TÒA ÁN NHÂN DÂN **TỈNH HÀ NAM**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc Lập - Tự Do - Hạnh Phúc**

Bản án số: 31/2023/HS-ST
Ngày 22 - 6 - 2023

NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TÒA ÁN NHÂN DÂN TỈNH HÀ NAM

Thành phần Hội đồng xét xử sơ thẩm gồm có:

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Trần Công Đoàn.

Các Hội thẩm nhân dân: Ông Nguyễn Mạnh Huấn và ông Phạm Đức Đông.

Thư ký phiên tòa: Ông Vũ Văn Thanh - Thư ký Tòa án nhân dân tỉnh Hà Nam.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Hà Nam tham gia phiên tòa: Ông Nhữ Văn Hùng - Kiểm sát viên.

Ngày 22 tháng 6 năm 2023, tại trụ sở Tòa án nhân dân tỉnh Hà Nam xét xử sơ thẩm công khai vụ án hình sự thụ lý số 28/2023/TLST-HS ngày 22 tháng 5 năm 2023, theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số 30/2023/QĐXXST-HS ngày 07 tháng 6 năm 2022 của Tòa án nhân dân tỉnh Hà Nam, đối với các bị cáo:

1. Bùi Nguyên Đ, sinh năm 1974; nơi cư trú: Xóm 17, thôn S, xã Y, thị xã D, tỉnh Hà Nam; nghề nghiệp: Giám đốc Công ty TNHH TH Mại và dịch vụ Đức Vân; trình độ văn hóa: 07/12; dân tộc: Kinh; giới tính: Nam; tôn giáo: Không; quốc tịch: Việt Nam; con ông Bùi Nguyên M (đã chết) và bà Vũ Thị T; có vợ là Phan Thị Thúy V và có 03 con, lớn nhất sinh năm 2001, nhỏ nhất sinh năm 2010; tiền án, tiền sự: Không. Bị cáo bị tạm giữ từ ngày 29/12/2022 đến ngày 06/01/2023 được áp dụng biện pháp ngăn chặn "Cấm đi khỏi nơi cư trú", có mặt.

2. Trần Thị H, sinh năm 1988; nơi cư trú: Thôn N, xã T, thị xã D, tỉnh Hà Nam; nghề nghiệp: Kế toán Công ty TNHH TH Mại và dịch vụ Đức Vân; trình độ văn hóa: 12/12; dân tộc: Kinh; giới tính: Nữ; tôn giáo: Không; quốc tịch: Việt Nam; con ông Trần Huy H4 (đã chết) và bà Trần Thị H5; có chồng là Bùi Hồng N và có 01 con sinh năm 2016; tiền án, tiền sự: Không. Bị cáo bị tạm giữ từ ngày 29/12/2022 đến ngày 06/01/2023 được áp dụng biện pháp ngăn chặn "Cấm đi khỏi nơi cư trú", có mặt.

Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan: Chị Phan Thị Thúy V, sinh năm 1975; nơi cư trú: Xóm 17, thôn Đ, xã Y, thị xã D, tỉnh Hà Nam, có mặt.

Người làm chứng:

- Anh Nguyễn Đình H1, sinh năm 1986, vắng mặt.

- Anh Nguyễn Mạnh H2, sinh năm 2000, vắng mặt.

- Anh Bùi Xuân T, sinh năm 1985, có mặt.

- Chị Trần Thị Thu H3, sinh năm 1991, 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:

Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân được Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Nam cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số MSDN 0700757959 ngày 03/8/2015, đăng ký thay đổi lần hai năm 2020 do Bùi Nguyên Đ làm Giám đốc và là người đại diện theo pháp luật; địa chỉ trụ sở theo đăng ký kinh doanh: Thôn Đ, xã Y, thị xã D, tỉnh Hà Nam. Ngành nghề kinh doanh văn phòng phẩm. Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân sử dụng hoá đơn điện tử do Chi cục thuế khu vực Duy Tiên - Lý Nhân, tỉnh Hà Nam quản lý.

Để phục vụ việc xuất hoá đơn GTGT, kê khai, báo cáo thuế trên hệ thống thuế điện tử, Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân đã mua chữ ký số I-CA của Công ty TNHH Đầu tư thương mại viễn thông Hoàng An Newvinas; hóa đơn GTGT số 0000301, ký hiệu: 1C22THA ngày 10/11/2022. Quá trình kinh doanh, Bùi Nguyên Đ giao cho Trần Thị H là Kế toán của Công ty quản lý chứng thư số, chữ ký số điện tử của Công ty, chịu trách nhiệm liên hệ xuất hoá đơn GTGT cho khách hàng theo chỉ đạo của Bùi Nguyên Đ.

Từ tháng 12/2022, anh Nguyễn Đình H1 là Giám đốc Công ty TNHH thương mại xây dựng Hồng Quân; địa chỉ: Đường Lý Thường Kiệt, phường Lê Hồng Phong, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam và anh Nguyễn Mạnh H2 là Giám đốc Công ty TNHH xây dựng vận tải Long Khánh; địa chỉ: Tổ dân phố Hưng Đạo, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam thường xuyên đến mua văn phòng phẩm tại Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân. Quá trình mua bán, anh H1 và anh H2 đặt vấn đề với Bùi Nguyên Đ về việc bán hoá đơn GTGT ghi khống nội dung của Công ty TNHH Đức Vân cho Công ty TNHH Hồng Quân và Công ty TNHH Long Khánh để sử dụng vào việc kê khai báo cáo thuế thì Đ đồng ý. Các bên thống nhất tiền bán hoá đơn GTGT bằng 08% giá trị hàng hoá ghi trên hoá đơn, sau đó Đ chuyển lại thông tin của hai Công ty trên cho Trần Thị H để thực hiện việc mua bán hoá đơn GTGT. H đã sử dụng tài khoản Zalo mang tên "Npp Đ Vân_ Ha Nam" đăng ký bằng số điện thoại 0961047188 liên hệ với anh H1 và anh H2 cung cấp tài khoản ngân hàng số 106000786514 của Đ để anh H1 và anh H2 chuyển tiền mua hoá đơn GTGT.

