

Bản án số: **109/2022/HS-ST**

Ngày 20 - 12 - 2022

NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TOÀ ÁN NHÂN DÂN THỊ XÃ SƠN TÂY, THÀNH PHỐ HÀ NỘI

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

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Bà Phạm Thị Tú

Các Hội thẩm nhân dân: Ông Đinh Quang Hòa và ông Dương Quang Minh

- Thư ký phiên tòa: Ông Lê Đức Thuận - Thư ký Toà án nhân dân thị xã Sơn Tây, Thành phố Hà Nội.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân thị xã Sơn Tây tham gia phiên tòa:

Bà Ngô Thị Minh Thuận, Kiểm sát viên.

Ngày 20/12/2022, tại trụ sở Tòa án nhân dân thị xã Sơn Tây, Thành phố Hà Nội xét xử sơ thẩm công khai vụ án hình sự sơ thẩm thụ lý số 88/2022/TLST-HS ngày 21 tháng 10 năm 2022 theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số 53/2022/QĐXXST-HS ngày 16 tháng 11 năm 2022 đối với bị cáo:

Đỗ Thu T, sinh năm 1983 tại huyện T, thành phố Hà Nội; Nơi ĐKKHKT: Tổ 20, phường H, quận G, Thành phố Hà Nội; Nơi cư trú và sinh sống: P2709 Tòa A5 Chung cư A, KĐT Thành phố L, phường Cổ Nhuế 1, quận Bắc Từ Liêm, Thành phố Hà Nội; nghề nghiệp: Lao động tự do; trình độ văn hóa: Lớp 12; dân tộc: Kinh; giới tính: Nữ; tôn giáo: Không; quốc tịch: Việt Nam; con ông Đỗ Thế H và bà Khuất Thị H có chồng Nguyễn Viết C và 02 con (Lớn sinh năm 2009, nhỏ sinh năm 2011); tiền án, tiền sự: Không. Bị cáo bị tạm giữ từ ngày 17/5/2022 đến ngày 26/5/2022 tại ngoại; có mặt.

- Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan:

+ Anh Phạm Thế L, sinh năm 1978; Trú tại: Ngõ 10, phố T, phường TST, thị xã Sơn Tây, Thành phố Hà Nội; vắng mặt.

+ Anh Phùng Văn D, sinh năm 1998; Trú tại: Đội 5, thôn Mai Trai, xã Vạn Thắng, huyện Ba Vì, Hà Nội; vắng mặt.

+ Chị Nguyễn Thúy V, sinh năm 1991; Trú tại: Số 13/15 phường B, quận H, Hà Nội; vắng mặt.

+ Chị Chu Thanh T, sinh năm 1994; Trú tại: R1Goldmark City, 136 M, phường D, quận Bắc Từ Liêm, Hà Nội; vắng mặt.

+ Chị Đinh Thị H, sinh năm 1976; Trú tại: P509B, nhà A8, TT Nghĩa Tân, quận G, Hà Nội; 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:

Khoảng đầu tháng 3/2022, Đỗ Thu T thấy có bài đăng trên một hội Facebook hỏi mua, bán hóa đơn giá trị gia tăng. T nảy sinh việc sẽ làm trung gian, mua hóa đơn rồi bán cho người cần để kiếm lời. T tham gia các nhóm mạng xã hội facebook mua bán hóa đơn GTGT, sử dụng tài khoản “Do Thu T”. Nếu có ai hỏi mua hóa đơn, T sẽ nhắn tin, bình luận, trao đổi việc mua bán.

Đỗ Thu T đã kết bạn Zalo và liên lạc với một người bán hóa đơn, sử dụng tài khoản Zalo “VAT Nguyen Lam” để hỏi mua hóa đơn. Sau khi trao đổi, T đồng ý mua với giá 200.000 đồng/01 tờ hóa đơn có giá trị hóa đơn trước thuế dưới 10 triệu đồng; hóa đơn có giá trị trước thuế trên 10 triệu đồng thì có giá 2,5% giá trị hóa đơn trước thuế. Số tiền mua hóa đơn, T thanh toán cho tài khoản Zalo “VAT Nguyen Lam” qua tài khoản ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam PV Combank số 106000844299. Sau khi mua được hóa đơn T đã sử dụng tài khoản Facebook “Do Thu T” để bán 17 hóa đơn GTGT. Cụ thể:

