

**TÒA ÁN NHÂN DÂN
TỈNH LÂM ĐỒNG**

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

Bản án số: 15/2021/HS-PT

Ngày: 29-01-2021

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

TÒA ÁN NHÂN DÂN TỈNH LÂM ĐỒNG

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

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Đào Chiến Thắng

Các Thẩm phán: Ông Nguyễn Văn Bình

Ông Nguyễn Duy Hoài

- Thư ký phiên tòa: Ông Hoàng Quốc Huy - Thư ký Tòa án nhân dân tỉnh Lâm Đồng.

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Lâm Đồng tham gia phiên tòa:
Bà Trần Thị Đào - Kiểm sát viên.

Ngày 29 tháng 01 năm 2021, tại trụ sở Tòa án nhân dân tỉnh Lâm Đồng xét xử phúc thẩm vụ án hình sự thụ lý số 06/2021/TLPT-HS ngày 07/01/2021 đối với bị cáo Nguyễn Thị H cùng đồng phạm, do có kháng cáo của các bị cáo đối với Bản án hình sự sơ thẩm số 124/2020/HSST ngày 24/11/2020 của Tòa án nhân dân thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

** Các bị cáo có kháng cáo:*

1. Họ và tên: **Nguyễn Thị H**, tên gọi khác: Không, sinh năm 1978, tại tỉnh Bình Định; nơi ĐKKHTT và nơi cư trú: Số nhà 68-70 đường ĐTH, phường 1, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng; giới tính: Nữ; quốc tịch: Việt Nam; dân tộc: Kinh; tôn giáo: Không; trình độ văn hóa: 09/12; nghề nghiệp: Kinh doanh; con ông Nguyễn Công Tr, sinh năm 1957 và bà Đồng Thị N, sinh năm 1954; cùng cư trú tại: Số nhà 80/39 đường ĐTH, Phường 1, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng; chồng: Vương Khả H, sinh năm 1962 (đã ly hôn năm 2011); con: Có 03 người con, con lớn nhất sinh năm 1996, con nhỏ nhất năm 2003; tiền án: Không; tiền sự: Không.

Bị cáo bị bắt tạm giam tại Nhà tạm giữ công an thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng từ ngày 30/10/2019 cho đến nay. Có mặt.

2. Họ và tên: **Trần Thị Thanh Ng**, tên gọi khác: Không; sinh năm 1984, tại tỉnh Lâm Đồng; nơi ĐKKHTT: Số nhà 277 đường NVC, phường LP, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng; nơi cư trú: Số nhà 115 đường LS, phường LS, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng và số 618 đường NVC, phường LP, thành phố Bảo

Lộc, tỉnh Lâm Đồng; quốc tịch: Việt Nam; dân tộc: Kinh; tôn giáo: Thiên chúa; trình độ văn hóa: 12/12; nghề nghiệp: Kế toán; con ông Trần Minh H, sinh năm 1954 và bà Trần Thị Nam Ph, sinh năm 1955; cùng cư trú tại: Số nhà 618 đường NVC, phường LP, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng; chồng: Trần Văn Th, sinh năm 1985 (đã ly hôn); con: Có 01 con, sinh năm 2013; tiền án: Không, tiền sự: Không.

Nhân thân: Ngày 12/11/2014 bị Tòa án nhân dân tỉnh Lâm Đồng xử phạt 12 tháng tù cho hưởng án treo, thời gian thử thử thách 24 tháng về tội “*Lừa đảo chiếm đoạt tài sản*” theo bản án số 96/2014/HSST.

Bị cáo bị bắt tạm giam tại Nhà tạm giữ Công an thành phố Bảo Lộc từ ngày 03/5/2019, đến ngày 29/7/2019 thay đổi biện pháp ngăn chặn cho bảo lãnh. Có mặt.

3. Họ và tên: **Nguyễn Thị Thanh Th**; tên gọi khác: Không, sinh năm 1979; tại tỉnh Tiền Giang; nơi ĐKHKTT và nơi cư trú: Số nhà 123 đường BTX, phường 1, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng; giới tính: Nữ; quốc tịch: Việt Nam; dân tộc: Kinh; tôn giáo: Không; trình độ văn hóa: 12/12; nghề nghiệp: Kế toán; con ông Nguyễn Văn S, sinh năm 1957 và bà Đinh Thị H, sinh năm 1959; cùng trú tại: Xã Thạnh Nhứt, huyện Gò Công Tây, tỉnh Tiền Giang; chồng: Trần Quang H, sinh năm 1977, nơi cư trú: Số nhà 123 đường BTX, Phường 1, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng; con: Có 02 con, con lớn nhất sinh năm 2007, con nhỏ nhất 2015; tiền án: Không; tiền sự: Không.

Bị cáo bị bắt tạm giam tại Nhà tạm giữ công an thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng từ ngày 30/10/2019 đến ngày 03/3/2020 thay đổi biện pháp ngăn chặn cho bảo lãnh. Có mặt.

4. Họ và tên: **Nguyễn Thị Thu H1**, tên gọi khác: Không, sinh năm 1973; tại: tỉnh Hà Tĩnh; nơi ĐKHKTT: Tổ 3, Phường 1, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng; nơi cư trú: Số nhà 268/59 đường BTX, Phường 1, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng; giới tính: Nữ; quốc tịch: Việt Nam; dân tộc: Kinh; tôn giáo: Không; trình độ văn hóa: 12/12; nghề nghiệp: Kế toán; con ông Nguyễn Trọng G và bà Trần Thị Q (đều đã chết); chồng: Nguyễn Tuấn A, sinh năm 1964; nơi cư trú: Số nhà 268/59 BTX, Phường 1, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng; con: Có 03 con, con lớn nhất sinh năm 1993, con nhỏ nhất sinh năm 2010; tiền án: Không, tiền sự: Không.

Bị cáo bị bắt tạm giam tại Nhà tạm giữ công an thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng từ ngày 03/5/2019 đến ngày 29/7/2019 thay đổi biện pháp ngăn chặn cho bảo lãnh. Có mặt.

Trong vụ án còn có bị cáo Th và những người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan khác nhưng không kháng cáo, không bị kháng nghị nên Tòa án không triệu tập.

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:

Trong khoảng thời gian từ năm 2012 đến năm 2017, Nguyễn Thị H, lợi dụng quá trình kinh doanh vật liệu xây dựng với thương hiệu Cửa hàng An Phú, sau đó đã dùng chứng minh nhân dân của mình và của những người thân trong gia đình, hoặc những người quen biết để tự mình thành lập hoặc thuê Trần Thị Thanh Ng làm thủ tục để thành lập Công ty nhằm mục đích mua bán trái phép hóa đơn thu lợi bất chính. Để thực hiện hành vi mua bán trái phép hóa đơn, Nguyễn Thị H thuê Nguyễn Thị Thanh Th làm kế toán và Nguyễn Thị Thu H1 làm nhân viên giúp việc. Nhiệm vụ của Th và H là làm báo cáo thuế, liên lạc mua bán trái phép hóa đơn cho khách hàng, ghi hóa đơn, giao nhận hóa đơn, thanh toán tiền trực tiếp hoặc thực hiện các giao dịch chuyển khoản để “đảo tiền” nhằm hợp thức hóa khi hóa đơn có giá trị trên 20.000.000đ (hai mươi triệu đồng), nhờ những người quen để rút tiền. Để hợp thức hóa hồ sơ khai thuế, Nguyễn Thị H sử dụng các hóa đơn đầu vào từ các doanh nghiệp tại Tp. Hồ Chí Minh do mình thành lập hoặc của các doanh nghiệp bỏ địa chỉ kinh doanh để hợp thức hóa cho hành vi mua bán trái phép hóa đơn của mình. Các Công ty do Nguyễn Thị H đã thành lập bao gồm:

1) Công ty TNHH MTV TMDV TTP:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 0313176604, trụ sở: Số 532 đường ĐBP, Phường 21, quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh. Chủ sở hữu là Nguyễn Thị H, giám đốc là ông Hồ Ngọc Cường, sinh ngày 30/01/1988, HKTT: Đội 9, thôn Đình Thiện Đông, xã Phước Quang, huyện Tuy Phước, tỉnh Bình Định. Đến ngày 10/10/2016, Nguyễn Thị H ký quyết định số 02/2016 thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty cho ông Trần MT, sinh ngày 22/7/1976, HKTT tại thôn Tân Thịnh, xã Lộc Châu, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Ngành nghề kinh doanh: Buôn bán các loại đá phong thủy, vật phẩm phong thủy, đá thạch anh, cải tạo sáng và hoàn thiện đá, bán lẻ lương thực trong các cửa hàng chuyên doanh, bán lẻ nước uống trong các cửa hàng chuyên doanh, buôn bán vật liệu, thiết bị khác trong xây dựng...

Hồ sơ đăng ký mở tài khoản của Công ty TNHH MTV TMDV TTP do Nguyễn Thị Thanh Th ghi, Nguyễn Thị H là chủ tài khoản. Các cá nhân tham gia rút tiền gồm Nguyễn Thị Thanh Th, Nguyễn Thị Thu H1, Đậu Thị Oanh, Bùi Thị Lý, Lê Thị Thoa...

Theo Thông báo số 3384/TB-CCT-KTT2 ngày 15/11/2016 của Chi cục thuế quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh thì Công ty TNHH MTV TMDV TTP chỉ kê khai nộp thuế quý 1, quý 2 năm 2016 và hiện nay không còn hoạt động tại địa chỉ kinh doanh.

2) Công ty TNHH MTV SXTMDV HGP:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 0311592528, trụ sở: Số 19A đường 12, khu phố 2, phường TNP B, Quận 9, Tp. Hồ Chí Minh, Nguyễn Thị H là chủ sở hữu đồng thời là giám đốc công ty. Ngành nghề kinh doanh: Khai thác đá, cát sỏi, đất sét, vận tải hàng hóa bằng đường bộ, chuẩn bị mặt bằng, buôn bán đồ dùng khác cho gia đình, cho thuê xe có động cơ, cho thuê máy móc và thiết bị xây dựng ...

Hồ sơ in hóa đơn: Nguyễn Thị H là người đặt in hóa đơn tại Công ty TNHH TMDV Bảo Ân, địa chỉ số 62 đường Nguyễn Công Trứ, phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng với số lượng 05 cuốn.

3) Công ty TNHH HT:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 5801298933; địa chỉ trụ sở: Số 70 đường ĐTH, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật Nguyễn Thị H, đăng ký lần đầu ngày 14/01/2016. Trần Thị Thanh Ng là người làm thủ tục thành lập doanh nghiệp tại Sở KH&ĐT tỉnh Lâm Đồng theo giấy ủy quyền của Nguyễn Thị H.

Ngành nghề kinh doanh: Bán lẻ đồ ngũ kim, sơn, kính và thiết bị khác trong xây dựng; khai thác đá, cát sỏi, đất sét; nhà hàng và các dịch vụ uống phục vụ lưu động. Khai thác và thu gom than bùn; vận tải hàng hóa bằng đường bộ, chuẩn bị mặt bằng; cho thuê máy móc, thiết bị xây dựng; buôn bán xăng dầu và các sản phẩm liên quan.

Công ty có hoạt động thực tế: Kinh doanh vật liệu xây dựng mặt hàng cát, đá, xi măng, thép,

Nguyễn Thị Thu H1 trực tiếp đặt in và lấy hóa đơn tại Công ty TNHH TMDV Bảo Ân, địa chỉ số 62 đường Nguyễn Công Trứ, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng theo giấy ủy quyền của Nguyễn Thị H, số lượng 10 cuốn (500 số).

Về hóa đơn mua bán hàng hóa, dịch vụ: căn cứ hồ sơ khai thuế năm 2016, Công ty TNHH HT kê khai đầu vào gồm hóa đơn của nhiều doanh nghiệp, trong đó có các đơn vị liên quan đến Nguyễn Thị H như: Công ty TNHH MTV TMDV TTP, Công ty TNHH MTV SX TMDV HGP, Công ty TNHH MLP, Công ty TNHH VLXD TT.

Thể hiện trên hồ sơ khai thuế, năm 2016 Công ty TNHH HT xuất hóa đơn cho nhiều doanh nghiệp với nhiều mặt hàng khác nhau trong đó có mặt hàng dầu DO và dịch vụ vận chuyển, thuê máy đào, máy ủi, vật liệu xây dựng... Quá trình điều tra xác định Công ty HT đã bán trái phép 65 số hóa đơn GTGT cho 12 Doanh nghiệp với tổng giá trị hàng hóa ghi trên hóa đơn là 3.064.696.326 đồng, thuế GTGT 10% là 306.469.632 đồng.

4) Công ty TNHH VLXD MT:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 5801319358, địa chỉ trụ sở: Số 258 đường CVA, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật Trần MT, sinh năm 1976; HKTT: Thôn Tân Thịnh, xã Lộc Châu, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Hồ sơ thành lập doanh nghiệp: Trần Thị Thanh Ng khai là người trực tiếp nộp hồ sơ, làm thủ tục đăng ký thành lập doanh nghiệp tại Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng theo chỉ đạo của Nguyễn Thị H. Ngành nghề kinh doanh: Bán lẻ đồ ngũ kim, sơn, kính và thiết bị khác trong xây dựng; khai thác đá, cát sỏi, đất sét; nhà hàng và các dịch vụ uống phục vụ lưu động; khai thác và thu gom than bùn; vận tải hàng hóa bằng đường bộ; chuẩn bị mặt bằng; cho thuê máy móc thiết bị xây dựng...

Hồ sơ in hóa đơn: thông tin trên hồ sơ đặt in hóa đơn là Trần MT tại Công ty TNHH TMDV Bảo Ân, địa chỉ số 62 đường Nguyễn Công Trứ, phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng với số lượng 5 cuốn.

Căn cứ trên hồ sơ khai thuế năm 2016, năm 2017 và kết quả xác minh đến nay Công ty TNHH VLXD MT đã bán trái phép 296 (hai trăm chín mươi sáu) hóa đơn GTGT cho 16 Doanh nghiệp với giá trị hàng hóa ghi trên hóa đơn là 7.576.394.819 đồng, thuế GTGT 757.639.482đ.

5) Công ty TNHH VLXD TT:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 5801287748, địa chỉ trụ sở số 1541 đường QL 20, thôn 3, xã Đại Lào, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật Nguyễn Đức Bảo; sinh năm 1989; HKTT: Số 26 đường Bé Văn Đàn, Phường B'Lao, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Đăng ký lần đầu ngày 09/11/2015, đăng ký thay đổi lần thứ hai ngày 05/01/2016. Trần Thị Thanh Ng là người trực tiếp nộp hồ sơ, làm thủ tục đăng ký thành lập doanh nghiệp tại Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng theo chỉ đạo của Nguyễn Thị H.

Ngành nghề kinh doanh: Bán lẻ đồ ngũ kim, sơn, kính, và thiết bị khác trong xây dựng; khai thác đá, cát sỏi, đất sét; nhà hàng và các dịch vụ uống phục vụ lưu động; khai thác và thu gom than bùn; vận tải hàng hóa bằng đường bộ; chuẩn bị mặt bằng; cho thuê máy móc thiết bị xây dựng, buôn bán xăng dầu và các sản phẩm liên quan; bán lẻ vàng bạc đá quý và đá bán quý, đồ trang sức trong cửa hàng chuyên doanh....

Hồ sơ in hóa đơn: thông tin trên hồ sơ đặt in hóa đơn là Nguyễn Đức Bảo tại Công ty TNHH TMDV Bảo Ân, địa chỉ số 62 đường Nguyễn Công Trứ, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng với số lượng 10 cuốn.

Căn cứ trên hồ sơ khai thuế năm 2015, năm 2016 và năm 2017, kết quả xác minh đến nay nhận thấy Công ty TNHH VLXD TT đã bán trái phép 40 (bốn

mười) hóa đơn GTGT cho 06 Doanh nghiệp với giá trị hàng hóa ghi trên hóa đơn là 5.112.195.673 đồng, thuế GTGT 511.219.567 đồng.

6) Công ty TNHH DVTM NT SB:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 5801340511; địa chỉ trụ sở: Số 220 đường NCT, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật Nguyễn Hương Xuân, sinh năm 1991, HKTT: Số 37 đường Tạ Thị Kiều, thôn Thanh Hương 2, xã Lộc Thanh, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Đăng ký lần đầu ngày 19/4/2017.

Ngành nghề kinh doanh: Buôn bán phân bón nông nghiệp; buôn bán đồ dùng khác cho gia đình; vận tải hàng hóa bằng đường bộ; cho thuê xe có động cơ; buôn bán kim loại và quặng kim loại; buôn bán vật liệu, thiết bị khác trong xây dựng; buôn bán vải, hàng may sẵn, giày dép...

Hồ sơ in hóa đơn: Nguyễn Thị Thu H1 là người trực tiếp đặt in hóa đơn tại Công ty Phát Hưng, địa chỉ tại số 19/37 đường Nguyễn Bình Khiêm, Phường 2, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Quá trình điều tra xác định Công ty TNHH DVTM NT SB đã bán trái phép 78 (bảy mươi tám) hóa đơn GTGT cho 06 Doanh nghiệp với giá trị hàng hóa ghi trên hóa đơn là 1.148.967.183 đồng, thuế GTGT 114.896.718 đồng.

7) Công ty TNHH VLXD nội thất Phú Phong: Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 5801253315. Địa chỉ trụ sở: Số 14 đường LLQ, huyện Bảo Lâm, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Nguyễn Đức Minh, sinh năm 1979, HKTT: Số 80/33 đường Đinh Tiên Hoàng, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. (là em ruột của Nguyễn Thị H). Đăng ký lần đầu ngày 06/01/2014.

- Ngành nghề kinh doanh: Buôn bán vật liệu, thiết bị khác trong xây dựng; trồng rừng và chăm sóc rừng; xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác, phá dỡ; chuẩn bị mặt bằng; hoàn thiện công trình xây dựng; cắt tạo dáng và hoàn thiện đá; vận tải hàng hóa bằng đường bộ.....

- Hồ sơ thành lập doanh nghiệp: Trần Thị Thanh Ng là người trực tiếp nộp hồ sơ, làm thủ tục đăng ký thành lập doanh nghiệp tại Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng theo chỉ đạo của Nguyễn Thị H.

