

Bản án số: 736/2023/HC-PT
Ngày: 13/7/2023
V/v Khiếu kiện hành vi hành
chính trong lĩnh vực quản lý
thuế.

NHÂN DANH

NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TÒA ÁN NHÂN DÂN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Với thành phần Hội đồng xét xử phúc thẩm gồm có:

Thẩm phán – Chủ tọa phiên tòa: Ông Trương Thế Trọng

Các Thẩm phán: Ông Nguyễn Vũ Trọng Đan

Ông Trần Quang Phúc

Thư ký Tòa án ghi biên bản phiên tòa: Bà Đặng Thị Hồng

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh tham gia phiên tòa: Ông Trần Anh Tuấn - Kiểm sát viên.

Ngày 13 tháng 7 năm 2023 tại trụ sở Tòa án nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh đã xét xử phúc thẩm trực tuyến, công khai vụ án hành chính thụ lý số 04/HCPT ngày 22 tháng 5 năm 2023, về việc: “Khiếu kiện quyết định hành chính trong lĩnh vực quản lý thuế”.

Do bản án hành chính sơ thẩm số 06/2023/HC-ST ngày 22 tháng 3 năm 2023 của Tòa án nhân dân Abị kháng cáo.

Theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số 2594/2023/QĐ-PT ngày 14 tháng 6 năm 2023 và Quyết định hoãn phiên tòa số 8690/2023/QĐPT-HC ngày 04 tháng 7 năm 2023, giữa các đương sự:

- Người khởi kiện:* Công ty Tư vấn L (TNHH)
Trụ sở: phường T, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.
- Người bị kiện:* Chi cục trưởng Chi cục Thuế A
Địa chỉ: phường Đ, Quận A, Thành phố Hồ Chí Minh.
Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp: Ông Ngô Xuân Tuấn – Đội trưởng.
- Người kháng cáo:* Công ty Tư vấn L – SCCT (TNHH) – Người khởi kiện.

NHẬN THẤY:

Người khởi kiện Công ty Tư vấn L – SCCT (TNHH) trình bày:

Từ tháng 8/2021 đến cuối tháng 10/2021, Công ty Tư vấn L – SCCT (TNHH) (sau đây viết tắt là Công ty Hoàng Gia) có trụ sở tại phường T, Athuộc địa phương còn áp dụng giãn cách theo dịch bệnh Covid, bộ phận kế toán người nghỉ về quê, người quay lại làm thì thuộc đối tượng bị cách ly do bị bệnh Covid-19 nên việc lập báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn (Mẫu BC26/AC) của quý 2/2021 trễ 34 ngày và báo cáo của quý 3/2021 trễ 9 ngày có liên quan đến dịch bệnh Covid-19 và báo cáo của quý 4/2021 bị trễ 4 ngày có liên quan đến sự cố kỹ thuật của hệ thống công nghệ thông tin trên cổng Thuế điện tử của Tổng cục Thuế.

Chi cục Thuế Aphát hiện vi phạm vào ngày 18/4/2022 thể hiện qua Giấy mời số 7466/GM-CCTQ1 ghi rõ “Qua rà soát tình hình nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn (Mẫu BC26/AC) trễ hạn” nhưng ngày 06/5/2022 mới lập Biên bản vi phạm hành chính về hóa đơn là trễ hạn 18 ngày so với quy định chỉ được phép lập biên bản trong thời hạn 02 ngày làm việc theo quy định tại Nghị định số 118/2021/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật xử lý vi phạm hành chính có hiệu lực từ 01/01/2022 và đây là lần đầu tiên Chính phủ quy định thời hạn lập biên bản vi phạm hành chính. Ngoài ra, Công ty Hoàng Gia vi phạm thuộc trường hợp bất khả kháng nên không bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Điều 11 Luật Xử lý vi phạm hành chính.

Sau khi nhận biên bản vi phạm hành chính về hóa đơn, ngày 09/05/2022 Công ty đã có Văn bản giải trình nộp hồ sơ báo cáo hóa đơn trễ hạn số 9-5/2022 nhưng Chi cục Thuế Avẫn ra Quyết định số 13554/QĐ-CCT ngày 11/5/2022 về việc xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn.

Nhận thấy Quyết định số 13554/QĐ-CCT trái quy định pháp luật nên Công ty làm Đơn khiếu nại số 17-5/2022 ngày 17/05/2022. Vào ngày 15/7/2022, Chi cục trưởng Chi cục Thuế Ara Quyết định số 22079/QĐ-CCT không công nhận nội dung đơn khiếu nại.

