

**TÒA ÁN NHÂN DÂN
TỈNH KHÁNH HÒA**

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

Bản án số: 01/2026/HC-PT

Ngày: 21 - 01 - 2026

V/v: Khiếu kiện hành vi hành chính

và quyết định giải quyết khiếu nại

trong lĩnh vực bảo hiểm xã hội đối với

trường hợp tiền lãi chậm đóng bảo hiểm xã hội.

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

TÒA ÁN NHÂN DÂN TỈNH KHÁNH HÒA

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

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Trần Hữu Xuân

Các Thẩm phán: Ông Nguyễn Văn Thanh

Bà Lương Ngọc Yến Anh

- Thư ký phiên tòa: Ông Vũ Tuấn Anh - Thư ký Tòa án nhân dân tỉnh Khánh Hòa.

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Khánh Hòa tham gia phiên tòa:
Bà Phan Ngọc Chiêu Quyên - Kiểm sát viên.

Ngày 21 tháng 01 năm 2026, tại trụ sở Tòa án nhân dân tỉnh Khánh Hòa mở phiên tòa xét xử phúc thẩm công khai vụ án hành chính thụ lý số 04/2025/TLPT-HC ngày 08/10/2025 về “*Khiếu kiện hành vi hành chính và quyết định giải quyết khiếu nại trong lĩnh vực bảo hiểm xã hội đối với trường hợp tiền lãi chậm đóng bảo hiểm xã hội*”.

Do Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2025/HC-ST ngày 16/7/2025 của Tòa án nhân dân Khu vực 2 - Khánh Hòa bị kháng cáo. Theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử phúc thẩm số 03/2025/QĐPT-HC ngày 05/12/2025 và Quyết định hoãn phiên tòa số 04/2025/QĐPT-HC ngày 26/12/2025, giữa các đương sự:

1. Người khởi kiện: Công ty Trách nhiệm hữu hạn.

Địa chỉ: Số F N, phường C, tỉnh Khánh Hòa.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Võ Ngọc H - Tổng Giám đốc Công ty (Có mặt tại phiên tòa).

Người đại diện theo ủy quyền: Bà Võ Thị Ngọc P - Kế toán trưởng Công ty (Có mặt tại phiên tòa).

2. Người bị kiện:

2.1. Bảo hiểm xã hội thành phố C.

Người kế thừa quyền, nghĩa vụ tố tụng: Bảo hiểm xã hội cơ sở Cam Ranh.

2.2. Giám đốc Bảo hiểm xã hội thành phố.

Người kế thừa quyền, nghĩa vụ tố tụng: Giám đốc Bảo hiểm xã hội cơ sở.

Địa chỉ: đường P, tổ dân phố P, phường C, tỉnh Khánh Hòa.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Nguyễn Văn H1 - Giám đốc Bảo hiểm xã hội cơ sở.

Người đại diện theo ủy quyền: Ông Lê Thanh M - Phó Giám đốc Bảo hiểm xã hội cơ sở (Có mặt tại phiên tòa).

3. *Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan:* Bảo hiểm xã hội tỉnh Khánh Hòa. Địa chỉ: Số E H, phường N, tỉnh Khánh Hòa.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Nguyễn Mạnh T - Giám đốc Bảo hiểm xã hội tỉnh K.

Người đại diện theo ủy quyền: Ông Lê Văn Đ - Phó Trưởng phòng phụ trách phòng Quản lý thu và phát triển người tham gia - Bảo hiểm xã hội tỉnh Khánh Hòa và bà Phạm Lê Tú A - Phó Trưởng phòng quản lý điều hành phòng Kiểm tra - Bảo hiểm xã hội tỉnh Khánh Hòa (Cùng có mặt tại phiên tòa).

4. *Người kháng cáo:* Công ty TNHH là người khởi kiện.

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Theo đơn khởi kiện ngày 13/9/2021, đơn khởi kiện bổ sung ngày 04/11/2024, ngày 08/11/2024 và tại phiên tòa sơ thẩm, người đại diện theo ủy quyền của người khởi kiện - bà Võ Thị Ngọc P trình bày:

Năm 2010, tình hình sản xuất, kinh doanh của Công ty TNHH (Viết tắt là Công ty) gặp khó khăn, thua lỗ, có nguy cơ phá sản. Lúc này, ông Võ Ngọc H - Tổng Giám đốc Công ty có nhờ Bảo hiểm xã hội thành phố (Viết tắt là) giúp Công ty về các thủ tục theo quy định của Cơ quan bảo hiểm. Ông H rà soát lại tiền nợ bảo hiểm của Công ty chưa thanh toán cho BHXH Cam Ranh thì phát hiện BHXH Cam Ranh tính số tiền bảo hiểm mà Công ty còn nợ là không đúng, dẫn đến BHXH Cam Ranh báo cáo cho Thanh tra tỉnh Khánh Hòa số tiền bảo hiểm mà Công ty còn nợ là không chính xác. Ngày 03/10/2014, Công ty nhận được Quyết định số 135/QĐ-TTr của Thanh tra tỉnh Khánh Hòa về việc thanh tra chấp hành pháp luật BHXH, BHYT, BHTN. Theo Kết luận thanh tra số 17/KLTTr-NV2 ngày 26/12/2014 của Thanh tra tỉnh, Công ty xin trích dẫn như sau:

- Công ty chưa đăng ký lại tham gia BHXH cho người lao động. Năm 2011, do tình hình hoạt động kinh doanh khó khăn, Công ty có Văn bản số

94/3/CRSF ngày 01/3/2011 gửi BHXH tỉnh và về việc tạm dừng đóng BHXH, BHYT, BHTN cho 85 lao động. Thời gian tạm dừng bắt đầu từ ngày 01/01/2011. BHXH Cam Ranh tự giảm số lao động không đóng BHXH là 98 lao động từ tháng 01/2011. BHXH Cam Ranh điều chỉnh số tiền nợ BHXH tính đến tháng 10/2013 là: 334.693.540 đồng.

Sau đó, Công ty có Công văn số 16/CRSF-HC ngày 21/4/2014 gửi BHXH Cam Ranh đề nghị BHXH Cam Ranh gặp mặt tại Công ty để đối chiếu, thống nhất số nợ BHXH nhưng BHXH Cam Ranh không tiến hành cùng Công ty đối chiếu để xác định số nợ. Căn cứ Điều 44 Nghị định số 152/2006/NĐ-CP ngày 22/12/2006 của Chính phủ hướng dẫn một số Điều của Luật BHXH bắt buộc. Tạm dừng đóng vào quỹ hưu trí và tử tuất theo Điều 93 Luật Bảo hiểm xã hội năm 2006 thì việc tạm dừng đóng BHXH thuộc thẩm quyền Cơ quan quản lý Nhà nước về BHXH cấp tỉnh quyết định.

Thanh tra tỉnh nhận thấy: Khi nhận được văn bản của Công ty về việc xin tạm dừng đóng BHXH; Lẽ ra BHXH Cam Ranh phải có trách nhiệm gửi các cơ quan chức năng và BHXH tỉnh báo cáo tình hình của Công ty và hướng dẫn đơn vị làm các thủ tục theo quy định để xin dừng đóng BHXH. Nhưng thực tế, đã tự ý dừng tính BHXH cho Công ty là không đúng theo quy định tại Điều 44 Nghị định số 152/2006/NĐ-CP ngày 22/12/2006 của Chính phủ hướng dẫn một số Điều của Luật BHXH bắt buộc. Mặt khác, Công ty đã 02 lần phát văn bản vào tháng 7/2012 và tháng 4/2014; Đề nghị BHXH phối hợp với Công ty để xác định lại số nợ BHXH nhưng BHXH Cam Ranh đã không đến làm việc.

Ngoài ra, tháng 3/2011; Công ty có văn bản gửi BHXH tỉnh và BHXH Cam Ranh xin dừng đóng BHXH. Đến ngày 02/7/2011, BHXH Cam Ranh có Văn bản số 78/BHXH gửi UBND thành phố C và BHXH tỉnh K báo cáo việc xin dừng đóng BHXH nhưng BHXH tỉnh vẫn không có chỉ đạo đơn đốc thu nợ BHXH của đơn vị cũng như việc xin dừng đóng BHXH của Công ty. Dẫn đến nay, giữa Công ty vẫn không thống nhất được số nợ BHXH để giải quyết quyền lợi cho người lao động.

- Thanh tra tỉnh kiến nghị: “ 1. Đề nghị đơn vị phối hợp với xác định lại số nợ BHXH các năm qua. Đăng ký thực hiện nghĩa vụ bảo hiểm xã hội bắt buộc theo quy định. 2. Kiến nghị cơ quan BHXH truy thu BHXH, BHYT cho 64 lao động do Công ty chưa đăng ký tham gia BHXH từ tháng 01/2013 đến 7/2014 là: 888.308.873 đồng (Năm 2013: 485.396.740 đồng + năm 2014: 402.912.133 đồng) ”.

Ngày 08/01/2015, Công ty có Đơn giải trình số 02/15/KT-CRSF và đã được Chủ tịch UBND tỉnh chỉ đạo tại Công văn số 1960/TTr-ĐTTr ngày 03/4/2015: “BHXH tỉnh phối hợp với Sở L, các cơ quan chức năng liên quan có

biện pháp thu hồi nợ đọng tiền BHXH, BHYT, BHTN cho người lao động theo nội dung kiến nghị của Thanh tra tỉnh”.

Ngày 30/9/2020, Công ty có Văn bản số 004/2020/KT-CRSF gửi đến UBND tỉnh báo cáo vụ việc, yêu cầu Chủ tịch UBND tỉnh chỉ đạo BHXH tỉnh kết hợp với Sở L sớm giải quyết dứt điểm số tiền nợ bảo hiểm cho Công ty, được Chủ tịch UBND tỉnh chỉ đạo tại Công văn 10890/UBND-KGVX ngày 15/10/2020 thì BHXH tỉnh có Thông báo số 1771/TB-BHXH ngày 19/10/2020 về việc đối chiếu công tác thu, nộp, nợ bảo hiểm và hai bên đã tiến hành làm việc tại Biên bản làm việc ngày 25/11/2020.

Trong Biên bản làm việc ngày 25/11/2020, Công ty xác định: Về số nợ: *Tạm đồng ý số tiền nợ là 107.361.361 đồng tính đến thời điểm kiểm tra. Về số tiền lãi: Chấp nhận tính đến ngày 31/12/2010, còn từ ngày 01/01/2011 đến nay, Công ty không chấp nhận.*

Tại Văn bản giải trình số 006/2020/KT-CRSF ngày 27/11/2020, Công ty đã gửi cho Đoàn kiểm tra và báo cáo đến UBND tỉnh, với nội dung như sau:

Thứ nhất: Số tiền nợ BHXH đến thời điểm hiện tại là 107.361.361 đồng là số tiền Bảo hiểm y tế phát sinh từ tháng 08/2009 đến tháng 12/2010. Như vậy, Công ty không còn nợ BHXH cho đến thời điểm hiện nay.

Thứ hai: Về số nợ lãi do sự chỉ đạo chậm trễ của các vị Lãnh đạo, đã làm phát sinh tiền lãi cho Công ty, kể từ khi Công ty gửi Công văn tạm dừng đóng bảo hiểm vào ngày 01/01/2011. Do đó, Công ty chỉ chấp nhận số tiền lãi tính từ tháng 10/2010 đến tháng 12/2010 là: 5.329.497 đồng.

BHXH tỉnh tiếp tục không chấp hành chỉ đạo của Chủ tịch UBND tỉnh tại Công văn số 13512/UBND-KGVX ngày 24/12/2020 như sau: *“BHXH tỉnh có trách nhiệm chủ trì, phối hợp với các đơn vị, địa phương có liên quan xử lý việc thu nợ bảo hiểm của Công ty TNHH đúng theo quy định pháp luật”*. BHXH tỉnh đã ban hành Công văn số 2341/BHXH-QLT ngày 31/12/2020 chỉ đạo cho BHXH Cam Ranh thu nợ Công ty số tiền: 184.820.076 đồng. Đây chính là khoản tiền lãi phát sinh từ tháng 01/2011 đến tháng 11/2020.