Hồ sơ in hóa đơn: Nguyễn Thị Thu H1 là người đặt mua 04 quyển hóa đơn tại Chi cục thuế huyện Bảo Lâm.

Căn cứ trên hồ sơ khai thuế năm 2015 và kết quả xác minh đến nay, Công ty TNHH VLXD - NT Phú Phong đã bán trái phép 15 số hóa đơn GTGT cho 02 Doanh nghiệp với giá trị hàng hóa là 254.523.273 đồng, thuế GTGT 10% là 25.452.327đ.

8) Công ty TNHH SXTM DV TNP:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 5801210470. Địa chỉ trụ sở: Số 80/39 đường ĐTH, Phường 1, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Chủ sở hữu và người đại diện theo pháp luật: Ông Nguyễn Công Trứ, sinh năm 1958, địa chỉ: Số 80/39 đường Đinh Tiên Hoàng, Phường 1, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Đăng ký lần đầu ngày 31/10/2013.

Ngành nghề kinh doanh: Bán lẻ đồ ngũ kim, sơn, kính, và thiết bị khác trong xây dựng; khai thác đá, cát sỏi, đất sét; nhà hàng và các dịch vụ uống phục vụ lưu động; khai thác và thu gom than bùn; vận tải hàng hóa bằng đường bộ; chuẩn bị mặt bằng; cho thuê máy móc thiết bị xây dựng; khai thác gỗ; sản xuất thức ăn gia súc và gia cầm và thủy sản.

Hồ sơ thành lập doanh nghiệp: Trần Thị Thanh Ng là người trực tiếp nộp hồ sơ, làm thủ tục đăng ký thành lập doanh nghiệp tại Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng theo chỉ đạo của Nguyễn Thị H.

Căn cứ trên hồ sơ khai thuế năm 2014 và kết quả xác minh đến nay, Công ty TNHH SXTM DV TNP đã bán trái phép 07 số hóa đơn GTGT cho Công ty TNHH xây dựng và thương mại QT với giá trị hàng hóa là 124.600.000 đồng, thuế GTGT 10% là 12.460.000đ.

9) Công ty TNHH VT:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 5801280206, địa chỉ trụ sở: Số 267 đường HV, thị trấn Lộc Thắng, huyện Bảo Lâm, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật là ông Trần Phong Phú, sinh năm 1974, HKTT: Số 786/2 đường Trần Phú, phường Lộc Tiến, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Đăng ký lần đầu ngày 13/8/2015.

Hồ sơ in hóa đơn: Trần Thị Thanh Ng là người đặt mua 04 quyển hóa đơn tại Chi cục thuế huyện Bảo Lâm.

Hồ sơ mở tài khoản ngân hàng Viettinbank Chủ tài khoản: Trần Phong Phú; Người thực hiện giao dịch: Nguyễn Thị Thu H1, Trần Quang Hoài, Bùi Thị Lý, Nguyễn Thị Loan, Nguyễn Thị Mai.

Căn cứ trên hồ sơ khai thuế năm 2015 và kết quả xác minh đến nay, xác định Công ty TNHH VLXD VT đã bán trái phép 08 (tám) số hóa đơn GTGT cho Công ty TNHH NL với giá trị hàng hóa ghi trên hóa đơn là 3.502.625.000 đồng, thuế GTGT 350.262.500 đồng.

10) Công ty TNHH MLP:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 5801317801, địa chỉ trụ sở: Số 36 đường TP, xã Lộc Nga, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Chủ sở hữu và người đại diện theo pháp luật là ông Bùi Gia Mạnh, sinh năm 1992, HKTT: Thôn 5, xã Minh Nghĩa, huyện Nông Cống, tỉnh Thanh Hóa. Đăng ký lần đầu ngày 05/8/2016.

Ngành nghề kinh doanh: Bán lẻ đồ ngũ kim, sơn, kính, và thiết bị khác trong xây dựng; khai thác đá, cát sỏi, đất sét; nhà hàng và các dịch vụ uống phục vụ lưu động; khai thác và thu gom than bùn; vận tải hàng hóa bằng đường bộ; chuẩn bị mặt bằng; cho thuê máy móc thiết bị xây dựng ..

Hồ sơ thành lập doanh nghiệp: Trần Thị Thanh Ng là người trực tiếp nộp hồ sơ, làm thủ tục đăng ký thành lập doanh nghiệp tại Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng theo chỉ đạo của Nguyễn Thị H.

Quá trình điều tra xác định Công ty TNHH MLP đã xuất khổng 08 số hóa đơn GTGT cho 04 Doanh nghiệp (trong đó có 03 hóa đơn xuất cho chính Doanh nghiệp của Hãng thành lập là công ty HT và công ty MT) với tổng giá trị tiền hàng chưa thuế là 2.412.293.673 đồng, thuế GTGT 10% là 241.229.367 đồng.

11) Công ty TNHH VLXD PPA:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 5801246727; địa chỉ trụ sở: Số 68 đường ĐTH, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: Nguyễn Đình Thọ, sinh ngày 6/6/1988; HKTT: đội 3, thôn Hòa Sơn, xã Bình Tường, huyện Tây Sơn, tỉnh Bình Định. Nơi ở: Số 68 đường Đình Tiên Hoàng, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Đăng ký lần đầu ngày 04/8/2014.

Ngành nghề kinh doanh: Khai thác đá, cát sỏi, đất sét; nhà hàng và các dịch vụ uống phục vụ lưu động; khai thác và thu gom than bùn; vận tải hàng hóa bằng đường bộ; cho thuê máy móc thiết bị xây dựng ...

Hồ sơ in hóa đơn: thông tin trên hồ sơ đặt in hóa đơn là Nguyễn Đình Thọ tại Công ty TNHH TMDV Bảo Ấn, địa chỉ số 62 đường Nguyễn Công Trứ, phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Hồ sơ mở tài khoản ngân hàng Viettinbank, chủ tài khoản: Nguyễn Đình Thọ; thay đổi chủ tài khoản: Bùi Thị Lý; người thực hiện giao dịch: Nguyễn Thị Thanh Th, Nguyễn Thị Thu H1, Nguyễn Anh Nhi, Bùi Thị Lý, Trịnh Bảo Duy.

Căn cứ trên hồ sơ khai thuế, Công ty THHH VLXD PPA đã xuất 30 (ba mươi) hóa đơn GTGT cho công ty TNHH QT và 02 số hóa đơn cho DNTN HL với giá trị hàng hóa ghi trên hóa đơn là 545.655.909 đồng, thuế GTGT 54.565.591 đồng.

Qua quá trình điều tra và các tài liệu chứng cứ thu thập được xác định: Tổng số hóa đơn GTGT mua bán từ các doanh nghiệp “khổng” do Nguyễn Thị H thành lập đến nay là 530 số hóa đơn, giá trị hàng hóa trước thuế là 18.217.539.910 đồng, thuế GTGT là 1.821.753.987 đồng. Trong đó Nguyễn Thị H trực tiếp bán 360 số hóa đơn (trong đó có 16 số bán chung với Hà), Nguyễn Thị Thu H1 trực tiếp bán 91 số hóa đơn (trong đó có 16 số bán cùng với Hãng) Nguyễn Thị Thanh Th trực tiếp bán 55 số hóa đơn. Đối với 40 số hóa đơn còn lại

hiện nay Công an thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng chưa xác định được người bán.

Như vậy, các Công ty do bị cáo Nguyễn Thị H thành lập đã xuất bán trái phép là 530 số hóa đơn GTGT, thu lợi bất chính tổng số tiền là 1.081.905.899 đồng. Với số tiền thu lợi bất chính này, Hằng đã sử dụng số tiền 8.892.725 đồng để nộp thuế tại Chi cục thuế khu vực Bảo Lộc - Bảo Lâm, sử dụng số tiền 445.818.636 đồng để mua hóa đơn đầu vào, số tiền thu lợi bất chính là 624.133.757 đồng Hằng dùng vào mục đích tiêu xài cá nhân. Đến nay Bị cáo H đã tự nguyện khắc phục hậu quả số tiền 500.000.000 đồng.

Bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th và bị cáo Nguyễn Thị Thu H1 đóng vai trò là người giúp sức cho bị cáo Nguyễn Thị H trong việc thực hiện hành vi mua bán trái phép hóa đơn, thực hiện theo sự chỉ đạo của H và số tiền thu lợi được thì H1 và Th khai nhận đều giao lại hết cho H. Do vậy, Nguyễn Thị H phải chịu trách nhiệm với toàn bộ 530 số hóa đơn giá trị gia tăng từ các công ty do Hằng thành lập và toàn bộ số tiền thu lợi bất chính là 624.133.757 đồng (*sáu trăm hai mươi bốn triệu, một trăm ba ba nghìn, bảy trăm năm bảy đồng*)

Lê Thị Th có hành vi môi giới mua bán hóa đơn qua Hà để mua các hóa đơn GTGT từ Công ty của H là 75 số hóa đơn. Số tiền thu lợi bất chính là 4.575.036đ (*bốn triệu, năm trăm bảy lăm nghìn, không trăm ba sáu đồng*).

Hành vi phạm tội của Nguyễn Thị H và đồng phạm bán hóa đơn giá trị gia tăng cho các Công ty, Doanh nghiệp cụ thể như sau:

1) Công TNHH SX &TMDV TH: Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 5800904490, địa chỉ số 200 đường CVA, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Đại diện theo pháp luật ông Bùi Đăng Trung. Bà Nguyễn Thị Liên Hoa - Phó giám đốc, kế toán trưởng công ty. Trong năm 2016 có đến cửa hàng VLXD AP trên đường Đinh Tiên Hoàng gặp Hằng và Thúy để mua cát, đá để thi công công trình. Sau khi giao nhận hàng hóa, thanh toán tiền thì được Thúy giao 03 số hóa đơn (001, 006, 030) do Công ty TNHH MLP xuất bán mặt hàng đá với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 407.334.000 đồng, thuế GTGT 10% là 40.733.334 đồng.

2) Công ty CP Kỹ thuật xây dựng TTC:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 5800934463; địa chỉ trụ sở: Số 24 đường LĐH, Phường 3, Tp. Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật bà Trịnh Thị Hồng, sinh năm 1992; HKTT: xóm 5, xã Vĩnh Hùng, huyện Vĩnh Lộc, tỉnh Thanh Hóa; Nơi ở hiện tại: số 2A đường Trần Hưng Đạo, Phường 3, Tp. Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng.

Trong năm 2016 thông qua một người tên Cường (không xác định được nhân thân, lai lịch) có thuê dịch vụ vận tải hàng hóa từ Công ty TNHH HT

nhưng trên hóa đơn thể hiện 9 hóa đơn (các số 0000121, 0000123, 0000125, 0000129, 0000131, 0000133, 0000135, 0000146, 0000167) mua dầu DO với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 300.008.068 đồng, thuế GTGT 10%: 30.000.861 đồng; 01 hóa đơn vận chuyển số 0000127 giá trị hàng hóa trước thuế là 10.000.000 đồng, thuế GTGT 10%: 1.000.000 đồng, 01 hóa đơn cho thuê xe số 0000149 giá trị hàng hóa trước thuế là 60.000.000 đồng, thuế GTGT 10%: 6.000.000 đồng. Thực tế công ty CP Kỹ thuật xây dựng TTC không mua bán dầu DO với Công ty TNHH HT nhưng để hợp thức hóa cho việc kê khai sử dụng hai hóa đơn trên, Công ty CP KTXD TTC đã thực hiện việc thanh toán tiền qua ngân hàng “Đảo tiền”. Cụ thể, ngày 27/06/2017 Công ty CP KTXD TTC chuyển số tiền 286.008.600đ vào tài khoản Công ty TNHH HT mở tại ngân hàng TMCP Công Thương chi nhánh Bảo Lộc. Phần còn lại thanh toán trực tiếp bằng tiền mặt.

Kết quả giám định kết luận chữ viết trên các hóa đơn này do bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th viết.

3) Công ty TNHH Alpha AB:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 58012687294; địa chỉ trụ sở: Số 34 đường PCT, phường Lộc Tiến, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật bà Chu Thị Châu Diên, sinh năm 1968, HKTT: Số 34 đường Phan Chu Trinh, phường Lộc Tiến, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Năm 2016 Công ty TNHH Alpha AB có mua 01 hóa đơn GTGT số 000032 mặt hàng dầu DO với giá trị hàng hóa trước thuế là 350.215.000 đồng, thuế GTGT 10%: 35.021.500 đồng do Công ty TNHH HT xuất. Giao dịch mua thông qua bị cáo Nguyễn Thị H với giá 8% trên giá trị hàng hóa trước thuế. Số tiền thu lợi bất chính từ hành vi bán 01 số hóa đơn cho Công ty TNHH Alpha AB là 28.017.200 đồng.

4) DNTN NNTA:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 5801067527; địa chỉ trụ sở: Số 366 đường NVC, phường Lộc Phát, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật ông Nguyễn Đức Thắng, sinh năm 1964; HKTT: số 366 đường Nguyễn Văn Cừ, phường Lộc Phát, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Trong năm 2016 DNTN NNTA có mua 02 hóa đơn GTGT (số 000252 và 000291) mặt hàng dầu DO với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 520.010.000 đồng, thuế GTGT 10%: 52.001.000 đồng do Công ty TNHH HT xuất. Giao dịch mua và thanh toán tiền mua hóa đơn thông qua Nguyễn Thị H với giá 8% trên

giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn. Số tiền thu lợi bất chính từ hành vi bán 02 số hóa đơn của H cho DNTN NNTA là 41.600.000 đồng.

5) Công Ty TNHH YSV:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801248241 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 04/08/2014, đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 18/5/2016, địa chỉ trụ sở: Số 13 đường TP, phường Lộc Tiến, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật ông LEE HYEONGIL, sinh ngày 14/6/1964. Người đại diện ủy quyền là bà Hoàng Thị Thu Huyền, sinh ngày 19/6/1982.

Công ty TNHH YSV, có nhu cầu vận chuyển hàng hóa theo tuyến Tp. Bảo Lộc – Tp. Hồ Chí Minh và ngược lại và phải có hóa đơn GTGT. Do vậy, kế toán của công ty là bà Dung có nhờ bà Nguyễn Thị Chung (là em gái ruột của Nguyễn Thị H) giúp liên hệ xe, thanh toán cước và 10% thuế GTGT trực tiếp cho bà Chung. Giữa Công ty YSV và các Công ty TNHH HT, Công ty TNHH TMDV NT SB, Công ty TNHH VLXD MT không ký hợp đồng vận chuyển.

Kết quả điều tra xác định được như sau: vào năm 2016, năm 2017 trong quá trình hoạt động Công ty TNHH YSV có sử dụng 232 (hai trăm ba mươi hai) hóa đơn GTGT của các công ty sau: 12 hóa đơn GTGT của Công ty TNHH HT, 09 hóa đơn GTGT của Công ty TNHH TMDV NT SB, 210 hóa đơn GTGT của Công ty TNHH VLXD MT.

Kết quả giám định kết luận chữ viết trên các hóa đơn xác định Nguyễn Thị Chung trực tiếp viết 210 (hai trăm mười) hóa đơn. Hằng thừa nhận Công ty TNHH HT không có giao dịch hàng hóa thực tế với Công ty TNHH Young ShinVina mà được em gái Nguyễn Thị Chung và kế toán H1 nhờ xuất giúp.

- Đến nay Cơ quan CSĐT Công an thành phố Bảo Lộc không chứng minh được số tiền thu lợi bất chính đối với số hóa đơn này.

6) Công Ty TNHH dệt lụa NB:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800760288 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 01/7/2009, đăng ký thay đổi lần thứ 4 ngày 10/4/2015, địa chỉ trụ sở: Số 93 đường ĐTH, phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật ông Dương Hoàng Tiến, sinh ngày 10/5/1969.

Năm 2016, năm 2017, Công Ty TNHH dệt lụa NB có kê khai 06 (sáu) số hóa đơn GTGT dịch vụ vận chuyển từ:

- 01 hóa đơn số 566 từ Công ty TNHH VLXD TT, chưa xác định được ai viết.

- 02 hóa đơn số 151, số 153 từ Công ty TNHH HT. Kết quả giám định kết luận chữ viết trên các hóa đơn là Nguyễn Thị Chung viết.

- 03 hóa đơn số 104, 415, 509 từ Công ty TNHH VLXD MT. Kết quả giám định kết luận chữ viết trên các hóa đơn là Nguyễn Thị Chung viết.

Trên thực tế Công ty TNHH dệt lụa NĐ không có quan hệ mua bán hàng hóa dịch vụ gì với Công ty TNHH VLXD TT, Công ty TNHH HT, Công ty TNHH VLXD MT. Tuy nhiên, năm 2016, năm 2017 Công ty có nhu cầu vận chuyển hàng hóa là vải thành phẩm từ thành phố Bảo Lộc đi Thành phố Hồ Chí Minh, do Công ty TNHH dệt lụa NĐ không có xe vận chuyển nên phải thuê xe vận chuyển ở đơn vị bên ngoài. Trong thời gian này ông Tiến có nhờ người quen là bà Nguyễn Thị Chung làm thủ tục xuất nhập khẩu và thuê xe vận chuyển, toàn bộ hồ sơ thanh quyết toán do Nguyễn Thị Chung làm trong đó có 06 hóa đơn của các công ty trên bà Dương Kim Thanh là kế toán Công ty TNHH dệt lụa NĐ nhận trực tiếp từ Chung. Việc thanh toán bà Thanh giao trực tiếp tiền cho Nguyễn Thị Chung theo giá trị dịch vụ vận chuyển sau thuế. Giá trị hàng hóa sau thuế của 06 (sáu) hóa đơn GTGT là 15.200.000 đồng. Hằng khai nhận không có vận chuyển hàng hóa cho công ty này nhưng do Bị cáo Th nhờ nên xuất giúp, không hưởng lợi gì. Đến nay Cơ quan Công an thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng không chứng minh được số tiền thu lợi bất chính từ hành vi mua bán hóa đơn này .