Tháng 3/2022, Phạm Thế L, sử dụng tài khoản Facebook “Ba Vì” qua tìm kiếm trên mạng xã hội Facebook thấy tài khoản Facebook “Do Thu T” có rao bán hóa đơn giá trị gia tăng nên L đã sử dụng tài khoản Facebook “Ba Vì” để nhắn tin đến tài khoản Facebook “Do Thu T” hỏi mua và T đã bán 03 hóa đơn GTGT của công ty TNHH vận tải nhiên liệu COMECO cho L mua cho Công ty TNHH thương mại và phát triển đầu tư xây dựng Nhật Minh (gọi tắt là công ty Nhật Minh), MST 0107785488, địa chỉ số 208 Thanh Vi, phường Sơn Lộc, TX Sơn Tây, TP Hà Nội. Các hóa đơn anh L mua là hóa đơn điện tử, đã hoàn thiện nội dung, ký hiệu 1C22TCM gồm các số:

- Số 1632 ngày 09/3/2022, hàng hóa, dịch vụ là cước vận chuyển, giá trị trước thuế là 9.000.000 đồng, sau thuế là 9.720.000 đồng.

- Số 1666 ngày 10/3/2022, hàng hóa, dịch vụ là cước vận chuyển, giá trị trước thuế là 7.000.000 đồng, sau thuế là 7.560.000 đồng.

- Số 1693 ngày 11/3/2022, hàng hóa, dịch vụ là cước vận chuyển, giá trị trước thuế là 8.000.000 đồng, sau thuế là 8.640.000 đồng.

Chi phí mua hóa đơn là 400.000 đồng/ 01 hóa đơn. Đỗ Thu T đã yêu cầu anh L thanh toán chuyển khoản đến tài khoản ngân hàng MB số 0985153002 mang tên Đỗ Thu T. Do tài khoản ngân hàng của anh L không có tiền nên anh L đã nhờ bạn là anh Nguyễn Thanh B, sinh năm 1990, HKTT: Minh Hồng, Minh Quang, Ba Vì, Hà Nội chuyển tiền hai lần, lần thứ nhất vào ngày 9/3/2022, chuyển số tiền 400.000 đồng từ tài khoản ngân hàng MB số 0620191619999, chủ tài khoản là Nguyễn Thanh B; lần thứ hai vào ngày 12/3/2022, chuyển số tiền 800.000 đồng từ tài khoản ngân hàng VIB số 260589888, chủ tài khoản là Nguyễn Thanh B. Sau đó, Phạm Thế L đã trả lại anh B bằng tiền mặt. Phạm Thế

L không nói cho anh Nguyễn Thanh B biết về việc mua hóa đơn mà chỉ nói là chuyển tiền để thanh toán tiền hàng.

Công ty Nhật Minh không biết việc L mua hóa đơn GTGT của T. Và L cũng chưa gửi 03 hóa đơn này cho công ty Nhật Minh.

Tháng 3/2022, Phùng Văn D, sử dụng tài khoản Facebook “Hai Phong” qua tìm kiếm trên mạng xã hội Facebook thấy tài khoản Facebook “Do Thu T” có rao bán hóa đơn giá trị gia tăng nên D đã sử dụng tài khoản Facebook “Hai Phong” để nhắn tin đến tài khoản Facebook “Do Thu T” hỏi mua và T đã bán 05 hóa đơn GTGT của công ty TNHH thương mại và dịch vụ Hoa Hiền và 03 hóa đơn GTGT của công ty TNHH vận tải nhiên liệu COMECO cho D mua cho Công ty TNHH thương mại và xuất nhập khẩu Vinh Phát, mã số thuế 0109856409, có địa chỉ ở Tầng 3- số 114- T- Sơn Lộc- TX Sơn Tây, Các hóa đơn anh D mua là hóa đơn điện tử, đã hoàn thiện nội dung, gồm các hóa đơn:

03 hóa đơn của của Công ty COMECO, ký hiệu 1C22TCM gồm các số:

- Số 1728 ngày 12/3/2022, hàng hóa, dịch vụ là xăng Ron, giá trị trước thuế là 2.000.000 đồng, sau thuế là 2.200.000 đồng.

- Số 1763 ngày 14/3/2022, hàng hóa, dịch vụ là xăng Ron, giá trị trước thuế là 2.000.000 đồng, sau thuế là 2.200.000 đồng.

- Số 1764 ngày 14/3/2022, hàng hóa, dịch vụ là xăng Ron, giá trị trước thuế là 2.000.000 đồng, sau thuế là 2.200.000 đồng.

* 05 hóa đơn của của Công ty Hoa Hiền, ký hiệu 1C22THH gồm các số:

- Số 1594 ngày 14/3/2022, hàng hóa dịch vụ là Bàn ghế, giá trị trước thuế là 6.500.000 đồng, sau thuế là 7.020.000 đồng.

