

**TÒA ÁN NHÂN DÂN
HUYỆN VẠN NINH
TỈNH KHÁNH HÒA**

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

Bản án số: 66 /2017/HSST

Ngày: 19 - 9 - 2017

**NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**TÒA ÁN NHÂN DÂN HUYỆN VẠN NINH - TỈNH KHÁNH HÒA
Với thành phần Hội đồng xét xử sơ thẩm gồm có:**

- Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Đỗ Công Đa
- Các Hội thẩm nhân dân:
 - Ông Hồ Quang Thành;
 - Ông Phạm Tám.

Thư ký Tòa án ghi biên bản phiên tòa: Bà Lê Phan Ngọc Anh - Cán bộ Tòa án nhân dân huyện Vạn Ninh - tỉnh Khánh Hòa.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân huyện Vạn Ninh - tỉnh Khánh Hòa tham gia phiên tòa: Ông Giáp Nguyễn Quang Liêm - Kiểm sát viên.

Ngày 19 tháng 9 năm 2017, tại trụ sở Tòa án nhân dân huyện Vạn Ninh - tỉnh Khánh Hòa, xét xử sơ thẩm vụ án hình sự thụ lý số 47/2017/HSST ngày 29 tháng 8 năm 2017 đối với bị cáo:

Đào Văn Đ - sinh năm 1975, tại Phú Yên; trú tại tổ dân phố số 19 - thị trấn G - huyện V - tỉnh Khánh Hòa; quốc tịch: Việt Nam; dân tộc: Kinh; nghề nghiệp: Kinh doanh; trình độ văn hóa: 9/12; con ông Đào Văn Th (chết) và bà Nguyễn Thị B; có vợ là Nguyễn Thị T và 03 con, con lớn nhất sinh năm 1993, con nhỏ nhất sinh năm 2002; tiền sự: Không; tiền án: Không; bị cáo không bị tạm giữ, tạm giam. Có mặt.

- Nguyên đơn dân sự:

Chi cục Thuế huyện V - tỉnh Khánh Hòa;

Địa chỉ: Số 434 đường HV - thị trấn G - huyện V - tỉnh Khánh Hòa;

Do ông Phan Xuân Đ1 - sinh năm 1967; trú tại thôn TĐ - xã L - huyện V - tỉnh Khánh Hòa; chức vụ: Đội trưởng Đội K - Chi cục Thuế huyện V đại diện theo ủy quyền. Có mặt.

NHẬN THẤY:

Bị cáo bị Viện kiểm sát nhân dân huyện Vạn Ninh - tỉnh Khánh Hòa truy tố về hành vi phạm tội như sau:

Công ty TNHH TĐ LP là Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên, có địa chỉ trụ sở chính: tổ dân phố số 19 - số nhà 113 - TP - thị trấn G - huyện V - tỉnh

Khánh Hòa do Đào Văn Đ làm Giám đốc. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên số: 4201180818 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp ngày 17/5/2010. Ngành, nghề kinh doanh: Xây dựng công trình dân dụng, giao thông, thủy lợi, cơ sở hạ tầng; Sản xuất sản phẩm từ kim loại đúc sẵn (trừ máy móc, thiết bị). Gia công gương kính, các loại cửa, cầu thang; Mua bán sắt, thép; Mua bán vật liệu xây dựng; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt gương kính, các loại cửa, cầu thang. Lắp đặt hệ thống điện, hệ thống cấp thoát nước trong nhà và ngoài trời; Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế và các sản phẩm đồ dùng nội thất bằng gỗ.

- Năm 2013, Công ty TNHH TĐ LP nhận thầu thi công xây dựng trên địa bàn huyện V có 03 công trình đã hoàn thành nghiệm thu đưa vào sử dụng, nhưng Công ty không xuất hóa đơn, kê khai nộp thuế theo quy định, cụ thể:

+ Công trình: Trường Tiểu học VT2; Hạng mục: Xây mới 01 phòng học điểm NT; Địa điểm: Xã VT - huyện V - tỉnh Khánh Hòa, theo Hợp đồng thi công xây dựng Công trình số 22/2012/HĐ-XD ngày 28/11/2012 giữa Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện V và Công ty TNHH TĐ LP. Giá trị hợp đồng: 371.214.000đồng (trong đó doanh thu chưa chịu thuế GTGT là: 337.467.273đồng, thuế GTGT là: 33.746.727đồng).

+ Công trình: Trường Tiểu học VT2; Hạng mục: Cải tạo dãy phòng học, tường rào (điểm NT); Địa điểm: Xã VT - huyện V - tỉnh Khánh Hòa, theo Hợp đồng thi công xây dựng Công trình số 28/2013/HĐ-XD ngày 07/6/2013 giữa Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện V và Công ty TNHH TĐ LP. Giá trị hợp đồng: 354.082.000đồng (trong đó doanh thu chưa chịu thuế GTGT là: 321.892.727đồng, thuế GTGT là: 32.189.273đồng).