7) Công ty TNHH HP GL:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801283824; Trụ sở: Số 25 đường TH, phường Lộc Sơn, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng; Trụ sở hiện nay: Số 167B đường NVC, Phường Lộc Phát, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: Trịnh Thị Thùy Linh, sinh năm 1987; HKTT: Số 153 đường Nguyễn Chí Thanh, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Trong năm 2016 do công ty TNHH HP GL thiếu hóa đơn đầu vào các mặt hàng cát, đá, xi măng nên được kế toán là Nguyễn Thị Thanh Th giới thiệu mua hóa đơn từ Nguyễn Thị H với giá 10% tính trên giá trị hàng hóa trước thuế. Cụ thể:

- 15 số hóa đơn GTGT (các số 0000171, 0000173, 0000175, 0000177, 0000179, 0000181, 0000184, 0000186, 0000199, 0000229, 0000262, 0000285, 0000287, 0000288, 0000290) do Công ty TNHH HT xuất với tổng giá trị trước thuế là 373.068.182 đồng.

- 04 hóa đơn (số 0000238, 0000243, 0000760, 0000762) do Công ty TNHH VLXD MT xuất, 02 hóa đơn (số 0000551, 0000553) do Công ty TNHH DVTMNT SB xuất. Tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 92.660.000 đồng, thuế GTGT 10% 9.266.000 đồng.

Kết quả giám định kết luận chữ viết trên các hóa đơn này do Nguyễn Thị Thanh Th viết.

Để hợp thức hóa cho việc kê khai sử dụng hai hóa đơn trên, ngày 22/3/2017 Công ty HP GL chuyển số tiền 193.000.000 đồng vào tài khoản Công ty TNHH HT mở tại ngân hàng TMCP Công Thương chi nhánh Bảo Lộc, phần còn lại thanh toán bằng tiền mặt. Việc giao nhận hóa đơn thông qua Nguyễn Thị Thanh Th.

Số tiền thu lợi bất chính từ hành vi bán 21 số hóa đơn của H, Th cho Công ty HP GL là 9.266.000 đồng.

8) Công ty TNHH HTL:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800821371, địa chỉ trụ sở: PHC, phường B'Lao, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Bà Nguyễn Minh Ngọc Dung, kế toán công ty khai nhận năm 2016 có mua cát, đá từ Công ty TNHH HT. Ngoài ra do thiếu hóa đơn đầu vào nên theo yêu cầu của Giám đốc, bà Dung liên hệ với kế toán Th của Công ty TNHH HT mua 03 hóa đơn GTGT số 27, 91, 99 với tổng giá trị là 295.050.000 đồng, thuế GTGT 29.500.000 đồng, với giá 10% giá trị hàng hóa trước thuế thể hiện trên hóa đơn. Bà Dung nhận hóa đơn và giao tiền trực tiếp cho kế toán Th của Công ty TNHH HT.

Số tiền H, Th thu lợi bất chính (10% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 29.500.000 đồng.

9) Công ty CP Intimex BL:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800912420; địa chỉ trụ sở: CN 04, KCN Lộc Sơn, phường Lộc Sơn, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Đoàn Bắc Sơn, sinh năm 1979, HKTT: Số 177 đường 1/5, phường B'Lao, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Trên cơ sở điều tra xác định được như sau: Trong năm 2016, Công ty CP Intimex BL có thuê ông Huỳnh Cao Thuận, sinh ngày 10/4/1960, cư trú tại xã Lộc Châu, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng san lấp mặt bằng và vận chuyển café, đất, than, cám. Do không đăng ký kinh doanh nên ông Thuận không có hóa đơn GTGT để làm thủ tục thanh toán, Do vậy, ông Thuận thông qua Nguyễn Thị Mỹ Linh, sinh năm 1985. Địa chỉ: số 244 đường Hà Giang, phường Lộc Sơn, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng để liên hệ mua hóa đơn với giá tiền tương ứng 10% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn. Nguyễn Thị Mỹ Linh, đã liên hệ với Nguyễn Thị Thu H1 mua 11 hóa đơn GTGT với giá 7% giá trị hàng hóa trước thuế (các số 0000145, 0000150, 0000160, 0000163, 0000193, 0000201, 0000206, 0000209, 0000224, 0000225, 0000272) do Công ty TNHH HT xuất, với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 862.597.362 đồng, thuế GTGT 10%: 86.259.763 đồng; 03 hóa đơn GTGT (các số 000549, 0000554, 0000560) do Công ty TNHH VLXD TT với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 51.040.000

đồng, thuế GTGT 10%: 5.104.000 đồng sau đó giao lại cho ông Thuận với giá 10% hưởng lợi 3%.

Để hợp thức hóa việc kê khai sử dụng hóa đơn, ngày 30/8/2016 Công ty CP Intimex chuyển số tiền 334.784.120 đồng, ngày 13/9/2016 chuyển số tiền 61.030.200 đồng, ngày 22/9/2016 chuyển số tiền 80.775.200 đồng, ngày 02/11/2016 chuyển số tiền 64.567.250 đồng, ngày 10/11/2016 chuyển số tiền 161.036.000 đồng, ngày 08/12/2016 chuyển số tiền 31.693.750 đồng vào tài khoản Công ty TNHH HT mở tại ngân hàng TMCP Công Thương chi nhánh Bảo Lộc.

Kết quả giám định kết luận chữ viết trên các hóa đơn này do Nguyễn Thị Thanh Th viết 07 (bảy) số, Nguyễn Thị Thu H1 viết 04 (bốn) số. Bị cáo H được sự đồng ý của H đã bán cho Linh 14 số hóa đơn như trên với giá 7% giá trị hàng hóa trước thuế, tiền bán hóa đơn đưa lại hết cho Hằng.

Như vậy, Bị cáo H, H1 đã bán trái phép 14 số hóa đơn GTGT do Công ty TNHH HT và Công ty TNHH VLXD TT, với số tiền thu lợi bất chính (10% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 63.954.615 đồng. Nguyễn Thị Mỹ Linh hưởng lợi 27.409.120 đồng.

10) Công ty TNHH xây dựng thương mại QTr:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801288660 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 20/11/2015. Địa chỉ trụ sở: Số 321 đường LTK, phường Lộc Phát, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Lê Văn Thường, sinh ngày 06/11/1992.

Giám đốc Công ty TNHH xây dựng thương mại QTr thừa nhận vào năm 2016, 2017 trong quá trình kinh doanh có mua hàng hóa ở nhiều cửa hàng khác nhau ở Tp. Bảo Lộc, tỉnh lâm Đồng và Tp. Hồ Chí Minh nhưng không có hóa đơn. Do vậy, đã gặp Nguyễn Thị Thu H1 (kế toán Công ty TNHH HT) để mua hóa đơn gồm:

- 03 hóa đơn GTGT (các số 0000176, 0000182, 0000197) do công ty TNHH HT xuất với giá trị hàng hóa trước thuế 174.098.600 đồng, thuế GTGT 17.409.860 đồng;

- 01 hóa đơn số 0000230 do công ty TNHH VLXD MT xuất với giá trị hàng hóa trước thuế 118.180.500 đồng, thuế GTGT 11.818.050 đồng.

Để hợp thức hóa việc kê khai sử dụng hóa đơn, ngày 14/10/2016 Công ty TNHH XD TMTH QTr chuyển số tiền 100.000.000 đồng vào tài khoản Công ty TNHH HT mở tại ngân hàng TMCP Công Thương chi nhánh Bảo Lộc. Người thực hiện giao dịch rút tiền là Nguyễn Thị Thu H1.

Kết quả giám định kết luận chữ viết trên các hóa đơn xác định Nguyễn Thị Thanh Th trực tiếp viết 04 hóa đơn trên.

Hiện nay cơ quan CSĐT Công an thành phố Bảo Lộc không chứng minh được số tiền thu lợi bất chính từ việc xuất không hóa đơn trên của H và H1.

11) Trường THCS HB:

Địa chỉ: thôn 7, xã ĐL, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Hiệu trưởng nhà trường: Ông Trương Đình Phán.

Trong năm 2016 nhà trường có sửa chữa một số hạng mục với chi phí 16.799.000 đồng. Do mua vật tư từ các cửa hàng ở xã Đại Lào và ở Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng không có hóa đơn nên thông qua các mối quan hệ để nhờ Hà xuất hóa đơn giúp. Sau khi cung cấp thông tin thì được Hà đưa cho nhà trường Hóa đơn GTGT của Công ty TNHH HT xuất số 0059 ngày 25/5/2016 cùng một số giấy tờ... Sau đó trả cho Hà số tiền lấy hóa đơn là 1.500.000 đồng (tương ứng với số tiền thuế 10% theo thỏa thuận ban đầu),

Như vậy, Bị cáo H, Hà đã bán trái phép 01 số hóa đơn GTGT do Công ty TNHH HT xuất với số tiền thu lợi bất chính (10% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 1.500.000 đồng.

12) Công ty TNHH PHM:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 580075799, địa chỉ trụ sở đường A, khu phố 4D, thị trấn Đạh, huyện Đạh, tỉnh Lâm Đồng. Giám đốc công ty: Ông Phan Duy Việt đã khai nhận trong quá trình kinh doanh có một số mặt hàng cát đá không có hóa đơn nên đã chỉ đạo kế toán mua với giá 10% (không xác định được nhân thân, lai lịch kế toán để làm việc). Thể hiện trên hồ sơ khai thuế, công ty đã kê khai thuế từ các đơn vị sau:

- Công ty TNHH HT 02 số hóa đơn 103, 105 mặt hàng xi măng, cát với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 36.007.000 đồng, thuế GTGT 10% 3.600.700 đồng.

- Công ty TNHH VLXD – NT Phú Phong 04 số hóa đơn 14873, 14882, 15664, 15687 mặt hàng cát với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 61.227.273 đồng, thuế GTGT 10% 6.122.727 đồng.

- Công ty TNHH PNP 09 số hóa đơn: 102, 112, 120, 128, 140, 207, 212, 221, 225 mặt hàng cát với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 150.000.000 đồng, thuế GTGT 10% 15.000.000 đồng.

Năm 2016 ông Phan Duy Việt – Giám đốc công ty PHM nhờ Đậu Thị Yến mua hóa đơn vật liệu xây dựng. Yến đã liên hệ với Nguyễn Thị Thanh Th để mua hóa đơn mặt hàng sắt, thép giá 3,5%, cát giá 8% rồi giao lại cho kế toán của Công ty TNHH PHM. Sau khi trả tiền, nhận hóa đơn bà Yến được Th cho 500.000 đồng - 1.000.000 đồng. Số tiền H thu lợi bất chính (10% tính trên giá trị hàng hóa trước thuế) là 9.723.427 đồng.

13) DNTN HL:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800463373, địa chỉ số 116 đường NQ, Phường 6, Tp. Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng. Ông Lê Hữu Hiếu- Chủ Doanh nghiệp.

Trong thời gian từ năm 2015 -2017, thông qua sự giới thiệu của bà Tình (kế toán xí nghiệp in Lâm Đồng) giới thiệu cho con gái ông Hiếu là bà Thủy mua hóa đơn cát từ Nguyễn Thị Thu H1. Bà Thủy đã liên lạc và mua từ H1 tổng cộng 06 số hóa đơn GTGT mặt hàng cát với giá 15% giá trên hóa đơn là 97.681.818 đồng, trong đó có 03 số hóa đơn do công ty của Hằng thành lập xuất, cụ thể:

- Số 0018 ngày 22/3/2016 số tiền chưa thuế là 14.090.909 đồng, VAT 10% là 1.409.091 đồng của Công ty TNHH HT xuất;

- Số 32631 ngày 22/5/2015 số tiền chưa thuế là 14.090.909 đồng, VAT 10% là 1.409.091 đồng, 60378 ngày 01/11/2015 số tiền chưa thuế là 15.500.000 đồng, VAT 10% là 1.550.000 đồng của Công ty TNHH VLXD PPA xuất;

Như vậy, H, H1 đã bán trái phép 03 số hóa đơn GTGT, do Công ty TNHH HT, Công ty TNHH VLXD PPA xuất với số tiền thu lợi bất chính là 6.552.272 đồng.

14) Công ty TNHH Vĩnh Tú H&T:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801328338; Trụ sở: Số 177 đường 1/5, phường BL, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: bà Vũ Thị Thúy Ngân, sinh năm 1979, HKTT: Số 177 đường 1/5, phường B'Lao, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Trong năm 2017 Công ty TNHH Vĩnh Tú H&T có mua VLXD từ cửa hàng Nam Thành do bà Trần Thị Ánh Nguyệt làm chủ. Do là hộ kinh doanh không có hóa đơn GTGT nên khi Công ty Vĩnh Tú yêu cầu xuất hóa đơn GTGT thì bà Nguyệt đã liên hệ nhờ bà Nông Thị Hòa sinh năm 1986, trú tại: số 9A đường Nguyễn Văn Trỗi, phường 2, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng liên hệ mua hóa đơn. Sau đó bà Hòa liên hệ nhờ Vũ Thị Tín sinh năm 1984, trú tại: số 5 đường Nguyễn Thái Bình, phường 2, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng để mua hóa đơn. Bà Tín trực tiếp đến cửa hàng vật liệu xây dựng An Phú gặp Nguyễn Thị H để trao đổi việc mua hóa đơn, Hằng đồng ý và nói bà Tín gặp Nguyễn Thị Thu H1 để cung cấp thông tin Công ty TNHH Vĩnh Tú H&T để viết hóa đơn. Tổng cộng bà Nguyệt đã mua 16 hóa đơn (các số 0000366, 0000369, 0000372, 0000375, 0000378, 0000381, 0000384, 0000387, 0000390, 0000393, 0000397, 0000401, 0000405, 0000562, 0000564, 0000568) do Công ty TNHH DVTMNT SB xuất với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 270.920.364 đồng, thuế GTGT 10%: 27.092.036 đồng từ bị cáo Nguyễn Thị Thu H1 với giá 9% giá trị hàng hóa trước thuế sau đó giao cho công ty TNHH Vĩnh Tú H&T.

Kết quả giám định chữ viết trên các hóa đơn, lời khai của bị can Nguyễn Thị Thu H1 xác định bị cáo Nguyễn Thị Thu H1 trực tiếp viết 16 tờ hóa đơn này.

Như vậy, Bị cáo H, Hà chịu trách nhiệm việc bán trái phép 16 số hóa đơn GTGT do Công ty TNHH DVTMNT SB xuất với số tiền thu lợi bất chính (9% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 24.382.832 đồng.

15) Công ty TNHH SXTM MH White Sand:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801322223 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 29/9/2016. Địa chỉ: Số 169 đường CVA, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Trần Thế Mạnh, sinh ngày 25/10/1965.

Công ty TNHH SXTM MH White Sand từ khi thành lập đến nay không có hóa đơn đầu vào để xuất bán cho khách hàng nên ông Trần Thế Mạnh đã yêu cầu kế toán là Lê Thị Th mua hóa đơn mặt hàng cát, dịch vụ vận chuyển để xuất hóa đơn cho khách hàng. Do vậy, Thái liên hệ với Nguyễn Thị Thu H1 mua hóa đơn cát với giá 12%, hóa đơn vận chuyển với giá 9% tính trên giá trị hàng hóa trước thuế. Được sự đồng ý của Hằng nên Hà đã xuất bán 15 hóa đơn GTGT (các số 0000101, 0000108, 0000114, 0000221, 0000223, 0000225, 0000229, 0000231, 0000233, 0000252, 0000256, 0000259, 0000263, 0000266, 0000270) mặt hàng cát của Công ty TNHH DVTMNT SB với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 244.745.455 đồng, thuế GTGT là 24.474.545 đồng.

Kết quả giám định kết luận chữ viết trên các hóa đơn này do bị can Nguyễn Thị Thu H1 viết. Bị cáo H thừa nhận được sự đồng ý của Nguyễn Thị H đã bán 15 số hóa đơn trên.

Như vậy, Bị cáo H, H1 đã bán trái phép 15 số hóa đơn GTGT do Công ty TNHH DVTMNT SB với số tiền thu lợi bất chính (12% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 28.685.455 đồng.

16) Công ty TNHH GH:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800978125; Trụ sở: Số 01 RM, huyện Đam Rông, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: Vũ Xuân Dũng; sinh năm 1987, HKTT: Số 01 Rô Men, huyện Đam Rông, tỉnh Lâm Đồng. Bà Nguyễn Thị Thu H1 ương là kế toán.

Trong năm 2017 Công ty TNHH GH có mua 07 hóa đơn GTGT (số 0000056, 0000061, 0000068, 0000073, 0000080, 0000086, 0000098) do Công ty TNHH DV TM NT SB xuất với giá trị hàng hóa trước thuế là 114.545.455 đồng, thuế GTGT 10%: 11.454.546 đồng. Trên thực tế Công ty TNHH GH và Công ty TNHH DV TM NT SB không có quan hệ mua bán hàng hóa gì, nguồn gốc 07 hóa đơn GTGT trên là do bà Hương nhờ bà Nguyễn Thị Quỳnh Thi là kế toán Công ty TNHH TMDV Khang Nam mua giúp với giá 19% trên tổng giá trị hàng

hóa trước thuế, bà Hương nhận hóa đơn qua đường Bưu Điện. Sau đó bà Thi liên hệ với bà Tình ở Tp. Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng (chưa rõ nhân thân, lai lịch) để nhờ bà Tình mua giúp hóa đơn GTGT cho bà Hương, theo thỏa thuận là 19% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn (tương đương số tiền 21.763.636 đồng).

Như vậy, Bị cáo H đã bán trái phép 07 số hóa đơn GTGT do Công ty TNHH DVTMNT SB với số tiền thu lợi bất chính (19% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 21.763.636 đồng.

17) DNTN LT:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800418853, Địa chỉ: thôn 4, xã GH, huyện Di Linh, tỉnh Lâm Đồng. Bà Bùi Thị Thảo, chức vụ: Giám đốc.

Trong năm 2015 -2017 DNTN LT có nạo vét cát lòng hồ thủy điện Đồng Nai 2 để bán cho khách hàng nhưng không xuất được hóa đơn GTGT cho khách hàng. Do vậy, ông Nguyễn Thế Đức là người hợp tác với DNTN LT khai thác cát lòng hồ thủy điện Đồng Nai 2 đã giới thiệu cho bà Thảo mua hóa đơn từ Lê Thị Th. Sau khi thỏa thuận với ông Đức và bà Thảo về việc mua bán hóa đơn thì Thái đã liên hệ với Nguyễn Thị Thu H1 để mua hóa đơn với giá 7,5% cho DNTN LT để giao cho ông Đức và DNTN LT theo thỏa thuận với giá 8%, hưởng lợi 0,5%. Cụ thể như sau: Th đã mua từ Hà 84 số hóa đơn mặt hàng cát, đá, với giá trị hàng hóa là 915.007.237 đồng, thuế GTGT 137.016.727 đồng. Trong đó có 57 số hóa đơn từ các công ty của Hằng. Cụ thể:

- Công ty TNHH VLXD TT 19 số với giá trị hàng hóa 282.767.273 đồng, thuế GTGT 28.276.727 đồng.