- Số 1548 ngày 12/3/2022, hàng hóa, dịch vụ là Máy tính bảng, giá trị trước thuế là 8.800.000 đồng, sau thuế là 9.504.000 đồng.

- Số 1499 ngày 11/3/2022, hàng hóa, dịch vụ là Máy tính bảng, giá trị trước thuế là 8.800.000 đồng, sau thuế là 9.504.000 đồng.

- Số 1447 ngày 12/3/2022, hàng hóa, dịch vụ là Máy tính Laptop Dell, giá trị trước thuế là 9.500.000 đồng, sau thuế là 10.260.000 đồng.

- Số 1446 ngày 10/3/2022, hàng hóa, dịch vụ là Bộ bàn ghế, giá trị trước thuế là 7.000.000 đồng, sau thuế là 7.560.000 đồng.

Chi phí để mua 08 hóa đơn nói trên là 2.900.000 đồng. D đã nhờ bạn là anh Nguyễn Công Phước- sinh năm 1990, ở Minh Quang- Ba Vì- Hà Nội chuyển tiền từ tài khoản ngân hàng VIB số 221190666 của anh Phước (ngày 15/3/2022, số tiền 400.000 đồng; ngày 17/3/2022, số tiền 2.500.000 đồng) đến tài khoản ngân hàng MB 0985153002 của T. Sau đó, D đã trả tiền mặt cho Phước. D nói với Phước là chuyển tiền thanh toán tiền hàng.

Với 08 hóa đơn trên, D chưa gửi cho Công ty TNHH thương mại và xuất nhập khẩu Vinh Phát. Công ty không biết việc mua hóa đơn của D.

Tháng 3/2022 do cần mua hóa đơn vận chuyển để thanh toán cho công ty, chị Nguyễn Thúy V lên mạng xã hội tìm kiếm, để lại số điện thoại của chị ở bài đăng. Đỗ Thu T đã kết bạn Zalo với chị V, giới thiệu có bán hóa đơn GTGT. Qua trao đổi, hai bên đồng ý, thống nhất chi phí mua, bán hóa đơn là 5% giá trị tiền hàng trước thuế trên hóa đơn. Dựa vào số tiền đã chi thực tế cho việc vận chuyển và số tiền phải chi cho việc mua hóa đơn, T đã bán 01 tờ hóa đơn GTGT số 1724 ngày 12/3/2022 của Công ty Comeco xuất cho Công ty TNHH Trí Lập (hóa đơn điện tử), giá trị tiền hàng trước thuế là 15.000.000 đồng, sau thuế là 16.200.000 đồng cho chị V mua cho công ty TNHH Trí Lập, mã số thuế 0101526649, có địa chỉ P602 +604 tòa nhà Vinahud - đường Trung Yên - phường Trung Hòa - quận Cầu Giấy - TP Hà Nội. Ngày 14/3/2022, chị V sử dụng tài khoản ngân hàng Techcombank số 1902759872 9014 mang tên Nguyễn Thúy V chuyển số tiền 750.000 đồng đến tài khoản ngân hàng MB số 0985153002 mang tên Đỗ Thu T để thanh toán tiền mua hóa đơn. Chị V đã sử dụng hóa đơn này để đề nghị công ty thanh toán tiền.

Ngoài ra, V còn mua của Đỗ Thu T 03 hóa đơn GTGT văn phòng phẩm cho công ty, gồm: 02 hóa đơn GTGT đã hoàn thiện nội dung, ký hiệu 1C22THH của Công ty Hoa Hiền cho công ty TNHH Trí Lập, gồm các số:

- Số 1641 ngày 15/3/2022, giá trị tiền hàng trước thuế là 17.609.000 đồng, chi phí mua hóa đơn là 880.000 đồng. Ngày 15/3/2022, chị V sử dụng tài khoản ngân hàng Techcombank số 19027598729014 mang tên Nguyễn Thúy V của chị V chuyển số tiền 880.000 đồng đến tài khoản ngân hàng MB số 0985153002 mang tên Đỗ Thu T để thanh toán tiền mua hóa đơn.

- Số 3575 ngày 20/4/2022, giá trị tiền hàng trước thuế là 17.000.000 đồng, chi phí mua hóa đơn là 850.000 đồng. Ngày 22/4/2022, chị V sử dụng tài khoản ngân hàng Techcombank số 19027598729014 mang tên Nguyễn Thúy V chuyển số tiền 850.000 đồng đến tài khoản ngân hàng SCB số 16020490001 mang tên Đỗ Thu T để thanh toán tiền mua hóa đơn.

