

**TÒA ÁN NHÂN DÂN
TỈNH BẮC NINH**

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

Bản án số: 66/2021/HS-ST

Ngày: 29/7/2021

NHÂN DANH

NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TÒA ÁN NHÂN DÂN TỈNH BẮC NINH

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

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Bà Nghiêm Thị Lượng.

Các Hội thẩm nhân dân: Ông Trần Minh Phương.

Ông Đinh Văn Luận.

- Thư ký phiên tòa: Nguyễn Thị Hồng Nhung - Thư ký TAND tỉnh Bắc Ninh

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Bắc Ninh tham gia phiên tòa: Bà Dương Thị Mai Loan - Kiểm sát viên.

Ngày 29 tháng 7 năm 2021, tại trụ sở Tòa án nhân dân tỉnh Bắc Ninh, xét xử sơ thẩm công khai vụ án hình sự thụ lý số: 40/2021/TLST-HS ngày 04 tháng 5 năm 2021 theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số: 129/2021/QĐXXST-HS ngày 21 tháng 6 năm 2021 đối với:

*** Bị cáo:** Lưu Quang Tr, sinh năm 1994; nơi ĐKKHKT và chỗ ở: Khu phố Đa Hội, phường CK, thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh; nghề nghiệp: Kinh doanh; trình độ học vấn: 12/12; dân tộc: kinh; giới tính: Nam; tôn giáo: Không; Quốc tịch: Việt Nam; con ông Lưu Quang Hùng, sinh năm 1973 và bà Phạm Thị Hằng, sinh năm 1975; gia đình có 03 anh em, bị cáo là thứ nhất; có vợ là Tạ Thị Diệu Ly, sinh năm 1994 và có 01 con sinh năm 2020; tiền án, tiền sự: Không; tạm giam từ ngày 16/7/2020 đến 07/10/2020 được thay thế bằng biện pháp “Bảo lĩnh”; có mặt.

*** Những người có quyền lợi nghĩa vụ liên quan:**

1. Chị Lưu Thị Thanh Thủy, sinh năm 2000; vắng mặt.
2. Ông Lưu Quang Hùng, sinh năm 1973; có mặt.
3. Anh Lưu Quang Thọ, sinh năm 1997; vắng mặt.
4. Chị Trần Thị Xuân, sinh năm 1992; vắng mặt.

5. Anh Trần Đức Triều, sinh năm 1996; vắng mặt.

6. Trần Nhật Lệ, sinh năm 1999; vắng mặt.

7. Chị Trần Thị Dung, sinh năm 2000; vắng mặt.

8. Trần Thị Huyền Vi, sinh năm 2001; vắng mặt.

Đều trú tại: Khu phố Đa Hội, phường CK, thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

9. Chị Nguyễn Thị Hiền, sinh năm 1990; trú tại: Phố Thượng, phường Đình Bảng, thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh; vắng mặt.

10. Chị Lê Hồng Hạnh, sinh năm 1975; trú tại: Khu phố Tân Lập, phường Đình Bảng, thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh; vắng mặt.

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Theo các tài liệu có trong hồ sơ vụ án và diễn biến tại phiên tòa, nội dung vụ án được tóm tắt như sau:

Công ty TNHH sản xuất và thương mại Đại Trường Thịnh BN (viết tắt là Công ty Đại Trường Thịnh) có địa chỉ trụ sở tại: Khu phố Đa Hội, phường CK, thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh, được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2301021215 do Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Bắc Ninh cấp lần đầu ngày 07/03/2018, ngành nghề kinh doanh chính là sản xuất và kinh doanh thương mại thép các loại. Lưu Quang Tr là Giám đốc và người đại diện theo pháp luật của công ty. Để hoạt động việc kinh doanh, Lưu Quang Tr đã mở 02 tài khoản mang tên chủ tài khoản là Công ty Đại Trường Thịnh, cụ thể: Tài khoản số 43310000373099 tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam chi nhánh Từ Sơn và tài khoản số 1170026521618, tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam Chi nhánh Tiên Sơn. Đồng thời nhờ bố để là ông Lưu Quang Hùng đứng tên Kế toán trưởng công ty; thuê Nguyễn Thị Hiền làm kế toán thuế giai đoạn từ tháng 7/2018 đến tháng 12/2019 và Lê Hồng Hạnh làm kế toán thuế giai đoạn từ tháng 1/2020 đến tháng 6/2020; thuê Lưu Thị Thanh Thủy, sinh năm 2000 (là em gái ruột) cùng một số người nữa làm nhân viên bán hàng của công ty. Trong quá trình hoạt động kinh doanh, khoảng tháng 06/2018, Lưu Quang Tr thấy có nhiều người đến trụ sở của Công ty Đại Trường Thịnh để đặt vấn đề mua khống hóa đơn giá trị gia tăng (GTGT) (không có hàng hóa dịch vụ kèm theo) của Công ty Đại Trường Thịnh để quyết toán hàng hóa, dịch vụ đầu vào cho công ty của họ nên Tr đã thực hiện việc mua, bán khống hóa đơn GTGT để kiếm lời bất chính như sau:

1. Đối với hành vi bán trái phép hóa đơn GTGT:

Trong khoảng thời gian từ tháng 6/2018 có nhiều khách hàng đến liên hệ mua hóa đơn GTGT, Tr trực tiếp liên hệ, giao dịch để thống nhất giá cả mua bán hóa đơn, thống nhất cách thức viết hóa đơn, giao nhận hóa đơn, phương thức thanh toán và việc chuyển khoản để hợp thức hóa qua ngân hàng. Theo thỏa thuận thì khách hàng khi cần xuất hóa đơn không thì phải cung cấp trước cho Tr thông tin về tên hàng hóa dịch vụ, số lượng, chủng loại, trị giá tiền hàng và thông tin về đơn vị, doanh nghiệp có nhu cầu mua hóa đơn không, đồng thời phải trả cho Tr tiền với giá trung bình 1,8%/tổng giá trị tiền hàng chưa thuế ghi trên hóa đơn.