Xét thấy, quyền lợi của Công ty bị xâm hại, thế nên vào ngày 31/5/2021 Công ty đã gửi đơn khiếu nại đến BHXH Cam Ranh về việc Công ty không đồng ý khoản lãi chậm nộp 184.820.076 đồng mà BHXH Cam Ranh tự xác định và Công ty cũng không đồng ý về việc đã cản trở số tiền Công ty nộp các khoản bảo hiểm cho người lao động trong các tháng 02, 03, 04/2021 vào khoản tiền lãi chậm nộp nêu trên. Tuy nhiên, tại Điều 1 Quyết định giải quyết khiếu nại số 441/QĐ-BHXH ngày 18/8/2021 của Giám đốc BHXH Cam Ranh quyết định: *“Khiếu nại của Công ty không có cơ sở pháp lý để BHXH Cam Ranh xem xét giải quyết”*.

Công ty không đồng ý với Quyết định giải quyết khiếu nại của Giám đốc BHXH Cam Ranh, nên Công ty khởi kiện, yêu cầu Tòa án giải quyết:

1. Hủy một phần Quyết định giải quyết khiếu nại số 441/QĐ-BHXH ngày 18/8/2021 (cụ thể là hủy Điều 1) của Giám đốc Bảo hiểm xã hội Cam Ranh.

2. Tuyên hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh tính lãi chậm nộp BHXH, BHYT từ ngày 01/01/2011 đến thời điểm kiểm tra với số tiền 184.820.076 đồng và tự ý cản trừ số tiền này vào tiền BHXH, BHYT, BHTN các tháng 02, 03, 04/2021 là hành vi trái pháp luật; Buộc BHXH Cam Ranh thực hiện đúng nhiệm vụ, công vụ theo quy định của pháp luật về việc hạch toán đúng số tiền 184.820.076 đồng.

3. Buộc BHXH Cam Ranh tính và hoàn trả số tiền lãi tính trên số tiền 184.820.076 đồng cho 122 lao động kể từ lúc đã truy thu, cản trừ cho đến ngày Tòa án xét xử xong vụ án. Cụ thể số tiền là 79.143.439 đồng.

4. Tuyên hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh thu thừa số tiền BHXH mà Công ty đã nộp thừa trong giai đoạn từ tháng 8/2009 đến tháng 11/2020 số tiền là 252.505.779 đồng là hành vi trái pháp luật; Buộc BHXH Cam Ranh phải trả số nợ gốc 252.505.779 đồng mà Công ty đã nộp thừa; Buộc BHXH Cam Ranh phải thực hiện nhiệm vụ công vụ ghi nhận “Có” trên hệ thống theo dõi tiền nộp BHXH, BHYT, BHTN để tính nghĩa vụ tài chính đến hạn khác của Công ty.

5. Buộc BHXH Cam Ranh chấp nhận theo yêu cầu của công nhân chốt sổ đến tháng 7/2009. Công đoàn Công ty thay mặt công nhân làm việc và được hướng dẫn của Liên đoàn Lao động C về việc công nhân làm giấy cam kết chốt sổ bảo hiểm đến tháng 7/2009 và nhận BHXH đến tháng 7/2009.

Tại phiên tòa sơ thẩm ngày 08/7/2025, Công ty khởi kiện bổ sung 04 yêu cầu, cụ thể:

1. Tuyên hủy 03 (ba) quyết định thôi việc do BHXH Cam Ranh làm giúp cho Công ty để che giấu hành vi sai trái của mình và cưỡng đoạt tài sản của Công ty (Công văn số 662/BIIXII ngày 25/7/2017 của về việc xác nhận BHXH Cam Ranh đã làm giúp hồ sơ bảo hiểm cho Công ty từ tháng 4/2008 đến tháng 11/2010).

2. Tuyên hủy Công văn số 2341/BHXH-QLT ngày 31/12/2020 của BHXH tỉnh K chỉ đạo cho truy thu Công ty số tiền lãi 184.820.076 đồng là văn bản chỉ đạo trái pháp luật.

3. Tổng số tiền BHYT mà BHXH Cam Ranh thu trái pháp luật từ tháng 8/2009 đến tháng 12/2009: 22.277.550 đồng; tháng 01/2010 đến tháng 12/2010 là: 87.587.352 đồng. Tổng cộng: 109.864.902 đồng. Năm 2010, BHXH C lợi dụng chức vụ lừa đảo chiếm đoạt tài sản (Áp dụng đối với hành vi gian lận tiền

BHYT). Dùng thủ đoạn gian dối để chiếm đoạt tài sản của người khác. Yêu cầu Tòa án chuyển hồ sơ đến Tòa án hình sự.

4. Tuyên hủy Văn bản số 180/BHXXH ngày 09/7/2024 mà BHXH Cam Ranh xác định Công ty còn nợ đọng tiền BHXH của tháng 8, 9/2021. Đây là hành vi của BHXH Cam Ranh về việc giả mạo hồ sơ, chứng cứ nhằm cố ý chiếm đoạt tài sản.

Tại phiên tòa sơ thẩm ngày 16/7/2025, người đại diện của Công ty xin rút yêu cầu khởi kiện: Tuyên hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh thu thừa số tiền BHXH mà Công ty đã nộp thừa trong giai đoạn từ tháng 8/2009 đến tháng 11/2020 là 252.505.779 đồng là hành vi trái pháp luật. Buộc BHXH Cam R phải trả số tiền nợ gốc 252.505.779 đồng mà Công ty đã nộp thừa. Buộc BHXH Cam Ranh phải thực hiện nhiệm vụ công vụ ghi nhận “Có” trên hệ thống theo dõi tiền nộp BHXH, BHYT, BHTN để tính nghĩa vụ tài chính đến hạn khác của Công ty.

Theo Văn bản trình bày ý kiến ngày 18/6/2025 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội cơ sở Cam Ranh và tại phiên tòa sơ thẩm, người đại diện theo ủy quyền của người bị kiện - ông Lê Thanh M trình bày:

1. Theo yêu cầu của Công ty: Hủy một phần Quyết định giải quyết khiếu nại số 441/QĐ-BHXXH ngày 18/8/2021 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội Cam R, cụ thể là hủy Điều 1 Quyết định số 441/QĐ-BHXXH. Công ty không chịu trách nhiệm về khoản lãi chậm nộp 184.820.076 đồng và BHXH Cam Ranh phải hạch toán đúng khoản tiền mà Công ty và người lao động đã đóng các khoản BHXH, BHYT, BHTN tháng 02, 03, 04/2021 mà BHXH Cam Ranh căn trừ vào khoản lãi chậm nộp không có thực.

Nội dung yêu cầu nêu trên của Công ty là không có cơ sở pháp lý, cụ thể như sau: Công ty, tiền thân là Xí nghiệp Tư doanh Chế biến thủy sản Cam Ranh đăng ký tham gia BHXH, BHYT cho người lao động từ năm 1998. Từ ngày 14/10/2010 cho đến nay, Xí nghiệp đổi tên thành Công ty TNHH.

Thứ nhất: Theo ý kiến của Công ty, Quyết định số 03/09/QĐ-HC ngày 28/7/2009 của Công ty về việc giải quyết quyền lợi cho người lao động. Người lao động đã đồng ý và đã nhận 10 tháng lương. Ý kiến BHXH Cam Ranh: Quyết định số 03/09/QĐ-HC ngày 28/7/2009 không phải là quyết định cho người lao động nghỉ việc nên không làm căn cứ để tính giảm đóng BHXH, BHYT, BHTN.

Thứ hai: Theo ý kiến của Công ty, BHXH tỉnh và BHXH Cam Ranh căn cứ vào 03 quyết định thôi việc của Công ty: Quyết định số 02/QĐTV-HC ngày 01/8/2009 cho 56 lao động nghỉ việc từ 01/8/2009; Quyết định số 32/QĐTV-HC ngày 01/02/2010 cho 41 lao động nghỉ việc từ ngày 01/02/2010; Quyết định số 60/QĐTV-HC ngày 01/4/2010 cho 11 lao động nghỉ việc từ ngày 01/4/2010 để

tính số tiền nợ bảo hiểm, mục đích là không đúng. Vì 2 cơ quan BHXH cho rằng: 03 quyết định thôi việc ký sau có hiệu lực, thế thì vì sao 2 cơ quan BHXH lại không chấp nhận biên bản của Công đoàn Công ty đã được Liên đoàn lao động C chỉ dẫn chốt sổ tháng 7/2009. Biên bản của Công đoàn Công ty không phải là văn bản có tính pháp lý về việc chấm dứt quan hệ lao động giữa Công ty và người lao động nên xem như người lao động vẫn đang làm việc.

Về thời điểm thực tế ban hành 03 quyết định cho 108 người lao động nghỉ việc và cung cấp cho có mâu thuẫn, như sau: Tại Công văn số 16/CRSF-HC ngày 21/4/2014 do Tổng giám đốc Võ Ngọc H ký, gửi BHXH Cam Ranh có nêu:

“A/ Ngày 18/7/2013, bên BHXH và Đại diện phía Công ty đã gặp mặt và trao đổi những vấn đề liên quan đến BHXH trong giai đoạn 2009 - 2011. Trong quá trình trao đổi và hai bên đã đi đến thống nhất sớm hoàn thành những vấn đề sau: Phía Công ty ra quyết định thôi việc cho những trường hợp đã nghỉ việc để hoàn thành việc chốt sổ BHXH đến tháng 7/2009, phía BHXH chốt sổ nợ và tiến tới hai bên hoàn thành thủ tục đóng BHXH trở lại.

B/ Tiếp đến, trong cuộc họp ngày 24/12/2013, hai bên thống nhất được danh sách người lao động nghỉ việc như sau, là 03 quyết định: Quyết định số 02/QĐTV-HC ngày 01/8/2009 cho 56 lao động nghỉ việc từ 01/8/2009; Quyết định số 32/QĐTV-HC ngày 01/02/2010 cho 41 lao động nghỉ việc từ ngày 01/02/2010; Quyết định số 60/QĐTV-HC ngày 01/4/2010 cho 11 lao động nghỉ việc từ ngày 01/4/2010.

Như vậy đến ngày 24/12/2013, Công ty mới gửi cho BHXH Cam Ranh 03 quyết định nghỉ việc nêu trên để tính lại số tiền đóng BHXH, BHYT, BHTN của Công ty đã thực hiện tính lại số tiền nợ BHXH, BHYT, BHTN của Công ty. Việc Công ty gửi hồ sơ kê khai giảm đóng BHXH, BHYT, BHTN không kịp thời, nghỉ việc tháng 8/2009; tháng 02/2010; tháng 4/2010 nhưng đến ngày 24/12/2013 mới gửi hồ sơ báo giảm làm phát sinh tiền lãi chậm đóng là đúng quy định theo Điều 138 Luật BHXH năm 2006.

Quyết định số 02/QĐTV-HC ngày 01/8/2009 cho 56 lao động nghỉ việc từ 01/8/2009 (Công ty còn có Quyết định số 02/QĐTV-HC ngày 01/8/2009 cho 79 lao động nghỉ việc từ 01/8/2009 chứ không phải là 56). Trong số 56 lao động nghỉ việc có 14 lao động đã có quyết định khác cho nghỉ việc ký sau ngày 01/9/2009 và có 46 lao động đã có quyết định điều chỉnh lương từ ngày 01/01/2010. Vậy tại sao nghỉ việc từ 01/8/2009 mà vẫn có quyết định nghỉ việc thứ 2 sau ngày 01/09/2009 và có quyết định điều chỉnh lương từ tháng 01/2010 (có đính kèm theo bảng chi tiết 56 lao động).

Tại biên bản làm việc ngày 24/12/2010, giữa C, Bảo hiểm xã hội và Phòng Lao động - Thương binh và Xã hội thành phố C với Công ty, thể hiện: Giám đốc Công ty là ông Võ Quốc T1 không cho người lao động nghỉ việc mà trả lương ngừng việc 10 tháng. Đến tháng 11/2010, Công ty không còn khả năng trả lương ngừng việc nên người lao động tạm thời nghỉ không lương. Vậy, tại tháng 12/2010 Công ty không cho người lao động nghỉ việc, nên 03 quyết định nghỉ việc trên ban hành khi nào.