01 hóa đơn GTGT đã hoàn thiện nội dung số 5597 ngày 22/4/2022, ký hiệu 1C22TAE của Công ty AERMEC cho công ty TNHH Trí Lập, giá trị tiền hàng trước thuế là 16.550.000 đồng, chi phí mua hóa đơn là 827.500 đồng. Ngày 22/4/2022, V sử dụng tài khoản ngân hàng Techcombank số 19027598729 014 mang tên Nguyễn Thúy V chuyển số tiền 827.500 đồng đến tài khoản ngân hàng SCB số 16020490001 của T để thanh toán tiền mua hóa đơn.

Tất cả 04 hóa đơn GTGT mà V mua của Đỗ Thu T được chị V sử dụng để thanh toán tiền với Công ty TNHH Trí Lập. Công ty Trí Lập chưa sử dụng các hóa đơn này để kê khai thuế. Việc chị V mua hóa đơn GTGT của T, Công ty không biết.

Tháng 4/2022, Công ty Công ty cổ phần truyền thông SEMTOP (gọi tắt là Công ty SEMTOP), MST 0108789421, địa chỉ trụ sở: Số nhà 20, ngõ 132, đường Nguyễn Đồng Chi, phường Cầu Diễn, quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội có mua

một số hàng hóa là văn phòng phẩm, đồ dùng, nước rửa tay... của một số cơ sở kinh doanh trên địa bàn TP Hà Nội nhưng không có hóa đơn chứng từ để kê khai. Chị Chu Thanh T- sinh năm 1994, HKTT: R1Goldmark City, 136 Hồ Tùng Mậu, Phú Diễn, Bắc Từ Liêm, Hà Nội là giám đốc công ty Semtop lên mạng xã hội thấy có bài đăng về việc mua bán hóa đơn GTGT văn phòng phẩm nên để lại số điện thoại ở bài đăng. Đỗ Thu T đã kết bạn zalo với T và giới thiệu có khả năng bán hóa đơn GTGT. Hai bên đồng ý, thống nhất chi phí mua, bán hóa đơn là 6% giá trị tiền hàng trước thuế trên hóa đơn. Chị T cung cấp cho T tên hàng hóa, giá trị hàng hóa muốn viết với số tiền khoảng 15.000.000 đồng để tự T cân đối. Sau đó, T đã gửi cho chị T **01** hóa đơn GTGT số 3268 ngày 15/4/2022, ký hiệu 1C22THH của Công ty Hoa Hiền, giá trị tiền hàng trước thuế là 15.770.000 đồng.

Chi phí chị T phải trả để mua hóa đơn trên của T là 946.000 đồng. Ngày 21/4/2022, chị T đã sử dụng tài khoản ngân hàng ACB số 11765737 mang tên Chu Thanh T chuyển khoản số tiền 946.000 đồng vào tài khoản ngân hàng SCB số 1602049000 của T để thanh toán tiền mua hóa đơn.

Tháng 4/2022, chị Đinh Thị có mua hàng hóa là văn phòng phẩm cho Công ty TNHH sản xuất thương mại xuất nhập khẩu Nhật Thăng, MST 0108621588, địa chỉ trụ sở: Số nhà 68, ngách 106, ngõ 79, đường G, phường Yên Hòa, quận G, TP Hà Nội, ở một số cửa hàng trên mạng Internet nhưng bên bán không xuất được hóa đơn GTGT. Để có hóa đơn đầu vào, chị H đã lên mạng tìm kiếm thì Đỗ Thu T kết bạn Zalo rồi nhắn tin, trao đổi với chị. Hai bên đã thống nhất chi phí mua bán hóa đơn là 8% giá trị tiền hàng trước thuế. Chị H đã cung cấp thông tin và số lượng hàng hóa cần viết trên hóa đơn để T viết, xuất **01** hóa đơn GTGT số 816, ký hiệu 1C22TAA, ngày 13/4/2022 của công ty TNHH đầu tư phát triển thương mại dịch vụ Phú Cường giá trị tiền hàng trước thuế ghi trên hóa đơn là 8.335.000 đồng cho Công ty Nhật Thăng và gửi hóa đơn cho chị H qua gmail của chị H tên Nhatminh0976 @gmail.com. Ngày 13/4/2022, chị H đã sử dụng tài khoản Ngân hàng ACB số 889988 mang tên Nguyễn Công Thăng chuyển khoản số tiền 666.000 đồng đến tài khoản ngân hàng SCB số 16020490001 của T để thanh toán tiền mua hóa đơn.