Sau khi thỏa thuận xong để hợp thức hóa cho việc xuất bán không hóa đơn, Tr tự mình hoặc nhờ em gái là Lưu Thị Thanh Thủy soạn thảo hợp đồng kinh tế, hợp đồng nguyên tắc, viết phiếu xuất kho, phiếu rút tiền, biên bản giao nhận hàng hóa và sau đó viết hóa đơn GTGT theo nội dung mà Tr yêu cầu. Sau khi soạn thảo và viết xong các chứng từ, hóa đơn thì tất cả đưa lại cho Tr để Tr ký tên, đóng dấu chức danh Giám đốc công ty Đại Trường Thịnh, rồi Tr trực tiếp hoặc thuê vận chuyển bằng phương tiện GRAP để giao cho khách hàng theo thỏa thuận với từng khách hàng.

Để hợp thức hóa việc thanh toán qua ngân hàng, Tr thỏa thuận với khách hàng tự chuyển tiền hàng và tiền thuế ghi trên hóa đơn GTGT vào 02 tài khoản số 43310000373099 và 1170026521618 của Công ty Đại Trường Thịnh, sau đó Tr sẽ tự ra ngân hàng rút tiền hoặc nhờ Thủy và một số người quen khác của Tr ra ngân hàng rút tiền về đưa cho Tr trả lại cho khách hàng. Số tiền bán không hóa đơn được khách hàng trả trực tiếp bằng tiền mặt cho Tr (việc giao nhận tiền không có giấy tờ gì thể hiện).

Trong khoảng thời gian từ tháng 6/2018 đến tháng 03/2020 với danh nghĩa công ty Đại Trường Thịnh, Lưu Quang Tr đã xuất bán không 268 hóa đơn GTGT cho 42 đơn vị, doanh nghiệp với tổng trị giá tiền hàng chưa tính thuế ghi trên hóa đơn là: **140.168.681.056** đồng, tiền thuế GTGT là **14.016.868.106** đồng, cụ thể:

*** Có 17 doanh nghiệp sử dụng từ 10 số hóa đơn trở lên của Công ty Đại Trường Thịnh đã ghi nội dung hoặc có số tiền thuế GTGT trên 100 triệu đồng.**

Cơ quan điều tra đã tiến hành điều tra, xác minh được 13 doanh nghiệp gồm:

- **Công ty Cổ phần xây dựng và thương mại Minh Thịnh**, mã số thuế (MST) 0103039996; địa chỉ: 2B, ngõ Đoàn Kết, 376 Khâm Thiên, phường Thổ Quan, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội sử dụng: 04 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 1.708.674.000 đồng, tiền thuế là 170.867.400 đồng.

- **Công ty TNHH Khánh Thiện**, MST: 0104524417; địa chỉ: Cụm 3, thôn Hạ Hiệp, xã Liên Hiệp, huyện Phúc Thọ, TP Hà Nội sử dụng: 54 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 58.949.002.200 đồng, tiền thuế là 5.894.900.220 đồng;

- **Công ty TNHH một thành viên Đại Long**, MST: 0106725648; địa chỉ: Tổ dân phố Trung Bình, phường Dương Nội, quận Hà Đông, TP Hà Nội sử dụng: 08 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 1.539.077.800 đồng, tiền thuế là 153.907.780 đồng;

- **Công ty TNHH Cơ khí và thương mại Việt Nam**, MST: 0106965872; địa chỉ: số nhà 6, ngõ 72 đường Tây Mỗ, Nam Từ Liêm, TP Hà Nội sử dụng: 01 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 1.000.650.000 đồng, tiền thuế là 100.065.000 đồng;

- **Công ty Cổ phần thương mại và công nghệ Viettech**, MST: 0107406443; địa chỉ: Cụm 4, thôn Vĩnh Kỳ, xã Tân Hội, huyện Đan Phượng, TP Hà Nội sử dụng: 13 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 5.408.456.000 đồng, tiền thuế là 540.845.600 đồng.;

- **Công ty TNHH công nghệ thương mại Tương Lai**, MST: 0107560420; địa chỉ: Số 3/45/1 ngõ 69B, phố Hoàng Văn Thái, phường Khương Trung, quận Thanh Xuân, TP Hà Nội sử dụng: 04 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 2.635.695.000 đồng, tiền thuế là 263.569.500 đồng;

- **Công ty TNHH thiết bị xây dựng Đức Đạt**, MST: 0107777871; địa chỉ: Số 110, dãy 2 tầng, TT19/03, xã Vĩnh Quỳnh, huyện Thanh Trì, TP Hà Nội sử dụng: 14 hóa đơn. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 1.481.246.835 đồng, tiền thuế là 148.124.684 đồng;

- **Công ty Cổ phần bê tông đúc sẵn Thành Nam**, MST: 0600801530; địa chỉ: Đường 10, Đồng Quán, xã Tân Thành, huyện Vụ Bản, tỉnh Nam Định sử dụng: 03 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 1.126.484.000 đồng, tiền thuế là 112.648.400 đồng;