Vì vậy, Công ty Hoàng Gia đề nghị Tòa án hủy:

- Quyết định số 13554/QĐ-CCT ngày 11/5/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế Avề việc xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn;
- Quyết định số 22079/QĐ-CCT ngày 15/07/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế Avề việc giải quyết khiếu nại của Công Ty tư vấn L - SCCT (TNHH).

Người bị kiện Chi cục trưởng Chi cục Thuế Atrình bày:

Ngày 18/04/2022, Chi cục Thuế Acó Thư mời số 7819/GMCCTQ1 mời đại diện pháp luật Công Ty Tư Vấn L S.C.C.T (TNHH) lên làm việc để đối chiếu tình hình nộp báo cáo hóa đơn BC26/AC và ký biên bản xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn. Tuy nhiên, đại diện pháp luật Công ty không đến làm việc theo thư mời.

Ngày 25/04/2022, Chi cục Thuế Gửi Thư mời lần 2 số 7722/GMCCTQ1. Ngày 06/5/2022, ông Trần Ngọc Tín được ủy quyền lên làm việc theo thư mời. Sau khi đối chiếu báo cáo sử dụng hóa đơn BC26/AC công ty đã nộp trên trang thuedientu, ông Trần Ngọc Tín và công chức Nguyễn Trọng Toàn xác nhận rằng Công Ty Tư Vấn L -S.C.C.T (TNHH) nộp trễ báo cáo BC26/AC Quý 2/2021, Quý 3/2021 và Quý 4/2021. Trong cùng ngày 06/5/2022, Chi cục Thuế Đã lập Biên bản làm việc và Biên bản vi phạm hành chính về hành vi chậm nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn BC26/AC từ Quý 2/2021 đến Quý 4/2021 đối với Công Ty Tư Vấn L -S.C.C.T (TNHH).

Công ty có nộp văn bản giải trình số 29-4/2022 và 9-5/2022 ngày 09/5/2022 nêu các lý do nộp báo cáo hóa đơn trễ hạn như sau:

- Ông Trần Ngọc Tín (kế toán công ty) bị nhiễm Covid-19 nên phải cách ly tại nhà đến ngày 18/10/2021 và do tuổi cao sức yếu nên đến đầu tháng 11/2021 mới đi làm lại nên chậm nộp báo cáo Quý 2/2021 và Quý 3/2021.

- Do sự cố kỹ thuật, nghẽn mạch hệ thống thuế điện tử nên không nộp được báo cáo Quý 4/2021.

Nhận thấy các lý do mà Công ty đưa ra không thuyết phục, không hợp lý và không thuộc tình tiết giảm nhẹ theo quy định tại Luật xử phạt vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/6/2012, Chi cục Thuế Đã ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn số 13554/QĐ-CCT ngày 11/5/2022.

Ngày 17/5/2022, Công ty gửi Đơn khiếu nại số 17-5/2022 về việc Chi cục Thuế Ara Quyết định xử phạt vi phạm hành chính trái pháp luật. Công ty viện dẫn quy định tại điểm a, Khoản 2, Điều 12 Nghị định 118/2021/NĐ-CP ngày 23 tháng 12 năm 2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Xử lý vi phạm hành chính. Theo cách hiểu của doanh nghiệp thì kể từ ngày phát hiện vi phạm hành chính (Ngày 18/04/2022 – ngày Chi cục Thuế Gửi thư mời lần 1), Chi cục Thuế Phải lập biên bản vi phạm hành chính trong thời hạn 02 ngày làm việc.

Hiện nay ứng dụng quản lý hóa đơn chưa triển khai chức năng xử phạt hành chính điện tử, do đó việc xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn phải thông qua việc gửi giấy mời người nộp thuế đến cơ quan thuế để lập biên bản vi phạm hành chính. Chi cục Thuế Áp dụng quy định tại khoản 9 Điều 2 Nghị định 125/2020 NĐ-CP ngày 19/10/2020 để xác định ngày phát hiện hành vi vi phạm. Áp dụng điểm a khoản 2 Điều 12 Nghị định 118/2021/NĐ-CP ngày 23 tháng 12 năm 2021, lập biên bản vi phạm hành chính trong thời hạn 02 ngày làm việc là đúng quy định của pháp luật.

Chi cục Thuế Đã áp dụng các văn bản của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền về Số ngày giãn cách theo Chỉ thị 16 (từ 09/7-30/9) để trừ số ngày giãn cách theo CT16 khi tính thời hạn số ngày chậm nộp BC26/AC theo đúng quy định.