Chi phí mua 17 hóa đơn trên là 200.000 đồng/ 01 tờ, tổng số tiền Đỗ Thu T mua 17 tờ hóa đơn là 3.400.000 đồng, có lần Đỗ Thu T chuyển tiền từ tài khoản ngân hàng Techcombank số 19032073986011 của T thanh toán chuyển tiền vào tài khoản ngân hàng PVcombank số 106000844299 của Nguyễn Văn Lắm, có lần chuyển tiền từ tài khoản ngân hàng Techcombank số 19032073986011 mang tên Đỗ Thu T (ngày 10/3/2022 chuyển số tiền 200.000 đồng, ngày 12/3/2022 chuyển số tiền 400.000 đồng), có lần Đỗ Thu T ra ngân hàng nộp tiền mặt vào tài khoản ngân hàng PVcombank số 106000844299 nhưng Đỗ Thu T không nhớ rõ các lần cụ thể như thế nào. Tổng số tiền Đỗ thu T có được từ việc bán trái phép 17 hóa đơn GTGT nói trên (sau khi trừ chi phí

mua hóa đơn của Lắm) là 5.619.500 đồng. T đã sử dụng để chi tiêu cá nhân hết.

Ngoài ra, Đỗ Thu T có nhắn tin đến tài khoản Messenger “Minh Bach”, “Phạm Như Ý”, “Phùng Thanh Dương”, “Chung Chu”, “Cả Ngổ”, “Văn Lực”, “Phương Anh Phương Anh”, “Huyền Trần”, “Lan Thảo”, “Phạm Bá Thành”, “Lê Hoàng”, “T Jea” để bán hóa đơn nhưng các tài khoản này không trả lời.

Tại CQĐT- CATX Sơn Tây, Đỗ Thu T đã khai nhận hành vi phạm tội của mình. CQĐT đã quyết định khám xét nơi ở, đồ vật, tài liệu của T nhưng không thu giữ gì.

Tại bản cáo trạng số 94/CT-VKSST ngày 19/10/2022, Viện kiểm sát nhân dân thị xã Sơn Tây, Thành phố Hà Nội truy tố bị cáo Đỗ Thu T về Tội Mua bán trái phép hóa đơn theo khoản 1 Điều 203 của Bộ luật hình sự năm 2015.

Tại phiên tòa, Đại diện Viện kiểm sát nhân dân thị xã Sơn Tây, đề nghị Hội đồng xét xử căn cứ vào khoản 1 Điều 203; điểm b, i, s khoản 1, khoản 2 Điều 51 và Điều 65 của Bộ luật hình sự năm 2015, xử phạt:

Đỗ Thu T từ 9 đến 12 tháng tù nhưng cho hưởng án treo, thời gian thử thách từ 18 đến 24 tháng.

Không phạt hình phạt bổ sung đối với bị cáo; Tịch thu sung công số tiền T thu lời bất chính mà có là 5.619.500 đồng và 1 điện thoại Iphone của bị cáo T; Bị cáo phải chịu án phí và có quyền kháng cáo theo luật định.

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]. Về hành vi phạm tội của bị cáo: Tại phiên tòa, bị cáo khai:

Trong khoảng thời gian tháng 3, tháng 4/2022, Đỗ Thu T đã có hành vi mua của tài khoản Zalo “VAT Nguyen Lam” 17 hóa đơn GTGT với số tiền là 3.400.000đ, của các Công ty: Công ty TNHH thương mại dịch vụ Hoa Hiên; Công ty TNHH vận tải nhiên liệu COMECO; Công ty TNHH đầu tư phát triển thương mại dịch vụ Phú Cường; Công ty TNHH thương mại và sản xuất Aermec. Sau đó T bán trái phép 17 hóa đơn GTGT trên đã hoàn thiện nội dung cho 05 công ty: Công ty Nhật Minh, Công ty Vinh Phát, Công ty TNHH Trí Lập, Công ty Semtop, Công ty Nhật Thăng, với số tiền 9.019.500 đồng. T thu lợi bất chính số tiền 5.619.500đồng.

