T ÒA ÁN NHÂN DÂN **THÀNH PHỐ ĐỒNG HỚI** **TỈNH QUẢNG BÌNH**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Bản án số: 02/2025/HS-ST
Ngày: 13 - 01 - 2025

NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TÒA ÁN NHÂN DÂN THÀNH PHỐ ĐỒNG HỚI, TỈNH QUẢNG BÌNH

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

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Hoàng Văn Lộc

Các Hội thẩm nhân dân: Ông Hoàng Văn Tiến

Bà Nguễn Thị Ngân Hà

- ***Thư ký phiên tòa:*** Ông Hoàng Ngọc Nhân – Thư ký Tòa án nhân dân thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình

- ***Đại diện Viện kiểm sát nhân dân thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình tham gia phiên tòa:*** Bà Trần Thị Thu Hiền - Kiểm sát viên.

Trong ngày 13 tháng 01 năm 2025 tại Trụ sở Tòa án nhân dân thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình xét xử sơ thẩm công khai vụ án hình sự sơ thẩm thụ lý số: 101/2024/TLST-HS ngày 26 tháng 11 năm 2024 theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số: 112/2024/QĐXXST-HS ngày 30 tháng 12 năm 2024, đối với bị cáo:

Nguyễn Hải C; Tên gọi khác: Không; Giới tính: Nam; Sinh ngày 08/10/1976 tại Quảng Bình; Nơi ĐKHKTT và chỗ ở:, xã Quang Phú, thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình; Quốc tịch: Việt Nam; Dân tộc: Kinh; Không tôn giáo; Trình độ học vấn: Lớp 9/12; Nghề nghiệp: Kinh doanh; Con ông: Nguyễn Xuân Đ (đã chết); Con bà: Nguyễn Thị G; Sinh năm 1952; Vợ: Phạm Thị T; sinh măm 1976; Con: có 3 người con, lớn nhất sinh năm 2003, nhỏ nhất sinh năm 2015; Tiền án, tiền sự: Không.

Nhân thân: Học đến lớp 9/12 thì nghỉ học ở nhà. Năm 1995 đi nghĩa vụ quân sự tại vùng 3 Hải Quân đến năm 1996 ra quân về địa phương. Năm 1997 đi lao động tại Hàn Quốc đến năm 2009 trở về địa phương thành lập công ty kinh doanh nhà hàng, khách sạn cho đến ngày phạm tội.

Bị cáo bị bắt tạm giam từ ngày 15/8/2024 đến ngày 20/9/2024 được thay thế biện pháp ngăn chặn Bảo Lĩnh và tạm hoãn xuất cảnh đến nay. Có mặt.

- Người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan:

1. Công ty TNHH TMDV H; địa chỉ: xã Quang Phú, thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình, do ông Nguễn Hải C, CTHĐTV kiêm Giám đốc. Có mặt.

2. Chi cục thuế khu vực thành phố Đ; địa chỉ: Đường 23/8, phường Đồng Phú, thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình; đại diện theo uỷ quền ông N, Phó chi cục Trưởng. Có mặt.

3. Bà Phạm Thị T, sinh năm 1976; địa chỉ: xã Quang Phú, thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình. Có mặt.

4. Bà Hoàng Thị Bé, sinh năm 1987; địa chỉ: phường Bắc Lý, thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình. Có mặt.

5. Ông Nguyễn Lương T, sinh năm 1986; địa chỉ:, phường Bắc Lý, thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình. Có 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:

Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ H được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên số 3100420525, đăng ký thay đổi lần 6 ngày 21/01/2020; địa chỉ: Thôn Tân Phú, xã Quang Phú, thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình hoạt động kinh doanh lĩnh vực Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động. Công ty đăng ký kê khai nộp thuế tại Chi cục Thuế khu vực Đồng Hới- Quảng Ninh thuộc Cục thuế tỉnh Quảng Bình, kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

Nguyễn Hải Cường - Chủ tịch hội đồng thành viên kiêm Giám đốc là người đại diện theo pháp luật của công ty. Trong quá trình điều hành hoạt động kinh doanh tại Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ H từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/12/2023 Nguyễn Hải C không ghi chép đầy đủ trong sổ sách kế toán các khoản thu liên quan đến vệc xác định số tiền thuế phải nộp, để ngoài sổ sách kế toán doanh thu của công ty số tiền 8.108.150.622, trong đó năm 2022 là 3.102.877.004 đồng, năm 2023 là 5.005.273.618 đồng nhằm mục đích trốn thuế để chi tiêu cho cá nhân và gia đình.