Quá trình giải quyết vụ án, ngày 28/2/2023, Chi cục trưởng Chi cục Thuế Aban hành Quyết định số 1388/QĐ-CCT về việc sửa đổi, bổ sung Quyết định xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn số 13554/QĐ-CCT ngày 11/5/2022 với lý do có sai sót về kỹ thuật làm ảnh hưởng đến nội dung của quyết định. Nội

dung sửa đổi, bổ sung là thay đổi 02 khoản phạt hành vi nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn Quý 3 và Quý 4/2022 từ 2.200.000 đồng thành 2.000.000 đồng. Ngày 17/3/2023, Chi cục trưởng Chi cục Thuế Aban hành Quyết định số 2990/QĐ-CCT sửa đổi, bổ sung Quyết định giải quyết khiếu nại số 22079/QĐ-CCT ngày 15/07/2022 với nội dung bổ sung Quyết định về việc sửa đổi, bổ sung Quyết định xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn số 1388/QĐ-CCT ngày 28/2/2023.

Đối với 02 quyết định sửa đổi, bổ sung mới ban hành của Chi cục trưởng Chi cục Thuế Quận 1, người khởi kiện Công ty Hoàng Gia không đồng ý và yêu cầu hủy bỏ quyết định sửa đổi, bổ sung mới ban hành.

Tại Bản án hành chính sơ thẩm số 06/2023/HC-ST ngày 22 tháng 3 năm 2023 của Tòa án nhân dân Adã quyết định:

Bác toàn bộ yêu cầu khởi kiện của Công ty Tư vấn L – SCCT (TNHH).

Ngoài ra, Tòa án cấp sơ thẩm còn quyết định về phần án phí và quyền kháng cáo của các đương sự.

Ngày 04/4/2023, Công ty Tư vấn L – SCCT (TNHH) kháng cáo toàn bộ bản án sơ thẩm, đề nghị Tòa án cấp phúc thẩm hủy bản án sơ thẩm.

Tại phiên tòa phúc thẩm:

Người kháng cáo Công ty Tư vấn L vẫn giữ nguyên yêu cầu kháng cáo.

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của người bị kiện trình bày: Đề nghị Tòa án giữ nguyên bản án sơ thẩm của Tòa án nhân dân Quận 1.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh phát biểu ý kiến:

+ Về hình thức: Tòa án cấp phúc thẩm đã thực hiện đúng các quy định pháp luật tố tụng hành chính từ khi thụ lý đến khi xét xử. Tại phiên tòa phúc thẩm cho đến trước khi nghị án, Hội đồng xét xử phúc thẩm đã tiến hành phiên tòa đúng trình tự, thủ tục theo quy định của Luật Tố tụng Hành chính; các đương sự trong vụ án đã chấp hành đúng quy định pháp luật về quyền và nghĩa vụ của mình.

+ Về nội dung: Căn cứ các tài liệu có trong hồ sơ vụ án, đề nghị Hội đồng xét xử bác yêu cầu kháng cáo của Công ty Tư vấn L – SCCT (TNHH), giữ nguyên bản án sơ thẩm.

XÉT THẤY:

Sau khi nghiên cứu các tài liệu có trong hồ sơ vụ án đã được thẩm tra tại phiên tòa, sau khi nghe các bên trình bày ý kiến, tranh luận tại phiên tòa, sau khi nghe Đại diện Viện kiểm sát nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh phát biểu quan điểm, sau khi nghị án, Hội đồng xét xử nhận định:

[1] Về hình thức:

- Đơn kháng cáo của Công ty Tư vấn L làm trong thời hạn luật định, hợp lệ nên được chấp nhận để xem xét.

- Về sự vắng mặt của đương sự: Người đại diện hợp pháp của người bị kiện có đơn đề nghị xét xử vắng mặt vắng mặt, căn cứ Điều 225 Luật Tố tụng hành chính, Tòa án tiến hành xét xử vắng mặt người tham gia tố tụng nêu trên.

[2] Về nội dung: Xét yêu cầu kháng cáo của Công ty Tư vấn L:

[2.1] Đối với các quyết định xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn:

Hội đồng xét xử nhận thấy:

Về thẩm quyền: Chi cục trưởng Chi cục Thuế Aban hành các quyết định xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn là đúng quy định khoản 3 Điều 44 Luật Xử lý vi phạm hành chính, điểm b khoản 3 Điều 32 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung bằng Nghị định 102/2021/NĐ-CP ngày 16/11/2021).