Xét lời khai của bị cáo tại phiên tòa phù hợp với lời khai của bị cáo tại cơ quan điều tra, phù hợp với vật chứng cũng như các tài liệu, chứng cứ khác có trong hồ sơ vụ án. Như vậy, có đủ căn cứ kết luận: Trong khoảng thời gian tháng 3, tháng 4/2022, Đỗ Thu T đã có hành vi mua của tài khoản Zalo “VAT Nguyen Lam” 17 hóa đơn GTGT với số tiền là 3.400.000đ, của các Công ty: Công ty TNHH thương mại dịch vụ Hoa Hiên; Công ty TNHH vận tải nhiên liệu COMECO; Công ty TNHH đầu tư phát triển thương mại dịch vụ Phú Cường; Công ty

TNHH thương mại và sản xuất Aermec. Sau đó T bán trái phép 17 hóa đơn GTGT trên đã hoàn thiện nội dung cho 05 công ty: Công ty Nhật Minh, Công ty Vinh Phát, Công ty TNHH Trí Lập, Công ty Semtop, Công ty Nhật Thăng, với số tiền 9.019.500 đồng. T thu lợi bất chính số tiền 5.619.500 đồng.

Vì vậy, Viện kiểm sát nhân dân thị xã Sơn Tây truy tố bị cáo T theo khoản 1 Điều 203 của Bộ luật hình sự năm 2015 là có căn cứ.

Bị cáo có năng lực trách nhiệm hình sự, đạt độ tuổi theo luật định, đã cố ý thực hiện hành vi phạm tội. Hành vi phạm tội của bị cáo đã xâm phạm đến trật tự quản lý kinh tế của Nhà nước và gây ảnh hưởng xấu đến trật tự, trị an tại địa phương.

Bị cáo đều thành khẩn khai báo, ăn năn hối cải, phạm tội lần đầu và thuộc trường hợp ít nghiêm trọng, đã tự nguyện khắc phục hậu quả; có nhân thân tốt, con còn nhỏ là các tình tiết giảm nhẹ trách nhiệm hình sự quy định tại khoản 1, 2 Điều 51 của Bộ luật hình sự; bị cáo có nơi cư trú rõ ràng nên cho bị cáo được hưởng lượng khoan hồng của nhà nước, cải tạo tại địa phương cũng đủ giáo dục, phòng ngừa.

[2]. Về hình phạt bổ sung: Xét bị cáo không có nghề nghiệp ổn định và không có thu nhập khác, nên không phạt hình phạt bổ sung.

[3]. Đối với Công ty TNHH thương mại dịch vụ Hoa Hiền (gọi tắt là công ty Hoa Hiền), MST 0108220466, địa chỉ: Tầng 09, Tòa nhà 3D, số 03, phố Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận G, TP Hà Nội. Xác minh tại địa chỉ trên xác định không có Công ty Hoa Hiền hoạt động. Người đứng tên giám đốc công ty Hoa Hiền là Nguyễn Thị Thúy Vi, sinh năm 1986, CCCD số 079186002473, địa chỉ số 266/9 Tôn Đản, phường 4, quận 4, TP Hồ Chí Minh. Kết quả ủy thác điều tra: Nguyễn Thị Thúy Vi khai không có mối quan hệ gì với công ty Hoa Hiền và không biết thông tin gì liên quan đến công ty Hoa Hiền. Khoảng tháng 6 năm 2019, Nguyễn Thị Thúy Vi bị mất Căn cước công dân số 079186002473 và sau đó được cấp lại Căn cước công dân số 079186002473 (cấp ngày 10/7/2021).

Đối với Công ty TNHH vận tải nhiên liệu COMECO (gọi tắt là công ty Comeco), MST 0108773044, địa chỉ: Số 5/dãy D, ngõ 319 đường Tam Trinh, Tổ 50, phường Hoàng Văn Thụ, quận Hoàng Mai, TP Hà Nội. Xác minh tại địa chỉ trên xác định không có Công ty Comeco hoạt động. Người đứng tên giám đốc công ty Comeco là Đặng Thị Kim H, sinh năm 1999, CMND số 212835771, địa chỉ thôn Bình An Nội, xã Bình Chánh, huyện Bình Sơn, tỉnh Quảng Ngãi. Kết quả ủy thác điều tra: Trên địa bàn xã Bình Chánh, huyện Bình Sơn, tỉnh Quảng Ngãi có công dân Đặng Thị Kim H, hiện không có mặt tại địa phương, ở TP Hồ Chí Minh nhưng không rõ địa chỉ.