Từ ngày 02/12/2022 đến ngày 24/12/2022; Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân đã xuất, bán 07 hoá đơn GTGT khống cho Công ty TNHH Hồng Quân với giá trị tổng tiền hàng là 25.147.970 đồng, cụ thể như sau:

1. Hóa đơn GTGT số 00000381 (1C22TVD) ngày 02/12/2022, hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm 50 Ram Giấy A4 PLUS ĐL70, 15 Ram giấy A3 PLUS ĐL70; 15 cái cặp hộp 10cm hiệu Eras E104; 80 cây bút bi FO-024/VN xanh – hộp 20 cây; 10 cây Bút xóa CP02; 10 cái cặp hộp 7,5cm hiệu Eras E103; 30 quyển sổ Businees –B8 4481; 16 quyển sổ giả da T8-400 trang DDL70-4962; 10 quyển sổ lò xo Home A4- 300 trang 6362; 18 cái File nhựa đựng tài liệu khổ A4 dạng hộp hiệu Eras gáy dày 10cm/Cặp hộp 10cm hiệu Eras E104; tổng tiền hàng là 7.868.400 đồng.

2. Hóa đơn GTGT số 00000392 (1C22TVD) ngày 05/12/2022, hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm 60 cái Bút bi E179; 10 cái cặp hộp 10cm hiệu Eras E104; 15 cái túi đựng tài liệu bằng nhựa PP có khóa kéo khổ A4 E482; 20 quyển sổ Businees 9-160 trang; 20 quyển sổ lò xo A4- 200 trang 6003; 10 Ram giấy A4 Pagi 65; tổng tiền hàng là 2.185.760 đồng.

3. Hóa đơn GTGT số 00000394 (1C22TVD) ngày 06/12/2022; hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm 16 cây Bút xóa CP02;10 cái cặp hộp 10cm hiệu Eras E104; 30 cái túi đựng tài liệu kích thước 25x1x34 định lượng giấy 400g/m2; 16 quyển sổ Businees A4-240 TR 4955; 10 cái bìa trình ký bằng nhựa khổ A4 E462; 24 cái bút lông dầu PM09/VN xanh- hộp10; 01 cái cặp vi tính đa năng 446; 05 Ram giấy A3 PLUS ĐL70; 10 Ram giấy A4 PLUS ĐL70; tổng tiền hàng là 3.255.190 đồng.

4. Hóa đơn GTGT số 00000406 (1C22TVD) ngày 09/12/2022; hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm 03 cái bìa hộp PP100-A4 FO-BF03 xanh; 16 quyển sổ high light 6 200 trang 7314; 05 cái bìa còng 90F4 FO-BC10 (1ms) xanh đậm; 10 quyển sổ bìa da CC Victory KB 9-240 ĐL 70 7208; 50 cái bìa nút F4 có in (vuông) FO-CBF04 trong; 8 cái cặp hộp 10cm hiệu Eras E104; 10 Ram giấy A4 ONE ĐL70; tổng tiền hàng là 2.307.760 đồng.

5. Hóa đơn GTGT số 00000418 (1C22TVD) ngày 13/12/2022; hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm 10 quyển sổ Businees 6 khuy bấm-240 trang 4825; 18 cái túi đựng tài liệu bằng nhựa PP có khóa kéo khổ A4 E482; 30 cái bìa cây A4 FO-RC02; 05 cái bìa 100 lá A4 FO-DB05 xanh; 24 cây bút lông dầu PM09/VN xanh- hộp 10; 30 cây bút bi TL-036 đen hộp 20/T1200; 12 cây bút xóa CP02; 20 Ram giấy A4 ONE ĐL80; tổng tiền hàng là 2.889.710 đồng.

6. Hóa đơn GTGT số 00000441 (1C22TVD) ngày 19/12/2022; hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm 6 cái Cặp hộp 15cm E105; 5 tập sơ mi lỗ 4C E414; 50 cái túi cúc A4 trung; 30 cái bút bi TL-036 đen hộp 20/T1200; 01 cái cặp vi tính đa năng 422; 30 Ram giấy A4 Pagi 70; tổng tiền hàng là 2.615.950 đồng.

7. Hóa đơn GTGT số 00000444 (1C22TVD) ngày 20/12/2022; hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm 02 cái khay đựng tài liệu E164 4 ngăn khổ A4; 05 cái bìa còng 90F4 FO-BC10 (1ms) xanh đậm; 12 quyển sổ Businees A4-400 trang -

5013; 60 cái túi cúc A4; 03 cái bìa hộp PP 100-A4 FO-BF03 xanh; 20 quyển sổ lò xo Home A4- 200 tr 6331; 18 cái bìa nhẫn Oring FO- ORB03 xanh; 40 cây bút bi TL-036 đen hộp 20/T1200; 05 cái cặp hộp 15cm E105; 30 Ram giấy A4 Pagi 65 xanh; tổng tiền hàng là 4.025.200 đồng.