Về trình tự, thủ tục: Người khởi kiện cho rằng việc Chi cục Thuế Alập biên bản vi phạm hành chính ngày 06/5/2022 là trễ hạn 18 ngày so với quy định tại điểm a khoản 2 Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23/12/2021 của Chính phủ: “Thời hạn lập biên bản vi phạm hành chính: a) Biên bản vi phạm hành chính được lập trong thời hạn 02 ngày làm việc, kể từ khi phát hiện vi phạm hành chính...”

Tuy nhiên, Luật Xử lý vi phạm hành chính và Nghị định số 118/2021/NĐ-CP đều không quy định cụ thể cách xác định ngày phát hiện vi phạm hành chính.

Ngoài ra, tại khoản 29 Điều 1 Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính năm 2020, bổ sung thêm khoản 8 Điều 58 Luật Xử lý vi phạm hành chính năm 2012 quy định: “8. *Biên bản vi phạm hành chính phải được lập đúng nội dung, hình thức, thủ tục theo quy định của Luật này và là căn cứ ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính, trừ trường hợp xử phạt vi phạm hành chính không lập biên bản quy định tại khoản 1 Điều 56, khoản 2 Điều 63 của Luật này và trường hợp Luật Quản lý thuế có quy định khác...*”

Trong khi đó khoản 9 Điều 2 Nghị định 125/2020/NĐ-CP xử phạt hành chính trong về lĩnh vực thuế, hóa đơn quy định: “*Ngày phát hiện hành vi vi phạm là ngày người có thẩm quyền đang thi hành công vụ lập biên bản ghi nhận hành vi vi phạm hành chính của đối tượng bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn*”. Do đó, Hội đồng xét xử thấy rằng việc Chi cục Thuế Alập biên bản vi phạm hành chính về hóa đơn vào ngày 06/5/2022 đối với Công ty Tư vấn L là đúng thời hạn.

Công ty Tư vấn L cho rằng việc nộp báo cáo trễ hạn thuộc trường hợp bất khả kháng do sự cố kỹ thuật nhưng không cung cấp được tài liệu, chứng cứ chứng minh nên Hội đồng xét xử không có cơ sở để xem xét. Ngoài ra, Công ty còn trình bày do nhân viên Công ty phải cách ly trong thời gian dịch bệnh nên nộp báo cáo trễ hạn. Tuy nhiên, Hội đồng xét xử xét thấy, người đại diện theo pháp luật của Công ty có trách nhiệm phân công, có phương án thay thế khi nhân sự không đáp ứng yêu cầu nên đây không thuộc trường hợp bất khả kháng

theo quy định của pháp luật khiến Công ty không thể nộp báo cáo hóa đơn đúng hạn.

Trên cơ sở biên bản vi phạm hành chính về hóa đơn, vào ngày 11/5/2022, Chi cục trưởng Chi cục Thuế Aban hành Quyết định số 13554/QĐ-CCT xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn đối với người khởi kiện về hành vi nộp báo cáo về hóa đơn quá thời hạn, cụ thể Báo cáo cho hóa đơn Quý 2/2021 quá 34 ngày kể từ ngày hết hạn, mức phạt 6.000.000 đồng; Báo cáo Quý 3/2021, quá 09 ngày, có 1 tình tiết tăng nặng, phạt 2.200.000 đồng; Báo cáo Quý 4/2021 quá 04 ngày, có 1 tình tiết tăng nặng, phạt 2.200.000 đồng.

Công ty Tư vấn L đã có hành vi vi phạm hành chính là nộp báo cáo hóa đơn trễ hạn theo quy định tại Điều 29 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020. Tuy nhiên, căn cứ điểm c khoản 3 Điều 5 Nghị định 125/2020/NĐ-CP thì Công ty nộp nhiều báo cáo khác thời điểm nên bị xử phạt về từng hành vi và không áp dụng tình tiết tăng nặng vi phạm nhiều lần theo quy định tại khoản 2 Điều 10 Luật Xử lý vi phạm hành chính. Do đó, việc Chi cục Thuế Aban hành Quyết định số 13554/QĐ-CCT quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong đó áp dụng tình tiết tăng nặng vi phạm hành chính nhiều lần là chưa đúng quy định của pháp luật.

Vào ngày 28/2/2023, Chi cục trưởng Chi cục thuế Adã ban hành Quyết định số 1388/QĐ-CCT về việc sửa đổi, bổ sung Quyết định số 13554/QĐ-CCT với nội dung thay đổi 02 khoản phạt hành vi nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn Quý 3 và Quý 4/2022 từ 2.200.000 đồng thành 2.000.000 đồng là đã khắc phục được sai sót trong quyết định hành chính đã ban hành.