Đối với Công ty TNHH đầu tư phát triển thương mại dịch vụ Phú Cường (gọi tắt là công ty Phú Cường), MST 0109810323, địa chỉ số 9 ngõ 188/82 đường Nguyễn Ngọc Vũ, phường Trung Hòa, quận G, TP Hà Nội. Xác minh tại địa chỉ trên xác định không có công ty Phú Cường hoạt động. Người đứng tên giám đốc Công ty là Nguyễn Đình Sơn, sinh năm 1981, CMND số 135051805, địa chỉ thôn 7, thị trấn Tam Sơn, huyện Sông Lô, tỉnh Vĩnh Phúc. Tại CQĐT-

CATX Sơn Tây, Nguyễn Đình Sơn khai không biết gì về Công ty Phú Cường, không phải là giám đốc Công ty Phú Cường. Khoảng tháng 3/2021, Sơn bị mất CMND số 135051805. Sau đó, Nguyễn Đình Sơn đi làm lại và được cấp căn cước công dân số 026081008903.

Đối với Công ty TNHH thương mại và sản xuất Aermec (gọi tắt là công ty Aermec), MST 0102595927, địa chỉ số 5/dãy D, ngõ 319 đường Tam Trinh, Tổ 50, phường Hoàng Văn Thụ, quận Hoàng Mai, TP Hà Nội. Xác minh tại địa chỉ trên xác định không có công ty Aermec hoạt động. Người đứng tên giám đốc công ty là Đoàn Thị Thắm, sinh năm 1978, CCCD số 044178000227, địa chỉ số 125B Cách mạng tháng 8, phường 5, quận 3, TP Hồ Chí Minh. Kết quả ủy thác điều tra, Đoàn Thị Thắm khai không có mối quan hệ gì với Công ty TNHH thương mại và sản xuất Aermec và không biết thông tin gì liên quan đến Công ty TNHH thương mại và sản xuất Aermec.

Đối với Công ty Nhật Minh, Công ty Vinh Phát, Công ty TNHH Trí Lập, Công ty Semtop, Công ty Nhật Thăng, CQĐT- CATX Sơn Tây đã có văn bản gửi đến Chi cục thuế TX Sơn Tây, Chi cục thuế quận G, Chi cục thuế quận Nam Từ Liêm thông báo về việc 05 công ty trên mua trái phép hóa đơn GTGT để xử lý theo thẩm quyền.

Đối với công ty Hoa Hiền, công ty Comeco, công ty Phú Cường, công ty Aermec, CQĐT- CATX Sơn Tây đã có văn bản gửi đến Chi cục thuế quận Hoàng Mai, Chi cục thuế quận G thông báo về việc 4 công ty trên bán trái phép hóa đơn GTGT để xử lý theo thẩm quyền.

Đối với hành vi mua trái phép 08 hóa đơn của Phùng Văn D; mua trái phép 03 hóa đơn của Phạm Thế L; mua trái phép 01 hóa đơn của Chu Thanh T; mua trái phép 04 hóa đơn của Nguyễn Thúy V và mua trái phép 01 hóa đơn của Đinh Thị H không cấu thành tội phạm nên CQĐT không đưa ra hình thức xử lý.

Đối với người sử dụng tài khoản Zalo “VAT Nguyen Lam”, sử dụng tài khoản ngân hàng PVCombank số 106000844299, quá trình điều tra xác định là Nguyễn Văn Lắm, sinh ngày 15/8/1972, CMND số 022604697 cấp ngày 18/9/2015, nơi cấp Công an TP Hồ Chí Minh, địa chỉ số 14/11 Nguyễn Dữ, phường Tân Quý, quận Tân Phú, TP Hồ Chí Minh. Tuy nhiên, Công an phường Tân Quý, quận Tân Phú, TP Hồ Chí Minh không xác định được Nguyễn Văn Lắm hiện đang làm gì, ở đâu. CQĐT- CATX Sơn Tây quyết định tách hành vi và tài liệu liên quan đến đối tượng này để tiếp tục điều tra làm rõ, xử lý sau.

Đối với Nguyễn Thị Thúy V (người đứng tên giám đốc công ty Hoa Hiền), Đặng Thị Kim H (người đứng tên giám đốc công ty Comeco), Nguyễn Đình Sơn (người đứng tên giám đốc công ty Phú Cường) và Đoàn Thị Thắm (người đứng tên giám đốc công ty Aermec), đến nay không có tài liệu, chứng cứ xác định Nguyễn Thị Thúy V, Đặng Thị Kim H, Nguyễn Đình Sơn, Đoàn Thị Thắm tham gia vào việc mua bán trái phép hóa đơn nên không đưa ra hình thức xử lý.

[4]. Về vật chứng của vụ án: 01 chiếc điện thoại di động nhãn hiệu Iphone 11 Pro, màu vàng, số máy MWC52J/A, số IMEI 353830108091862, bên trong có lắp 01 sim Viettel số 8984048831006109351, là điện thoại bị cáo T sử dụng giao dịch vào việc mua bán hóa đơn cần tích thu nộp ngân sách Nhà nước.