- Công ty TNHH VLXD MT 9 số với giá trị hàng hóa 190.250.000 đồng, thuế GTGT 19.025.000 đồng.

- Công ty DVTMNT SB 29 số với giá trị hàng hóa 441.990.000 đồng, thuế GTGT 44.199.000 đồng.

Như vậy, với sự giới thiệu của Nguyễn Thế Đức, bị cáo Th, H1 đã bán trái phép 57 số hóa đơn GTGT do các Công ty TNHH TT, Công ty TNHH VLXD MT, Công ty DVTMNT SB. Trong đó H, H1 thu lợi bất chính (7,5%) số tiền 68.625.545 đồng, Thái thu lợi bất chính (0,5%) số tiền 4.575.036 đồng.

18) Công ty cổ phần đầu tư xây dựng & thương mại TGP:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800572559, địa chỉ số 77/2 đường PĐP, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật bà Nguyễn Ánh Nguyệt

Do thiếu hóa đơn đầu vào nên kế toán công ty là Đinh Thị Thu Hà (hiện ở Tp. Hồ Chí Minh) thông qua giới thiệu của bà Hoàng Thị Nam liên hệ gặp Nguyễn Thị Thu H1 để mua hóa đơn. Bà Nguyệt là người trực tiếp thanh toán số tiền mua hóa

đơn với giá khoảng 3% đến 3,5% tính trên giá trị hàng hóa trước thuế cho Hà tại văn phòng công ty số 77/2 đường Phan Đình Phùng, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Số lượng hóa đơn Công ty cổ phần đầu tư xây dựng & thương mại TGP đã mua là 03 số 0009, 0035, 0050 do Công ty TNHH VLXD TT xuất bán, tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 433.800.000 đồng, thuế GTGT 10% là 43.380.000 đồng. Số tiền H, H1 thu lợi bất chính (tính 3% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 13.014.000 đồng.

19) Công ty TNHH Long Thủy DT:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801270705, địa chỉ: Số 78 đường TH, thị trấn Liên Nghĩa, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng. Đại diện theo pháp luật ông Bùi Văn Thọ.

Trên cơ sở điều tra xác định được như sau:

Năm 2016 Công ty TNHH Long Thủy DT bán cát cho khách hàng nhưng không có hóa đơn GTGT nên ông Thọ đã nhờ ông Phạm Quang Hòa để mua hóa đơn đơn cát với giá 12.000 đồng/m³ cát, Sau đó ông Hòa liên hệ với Nguyễn Thị Thanh Th để hỏi mua hóa đơn cát cho ông Thọ với giá 10.500 đồng/m³ cát. Sau đó ông Thọ đã chuyển khoảng 600.000.000 đồng tiền mua 14 tờ hóa đơn mặt hàng cát do Công ty TNHH VLXD TT xuất 10 số (053, 144, 156, 418, 406, 455, 555, 490, 458, 565 và Công ty TNHH VLXD MT xuất 04 số (0016, 0125, 0235, 0238) có tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 6.050.918.400 đồng, thuế GTGT 10% là 605.091.840 đồng.

Như vậy, Phạm Quang Hòa, Nguyễn Thị H, Nguyễn Thị Thanh Th chịu trách nhiệm việc liên quan đến 14 số hóa đơn GTGT do Công ty TNHH VLXD TT, Công ty TNHH VLXD MT xuất với số tiền thu lợi bất chính 614.400.000 đồng, Hòa thu lợi 76.800.000, H, Th thu lợi 537.600.000 đồng.

20) Công ty TNHH ADP:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801056892 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 18/11/2011; địa chỉ: Số 12 đường VTS, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Trịnh Tuấn Lâm, sinh ngày 08/8/1976.

Trên cơ sở điều tra xác định được như sau: Trong năm 2016 khi kế toán của công ty là Trần Thị Thanh Ng báo thiếu hóa đơn đầu vào nên ông Lâm đồng ý đưa tiền để Nga tìm mua hóa đơn GTGT. Sau đó Nga đã liên hệ với Nguyễn Thị H mua 04 hóa đơn GTGT (các số 0000184, 0000186, 0000189, 0000192) do Công ty TNHH VLXD TT xuất với giá trị hàng hóa trước thuế thể hiện trên hóa đơn 62.400.000 đồng, thuế GTGT 6.240.000 đồng. Giá mua 8% giá trị hàng hóa trước thuế tương đương số tiền là 4.992.000 đồng (Bốn triệu chín trăm chín

mười hai nghìn đồng). Số tiền H thu lợi bất chính (8% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 4.992.000 đồng.

21) Công ty TNHH XDTM PL:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800483718; Trụ sở: Số 02 đường NVX, xã Đamb'ri, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Phạm Ngọc Lâm, sinh năm 1966; HKTT: Số 02 đường Nguyễn Viết Xuân, xã Đamb'ri, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Trong năm 2016, bà Đậu Thị Yên là kế toán trưởng của công ty đã liên hệ Nguyễn Thị Thanh Th mua 02 hóa đơn GTGT (số 0000167, 0000197) với giá trị hàng hóa trước thuế là 198.727.273 đồng, thuế GTGT 10%: 19.872.727 đồng, năm 2017 mua 02 hóa đơn GTGT (số 000415, 000513) với giá trị hàng hóa trước thuế là 271.818.182 đồng, thuế GTGT 10%: 27.181.818 đồng do Công ty TNHH VLXD MT xuất với giá 8% trên giá trị hàng hóa trước thuế. Để hợp thức hóa cho việc kê khai sử dụng hai hóa đơn trên, ngày 23/12/2016 Công ty TNHH XDTM PL chuyển số tiền 218.600.000 đồng và ngày 12/12/2017 chuyển số tiền 299.000.000 đồng vào tài khoản Công ty TNHH VLXD MT mở tại ngân hàng TMCP Công Thương chi nhánh Bảo Lộc.

Kết quả giám định, lời khai của các cá nhân liên quan xác định bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th trực tiếp viết 04 tờ hóa đơn này.

Như vậy, Th, H đã bán trái phép 04 số hóa đơn GTGT do Công ty TNHH VLXD MT xuất với số tiền thu lợi bất chính (8% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 37.643.636 đồng.

22) Công ty TNHH NT:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800825094; Trụ sở: Số 9/2 HG, Phường 1, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Phan Tấn Em, sinh ngày 14/11/1974; HKTT: số 37/1 (số cũ 9/2) đường Hà Giang, Phường 1, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Trong năm 2016 bà Đậu Thị Yên là kế toán của công ty mua 22 hóa đơn GTGT trực tiếp từ Nguyễn Thị Thanh Th, kế toán Cửa hàng VLXD AP với giá 8% tương ứng tổng giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn (các số 000070, 000080, 000085, 000090, 000092, 000094, 000095, 000102, 000106, 000111, 000119, 000122, 000157, 000178, 000184, 000187, 000204, 000214, 000217, 000224, 000228, 000232 với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 388.681.821 đồng, thuế GTGT 10%: 38.868.182 đồng), đơn vị xuất là Công ty TNHH VLXD MT. Thúy thừa nhận việc mua bán hóa đơn như trên nhưng giá bán hóa đơn là 7% với số tiền thu lợi bất chính (7% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 27.207.727 đồng và đưa toàn bộ số tiền bán hóa đơn về cho H.

Kết quả giám định chữ viết trên các hóa đơn và lời khai của các cá nhân liên quan cho thấy bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th trực tiếp viết 22 tờ hóa đơn này.

23) Công ty TNHH XD TP:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800588051; Trụ sở: Số 69 đường HT, phường Lộc Sơn, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Dương Văn Dũng, sinh năm 1969; HKTT: Số 69 đường Hoài Thanh, phường Lộc Sơn, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Do thiếu hóa đơn GTGT đầu vào nên Công ty thông qua bà Đậu Thị Yến để mua hóa đơn GTGT. Do vậy, bà Yến đã liên hệ với Nguyễn Thị Thanh Th mua 08 tờ hóa đơn GTGT (các số 000242, 000246, 000250, 000259, 000284, 000291, 000292, 000297) với giá 8% do Công ty TNHH VLXD MT xuất với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 127.783.637 đồng, thuế GTGT 10%: 12.778.364 đồng từ bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th

Kết quả giám định chữ viết trên các hóa đơn và lời khai của các cá nhân liên quan xác định bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th trực tiếp viết 08 tờ hóa đơn của Công ty TNHH VLXD MT. Số tiền thu lợi bất chính (8% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 10.222.690 đồng.

24) Công ty TNHH may thương mại PTT:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801201236 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 11/6/2013. Địa chỉ: số 135/9 đường PDP, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Lê Đăng Phú, sinh ngày 19/5/1989.

Do Công ty TNHH may thương mại PTT bán quần áo, nhà bạt được thuê sản xuất, gia công ở Nam Định hoặc mua trôi nổi ở các chợ đầu mối tại Tp. Hồ Chí Minh nên không có hóa đơn đầu vào. Do đó công ty đã liên hệ với Nguyễn Thị Thu H1 mua 08 số hóa đơn GTGT (các số 0000052, 0000054, 0000058, 0000064, 0000066, 0000068, 0000071, 0000075) do Công ty TNHH VLXD MT xuất bán với giá trị hàng hóa trước thuế là 145.200.000 đồng, thuế GTGT là 14.520.000 đồng với giá 1.000.000 đồng.

Như vậy, Bị cáo H1, H đã bán trái phép 8 số hóa đơn GTGT số tiền thu lợi bất là 1.000.000 đồng.

25) Công ty cổ phần xây dựng & lắp máy TN:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký số 5800577571 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 23/5/2008. Địa chỉ: thôn 2, xã TH, huyện Di Linh, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Bùi Mạnh Hùng.

Trên cơ sở điều tra xác minh được như sau: Năm 2017, khi thi công công trình thủy điện Đồng Nai 2, Công ty Cổ phần xây dựng và lắp máy TN có thuê

ngoài đội thi công lưu động không có tư cách pháp nhân. Công ty có yêu cầu đội thi công phải ký hợp đồng với công ty hợp pháp và có giấy phép hoạt động kinh doanh đúng ngành nghề và xuất hóa đơn thì mới thanh toán tiền. Do vậy ông Năm đã liên hệ với ông Nguyễn Thế Đức, địa chỉ 99 Hà Giang, phường 1, giám đốc Công ty TNHH Đ-T để nhờ mua hóa đơn. Sau đó ông Đức có gọi điện thoại cho Thái giới thiệu có Công ty TN liên hệ mua hóa đơn, Thái đồng ý và liên hệ với Nguyễn Thị Thu H1 mua 01 hóa đơn (số 0000811) giá trị hàng hóa trước thuế là 536.941.952 đồng với giá 7,5% tính trên giá trị hàng hóa trước thuế. Để hợp thức hóa việc kê khai sử dụng hóa đơn, ngày 07/02/2018 Công ty Cổ phần xây dựng và lắp máy TN chuyển số tiền 590.630.000 đồng vào tài khoản Công ty TNHH VLXD MT mở tại ngân hàng TMCP Công Thương chi nhánh Bảo Lộc. Người thực hiện giao dịch rút tiền là bị cáo Lê Thị Th.

Kết quả giám định kết luận chữ viết trên các hóa đơn này do bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th viết.

Như vậy, Bị cáo H1, H đã bán trái phép 01 số hóa đơn GTGT do Công ty TNHH VLXD MT xuất bán với số tiền thu lợi bất chính (7,5% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 40.270.646 đồng.

26) Trường NK- Bảo Lộc: Địa chỉ số 181 CVA, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Năm 2017, bà Lê Thị Huyền – Hiệu trưởng trường tiểu học NK trực tiếp đến của hàng VLXD AP trên đường Đinh Tiên Hoàng, Phường 1, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng gặp Nguyễn Thị H hỏi mua vật liệu xây dựng. H cho số điện thoại của Nguyễn Thị Thu H1 để lấy hóa đơn. Sau khi nhận đủ vật liệu, thanh toán tiền thì được Hà giao cho 01 tờ hóa đơn GTGT số 000572 do Công ty TNHH VLXD MT xuất. H khai nhận cửa hàng vật liệu An Phú có bán hàng cho Trường tiểu học NK, khi đơn vị yêu cầu xuất hóa đơn thì H đưa quyển hóa đơn của Công ty TNHH VLXD MT cho H ghi nội dung để giao cho nhà trường. Như vậy, Bị cáo H, H1 chịu trách nhiệm về tờ hóa đơn xuất khống này.

27) Công ty TNHH VLXD HL:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký số 5801263313, địa chỉ tổ 42, khu phố 2, đường HXH, Phường 12, Tp. Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng. Đại diện theo pháp luật: Ông Dương Văn Hùng

Trên cơ sở điều tra xác định được như sau: Trong năm 2017 do công ty HL thiếu hóa đơn đầu vào đối với mặt hàng đá chẻ và cát, do vậy ông Hùng đã chỉ đạo bà Giáp Thị Tú Oanh, kế toán của công ty tìm mua hóa đơn GTGT cho công ty. Qua giới thiệu của bạn bè là kế toán, bà Oanh liên lạc với một người nữ (không xác định được lai lịch) mua tổng cộng 10 số hóa đơn mặt hàng cát, đá chẻ

với tổng số tiền hàng trước thuế là 165.818.182 đồng, thuế GTGT 16.581.818 đồng với giá 12% từ các đơn vị sau:

- 07 hóa đơn số 452, 458, 472, 484, 657, 668, 673 do Công ty VLXD MT xuất bán với số tiền 111.818.182 đồng, thuế GTGT 11.181.818 đồng.

- 03 hóa đơn số 281, 294, 311 do Công ty TNHH PNP xuất bán.

Như vậy, số tiền thu lợi bất chính từ việc bán hóa đơn của công ty VLXD MT cho công ty TNHH VLXD HL thì số tiền H thu lợi bất chính được là 13.418.181đ (tương đương với 12% giá trị hàng hóa trước thuế).

28) Công ty cổ phần xây dựng và quản lý đường bộ 2 Lâm Đồng:

Địa chỉ: Số 456B đường TP, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Qua làm việc xác định ông Trần Ngọc Oanh- Đội trưởng đội duy tu khai nhận vào khoảng tháng 9/2017 có mua vật tư tại cửa hàng VLXD AP trên đường Đinh Tiên Hoàng, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng để sử dụng cho việc trồng biển báo khu dân cư trên Quốc lộ 55 đoạn qua xã Lộc Nam và xã Lộc Thành, huyện bảo Lâm, tỉnh Lâm Đồng. Sau khi nhận hàng, thanh toán tiền thì được một người phụ nữ ở đây giao cho 01 hóa đơn GTGT số 672 do Công ty TNHH VLXD MT xuất bán với số tiền ghi trên hóa đơn là 446.000 đồng, thuế GTGT 10 % là 44.600 đồng đúng với số hàng hóa đã mua.

29) Công ty CP xây dựng số 1 Lâm Đồng:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800000505 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng. Địa chỉ: Số 79 đường NTH, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Nguyễn Văn Quyên, sinh ngày 24/02/1956.

Năm 2017 Công ty đã liên hệ với bị cáo Lê Thị Th mua và sử dụng kê khai thuế 24 số hóa đơn, trong đó có 02 hóa đơn GTGT số 0000068 và 0000087 của Công ty TNHH VLXD MT với giá trị hàng hóa trước thuế 23.281.818 đồng, thuế GTGT: 2.328.181 đồng, giá mua 7,5% tính trên giá trị hàng hóa trước thuế. Lê Thị Th thừa nhận mua hóa đơn thông qua bị cáo Nguyễn Thị Thu H1 – kế toán công ty An Phú và được hưởng 1% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn. Bị cáo H thừa nhận có bán hóa đơn cho Th. Như vậy, Bị cáo H, Th đã bán 02 số hóa đơn do Công ty TNHH VLXD MT xuất, trong đó H thu lợi bất chính 1.746.136 đồng, Th thu lợi bất chính 232.818 đồng.

30) Công ty TNHH xây dựng và thương mại QT:

Công ty TNHH xây dựng và thương mại QT, Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800894355 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 01/4/2010. Địa chỉ: Số 84 đường LTT, Phường 1, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: bà Lê Thị Huệ, sinh ngày 29/10/1956.

Doanh nghiệp thi công các công trình ở vùng sâu nên mua vật liệu xây dựng không có hóa đơn GTGT. Ông Định đã chỉ đạo kế toán là Trần Thị Thanh Ng mua hóa đơn mặt hàng cát, đá để hợp thức hóa hồ sơ khai thuế. Việc giao dịch mua hóa đơn GTGT do kế toán Trần Thị Thanh Ng thực hiện, sau đó Nga liên hệ với Nguyễn Thị H mua hóa đơn cát, đá với giá từ 7%- 9% tính trên giá trị hàng hóa trước thuế. Đến năm 2016, khi Ng tự thành lập các công ty để bán hóa đơn thì xuất trực tiếp cho Công ty TNHH xây dựng và thương mại QT.

Công ty TNHH xây dựng và thương mại QT đã mua và kê khai quyết toán thuế như sau: năm 2014 mua 07 (bảy) hóa đơn GTGT (các số 0000099, 0000154, 0000290, 0000316, 0000318, 0000420, 0000424) của Công ty TNHH SXTMDV TNP với giá trị hàng hóa trước thuế là 124.600.000 đồng, thuế GTGT là 12.460.000 đồng, năm 2015 mua 30 hóa đơn GTGT (các số 0031750, 0031755, 0031760, 0031766, 0032674, 0032677, 0032679, 0032681, 0032683, 0032687, 0032689, 0033711, 0033714, 0033718, 0033721, 0033731, 0033733, 0033735, 0033737, 0033761, 0033764, 0033779, 0033778, 0033782, 0033783, 0033786, 0033787, 0033788, 0033790, 0033794) của Công ty TNHH VLXD PPA và 11 hóa đơn của Công ty TNHH VLXDNT Phú Phong (các số 0016517, 0016520, 0016522, 0016524, 0016525, 0016526, 0016589, 0016597, 0016600, 0016795, 0016797) với tổng giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn là 833.970.000 đồng, thuế GTGT 10% là 83.397.000 đồng.

