

**ỦY BAN NHÂN DÂN
TỈNH THANH HÓA**

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

Số: /UBND-TD

Thanh Hóa, ngày tháng năm 2024

V/v trả lời bà Nguyễn Thị
Oanh ở phường Tào Xuyên,
thành phố Thanh Hóa.

Kính gửi: Bà Nguyễn Thị Oanh, địa chỉ: Số nhà 190, phố Nghĩa
Sơn 1, Phường Tào Xuyên, thành phố Thanh Hóa.

UBND tỉnh nhận được Văn bản số 871/BTCDTW-XLD ngày 14/3/2024 của Ban Tiếp công dân Trung ương chuyển đơn của bà Nguyễn Thị Oanh ở số nhà 190, phố Nghĩa Sơn 1, Phường Tào Xuyên, thành phố Thanh Hóa tố cáo một số nội dung liên quan đến Công ty cổ phần thương mại Bia Hà Nội - Thanh Hóa và Công ty cổ phần Bia Thanh Hóa.

Sau khi xem xét nội dung đơn và kiểm tra, rà soát các hồ sơ tài liệu có liên quan, UBND tỉnh Thanh Hóa trả lời bà Nguyễn Thị Oanh như sau:

Nội dung đơn của bà Nguyễn Thị Oanh đã được Chủ tịch UBND tỉnh xem xét và có nhiều văn bản (*các Công văn số: 4260/UBND-TD ngày 19/4/2018, 1094/UBND-TD ngày 24/01/2019, 3252/UBND-TD ngày 21/3/2019, 8948/UBND-TD ngày 12/07/2019, 10152/UBND-TD ngày 05/8/2019, 7913/UBND-TD ngày 18/6/2020, 17244/UBND-TD ngày 01/11/2021, 1804/UBND-KSTTHCNC ngày 10/02/2022, 885/UBND-TD ngày 19/01/2023, 13702/UBND-TD ngày 15/9/2023*) chuyển đơn, chỉ đạo Cục Thuế Thanh Hóa xem xét, giải quyết theo quy định của pháp luật; Cục Thuế Thanh Hóa đã xem xét, xử lý, giải quyết, ban hành các Kết luận số: 2782/KL-CT ngày ngày 19/6/2019, 2783/KL-CT ngày 19/6/2019 và có nhiều văn bản (*các Công văn số: 1223/CT-Ttra1 ngày 26/3/2019, 2891/CT-TTKT2 ngày 26/6/2019, 3924/CT-TTKT2 ngày 29/8/2019, 3157/CT-TTKT2 ngày 13/7/2020, 3158/CT-TTKT2 ngày 13/7/2020, 7430/TB-CT 16/11/2021, 1042/CT-TTKT1 ngày 21/02/2022, 9589/CT-TTKT1 ngày 27/12/2022, 1365/CT-KTNB ngày 06/3/2023, 1374/CT-KTNB ngày 06/3/2023, 8697/CT-TTKT1 ngày 24/10/2023*) xử lý đơn, trả lời bà Nguyễn Thị Oanh, báo cáo Chủ tịch UBND tỉnh, Ban Nội chính Tỉnh ủy Thanh Hóa, Cục Thanh tra - Kiểm tra thuế và Vụ Thanh tra Tổng Cục Thuế, trong đó có nội dung:

Trước đây, bà Nguyễn Thị Oanh có đơn kiến nghị (đề ngày 30/3/2018) về việc sản xuất bia để ngoài sổ sách, bán hàng không xuất hóa đơn dẫn đến hành vi trốn thuế và chiếm đoạt tiền khuyến mại của đại lý đối với Công ty cổ phần Bia Thanh Hóa (Công ty Bia Thanh Hóa) và Công ty cổ phần thương mại bia Hà Nội - Thanh Hóa (Công ty Bia Hà Nội - Thanh Hóa) giai đoạn 2008 - 2013. Thực hiện

chỉ đạo của Chủ tịch UBND tỉnh tại Công văn số 4260/UBND-TD ngày 19/4/2018, Cục Thuế Thanh Hóa đã tiến hành xác minh theo đơn kiến nghị của bà Oanh (đại diện đại lý Trương Thế Vinh) về hành vi trốn thuế, không xuất hóa đơn và chiếm đoạt giá trị hàng khuyến mại của Công ty Bia Hà Nội - Thanh Hóa giai đoạn 2008 - 2013 và đã ban hành Kết luận số 2783/KL-CT ngày 19/6/2019; xác minh tình hình sản xuất, tiêu thụ bia chai tại Công ty Bia Thanh Hóa và đã ban hành Kết luận số 2782/KL-CT ngày 19/6/2019. Bà Oanh tiếp tục có đơn tố cáo, nhưng không có tình tiết mới mà nêu các ý kiến phản hồi đối với một số nội dung trong Kết luận số 2782/KL-CT và Kết luận 2783/KL-CT:

1. Về nội dung đơn tố cáo “Công ty Bia Hà Nội - Thanh Hóa và Công ty Bia Thanh Hóa thực hiện chưa đúng quy định của pháp luật, có hành vi trốn thuế, trốn tiền phạt chậm nộp thuế, trốn tiền xử phạt vi phạm hành chính”.