Tại Công văn số 94/03/CRSF ngày 01/3/2011, Công ty đăng ký tạm dừng đóng BHXH, BHYT, BHTN cho 85 lao động (*chưa được Cơ quan quản lý có thẩm quyền đồng ý cho dừng đóng*). Như vậy, tại tháng 12/2010 Công ty còn sử dụng 85 lao động chứ không phải toàn bộ đã nghỉ việc theo 3 quyết định trên.

Tại Công văn số 09/CRSF ngày 13/12/2011, do Giám đốc Nguyễn Văn X ký, gửi xác nhận số nợ 653.757.100 đồng, sẽ thanh toán khi nào Nhà máy đi vào hoạt động. Đồng thời sẽ điều chỉnh giảm lao động cho phù hợp với thực tế và xác định lại số nợ sau khi điều chỉnh giảm.

Như vậy đến ngày 13/12/2011, số lao động thực tế của Công ty do BHXH Cam Ranh thu BHXH, BHYT, BHTN là không trùng khớp và kể từ thời điểm này trở đi Công ty không cung cấp thêm cho BHXH Cam Ranh quyết định nghỉ việc nào khác ngoài 03 quyết định nêu trên. Vậy 108 lao động nghỉ việc trong 03 quyết định nêu trên nghỉ việc khi nào ? Có giả mạo hồ sơ tham gia BHXH hay không ?

BHXH Cam Ranh căn cứ các quyết định của Công ty cho từng người lao động nghỉ việc để dừng thu tiền BHXH, BHYT, BHTN không có trường hợp nào người lao động đã nghỉ việc mà BHXH C còn thu tiền.

Thứ ba: Theo ý kiến của Công ty, tất cả công nhân nghỉ việc và xin được nhận trợ cấp 1 lần, BHXH C giải quyết đến tháng 7/2009. BHXH Cam Ranh thu số tiền BHXH, BHTN của Công ty đến tháng 3/2010, vậy ai hưởng phần tiền này ?

Theo ý kiến của , sau khi đã điều chỉnh theo 03 quyết định nghỉ việc nêu trên thì tại tháng có thu BHXH của 13 lao động, những lao động này bắt đầu đóng BHXH, BHYT, BHTN từ tháng 01/2010 nên không có người lao động nào đóng tiền BHXH đến tháng 3/2010 mà chỉ giải quyết chế độ BHXH 1 lần đến tháng 7/2009.

Thứ tư: Theo ý kiến của Công ty, tiền BHYT năm 2010, BHXH Cam Ranh cấp thẻ BHYT cho công nhân đến hết năm 2010, mà Công ty không hề biết, không có thỏa thuận nào về trách nhiệm của Công ty. BHXH Cam R quy trách nhiệm cho Công ty phải trả là không đúng. Số tiền BHYT từ tháng 8/2009 đến tháng 12/2010 là 109.964.902 đồng.

Ý kiến của BHXH Cam Ranh: BHXH Cam Ranh căn cứ Luật BHYT năm 2008, Nghị định số 62/2009/NĐ-CP ngày 27/7/2009 của Chính phủ; Thông tư số 09/2009/TTLT-BYT-BTC ngày 14/8/2009 của L1, Bộ T4; Công văn số 4873/BHXH-BT ngày 22/12/2009 của B về việc hướng dẫn thời hạn sử dụng thẻ BHYT.

Từ năm 1998, khi Công ty bắt đầu đăng ký tham gia BHXH, BHYT cho người lao động, BHXH C đã thực hiện cấp thẻ BHYT cho người lao động của Công ty vào ngày đầu năm và thẻ BHYT có giá trị từ ngày 01/01 đến ngày 31/12 của năm đó. Cho đến hết năm 2010, Công ty không hề có ý kiến gì về thời hạn thẻ BHYT và Công ty cũng chưa có văn bản nào gửi BHXH Cam Ranh về việc đề nghị in thẻ BHYT có thời hạn bao lâu. Vì vậy, khi người lao động nghỉ việc Công ty phải có trách nhiệm thu hồi thẻ BHYT còn hạn sử dụng trả lại cho BHXH Cam Ranh và trong quá trình tham gia Công ty cũng đã thu hồi một số thẻ BHYT còn hạn sử dụng mà người lao động nghỉ việc trả lại cho .

Thứ năm: Công ty cho rằng, kể từ ngày Công ty có văn bản số 94/3/CRSF ngày 01/3/2011, xin tạm dừng đóng bảo hiểm cho đến ngày 25/11/2020 là ngày BHXH tỉnh vào đối chiếu công nợ hai bên. Khoảng thời gian từ năm 2011 đến tháng 11/2020, bên nào làm sai bên đó chịu trách nhiệm theo quy định. BHXH Cam Ranh cố ý tính tiền lãi trong khoảng thời gian này là không đúng.

Ý kiến của : Số nợ BHXH, BHYT, BHTN giữa Công ty vẫn chưa thống nhất là do Công ty có yêu cầu giảm nợ trái với quy định của pháp luật. Công ty cũng không cung cấp hồ sơ nghỉ việc của người lao động. Đến ngày 24/12/2013 mới cung cấp 03 quyết định nghỉ việc. Việc đối chiếu nợ giữa và Công ty từ ngày 01/01/2011 đến nay đã có 13 biên bản làm việc để xác định nợ BHXH, BHYT, BHTN và BHXH Cam Ranh gửi cho Công ty Công văn đề nghị Công ty đối chiếu nợ BHXH, BHYT, BHTN.

Thứ sáu: Theo ý kiến của Công ty, việc cản trừ tiền của công nhân đã nộp BHXH, BHYT, BHTN từ tháng 02, 03, 04/2021 vào phần tiền lãi là không đúng. Công ty xác định rằng khoản tiền của công nhân trích nộp BHXH, BHYT, BHTN là tài sản của công dân. Việc cản trừ này hoàn toàn trái pháp luật. BHXH Cam R phải hạch toán đúng khoản tiền Công ty và người lao động đã đóng BHXH, BHYT, BHTN trong các tháng 02, 03, 04/2021 mà trước đây BHXH Cam Ranh tự ý cản trừ vào khoản tiền lãi chậm nộp không có thực.

Ý kiến của BHXH Cam Ranh: đã hạch toán, phân bổ số tiền Công ty nộp các khoản bảo hiểm cho người lao động trong các tháng 02, 03, 04/2021 đúng quy định tại điểm 2.1 khoản 2 Điều 33b Quyết định số 505/QĐ-BHXH ngày 27/3/2020 của Tổng Giám đốc B về sửa đổi, bổ sung một số điều quy trình thu BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN; quản lý sổ BHXH, thẻ BHYT ban

hành kèm theo Quyết định số 595/QĐ-BHXH ngày 14/4/2017 của Tổng Giám đốc B.

Thứ bảy: Theo đơn khởi kiện ngày 13/9/2021 của Công ty, tính đến hết tháng 3/2010, Công ty đã đóng thừa cho BHXH Cam Ranh là 44.147.818 đồng. Nên từ tháng 4/2010, sẽ không phát sinh tiền lãi chậm nộp. Sau đó, Công ty tiếp tục chuyển tiền cho từ tháng 10/2015 đến tháng 11/2020 là 208.357.961 đồng. Tính đến thời điểm hiện nay, Công ty đã thanh toán nhiều hơn so với số nợ là 252.505.779 đồng.

Ý kiến của BHXH Cam Ranh: Nội dung Công ty nêu trên là không đúng. Bởi lẽ: Căn cứ vào Quyết định số 02/QĐTV-HC ngày 01/8/2009 cho 56 lao động nghỉ việc từ 01/8/2009; Quyết định số 32/QĐTV-HC ngày 01/02/2010 cho 41 lao động nghỉ việc từ ngày 01/02/2010; Quyết định số 60/QĐTV-HC ngày 01/4/2010 cho 11 lao động nghỉ việc từ ngày 01/4/2010. thì: tháng 7/2009, Công ty nợ 394.293.630 đồng, từ tháng 8/2009 đến tháng 3/2010 Công ty phát sinh tiền tham gia BHYT là 44.223.596 đồng và BHXH + BHTN là 95.711.044 đồng. Tổng cộng là 139.934.640 đồng.

Từ tháng 8/2009 đến tháng 3/2010, Công ty đã nộp 447.241.540 đồng. Vì vậy đến hết tháng 3/2010, Công ty còn nợ tiền BHXH, BHYT, BHTN là 86.986.730 đồng (*số nợ này chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng*). Chứ không phải thừa 44.147.818 đồng như Công ty đã nêu.

Từ tháng 4/2010 đến tháng 12/2010, Công ty phát sinh tiền tham gia BHYT là 65.641.307 đồng và BHXH + BHTN là 22.243.032 đồng. Tổng cộng là 87.884.339 đồng. Lũy kế đến tháng 12/2010, Công ty nợ 174.871.069 đồng (86.986.730 + 87.884.339) (*số nợ này chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng*).

Từ tháng 01/2011 trở đi, Công ty không phát sinh tăng BHXH, BHYT, BHTN. Từ tháng 10/2015 đến tháng 02/2016, Công ty nộp 95.667.103 đồng. Vì vậy, số tiền BHXH, BHYT, BHTN Công ty còn nợ đến ngày 25/11/2020 (ngày ký biên bản làm việc) là 79.203.996 đồng (*số nợ này chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng*).

Ngày 30/11/2020, Công ty nộp tiền BHXH, BHYT, BHTN 112.690.858 đồng. Tính đến hết ngày 30/11/2020, Công ty chỉ thừa 33.486.892 đồng (*số tiền thừa này chưa được căn trừ vào tiền lãi phát sinh do nợ*).

Thứ tám: Số tiền lãi phát sinh do nợ được tính trên bản kê kèm theo.

2. Ý kiến của BHXH Cam Ranh đối với Công văn số 94/03/CRSF ngày 01/3/2011 của Công ty về việc tạm dừng đóng BHXH, BHYT, BHTN gửi cho BHXH Cam Ranh:

Công ty căn cứ vào Điều 93 Luật BHXH năm 2006 để đăng ký tạm dừng đóng bảo hiểm cho 85 lao động từ tháng 01/2011. Công ty cho rằng, bằng Công

văn số 94/03/CRSF này, Công ty được quyền nghỉ đóng BHXH, BHYT, BHTN cho toàn bộ công nhân. Theo quy định của pháp luật, vấn đề này được hiểu là Công ty đăng ký dừng đóng vào quỹ hưu trí tử tuất (18%), vẫn tiếp tục đóng vào quỹ ốm đau, thai sản (3%) và quỹ tai nạn lao động bệnh nghề nghiệp (1%). Sau khi hết thời gian tạm dừng đóng (tối đa là 12 tháng), Công ty phải đóng bù (18%) cho thời gian tạm dừng trước đó. Thẩm quyền cho Công ty tạm dừng đóng thuộc về Cơ quan quản lý Nhà nước về bảo hiểm xã hội cấp tỉnh không thuộc thẩm quyền của BHXH Cam Ranh. Cho đến nay, Công ty vẫn chưa cung cấp cho BHXH Cam Ranh bất cứ văn bản nào của Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép Công ty dừng đóng quỹ hưu trí tử tuất.

3. Công ty không có thiện chí trả nợ, viện ra nhiều lý do trái với quy định của pháp luật như:

- Không đồng ý khoản tiền BHYT phát sinh sau khi người lao động đã nghỉ việc mà Công ty không thu hồi thẻ BHYT trả lại cho BHXH Cam Ranh (Nêu tại Biên bản làm việc ngày 04/12/2014). Đến nay, Công ty đã chấp nhận số tiền BHYT phát sinh đến 31/12/2010 (Nêu tại Công văn số 006/2020/KT-CRSF ngày 27/11/2020).