- **Công ty TNHH kiến trúc xây dựng Tuấn Anh**, MST: 1001033458; địa chỉ: Thôn Trung, xã Đông Sơn, huyện Đông Hưng, tỉnh Thái Bình sử dụng: 14 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 2.469.000.000 đồng, tiền thuế là 246.900.000 đồng;

- **Công ty TNHH phát triển xây dựng Đức Hạnh**, MST: 1001133734; địa chỉ: Nhà ông Trịnh Văn Hạnh, thôn Khả Tân, xã Duyên Hải, huyện Hưng Hà, tỉnh Thái Bình sử dụng: 07 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 1.700.291.000 đồng, tiền thuế là 170.029.100 đồng;

- **Doanh nghiệp tư nhân Hoàng Vương**, MST: 1100666490; địa chỉ: ấp 5, Đức Hòa Đông, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An sử dụng: 19 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 14.005.604.000 đồng, tiền thuế là 1.400.560.400 đồng;

- **Công ty TNHH sản xuất cơ khí và thương mại Xuân Anh**, MST: 0107727239; địa chỉ: Xóm 4, đội 8, thôn Hạ Hiệp, xã Liên Hiệp, huyện Phúc Thọ, TP Hà Nội sử dụng 10 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 5.942.850.000 đồng, tiền thuế là 594.285.010 đồng;

- **Công ty Cổ phần kết cấu thép xây dựng Hoàng Mai**, MST: 0105914120; địa chỉ: số 01, ngõ 196/35, đường Cầu Giấy, phường Quan Hoa, quận Cầu Giấy, TP Hà Nội sử dụng 10 hóa đơn. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 5.942.850.100 đồng, tiền thuế là 594.285.010 đồng.

Các doanh nghiệp này trình bày có mua hàng thật của người tự xưng là nhân viên của Công ty Đại Trường Thịnh (không rõ địa chỉ cụ thể ở đâu). Sau khi mua hàng được người bán trả hóa đơn, kèm theo các chứng từ liên quan của Công ty Đại Trường Thịnh. Khi trả tiền thanh toán bằng hình thức chuyển khoản qua tài khoản ngân hàng, không thừa nhận mua hóa đơn không hoặc biết rõ hóa đơn là bất hợp pháp nhưng vẫn sử dụng kê khai báo cáo thuế.

Đối với 04 doanh nghiệp Cơ quan điều tra đã nhiều lần triệu tập Giám đốc công ty và những người liên quan đến làm việc; đã tiến hành xác minh trụ sở, địa chỉ của 04 công ty, tuy nhiên đến nay vẫn chưa làm việc được với những người này, gồm :

- **Công ty TNHH đầu tư xây dựng thương mại Ngọc Tú Hà Nội**, MST: 0106551906; địa chỉ: thôn Hạ Hiệp, xã Liên Hiệp, huyện Phúc Thọ, TP Hà Nội sử dụng: 05 hóa đơn. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 3.602.550.000 đồng, tiền thuế là 360.255.000 đồng.

- **Công ty TNHH sản xuất cơ khí và thương mại Mạnh Thắng**, MST: 0107976612; địa chỉ: Đội 5, xã Liên Hiệp, huyện Phúc Thọ, TP Hà Nội sử dụng: 08 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 6.027.681.800 đồng, tiền thuế là 602.768.180 đồng.

- **Công ty TNHH xây dựng và thương mại Dũng Giang**, MST: 0104503907; địa chỉ: Cụm 3, xã Liên Hà, huyện Đan Phượng, TP Hà Nội sử dụng: 05 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 7.773.309.580 đồng, tiền thuế là 777.330.958 đồng.

- **Công ty Cổ phần Nam Anh Tú**, MST: 2700338711; địa chỉ: thôn Quyết Thắng, xã Xích Thổ, huyện Nho Quan, tỉnh Ninh Bình sử dụng: 11 hóa đơn. Trị

giá tiền hàng chưa thuế là 11.972.037.230 đồng, tiền thuế là 1.197.203.723 đồng.

*** Có 25 công ty sử dụng hóa đơn không của công ty Đại Trường Thịnh có tổng số tiền thuế dưới 100 triệu đồng hoặc sử dụng dưới 10 số hóa đơn đã ghi nội dung.**

Cơ quan điều tra Công an tỉnh Bắc Ninh đã trực tiếp tiến hành xác minh 07 công ty; tiến hành ủy thác điều tra 18 công ty (trong đó có 13 công ty ủy thác xác minh đã có kết quả còn 05 công ty đã ủy thác xác minh nhưng chưa có kết quả gồm: Công ty cổ phần đầu tư xây dựng và phát triển Minh Sơn; Công ty cổ phần Kiến Công; Công ty cổ phần thương mại và dịch vụ 5S Hà Nội; Công ty cổ phần Hoàng Hà Châu; Công ty TNHH Khuôn mẫu Huy Đạt).

Kết quả điều tra đại diện của các công ty trên đều khai mua hàng hóa thật của người đại diện cho Công ty Đại Trường Thịnh, khi mua có đầy đủ thủ tục và thanh toán tiền qua hệ thống tài khoản ngân hàng của hai bên công ty theo đúng quy định và không thừa nhận việc mua hóa đơn bất hợp pháp.