Tiền thuế của 07 hoá đơn GTGT là 2.012.000 đã được anh Nguyễn Đình H1 - Giám đốc Công ty TNHH Hồng Quân thanh toán bằng hình thức chuyển khoản từ tài khoản ngân hàng số 105861212967 mang tên Nguyễn Đình H1 đến tài khoản ngân hàng số 106000786514 mang tên Bùi Nguyên Đ vào các ngày 02, 06, 09, 13, 19 và 20/12/2022.

Cũng vào thời gian từ ngày 02/12/2022 đến ngày 24/12/2022; Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân đã xuất bán 06 hoá đơn GTGT khống (không có hàng hoá thật kèm theo) cho Công ty TNHH Long Khánh với tổng giá trị hàng hoá là 17.690.550 đồng, cụ thể như sau:

1. Hóa đơn GTGT số 00000399 (1C22TVD) ngày 08/12/2022; hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm 30 Ram Giấy A4 DOUBLE A ĐL70; 08 cái bìa trình ký kép PP FO CB03; 20 cái bìa báo cáo FO A4 RF xanh; 50 cái bìa lá A4 CH02/FO trong; 01 cái cặp vi tính đa năng 446; 20 quyển sổ businees 7-160; 10 cái File còng A4 7,5 cm E193; tổng tiền hàng là 3.321.550 đồng.

2. Hóa đơn GTGT số 00000408 (1C22TVD) ngày 09/12/2022; hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm 10 Ram Giấy A4 ONE ĐL70; 12 quyển sổ high light 8 240 trang 7321; 12 quyển sổ classic 6 khuy bấm – 240t 4757; 08 cái bìa hộp PP 75-A4 FO-BF02 xanh;24 cây bút bi TL-036 đen hộp 20/T1200; 20 cái túi đựng tài liệu bằng nhựa PP có khóa kéo khổ A4 E482; 5 tập sơ mi lỗ 3C E413; 5 cái cặp hộp 5,5cm hiệu Eras E102; tổng tiền hàng là 2.342.840 đồng.

3. Hóa đơn GTGT số 00000432 (1C22TVD) ngày 16/12/2022; hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm 5 cái bìa còng 90F4 FO-BC10 (1ms) xanh đậm; 5 cặp 12 ngăn FO-EB01 xanh; 60 cái túi cúc F4; 36 cây bút lông dầu PM09/VN xanh- hộp 10; 12 cây bút xóa CP02; 20 cái File còng A4 7,5 cm E193; 15 quyển sổ giả da T8-400 trang ĐL70-4962; 20 ram giấy A4 ONE ĐL80; tổng tiền hàng là 3.438.560 đồng.

4. Hóa đơn GTGT số 00000433 (1C22TVD) ngày 17/12/2022; hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm 10 ram Giấy A4 Pagi 70; 6 ram giấy A3 Pagi 70; 50 cái bút bi E179; 03 cái cặp 12 ngăn FO-EB01 xanh; 20 cái túi đựng tài liệu kích thước 25x1x34 định lượng giấy 400g/m2; 16 quyển sổ Sunshine 400 trang 3699; 08 cái file còng A4 7,5 cm E193; tổng tiền hàng là 2.103.110 đồng.

5. Hóa đơn GTGT số 00000446 (1C22TVD) ngày 21/12/2022; hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm 10 cái File còng A4 7,5 cm E193; 12 cuộn băng keo BKT10/FO trong; 36 cây bút lông dầu PM09/VN xanh- hộp 10; 03 cái cặp 12

ngăn FO-EB02 xanh; 01 cái cặp vi tính đa năng 446; 50 cây bút bi TL-023; 30 cái túi cúc F4; 20 ram giấy A4 ONE ĐL 80; tổng tiền hàng là 2.903.190 đồng.

6. Hóa đơn GTGT số 00000467 (1C22TVD) ngày 24/12/2022; hàng hóa ghi trên hóa đơn gồm Giấy A4 ONE ĐL 80;Bìa trình ký kép PP FO CB03;Sổ giả da T8-400 trang ĐL70-4962;Sơ mi lỗ 4C E414; bìa nút F4 có in (vuông) FO-CBF04 trong;File nhựa đựng tài liệu khổ A4 dạng hộp hiệu Eras gáy dày 15cm/Cặp hộp 15cm hiệu Eras E105; tổng tiền hàng là 3.581.300 đồng.

Tiền thuế của 06 hoá đơn GTGT là 1.128.000 đồng đã được anh Nguyễn Mạnh H2 - Giám đốc Công ty TNHH Long Khánh chuyển tiền bằng hình thức chuyển khoản từ tài khoản ngân hàng số 48210000793163 mang tên Nguyễn Mạnh H2 đến tài khoản ngân hàng số 106000786514 mang tên Bùi Nguyên Đ vào các ngày 09, 19 và 23/12/2022.