1.1. Về ý kiến bà Oanh nêu “*Sử dụng hóa đơn GTGT, chứng từ chưa đúng quy định của pháp luật để hạch toán kế toán và kê khai thuế, nhằm trốn thuế*” đã được Cục Thuế đã xác minh, kết luận tại Mục II, Phần A và Điểm 1, Điểm 2, Mục II, Phần B Kết luận số 2783/KL-CT.

Căn cứ quy định của Luật Tố cáo, Luật Quản lý thuế, Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT), Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN); Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm về thuế; Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013 của Chính phủ về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn, Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành có hiệu lực tại thời điểm áp dụng; căn cứ kết quả xác minh, Cục Thuế đã kết luận không có căn cứ xác định có hành vi trốn thuế; Cục Thuế đã xử phạt các hành vi vi phạm về thuế đối với Công ty Bia Thanh Hóa tại Quyết định số 1565/QĐCT ngày 19/6/2019 và Công ty Bia Hà Nội - Thanh Hóa tại Quyết định số 1567/QĐ-CT ngày 19/6/2019. Căn cứ Công văn số 269/CV-PC03 ngày 06/11/2019 của Phòng cảnh sát kinh tế Công an tỉnh Thanh Hóa, không đủ cơ sở xác định Công ty Hà Nội - Thanh Hóa có hành vi trốn thuế; đồng thời, phòng Cảnh sát kinh tế đã trả lời bà Oanh tại các Công văn số: 241/CV-PC03 ngày 30/10/2019, số 151/PC03 ngày 9/6/2020.

Đối với hành vi lập hóa đơn nhưng không giao cho người mua, hành vi lập không hóa đơn của Công ty Bia Hà Nội - Thanh Hóa (hóa đơn GTGT không có một phần hoặc toàn bộ hàng hóa kèm theo), hàng hóa ghi trên hóa đơn là hàng khuyến mại không thu tiền của khách hàng thuộc trường hợp không tính thuế GTGT đầu ra, có liên quan đến việc trả thừa, thiếu hàng khuyến mại cho khách hàng đã kết luận tại Kết luận số 2783/KL-CT là hành vi vi phạm về hóa đơn, không dẫn đến thiếu thuế. Tính đến thời điểm ban hành Kết luận số 2783/KL-CT, hành vi vi phạm về hóa đơn đã hết thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013 của Chính phủ về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn.

Đối với việc trả thiếu khuyến mại cho các đại lý là quan hệ dân sự giữa các bên, không thuộc thẩm quyền của Cơ quan Thuế.

1.2. Về ý kiến của bà Oanh nêu *“trả khuyến mãi không đăng ký với cơ quan nhà nước theo quy định của pháp luật là: Sở Công Thương tỉnh Thanh Hóa. Trả sai, trả thiếu khuyến mãi. Không có hồ sơ, chứng từ khuyến mãi. Thực trả khuyến mãi khác với ghi trên hóa đơn GTGT”* đã được Cục Thuế xác minh, kết luận tại Mục I và Mục II Kết luận số 2782/KL-CT; nêu chi tiết tại Điểm 1, Mục II, phần A và kết luận cụ thể tại Mục II, Phần B Kết luận số 2783/KL-CT:

- Về thuế GTGT: Đối với hàng hóa trả khuyến mại (không thu tiền) không đăng ký với cơ quan Nhà nước theo quy định của pháp luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại (quy định tại Nghị định số 37/2006/NĐ-CP ngày 4/4/2006 của Chính phủ quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại) là không thuộc trường hợp không tính thuế GTGT đầu ra theo quy định tại Điểm 1, Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính; quy định tại Điểm 2.4, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính; quy định tại Điểm 2, Phụ lục 04 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

- Về thuế TNDN: Đối với các khoản chi khuyến mại thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật và không vượt mức chi khuyến mại cho phép theo quy định tại Điểm 2.21, Mục III, Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính; quy định Điểm 1, Mục IV, Phần C và Điểm 2.19, Mục IV, Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính thì được chấp nhận chi phí, không vi phạm pháp luật thuế TNDN.