Qua các căn cứ nêu trên, xét việc Chi cục trưởng Chi cục thuế Aban hành các quyết định xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn đối với Công ty Tư vấn L là phù hợp quy định của pháp luật.

[2.2] Đối với các quyết định giải quyết khiếu nại:

Do Quyết định số 13554/QĐ-CCT ngày 11/5/2022 và Quyết định số 1388/QĐ-CCT ngày 28/02/2023 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế Adúng quy định của pháp luật nên Quyết định giải quyết khiếu nại số 22079/QĐ-CCT ngày 15/07/2022 và Quyết định số 2990/QĐ-CCT ngày 17/3/2023 sửa đổi, bổ sung Quyết định giải quyết khiếu nại của Chi cục trưởng Chi cục Thuế Acũng đúng quy định pháp luật.

Từ những phân tích trên, Hội đồng xét xử xét thấy yêu cầu kháng cáo của Công ty Tư vấn L là không có cơ sở để chấp nhận, cần giữ nguyên bản án sơ thẩm.

Ý kiến của đại diện Viện Kiểm sát nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh phù hợp với nhận định của Hội đồng xét xử nên được chấp nhận.

[3] Về án phí phúc thẩm: Do Hội đồng xét xử giữ nguyên bản án sơ thẩm nên Công ty Tư vấn L phải chịu án phí hành chính phúc thẩm.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Căn cứ vào,

Khoản 2 Điều 225, khoản 1 Điều 241 Luật Tổ tụng hành chính năm 2015;

Khoản 2 Điều 10, khoản 3 Điều 18, khoản 3 Điều 44, Điều 54, Điều 58 Luật Xử lý vi phạm hành chính năm 2012;

Khoản 29 Điều 1 Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính năm 2020;

Khoản 9 Điều 2, điểm a khoản 2 và khoản 4 Điều 29, điểm b khoản 3 Điều 32 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020;

Khoản 2 Điều 12 Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23/12/2021;

Chương III Luật khiếu nại năm 2011;

Căn cứ khoản 1 Điều 34 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,

Tuyên xử:

1. Bác kháng cáo của Công ty Tư vấn L – SCCT (TNHH), giữ nguyên Bản án hành chính sơ thẩm số 06/2023/HC-ST ngày 22/3/2023 của Tòa án nhân dân Quận 1:

Bác yêu cầu khởi kiện của Công ty Tư vấn L - SCCT (TNHH) đối với:

- Yêu cầu hủy Quyết định số 13554/QĐ-CCT ngày 11/5/2022 về việc xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn, được sửa đổi, bổ sung bằng Quyết định số 1388/QĐ-CCT ngày 28/2/2023 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế Quận 1;

- Yêu cầu hủy Quyết định số 22079/QĐ-CCT ngày 15/07/2022 về việc giải quyết khiếu nại, được sửa đổi, bổ sung bằng Quyết định số 2990/QĐ-CCT ngày 17/3/2023 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế Quận 1.

2. Về án phí:

- Án phí hành chính sơ thẩm: Công ty Tư vấn L – SCCT (TNHH) phải chịu 300.000 đồng (ba trăm nghìn đồng) án phí hành chính sơ thẩm, được trừ vào tiền tạm ứng án phí đã nộp theo biên lai số AA/2021/0004758 ngày 14/10/2022 của Chi cục Thi hành án dân sự Quận 1. Công ty Tư vấn L – SCCT (TNHH) đã nộp đủ án phí hành chính sơ thẩm.

- Án phí hành chính phúc thẩm: Công ty Tư vấn L – SCCT (TNHH) phải chịu 300.000 đồng (ba trăm nghìn đồng) án phí hành chính phúc thẩm, được trừ vào tiền tạm ứng án phí đã nộp theo biên lai số AA/2022/0003243 ngày 04/4/2023 của Chi cục Thi hành án dân sự Quận 1. Công ty Tư vấn L – SCCT (TNHH) đã nộp đủ án phí hành chính phúc thẩm.

3. Bản án phúc thẩm có hiệu lực kể từ ngày tuyên án.

Nơi nhận:

- Tòa án nhân dân Tối cao;
- Tòa án nhân dân Cấp cao tại TP.HCM;
- VKSND Cấp cao tại TP.HCM;
- VKSND Thành phố Hồ Chí Minh;
- Chi cục THADS Quận 1;
- Tòa án nhân dân Quận 1;
- Các đương sự;
- Lưu hồ sơ vụ án.

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

Trương Thế Trọng