Kết quả giám định chữ viết trên các hóa đơn cho thấy bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th trực tiếp viết 30 (ba mươi) số hóa đơn Công ty TNHH VLXD PPA, bị cáo Nguyễn Thị Thu H1 trực tiếp viết 07 (bảy) số hóa đơn của Công ty TNHH SXTMDV TNP và 11 (mười một) số hóa đơn của Công ty TNHH VLXDNT Phú Phong. Bị cáo Th khai nhận có được bà H chỉ đạo viết hóa đơn cho Công ty TNHH xây dựng và thương mại QT nhưng không có mua bán hàng hóa thực tế.

Như vậy, Bị cáo H chịu trách nhiệm việc liên quan đến 48 số hóa đơn GTGT do Công ty TNHH VLXD PPA, Công ty TNHH SXTMDV TNP, Công ty TNHH VLXDNT Phú Phong với số tiền thu lợi bất chính (7% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn) là 58.377.900 đồng.

31) Công ty TNHH xây dựng NL:

Công ty TNHH xây dựng NL, có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800485345; Trụ sở: tổ dân phố A, thị trấn ĐạTẻh, huyện ĐạTẻh, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo ủy quyền: ông Nguyễn Văn Ngọc là kế toán công ty; sinh năm 1967; HKTT: tổ dân phố 13, thị trấn Cát Tiên, huyện Cát Tiên, tỉnh Lâm Đồng.

Công ty TNHH xây dựng NL trong quá trình hoạt động trên lĩnh vực xây dựng có một số hạng mục phải thuê xe vận chuyển, xe cơ giới nhưng các cá nhân

có phương tiện được thuê không cung cấp được hóa đơn, chứng từ cho công ty NL để làm hồ sơ khai thuế. Vì vậy, Công ty NL buộc phải mua hóa đơn để hợp thức hóa hóa đơn đầu vào báo cáo thuế. Trong năm 2015 Nguyễn Thị H đến công ty NL gặp trực tiếp ông Ngọc và tự giới thiệu H có làm cho một số công ty do những công ty này bán lẻ hàng hóa cho người dân nên có dư hóa đơn đầu ra, nếu cần thì H xuất hóa đơn với tỷ lệ phần trăm là 8% đối với hóa đơn vận chuyển cơ giới, 7% đối với hóa đơn sắt và 11% đối với hóa đơn đá. Ông Ngọc đồng ý và mua của H 08 hóa đơn GTGT gồm các số: 17145, 17228, 17232, 17245, 17250, 17264, 17279, 17294 do Công ty TNHH VT xuất. Trong năm 2017, có một người tên Liên cũng đến và giới thiệu cho ông Ngọc mua hóa đơn như người tên H giới thiệu, sau đó ông Ngọc mua của Liên 07 hóa đơn GTGT gồm các số: 0000091 do công ty TNHH TM&DV DGP xuất, hóa đơn số 0000024, 0000029, 0000034 do công ty TNHH XD&TM Nguyễn Văn xuất, hóa đơn số 0000054, 0000058, 0000063 do công ty TNHH XD & TM VM xuất.

Đến nay cơ quan CSĐT không chứng minh được số tiền thu lợi bất chính về hành vi bán hóa đơn của công ty VT.

32) Công ty TNHH TLP:

MST 5800835663, địa chỉ: Số 35 đường LVT, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Thể hiện trên hồ sơ khai thuế, Công ty TNHH TLP kê khai sử dụng 33 số hóa đơn của các đơn vị sau:

- Công ty TNHH TM&DV DGP, 12 số hóa đơn (154, 152, 151, 149, 148, 146, 144, 141, 138, 131, 128, 156) với giá trị hàng hóa trước thuế là 200.818.271 đồng, thuế GTGT 20.081.827 đồng.

- Công ty TNHH MT, 11 số hóa đơn (334, 333, 339, 331, 323, 320, 457, 419, 334, 336, 344) với giá trị hàng hóa trước thuế là 3.112.127.272 đồng, thuế GTGT 310.936.728 đồng.

Căn cứ trên hồ sơ tin báo do Cơ quan CSĐT Công an tỉnh Lâm Đồng chuyển ngày 25/3/2020, Cơ quan CSĐT Công an Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng đã nhập vào hồ sơ vụ án để tiến hành xác minh theo quy định. Tuy nhiên, chưa đủ cơ sở kết luận hành vi vi phạm nên tiếp tục điều tra, mở rộng để làm căn cứ xử lý sau.

Đối với hành vi của bị cáo Trần Thị Thanh Ng được thực hiện như sau:

Từ năm 2008 đến năm 2017 làm kế toán cho Nguyễn Thị H. Trong quá trình làm việc tại đây Ng nhận thấy, việc thành lập các doanh nghiệp để mua bán trái phép hóa đơn thu lợi bất chính dễ thực hiện. Vào năm 2016, 2017 Trần Thị Thanh Ng đã chủ động lấy chứng minh nhân dân phô tô có công chứng trong hồ sơ các công ty do Ng làm kế toán để thành lập 05 doanh nghiệp gồm:

1) Công ty TNHH XD&TM VM:

Được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 5801327341; địa chỉ trụ sở: Số 1200 đường QL 20, xã ĐL, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Chủ sở hữu đồng thời là giám đốc công ty là ông Trần Văn Hâu, sinh năm 1991, HKTT: Thôn 2, xã Bình Lãnh, huyện Thăng Bình, tỉnh Quảng Nam. Chỗ ở hiện tại: Xóm 5, thôn 9, xã Đại Lào, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Đăng ký lần đầu: Ngày 07/12/2016.

Ngành nghề kinh doanh: Buôn bán vải, hàng may sẵn, giày dép; sản xuất sản phẩm từ Plastic; may trang phục; buôn bán phân bón nông nghiệp; buôn bán thiết bị và linh kiện điện tử, vận tải hàng hóa bằng đường bộ, cho thuê xe có động cơ.

Để tổ chức hoạt động, ngày 16/01/2017, Công ty TNHH XD&TM VM do Trần Thị Thanh Ng trực tiếp đặt in ký hợp đồng với Công ty TNHH Phát Hưng, địa chỉ: Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng in 05 quyển hóa đơn mẫu số 01 GTKT/001, ký hiệu VM/17P, mỗi quyển 50 số, tổng số hóa đơn là 250 số.

Để hợp thức hóa hành vi mua bán trái phép hóa đơn, căn cứ vào hồ sơ khai thuế năm 2016 xác định Công ty TNHH XD&TM VM kê khai đầu vào gồm 01 hóa đơn GTGT của Cty TNHH phát triển HTP (TP. HCM) với số tiền trước thuế: 1.850.000.000 đồng. Cho đến nay Công ty TNHH XD&TM VM đã bán trái phép 42 hóa đơn GTGT với giá trị hàng hóa ghi trên hóa đơn là 822.595.283 đồng, thuế GTGT 82.259.528.

2) Công ty TNHH TM&DV DGP:

Công ty được thành lập theo giấy chứng nhận doanh nghiệp có mã số 58011319213; địa chỉ trụ sở: Số 537/5 đường Quốc lộ 20, xã LN, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Lê Văn Đình, sinh ngày 20/3/1986; nơi ở: Số 537/5 đường Quốc lộ 20, xã Lộc Nga, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

- Ngành nghề kinh doanh: Buôn bán vải, hàng may sẵn, giày dép; sản xuất sản phẩm từ Plastic; may trang phục; buôn bán phân bón nông nghiệp; buôn bán thiết bị và linh kiện điện tử, vận tải hàng hóa bằng đường bộ, cho thuê xe có động cơ.

Để tổ chức hoạt động, ngày 14/9/2016, Công ty TNHH TM&DV DGP do Trần Thị Thanh Ng trực tiếp đặt in ký hợp đồng với Công ty TNHH Phát Hưng, địa chỉ: Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng in 05 quyển hóa đơn mẫu số 01 GTKT3/001, ký hiệu GP/16P, mỗi quyển 50 số, đã sử dụng 04 quyển, tổng số hóa đơn là 250 số.

Để hợp thức hóa hành vi mua bán trái phép hóa đơn, căn cứ vào hồ sơ khai thuế năm 2016 xác định: Cty TNHH TM&DV DGP kê khai đầu vào gồm 04 hóa

đơn GTGT từ Cty TNHH phát triển HTP: 02 hóa đơn, Công ty TNHH Đầu tư XD công trình Hoàng Minh: 02 hóa đơn. Số tiền trước thuế: 3.218.300.000 đồng

Đến nay Công ty TNHH TM&DV DGP đã xuất bán trái phép 41 hóa đơn GTGT với giá trị hàng hóa ghi trên hóa đơn là 3.328.410.222 đồng, thuế GTGT 332.841.022 đồng.

3) Công ty TNHH XD&TM NV:

Công ty được thành lập theo giấy chứng nhận doanh nghiệp có mã số 5801327334; địa chỉ trụ sở: Số 106 đường XD, xã Lộc Châu, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Bị cáo Trần Thị Thanh Ng giao Bùi Thị Hoài là người làm thủ tục thành lập doanh nghiệp tại Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Nguyễn Văn Tiên, sinh ngày 28/01/1989; nơi ở: Số 106 Xuân Diệu, xã Lộc Châu, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Đăng ký lần đầu ngày 07/12/2016.

Ngành nghề kinh doanh: Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; cho thuê xe có động cơ; buôn bán kim loại và quặng kim loại; buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; xây dựng nhà các loại; lắp đặt hệ thống điện; hoàn thiện công trình xây dựng.

Để tổ chức hoạt động, ngày 16/01/2017, Công ty TNHH XD&TM NV do Trần Thị Thanh Ng trực tiếp đặt in ký hợp đồng với Cty TNHH Phát Hưng, địa chỉ: Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng in 05 quyển hóa đơn mẫu số 01 GTKT3/001, ký hiệu NV/17P, mỗi quyển 50 số, tổng số hóa đơn là 250 số.

Để hợp thức hóa hành vi mua bán trái phép hóa đơn, căn cứ vào hồ sơ khai thuế năm 2016 xác định: Công ty TNHH XD&TM Nguyễn Văn kê khai đầu vào gồm 01 hóa đơn GTGT của Công ty TNHH phát triển HTP (TP. HCM), số tiền trước thuế: 1.850.000 đồng.

Với hóa đơn đầu vào này Cơ quan CSĐT đã chứng minh được Công ty TNHH XD&TM Nguyễn Văn đã xuất 22 hóa đơn GTGT với số tiền trước thuế là: 375.531.112 đồng, thuế GTGT 10% là 37.553.111 đồng.

4) Công ty TNHH CAP:

Công ty được thành lập theo giấy chứng nhận doanh nghiệp có mã số: 5801311077; Trụ sở: Số 52 đường TP, xã Lộc Nga, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: Phạm Văn Giảo, Sn 25/6/1964; nơi ở: thôn 4, xã Lộc An, huyện Bảo Lâm, tỉnh Lâm Đồng. Đăng ký lần đầu ngày 01/6/2016

- Ngành nghề kinh doanh: Buôn bán vật liệu thiết bị khác trong xây dựng; buôn bán kim loại và quặng kim loại; bán lẻ đồ ngũ kim, sơn, kính, và thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; khai thác khoáng hóa chất và khoáng phân bón; cho thuê xe có động cơ; xây dựng nhà các loại...

Để tổ chức hoạt động, ngày 15/6/2016 và 03/11/2016, Công ty TNHH CAP do Trần Thị Thanh Ng trực tiếp đặt in ký hợp đồng với Công ty TNHH Phát Hưng in tổng cộng 10 quyển hóa đơn mẫu số 01GTKT3/001, ký hiệu AP/16P, mỗi quyển 50 số, tổng số hóa đơn là 500 số, đã sử dụng 09 quyển.

Để hợp thức hóa hành vi mua bán trái phép hóa đơn, căn cứ hồ sơ khai thuế năm 2016: Cty TNHH CAP kê khai đầu vào gồm 175 hóa đơn với tổng số tiền trước thuế: 11.102.964.666 đồng từ các công ty Công ty TNHH TMXD V-T Vũ Thiện: 28 hóa đơn, Công ty TNHH Hòa Hưng: 12 hóa đơn, Công ty TNHH TMDV đầu tư Ánh Ngân 16 hóa đơn, Cty TNHH TM Nam Khang 13 hóa đơn, Công ty TNHH Thiên Tự Phước 25 hóa đơn, Công ty TNHH MTV SXTMDV sắt thép Kim Phát Lộc 20 hóa đơn, Công ty TNHH XDTM & DV Osaka: 08 hóa đơn)

Đến nay Công ty TNHH CAP đã xuất 49 hóa đơn GTGT với giá trị hàng hóa ghi trên hóa đơn là 6.055.290.309 đồng, thuế GTGT 605.529.031 đồng.

5) Công ty TNHH PNP:

Công ty được thành lập theo giấy chứng nhận doanh nghiệp có mã số: 5801313074; Trụ sở: Số 119E đường TP, phường Lộc Sơn, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: Vũ Thị Hương, Sn 14/5/1982; nơi ở: thôn 9, xã Lộc Nam, huyện Bảo Lâm, tỉnh Lâm Đồng. Đăng ký lần đầu ngày 15/06/2016.

- Ngành nghề kinh doanh: Buôn bán vật liệu thiết bị khác trong xây dựng; buôn bán kim loại và quặng kim loại; bán lẻ đồ ngũ kim, sơn, kính, và thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; khai thác khoáng hóa chất và khoáng phân bón; vận tải hàng hóa bằng đường bộ...

Để tổ chức hoạt động, ngày 29/6/2016 và 10/11/2016, Công ty TNHH PNP do Trần Thị Thanh Ng trực tiếp đặt in ký hợp đồng với có hợp đồng với Cty TNHH Phát Hưng in tổng cộng 10 quyển hóa đơn mẫu số 01GTKT3/001, ký hiệu: NP/16P, mỗi quyển 50 số, tổng số hóa đơn là 500 số, Nga đã sử dụng 08 quyển hóa đơn.

Để hợp thức hóa hành vi mua bán trái phép hóa đơn, căn cứ hồ sơ khai thuế năm 2016: Cty TNHH PNP kê khai đầu vào gồm 119 hóa đơn GTGT với tổng số tiền trước thuế: 7.763.110.486 đồng, các đơn vị xuất hóa đơn gồm: Cty TNHH TM XD – V-T- Vũ Thiện 20 hóa đơn; Công ty TNHH TMDV đầu tư Ánh Ngân 16 hóa đơn, Công ty TNHH TM Nam Khang 17 hóa đơn, Công ty TNHH MTV SXTMDV sắt thép Kim Phát Lộc 19 hóa đơn, Công ty TNHH TMDV Vương Minh Sang 08 hóa đơn, Công ty TNHH XDTM&DV VN Osaka: 08 hóa đơn.

Đến nay Công ty TNHH PNP đã xuất 57 hóa đơn GTGT với giá trị hàng hóa ghi trên hóa đơn là 3.841.319.756 đồng, thuế GTGT 384.131.975 đồng.

Như vậy, các công ty do bị cáo Trần Thị Thanh Ng thành lập đã xuất bán trái phép là 199 hóa đơn GTGT, thu lợi bất chính tổng số tiền là 577.094.673đ (*năm trăm bảy bảy triệu, không trăm chín mươi tư nghìn, sáu trăm bảy ba đồng*). Trong đó Ng đã sử dụng số tiền để mua hóa đơn đầu vào là 342.073.000đ (*ba trăm bốn mươi hai triệu, không trăm bảy mươi ba nghìn đồng*), sử dụng số tiền 57.798.794đ (*năm mươi bảy triệu, bảy trăm chín mươi tám ngàn, bảy trăm chín mươi tư đồng*) để nộp thuế cho Chi cục Thuế khu vực Bảo Lộc - Bảo Lâm. Như vậy, số tiền thu lợi bất chính của Ng là 177.222.079đ (*một trăm bảy mươi bảy triệu, hai trăm hai mươi ngàn, không trăm bảy mươi chín đồng*), bị cáo dùng vào mục đích tiêu xài cá nhân và tự nguyện khắc phục hậu quả số tiền 120.000.000 đồng.

Qua xác định hành vi của Trần Thị Thanh Ng và đồng phạm đã bán hóa đơn Giá trị gia tăng cho các Công ty, Doanh nghiệp cụ thể như sau:

1) Công ty TNHH xây dựng và thương mại QT:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800894355 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 01/4/2010. Địa chỉ: Số 84 đường LTT, Phường 1, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: bà Lê Thị Huệ, SN: 29/10/1956.

Công ty TNHH xây dựng và thương mại QT đã mua và kê khai quyết toán thuế trong năm 2016 là 32 số hóa đơn GTGT của các công ty sau:

- Công ty TNHH CAP 27 hóa đơn GTGT gồm các số: 0000031 ngày 02/07/2016, 0000035 ngày 04/07/2016, 0000040 ngày 06/07/2016, 0000043 ngày 08/07/2016, 0000045 ngày 09/07/2016, 0000049 ngày 11/07/2016, 0000051 ngày 07/12/2016, 0000053 ngày 13/07/2016, 0000055 ngày 14/07/2016, 0000058 ngày 16/07/2016, 0000005 ngày 22/06/2016, 0000006 ngày 23/06/2016, 0000007 ngày 24/06/2016, 0000010 ngày 25/06/2016, 0000011 ngày 24/06/2016, 0000012 ngày 26/06/2016, 0000013 ngày 27/06/2016, 0000015 ngày 28/06/2016, 0000019 ngày 29/06/2016, 0000021 ngày 29/06/2016, 0000025 ngày 30/06/2016, 0000152 ngày 25/09/2016, 0000210 ngày 08/10/2016, 0000262 ngày 11/01/2016, 0000335 ngày 14/11/2016, 0000137 ngày 06/09/2017, 0000141 ngày 11/09/2017 với tổng giá trị hàng hóa trước thuế 1.451.531.309 đồng thuế GTGT là 145.153.051 đồng với giá 7% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế và thu lợi bất chính số tiền 101.817.192đ (*một trăm lẻ một triệu, tám trăm mười bảy nghìn, một trăm chín mươi hai đồng*).