Tại kết luận giám định ngày 12/8/2024 của Cục thuế tỉnh Quảng Bình kết luận: Tổng số tiền trốn thuế từ việc không ghi chép trên báo cáo tài chính, sổ kế toán, tờ khai thuế năm 2022 và 2023 trên số tiền 8.108.150.622 đồng là: 1.160.909.952 đồng, trong đó (Năm 2022 trốn thuế giá trị gia tăng: 117.485.070 đồng; Năm 2023 trốn thuế 1.043.424.882 đồng (trong đó trốn thuế giá trị gia tăng: 518.204.751 đồng, trốn thuế thu nhập doanh nghiệp: 525.220.131 đồng).

Vật chứng vụ án: Cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an thành phố Đồng Hới đã thu giữ: 02 sổ ghi chép theo dõi hàng hóa mua vào năm 2022, 2023; 02 tập Phiếu nhập kho hàng hóa năm 2022, 2023; 02 tập Bảng kê hóa đơn GTGT bán ra các Quý năm 2022, 2023; 01 sổ quản lý kinh doanh dịch vụ lưu trú của Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ H, 01 điện thoại di động nhản hiệu Iphone 13 Pro màu vàng, số IMEI: 355015322674044 của Nguyễn Hải C.

Quá trình điều tra bị cáo Nguyễn Hải C đã tự nguyện nộp khắc phục đầy đủ số tiền trốn thuế của công ty TNHH Thương mại Dịch vụ H tại Chi cục thuế khu vực Đồng Hới - Quảng Ninh

Tại bản cáo trạng số 102/CT-VKSĐH-KT ngày 25 tháng 11 năm 2024, Viện kiểm sát nhân dân thành phố Đồng Hới truy tố bị cáo Nguyễn Hải C về tội "*Trốn thuế*" theo quy định tại khoản 3 Điều 200 của Bộ luật hình sự năm 2015.

Tại phiên tòa, đại diện Viện kiểm sát nhân dân thành phố Đồng Hới đã phát biểu lời luận tội, chứng minh và phân tích tính chất mức độ nguy hiểm của hành vi phạm tội mà bị cáo đã thực hiện. Giữ nguyên quyết định truy tố, đề nghị Hội đồng xét xử:

Áp dụng khoản 3 Điều 200; điểm g khoản 1 Điều 52; điểm b, s, v khoản 1, 2 Điều 51; 54; 35 của Bộ luật hình sự năm 2015.

Xử phạt tiền bị cáo Nguyễn Hải C từ bảy trăm triệu đồng đến chín trăm triệu đồng. Về vật chứng trả lại cho Công ty TNHH TMDV H, trả lại cho bị cáo 01 điện thoại di động.

Về án phí bị cáo phải chịu theo quy định của pháp luật.

Quá trình xét hỏi tại phiên tòa, bị cáo đã khai nhận toàn bộ hành vi phạm tội của mình như Bản cáo trạng đã truy tố và xin Hội đồng xét xử xem xét giảm nhẹ hình phạt cho bị cáo.

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, quyết định tố tụng của Cơ quan điều tra Công an thành phố Đồng Hới, Điều tra viên, Viện kiểm sát nhân thành phố Đồng Hới, Kiểm sát viên trong quá trình điều tra, truy tố đã thực hiện đúng thẩm quyền, trình tự, thủ tục theo quy định của Bộ luật tố tụng hình sự. Quá trình điều tra và tại phiên tòa bị cáo và những người tham gia tố tụng khác không có người nào có ý kiến hoặc khiếu nại về hành vi, quyết định tố tụng của Cơ quan tiến hành tố tụng, người tiến hành tố tụng đã thực hiện đều hợp pháp.