Bao gồm các công ty sau đây:

- **Công ty Cổ phần xây dựng và thương mại Phương Vinh**, MST: 0102673389; địa chỉ: Số 183 phố Hoa Lâm, phường Việt Hưng, quận Long Biên, TP Hà Nội sử dụng: 02 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 644.517.600 đồng, tiền thuế là 64.451.760 đồng.

- **Công ty TNHH sản xuất và thương mại Thanh Lộc Phát**, MST: 0104876377; địa chỉ: Cụm 4, xã Hồng Hà, huyện Đan Phượng, TP Hà Nội sử dụng: 01 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 328.410.000 đồng, tiền thuế là 32.841.000 đồng.

- **Công ty Cổ phần LAMAR Việt Nam**, MST: 0104912762; địa chỉ: Số 153, ngõ 46 Nguyễn Trãi, tổ 39, phường Thượng Đình, quận Thanh Xuân, TP. Hà Nội sử dụng: 05 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 90.000.000 đồng, tiền thuế là 9.000.000 đồng.

- **Công ty TNHH sản xuất và thương mại Quyền Ngoan**, MST: 0105942840; địa chỉ: Thôn Nhuệ, xã Đức Thượng, huyện Hoài Đức, TP Hà Nội sử dụng: 09 hóa đơn. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 697.800.000 đồng, tiền thuế là 69.780.000 đồng.

- **Công ty Cổ phần đầu tư xây dựng và phát triển Minh Sơn**, MST: 0106145069; địa chỉ: Cụm 8, xã Tân Lập, huyện Đan Phượng, TP Hà Nội sử dụng: 03 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 50.061.000 đồng, tiền thuế là 5.006.100 đồng.

- **Công ty Cổ phần Kiến Công**, MST: 0106479840; địa chỉ: Số 36, ngách 55/24, ngõ 55, đường Hoàng Hoa Thám, phường Ngọc Hà, quận Ba Đình, TP Hà Nội sử dụng: 01 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 15.228.000 đồng, tiền thuế là 1.522.800 đồng.

- **Công ty Cổ phần thương mại và dịch vụ 5S Hà Nội**, MST: 0106807058; địa chỉ: Xóm 5, thôn Ngải Cầu, xã An Khánh, huyện Hoài Đức, TP Hà Nội sử dụng: 01 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 280.220.000 đồng, tiền thuế là 28.022.000 đồng.

- **Công ty TNHH quảng cáo và truyền thông Tân Việt Phát**, MST: 0106812403; địa chỉ: Tổ 6 Nhân Đạo, phường Đồng Mai, quận Hà Đông, TP Hà Nội sử dụng: 01 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 200.047.500 đồng, tiền thuế là 20.004.750 đồng.

- **Công ty TNHH thương mại và sản xuất cơ khí Hùng Mạnh**, MST: 0106877915; địa chỉ: Thôn Tiên Hùng, xã Nguyên Khê, huyện Đông Anh, TP Hà Nội sử dụng: 02 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 118.340.000 đồng, tiền thuế là 11.834.000 đồng.

- **Công ty TNHH thương mại ô tô Duy Anh**, MST: 0107002828; địa chỉ: Tổ Nguyên Xá 3, phường Minh Khai, quận Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội sử dụng: 02 hóa đơn GTGT; số 52 ngày 23/12/2018. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 118.340.000 đồng, tiền thuế là 11.834.000 đồng.

- **Công ty Cổ phần Hoàng Hà Châu**, MST: 0107351392; địa chỉ: Tầng 2, số 10A Đại Yên, Tổ 42, phường Ngọc Hà, quận Ba Đình, TP Hà Nội sử dụng: 02 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 287.451.000 đồng, tiền thuế là 28.745.100 đồng.

- **Công ty Cổ phần đầu tư xây dựng thương mại và dịch vụ LIMACO**, MST: 0107672798; địa chỉ: Khu 11, thôn Bồng Mạc, xã Liên Mạc, huyện Mê Linh, TP Hà Nội sử dụng: 04 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 253.261.000 đồng, tiền thuế là 25.326.100 đồng.

- **Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Bảo Hà**, MST: 0107726972; địa chỉ: Đội 3, thôn Tri Chỉ, xã Tri Trung, huyện Phú Xuyên, TP Hà Nội sử dụng: 01 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 185.481.000 đồng, tiền thuế là 18.548.100 đồng.

- **Công ty Cổ phần kỹ thuật và xây dựng TTC Việt Nam**, MST: 0107750245; địa chỉ: Thôn Cổ Diễn, xã Đại Bối, huyện Đông Anh, TP Hà Nội sử dụng: 05 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 90.160.740 đồng, tiền thuế là 9.016.074 đồng.

- **Công ty Cổ phần xây dựng công nghiệp Bảo An**, MST: 0107750245; địa chỉ: Số 83, đường Thúc Lân, phường Lĩnh Nam, quận Hoàng Mai, TP Hà Nội sử dụng: 02 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 490.796.344 đồng, tiền thuế là 49.079.635 đồng.

- **Công ty TNHH Khuôn mẫu Huy Đạt**, MST: 0107856971; địa chỉ: Thôn Lai Xá, xã Kim Chung, huyện Hoài Đức, TP Hà Nội sử dụng: 04 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 54.546.160 đồng, tiền thuế là 5.454.616 đồng.

- **Công ty Cổ phần Cơ khí Vinaco**, MST: 0108013237; địa chỉ: Thôn Yên Vĩnh, xã Kim Chung, huyện Hoài Đức, TP. Hà Nội sử dụng: 03 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 284.808.000 đồng, tiền thuế là 28.480.800 đồng.