- Công ty TNHH XD&TM VM 02 hóa đơn GTGT gồm các số: 0000145 ngày 23/09/2017, 0000148 ngày 26/09/2017 với tổng giá trị hàng hóa trước thuế 165.209.091 đồng thuế GTGT là 16.520.909 đồng với giá 7% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế, thu lợi bất chính số tiền 11.564.636đ (*Mười một triệu năm trăm sáu mươi tư ngàn, sáu trăm ba mươi sáu đồng*).

- Công ty TNHH TMDV DGP 02 hóa đơn GTGT gồm các số: 0000161 ngày 02/11/2017, 0000175 ngày 25/11/2017 với tổng giá trị hàng hóa trước thuế 374.848.182 đồng thuế GTGT là 37.484.818 đồng. Ng bán số hóa đơn này với giá 7% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế và thu lợi bất chính số tiền 26.239.373đ (*hai mươi sáu triệu hai trăm ba mươi chín nghìn ba trăm bảy mươi ba đồng*).

2) Công ty TNHH may thương mại PTT:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801201236 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 11/6/2013. Địa chỉ: Số 135/9 đường PĐP, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Lê Đăng Phú, sinh ngày 19/5/1989.

Do doanh nghiệp bán quần áo, nhà bạt được thuê sản xuất, gia công ở Nam Định hoặc mua trôi nổi ở các chợ đầu mối tại Tp Hồ Chí Minh nên không có hóa đơn đầu. Do đó ông Phú đã liên hệ với bị can Trần Thị Thanh Ng mua hóa đơn GTGT với giá từ 7%-8% giá trị hàng hóa trước thuế để hợp thức hóa hồ sơ khai thuế. Tổng số hóa đơn GTGT đã mua và kê khai quyết toán thuế trong năm 2016 là 04 số hóa đơn gồm:

- Công ty TNHH TM&DV DGP 01 số hóa đơn 000001 ngày 19/09/2016 với giá trị hàng hóa trước thuế là 1.661.440.000 đồng, thuế GTGT 10% là 166.144.000 đồng. Hàng hóa ghi trên hóa đơn là mũ, dây lưng. Ng bán hóa đơn này với giá 3,5% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế. Thu lợi bất chính số tiền 58.150.400đ (*năm mươi tám triệu một trăm năm mươi nghìn bốn trăm đồng*).

- Công ty TNHH PNP 02 số hóa đơn 0000066 ngày 10/09/2016, 000034 ngày 28/08/2016 với giá trị hàng hóa trước thuế là 2.813.877.000 đồng, thuế GTGT 10% là 281.387.700 đồng. Hàng hóa thể hiện trên hóa đơn GTGT là giày, quần áo. Ng bán với giá 3,5% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế. Th lợi bất chính số tiền 98.485.695đ (*Chín mươi tám triệu bốn trăm tám mươi lăm nghìn sáu trăm chín lăm đồng*).

- Công ty TNHH CAP 01 số hóa đơn 000403 ngày 02/01/2017 với giá trị hàng hóa trước thuế là 3.993.000.000 đồng, thuế GTGT 10% là 399.300.000 đồng. Hàng hóa ghi trên hóa đơn là mũ, dây lưng. Ng bán 01 hóa đơn GTGT này với giá 3,5% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế và thu lợi bất chính số tiền 139.755.000đ (*Một trăm ba mươi chín triệu bảy trăm năm lăm nghìn*).

3) Công ty TNHH SXTM MH White Sand:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801322223 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 29/9/2016. Địa chỉ: Số 169 đường CVA, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Trần Thế Mạnh, SN: 25/10/1965.

Công ty TNHH SXTM MH White Sand từ khi thành lập đến nay không có hóa đơn đầu vào để xuất bán cho khách hàng nên ông Trần Thế Mạnh đã yêu cầu kế toán là Lê Thị Th mua hóa đơn mặt hàng cát, dịch vụ vận chuyển để xuất hóa đơn cho khách hàng. Do vậy Th liên hệ với Nguyễn Thị Thu H1 mua hóa đơn cát với giá 12%, vận chuyển với giá 9% tính trên giá trị hàng hóa trước thuế. Tổng số hóa đơn GTGT đã mua và kê khai quyết toán thuế trong năm 2017 là 26 số hóa đơn gồm:

- Công ty TNHH XD & TM Nguyễn Văn 13 hóa đơn: số 0000025 ngày 08/02/2017, 0000030 ngày 13/02/2017, 0000036 ngày 20/02/2017, 0000037 ngày 01/04/2017, 0000039 ngày 03/04/2017, 0000041 ngày 05/04/2017, 0000042 ngày 07/04/2017, 0000045 ngày 10/04/2017, 0000048 ngày 13/04/2017, 0000050 ngày 15/04/2017, 0000053 ngày 17/04/2017, 0000054 ngày 18/04/2017, 0000055 ngày 19/04/2017 với tổng giá trị hàng hóa trước thuế 214.036.362 đồng, thuế GTGT 10%: 21.403.638 đồng. Hàng hóa thể hiện trên hóa đơn là cát. Ng bán số hóa đơn này với giá 5% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế, thu lợi bất chính số tiền 10.701.818đ (*mười triệu bảy trăm lẻ một nghìn tám trăm mười tám đồng*).

H thừa nhận được thu lợi 0,2% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế với số tiền 428.072đ (*bốn trăm hai tám nghìn không trăm bảy hai đồng*).

- Công ty TNHH PNP: 03 hóa đơn số: 0000303 ngày 06/03/2017, 0000312 ngày 14/03/2017, 0000317 ngày 06/03/2017 với tổng giá trị hàng hóa trước thuế 47.127.272 đồng, thuế GTGT 10%: 4.712.728 đồng. Hàng hóa thể hiện trên các hóa đơn trên là cát. Ng bán hóa đơn với giá 5% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế, thu lợi bất chính số tiền 2.356.364đ (*hai triệu ba trăm năm mươi sáu nghìn ba trăm sáu mươi đồng*).

- H khai nhận được hưởng lợi với số tiền 0,2% trên giá trị hàng hóa trước thuế với số tiền là 94.254đ (*chín mươi tư nghìn, hai trăm năm mươi tư đồng*).

- Công ty TNHH XD & TM VM 07 hóa đơn số: 0000136 ngày 01/07/2017, 0000139 ngày 03/07/2017, 0000142 ngày 06/07/2017, 0000059 ngày 16/02/2017, 0000064 ngày 28/02/2017, 0000068 ngày 05/03/2017, 0000073 ngày 11/03/2017 với tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 107.927.274 đồng, thuế GTGT là 10.792.727 đồng. Hàng hóa ghi trên hóa đơn là cát. Ng bán 07 số hóa đơn này với giá 5% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế, thu lợi bất chính số tiền 5.396.364đ (*năm triệu, ba trăm chín mươi sáu nghìn, ba trăm sáu mươi tư đồng*).

Hà thừa nhận được hưởng số tiền thu lợi bất chính là 0,2% trên tổng giá trị hàng hóa, với số tiền là : 215.854đ (*hai trăm mười lăm nghìn, tám trăm năm mươi đồng*).

- Công ty TNHH DGP 03 hóa đơn số: 000172 ngày 31/10/2017, 000181 ngày 30/11/2017, 000188 ngày 31/12/2017 với tổng giá trị hàng hóa trước thuế 697.136.000 đồng, thuế GTGT 10%: 69.713.600 đồng. Hàng hóa ghi trên hóa

đơn là cát. Ng bán 02 hóa đơn này với giá 7% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế số tiền thu lợi bất chính là 34.856.800đ (*ba mươi tư triệu, tám trăm năm sáu nghìn, tám trăm đồng*).

H thừa nhận được hưởng số tiền thu lợi bất chính là 0,2% trên tổng giá trị hàng hóa, với số tiền là: 139.427đ (*một trăm ba mươi chín nghìn, bốn trăm hai mươi bảy đồng*).

4) Cty TNHH TMDV CK XD DTBL:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801275372 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 03/6/2015. Trụ sở: Số 106A/50/2 đường BTX, Phường 1, thành phố Bảo Lộc, Lâm Đồng.

Chủ sở hữu và người đại diện theo pháp luật là ông Nguyễn Quang Điện

Năm 2017 để hợp thức hóa chứng từ khai thuế thì ông Điện có chỉ đạo Trần Thị Thanh Ng – kế toán mua hóa đơn GTGT không để hợp thức hóa chứng từ đối với hàng hóa mua trôi nổi, tổng cộng đã mua và sử dụng kê khai thuế 39 hóa đơn GTGT gồm:

- Công ty TNHH TM&DV DGP 08 hóa đơn số: 0000096 ngày 03/04/2017, 0000099 ngày 06/04/2017, 0000100 ngày 09/04/2017, 0000102 ngày 13/04/2017, 0000105 ngày 17/04/2017, 0000107 ngày 02/05/2017, 0000109 ngày 05/05/2017, 0000111 ngày 08/05/2017 với giá trị hàng hóa trước thuế 140.866.770 đồng, thuế GTGT 10%: 14.086.677 đồng. Hàng hóa ghi trên hóa đơn là thép. Ng bán 08 hóa đơn GTGT này với giá 3% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế, thu lợi bất chính số tiền 4.226.003đ (*bốn triệu, hai trăm hai sáu nghìn, không trăm lẻ ba đồng*).

- Công ty TNHH XD&TM Nguyễn Văn 08 hóa đơn số: 0000038 ngày 01/04/2017, 0000040 ngày 04/04/2017, 0000043 ngày 07/04/2017, 0000044 ngày 10/04/2017, 0000046 ngày 12/04/2017, 0000047 ngày 13/04/2017, 0000049 ngày 15/04/2017, 0000051 ngày 01/04/2017 với giá trị hàng hóa trước thuế 143.494.750 đồng, thuế GTGT 10%: 14.349.475 đồng. Hàng hóa ghi trên hóa đơn là thép. Ng bán 08 hóa đơn GTGT này với giá 3% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế, số tiền thu lợi bất chính là 4.304.843đ (*bốn triệu, ba trăm lẻ bốn nghìn, tám trăm bốn ba đồng*).

- Công ty TNHH PNP 12 hóa đơn số: 0000356 ngày 06/04/2017, 0000358 ngày 08/04/2017, 0000364 ngày 11/04/2017, 0000368 ngày 13/04/2017, 0000371 ngày 08/04/2017, 0000374 ngày 20/04/2017, 0000377 ngày 23/04/2017, 0000379 ngày 26/04/2017, 0000384 ngày 29/04/2017, 0000386 ngày 03/05/2017, 0000389 ngày 06/05/2017, 0000393 ngày 05/09/2017 với giá trị hàng hóa trước thuế 206.445.484 đồng, thuế GTGT 10%: 20.644.549 đồng. Hàng hóa thể hiện trên hóa đơn là thép. Ng bán số hóa đơn này với giá 3% trên

tổng giá trị hàng hóa trước thuế, thu lợi bất chính số tiền 6.193.665đ (*sáu triệu, một trăm chín ba nghìn, sáu trăm sáu lăm đồng*)

- Công ty TNHH XD&TM VM 11 hóa đơn số: 0000079 ngày 04/04/2017, 0000084 ngày 10/04/2017, 0000088 ngày 12/04/2017, 0000093 ngày 16/04/2017, 0000098 ngày 19/04/2017, 0000103 ngày 03/05/2017, 0000105 ngày 05/05/2017, 0000108 ngày 09/05/2017, 0000110 ngày 12/05/2017, 0000112 ngày 14/05/2017, 0000114 ngày 17/05/2017 với giá trị hàng hóa trước thuế 193.554.549 đồng, thuế GTGT 10%: 19.355.454 đồng. Hàng hóa thể hiện trên hóa đơn là thép. Ng bán 11 hóa đơn này với giá 3% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế và thu lợi bất chính số tiền 5.806.636đ (*năm triệu, tám trăm lẻ sáu nghìn, sáu trăm ba sáu đồng*).

5) Cty CP xây dựng số A Lâm Đồng:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800000505 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng. Địa chỉ: Số 79 đường NTH, Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Nguyễn Văn Quyên, sinh ngày 24/02/1956.

Năm 2017 công ty xây dựng số 1 Lâm Đồng có liên hệ với bị cáo Lê Thị Th mua và sử dụng kê khai thuế 22 hóa đơn GTGT của Công ty TNHH XD&TM VM gồm các số: 0000144 ngày 01/08/2017, 0000147 ngày 05/08/2017, 0000151 ngày 08/08/2017, 0000168 ngày 04/12/2017, 0000174 ngày 13/12/2017, 0000002 ngày 02/02/2017, 0000007 ngày 05/02/2017, 0000010 ngày 07/02/2017, 0000014 ngày 10/02/2017, 0000017 ngày 12/02/2017, 0000032 ngày 01/03/2017, 0000035 ngày 03/03/2017, 0000040 ngày 05/03/2017, 0000044 ngày 08/03/2017, 0000049 ngày 14/03/2017, 0000074 ngày 01/04/2017, 0000078 ngày 03/04/2017, 0000082 ngày 06/04/2017, 0000086 ngày 10/04/2017, 0000154 ngày 05/10/2017, 0000156 ngày 10/10/2017, 0000158 ngày 12/10/2017 với giá trị hàng hóa trước thuế 355.904.369 đồng, thuế GTGT 10%: 35.590.437 đồng, Hàng hóa ghi trên hóa đơn là cát, gạch giá mua 12% tính trên giá trị hàng hóa trước thuế. Lê Thị Th đã liên hệ trực tiếp với Nguyễn Thị Thu H1 để hỏi mua hóa đơn. Sau đó H đã liên lạc với Ng để hỏi mua số hóa đơn này. Ng đồng ý bán cho H với giá 4% trên tổng giá trị hàng hóa, Số tiền Ng thu lợi bất chính là 14.234.354đ (*mười bốn triệu, hai trăm ba tư nghìn, ba trăm năm tư đồng*).

Lê Thị Th được hưởng 1% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn với số tiền 3.559.043đ (*ba triệu, năm trăm năm chín nghìn, không trăm bốn mươi ba đồng*).

Nguyễn Thị Thu H1 được hưởng 0,2% giá trị hàng hóa trước thuế với số tiền: 711.808đ (*bảy trăm mười một nghìn, tám trăm lẻ tám đồng*).

6) Cty TNHH PHM:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800757990 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 26/06/2009. Địa chỉ: Số 30/4 khu phố 4D, thị trấn Đa Tẻh, huyện Đa Tẻh, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Phan Duy Việt, sinh ngày 19/5/1989.

Bà Phan Thị Thảo kế toán thừa nhận mua 9 hóa đơn GTGT của Công ty TNHH PNP gồm các số: 0000102 ngày 02/10/2016, 0000112 ngày 05/10/2016, 0000120 ngày 08/10/2016, 0000128 ngày 10/10/2016, 0000140 ngày 13/10/2016, 0000207 ngày 01/11/2016, 0000212 ngày 02/11/2016, 0000221 ngày 04/11/2016, 0000225 ngày 05/11/2016 với giá trị hàng hóa trước thuế 150.000.000 đồng, thuế GTGT 15.000.000 đồng. Hàng hóa ghi trên hóa đơn là cát, xi măng, sắt 6. Nga bán số hóa đơn GTGT này với giá 4,5% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế và thu lợi bất chính số tiền 6.750.000đ (*sáu triệu, bảy trăm năm mươi nghìn đồng*).

7) DNTN HL:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800463373, địa chỉ: Số 116 đường NQ, Phường 6, Tp. Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng. Đại diện theo pháp luật: Ông Lê Hữu Hiếu – Chủ doanh nghiệp.

Vào thời gian năm 2015 đến năm 2017 do khách hàng có nhu cầu doanh nghiệp xuất hóa đơn mặt hàng cát do vậy Hoàng Thị Thanh Thủy (là con dâu ông Hiếu đã liên hệ với Nguyễn Thị Thu H1 mua 03 số hóa đơn GTGT của các công ty gồm:

- Công ty TNHH PNP 02 hóa đơn số: 0000033 ngày 28/08/2016, 0000035 ngày 29/08/2016 với giá trị hàng hóa trước thuế 36.000.000đồng, thuế GTGT 10%: 3.600.000đ. Hàng hóa thể hiện trên hóa đơn là cát. Nga bán 02 hóa đơn GTGT này với giá 5% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế, số tiền thu lợi bất chính là 1.800.000đ (*một triệu, tám trăm nghìn đồng*).

- Công ty TNHH XD&TM Nguyễn Văn 01 hóa đơn số: 0000023 ngày 13/10/2017 với giá trị hàng hóa trước thuế 18.000.000 đồng, thuế GTGT 10%: 1.800.000 đồng. Nga bán 01 hóa đơn GTGT này với giá 5% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế, Số tiền thu lợi bất chính là 900.000đ (*chín trăm nghìn đồng*).

Đối với số hóa đơn này hiện nay Cơ quan CSĐT không chứng minh được số tiền thu lợi bất chính của Hà.

8) Cty TNHH XD TP:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800588051; Trụ sở: Số 69 đường HT, phường Lộc Sơn, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: Dương Văn Dũng, sinh năm 1969; HKTT: Số 69 đường Hoài Thanh, phường Lộc Sơn, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Vào năm 2016 do thiếu hóa đơn GTGT đầu vào các mặt hàng là cát đá để làm hồ sơ quyết toán quý, nên Trần Thị Liên, sinh ngày: 05/04/1970. HKTT: Số 69 Hoài Thanh, phường Lộc Sơn, thành phố Bảo Lộc là người phụ trách mua hàng của công ty đã liên hệ qua Đậu Thị Yên để mua 9 số hóa đơn GTGT của Công ty DGP gồm các số: 0000035 ngày 12/10/2016, 0000040 ngày 19/10/2016, 0000044 ngày 23/10/2016, 0000052 ngày 28/10/2016, 0000055 ngày 01/11/2016, 0000061 ngày 06/11/2016, 0000071 ngày 12/11/2016, 0000075 ngày 15/11/2016, 0000031 ngày 13/10/2016. Tổng giá trị hàng hóa trước thuế là 151.579.999 đồng, thuế GTGT 10%: 15.158.001đ. hàng hóa thể hiện trên hóa đơn là đá. Ng bán 09 hóa đơn GTGT này với giá 5% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế. Số tiền thu lợi bất chính là 7.579.000đ (*bảy triệu, năm trăm bảy mươi chín nghìn đồng*).