[5]. Về án phí: Buộc bị cáo phải chịu 200.000 đồng án phí hình sự theo quy định của pháp luật.

[6]. Về đề nghị của Kiểm sát viên đối với vụ án: Tại phiên tòa, Kiểm sát viên đề nghị Hội đồng xét xử tuyên phạt bị cáo về mức hình phạt là phù hợp với quy định của pháp luật.

[7]. Đối với số tiền thu lợi bất chính của Đỗ Thu T là 9.019.500 đồng cần tịch thu, nộp ngân sách Nhà nước, T đã nộp 5.619.500 đồng tại Cơ quan Thi hành án dân sự thị xã Sơn Tây, còn lại 3.400.000 đồng bị cáo phải nộp tiếp.

[8]. Bị cáo phải chịu án phí và có quyền kháng cáo bản án theo luật định.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

1. Căn cứ vào khoản 1 Điều 203; Các điểm b, i, s khoản 1, khoản 2 Điều 51 và Điều 65 của Bộ luật hình sự:

Xử phạt **Đỗ Thu T 09 (Chín)** tháng tù nhưng cho hưởng án treo, thời gian thử thách **18 (Mười tám)** tháng kể từ ngày tuyên án sơ thẩm về Tội mua bán trái phép hóa đơn.

Giao bị cáo T cho Ủy ban nhân dân phường Cổ Nhuế 1, quận Bắc Từ Liêm, thành phố Hà Nội giám sát, giáo dục trong thời gian thử thách.

Trong trường hợp người được hưởng án treo thay đổi nơi cư trú thì thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 69 của Luật thi hành án hình sự. Trong thời gian thử thách, người được hưởng án treo cố ý vi phạm nghĩa vụ từ 02 lần trở lên thì Tòa án có thể quyết định buộc người được hưởng án treo phải chấp hành hình phạt tù của bản án đã cho hưởng án treo.

2. Căn cứ Điều 47 Bộ luật hình sự, Điều 106 Bộ luật tố tụng hình sự:

Tịch thu nộp Ngân sách Nhà nước 01 chiếc điện thoại di động nhãn hiệu Iphone 11 Pro, màu vàng, số máy MWC52J/A, số IMEI 353830108091862, bên trong có lắp 01 sim Viettel số 8984048831006109351.

Buộc bị cáo Đỗ Thu T phải nộp số tiền 9.019.500 đồng để nộp ngân sách Nhà nước, được trừ vào số tiền bị cáo đã nộp là 5.619.500 đồng, theo biên lai số 0043257 ngày 28/11/2022 tại Chi cục thi hành án dân sự thị xã Sơn Tây, Hà Nội, bị cáo còn phải nộp tiếp số tiền là 3.400.000 đồng.

(Chi tiết vật chứng theo biên bản giao nhận vật chứng ngày 24/10/2022 giữa Công an thị xã Sơn Tây và Chi cục thi hành án dân sự thị xã Sơn Tây, Thành phố Hà Nội).

3. Căn cứ Điều 136 của Bộ luật tố tụng hình sự và Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 về án phí, lệ phí Tòa án: Bị cáo Đỗ Thu T phải chịu 200.000đ (*hai trăm nghìn đồng*) án phí hình sự sơ thẩm.

4. Căn cứ Điều 331 và Điều 333 của 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.

Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan vắng mặt tại phiên tòa có quyền kháng cáo về những vấn đề trực tiếp liên quan đến quyền lợi và nghĩa vụ của mình trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được bản án hoặc ngày bản án được niêm yết theo qui định của pháp luật./.

Trường hợp bản án, quyết định được thi hành án theo quy định tại Điều 2 Luật Thi hành án dân sự thì người được thi hành án dân sự, người phải thi hành án dân sự có quyền thỏa thuận thi hành án, quyền yêu cầu thi hành án, tự nguyện thi hành án hoặc bị cưỡng chế thi hành án theo quy định tại các Điều 6, 7 và 9 Luật Thi hành án dân sự, thời hiệu thi hành án được thực hiện theo quy định tại Điều 30 Luật Thi hành án dân sự./.

Nơi nhận:

- TAND Thành phố Hà Nội;
- VKSNDTX Sơn Tây, Hà Nội;
- CCTHADSTX Sơn Tây, Hà Nội;
- Bị cáo; Người có QLNVLQ;
- Lưu hồ sơ vụ án; VP.

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

Phạm Thị Tú