- **Công ty TNHH Không Gian**, MST: 0304320308; địa chỉ: 257/18 Phạm Đăng Giảng, phường Bình Hưng Hòa, quận Bình Tân, TP Hồ Chí Minh sử dụng: 02 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 30.168.000 đồng, tiền thuế là 3.016.800 đồng.

- **Công ty Cổ phần Cơ khí đúc Trảng An**, MST: 0600739459; địa chỉ: Thôn Bắc, đường 12, xã Yên Xá, huyện Ý Yên, tỉnh Nam Định sử dụng: 01 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 301.811.500 đồng, tiền thuế là 30.181.150 đồng.

- **Công ty TNHH xây dựng thương mại Hiệu Hòa Hưng**, MST: 0801220335; địa chỉ: Thôn Bằng Giã, xã Tân Việt, huyện Bình Giang, tỉnh Hải Dương sử dụng: 03 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 52.300.000 đồng, tiền thuế là 5.230.000 đồng.

- **Công ty Cổ phần đầu tư và phát triển GFR**, MST: 1001096377; địa chỉ: Nhà ông Trường, thôn 4, xã Đô Lương, huyện Đông Hưng, tỉnh Thái Bình sử dụng: 03 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 49.005.000 đồng, tiền thuế là 4.900.500 đồng.

- **Công ty TNHH xây dựng Vinaconco 68**, MST: 1001145666; địa chỉ: Nhà ông Thành, thôn Nam, xã Đông Phương, huyện Đông Hưng, tỉnh Thái Bình sử dụng: 07 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 935.427.000 đồng, tiền thuế là 93.542.700 đồng.

- **Công ty TNHH gia công cơ khí và xây dựng Thành Hưng**, MST: 2500579967; địa chỉ: Thôn Thiện Kế, xã Thiện Kế, huyện Bình Xuyên, tỉnh Vĩnh Phúc sử dụng: 05 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 90.150.000 đồng, tiền thuế là 9.015.000 đồng.

- **Doanh nghiệp tư nhân chiếu cỏi Mai Long**, MST: 2700780990; địa chỉ: Xóm 4, xã Quang Thiện, huyện Kim Sơn, tỉnh Ninh Bình sử dụng: 08 hóa đơn

GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 839.671.400 đồng, tiền thuế là 83.967.140 đồng.

- **Công ty TNHH thương mại và dịch vụ STONEVN**, MST: 5700381127; địa chỉ: Số 452 đường Quang Trung, phường Quang Trung, TP Uông Bí, tỉnh Quảng Ninh sử dụng: 01 hóa đơn GTGT. Trị giá tiền hàng chưa thuế là 70.534.000 đồng, tiền thuế là 7.053.400 đồng.

2. Đối với hành vi mua trái phép hóa đơn GTGT:

Để hợp thức hóa đối với 268 số hóa đơn GTGT đã bán ra và thực hiện việc kê khai khấu trừ thuế GTGT, Lưu Quang Tr khai nhận đã mua khống 108 số hóa đơn với giá 1,6%/ tổng trị giá tiền hàng chưa thuế ghi trên hóa đơn của 03 doanh nghiệp có địa chỉ tại thành phố Hải Phòng và thành phố Hà Nội, cụ thể như sau:

- Trong khoảng tháng 6/2018 thông qua một người tên là Ước (quê ở Hải Phòng, không rõ địa chỉ cụ thể) tự giới thiệu là nhân viên của Công ty TNHH xây dựng thương mại vận tải Hoa Vinh, mã số thuế: 0201790830, trụ sở tại: Số 13/229 Lê Thánh Tông, phường Máy Chai, quận Ngô Quyền, TP Hải Phòng, Lưu Quang Tr đã mua của Ước 12 số hóa đơn GTGT khống của công ty Hoa Vinh với giá trị tiền hàng là 3.151.750.790 đồng, tiền thuế là: 315.175.079 đồng.

- Trong khoảng từ tháng 7/2018 đến tháng 10/2018 thông qua một người tên Hải (không rõ địa chỉ) Tr mua 15 số hóa đơn GTGT khống của Công ty cổ phần tập đoàn MoZa, mã số thuế: 0107565806, trụ sở tại: Số 2, ngõ 139, đường Phú Diễn, phường Phú Diễn, quận Bắc Từ Liêm, TP. Hà Nội. Tổng tiền hàng chưa thuế ghi trên hóa đơn là 4.792.870.261 đồng, tiền thuế là 479.287.026 đồng.

- Trong khoảng từ tháng 10/2018 đến tháng 12/2018 thông qua một người tên Minh (không rõ tên tuổi, địa chỉ) Tr mua 81 số hóa đơn GTGT khống của Công ty TNHH Thương Mại Rừng Xanh, mã số thuế: 010795658, địa chỉ tại phường Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội, tổng trị giá tiền hàng chưa thuế 132.179.171.662 đồng, tiền thuế là 13.217.917.166 đồng.

Như vậy, Lưu Quang Tr đã mua tổng cộng 108 số hóa đơn đầu vào khống của công ty Hoa Vinh, MoZa và Rừng Xanh với tổng giá trị tiền hàng chưa thuế là: **140.123.792.713** đồng, tiền thuế **14.012.379.271**. Tr phải trả 2.241.980.683 đồng tiền hóa đơn. Để hợp thức hóa cho 108 số hóa đơn chứng từ này Tr yêu cầu người cung cấp hóa đơn phải cung cấp các hợp đồng kinh tế, giấy giới thiệu, giấy rút tiền mặt (séc) có chữ ký của giám đốc và đóng sẵn dấu của công ty đưa cho Tr để Tr mang những chứng từ này làm thủ tục thanh toán qua ngân hàng.