9) Công ty TNHH SX-TM TS:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801320184 do Sở KH-ĐT tỉnh Lâm Đồng. Địa chỉ: Số 69 đường DTC, phường 1, thành phố Bảo Lộc, Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Lê Thành Sáng, SN: 08/4/1983.

Trong năm 2017 khi làm hồ sơ khai thuế quý 2 năm thì kế toán công ty là bà Lê Thị Kim Oanh, sinh năm 1988. HKTT: Số 70 Phó Đức Chính, thôn 2, xã Đam Bri, thành phố Bảo Lộc, Lâm Đồng thì thấy mặt hàng đầu vào và đầu ra không cân đối do có một số mặt hàng bảo hộ lao động công ty mua từ các cơ sở bán lẻ tại TP HCM nhưng bên bán không xuất cho công ty TS để kê khai thuế. Do vậy Oanh đã bàn bạc với giám đốc công ty để mua hóa đơn GTGT đầu vào để hợp thức hóa chứng từ kê khai thuế. Sau đó Oanh đã liên với Nguyễn Thị Thu H1 để mua hóa đơn với giá mua 6% giá trị hàng hóa trước thuế ghi trên hóa đơn. Sau đó Hà đã liên lạc với Nga để hỏi mua các hóa đơn: cụ thể như sau: 05 số hóa đơn GTGT của Công ty DGP gồm các số: 0000098 ngày 06/04/2017, 0000103 ngày 13/04/2017, 0000116 ngày 28/04/2017, 0000121 ngày 05/05/2017, 0000126 ngày 10/05/2017 với giá trị hàng hóa trước thuế 85.512.000 đồng, thuế GTGT 10%: 8.551.200 đồng. Hàng hóa thể hiện trên hóa đơn là đồ bảo hộ lao động. Bị can Ng bán 05 hóa đơn GTGT này với giá 3% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế. Số tiền Ng thu lợi bất chính là 2.565.360đ (*hai triệu, năm trăm sáu mươi lăm nghìn, ba trăm sáu mươi đồng*).

Đối với số hóa đơn này Hà không có hành vi thu lợi bất chính.

10) DNTN Tăng VA:

Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5801012126. Trụ sở: Thôn 12, xã DB, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: ông Tăng A Pầu.

Vào khoảng cuối năm 2016 do Doanh nghiệp có thiếu hóa đơn đầu vào nên bà Nguyễn Thị Tường Vy (con dâu của ông Tăng A Pầu) là kế toán và quản lý xưởng của Doanh nghiệp đã yêu cầu kế toán là Lê Thị Th hợp thức hóa chứng từ đối với mặt hàng là máy móc và dầu. Do vậy Lê Thị Th đã liên hệ với Nguyễn Thị Thu H1, Sau đó Hà đã liên hệ với Trần Thị Thanh Ng mua 12 số hóa đơn GTGT của các công ty sau:

- Công ty TNHH CAP 02 hóa đơn GTGT gồm các số: 0000274 ngày 05/12/2016, 0000286 ngày 16/12/2016 với giá trị hàng hóa trước thuế 289.799.000 đồng, thuế GTGT 10%: 28.979.900 đồng. Hàng hóa thể hiện trên hóa đơn là máy. Nga bán 02 hóa đơn này với giá 3% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế, số tiền thu lợi bất chính là 8.693.970đ (*tám triệu, sáu trăm chín mươi ba nghìn, chín trăm bảy mươi đồng*).

- Công ty TNHH PNP 10 hóa đơn gồm các số: 0000109 ngày 01/10/2016, 0000126 ngày 10/10/2016, 0000131 ngày 15/10/2016, 0000139 ngày 20/10/2016, 0000154 ngày 27/10/2016, 0000160 ngày 05/11/2016, 0000165 ngày 10/11/2016, 0000172 ngày 16/11/2016, 0000181 ngày 25/11/2016, 0000189 ngày 30/11/2016 với giá trị hàng hóa trước thuế 150.000.000 đồng, thuế GTGT 10%: 15.000.000 đồng. Hàng hóa thể hiện trên hóa đơn là máy. Ng bán 10 hóa đơn GTGT này với giá 3% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế. Số tiền thu lợi bất chính là 4.500.000đ (*bốn triệu, năm trăm nghìn đồng*).

Hiện nay cơ quan Công an thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng không chứng minh được số tiền thu lợi bất chính của H, Th.

11) Công ty TNHH xây dựng thương mại QTr:

Năm 2016, 2017 trong quá trình kinh doanh công ty TNHH xây dựng thương mại QTr có mua hàng hóa ở nhiều cửa hàng khác nhau ở Tp Bảo Lộc và Tp Hồ Chí Minh không có hóa đơn, nhưng sau đó được Nguyễn Thị Thu H1 giao 11 hóa đơn của công ty TNHH PNP gồm các số: 0000038 ngày 30/08/2017, 0000278 ngày 01/02/2017, 0000279 ngày 05/02/2017, 0000283 ngày 09/02/2017, 0000287 ngày 11/02/2017, 0000290 ngày 15/02/2017, 0000293 ngày 19/02/2017, 0000296 ngày 22/02/2017, 0000297 ngày 25/02/2017, 0000299 ngày 27/02/2017, 0000300 ngày 28/02/2017 với giá trị hàng hóa trước thuế 303.670.000đồng, thuế GTGT 10%: 30.367.000 đồng. Ng bán 11 hóa đơn GTGT này với giá 2% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế. Số tiền thu lợi bất chính là 6.073.000đ (*sáu triệu, không trăm bảy ba nghìn đồng*).

Hiện nay cơ quan CSĐT Công an thành phố Bảo Lộc không chứng minh được số tiền thu lợi bất chính của H1.

12) Quỹ tín dụng nhân dân phường LP:

MST: 5800983407; Trụ sở: Số 2E đường DDT, phường Lộc Phát, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng. Người đại diện theo pháp luật: bà Trần Thị Mộng Tuyền

- Giám đốc. Giữa Quỹ tín dụng nhân dân phường LP và Công ty TNHH TM&DV DGP không có quan hệ mua bán hàng hóa, dịch vụ. Năm 2017 Quỹ tín dụng nhân dân phường LP chuyển trụ sở nên có nhu cầu mua thiết bị văn phòng nên có mua bàn ghế của ông Đặng Thái Sang, Sau khi mua bàn ghế thì Quỹ tín dụng Lộc Phát yêu cầu ông Sang xuất hóa đơn GTGT tuy nhiên là hộ kinh doanh nên cơ sở của ông Sang không đăng ký sử dụng hóa đơn, vì vậy để có hóa đơn GTGT xuất cho Quỹ tín dụng nhân dân phường LP, ông Sang trực tiếp mua của bị can Trần Thị Thanh Ng 01 hóa đơn GTGT số 000169 của Công ty TNHH TM&DV DGP với giá 3% giá trị trước thuế để hoàn tất thủ tục thanh toán với Quỹ tín dụng nhân dân phường LP. Ng bán hóa đơn GTGT này với giá 3% trên tổng giá trị hàng hóa trước thuế, thu lợi bất chính số tiền 489.000đ (*bốn trăm tám mươi chín nghìn đồng*).

13) DNTN LT:

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 5800418853, Địa chỉ: thôn 4, xã Gia Hiệp, huyện Di Linh, tỉnh Lâm Đồng. Giám đốc - Bà Bùi Thị Thảo

Trong năm 2015 -2017 DNTN LT có nạo vét cát lòng hồ thủy điện Đồng Nai 2 để bán cho khách hàng nhưng không xuất được hóa đơn GTGT cho khách hàng. Do vậy ông Nguyễn Thế Đức là người hợp tác với DNTN LT khai thác cát lòng hồ thủy điện Đồng Nai 2 đã giới thiệu cho bà Thảo mua hóa đơn từ Lê Thị Th. Sau khi thỏa thuận với ông Đức và bà Thảo về việc mua bán hóa đơn thì Thái đã liên hệ với Nguyễn Thị Thu H1 để mua hóa đơn với giá 7,5% cho DNTN LT để giao cho ông Đức và DNTN LT theo thỏa thuận với giá 8%, hưởng lợi 0,5%. Cụ thể như sau: Thái đã mua từ Hà 84 số hóa đơn mặt hàng cát, đá, với giá trị hàng hóa là 1.370.167.273 đồng, thuế GTGT 137.016.727 đồng. Trong đó có 27 số hóa đơn từ các công ty của Nga. Cụ thể:

- Công ty TNHH CAP 19 số với giá trị hàng hóa 320.960.000 đồng, thuế GTGT 32.096.000 đồng. Nga bán số hóa đơn trên với giá 3% giá trị hàng hóa trước thuế. Số tiền thu lợi bất chính của Nga là 9.628.800đ.

H1 thừa nhận được hưởng lợi 0,2% trên giá trị hàng hóa trước thuế với số tiền 641.920đ (*sáu trăm bốn mươi nghìn, chín trăm hai mươi đồng*).

- Công ty TNHH PNP 08 số hóa đơn với giá trị hàng hóa 134.200.000 đồng, thuế GTGT 13.420.000 đồng. Ng bán số hóa đơn trên với giá 3% giá trị hàng hóa trước thuế. Số tiền Nga thu lợi bất chính là 4.026.000đ.

- H1 thừa nhận được hưởng lợi 0,2% giá trị hàng hóa trước thuế với số tiền 268.400đ.

Như vậy, tổng số hóa đơn GTGT mua bán từ các doanh nghiệp “khống” do Trần Thị Thanh Ng thành lập đã chứng minh được đến nay là: 199 số hóa đơn, giá trị hàng hóa trước thuế là 14.222.419.411 đồng, thuế GTGT: 1.422.241.862

đồng. Trong đó bị cáo Trần Thị Thanh Ng trực tiếp bán 75 số, bị cáo Nguyễn Thị Thu H1 trực tiếp bán cho các doanh nghiệp 106 số hóa đơn, thu lợi bất chính theo Hà thừa nhận là 2.499.735đ, bị cáo Lê Thị Th môi giới mua hóa đơn cho các doanh nghiệp 60 số hóa đơn, 18 Số hóa đơn còn lại thì hiện nay Cơ quan CSĐT Công an thành phố Bảo Lộc không chứng minh được ai là người bán.

Số tiền Ng thu lợi từ việc mua bán hóa đơn là 577.094.673đ (*năm trăm bảy bảy triệu, không trăm chín mươi tư nghìn, sáu trăm bảy ba đồng*). Trong đó Ng đã sử dụng số tiền để mua hóa đơn đầu vào là 342.073.000đ (*ba trăm bốn mươi hai triệu, không trăm bảy mươi ba nghìn đồng*), sử dụng số tiền 57.798.794đ (*năm mươi bảy triệu, bảy trăm chín mươi tám ngàn, bảy trăm chín mươi tư đồng*) để nộp thuế cho Chi cục Thuế khu vực Bảo Lộc - Bảo Lâm. Như vậy, số tiền thu lợi bất chính của Ng là 177.222.079đ (*một trăm bảy mươi bảy triệu, hai trăm hai mươi ngàn, không trăm bảy mươi chín đồng*).

Riêng 12 hóa đơn GTGT Công ty TNHH TLP sử dụng, cho đến nay Cơ quan CSĐT Công an thành phố Bảo Lộc chưa chứng minh được nên chưa có căn cứ để xử lý.

Căn cứ kết luận giám định số 1225/GĐ-PC54 ngày 29 tháng 08 năm 2018 xác định có 191 hóa đơn GTGT do bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th viết ra.

Căn cứ kết luận giám định số 1226 ngày 10 tháng 08 năm 2018 xác định có 44 hóa đơn GTGT do bị cáo Trần Thị Thanh Ng viết ra.

Căn cứ kết luận giám định số 1229/GĐ-PC54 ngày 14 tháng 09 năm 2018 xác định có 362 hóa đơn GTGT do bị cáo Nguyễn Thị Thu H1 viết ra.

Căn cứ kết luận giám định số 1449/GĐ-PC09 ngày 10 tháng 10 năm 2019 xác định có 51 hóa đơn GTGT của Công ty TNHH HT thu giữ của các doanh nghiệp do Nguyễn Thị H ký ra tại mục “người bán hàng” là do bị cáo Nguyễn Thị H viết ra.

Căn cứ kết luận giám định số 1839/GĐ-PC09 ngày 21 tháng 01 năm 2020 xác định chữ viết nội dung trên 213 hóa đơn GTGT thu giữ của các doanh nghiệp nêu trên và mẫu chữ viết của Nguyễn Thị Chung do cùng một người ra.

Căn cứ kết luận giám định số 636/GĐ-PC09 ngày 27 tháng 4 năm 2020 xác định hình dấu trên các hóa đơn GTGT của các Công ty do Trần Thị Thanh Ng thành lập và mẫu dấu của các con dấu thu giữ tại nhà bị cáo Nga khi khám xét chỗ ở là do cùng một con dấu đóng ra.

Căn cứ kết luận giám định số 637/GĐ-PC09 ngày 17 tháng 4 năm 2020 xác định hình dấu trên các hóa đơn GTGT của các Công ty do Nguyễn Thị H thành lập và mẫu dấu của các con dấu thu giữ tại nhà Bị cáo H khi khám xét chỗ ở là do cùng một con dấu đóng ra.

Căn cứ kết luận giám định số 752/GĐ-PC09 ngày 21 tháng 5 năm 2020 xác định: 17 tờ liên 2 hóa đơn GTGT do Trần Thị Thanh Ng viết, 73 tờ liên 2 hóa đơn GTGT do Bùi Thị Hoài, 131 tờ liên 2 hóa đơn GTGT do Nguyễn Thị Thu H1, 67 tờ liên 2 hóa đơn GTGT do Nguyễn Thị Thanh Th viết. Hình dấu trên các hóa đơn GTGT của các Công ty TNHH CAP, Công ty TNHH XD và TM VM, Công ty TNHH SX và TM Nguyễn Văn, Công ty TNHH TM và DV DGP, Công ty TNHH PNP, Công ty TNHH VLXD MT, Công ty TNHH DV TM NT SB, Công ty TNHH HT và mẫu dấu của các con dấu tương ứng thu giữ tại nhà Bị cáo H, Nga, Hà khi khám xét chỗ ở là do cùng một con dấu đóng ra.

Căn cứ kết luận giám định số 753/GĐ-PC09 ngày 22 tháng 5 năm 2020 xác định: Hình dấu tròn tại vị trí mẫu dấu trên giấy đề nghị mở tài khoản của Công ty TNHH HT, Công ty TNHH VLXD MT, Công ty TNHH DV TM NT SB và mẫu dấu của các con dấu thu giữ tại nhà Bị cáo H khi khám xét chỗ ở là do cùng một con dấu đóng ra; chữ viết trên giấy đề nghị mở tài khoản của Công ty TNHH HT, Công ty TNHH MLP do Nga viết; chữ viết tại phần ghi thông tin chi tiết khách hàng, thông tin của chủ tài khoản, thông tin của kế toán trưởng trên giấy đề nghị mở tài khoản của Công ty TNHH VLXD MT và mẫu chữ của Bùi Thị Hoài là do cùng một người viết ra; chữ viết tại phần ghi thông tin chi tiết khách hàng, thông tin của chủ tài khoản, thông tin của kế toán trưởng trên giấy đề nghị mở tài khoản của Công ty TNHH TM và DV HGP, Công ty TNHH nội thất Phú Phong (03/12/2014), Công ty TNHH DV TM NT SB, Công ty TNHH SXTMDV TNP (kèm giấy đề nghị bổ sung sửa đổi thông tin tài khoản) và mẫu chữ của Nguyễn Thị Thu H1 là do cùng một người viết; chữ viết tại phần ghi thông tin chi tiết khách hàng, thông tin của chủ tài khoản, thông tin của kế toán trưởng trên giấy đề nghị mở tài khoản của Công ty TNHH đá hoa cương Hoàng Tiến Phát, Công ty TNHH VLXD TT, Công ty TNHH NTV TM DV TTP, Công ty TNHH VLXD PPA, Công ty TNHH nội thất Phú Phong (10/8/2016), Công ty TNHH DV ĐT XD Tiến Hoàng, Công ty TNHH VLXD VT; tại phần Thông tin của Chủ tài khoản trên giấy đề nghị mở tài khoản của Công ty TNHH SXTMDV TNP và mẫu chữ của Nguyễn Thị Thanh Th là do cùng một người viết.

Bản Cáo trạng số 124/CT-VKSBL, ngày 14 tháng 10 năm 2020, Viện kiểm sát nhân dân thành phố Bảo Lộc truy tố các bị cáo Nguyễn Thị H, Trần Thị Thanh Ng, Nguyễn Thị Thanh Th1, Nguyễn Thị Thu H1 và Lê Thị Th về tội “*Mua bán trái phép hoá đơn*” theo khoản 2 Điều 203 Bộ luật Hình sự.

Tại bản án số 124/2020/HS-ST ngày 24/11/2020 của Tòa án nhân dân thành phố Bảo Lộc đã xử;

Tuyên bố các bị cáo Nguyễn Thị H, Trần Thị Thanh Ng, Nguyễn Thị Thanh Th1, Nguyễn Thị Thu H1 và Lê Thị Th phạm tội “*Mua bán trái phép hoá đơn*”.

- Áp dụng điểm d, đ khoản 2, khoản 3 Điều 203, Điều 17; Điều 38 điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51 và Điều 58 của Bộ luật Hình sự năm 2015, đã được sửa đổi, bổ sung năm 2017, xử phạt bị cáo Nguyễn Thị H 18 (mười tám) tháng tù, thời hạn chấp hành hình phạt tù tính từ ngày 30/10/2019. Phạt bổ sung số tiền 40.000.000đ (bốn mươi triệu đồng) nộp ngân sách Nhà nước.