[2]. Về tư cách tham gia tố tụng: Bị cáo và người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan có mặt. Do đó, Hội đồng xét xử tiến hành xét xử vụ án theo quy định của pháp luật.

[3] Tại phiên toà bị cáo đã khai nhận hành vi phạm tội của mình đúng như Bản cáo trạng đã truy tố, lời khai của bị cáo tại cơ quan điều tra và tại phiên toà phù hợp với lời khai của những người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan và phù hợp với các tài liệu, chứng cứ đã thu thập được có trong hồ sơ vụ án, phù hợp về thời gian, địa điểm và quá trình diễn biến phạm tội. Hội đồng xét xử đã có đủ cơ sở xác định: Nguyễn Hải C - Chủ tịch hội đồng thành viên kiêm Giám đốc là người đại diện theo pháp luật của Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ H. Trong quá trình điều hành hoạt động kinh doanh tại Công ty từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/12/2023 bị cáo không ghi chép đầy đủ trong sổ sách kế toán các khoản thu liên quan đến vệc xác định số tiền thuế phải nộp, để ngoài sổ sách kế toán doanh thu của công ty số tiền 8.108.150.622, trong đó năm 2022 là 3.102.877.004 đồng, năm 2023 là 5.005.273.618 đồng nhằm mục đích trốn thuế để chi tiêu cho cá nhân và gia đình.

Tại kết luận giám định ngày 12/8/2024 của Cục thuế tỉnh Quảng Bình kết luận: Tổng số tiền trốn thuế từ việc không ghi chép trên báo cáo tài chính, sổ kế toán, tờ khai thuế năm 2022 và 2023 trên số tiền 8.108.150.622 đồng là: 1.160.909.952 đồng, trong đó (Năm 2022 trốn thuế giá trị gia tăng: 117.485.070 đồng; Năm 2023 trốn thuế 1.043.424.882 đồng (trong đó trốn thuế giá trị gia tăng 518.204.751 đồng, trốn thuế thu nhập doanh nghiệp 525.220.131 đồng.

Như vậy, hành vi của bị cáo Nguyễn Hải C phạm vào tội "*Trốn thuế*" theo quy định tại khoản 3 Điều 200 của Bộ luật Hình sự năm 2015 đúng như Cáo trạng Viện kiểm sát đã truy tố.

[4] Đánh giá tính chất nguy hiểm, mức độ hậu quả của hành vi phạm tội của bị cáo. Bị cáo là người có đầy đủ năng lực hành vi dân sự, nhận thức được việc trốn thuế của công ty đối với nhà nước bị nghiêm cấm nhưng cố tình thực hiện. Hành vi này là nguy hiểm cho xã hội, đã xâm phạm đến trật tự quản lý của Nhà nước về tài chính, kinh tế, ảnh hưởng xấu đến hoạt động sản xuất kinh doanh cần phải xử phạt bị cáo một mức án tương xứng với tính chất và hành vi phạm tội của bị cáo gây ra để có giáo dục, răn đe và phòng ngừa chung.

[5] Về tình tiết tăng nặng trách nhiệm hình sự đối với bị cáo: Theo quy định hàng năm Công ty phải báo cáo thuế nhưng bị cáo không báo cáo thuê để ngoài sổ sách trong hai năm 2022 và năm 2023, để trốn thuế nên thuộc tình tiết tăng nặng trách nhiệm hình sự phạm tội 02 lần trở lên quy định tại điểm g khoản 1 Điều 52 Bộ luật Hình sự.