Công ty Đại Trường Thịnh sẽ nộp tiền vào tài khoản số 43310000373099 của công ty sau đó ủy nhiệm chi vào tài khoản của các công ty. Sau đó Tr nhờ em gái là Lưu Thị Thanh Thủy dùng giấy rút tiền mặt, giấy giới thiệu đã được ký tên giám đốc, đóng dấu không của các công ty rút toàn bộ số tiền đã chuyển, rồi Thủy mang về đưa lại hết cho Tr.

Toàn bộ 108 số hóa đơn kể trên đã được Công ty Đại Trường Thịnh kê khai báo cáo thuế tại Chi cục thuế thị xã Từ Sơn (nay là Chi cục thuế khu vực Từ Sơn- Yên Phong), để làm giảm số thuế GTGT, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp vào Nhà nước.

Tiến hành điều tra, xác minh về 03 Công ty đã xuất bán hóa đơn không cho Tr xác định:

- Tại địa chỉ số 13/229 Lê Thánh Tông, phường Máy Chai, quận Ngô Quyền, TP Hải Phòng không có công ty nào đăng ký và treo biển công ty Hoa Vinh hoạt động kinh doanh. Người đứng tên Giám đốc công ty là Lê Hoàng Hiệp, sinh năm 1980 trình bày không đứng ra thành lập công ty và cũng không ai nhờ đứng tên thành lập công ty.

- Tại địa chỉ số 2, ngõ 139, đường Phú Diễn (thửa đất số 2, lô C3B, khu tái định cư 2,3 ha), phường Phú Diễn, quận Bắc Từ Liêm, TP. Hà Nội không có công ty nào treo biển hiệu công ty MoZa và hoạt động. Người đứng tên Giám đốc công ty là Phùng Thị Vân Anh, sinh năm 1984 hiện không có mặt tại địa phương đi đâu, làm gì không ai biết. Cơ quan điều tra đã triệu tập nhưng chưa làm việc được.

- Tại địa chỉ số 8 Nguyễn Khắc Cần, phường Tràng Tiền, quận Hoàn Kiếm, TP. Hà Nội không có công ty nào có tên Rừng Xanh đăng ký và treo biển hoạt động kinh doanh. Người đứng tên Giám đốc công ty là Phạm Minh Thắng, sinh năm 1991 trình bày không đứng ra thành lập công ty nào, không ai nhờ đứng tên giám đốc Công ty Rừng Xanh.

3. Về số tiền hưởng lợi từ việc mua bán trái phép hóa đơn:

Với việc mua hóa đơn đầu vào với giá trị bằng 1,6%/ tổng giá trị tiền hàng chưa thuế ghi trên hóa đơn và bán ra với giá trị trung bình bằng 1,8%/ tổng giá trị tiền hàng chưa thuế ghi trên hóa đơn như đã nêu trên, Lưu Quang Tr đã được hưởng lợi như sau:

- Số tiền mua không 108 hóa đơn đầu vào là: 140.123.792.713 đồng x 1,6% = 2.241.980.683 đồng.

- Số tiền bán không 268 hóa đơn đầu ra là: 140.123.792.713 đồng x 1,8% = 2.523.036.259 đồng.

- Số tiền Lưu Quang Tr được hưởng lợi từ việc mua, bán hóa đơn là: 2.523.036.259 đồng - 2.241.980.683 đồng = **281.055.576 đồng**.

* Về vật chứng của vụ án: Quá trình điều tra, Cơ quan điều tra tạm giữ của Lưu Quang Tr: 01 (một) điện thoại di động nhãn hiệu Iphone X đã qua sử dụng; Tiền Việt Nam đồng: 200.000.000 đồng; 01 CPU máy tính nhãn hiệu SAMA; 01 điện thoại di động nhãn hiệu Iphone có số Imei: 354455063050296; 01 điện thoại di động nhãn hiệu Nokia đã qua sử dụng. Quá trình điều tra xác định 03 chiếc điện thoại và 01 CPU máy tính nhãn hiệu SAMA trên không liên quan đến hành vi phạm tội nên Cơ quan CSĐT đã xử lý vật chứng trả lại cho bị can Tr. Còn số tiền 200.000.000 đồng bị can nộp lại khắc phục hậu quả.

* Về trách nhiệm dân sự: Quá trình điều tra bị can Lưu Quang Tr đã tự nguyện giao nộp 81.300.000 đồng để khắc phục hậu quả cho hành vi phạm tội của mình. Tổng số tiền đã nộp khắc phục hậu quả là 281.300.000đ.

Với nội dung trên, bản cáo trạng số 41/CT-VKS- P1 ngày 15/4/2021 của Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Bắc Ninh đã truy tố bị cáo Lưu Quang Tr về tội “*Mua bán trái phép hóa đơn*” quy định tại điểm d, đ khoản 2 Điều 203 Bộ luật Hình sự.