Quá trình điều tra, Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an tỉnh Hà Nam đã thu giữ:

- Thu của Bùi Nguyên Đ: 01 điện thoại di động nhãn hiệu Samsung màu xám xanh; 01 USB màu đỏ, dung lượng 8GB; 01 USB chữ ký số (phần mềm Misa); 01 USB chữ ký số I-CA; 01 dấu tròn đỏ của Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân; 01 dấu chức danh màu đỏ Giám đốc Bùi Nguyên Đ; 02 CPU nhãn hiệu Dell; 01 CPU nhãn hiệu MAG; 01 quyển tờ khai thuế năm 2021; 01 sổ quỹ tiền mặt và tiền gửi ngân hàng năm 2021; 01 quyển phân bổ công cụ dụng cụ và khấu hao tài sản cố định năm 2021; 01 quyển công nợ phải thu phải trả năm 2021; 01 quyển nhập xuất tồn kho năm 2021; 01 quyển bảng lương năm 2021; 01 quyển nhật ký chung năm 2021; 01 quyển sổ quỹ tiền mặt năm 2020; 01 quyển tờ khai thuế GTGT năm 2020; 01 quyển sổ cái các tài khoản năm 2020; 01 quyển khấu hao tài sản cố định và phân bổ công cụ, dụng cụ năm 2020; 01 quyển tổng hợp xuất nhập tồn 2020; 01 quyển công nợ phải thu phải trả năm 2020; 01 quyển nhật ký chung năm 2020; 01 quyển báo cáo tài chính năm 2020; Hóa đơn chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào, bán ra năm 2022 và một số hợp đồng nguyên tắc.

- Thu giữ của Trần Thị H: 01 điện thoại di động nhãn hiệu OPPO màu xanh đã qua sử dụng, 01 điện thoại di động nhãn hiệu samsung màu tím.

Ngày 20/02/2023, Cơ quan cảnh sát điều tra Công an tỉnh Hà Nam ra Quyết định số 09/QĐ-CSKT trưng cầu Viện khoa học hình sự - Bộ Công an khôi phục, trích xuất dữ liệu trong: zalo, viber, facebook, danh bạ điện thoại, toàn bộ lịch sử cuộc gọi, tin nhắn SMS, thư viện ảnh, trong thời gian từ 01/11/2022 đến 28/12/2022 lưu trữ trong 01 điện thoại di động nhãn hiệu OPPO, vỏ màu xanh đã qua sử dụng thu giữ của Trần Thị H.

Ngày 13/4/2023, Viện khoa học hình sự - Bộ Công an đã có Kết luận giám định số 1308/KL-KTHS và trích xuất dữ liệu điện tử trong chiếc điện thoại trên ra 01 chiếc đĩa DVD. Kết quả khai thác thông tin đĩa DVD xác định: Toàn

bộ lịch sử cuộc gọi, địa chỉ danh bạ, nội dung tin nhắn SMS và hình ảnh lưu trong đĩa DVD trên không liên quan đến vụ án "Mua bán trái phép hóa đơn" xảy ra tháng 12/2022 tại Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân.

Cơ quan cảnh sát điều tra Công an tỉnh Hà Nam đã phối hợp với lực lượng chức năng khai thác dữ liệu trong 01 CPU nhãn hiệu Dell "intel inside" "Core i5 vPro", kết quả: Trong thư mục MS (phần mềm Misa) trên màn hình máy tính, mục "Hóa đơn điện tử" thể hiện:

- 07 hóa đơn GTGT (dạng hóa đơn điện tử) Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân xuất bán trái phép cho Công ty TNHH TH mại xây dựng Hồng Quân, gồm: Hóa đơn GTGT số 00000381 (1C22TVD) ngày 02/12/2022; hóa đơn GTGT số 00000392 (1C22TVD) ngày 05/12/2022; hóa đơn GTGT số 00000394 (1C22TVD) ngày 06/12/2022; hóa đơn GTGT số 00000406 (1C22TVD) ngày 09/12/2022; hóa đơn GTGT số 00000418 (1C22TVD) ngày 13/12/2022; hóa đơn GTGT số 00000441 (1C22TVD) ngày 19/12/2022; hóa đơn GTGT số 00000444 (1C22TVD) ngày 20/12/2022.

- 06 hóa đơn GTGT (dạng hóa đơn điện tử) Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân xuất bán trái phép cho Công ty TNHH Xây dựng vận tải Long Khánh, gồm: Hóa đơn GTGT số 00000399 (1C22TVD) ngày 08/12/2022; hóa đơn GTGT số 00000408 (1C22TVD) ngày 09/12/2022; hóa đơn GTGT số 00000432 (1C22TVD) ngày 16/12/2022; hóa đơn GTGT số 00000433 (1C22TVD) ngày 17/12/2022; hóa đơn GTGT số 00000446 (1C22TVD) ngày 21/12/2022; hóa đơn GTGT số 00000467 (1C22TVD) ngày 24/12/2022.

Tiến hành khai thác dữ liệu trên 01 CPU nhãn hiệu Dell; 01 CPU nhãn hiệu MAG; 01 USB màu đỏ dung lượng 8GB; 01 USB chữ ký số (phần mềm Misa); 01 USB chữ ký số I-CA; 01 điện thoại di động nhãn hiệu Samsung màu tím đã qua sử dụng, không kiểm tra chất lượng máy, có số IMEI 1: 358465091709545/01, IMEI2: 358466091709544/01; 01 điện thoại di động nhãn hiệu Samsung màu xám xanh đã qua sử dụng, không kiểm tra chất lượng máy, có số IMEI1: 350272258131482/01, IMEI2: 350805488131481/01 có nội dung lưu trữ nhưng không liên quan đến vụ án.