[6] Về tình tiết giảm nhẹ trách nhiệm hình sự: Bị cáo không có tiền án, tiền sự, quá trình điều tra, truy tố và tại phiên tòa bị cáo thành khẩn khai báo, ăn năn hối cải; tự nguyện khắc phục hậu quả nộp lại số tiền đã trốn thuế, bị cáo được Ban chấp hành trung ương Hội cựu chiến binh Việt Nam chứng nhận đạt danh hiệu hội viên sản xuất, kinh doanh giỏi cấp trung ương năm 2020, Ủy ban mặt trận tổ quốc Việt Nam thành phố Đồng Hới tặng giấy khen vì đã có thành tích xuất sắc trong công tác mặt trận năm 2022, Ban chấp hành Hội cựu chiến binh thành phố Đồng Hới tặng giấy khen vì đã có thành tích xuất sắc trong phong trào thi đua "Cựu chiến binh gương mẫu" năm 2020, Ban chấp hành Hội chữ thập đỏ thành phố Đồng Hới tặng giấy khen vì đã có thành tích cứu người bị nạn tại biển Quang Phú ngày 05/6/2021 và ghi nhận tấm lòng vàng nhân đạo vì đã tham gia ủng hộ bà con huyện Quảng Ninh trong trận lũ lịch sử năm 2020, bị cáo có thời gian tham gia nghĩa vụ quân sự tại vùng 3 Hải Quân và được tặng giấy khen hoàn thành tốt nhiệm vụ năm 1996, bị cáo có bố mẹ là người có công với cách mạng được tặng huân chương kháng chiến và giấy khen vì có thành tích xuất sắc tại địa phương là các tình tiết giảm nhẹ trách nhiệm hình sự quy định tại các điểm b, s, v khoản 1, 2 Điều 51 Bộ luật Hình sự.

Bị cáo có nhiều tình tiết giảm nhẹ nên áp dụng Điều 54 BLHS để giảm một phần hình phạt cho bị cáo thể hiện tính nhân đạo của pháp luật.

[7] Đối với Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hải C, bị cáo Nguyễn Hải C là người đại diện theo pháp luật bị truy cứu trách nhiệm hình sự về tội trốn thuế. Tuy nhiên, việc Cường tự ý để ngoài sổ sách doanh thu để trốn thuế nhằm mục đích chi tiêu cá nhân và gia đình không sử dụng vào hoạt động của công ty,

không nhân danh công ty để trốn thuế và không phân chia số tiền trốn thuế cho thành viên công ty nên công ty TNHH Thương mại Dịch vụ H không phạm tội.

Bà Phạm Thị Th là thành viên công ty, Hoàng Thị Bé và Nguyễn Lương T là kế toán của công ty nhưng không biết Nguyễn Hải C cố ý để doanh thu của công ty ngoài sổ sách kế toán nhằm mục đích trốn thuế nên không phạm tội.

[8] Về trách nhiệm dân sự: Bị cáo đã trả đủ số tiền trốm thuế nên không xem xét.

[9] Vật chứng vụ án: Cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an thành phố Đồng Hới đã thu giữ:

- 02 sổ ghi chép theo dõi hàng hóa mua vào năm 2022, 2023; 02 tập Phiếu nhập kho hàng hóa năm 2022, 2023; 02 tập Bảng kê hóa đơn GTGT bán ra các Quý năm 2022, 2023; 01 sổ quản lý kinh doanh dịch vụ lưu trú của Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hải C. Vật chứng không phải là công cụ phạm tội trả lại cho Công ty.

- 01 điện thoại di động nhản hiệu Iphone 13 Pro màu vàng, số IMEI: 355015322674044 của Nguyễn Hải C. Vật chứng không phải là công cụ phạm tội trả lại cho bị cáo.

[10] Án phí sơ thẩm: Áp dụng Điều 136 Bộ luật tố tụng hình sự và Điều 21, 23 Nghị quyết 326/2016/UBTVQH14 của Uỷ ban Thường vụ Quốc Hội ngày 30/12/2016 về mức thu, miễn, giảm, thu, nộp, quản lý và sử dụng án phí và lệ phí Toà án:

Buộc bị cáo Nguyễn Hải C phải chịu 200.000 đồng án phí Hình sự sơ thẩm để nộp ngân sách Nhà nước.