- Công ty tính toán đưa ra số nợ 95.667.103 đồng mà không dựa trên một cơ sở pháp lý nào nhưng bắt BHXH C phải chấp nhận. Nhưng thực tế, là sau khi Công ty cung cấp 03 quyết định cho 108 người lao động nghỉ việc, BHXH C đã tính toán và thông báo đến Công ty kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN (Mẫu C12-TS) liên tục hàng tháng và Công ty không có ý kiến gì về số nợ này. Nhưng đến ngày 04/12/2014, BHXH Cam Ranh yêu cầu đối chiếu nợ để ký biên bản nhận nợ đến tháng 9/2014 là 366.101.778 đồng thì ông Võ Ngọc H - Tổng giám đốc Công ty đề nghị cần kiểm tra lại số nợ đến tháng 7/2009 là 394.293.630 đồng. Để tạo điều kiện cho Công ty, nên BHXH Cam Ranh chấp nhận cho thời gian để Công ty kiểm tra hồ sơ đến ngày 31/12/2014. Khi hết hạn kiểm tra, Công ty không cung cấp chứng cứ và thông tin gì thêm để điều chỉnh số nợ tháng 07/2009 là 394.293.630 đồng mà tự tính toán và đưa ra số nợ đến tháng 9/2014 là 95.667.103 đồng và đã chuyển trả 95.667.103 đồng qua 06 lần thanh toán từ ngày 12/10/2015 đến 29/02/2016. Trong khi trước đó, Công ty đã nhiều lần công nhận số tiền nợ với BHXH Cam Ranh.

Cụ thể: Tại biên bản làm việc ngày 10/6/2009, Công ty đã công nhận số nợ BHXH, BHYT, BHTN đến 31/5/2009 là 473.796.501 đồng. Tại Công văn ngày 30/11/2010, Công ty công nhận nợ đến 31/10/2010 là 585.550.714 đồng. Tại Biên bản làm việc ngày 04/11/2010, Công ty công nhận nợ đến 31/10/2010 là 585.550.714 đồng. Tại Công văn ngày 30/11/2010, Công ty công nhận nợ đến tháng 10/2010 là 585.550.714 đồng. Tại Biên bản làm việc ngày 08/12/2011,

Công ty đã công nhận nợ BHXH, BHYT, BHTN đến tháng 10/2011 là 653.757.100 đồng. Tại Công văn số 09/CRSF ngày 13/12/2011, Công ty đã công nhận nợ BHXH, BHYT, BHTN đến tháng 10/2011 là 653.757.100 đồng.

4. Công ty căn cứ vào 03 quyết định cho 108 lao động nghỉ việc để rồi tự tính toán, đưa ra số nợ 95.667.103 đồng. Rồi yêu cầu BHXH Cam Ranh phải chấp thuận. Tuy nhiên, tại mục 4 trong đơn khởi kiện ghi ngày 13/9/2021, Công ty lại nêu: *“Cơ quan BHXH Khánh Hòa, BHXH Cam Ranh căn cứ 3 quyết định thôi việc của Công ty để tính số tiền nợ bảo hiểm, mục đích là để chiếm đoạt tài sản”* và đặt ra câu hỏi *“Vì sao 2 cơ quan bảo hiểm lại không chấp nhận biên bản làm việc của Công đoàn công ty chỉ dẫn chốt sổ đến tháng 7/2009”*. Cùng một vấn đề nhưng Công ty có những đòi hỏi khác nhau, cố tình gây nhiều khó khăn trong giải quyết.

5. BHXH Cam Ranh căn cứ hồ sơ do Công ty cung cấp, đã tính số nợ và thông báo nợ BHXH, BHYT, BHTN đến Công ty kịp thời và đúng theo quy định tại khoản 3 Điều 138 Luật BHXH. Đồng thời, theo quy định tại Điều 92 của Luật BHXH: *“Hàng tháng, người sử dụng lao động đóng trên quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm xã hội của người lao động”* nhưng Công ty không thực hiện theo quy định.

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty đã vi phạm Điều 134 Luật BHXH năm 2006. BHXH Cam R và Giám đốc BHXH Cam Ranh không đồng ý với toàn bộ yêu cầu khởi kiện của Công ty TNHH.

Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan là Bảo hiểm xã hội tỉnh K, do người đại diện theo ủy quyền - ông Lê Văn Đ trình bày:

1. Về yêu cầu “Tuyên hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh tính lãi chậm nộp BHXH, BHYT từ 01/01/2011 đến thời điểm kiểm tra với số tiền 184.820.076 đồng và tự ý cản trừ số tiền này vào tiền BHXH, BHYT, BHTN tháng 02, 03, 04/2021 là hành vi trái pháp luật; Buộc BHXH Cam Ranh thực hiện đúng nhiệm vụ, công vụ theo quy định của pháp luật về việc hạch toán đúng số tiền 184.820.076 đồng”.

Căn cứ quy định tại Điều 6 Quyết định số 60/2015/QĐ-TTg ngày 27/11/2015 của Thủ tướng Chính phủ ban hành cơ chế quản lý tài chính về BHXH, BHYT, BHTN và chi phí quản lý BHXH, BHYT, BHTN; Căn cứ Điều 43 Quyết định số 595/QĐ-BHXH ngày 14/4/2017 của Tổng Giám đốc B ban hành quy trình thu BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN; quản lý sổ BHXH, thẻ BHYT; Căn cứ tiết a điểm 2.1 khoản 2 Điều 33b Quyết định số 505/QĐ-BHXH ngày 27/3/2020 của Tổng Giám đốc B về sửa đổi, bổ sung một số điều quy trình thu BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN; quản lý sổ BHXH, thẻ BHYT ban hành kèm theo Quyết định số 595/QĐ-BHXH ngày 14/4/2017 của

Tổng Giám đốc B, thì thứ tự hạch toán thu tiền đóng BHXH của đơn vị, cụ thể như sau:

- Phân bổ tiền cho người lao động đủ điều kiện hưởng BHXH hoặc chấm dứt hợp đồng lao động, hợp đồng làm việc (bao gồm tiền đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và tiền lãi chậm đóng) để kịp thời giải quyết chế độ BHXH, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động theo quy định của pháp luật (nếu có);

- Số tiền còn lại, hạch toán thu theo thứ tự:

- + T2 đủ số tiền phải đóng vào quỹ BHYT và tiền lãi phạt chậm đóng, trốn đóng BHYT (nếu có);

- + T2 đủ số tiền phải đóng vào quỹ BHTN và tiền lãi phạt chậm đóng, trốn đóng BHTN (nếu có);

- + T2 đủ số tiền phải đóng vào quỹ BHTNLĐ, BNN và tiền lãi phạt chậm đóng, trốn đóng BHTNLĐ, BNN (nếu có);

- + Thu tiền đóng vào quỹ BHXH (ốm đau, thai sản, hưu trí và tử tuất) và tiền lãi phạt chậm đóng, trốn đóng BHXH (nếu có).

BHXH Cam Ranh đã hạch toán, phân bổ số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN mà Công ty nộp cho người lao động trong các tháng 02, 03, 4/2021 là đúng theo các quy định nêu trên.

2. Về yêu cầu: “Tuyên hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh thu thừa số tiền BHXH mà Công ty đã nộp thừa trong giai đoạn từ tháng 8/2009 đến tháng 11/2020 là 252.505.779 đồng là hành vi trái pháp luật; Buộc BHXH Cam Ranh thực hiện nhiệm vụ, công vụ: ghi nhận “có” trên hệ thống theo dõi tiền nộp BHXH, BHYT, BHTN để tính nghĩa vụ tài chính đến hạn khác của Công ty”.

Tại phiên tòa sơ thẩm, Công ty rút yêu cầu khởi kiện này, đề nghị Hội đồng xét xử đình chỉ theo quy định của pháp luật.

3. Về yêu cầu: “Tuyên hủy một phần (Điều 1) Quyết định giải quyết khiếu nại số 441/QĐ-BHXH ngày 18/8/2021 của Giám đốc BHXH Cam Ranh”.

Đồng ý theo Quyết định số 441/QĐ-BHXH ngày 18/8/2021 của Giám đốc BHXH Cam Ranh về việc giải quyết khiếu nại của Công ty.

4. Về yêu cầu: “Buộc BHXH Cam Ranh tính và hoàn trả số tiền lãi tính trên số tiền 184.820.076 đồng cho 122 lao động kể từ lúc BHXH Cam Ranh truy thu, cản trở cho đến ngày Tòa tuyên xử”.

Như đã trình bày ở mục 1. BHXH Cam Ranh đã hạch toán, phân bổ số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN mà Công ty đã nộp cho người lao động trong các tháng 02, 03, 04/2021 là đúng theo các quy định. Yêu cầu này của Công ty là không có cơ sở để BHXH thành phố C thực hiện.

5. Về yêu cầu: “Chấp nhận theo yêu cầu của công nhân chốt sổ đến tháng 7/2009. Công đoàn Công ty thay mặt công nhân làm việc và được sự hướng dẫn của Liên đoàn lao động C về việc công nhân làm giấy cam kết chốt sổ bảo hiểm đến tháng 7/2009 và nhận bảo hiểm xã hội 1 lần đến tháng 07/2009”.

Căn cứ tiết 2.1 điểm 2 Mục IV Quyết định số 902/QĐ-BHXH ngày 26/6/2007 của Tổng Giám đốc B ban hành quy định về quản lý thu BHXH, BHYT bắt buộc, quy định:

“2. Người sử dụng lao động đang tham gia BHXH, BHYT.

2.1. Tăng, giảm lao động hoặc thay đổi căn cứ đóng BHXH, BHYT trong tháng.

2.1.1. Người sử dụng lao động: Lập 02 bản “Danh sách điều chỉnh lao động và mức đóng BHXH, BHYT bắt buộc” (Mẫu số 03 - TBH) kèm theo hồ sơ như: Tờ khai, quyết định tuyển dụng, chuyển, nghỉ việc, thôi việc hoặc hợp đồng lao động, quyết định tăng, giảm lương, thẻ BHYT (nếu có), nộp cho cơ quan BHXH trước ngày 20 của tháng. Các trường hợp tăng, giảm từ ngày 16 của tháng trở đi thì lập danh sách và thực hiện vào đầu tháng kế tiếp.

2.1.2. Cơ quan BHXH: Tiếp nhận, kiểm tra, thẩm định hồ sơ; ký, đóng dấu vào danh sách lao động tham gia BHXH, BHYT; các Tờ khai (nếu có), thông báo cho đơn vị đóng BHXH, BHYT; cấp sổ BHXH, thẻ BHYT kịp thời cho người lao động.”

Căn cứ điểm 2 Mục V Quyết định số 902/QĐ-BHXH ngày 26/6/2007 của Tổng Giám đốc B, quy định:

“ 2. Người sử dụng lao động:

2.1. Thực hiện đầy đủ các quy định về lập hồ sơ; đăng ký tham gia BHXH, BHYT, trường hợp xác nhận hồ sơ đăng ký tham gia BHXH cho người lao động không đúng sự thật thì phải chịu trách nhiệm theo quy định của pháp luật...

2.5. Kiểm tra, đối chiếu với thông báo kết quả đóng BHXH, BHYT của cơ quan BHXH chuyển đến, nếu có chênh lệch thì phối hợp với cơ quan BHXH để xác định lại trước ngày 15 tháng sau, từ ngày 15 trở đi nếu người sử dụng lao động không có ý kiến phản hồi thì số liệu mà cơ quan BHXH thông báo là số liệu đúng”.

Như vậy, khi người lao động nghỉ việc, Công ty ban hành quyết định nghỉ việc cho người lao động phải kịp thời lập thủ tục báo giảm lao động với cơ quan BHXH. Biên bản của Công đoàn Công ty cũng như giấy cam kết chốt sổ BHXH của người lao động không phải là văn bản có tính pháp lý để chấm dứt quan hệ lao động giữa Công ty và người lao động. Trường hợp Công ty không kịp thời

lập thủ tục bảo giám lao động thì cơ quan BHXH không có căn cứ để giám lao động tại thời điểm người lao động nghỉ việc.