Việc không đăng ký với cơ quan Nhà nước theo quy định của pháp luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại dẫn đến hành vi khai sai, thiếu thuế, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa đã ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với Công ty Bia Thanh Hóa và Công ty Bia Hà Nội - Thanh Hóa, cả hai công ty đã thực hiện nộp đầy đủ số tiền thuế thiếu vào ngân sách Nhà nước ngay sau khi có quyết định xử lý của Cục Thuế Thanh Hóa. Tính đến thời điểm ban hành Kết luận số 2783/KL-CT, hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số thuế phải nộp đã hết thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định tại Khoản 2, Điều 2, Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

1.3. Về ý kiến của bà Oanh nêu: *“Chiếm đoạt khuyến mãi của đại lý Trương Thế Vinh, theo hợp đồng (số 29/HĐ/TMBHN-TH ngày 05/01/2012; số 259/HĐ/TMBHN-TH ngày 03/01/2013) giữa Công ty Bia Hà Nội - Thanh Hóa và đại lý Trương Thế Vinh; hợp đồng số 375/HĐKT ngày 01/01/2017 và đại lý Nguyễn Thị Oanh, số tiền là 5.300.000.000 đồng”* đã được Cục Thuế xác minh

và kết luận tại Điểm 1,2 Mục III, Phần B Kết luận số 2783/KL-CT. Việc thực hiện các điều khoản theo quy định của hợp đồng là quan hệ dân sự giữa Công ty Bia Hà Nội- Thanh Hóa và các đại lý (Đại lý Trương Thế Vinh, đại lý Nguyễn Thị Oanh) được quy định tại Bộ Luật dân sự, theo đó không thuộc thẩm quyền giải quyết của cơ quan Thuế. Trường hợp bà Oanh khẳng định và có đầy đủ chứng cứ để chứng minh Công ty Bia Hà Nội - Thanh Hóa chiếm đoạt tiền khuyến mại của đại lý Trương Thế Vinh và đại lý Nguyễn Thị Oanh thì bà Oanh có thể thực hiện khởi kiện theo điều khoản quy định của hợp đồng đã ký (*nội dung này đã được cơ quan Thuế và cơ quan Công an tỉnh Thanh Hóa nhiều lần giải thích và hướng dẫn bà Oanh thực hiện theo quy định của Bộ Luật dân sự*).

1.4. Về ý kiến bà Oanh nêu: *“trả thừa (trả không) tiền khuyến mãi cho bà Đinh Thị Nhung, số tiền 1.625.281.092 đồng, hạch toán tăng chi phí, đây là hành vi trốn thuế, tham nhũng”*.

Tại Điểm 2.4, Khoản 2, Mục II, Phần A Kết luận số 2783/KL-CT đã nêu: *“Như vậy, từ tháng 09/2012 đến tháng 05/2013, Công ty đã trả khuyến mại vượt mức thông báo của Công ty và hóa đơn GTGT lập kê khai với Cơ quan thuế cho đại lý Đinh Thị Nhung, số tiền: 1.625.281.092 đồng, tương ứng với 176.685 chai bia 330 ml và 252.834 chai bia 450 ml”*. Tại Điểm 3, Mục III, Phần B Kết luận số 2783/KL-CT đã nêu *“về nội dung trả thừa hàng khuyến mại cho bà Đinh Thị Nhung năm 2012, năm 2013 với giá trị lớn, cơ quan Thuế không đủ căn cứ xác định có hay không hoạt động lấy hàng khuyến mại từ việc trả thiếu của các đại lý khác, bán lại cho đại lý Đinh Thị Nhung nhằm thu lợi kinh tế”*. Ngày 31/7/2019, Cục Thuế đã có Công văn số 3408/CT-TTKT2 kèm theo hồ sơ, gửi Phòng CSĐT tội phạm kinh tế và tham nhũng Công an tỉnh Thanh Hóa xác minh, điều tra nội dung trả hàng khuyến mại bằng phiếu xuất kho cho đại lý Đinh Thị Nhung cao hơn hóa đơn GTGT lập, kê khai với cơ quan Thuế số lượng 176.685 chai bia 330ml và 252.834 chai bia 450ml, giá trị tiền 1.625.281.092 đồng. Ngày 06/11/2019, Phòng CSĐT tội phạm kinh tế và tham nhũng Công an tỉnh có Công văn số 269/CV-PC03 thông báo kết quả hỗ trợ xác minh *“không có căn cứ kết luận việc trả thừa hàng khuyến mại cho bà Đinh Thị Nhung số tiền 1.626.281.092 đồng là bán hàng khuyến mại để thu tiền”*. Như vậy, chưa có căn cứ để kết luận vi phạm trong việc trả khuyến mại, việc xuất hóa đơn GTGT và kê khai thuế của Công ty Bia Hà Nội - Thanh Hóa là hành vi trốn thuế.