Quá trình điều tra xác định: Hàng hóa ghi trên 13 hoá đơn khống của Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân thực tế có mua của 07 Công ty gồm: Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Quang Ngân, địa chỉ: Tổ 9, phường Bắc Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình; Công ty cổ phần Minh Quân, địa chỉ: Tổ 18, thị trấn Xuân Trường, huyện Xuân Trường, tỉnh Nam Định; Công ty CP đầu tư Tân An Dương, địa chỉ: Số 39/46 đường Nguyễn Trãi, tổ 40A, phường Thượng Đình, quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội; Công ty TNHH in Thanh Phúc, địa chỉ: Thôn Mậu Lâm, phường Khai Quang, thành phố Vĩnh Yên, tỉnh Vĩnh Phúc; Công ty TNHH Thanh Chúc, địa chỉ: Số 22, khu TT Giám định Máy Nông nghiệp, Trâu Quỳ, Gia Lâm, Thành phố Hà Nội); Công ty

cổ phần giấy Hải Tiến, địa chỉ: Khu công nghiệp Sài Đồng B, phường Long Biên, quận Long Biên, Thành phố Hà Nội và Công ty TNHH Thương mại sản xuất Hương Mi, địa chỉ: C3/32J Ấp 4 Phạm Hùng, xã Bình Hưng, huyện Bình Chánh, Thành phố Hồ Chí Minh.

Cơ quan cảnh sát điều tra Công an tỉnh Hà Nam đã tiến hành làm việc với Chi cục thuế khu vực Duy Tiên - Lý Nhân, kết quả:

Qua rà soát trên hệ thống hoá đơn điện tử do Chi cục thuế khu vực Duy Tiên - Lý Nhân quản lý thì Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân đã xuất bán 13 hoá đơn GTGT cho Công ty TNHH Hồng Quân và Công ty TNHH Long Khánh. Các hoá đơn trên đều là hoá đơn có nội dung cụ thể, có chữ ký số điện tử của Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân đã được đăng ký với cơ quan quản lý thuế và có đầy đủ giá trị pháp lý để Công ty TNHH Hồng Quân và Công ty TNHH Long Khánh dùng để kê khai hoá đơn GTGT đầu vào. Từ năm 2020 đến nay, chi cục thuế khu vực Duy Tiên - Lý Nhân chưa tiến hành kiểm tra, xử phạt các vi phạm về thuế, hoá đơn với Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân.

Đối với 01 USB màu đỏ, dung lượng 08 GB; 01 chữ ký số (phần mềm Misa), 01 CPU nhãn hiệu Dell, 01 CPU nhãn hiệu MAG, quá trình điều tra xác định đây là tài sản của hộ kinh doanh chị Phan Thị Thuý Vân, được sử dụng phục vụ hoạt động kinh doanh của hộ kinh doanh (lập, xuất hoá đơn cho khách hàng, copy, thống kê, lưu trữ các tài liệu của hộ kinh doanh) không liên quan đến vụ án; các quyển tờ khai thuế, sổ quỹ tiền mặt và tiền gửi ngân hàng, quyển phân bổ công cụ, dụng cụ và khấu hao tài sản cố định, quyển công nợ phải thu phải trả, quyển nhập xuất tồn kho, quyển bảng lương năm 2021, quyển nhật ký chung các năm 2020, 2021 cùng các Hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào, bán ra năm 2022 và một số hợp đồng nguyên tắc là các tài liệu gốc phục vụ việc lưu trữ, kê khai, báo cáo thuế của Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân không liên quan đến vụ án, Cơ quan cảnh sát điều tra Công an tỉnh Hà Nam đã ra quyết định trả lại cho chị Phan Thị Thuý Vân và Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân là phù hợp.

Quá trình điều tra chị Phan Thị Thuý V là vợ của bị cáo Bùi Nguyên Đ đã tự nguyện giao nộp số tiền 3.140.000 đồng là số tiền bị cáo Đ đã thu lời bất chính do bán trái phép 13 hoá đơn GTGT khống mà có.

Tại bản cáo trạng số 36/CT - VKSHN - P1 ngày 19/5/2023 của Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Hà Nam truy tố các bị cáo Bùi Nguyên Đ và Trần Thị H về tội "Mua bán trái phép hóa đơn" theo quy định tại khoản 1 Điều 203 Bộ luật Hình sự.

Tại phiên tòa, đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Hà Nam giữ nguyên quyết định truy tố và đề nghị Hội đồng xét xử: Tuyên bố các bị cáo Bùi Nguyên Đ và Trần Thị H phạm tội "Mua bán trái phép hóa đơn". Áp dụng khoản 1 Điều

203 (đối với bị cáo Đ, H); khoản 3 Điều 203 (đối với bị cáo Đ; điểm i, s khoản 1, khoản 2 Điều 51; Điều 17; Điều 50; Điều 58 và Điều 65 Bộ luật Hình sự đối với các bị cáo; xử phạt: Bị cáo Bùi Nguyên Đ từ 12 (Mười hai) tháng đến 15 (Mười lăm) tháng tù nhưng cho hưởng án treo, thời gian thử thách từ 24 (Hai mươi bốn) tháng đến 30 (Ba mươi) tháng; bị cáo Trần Thị H từ 09 (Chín) tháng đến 12 (Mười hai) tháng tù nhưng cho hưởng án treo, thời gian thử thách từ 18 (Mười tám) tháng đến 24 (Hai mươi bốn) tháng.

Giao bị cáo Bùi Nguyên Đ cho Ủy ban nhân dân xã Y, thị xã D, tỉnh Hà Nam; giao bị cáo Trần Thị H cho Ủy ban nhân dân xã T, thị xã D, tỉnh Hà Nam quản lý, giáo dục trong thời gian thử thách.

Về hình phạt bổ sung: Phạt bị cáo Bùi Nguyên Đ 10 (Mười) triệu đồng nộp ngân sách Nhà nước. Không phạt bổ sung đối với bị cáo Trần Thị H.