Tại Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2025/HC-ST ngày 16/7/2025 của Tòa án nhân dân Khu vực 2 - Khánh Hòa đã quyết định:

- Căn cứ khoản 1 Điều 3, khoản 1 Điều 30, khoản 1 Điều 31, điểm a khoản 3 Điều 116, Điều 143, Điều 165, Điều 204 và Điều 206 Luật Tổ tụng hành chính năm 2015; Căn cứ các Điều 85, 86, khoản 3 Điều 122 Luật Bảo hiểm xã hội 2014; Căn cứ các Điều 13, 14, 15, 49 Luật Bảo hiểm y tế 2014; Căn cứ Điều 32 ngày 30/12/2016 của Ủy ban thường vụ Quốc hội quy định về án phí và lệ phí Tòa án.

Tuyên xử:

1. Bác yêu cầu khởi kiện của Công ty TNHH về việc: Yêu cầu hủy một phần Quyết định giải quyết khiếu nại số 441/QĐ-BHXH ngày 18/8/2021 (cụ thể Điều 1 của Quyết định) của Giám đốc Bảo hiểm xã hội.

2. Bác yêu cầu khởi kiện của Công ty TNHH về việc: Tuyên hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh tính lãi chậm nộp BHXH, BHYT từ ngày 01/01/2011 đến thời điểm kiểm tra với số tiền 184.820.076 đồng (Một trăm tám mươi tư triệu tám trăm hai mươi nghìn không trăm bảy sáu đồng) và tự ý cản trở số tiền này vào tiền BHXH, BHYT, BHTN các tháng 02, 03, 04/2021 là hành vi trái pháp luật; Buộc BHXH Cam Ranh thực hiện đúng nhiệm vụ, công vụ theo quy định của pháp luật về việc hạch toán đúng số tiền 184.820.076 đồng (Một trăm tám mươi tư triệu tám trăm hai mươi nghìn không trăm bảy sáu đồng).

3. Bác yêu cầu khởi kiện của Công ty TNHH về việc: Buộc BHXH Cam Ranh tính và hoàn trả số tiền lãi tính trên số tiền 184.820.076 đồng (Một trăm tám mươi tư triệu tám trăm hai mươi nghìn không trăm bảy sáu đồng) cho 122 lao động kể từ lúc BHXH C đã truy thu, cản trở cho đến ngày Tòa án xét xử xong vụ án. Cụ thể số tiền là 79.143.439 đồng (Bảy mươi chín triệu một trăm bốn mươi ba nghìn bốn trăm ba chín đồng).

4. Đình chỉ yêu cầu khởi kiện của Công ty TNHH về việc: Tuyên hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh thu thừa số tiền BHXH mà Công ty đã nộp thừa trong giai đoạn từ tháng 8/2009 đến tháng 11/2020 số tiền là 252.505.779 đồng (Hai trăm năm mươi hai triệu năm trăm linh năm nghìn bảy trăm bảy mươi chín đồng) là hành vi trái pháp luật. Buộc BHXH Cam Ranh phải trả số nợ gốc 252.505.779 đồng mà Công ty đã nộp thừa. Buộc BHXH Cam Ranh phải thực hiện nhiệm vụ công vụ ghi nhận “Có” trên hệ thống theo dõi tiền nộp BHXH, BHYT, BHTN để tính nghĩa vụ tài chính đến hạn khác của Công ty.

Ngoài ra, Bản án sơ thẩm còn tuyên án phí sơ thẩm và quyền kháng cáo của các đương sự.

Ngày 17/7/2025 và ngày 07/10/2025, người khởi kiện là Công ty TNHH kháng cáo toàn bộ Bản án hành chính sơ thẩm, yêu cầu Tòa án cấp phúc thẩm hủy Bản án sơ thẩm số 01/2025/HC-ST ngày 16/7/2025 của Tòa án nhân dân Khu vực 2 - Khánh Hòa.

Tại phiên tòa phúc thẩm:

- *Người đại diện theo pháp luật của Công ty - ông Võ Ngọc H trình bày:* Vẫn giữ nguyên yêu cầu khởi kiện và giữ nguyên nội dung kháng cáo.

Ông Võ Ngọc H cho rằng: Ngày 01/3/2011, Công ty đã gửi Công văn số 94/03/CRSF cho BHXH Cam Ranh về việc tạm dừng đóng BHXH, BHYT, BHTN cho 85 lao động từ tháng 01/2011. Căn cứ Điều 93 của Luật BHXH năm 2006, Công ty được quyền nghỉ đóng BHXH, BHYT, BHTN cho toàn bộ công nhân. Kết luận của Thanh tra tỉnh đã kiến nghị và Công văn của Chủ tịch UBND tỉnh K đã chỉ đạo nhưng BHXH tỉnh K và không thực hiện dẫn đến việc phát sinh tiền lãi chậm nộp. Việc cản trở tiền của công nhân đã nộp BHXH, BHYT, BHTN từ tháng 02, 03, 04/2021 vào phần tiền lãi do BHXH Cam Ranh tự áp đặt là không đúng pháp luật. Công ty xác định rằng: Khoản tiền của công nhân trích nộp BHXH, BHYT, BHTN là tài sản của công dân, việc cản trở này hoàn toàn trái pháp luật. Hành vi của BHXH Cam R đã xâm hại đến quyền lợi của người lao động và của Công ty.

Người đại diện theo ủy quyền của người bị kiện, ông Lê Thanh M trình bày: Đề nghị Hội đồng xét xử phúc thẩm bác toàn bộ yêu cầu kháng cáo của Công ty.

Người đại diện theo ủy quyền của người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan là BHXH tỉnh K - do ông Lê Văn Đ trình bày: Đề nghị Hội đồng xét xử bác toàn bộ yêu cầu kháng cáo của Công ty.

- *Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Khánh Hòa tham gia phiên tòa phát biểu quan điểm giải quyết vụ án:*

Về tố tụng: Thẩm phán, Thư ký, Hội đồng xét xử phúc thẩm từ khi thụ lý vụ án cho đến khi vào phòng nghị án đã tuân thủ đúng quy định của Luật Tổ tụng hành chính. Các đương sự đã thực hiện đúng quyền và nghĩa vụ của mình, chấp hành đúng quy định của Luật Tổ tụng hành chính.

Về nội dung: Đề nghị Hội đồng xét xử phúc thẩm áp dụng khoản 2 Điều 241 của Luật Tổ tụng hành chính;

Bác toàn bộ yêu cầu kháng cáo và yêu cầu khởi kiện của Công ty. Sửa phần án phí hành chính sơ thẩm đối với Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2025/HC-ST ngày 16/7/2025 của Tòa án nhân dân Khu vực 2 - Khánh Hòa.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

Sau khi nghiên cứu các tài liệu có trong hồ sơ vụ án được xem xét tại phiên tòa và căn cứ vào kết quả tranh tụng tại phiên tòa, ý kiến của Đại diện Viện kiểm sát. Hội đồng xét xử nhận định:

[1] Về tố tụng:

[1.1] Đơn kháng cáo của Công ty gửi đến Tòa án trong thời hạn luật định, thủ tục kháng cáo phù hợp với Điều 205 và Điều 206 của Luật Tố tụng hành chính nên được Tòa án cấp phúc thẩm thụ lý giải quyết.

[1.2] Về đối tượng khởi kiện: Hành vi hành chính của về việc tính tiền lãi chậm nộp BHXH, BHYT, BHTN của Công ty với số tiền 184.820.076 đồng. Đồng thời, BHXH Cam Ranh cản trừ số tiền này vào tiền BHXH, BHYT, BHTN các tháng 02, 03, 04/2021 và Quyết định số 441/QĐ-BHXH ngày 18/8/2021 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội thành phố về việc giải quyết khiếu nại (lần đầu) là đối tượng khởi kiện.

[1.3] Về quan hệ pháp luật tranh chấp: Tòa án cấp sơ thẩm xác định vụ án này là *“Khiếu kiện quyết định hành chính liên quan đến tiền lãi chậm đóng bảo hiểm xã hội”* là chưa chính xác. Hội đồng xét xử phúc thẩm sửa lại là *“Khiếu kiện hành vi hành chính và quyết định giải quyết khiếu nại trong lĩnh vực bảo hiểm xã hội đối với trường hợp tiền lãi chậm đóng bảo hiểm xã hội”*.

[1.4] Về thời hiệu khởi kiện: Ngày 18/8/2021, Giám đốc Bảo hiểm xã hội ban hành Quyết định số 441/QĐ-BHXH về việc giải quyết khiếu nại (lần đầu). Đến ngày 14/9/2021, Công ty gửi đơn khởi kiện đến Tòa án nhân dân thành phố Cam Ranh (Nay là Tòa án nhân dân Khu vực 2 - Khánh Hòa). Căn cứ điểm a khoản 3 Điều 116 của Luật Tố tụng hành chính thì thời hiệu khởi kiện vẫn còn.

[1.5] Về thẩm quyền giải quyết vụ án: Công ty yêu cầu Tòa án nhân dân Khu vực 2 - Khánh Hòa hủy Quyết định số 441/QĐ-BHXH ngày 18/8/2021 của Giám đốc BHXH thành phố và tuyên bố hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh là trái pháp luật. Căn cứ Điều 30, Điều 31 của Luật Tố tụng hành chính; Tòa án nhân dân thành phố Cam Ranh (Nay là Tòa án nhân dân Khu vực 2 - Khánh Hòa) thụ lý giải quyết vụ án là đúng thẩm quyền.

[1.6] Về xác định người kế thừa quyền, nghĩa vụ tố tụng của người bị kiện: Tòa án cấp sơ thẩm xác định BHXH cơ sở Cam Ranh kế thừa quyền, nghĩa vụ tố tụng của BHXH thành phố C. Giám đốc BHXH cơ sở là người kế thừa quyền, nghĩa vụ tố tụng của Giám đốc BHXH thành phố Cam Ranh là đúng quy định.

[1.7] Về việc xác định phạm vi khởi kiện và yêu cầu khởi kiện:

Tại Bản án hành chính phúc thẩm số 01/2024/HC-PT ngày 17/8/2024 của Tòa án nhân dân tỉnh Khánh Hòa đã hủy Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2023/HC-ST ngày 12/9/2023 của Tòa án nhân dân thành phố Cam Ranh, giao hồ sơ vụ án cho Tòa án nhân dân thành phố Cam Ranh giải quyết lại theo thủ tục sơ thẩm.

Tại Đơn sửa đổi, bổ sung đơn khởi kiện ngày 04/11/2024 và ngày 08/11/2024, Công ty yêu cầu Tòa án giải quyết:

1. Hủy một phần Quyết định giải quyết khiếu nại số 441/QĐ-BHXXH ngày 18/8/2021 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội (Cụ thể là hủy Điều 1).

2. Tuyên hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh tính lãi chậm nộp BHXH, BHYT từ ngày 01/01/2011 đến thời điểm kiểm tra với số tiền 184.820.076 đồng và tự ý cản trừ số tiền này vào tiền BHXH, BHYT, BHTN các tháng 02, 03, 04/2021 là hành vi trái pháp luật; Buộc BHXH Cam Ranh thực hiện đúng nhiệm vụ, công vụ theo quy định của pháp luật về việc hạch toán đúng số tiền 184.820.076 đồng.

3. Buộc BHXH Cam Ranh tính và hoàn trả số tiền lãi tính trên số tiền 184.820.076 đồng cho 122 lao động kể từ lúc đã truy thu, cản trừ cho đến ngày Tòa án xét xử xong vụ án. Cụ thể số tiền là 79.143.439 đồng.

4. Tuyên hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh thu thừa số tiền BHXH mà Công ty đã nộp thừa trong giai đoạn từ tháng 8/2009 đến tháng 11/2020 số tiền là 252.505.779 đồng là hành vi trái pháp luật; Buộc BHXH Cam Ranh phải trả số nợ gốc 252.505.779 đồng mà Công ty đã nộp thừa; Buộc BHXH Cam Ranh phải thực hiện nhiệm vụ công vụ ghi nhận “Có” trên hệ thống theo dõi tiền nộp BHXH, BHYT, BHTN để tính nghĩa vụ tài chính đến hạn khác của Công ty.