Tại phiên tòa, bị cáo thừa nhận toàn bộ hành vi phạm tội như nội dung bản cáo trạng đã truy tố. Tổng số tiền bị cáo đã hưởng lợi từ việc mua bán trái phép hóa đơn GTGT là 281.055.576 đồng. Bị cáo nhận thức được sai phạm, ăn năn hối cải và tự nguyện khắc phục toàn bộ hậu quả, đề nghị HĐXX xem xét giảm nhẹ giảm nhẹ hình phạt thấp nhất.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Bắc Ninh thực hành quyền công tố tại phiên tòa phát biểu luận tội vẫn giữ nguyên Cáo trạng truy tố. Sau khi đánh giá tính chất, mức độ nguy hiểm cho xã hội của hành vi phạm tội, nhân thân và các tình tiết giảm nhẹ TNHS của bị cáo đề nghị HĐXX tuyên bố bị cáo Lưu Quang Tr phạm tội “*Mua bán trái phép hóa đơn*”. Áp dụng điểm d, đ khoản 2, 3 Điều 203; điểm b, s khoản 1 Điều 51; Điều 65 Bộ luật hình sự: Xử phạt bị cáo Lưu Quang Tr từ 24 đến 30 tháng tù nhưng cho hưởng án treo, thời gian thử thách từ 48 đến 60 tháng. Phạt bổ sung bị cáo từ 10 đến 20 triệu đồng sung Ngân sách Nhà nước. Về xử lý vật chứng: Đề nghị tịch thu sung Ngân sách Nhà nước số tiền thu lợi bất chính là 281.300.000 đồng do bị cáo nộp.

Bị cáo nhất trí với luận tội của VKS, xin giảm nhẹ hình phạt thấp nhất.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

Trên cơ sở nội dung vụ án, căn cứ vào các tài liệu trong hồ sơ vụ án đã được tranh tụng tại phiên tòa, Hội đồng xét xử nhận định như sau:

[1]. Tại phiên tòa hôm nay, bị cáo Tr đã khai nhận toàn bộ hành vi phạm tội của mình. Lời nhận tội của bị cáo tại phiên tòa phù hợp với lời khai của bị cáo tại cơ quan điều tra, phù hợp với lời khai người liên quan và các tài liệu, chứng cứ khác có trong hồ sơ vụ án, vì vậy HĐXX có đủ cơ sở để kết luận: Với mục đích thu lợi bất chính, trong khoảng thời gian từ tháng 6/2018 đến tháng 03/2020, bị cáo Lưu Quang Tr đã xuất bán khống xuất bán 268 hóa đơn GTGT cho 42 đơn vị, doanh nghiệp với tổng trị giá tiền hàng chưa tính thuế ghi trên hóa đơn là **140.168.681.056 đồng**, tiền thuế GTGT là **14.016.868.106 đồng**, với giá trung bình 1,8%/giá trị tiền hàng chưa thuế ghi trên hóa đơn. Để hợp thức hóa đối với 268 số hóa đơn GTGT đã bán ra và thực hiện kê khai khấu trừ thuế GTGT, Tr đã mua 108 hóa đơn GTGT đầu vào khống của 03 công ty TNHH Hoa Vinh, công ty Rừng Xanh và Công ty cổ phần tập đoàn MoZa không có hàng hóa kèm theo, với tổng trị giá tiền hàng chưa thuế là **140.123.792.713 đồng**, tiền thuế là **14.012.379.271 đồng**, với giá 1,6%/ giá trị tiền hàng chưa thuế, thu lợi bất chính số tiền là **281.055.576 đồng**. Do đó có căn cứ xét xử bị cáo Lưu Quang Tr phạm tội “Mua bán trái phép hóa đơn” theo điểm d, đ khoản 2 Điều 203 Bộ luật hình sự.

[2]. Hành vi phạm tội của bị cáo là nguy hiểm cho xã hội, đã xâm phạm đến trật tự quản lý của Nhà nước về tài chính, kinh tế, ảnh hưởng xấu đến hoạt động sản xuất, kinh doanh. Do vậy, cần phải xử lý theo pháp luật hình sự để giáo dục riêng và phòng ngừa chung.

[3]. Xét về nhân thân, các tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ trách nhiệm hình sự của bị cáo thì thấy: Bị cáo có nhân thân tốt, chưa có tiền án, tiền sự. Quá trình điều tra và tại phiên tòa đều thành khẩn khai báo, ăn năn hối cải. Bị cáo đã tích cực khắc phục hậu quả nộp lại toàn bộ số tiền thu lợi bất chính từ giai đoạn điều tra, vì vậy bị cáo được hưởng các tình tiết giảm nhẹ quy định tại điểm b, s khoản 1 Điều 51 Bộ luật hình sự. Bị cáo không có tình tiết tăng nặng trách nhiệm hình sự. Căn cứ theo quy định tại Nghị quyết 02/2018/NQ-HĐTP của Hội đồng thẩm phán Tòa án nhân dân tối cao hướng dẫn áp dụng Điều 65 Bộ luật hình sự về án treo, HĐXX xét thấy bị cáo đủ điều kiện được hưởng án treo. Do đó không cần thiết phải buộc bị cáo phải cách ly khỏi đời sống xã hội, cho bị cáo được cải tạo tại địa phương cũng đủ để giáo dục bị cáo trở thành công dân có ích cho xã hội. Do bị cáo thực hiện hành vi với mục đích thu lợi bất chính nên cần áp dụng hình phạt bổ sung là phạt tiền đối với bị cáo.

[4] Về xử lý vật chứng: Đối với số tiền 281.300.000 đồng bị cáo tự nguyện nộp là tiền thu lợi bất chính nên cần tịch thu sung ngân sách Nhà nước.