Về xử lý vật chứng: Đề nghị HĐXX xử lý theo quy định của pháp luật.

Về án phí: Bị cáo Bùi Nguyên Đ và Trần Thị H phải chịu án phí hình sự sơ thẩm theo quy định của pháp luật.

Tại phiên tòa các bị cáo Bùi Nguyên Đ và Trần Thị H nhất trí với quan điểm của đại Viện kiểm sát tỉnh Hà Nam, không tranh luận gì, đề nghị Hội đồng xét xử xem xét giảm nhẹ hình phạt cho các 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] Tại phiên tòa vắng mặt một số người làm chứng nhưng không ảnh hưởng đến việc giải quyết vụ án. Căn cứ Điều 293 Bộ luật Tố tụng hình sự, Hội đồng xét xử vẫn tiến hành xét xử vụ án.

[2] Về hành vi, quyết định tố tụng của Cơ quan điều tra Công an tỉnh Hà Nam, Điều tra viên, Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Hà Nam, 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 các bị cáo; người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan 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 tố tụng, quyết định tố tụng của Cơ quan tiến hành tố tụng, người tiến hành tố tụng đã thực hiện đều hợp pháp.

[3] Về hành vi phạm tội của các bị cáo: Lời khai của các bị cáo tại phiên tòa phù hợp với nhau, phù hợp với lời khai của người làm chứng, vật chứng thu giữ và các tài liệu, chứng cứ khác có trong hồ sơ vụ án. Như vậy, đủ cơ sở kết luận: Với mục đích thu lời bất chính, Bùi Nguyên Đ - Giám đốc Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân đã thống nhất bán hoá đơn GTGT ghi khống

giá trị hàng hoá cho anh Nguyễn Đình H1 - Giám đốc Công ty TNHH Hồng Quân và anh Nguyễn Mạnh H2 - Giám đốc Công ty TNHH Long Khánh, các bên thống nhất bán hóa đơn GTGT bằng 8% giá trị hàng hóa ghi trên hóa đơn, sau đó chỉ đạo Trần Thị H - Kế toán Công ty thực hiện. Từ ngày 02/12/2022 đến ngày 24/12/2022, bị cáo H đã xuất bán tổng số 13 hoá đơn GTGT ghi khống nội dung giá trị hàng hoá trong đó bán cho Công ty TNHH TH mại và xây dựng Hồng Quân 07 hoá đơn GTGT gồm (số 00000381 (1C22TVD) ngày 02/12/2022, số 00000392 (1C22TVD) ngày 05/12/2022, số 00000394 (1C22TVD) ngày 06/12/2022, số 00000406 (1C22TVD) ngày 09/12/2022, số 00000418 (1C22TVD) ngày 13/12/2022; số 00000441 (1C22TVD) ngày 19/12/2022, số 00000444 (1C22TVD) ngày 20/12/2022) với tổng giá trị tiền hàng ghi khống là 25.147.970 đồng; bán cho Công ty TNHH Xây dựng vận tải Long Khánh 06 hoá đơn GTGT gồm (số 00000399 (1C22TVD) ngày 08/12/2022, số 00000408 (1C22TVD) ngày 09/12/2022, số 00000432 (1C22TVD) ngày 16/12/2022, số 00000433 (1C22TVD) ngày 17/12/2022, số 00000446 (1C22TVD) ngày 21/12/2022, số 00000467 (1C22TVD) ngày 24/12/2022) với tổng giá trị tiền hàng ghi trên hóa đơn là 17.690.550 đồng. Bị cáo Bùi Nguyên Đ đã thu lời bất chính từ việc bán trái phép hoá đơn ghi khống nội dung với tổng số tiền là 3.140.000 đồng.

Hành vi phạm tội của các bị cáo là nguy hiểm cho xã hội; trực tiếp xâm phạm đến trật tự quản lý kinh tế của Nhà nước, gây ảnh hưởng đến ngân sách Nhà nước. Do vậy, Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Hà Nam truy tố các bị cáo về tội "Mua bán trái phép hóa đơn" theo quy định tại khoản 1 Điều 203 Bộ luật Hình sự là có căn cứ, đúng người, đúng tội.

[4] Về các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ trách nhiệm hình sự; vai trò, nhân thân của các bị cáo:

Về tình tiết tăng nặng trách nhiệm hình sự: Các bị cáo Bùi Nguyên Đ và Trần Thị H không phải chịu tình tiết tăng nặng trách nhiệm hình sự theo quy định tại Điều 52 Bộ luật Hình sự.

Về tình tiết giảm nhẹ trách nhiệm hình sự: Các bị cáo phạm tội lần đầu, thuộc trường hợp ít nghiêm trọng; quá trình điều tra cũng như tại phiên tòa khai báo thành khẩn, có thái độ ăn năn hối cải về hành vi phạm tội của bản thân. Gia đình bị cáo Bùi Nguyên Đ có công với cách mạng, bị cáo có anh trai Bùi Văn T là liệt sĩ, anh Bùi Nguyên M là thương binh; bị cáo Trần Thị H có bố chồng là ông Bùi Hồng Q là thương binh hạng 4/4 được Nhà nước tặng thưởng Huân chương chiến sỹ giải phóng hạng ba, Huân chương chiến công giải phóng hạng ba, Huân chương chiến công hạng nhất, Huy hiệu 50 năm tuổi Đảng, bản thân có hoàn cảnh khó khăn. Do đó, các bị cáo Bùi Nguyên Đ và Trần Thị H được hưởng các tình tiết giảm nhẹ trách nhiệm hình sự quy định tại điểm i, s khoản 1, khoản 2 Điều 51 Bộ luật Hình sự.