5. Buộc BHXH Cam Ranh chấp nhận theo yêu cầu của công nhân chốt sổ đến tháng 7/2009. Công đoàn Công ty thay mặt công nhân làm việc và được hướng dẫn của L2 về việc công nhân làm giấy cam kết chốt sổ bảo hiểm đến tháng 7/2009 và nhận bảo hiểm xã hội đến tháng 7/2009.

Tại phiên tòa sơ thẩm ngày 08/7/2025, Công ty bổ sung thêm 04 yêu cầu khởi kiện, cụ thể:

1. Tuyên hủy 03 (ba) quyết định thôi việc do BHXH Cam Ranh làm giúp cho Công ty để che giấu hành vi sai trái của mình và cưỡng đoạt tài sản của Công ty.

2. Tuyên hủy Công văn số 2341/BHXH-QLT ngày 31/12/2020 của BHXH tỉnh K chỉ đạo cho truy thu Công ty số tiền lãi 184.820.076 đồng là văn bản chỉ đạo trái pháp luật.

3. Tổng số tiền BHYT mà BHXH Cam Ranh thu trái pháp luật từ tháng 8/2009 đến tháng 12/2009: 22.277.550 đồng; Tháng 01/2010 đến tháng 12/2010 là: 87.587.352 đồng. Tổng: 109.864.902 đồng. Năm 2010, BHXH C lợi dụng chức vụ lừa đảo chiếm đoạt tài sản (Áp dụng đối với hành vi gian lận tiền BHYT). Dùng thủ đoạn gian dối để chiếm đoạt tài sản của người khác. Yêu cầu Tòa án chuyển hồ sơ đến Tòa án hình sự.

4. Tuyên hủy Văn bản số 180/BHXH ngày 09/7/2024 mà BHXH Cam Ranh xác định Công ty còn nợ tiền BHXH của tháng 8, 9/2021. Đây là hành vi của BHXH Cam Ranh về việc giả mạo hồ sơ, chứng cứ nhằm cố ý chiếm đoạt tài sản.

Tại phiên tòa sơ thẩm ngày 16/7/2025, người đại diện của Công ty xin rút yêu cầu khởi kiện:

Tuyên hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh thu thừa số tiền BHXH mà Công ty đã nộp thừa trong giai đoạn từ tháng 8/2009 đến tháng 11/2020 là 252.505.779 đồng là hành vi trái pháp luật. Buộc BHXH Cam R phải trả số tiền nợ gốc 252.505.779 đồng mà công ty đã nộp thừa. Buộc BHXH Cam Ranh phải thực hiện nhiệm vụ công vụ ghi nhận “Có” trên hệ thống theo dõi tiền nộp BHXH, BHYT, BHTN để tính nghĩa vụ tài chính đến hạn khác của Công ty.

Hội đồng xét xử phúc thẩm thấy rằng:

[1.7.1] Đối với yêu cầu “5. Buộc BHXH Cam Ranh chấp nhận theo yêu cầu của công nhân chốt sổ bảo hiểm xã hội đến tháng 7/2009; Công đoàn Công ty thay mặt công nhân làm việc và được Liên đoàn Lao động C hướng dẫn”. Yêu cầu khởi kiện nêu trên của Công ty không xác định người lao động cụ thể. Vì vậy, Tòa án cấp sơ thẩm không có cơ sở thụ lý giải quyết yêu cầu này là đúng quy định.

[1.7.2] Đối với 04 yêu cầu khởi kiện mà Công ty bổ sung tại phiên tòa ngày 08/7/2025:

1. Về yêu cầu tuyên hủy 03 quyết định thôi việc do BHXH Cam R làm giúp cho Công ty để che giấu hành vi sai trái của mình và cưỡng đoạt tài sản của Công ty. Cụ thể là: Quyết định số 02/QĐTV-HC ngày 01/8/2009 cho 56 lao động nghỉ việc từ 01/8/2009; Quyết định thôi việc số 32 ngày 01/02/2010 giải quyết cho 41 lao động nghỉ việc từ ngày 01/2/2010; Quyết định số 60 ngày 01/4/2010 cho 11 lao động nghỉ việc từ ngày 01/4/2010.

Xét thấy: Các quyết định thôi việc nêu trên là do người có thẩm quyền của Công ty, không phải là quyết định hành chính của . Các quyết định thôi việc, trường hợp có phát sinh tranh chấp thì thuộc quan hệ pháp luật lao động, không thuộc thẩm quyền giải quyết của Tòa án theo thủ tục tố tụng hành chính. Vì vậy,

yêu cầu khởi kiện bổ sung nêu trên không thuộc đối tượng khởi kiện vụ án hành chính, không đủ điều kiện thụ lý, giải quyết trong vụ án này.

2. Về yêu cầu tuyên hủy Công văn số 2341/BHXXH-QLT ngày 31/12/2020 của BHXXH tỉnh K chỉ đạo truy thu Công ty số tiền lãi 184.820.076 đồng là văn bản chỉ đạo trái pháp luật.

Xét thấy: Công văn số 2341/BHXXH-QLT ngày 31/12/2020 của Bảo hiểm xã hội tỉnh K là văn bản chỉ đạo nghiệp vụ, điều hành nội bộ giữa BHXXH cấp tỉnh đối với BHXXH cấp huyện. Công văn này không làm phát sinh, thay đổi hoặc chấm dứt quyền, nghĩa vụ của Công ty. Do đó, Công văn số 2341/BHXXH-QLT không phải là quyết định hành chính cá biệt, không phải là đối tượng khởi kiện vụ án hành chính. Không đủ điều kiện để Tòa án thụ lý, giải quyết trong vụ án hành chính này.

3. Về yêu cầu chuyển hồ sơ sang Tòa án hình sự để xác định hành vi gian lận, lừa đảo chiếm đoạt tiền BHYT mà Công ty cho rằng: BHXXH Cam Ranh thu trái pháp luật từ tháng 8/2009 đến tháng 12/2009: 22.277.550 đồng; tháng 01/2010 đến tháng 12/2010 là: 87.587.352 đồng. Tổng cộng: 109.864.902 đồng.

Xét thấy: Yêu cầu khởi kiện bổ sung nêu trên nằm ngoài phạm vi xét xử của vụ án hành chính. Vì vậy, Tòa án cấp sơ thẩm không thụ lý, giải quyết trong vụ án này là đúng quy định.

4. Về yêu cầu tuyên hủy Văn bản số 180/BHXXH ngày 09/7/2024 của Bảo hiểm xã hội thành phố C.

Xét thấy: Văn bản số 180/BHXXH ngày 09/7/2024 là Công văn của BHXXH Cam Ranh trả lời đơn của ông Phan Đình T3. Nội dung trả lời đơn không ảnh hưởng trực tiếp đến quyền, lợi ích hợp pháp của Công ty. Vì vậy, Công ty không có quyền yêu cầu Tòa án tuyên hủy Văn bản này.

[1.8] Tòa án cấp sơ thẩm chỉ giải quyết đối với 04 yêu cầu khởi kiện còn lại của Công ty là có cơ sở, đúng pháp luật.

[2] Về nội dung vụ án:

[2.1] *Xét kháng cáo của Công ty về việc yêu cầu Tòa án tuyên bố hành vi hành chính của BHXXH Cam Ranh về việc tính lãi chậm nộp BHXXH, BHYT từ ngày 01/01/2011 đến thời điểm kiểm tra (ngày 25/11/2020) với số tiền 184.820.076 đồng và tự ý căn trừ số tiền này vào tiền BHXXH, BHYT, BHTN các tháng 02, 03, 04/2021 là hành vi trái pháp luật. Buộc BHXXH Cam Ranh thực hiện đúng nhiệm vụ, công vụ theo quy định của pháp luật về việc hạch toán đúng số tiền 184.820.076 đồng:*

[2.1.1] *Về kháng cáo của Công ty yêu cầu Tòa án tuyên bố hành vi hành chính của BHXXH Cam Ranh về việc tính lãi chậm nộp BHXXH, BHYT từ ngày*

01/01/2011 đến thời điểm kiểm tra (ngày 25/11/2020) với số tiền 184.820.076 đồng:

Công ty cho rằng: Công ty đã gửi Công văn số 94/03/CRSF ngày 01/3/2011 cho về việc tạm dừng đóng BHXH, BHYT, BHTN cho người lao động từ tháng 01/2011. Căn cứ Điều 93 của Luật BHXH năm 2006, Công ty được quyền nghỉ đóng BHXH, BHYT, BHTN cho toàn bộ người lao động kể từ ngày 01/01/2011 và không chấp nhận tiền lãi kể từ ngày này cho đến ngày 25/11/2020. Số nợ tiền lãi chậm nộp phát sinh là do lỗi của BHXH tỉnh K và không thực hiện kiến nghị của Thanh tra tỉnh và sự chỉ đạo của Chủ tịch UBND tỉnh K. BHXH Cam Ranh không tiến hành đối chiếu công nợ với Công ty để thực hiện việc chốt nợ BHXH dẫn đến số lãi phát sinh trong thời gian dài làm ảnh hưởng đến quyền lợi của người lao động và quyền lợi của Công ty.

Hội đồng xét xử phúc thẩm thấy rằng: Việc đối chiếu nợ giữa và Công ty từ ngày 01/01/2011 đến ngày 25/11/2020, BHXH Cam Ranh đã có 13 biên bản làm việc để xác định nợ BHXH, BHYT, BHTN và BHXH Cam Ranh đã ban hành 09 Công văn đề nghị Công ty đối chiếu nợ BHXH, BHYT, BHTN, cụ thể như sau: (Biên bản làm việc ngày 04/11/2010; ngày 08/12/2011; ngày 18/07/2013; ngày 04/12/2014; ngày 24/12/2014; ngày 31/12/2014; ngày 26/09/2016; ngày 13/03/2017; ngày 17/08/2017; ngày 17/10/2017; ngày 26/10/2020; ngày 16/11/2020; ngày 25/11/2020) và (Công văn số 09/CRSF ngày 12/12/2011 về việc công nhận nợ 653.757.100 đồng; Công văn số 2036/BHXH ngày 07/11/2014 đề nghị Công ty đối chiếu nợ; Công văn số 30/BHXH ngày 03/02/2015 đề nghị đối chiếu nợ (Công ty xin dời đến cuối tháng 3/2015); Công văn số 1700/BHXH ngày 25/3/2015 đề nghị đối chiếu nợ; Ngày 30/3/2015 BHXH Cam Ranh đến Cty làm việc nhưng không thành do ông H vắng mặt; Công văn số 1231/BHXH ngày 15/12/2016 đăng ký làm việc đối chiếu nợ với Công ty; Công văn số 1409/BHXH ngày 30/12/2016 đăng ký làm việc đối chiếu nợ với Công ty; Công văn số 304/BHXH ngày 23/5/2017 đề nghị Công ty đối chiếu nợ; Công văn số 1660/BHXH ngày 06/10/2017 đề nghị Công ty đối chiếu nợ).

Thấy rằng: Tại Thông báo ngày 06/8/2009 của Bảo hiểm xã hội về kết quả đóng BHXH, BHYT, BHNT tháng 7/2009, Công ty còn nợ số tiền BHXH, BHYT, BHTN là 394.293.630 đồng. Công ty thừa nhận số tiền nợ đến tháng 7/2009 là 394.293.630 đồng. Căn cứ Bảng tổng hợp số liệu đối chiếu kèm theo Biên bản làm việc ngày 25/11/2020, Bảng công nợ bảo hiểm chốt sổ tại tháng 7/2009 do Công ty cung cấp và tài liệu, chứng cứ có trong hồ sơ vụ án, thì số tiền nợ mà Công ty phải đóng cho BHXH Cam Ranh tính đến tháng 7/2009 là 394.293.630 đồng.

BHXXH Cam Ranh đã chủ động, thường xuyên yêu cầu Công ty đối chiếu công nợ. Việc Công ty không đồng ý với số nợ mà BHXXH Cam Ranh đã xác định và phát sinh tiền lãi, thì Công ty (Người sử dụng lao động) phải chịu theo quy định của Điều 134 và Điều 138 của Luật BHXXH năm 2006. Trong trường hợp này, BHXXH C không có lỗi.