+ Công trình: Trụ sở làm việc tổ dân phố số 21; Hạng mục: Nhà làm việc, cổng tường rào, sân xi măng; Địa điểm: Thị trấn G - huyện V - tỉnh Khánh Hòa, theo Hợp đồng thi công xây dựng Công trình số 25/2013/HĐ-XD ngày 07/5/2013 giữa Ủy ban nhân dân thị trấn G và Công ty TNHH TĐ LP. Giá trị hợp đồng: 636.253.000đồng (trong đó doanh thu chưa chịu thuế GTGT là: 578.411.818đồng, thuế GTGT là: 57.841.182đồng).

- Năm 2014, Công ty TNHH TĐ LP tiếp tục nhận thầu thi công xây dựng trên địa bàn huyện V có 01 công trình đã hoàn thành nghiệm thu đưa vào sử dụng, nhưng Công ty không xuất hóa đơn, kê khai nộp thuế theo quy định, cụ thể:

Công trình: Cải tạo phòng một cửa; Hạng mục: Sửa chữa phòng một cửa và mua sắm trang thiết bị; Địa điểm: Xã ĐL - huyện V - tỉnh Khánh Hòa, theo Hợp đồng thi công xây dựng Công trình số 08/2014/HĐ-XD ngày 08/01/2014 giữa Ủy ban nhân dân xã ĐL và Công ty TNHH TĐ LP. Giá trị hợp đồng: 385.085.936đồng. Đến ngày 03/4/2014, hai bên thỏa thuận ký Phụ lục điều chỉnh Hợp đồng thi công xây dựng số 08a/2014/PL-HĐXD. Giá trị hợp đồng điều chỉnh: 382.100.000đồng (trong đó doanh thu chưa chịu thuế GTGT là: 347.363.636đồng, thuế GTGT là: 34.736.364đồng, thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) là: 5.363.760đồng).

Trong 02 năm (2013 - 2014), tổng doanh thu không xuất hóa đơn của Công ty TNHH TĐ LP là: 1.585.135.454đồng, tổng số thuế không kê khai nộp thuế là: 163.787.306đồng (trong đó thuế GTGT là: 158.513.546đồng, thuế TNDN là: 5.363.760đồng).

Quá trình chủ đầu tư các Công trình nêu trên rút vốn thanh toán, Kho bạc Nhà nước huyện Vạn Ninh - tỉnh Khánh Hòa đã khấu trừ nộp thuế GTGT với tổng số tiền là 20.449.060đồng.

Tại Kết luận giám định ngày 03 tháng 3 năm 2017 và Kết luận giám định bổ sung ngày 21 tháng 8 năm 2017, Giám định viên tư pháp về tài chính Kế toán giám định hành vi trốn thuế của Công ty TNHH TĐ LP kết luận: Công ty TNHH TĐ LP đã thực hiện trốn thuế, với tổng số thuế là 143.428.246đồng, trong đó thuế GTGT là 138.064.468đồng, thuế TNDN là 5.363.760đồng.

Ngày 05 tháng 4 năm 2017, Công ty TNHH TĐ LP đã nộp vào Kho bạc Nhà nước huyện V - tỉnh Khánh Hòa để khắc phục hậu quả hành vi trốn thuế với số tiền 90.000.000đồng.

Tại bản Cáo trạng số 54/CT-KSĐT ngày 29 tháng 8 năm 2017, Viện kiểm sát nhân dân huyện Vạn Ninh - tỉnh Khánh Hòa đã truy tố để xét xử Đào Văn Đ về tội “Trốn thuế” theo khoản 1 Điều 161 của Bộ luật Hình sự.

Tại phiên tòa, đại diện Viện kiểm sát vẫn giữ nguyên quyết định truy tố bị cáo Đào Văn Đ theo tội danh, khung hình phạt như trên và đề nghị Hội đồng xét xử áp dụng khoản 1 Điều 161; Điều 30; điểm b - p khoản 1 Điều 46 của Bộ luật Hình sự, tuyên phạt bị cáo từ 143.428.246đồng đến 430.284.738đồng.

Căn cứ vào các chứng cứ và 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 và những người tham gia tố tụng khác,

XÉT THẤY:

Tại phiên tòa, bị cáo Đào Văn Đ đã khai nhận hành vi trốn thuế của Công ty TNHH TĐ LP do bị cáo làm Giám đốc công ty như nội dung bản Cáo trạng số 54/CT-KSĐT ngày 29 tháng 8 năm 2017 của Viện kiểm sát nhân dân huyện Vạn Ninh - tỉnh Khánh Hòa đã nêu. Lời khai của bị cáo phù hợp với lời khai của nguyên đơn dân sự, người làm chứng; phù hợp với các chứng cứ khác có tại hồ sơ vụ án. Như vậy, đủ cơ sở kết luận trong thời gian năm 2013 và năm 2014, Công ty TNHH TĐ LP do Đào Văn Đ làm Giám đốc Công ty, nhận thầu thi công xây dựng 04 công trình trên địa bàn huyện V - tỉnh Khánh Hòa, sau khi hoàn thành nghiệm thu bàn giao đưa vào sử dụng nhưng không xuất hóa đơn, kê khai nộp thuế theo quy định và đã thực hiện hành vi trốn thuế với tổng số thuế trốn là 143.428.246đồng, trong đó thuế GTGT là 138.064.486đồng, thuế TNDN là 5.363.760đồng. Hành vi của bị cáo Đào Văn Đ đã phạm tội “Trốn thuế”, tội và hình phạt được quy định tại Điều 161 của Bộ luật Hình sự.