Về vai trò của các bị cáo: Trong vụ án này bị cáo Bùi Nguyên Đ là Giám đốc, người đại diện theo pháp luật của Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân, đã trực tiếp chỉ đạo kế toán xuất bán trái phép 13 hóa đơn GTGT bán hàng khống cho Công ty TNHH Hồng Quân và Công ty TNHH Long Khánh nên giữ vai trò thứ nhất; bị cáo Trần Thị H là kế toán, người trực tiếp xuất bán hóa đơn GTGT ghi khống nên đồng phạm với Đ, giữ vai trò thứ hai.

Về nhân thân: Các bị cáo đều có nhân thân tốt; không có tiền án, tiền sự, được hưởng nhiều tình tiết giảm nhẹ trách nhiệm hình sự, có nơi cư trú rõ ràng, bản thân chấp hành tốt chính sách pháp luật của Nhà nước tại nơi cư trú. Do đó, không cần thiết phải cách ly các bị cáo ra khỏi xã hội mà chỉ cần áp dụng mức hình phạt tù phù hợp nhưng cho hưởng án treo, ấn định thời gian thử thách và giao các bị cáo cho chính quyền địa phương, theo dõi, quản lý trong thời gian thử thách cũng đủ giáo dục, răn đe.

[5] Về hình phạt bổ sung: Bị cáo Bùi Nguyên Đ thực hiện hành vi phạm tội vì mục đích vụ lợi, do đó cần phạt tiền để nộp ngân sách Nhà nước theo quy định tại khoản 3 Điều 203 Bộ luật Hình sự; bị cáo Trần Thị H là Kế toán, không được hưởng lợi về vật chất trong việc bán trái phép hóa đơn, gia đình có hoàn cảnh khó khăn nên không áp dụng hình phạt bổ sung đối với bị cáo.

[6] Về xử lý vật chứng:

- Đối với số tiền 3.140.000đ đây là tiền bị cáo Bùi Nguyên Đ thu lợi bất chính từ việc bán hóa đơn khống cần tịch thu sung ngân sách Nhà nước.

- Đối với: 01 (Một) điện thoại di động nhãn hiệu OPPO, vỏ màu xanh đã qua sử dụng, không kiểm tra chất lượng máy, có số IMEL1: 866155055459833; IMEL2: 86615555459825; 01 (Một) CPU nhãn hiệu Dell "intel inside" "Core i5 vPro" được niêm phong trong 01 (Một) hộp cattong kích thước 64 x 33 x 46cm, ký hiệu KX03; đây là công cụ dùng vào việc phạm tội nên tịch thu sung ngân sách Nhà nước.

- Đối với 01 (Một) điện thoại di động nhãn hiệu Samsung màu tím đã qua sử dụng, không kiểm tra chất lượng máy, có số IMEL1: 358465091709545/01; IMEL2: 358466091709544/01 thu của Trần Thị H được niêm phong trong một chiếc phong bì dán kín, ký hiệu A1; 01 (Một) điện thoại Samsung màu xám xanh đã qua sử dụng không kiểm tra chất lượng máy, có số IMEL1: 350272258131482/01; IMEL2: 350805488131481/01 thu giữ của Bùi Nguyên Đ, được niêm phong trong một phong bì dán kín, ký hiệu A2; không liên quan đến vụ án, cần trả lại cho các bị cáo nhưng giữ lại để đảm bảo cho việc thi hành án.

- Đối với 01 (Một) dấu tròn đỏ của Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân cần trả lại cho bị cáo Đ.

- Đối với 01 (Một) dấu chức danh màu đỏ Giám đốc Bùi Nguyên Đ được niêm phong trong 01 (Một) hộp hình chữ nhật màu cam, dán kín, ký hiệu KX02;

01 (Một) USB chữ ký số I - CA được niêm phong trong 01 (Một) phong bì thư dán kín ký hiệu KX01; đây là công cụ dùng vào việc phạm tội, song không còn giá trị sử dụng cần tịch thu tiêu hủy.

[7] Về án phí: Các bị cáo Bùi Nguyên Đ và Trần Thị H phải chịu án phí hình sự sơ thẩm theo quy định của pháp luật.

[8] Về quyền kháng cáo: Bị cáo; người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan được quyền kháng cáo theo quy định của pháp luật.

[9] Về các vấn đề khác: Đối với anh Nguyễn Đình H1 - Giám đốc Công ty TNHH Hồng Quân và anh Nguyễn Mạnh H2 - Giám đốc Công ty TNHH Long Khánh đã có hành vi mua hoá đơn GTGT ghi khống giá trị hàng hoá của Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân đều với số lượng dưới 10 số. Cơ quan cảnh sát điều tra Công an tỉnh Hà Nam đã lấy lời khai của anh Hưng và anh Hà, làm việc với Chi cục thuế khu vực Phủ Lý - Kim Bảng, kết quả xác định Công ty TNHH Hồng Quân và Công ty TNHH Long Khánh không sử dụng các hoá đơn GTGT nêu trên để kê khai, báo cáo thuế, do đó không có đủ căn cứ để xử lý hình sự đối với Nguyễn Đình H1 và Nguyễn Mạnh H2 về tội "Mua bán trái phép hoá đơn", "Trốn thuế" theo quy định tại Điều 203 Bộ luật Hình sự là đúng theo quy định của pháp luật. Ngày 25/4/2023, Cơ quan cảnh sát điều tra Công an tỉnh Hà Nam đã có Văn bản số 458/CSKT kiến nghị Cục thuế tỉnh Hà Nam thực hiện thanh tra, kiểm tra đối với Công ty TNHH Thương mại xây dựng Hồng Quân và Công ty TNHH xây dựng vận tải Long Khánh để xử lý theo quy định của pháp luật nếu có căn cứ.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Áp dụng khoản 1 Điều 203 Bộ luật Hình sự; khoản 3 Điều 203 Bộ luật Hình sự (đối với bị cáo Đ); điểm i, s khoản 1, khoản 2 Điều 51; Điều 17; Điều 50; Điều 58 và Điều 65 Bộ luật Hình sự đối với các bị cáo; Điều 106, Điều 135 Bộ luật Tố tụng hình sự; Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội quy định về mức thu, giảm, thu, nộp, quản lý và sử dụng án phí và lệ phí Tòa án.