Về lãi suất chậm trả:

Theo quy định tại khoản 3 Điều 92 Luật Bảo hiểm xã hội năm 2006, khoản 2 Điều 7 Nghị định số 152/2006/NĐ-CP ngày 22/12/2006 của Chính phủ và hướng dẫn tại Thông tư số 03/2007/TT-BLĐTBXH ngày 30/01/2007 của Bộ trưởng Bộ L3, mức lãi suất áp dụng là lãi suất đầu tư bình quân của Quỹ bảo hiểm xã hội từng năm do B1 công bố (thay đổi từng năm). Từ tháng 10/2010 đến tháng 11/2020, BHXXH Cam Ranh tính tiền lãi trên số nợ gốc (giảm dần tại mỗi thời điểm Công ty thanh toán). Cụ thể: năm 2010, 2011 lãi suất 10,5 %/năm; năm 2012, 2013 lãi suất 14,196 %/năm; năm 2014 lãi suất 10,452 %/năm; năm 2015 lãi suất 7,536 %/năm; năm 2016 lãi suất 12,78 %/năm; năm 2017 lãi suất 15,79 %/năm; năm 2018 lãi suất 14,5 %/năm; năm 2019 lãi suất 12,78 %/năm; năm 2020 lãi suất 11,59 %/năm).

Như vậy, số tiền lãi mà BHXXH Cam Ranh đã tính để yêu cầu Công ty phải đóng là dựa trên số tiền BHXXH, BHYT còn nợ và số tiền phát sinh mới kể từ tháng 8/2009 đến thời điểm kiểm tra ngày 25/11/2020. Cụ thể như sau:

- Số nợ từ tháng 7/2009 chuyển qua là 394.293.630 đồng + số tiền BHXXH phát sinh từ tháng 8/2009 đến tháng 9/2010 là 111.544.780 đồng + số tiền BHYT phát sinh từ tháng 8/2009 đến tháng 12 năm 2010 là 109.864.902 + lãi phát sinh từ tháng 8/2009 đến tháng 9/2010 là 34.566.692 đồng. Tổng cộng là 650.270.004 đồng.

Tính đến ngày 24/3/2010, Công ty đã nộp 447.241.540 đồng (Theo bảng công nợ bảo hiểm chốt sổ tại tháng 7/2009 do Công ty cung cấp). Số nợ gốc bao gồm nợ cũ + tiền phát sinh BHXXH, BHYT tính đến trước ngày 01/01/2011 là: 650.270.004 đồng - 447.241.540 đồng = 203.028.464 đồng (Đây là số tiền BHXXH Cam Ranh dùng để tính lãi từ tháng 10/2010 đến ngày 25/11/2020).

BHXXH Cam R đã tính tiền lãi theo từng giai đoạn, cụ thể như sau:

- Từ tháng 10/2010 đến tháng 12/2011, số tiền nợ gốc 203.028.464 đồng x 0,875 %/tháng = 26.647.486 đồng;

- Từ tháng 01/2012 đến tháng 8/2013, số tiền nợ gốc 203.028.464 đồng x 1,183 %/tháng = 48.036.540 đồng;

- Từ tháng 9/2013 đến tháng 12/2013, số tiền nợ gốc 203.028.464 đồng x 0,988 %/tháng = 8.023.684 đồng;

- Từ tháng 01/2014 đến tháng 12/2014, số tiền nợ gốc 203.028.464 đồng x 0,871 %/tháng = 21.220.536 đồng;

- Từ tháng 01/2015 đến tháng 09/2015, số tiền nợ gốc 203.028.464 đồng x 0,628 %/tháng = 11.475.171 đồng;

- Tháng 10/2015, Công ty thanh toán 15.000.000 đồng. Số tiền nợ gốc giảm từ 203.028.464 đồng - 15.000.000 đồng, còn 188.028.464 đồng x 0,628 %/tháng = 1.180.819 đồng;

- Tháng 11/2015 (Ngày 02/11/2015 và ngày 24/11/2015, Công ty thanh toán 20.000.000 đồng). Số tiền nợ gốc giảm từ 188.028.464 đồng - 20.000.000 đồng, còn 168.028.464 đồng x 0,628 %/tháng = 1.055.219 đồng;

- Tháng 12/2015 (Ngày 09/12/2015, Công ty 10.000.000 đồng). Số tiền nợ gốc giảm từ 168.028.464 đồng - 10.000.000 đồng, còn 158.028.464 đồng x 0,628 %/tháng = 992.419 đồng;

- Tháng 01/2016 (Ngày 18/01/2016, Công ty 15.000.000 đồng). Số tiền nợ gốc giảm từ 158.028.464 đồng - 15.000.000 đồng, còn 143.028.464 đồng x 1,065 %/tháng = 1.523.253 đồng;

- Tháng 02/2016 đến tháng 01/2017 (Ngày 29/02/2016, Công ty thanh toán 35.667.103 đồng). Số tiền nợ gốc giảm từ 143.028.464 đồng - 35.667.103 đồng, còn 107.361.361 đồng x 1,065 %/tháng = 13.720.776 đồng;

- Tháng 02/2017 đến tháng 12/2017, số tiền nợ gốc là 107.361.361 đồng x 1,3166 %/tháng = 15.548.720 đồng;

- Tháng 01/2018 đến tháng 12/2018, số tiền nợ gốc là 107.361.361 đồng x 1,2084 %/tháng = 15.568.256 đồng;

- Tháng 01/2019 đến tháng 12/2019, số tiền nợ gốc là 107.361.361 đồng x 1,0666 %/tháng = 13.741.395 đồng;

- Tháng 01/2020 đến tháng 11/2020, số tiền nợ gốc là 107.361.361 đồng x 0,9666 %/tháng = 11.415.304 đồng;

Như diễn giải ở trên, tính đến ngày 25/11/2020; tổng số tiền lãi mà Công ty phải đóng cho BHXH Cam Ranh là 190.149.573 đồng. Ngày 30/11/2020, Công ty đã thanh toán cho BHXH Cam Ranh 112.690.858 đồng (Bao gồm: 107.361.361 đồng nợ gốc + 5.329.497 đồng tiền lãi). Tính đến ngày 25/11/2020, Công ty đã thanh toán đủ số tiền nợ gốc BHXH và còn nợ số tiền lãi là 190.149.573 đồng - 5.329.497 đồng = 184.820.076 đồng.

Xét thấy: BHXH Cam Ranh tính tiền lãi trên số tiền nợ gốc BHXH, BHYT từ tháng 8/2009 đến ngày 25/11/2020 là chính xác, đúng quy định tại Điều 138 của Luật bảo hiểm xã hội năm 2006. Vì vậy, Công ty kháng cáo yêu cầu Tòa án cấp phúc thẩm tuyên bố hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh

về việc tính lãi chậm nộp BHXH, BHYT từ ngày 01/01/2011 đến ngày 25/11/2020 với số tiền 184.820.076 đồng là hành vi hành chính trái pháp luật là không có cơ sở chấp nhận.

[2.1.2] *Về kháng cáo của Công ty yêu cầu Tòa án tuyên bố hành vi hành chính của BHXH Cam R về việc tự ý cản trừ số tiền 184.820.076 đồng vào tiền BHXH, BHYT, BHTN các tháng 02, 03, 04/2021 là hành vi hành chính trái pháp luật:*

Hội đồng xét xử phúc thẩm thấy rằng:

Theo quy định tại khoản 3 Điều 6 Quyết định số 60/2015/QĐ-TTg ngày 27/11/2015 của Thủ tướng Chính phủ ban hành cơ chế quản lý tài chính về BHXH, BHYT, BHTN và chi phí quản lý BHXH, BHYT, BHTN; Khoản 2 Điều 43 Quyết định số 595/QĐ-BHXH ngày 14/4/2017 của Tổng Giám đốc B ban hành quy trình thu BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN; quản lý sổ BHXH, thẻ BHYT; Tiết a điểm 2.1 khoản 2 Điều 33b Quyết định số 505/QĐ-BHXH ngày 27/3/2020 của Tổng Giám đốc B thì thứ tự hạch toán thu tiền đóng BHXH của Công ty, cụ thể như sau:

1. Phân bổ tiền cho người lao động đủ điều kiện hưởng BHXH hoặc chấm dứt hợp đồng lao động, hợp đồng làm việc (bao gồm tiền đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và tiền lãi chậm đóng) để kịp thời giải quyết chế độ BHXH, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động theo quy định của pháp luật (nếu có);

2. Số tiền còn lại, hạch toán thu theo thứ tự:

- T2 đủ số tiền phải đóng vào quỹ BHYT và tiền lãi phạt chậm đóng, trồn đóng BHYT (nếu có);

- T2 đủ số tiền phải đóng vào quỹ BHTN và tiền lãi phạt chậm đóng, trồn đóng BHTN (nếu có);

- T2 đủ số tiền phải đóng vào quỹ BHTNLĐ, BNN và tiền lãi phạt chậm đóng, trồn đóng BHTNLĐ, BNN (nếu có);

- Thu tiền đóng vào quỹ BHXH (ốm đau, thai sản, hưu trí và tử tuất) và tiền lãi phạt chậm đóng, trồn đóng BHXH (nếu có).

Xét thấy: đã hạch toán, phân bổ số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN mà Công ty nộp cho người lao động trong các tháng 02, 03, 4/2021 là đúng theo các quy định nêu trên. Vì vậy, Công ty kháng cáo yêu cầu Tòa án cấp phúc thẩm tuyên bố hành vi hành chính của BHXH Cam R về việc tự ý cản trừ số tiền 184.820.076 đồng vào tiền BHXH, BHYT, BHTN mà Công ty nộp cho người lao động trong các tháng 02, 3, 4/2021 là hành vi hành chính trái pháp luật là không có cơ sở chấp nhận.

[2.1.3] *Về kháng cáo của Công ty yêu cầu Tòa án buộc thực hiện nhiệm vụ, công vụ theo quy định của pháp luật về việc hạch toán đúng số tiền 184.820.076 đồng:*

Như đã phân tích ở phần [2.1.1] và [2.1.2]; Hội đồng xét xử phúc thẩm thấy rằng: Hành vi hành chính của về việc tính tiền lãi chậm nộp BHXH, BHYT từ ngày 01/01/2011 đến ngày 25/11/2020 và cản trở số tiền 184.820.076 đồng vào tiền BHXH, BHYT, BHTN mà Công ty nộp cho người lao động trong các tháng 02, 03, 04/2021 là đúng quy định của pháp luật. Do đó, Công ty kháng cáo yêu cầu Tòa án cấp phúc thẩm buộc BHXH Cam Ranh thực hiện nhiệm vụ, công vụ theo quy định của pháp luật về việc hạch toán đúng số tiền 184.820.076 đồng là không có cơ sở chấp nhận.

[2.2] *Xét kháng cáo của Công ty TNHH về việc yêu cầu Tòa án hủy một phần (hủy Điều 1) của Quyết định số 441/QĐ-BHXH ngày 18/8/2021 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội thành phố về việc giải quyết khiếu nại (Lần đầu):*

Hội đồng xét xử phúc thẩm thấy rằng:

[2.2.1] Về thẩm quyền và trình tự, thủ tục ban hành quyết định:

Quyết định số: 441/QĐ-BHXH ngày 18/8/2021 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội thành phố được ban hành là đúng thẩm quyền, đúng trình tự, thủ tục, phù hợp với quy định tại Điều 19, 27, 28, 29, 30, 31 của Luật Khiếu nại năm 2011 và Điều 119 của Luật Bảo hiểm xã hội năm 2014.

[2.2.2] Về nội dung tại Điều 1 của Quyết định số: 441/QĐ-BHXH ngày 18/8/2021 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội thành phố C giải quyết khiếu nại của Công ty về khoản tiền lãi chậm nộp 184.820.076 đồng mà BHXH Cam Ranh xác định và việc Công ty không đồng ý về việc BHXH Cam Ranh cản trở số tiền Công ty đã nộp các khoản bảo hiểm cho người lao động trong các tháng 02, 3, 4/2021 vào tiền lãi chậm nộp:

Nhận thấy: Tại Điều 1 của Quyết định số: 441/QĐ-BHXH có nội dung: “*Khiếu nại của Công ty TNHH ở nội dung thứ nhất: Không có cơ sở pháp lý để Bảo hiểm xã hội thành phố C xem xét, giải quyết*”.