Hành vi của bị cáo đã xâm phạm tới những quy định pháp luật của Nhà nước về thuế làm suy giảm đến ngân sách Nhà nước; ảnh hưởng đến hoạt động quản lý thuế ở địa phương nên cần phải xử lý nghiêm minh.

Tuy nhiên, xét thấy bị cáo phạm tội nhưng gây thiệt hại không lớn; đã tự nguyện khắc phục phần lớn số tiền trốn thuế; phạm tội lần đầu và thuộc trường hợp ít nghiêm trọng; thành khẩn khai báo, ăn năn hối cải; về nhân thân không có tiền án, tiền sự. Nên áp dụng các tình tiết giảm nhẹ trách nhiệm hình sự quy định tại điểm b - g - h - p khoản 1 Điều 46 của Bộ luật Hình sự giảm nhẹ một phần hình phạt cho bị cáo, áp dụng hình phạt tiền đối với bị cáo cũng đủ tác dụng giáo dục bị cáo và ngăn ngừa chung.

- Về trách nhiệm dân sự:

Tổng số tiền bị cáo Đào Văn Đ trốn thuế là 143.428.246đồng, bị cáo đã nộp và Chi cục Thuế huyện V đã nhận được 90.000.000đồng. Đại diện nguyên đơn dân sự yêu cầu bị cáo phải tiếp tục nộp cho Chi cục Thuế huyện V số tiền thuế còn lại là 53.428.246đồng, làm tròn số là 53.428.000đồng.

Xét yêu cầu trên của Chi cục Thuế huyện V là có căn cứ và phù hợp với quy định của pháp luật nên chấp nhận.

- Về án phí:

Bị cáo Đào Văn Đ phải chịu án phí hình sự sơ thẩm và án phí dân sự sơ thẩm theo quy định của pháp luật với số tiền án phí hình sự sơ thẩm là 200.000đồng và án phí dân sự sơ thẩm là 2.671.000đồng.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH

- Tuyên bố bị cáo Đào Văn Đ phạm tội “Trốn thuế”.

- Áp dụng khoản 1 Điều 161; Điều 30; điểm b - g - h - p khoản 1 Điều 46 của Bộ luật Hình sự đối với bị cáo Đào Văn Đ.

- Xử phạt bị cáo Đào Văn Đ số tiền 143.500.000đồng (một trăm bốn mươi ba triệu năm trăm nghìn).

Trong thời hạn 06 tháng, kể từ ngày bản án có hiệu lực pháp luật, bị cáo phải thực hiện nộp số tiền này.

- Về trách nhiệm dân sự:

Áp dụng các Điều 584, 585, 586, 589 của Bộ luật Dân sự.

Buộc bị cáo Đào Văn Đ phải nộp cho Chi cục Thuế huyện V - tỉnh Khánh Hòa số tiền thuế chưa nộp là 53.428.000đồng (năm mươi ba triệu bốn trăm hai mươi tám nghìn).

Quy định: Kể từ ngày bản án có hiệu lực pháp luật và có đơn yêu cầu thi hành án của người được thi hành án, nếu người phải thi hành án không thi hành án khoản tiền trên thì hàng tháng người phải thi hành án còn phải chịu khoản tiền lãi

đối với số tiền chậm thi hành án theo quy định tại Điều 357 của Bộ luật Dân sự tương ứng với thời gian chậm thi hành án.

- Về án phí:

Bị cáo Đào Văn Đ phải chịu án phí hình sự sơ thẩm là 200.000đồng (hai trăm nghìn) và án phí dân sự sơ thẩm là 2.671.000đồng (hai triệu sáu trăm bảy mươi một nghìn).

- Về quyền kháng cáo:

Quyền kháng cáo của bị cáo, nguyên đơn dân sự là 15 ngày, kể từ ngày tuyên án để yêu cầu Tòa án nhân dân tỉnh Khánh Hòa xét xử phúc thẩm.

* Trường hợp bản án, quyết định được thi hành 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 tỉnh Khánh Hòa;
- Sở Tư pháp tỉnh Khánh Hòa;
- VKSND huyện Vạn Ninh;
- Công an huyện Vạn Ninh;
- Chi cục THA dân sự huyện Vạn Ninh;
- Bị cáo;
- Nguyên đơn dân sự;
- Hồ sơ THA;
- Lưu án văn;
- Lưu hồ sơ.

**T.M HỘI ĐỒNG XÉT XỬ SƠ THẨM
THẨM PHÁN - CHỦ TỌA PHIÊN TÒA**

Đỗ Công Đa