Vì các lẽ trên;

QUYẾT ĐỊNH:

1. Về tội danh: Tuyên bố: Bị cáo Nguyễn Hải C phạm tội "*Trốn thuế*".

2. Về Điều luật áp dụng và hình phạt:

Áp dụng: Khoản 3 Điều 200; điển g khoản 1 Điều 52; điểm b, s, v khoản 1, 2 Điều 51, 54, 35 Bộ luật hình sự 2015.

Về hình phạt: Xử phạt bị cáo Nguyễn Hải C số tiền 700.000.000 đồng *(Ghi bằng chữ: Bảy trăm triệu đồng),* để nộp ngân sách Nhà nước

3. Về trách nhiệm dân sự: Không xem xét giải quết.

4. Về vật chứng vụ án:

- Trả lại cho Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ H 02 sổ ghi chép theo dõi hàng hóa mua vào năm 2022, 2023, theo biên bản khám xét do Cơ quan CSĐT Công an thành phố Đồng Hới lập ngày 15/8/2024; 02 tập Phiếu nhập kho hàng hóa năm 2022, 2023 theo biên bản khám xét do Cơ quan CSĐT Công an thành phố Đồng Hới lập ngày 15/8/2024; 02 tập Bảng kê hóa đơn GTGT bán ra các Quý năm 2022, 2023 theo biên bản khám xét do Cơ quan CSĐT Công an thành phố Đồng Hới lập ngày 15/8/2024; 01 sổ quản lý kinh doanh dịch vụ lưu trú của Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hải C, từ ngày 20/6/2021 đến ngày 30/3/2023, theo biên bản giao nhận đồ vật, tài liệu, dữ liệu điện tử do Cơ quan CSĐT Công an thành phố Đồng Hới lập ngày 26/8/2024.

- Trả lại cho bị cáo Nguyễn Hải C 01 điện thoại di động nhản hiệu Iphone 13 Pro màu vàng, số IMEI: 355015322674044, đã qua sử dụng không kiểm tra chất lượng bên trong, theo biên bản giao nhận đồ vật, tài liệu, dữ liệu điện tử do Cơ quan CSĐT Công an thành phố Đồng Hới lập ngày 15/8/2024.

Vật chứng có đặc điểm như biên bản giao nhận vật chứng ngày 13/12/2024.

5. Án phí sơ thẩm: Áp dụng Điều 136 Bộ luật tố tụng hình sự; Điều 21, 23 Nghị quyết 326/2016/UBTVQH14 của Uỷ ban Thường vụ Quốc Hội ngày 30/12/2016 về mức thu, miễn, giảm, thu, nộp, quản lý và sử dụng án phí và lệ phí Toà án:

Buộc bị cáo Nguyễn Hải C phải chịu 200.000 đồng án phí Hình sự sơ thẩm để nộp ngân sách Nhà nước.

Trường hợp bản án, quyết định được thi hành theo quy định tại Điều 2 của 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, 7a, 7b và 9 của Luật thi hành án dân sự; Thời hiệu thi hành án được thực hiện theo quy định tại Điều 30 của Luật thi hành án Dân sự đã được sửa đổi bổ sung năm 2014.

Quyền kháng cáo: Bị cáo, người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan có mặt tại phiên tòa có quyền kháng cáo bản án này trong hạn 15 ngày, kể từ ngày tuyên án sơ thẩm 13/01/2025 để yêu cầu Toà án cấp trên xét xử theo trình tự phúc thẩm. Đối với người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan vắng mặt có quyền kháng cáo bản án trong hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được bản án hoặc bản án được niêm yết theo quy định của pháp luật.

Nơi nhận:
- TAND tỉnh Quảng Bình;
- VKSND tỉnh Quảng Bình;
- VKSND thành phố Đồng Hới;
- Công an thành phố Đồng Hới;
- Chi cục THADS thành phố Đồng Hới;
- THA phạt tù;
- Người tham gia tố tụng;
- Lưu hồ sơ;
- Lưu án.

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

(đã ký)

Hoàng Văn Lộc