Như đã phân tích ở phần [2.1.1] + [2.1.2] + [2.1.3]; BHXH Cam Ranh tính tiền lãi chậm nộp BHXH, BHYT từ ngày 01/01/2011 đến ngày 25/11/2020 và cản trở số tiền 184.820.076 đồng vào tiền BHXH, BHYT, BHTN mà Công ty nộp cho người lao động trong các tháng 02, 03, 04/2021 là đúng quy định của pháp luật. Do đó, Công ty kháng cáo yêu cầu Tòa án cấp phúc thẩm hủy Điều 1 của Quyết định số: 441/QĐ-BHXH ngày 18/8/2021 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội thành phố về việc giải quyết khiếu nại (lần đầu) là không có cơ sở chấp nhận.

[2.3] *Xét kháng cáo của Công ty TNHH về việc yêu cầu Tòa án buộc BHXH Cam Ranh hoàn trả số tiền lãi tính trên số tiền 184.820.076 đồng cho*

122 lao động kể từ lúc BHXH Cam Ranh truy thu, cản trừ cho đến ngày Tòa án xét xử xong vụ án. Cụ thể số tiền là 79.143.439 đồng:

Công ty cho rằng việc BHXH Cam Ranh cản trừ số tiền BHXH, BHYT, BHTN các tháng 02, 03, 04 năm 2021 là 184.820.076 đồng vào tiền lãi chậm thanh toán là trái quy định pháp luật nên yêu cầu BHXH Cam Ranh phải trả lãi trên số tiền này, từ khi cản trừ cho đến ngày Tòa án xét xử xong vụ án. Cụ thể như sau: Số tiền nợ gốc 71.388.928 đồng x 52 tháng (Từ ngày 26/02/2021 đến ngày 08/7/2025) x 0,83 %/tháng = 30.935.202 đồng; Số tiền nợ gốc 113.431.148 đồng x 51 tháng (Từ ngày 31/3/2021 đến ngày 08/7/2025 x 0,83 %/tháng = 48.208.237 đồng. Công ty hoàn trả số tiền lãi tính trên số tiền 184.820.076 đồng là 30.935.202 đồng + 48.208.237 đồng = 79.143.439 đồng.

Như đã phân tích ở phần [2.1.2] và [2.1.3]; Việc BHXH Cam Ranh cản trừ đối với số tiền mà Công ty đã nộp các khoản bảo hiểm cho người lao động trong các tháng 02, 03, 04/2021 là đúng quy định pháp luật. Vì vậy, Công ty kháng cáo yêu cầu Tòa án cấp phúc thẩm buộc BHXH Cam Ranh hoàn trả số tiền lãi tính trên số tiền 184.820.076 đồng cho 122 lao động kể từ lúc BHXH Cam Ranh truy thu, cản trừ cho đến ngày Tòa án xét xử xong vụ án với số tiền 79.143.439 đồng là không có căn cứ chấp nhận.

[3] Tòa án cấp sơ thẩm đã xét xử đúng pháp luật; Tại phiên tòa phúc thẩm, Công ty không cung cấp thêm chứng cứ gì mới. Từ những phân tích, đánh giá nêu trên; Hội đồng xét xử phúc thẩm không chấp nhận nội dung kháng cáo của Công ty như đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Khánh Hòa đề nghị.

[4] *Đối với việc Công ty rút yêu cầu khởi kiện:*

Yêu cầu Tòa án tuyên bố hành vi hành chính của BHXH Cam Ranh thu thừa số tiền BHXH mà Công ty đã nộp thừa trong giai đoạn từ tháng 8/2009 đến tháng 11/2020 là 252.505.779 đồng là hành vi trái pháp luật. Buộc BHXH Cam R phải trả số tiền nợ gốc 252.505.779 đồng mà Công ty đã nộp thừa. Buộc BHXH Cam Ranh phải thực hiện nhiệm vụ công vụ ghi nhận “Có” trên hệ thống theo dõi tiền nộp BHXH, BHYT, BHTN để tính nghĩa vụ tài chính đến hạn khác của Công ty.

Hội đồng xét xử phúc thẩm thấy rằng: Việc rút yêu cầu khởi kiện nêu trên của Công ty là tự nguyện. Tòa án cấp sơ thẩm căn cứ vào Điều 143, Điều 165 và khoản 2 Điều 173 của Luật Tổ tụng hành chính; Đình chỉ xét xử đối với yêu cầu khởi kiện này của Công ty là đúng quy định pháp luật.

[5] *Đối với phân án phí hành chính sơ thẩm:*

Tòa án cấp sơ thẩm buộc Công ty phải chịu 4.557.000 đồng án phí hành chính sơ thẩm là không đúng.

Hội đồng xét xử phúc thẩm thấy rằng: Trong vụ án này, Công ty khởi kiện yêu cầu: Hủy một phần quyết định giải quyết khiếu nại của Giám đốc ; Tuyên hành vi hành chính của là trái pháp luật; Buộc BHXH Cam Ranh thực hiện nhiệm vụ, công vụ hạch toán số tiền 184.820.076 đồng đúng quy định pháp luật và buộc BHXH Cam Ranh trả tiền lãi từ ngày cản trở cho đến ngày xét xử với số tiền 79.143.439 đồng. Như vậy, các yêu cầu khởi kiện của Công ty là khiếu kiện hành vi hành chính và quyết định giải quyết khiếu nại, buộc thực hiện nhiệm vụ, công vụ; khắc phục hậu quả của hành vi hành chính, không phải là yêu cầu bồi thường thiệt hại.

Tòa án cấp sơ thẩm tính án phí dân sự có giá ngạch đối với yêu cầu “*Buộc BHXH Cam Ranh hoàn trả số tiền lãi tính trên số tiền 184.820.076 đồng kể từ lúc BHXH Cam Ranh truy thu, cản trở cho đến ngày Tòa án xét xử với số tiền 79.143.439 đồng*” là không đúng quy định tại khoản 3 Điều 30 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, lệ phí Tòa án;

Vì yêu cầu khởi kiện nêu trên của Công ty không phải là yêu cầu bồi thường thiệt hại. Theo quy định tại khoản 1 Điều 30 Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban thường vụ Quốc hội, thì Công ty chỉ phải chịu 300.000 đồng án phí hành chính sơ thẩm. Do đó, Tòa án cấp phúc thẩm sửa lại phần án phí hành chính sơ thẩm cho đúng quy định của pháp luật.

[6] Về án phí hành chính phúc thẩm: Yêu cầu kháng cáo của Công ty được chấp nhận đối với phần án phí hành chính sơ thẩm. Do đó, Công ty không phải chịu án phí hành chính phúc thẩm.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

- Căn cứ khoản 2 Điều 241 của Luật Tổ tụng hành chính năm 2015;

Sửa một phần Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2025/HC-ST ngày 16/7/2025 của Tòa án nhân dân Khu vực 2 - Khánh Hòa (Sửa phần án phí hành chính sơ thẩm).

- Căn cứ Điều 19, 27, 28, 29, 30 và Điều 31 Luật khiếu nại năm 2011;

- Căn cứ khoản 3 Điều 92 và Điều 138 Luật BHXH năm 2006;

- Căn cứ Điều 85, 86, 119 và khoản 3 Điều 122 Luật BHXH năm 2014;

- Căn cứ Điều 13, 15 và Điều 49 Luật Bảo hiểm y tế năm 2014;

- Căn cứ Điều 6 Quyết định số 60/2015/QĐ-TTg ngày 27/11/2015 của Thủ tướng Chính phủ;

- Căn cứ điểm 2.1 khoản 2 Điều 33b Quyết định số 505/QĐ-BHXH ngày 27/3/2020 của Tổng Giám đốc B;

- Căn cứ Điều 30 và 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, lệ phí Tòa án;

Tuyên xử:

1. Bác yêu cầu khởi kiện của Công ty TNHH, về việc:

- Hủy một phần Quyết định số 441/QĐ-BHXH ngày 18/8/2021 (hủy Điều 1) của Giám đốc Bảo hiểm xã hội thành phố về việc giải quyết khiếu nại (Lần đầu).

- Tuyên bố hành vi hành chính của Bảo hiểm xã hội về việc tính tiền lãi chậm nộp BHXH, BHYT từ ngày 01/01/2011 đến ngày 25/11/2020 (Thời điểm kiểm tra) với số tiền 184.820.076 đồng và tự ý cản trừ số tiền này vào tiền BHXH, BHYT, BHTN các tháng 02, 03, 04/2021 là hành vi trái pháp luật. Buộc Bảo hiểm xã hội Cam Ranh thực hiện nhiệm vụ công vụ theo quy định của pháp luật về việc hạch toán đúng số tiền 184.820.076 đồng.

- Buộc Bảo hiểm xã hội Cam Ranh hoàn trả số tiền lãi tính trên số tiền 184.820.076 đồng cho 122 lao động kể từ lúc Bảo hiểm xã hội đã truy thu, cản trừ cho đến ngày Tòa án xét xử xong vụ án với số tiền là 79.143.439 đồng.

2. Đình chỉ yêu cầu khởi kiện của Công ty TNHH về việc: Tuyên bố hành vi hành chính của Bảo hiểm xã hội thu thừa số tiền BHXH mà Công ty TNHH đã nộp thừa trong giai đoạn từ tháng 8/2009 đến tháng 11/2020 với số tiền 252.505.779 đồng là hành vi trái pháp luật. Buộc Bảo hiểm xã hội Cam R phải trả số nợ gốc 252.505.779 đồng mà Công ty TNHH đã nộp thừa. Buộc Bảo hiểm xã hội phải thực hiện nhiệm vụ công vụ ghi nhận “Có” trên hệ thống theo dõi tiền nộp BHXH, BHYT, BHTN để tính nghĩa vụ tài chính đến hạn khác của Công ty TNHH.

3. Về án phí hành chính sơ thẩm: Công ty TNHH phải chịu 300.000 đồng (Ba trăm nghìn đồng) án phí hành chính sơ thẩm nhưng được trừ vào số tiền tạm ứng án phí mà Công ty đã nộp theo các Biên lai thu tiền số AA/2021/0006773 ngày 24/01/2022 và số 0004986 ngày 18/11/2024 của Chi cục Thi hành án dân sự thành phố Cam Ranh (Nay là Phòng thi hành án dân sự khu vực 2 - Khánh Hòa).

Hoàn lại cho Công ty TNHH 6.312.644 đồng (Sáu triệu ba trăm mười hai nghìn sáu trăm bốn mươi bốn đồng) số tiền tạm ứng án phí chênh lệch đã nộp.

4. Về án phí hành chính phúc thẩm: Công ty TNHH không phải chịu án phí hành chính phúc thẩm.

Hoàn lại cho Công ty TNHH 300.000 đồng (Ba trăm nghìn đồng) số tiền tạm ứng án phí hành chính phúc thẩm mà Công ty đã nộp theo Biên lai thu tiền số 0000969 ngày 19/8/2025 của Thi hành án dân sự tỉnh Khánh Hòa.

5. Các quyết định khác của Bản án sơ thẩm không có kháng cáo, kháng nghị; có hiệu lực pháp luật kể từ ngày hết thời hạn kháng cáo, kháng nghị.

6. Bản án phúc thẩm có hiệu lực pháp luật kể từ ngày tuyên án.

Nơi nhận:

- Tòa án nhân dân tối cao;
- VKSND tỉnh Khánh Hòa;
- TAND Khu vực 2 - Khánh Hòa;
- VKSND Khu vực 2 - Khánh Hòa;
- THADS tỉnh Khánh Hòa
- Phòng THADS Khu vực 2 - Khánh Hòa;
- Các đương sự;
- Lưu: Hồ sơ vụ án, Án văn.

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

Trần Hữu Xuân