*** Những nội dung liên quan trong vụ án:**

- Đối với một số người liên quan gồm: Chị Nguyễn Thị Hiền, chị Lê Hồng Hạnh được Tr thuê làm kế toán thuế; chị Lưu Thị Thanh Thủy giúp Tr làm hợp đồng, chuyển tiền, rút tiền...không được Tr trao đổi, bàn bạc thỏa thuận hay hưởng lợi gì từ việc mua bán trái phép hóa đơn nên Cơ quan điều tra không xem xét xử lý là đúng quy định của pháp luật.

- Đối với những người tên Minh, Ước, Hải là người bán không hóa đơn cho Lưu Quang Tr và những người tự nhận là nhân viên của các công ty mua hóa đơn của Tr đến nay chưa xác định được cụ thể là ai, Cơ quan điều tra tiếp tục xác minh, khi nào làm rõ sẽ đề nghị xử lý sau.

- Đối với 17 công ty sử dụng hóa đơn không của Lưu Quang Tr (trong đó có 13 công ty đã tiến hành xác minh, làm việc được, còn 04 công ty chưa làm việc được với giám đốc và những người có liên quan) có số tiền thuế trên 100 triệu đồng và tiền thuế dưới 100 triệu đồng nhưng có trên 10 số hóa đơn đã ghi đầy đủ nội dung, với các tài liệu điều tra chưa có đủ cơ sở xác định 17 doanh nghiệp này có hành vi mua không hóa đơn của Lưu Quang Tr để trốn thuế hay mua bán trái phép hóa đơn. Cơ quan điều tra đề tiếp tục điều tra xác minh khi nào có căn cứ thì xử lý sau.

- Đối với 25 công ty sử dụng hóa đơn không của công ty Đại Trường Thịnh có tổng giá trị tiền thuế dưới 100 triệu đồng và sử dụng dưới 10 số hóa đơn có ghi nội dung, do chưa đủ yếu tố cấu thành tội phạm nên Cơ quan điều tra đã thông báo cho các Cơ quan thuế quản lý các doanh nghiệp này biết để xử lý theo thẩm quyền là đúng quy định của pháp luật.

- Đối với Công ty TNHH thương mại và vận tải Hoa Vinh; Công ty cổ phần tập đoàn MoZa; Công ty TNHH thương mại Rừng Xanh- Là 03 công ty xuất bán không hóa đơn đầu vào cho công ty Đại Trường Thịnh để Tr hợp thức hóa các hóa đơn GTGT không đã bán. Quá trình điều tra xác minh theo địa chỉ của 03 công ty thì hiện đã dừng hoạt động. Cơ quan điều tra đã tách tài liệu có liên quan chuyển cho Cơ quan Cảnh sát điều tra (PC03) Công an TP Hải Phòng và Công an TP. Hà Nội để tiếp tục xác minh giải quyết theo quy định của pháp luật.

[6]. Bị cáo phải chịu án phí hình sự sơ thẩm theo quy định của pháp luật.

Vì các lẽ trên;

QUYẾT ĐỊNH:

Tuyên bố bị cáo Lưu Quang Tr phạm tội “Mua bán trái phép hóa đơn”.

1. Áp dụng điểm d, đ khoản 2, 3 Điều 203; điểm b, s khoản 1 Điều 51; Điều 65 Bộ luật hình sự; Điều 106, 136 Bộ luật tố tụng hình sự; Nghị quyết 326/2016/NQ-UBTVQH ngày 30/12/2016 quy định về án phí, lệ phí Tòa án:

Xử phạt bị cáo Lưu Quang Tr 24 (Hai mươi tư) tháng tù nhưng cho hưởng án treo. Thời gian thử thách là 48 tháng tính từ ngày tuyên án sơ thẩm. Phạt bổ sung bị cáo 20.000.000 đồng sung ngân sách Nhà nước.

Giao bị cáo cho Ủy ban nhân dân phường CK, thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh giám sát, giáo dục trong thời gian thử thách.

Trong thời gian thử thách, người được hưởng án treo có ý vi phạm nghĩa vụ theo Luật thi hành án hình sự từ 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. Trong trường hợp bị cáo được hưởng án treo thay đổi nơi cư trú thì thực hiện theo quy định tại Điều 92 Luật thi hành án hình sự năm 2019.

2. Về xử lý vật chứng: Tịch thu sung ngân sách Nhà nước số tiền thu lợi bất chính là 281.300.000 đồng (theo biên lai thu số AA/2014/0001464 ngày 29/4/2021 tại Cục thi hành án dân sự tỉnh Bắc Ninh).

3. Về án phí: Bị cáo phải chịu 200.000 đồng án phí hình sự sơ thẩm.

Bị cáo có quyền kháng cáo trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày tuyên án. Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan có mặt quyền kháng cáo trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày tuyên án. Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan vắng mặt có quyền kháng cáo trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được tổng đạt bản án./.

Nơi nhận:

- TAND; VKS Cấp cao;
- VKSND tỉnh Bắc Ninh;
- CQCSĐT- (PC 03) Công an tỉnh Bắc Ninh;
- Cơ quan THAHS (PC 10); PV 26 Công an tỉnh Bắc Ninh;
- Cục THADS tỉnh Bắc Ninh;
- Trại tạm giam CA tỉnh Bắc Ninh;
- Bị cáo; Luật sư; NTGTT khác;
- Lưu HS; Tòa HS.

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

Nghiêm Thị Lượng