- Áp dụng điểm d, đ khoản 2, khoản 3 Điều 203, Điều 17; Điều 38; điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51 và Điều 58 của Bộ luật Hình sự năm 2015, đã được sửa đổi, bổ sung năm 2017, xử phạt bị cáo Trần Thị Thanh Ng 12 (mười hai) tháng tù. Được trừ thời hạn tạm giam từ ngày 03/5/2019 đến ngày 29/7/2019. Thời hạn chấp hành hình phạt tù tính từ ngày bắt thi hành án. Phạt bổ sung số tiền 20.000.000đ (hai mươi triệu đồng) nộp ngân sách Nhà nước.

- Áp dụng điểm d khoản 2, khoản 3 Điều 203, Điều 17; điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51; Điều 58 và Điều 65 của Bộ luật Hình sự năm 2015, đã được sửa đổi, bổ sung năm 2017, xử phạt bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th1 15 (mười lăm) tháng tù cho hưởng án treo, thời gian thử thách 30 tháng, tính từ ngày tuyên án sơ thẩm. Phạt bổ sung số tiền 20.000.000đ nộp ngân sách Nhà nước.

- Áp dụng điểm d khoản 2, khoản 3 Điều 203, Điều 17; điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51; Điều 58 và Điều 65 của Bộ luật Hình sự năm 2015, đã được sửa đổi, bổ sung năm 2017, xử phạt bị cáo Nguyễn Thị Thu H1 15 (mười lăm) tháng tù cho hưởng án treo, thời gian thử thách 30 tháng, tính từ ngày tuyên án sơ thẩm. Phạt bổ sung số tiền 20.000.000đ nộp ngân sách Nhà nước.

Giao các bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th1, Nguyễn Thị Thu H1 cho Ủy ban nhân dân Phường 1, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng để giám sát, giáo dục trong thời gian thử thách. Gia đình các bị cáo có trách nhiệm phối hợp với chính quyền địa phương trong việc giám sát giáo dục. Trong trường hợp các bị cáo có sự thay đổi nơi cư trú thì việc thi hành án hình sự được thực hiện theo Luật thi hành án Hình sự.

Trong thời gian thử thách, nếu người được hưởng án treo cố ý vi phạm nghĩa vụ theo qui định của Luật Thi hành án hình sự 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.

- Áp dụng điểm d khoản 2, khoản 3 Điều 203, Điều 17; Điều 36; điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51 và Điều 58 của Bộ luật Hình sự năm 2015, đã được sửa đổi, bổ sung năm 2017, xử phạt bị cáo Lê Thị Th 12 (mười hai) tháng cải tạo không giam giữ. Thời hạn cải tạo không giam giữ tính từ ngày Ủy ban nhân dân

Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng nơi bị cáo cư trú nhận được Quyết định thi hành án và bản sao Bản án. Phạt bổ sung số tiền 20.000.000đ nộp ngân sách Nhà nước.

Khấu trừ một phần thu nhập đối với bị cáo Lê Thị Th là 05% để nộp Ngân sách Nhà nước trong thời gian cải tạo không giam giữ. Việc khấu trừ thu nhập được thực hiện hàng tháng.

Trường hợp bị cáo Lê Thị Th không có việc làm hoặc bị mất việc làm trong thời gian chấp hành hình phạt này thì phải thực hiện một số công việc lao động phục vụ cộng đồng trong thời gian cải tạo không giam giữ.

Thời gian lao động phục vụ cộng đồng không quá 04 giờ trong một ngày và không quá 05 ngày trong 01 tuần.

Giao bị cáo Lê Thị Th cho Ủy ban nhân dân Phường 2, Tp. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng để giám sát, giáo dục. Gia đình bị cáo có trách nhiệm phối hợp với UBND Phường 2, Tp. Bảo Lộc trong việc giám sát, giáo dục. Trong trường hợp bị cáo có sự thay đổi nơi cư trú thì việc thi hành án hình sự được thực hiện theo Luật thi hành án Hình sự.

Ngoài ra, bản án còn xử lý vật chứng tuyên án phí và quyền kháng cáo theo quy định của pháp luật.

Ngày 30/11/2021 Bị cáo H kháng cáo xin giảm nhẹ hình phạt.

Ngày 09/12/2020 bị cáo Nga kháng cáo xin giảm nhẹ hình phạt, xin được hưởng án treo.

Ngày 09/12/2020 Bị cáo Th và Bị cáo H kháng cáo xin được hưởng hình phạt cải tạo không giam giữ.

Tại phiên tòa phúc thẩm, các bị cáo khai nhận hành vi phạm tội như bản án sơ thẩm đã xét xử các bị cáo; Bị cáo H giữ nguyên nội dung kháng cáo xin giảm nhẹ hình phạt; bị cáo Ng chỉ kháng cáo xin giảm nhẹ hình phạt; các bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th, Nguyễn Thị Thu H1 thay đổi kháng cáo xin được áp dụng hình phạt chính là phạt tiền.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Lâm Đồng đề nghị căn cứ điểm b khoản 1 Điều 355; các điểm c, d khoản 1 Điều 357 của Bộ luật tố tụng hình sự; chấp nhận kháng cáo của các bị cáo giảm hình phạt cho các bị cáo Nguyễn Thị H, Trần Thị Thanh Ng mỗi bị cáo 03 tháng tù; áp dụng Điều 35 của Bộ luật hình sự, xử phạt các bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th, Nguyễn Thị Thu H1 mỗi bị cáo từ 200.000.000 đồng đến 250.000.000 đồng.

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] Căn cứ vào lời khai nhận của các bị cáo, lời khai của những người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan và các chứng cứ có trong hồ sơ, có đủ cơ sở kết luận: Trong khoảng thời gian từ năm 2012 đến năm 2017, bị cáo Nguyễn Thị H đã thành lập 11 Doanh nghiệp không, gồm: Công ty TNHH MTV TMDV TTP, Công ty TNHH MTV SX TMDV HGP, Công ty TNHH MLP, Công ty TNHH HT, Công ty TNHH DVTM NT SB, Công ty TNHH VLXD TT, Công ty TNHH VLXD MT, Công ty TNHH SXTM DV TNP, Công ty TNHHVLXD-NT Phú Phong, Công ty TNHH VLXD VT, Công ty TNHH VLXD PPA, nhằm mục đích để mua bán hóa đơn thu lợi bất chính. Tổng số hóa đơn GTGT từ các doanh nghiệp không do Hãng thành lập đã bán cho 31 Doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Lâm Đồng với số lượng là 530 số hóa đơn, giá trị hàng hóa trước thuế là 18.217.539.910đ, tiền thuế GTGT là 1.821.753.987 đồng. Nguyễn Thị H cùng đồng phạm thu lợi bất chính từ hành vi mua bán hóa đơn là 624.133.757đồng (*sáu trăm hai mươi tư triệu, một trăm ba mươi ba nghìn, bảy trăm năm bảy đồng*). Trong đó Nguyễn Thị H trực tiếp bán 344 số hóa đơn, Nguyễn Thị Thu H1 trực tiếp bán 91 số hóa đơn, H và H1 cùng bán 16 hóa đơn, Nguyễn Thị Thanh Th trực tiếp bán 55 số hóa đơn. Đối với 24 số hóa đơn còn lại hiện nay Cơ quan Công an thành phố Bảo Lộc chưa xác định được người bán.

Bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th và bị cáo Nguyễn Thị Thu H1 đóng vai trò là người giúp sức cho bị cáo Nguyễn Thị H trong việc thực hiện hành vi mua bán trái phép hóa đơn, thực hiện theo sự chỉ đạo của Hãng và số tiền thu lợi được thì H1 và Th1 khai nhận đều giao lại hết cho Hãng. Do vậy, Nguyễn Thị H phải chịu trách nhiệm với toàn bộ 530 số hóa đơn giá trị gia tăng từ các công ty do H thành lập và toàn bộ số tiền thu lợi bất chính là 624.133.757đ (*sáu trăm hai mươi bốn triệu một trăm ba mươi ba nghìn bảy trăm năm bảy đồng*)

Bị cáo Lê Thị Th có hành vi môi giới mua bán hóa đơn qua Hà để mua các hóa đơn GTGT từ công ty của Hãng là 75 số hóa đơn. Số tiền thu lợi bất chính là 4.575.036 đ (*bốn triệu năm trăm bảy mươi lăm nghìn không trăm ba sáu đồng*).

Bị cáo Trần Thị Thanh Ng đã thành lập 05 doanh nghiệp gồm: Công ty TNHH XD và TM VM, Công ty TNHH TM và DV DGP, Công ty TNHH XD TM Nguyễn Văn, Công ty TNHH CAP, Công ty TNHH PNP để nhằm mục đích mua bán trái phép hóa đơn. Tổng số hóa đơn GTGT từ các doanh nghiệp do Nga thành lập đã bán cho 13 doanh nghiệp là 199 số hóa đơn, giá trị hàng hóa trước thuế là 14.222.419.411 đồng, thuế GTGT là 1.422.241.862 đồng. Số tiền thu lợi bất chính là 177.222.079 đồng (*một trăm bảy mươi bảy triệu, hai trăm hai mươi hai nghìn, không trăm bảy mươi chín đồng*).

Trong đó bị cáo Trần Thị Thanh Ng trực tiếp bán 75 số, Nguyễn Thị Thu H1 đã giúp Nga bán tổng cộng 106 số hóa đơn GTGT từ các công ty do Ng

thành lập. Số tiền H1 thừa nhận đã thu lợi bất chính là 2.499.735đ (*hai triệu, bốn trăm chín mươi chín ngàn, bảy trăm ba mươi lăm đồng*).

Bị cáo Lê Thị Th là người môi giới mua hóa đơn cho các Doanh nghiệp nên đã liên hệ với Hà để mua hóa đơn nhằm hưởng số tiền chênh lệch. Tổng số hóa đơn GTGT Thái đã mua môi giới mua cho các Doanh nghiệp là 60 số hóa đơn. Số tiền thu lợi bất chính 6.067.661đồng (*sáu triệu, không trăm sáu mươi bảy nghìn, sáu trăm sáu mươi đồng*). Đối với 18 số hóa đơn còn lại thì hiện nay Cơ quan Công an thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng không chứng minh được ai là người bán.

Đối chiếu lời khai nhận tội của các bị cáo, lời khai của những người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan, vật chứng thu giữ và các tài liệu có trong hồ sơ vụ án, Tòa án cấp sơ thẩm đã tuyên bố các bị cáo Nguyễn Thị H, Trần Thị Thanh Ng, Nguyễn Thị Thanh Th1, Nguyễn Thị Thu H1 và Lê Thị Th phạm tội “*Mua bán trái phép hoá đơn*”, tội phạm và hình phạt được quy định đối với các Bị cáo H, Nga tại điểm d, đ khoản 2 Điều 203 Bộ luật Hình sự; đối với các bị cáo Thuý, Hà và Thái quy định tại điểm d khoản 2 Điều 203 Bộ luật hình sự năm 2015, sửa đổi bổ sung năm 2017 là có căn cứ, đúng pháp luật.

[2] Xét kháng cáo của các bị cáo: Đơn kháng cáo của các bị cáo gửi trong hạn luật định và đúng quy định nên được xem xét.

Xét hành vi của bị cáo đã thực hiện là nguy hiểm cho xã hội, xâm phạm đến khách thể là trật tự quản lý kinh tế, chế độ quản lý hóa đơn, chứng từ thu nộp ngân sách nhà nước; quy định của nhà nước về quản lý tài chính tiền tệ, đồng thời xâm phạm đến hoạt động quản lý thu, chi ngân sách nhà nước được pháp luật bảo vệ. Các bị cáo là người có đầy đủ năng lực trách nhiệm hình sự, nhận thức rõ hành vi của mình là nguy hiểm cho xã hội nhưng vẫn cố tình thực hiện với động cơ, mục đích vụ lợi.

Xét kháng cáo của các bị cáo Nguyễn Thị H, Trần Thị Thanh Ng thì thấy rằng: Tuy các bị cáo là người trực tiếp thành lập các doanh nghiệp không nhằm mục đích mua bán hóa đơn để thu lợi bất chính, nhưng các bị cáo đã nộp tiền khắc phục hậu quả, sau khi xét xử sơ thẩm, các cũng đã nộp tiền phạt bổ sung nên áp dụng thêm cho các bị cáo tình tiết giảm nhẹ quy định tại khoản 2 Điều 51 của Bộ luật hình sự, chấp nhận kháng cáo của các bị cáo Nguyễn Thị H, Trần Thị Thanh Ng, giảm nhẹ một phần hình phạt cho các bị cáo như ý kiến của đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Lâm Đồng tại phiên tòa là phù hợp.

Xét kháng cáo của các bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th và Nguyễn Thị Thu H1 thì thấy rằng: Các bị cáo này chỉ tham gia với vai trò đồng phạm giúp sức cho Bị cáo H trong việc thực hiện hành vi mua bán trái phép hóa đơn và toàn bộ số tiền thu lợi bất chính đều giao hết cho Bị cáo H. Sau khi xét xử sơ thẩm, các bị cáo

cũng đã nộp tiền phạt bổ sung, nên áp dụng thêm cho các bị cáo tình tiết giảm nhẹ quy định tại khoản 2 Điều 51 của Bộ luật hình sự và chấp nhận kháng cáo của các bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th và Nguyễn Thị Thu H1, chuyển hình phạt tù sang hình phạt tiền là hình phạt chính đối với các bị cáo cũng đủ răn đe giáo dục các bị cáo thành công dân tốt cho xã hội.

[3] Về án phí: Do kháng cáo của các bị cáo được chấp nhận, nên các bị cáo không phải chịu án phí hình sự phúc thẩm.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 355; các điểm c, d khoản 1 Điều 357 của Bộ luật Tố tụng hình sự.

1. Chấp nhận kháng cáo của các bị cáo Nguyễn Thị H, Trần Thị Thanh Ng, Nguyễn Thị Thanh Th và Nguyễn Thị Thu H1, sửa bản án sơ thẩm;

Tuyên bố các bị cáo Nguyễn Thị H, Trần Thị Thanh Ng, Nguyễn Thị Thanh Th1 và Nguyễn Thị Thu H1 phạm tội “*Mua bán trái phép hoá đơn*”;

- Áp dụng điểm d, đ khoản 2, khoản 3 Điều 203; Điều 17; Điều 38 điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51 và Điều 58 của Bộ luật Hình sự năm 2015, xử phạt bị cáo Nguyễn Thị H 14 (mười bốn) tháng 29 ngày tù, thời hạn chấp hành hình phạt tù tính từ ngày 30/10/2019. Phạt bổ sung số tiền 40.000.000đ (bốn mươi triệu đồng) nộp ngân sách Nhà nước (bị cáo đã nộp phạt).

Căn cứ khoản 5 Điều 328 của Bộ luật Tố tụng hình sự: Tuyên bố trả tự do ngay tại phiên tòa cho bị cáo Nguyễn Thị H đang bị tạm giam, nếu Bị cáo H không bị tạm giam về một tội phạm khác.

- Áp dụng điểm d, đ khoản 2, khoản 3 Điều 203; Điều 17; Điều 38; điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51; khoản 2 Điều 54 và Điều 58 của Bộ luật Hình sự năm 2015, đã được sửa đổi, bổ sung năm 2017, xử phạt bị cáo Trần Thị Thanh Ng 09 (chín) tháng tù. Thời hạn chấp hành hình phạt tù tính từ ngày bắt thi hành án. Được trừ thời hạn tạm giam từ ngày 03/5/2019 đến ngày 29/7/2019 vào thời gian chấp hành hình phạt tù. Phạt bổ sung bị cáo số tiền 20.000.000đ (hai mươi triệu đồng) để nộp ngân sách Nhà nước (bị cáo đã nộp phạt theo giấy nộp tiền ngày 29/01/2021 của Ngân hàng Agribank).

- Áp dụng điểm d khoản 2 Điều 203; Điều 17; điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51; khoản 2 Điều 54; Điều 58 và Điều 35 của Bộ luật Hình sự năm 2015, xử phạt bị cáo Nguyễn Thị Thanh Th1 150.000.000 đồng (một trăm năm mươi triệu đồng) được trừ số tiền 20.000.000đ bị cáo đã nộp phạt theo giấy nộp tiền mặt số 12542735 ngày 22/01/2021 của Ngân hàng BIDV và 28.100.000 đồng bị cáo đã nộp trước đó theo giấy nộp tiền vào các ngày 12/02/2018, ngày 02/3/2020

của Kho bạc Nhà nước Bảo Lộc, bị cáo còn phải nộp 101.900.000 đồng (một trăm lẻ một triệu chín trăm nghìn đồng).

- Áp dụng điểm d khoản 2 Điều 203; Điều 17; điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51; khoản 2 Điều 54; Điều 58 và +Điều 35 của Bộ luật Hình sự năm 2015, xử phạt bị cáo Nguyễn Thị Thu H1 150.000.000 đồng (một trăm năm mươi triệu đồng) được trừ số tiền 20.000.000đ bị cáo đã nộp phạt theo giấy nộp tiền mặt số 12542967 ngày 22/01/2021 của Ngân hàng BIDV và số tiền bị cáo đã nộp tiền thu lợi bất chính còn dư (3.400.000 đồng – 2.499.735 đồng = 900.265 đồng, bị cáo còn phải nộp 129.099.735 đồng (một trăm hai mươi chín triệu không trăm chín mươi chín ngàn bảy trăm ba mươi lăm đồng).

2. Về án phí: Áp dụng Điều 135 Bộ luật tố tụng hình sự; Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30 tháng 12 năm 2016 của Ủy ban thường vụ Quốc hội quy định về án phí, lệ phí Tòa án. Các bị cáo không phải chịu án phí hình sự phúc thẩm.

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

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

Nơi nhận:

- Vụ GDKT(I) – TANDTC (01);
- VKSND tỉnh Lâm Đồng (02);
- Phòng PV06 - Công an tỉnh Lâm Đồng (01);
- Sở tư pháp tỉnh Lâm Đồng (01);
- TAND Tp. Bảo Lộc (04);
- VKSND Tp. Bảo Lộc (01);
- CSĐT Công an Tp. Bảo Lộc (01);
- THAHS Công an Tp. Bảo Lộc (05);
- Nhà tạm giữ Bảo Lộc (01); Bị cáo (04);
- Phòng KTNV&THA (02);
- Lưu hồ sơ (01), Ấn văn (01)/.

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

(Đã ký)

Đào Chiến Thắng