1. Về hình sự:

Tuyên bố các bị cáo Bùi Nguyên Đ và Trần Thị H phạm tội "Mua bán trái phép hóa đơn".

Xử phạt:

- Bị cáo Bùi Nguyên Đ 12 (Mười hai) tháng tù nhưng cho hưởng án treo, thời gian thử thách 24 (Hai mươi bốn) tháng tính từ ngày tuyên án sơ thẩm. Giao

bị cáo Bùi Nguyên Đ cho Ủy ban nhân dân xã Y, thị xã D, tỉnh Hà Nam quản lý, giáo dục trong thời gian thử thách.

- Bị cáo Trần Thị H 09 (Chín) tháng tù nhưng cho hưởng án treo, thời gian thử thách 18 (Mười tám) tháng tính từ ngày tuyên án sơ thẩm. Giao bị cáo Trần Thị H cho Ủy ban nhân dân xã T, thị xã D, tỉnh Hà Nam quản lý, giáo dục trong thời gian thử thách.

Trường hợp người được hưởng án treo thay đổi nơi cư trú thì thực hiện theo quy định tại Điều 92 của Luật thi hành án hình sự.

Trong thời gian thử thách, người được hưởng án treo cố ý vi phạm nghĩa vụ 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. Về hình phạt bổ sung: Phạt bị cáo Bùi Nguyên Đ 10.000.000đ (Mười triệu đồng) nộp ngân sách Nhà nước.

3. Về xử lý vật chứng:

- Tịch thu sung ngân sách Nhà nước số tiền 3.140.000đ (Ba triệu một trăm bốn mươi nghìn đồng); 01 (Một) điện thoại di động nhãn hiệu OPPO, vỏ màu xanh đã qua sử dụng, không kiểm tra chất lượng máy, có số IMEI1: 866155055459833; IMEI2: 86615555459825; 01 (Một) CPU nhãn hiệu Dell "intel inside" "Core i5 vPro" được niêm phong trong 01 (Một) hộp cattong kích thước 64 x 33 x 46cm, ký hiệu KX03.

- Trả lại bị cáo Trần Thị H: 01 (Một) điện thoại di động nhãn hiệu Samsung màu tím đã qua sử dụng, không kiểm tra chất lượng máy, có số IMEI: 358465091709545/01; IMEI2: 358466091709544/01 niêm phong trong một chiếc phong bì dán kín, ký hiệu A1; bị cáo Bùi Nguyên Đ 01 (Một) điện thoại Samsung màu xám xanh đã qua sử dụng không kiểm tra chất lượng máy, có số IMEI1: 350272258131482/01; IMEI2: 350805488131481/01 được niêm phong trong một phong bì dán kín, ký hiệu A2 nhưng giữ lại để đảm bảo cho việc thi hành án.

- Trả lại bị cáo Bùi Nguyên Đ: 01 (Một) dấu tròn đỏ của Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Đức Vân.

- Tịch thu tiêu hủy: 01 (Một) dấu chức danh màu đỏ Giám đốc Bùi Nguyên Đ được niêm phong trong 01 (Một) hộp hình chữ nhật màu cam, dán kín, ký hiệu KX02; 01 (Một) USB chữ ký số I - CA được niêm phong trong 01 (Một) phong bì thư dán kín ký hiệu KX01.

(Tình trạng vật chứng như Biên bản giao nhận vật chứng giữa Cơ quan cảnh sát điều tra Công an tỉnh Hà Nam và Cục thi hành án dân sự tỉnh Hà Nam

ngày 23 tháng 5 năm 2023 và Ủy nhiệm chi số 2062 ngày 30 tháng 5 năm 2023 giữa Công an tỉnh Hà Nam và Cục thi hành án dân sự tỉnh Hà Nam).

4. Về án phí hình sự sơ thẩm: Bị cáo Bùi Nguyên Đ và Trần Thị H mỗi bị cáo phải nộp 200.000đ (Hai trăm nghìn) đồng.

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, có quyền yêu cầu thi hành, tự nguyện thi hành án hoặc 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.

Các bị cáo; người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan có mặt tại phiên tòa được quyền kháng cáo bản án trong thời hạn 15 ngày, kể từ ngày tuyên án./.

Nơi nhận:
- TAND tối cao;
- TAND cấp cao tại Hà Nội;
- VKSND tỉnh Hà Nam;
- Cục thi hành án dân sự tỉnh Hà Nam;
- Sở Tư pháp tỉnh Hà Nam;
- Phòng HSNV Công an tỉnh Hà Nam;
- Bị cáo, các đương sự;
- Lưu HS, Tòa hình sự, Bộ phận HCTP.

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

(Đã ký)

Trần Công Đoàn