dụng điểm a khoản 1 Điều 47 Bộ luật Hình sự; điểm a khoản 2 Điều 106 Bộ luật Tố tụng hình sự.

Tịch thu sung vào ngân sách Nhà nước: 01 chiếc điện thoại di động nhãn hiệu Samsung A32 màu đen lắpkèm theo sim số 0987339912.

(Toàn bộ số vật chứng trên có tình trạng và đặc điểm theo biên bản giao nhận vật chứng giữa Công an huyện Cẩm Giàng và Chi cục thi hành án dân sự huyện Cẩm Giàng ngày 30/6/2023).

3. Về án phí: Áp dụng khoản 2 Điều 136 Bộ luật Tố tụng hình sự; Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội. Buộcbị cáo Trần Văn N phải chịu 200.000đồng án phí Hình sự sơ thẩm.

4. Về quyền kháng cáo: Áp dụng Điều 331; 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 sơ thẩm.

Nơi nhận:
- *Bị cáo;*
- *VKSND huyện Cẩm Giàng;*
- *VKSND tỉnh Hải Dương;*
- *Cơ quan CSĐT Công an H. Cẩm Giàng;*
- *Cơ quan THAHS Công an huyện Cẩm Giàng;*
- *Cơ quan THAHS Công an tỉnh Hải Dương;*
- *Bộ phận hồ sơ nghiệp vụ Công an huyện Cẩm Giàng;*
- *Trại tạm giam Công an tỉnh Hải Dương;*
- *Vụ Giám đốc I- Tòa án nhân dân cấp cao;*
- *Chi cục THADS huyện Cẩm Giàng;*
- *Sở tư pháp tỉnh Hải Dương;*
- *Lưu Hồ sơ vụ án.*

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

(đã ký)

Nguyễn Thị Vân Hà