1.5. Về ý kiến của bà Oanh nêu: *“Ông Lương Xuân Thắng, Giám đốc Công ty cổ phần thương mại bia Hà Nội - Thanh Hóa dùng tiền cá nhân trả tiền khuyến mãi của Công ty cho các đại lý, là sai quy định của pháp luật. Đây là hành vi tham nhũng của ông Lương Xuân Thắng, Giám đốc Công ty”*.

Ông Lương Xuân Thắng, Giám đốc là người đại diện pháp luật của Công ty trong giai đoạn đề xảy ra tình trạng trả thừa, trả thiếu hàng khuyến mãi cho đại lý. Việc ông dùng tiền cá nhân trả cho đại lý phụ thuộc kết quả quy trách nhiệm giữa cá nhân và Công ty quy định tại Điều 34 Điều lệ tổ chức và hoạt động được thông qua tại Đại hội cổ đông nhiệm kỳ II năm 2010 - 2014 ngày 06/3/2010. Về

nội dung này, sau khi đại lý đã nhận tiền của cá nhân ông Thắng thì đây là mối quan hệ dân sự giữa ba bên Công ty, ông Thắng và đại lý, không thuộc thẩm quyền xem xét giải quyết của cơ quan Thuế. Như vậy, các nội dung tố cáo của bà Oanh đã được Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa giải quyết theo quy định của Luật tố cáo, Luật Quản lý Thuế, các Luật thuế, Luật xử phạt vi phạm hành chính và các văn bản hướng dẫn thi hành

2. Về nội dung đơn tố cáo *“Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa giải quyết chưa đúng quy định của pháp luật, có dấu hiệu tham nhũng, tạo vùng cấm: nường nhẹ, bỏ lọt tội trốn thuế, tham nhũng của Công ty cổ phần thương mại bia Thanh Hóa và Công ty cổ phần bia Thanh Hóa”*.

- Đơn kiến nghị có nội dung tố cáo của bà Oanh (đề ngày 30/3/2018) đã được Cục Thuế Thanh Hóa ban hành Quyết định số 889/QĐ-CT về việc xác minh nội dung đơn kiến nghị của bà Oanh và đã ban hành Kết luận số 2782/KL-CT ngày 19/6/2019 về kết quả xác minh đơn kiến nghị đối với Công ty Bia Thanh Hóa và Kết luận số 2783/KL-CT ngày 19/6/2019 về kết quả xác minh đơn kiến nghị đối với Công ty Bia Hà Nội - Thanh Hóa (nội dung cụ thể tại Khoản 1 nêu trên). Tuy nhiên, bà Oanh vẫn tiếp tục gửi đơn kiến nghị, phản ánh, khiếu nại, tố cáo đến Cục Thuế Thanh Hóa và nhiều cơ quan (Thủ Tướng Chính phủ, UBKT Trung ương, Viện KSND tối cao, Bộ trưởng Bộ Công an, Bộ trưởng Bộ Tài chính, Tổng Cục trưởng Tổng cục Thuế, Bí thư Tỉnh ủy, Chủ tịch UBND tỉnh Thanh Hóa ...) nêu lại nội đã được Cục Thuế giải quyết theo thẩm quyền và không có tình tiết mới.

Căn cứ quy định của pháp luật, Cục Thuế Thanh Hóa đã xem xét, trả lời bà Nguyễn Thị Oanh, cụ thể: Tại Khoản 6, Điều 12, Luật Tố cáo năm 2018 quy định về nguyên tắc xác định thẩm quyền: *“Tố cáo cơ quan, tổ chức trong việc thực hiện nhiệm vụ, công vụ do người đứng đầu cơ quan, tổ chức cấp trên trực tiếp của cơ quan, tổ chức đó giải quyết”*; tại Tiết b, Khoản 5, Điều 13 Luật Tố cáo quy định về thẩm quyền giải quyết tố cáo hành vi vi phạm pháp luật trong việc thực hiện nhiệm vụ, công vụ trong cơ quan hành chính nhà nước của Tổng cục trưởng, Cục trưởng và cấp tương đương thuộc Bộ, cơ quan ngang Bộ được phân cấp quản lý cán bộ, công chức, viên chức, quy định: *“Giải quyết tố cáo hành vi vi phạm pháp luật trong việc thực hiện nhiệm vụ, công vụ của cơ quan, tổ chức do mình quản lý trực tiếp”*; tại Điều 12 Quy chế giải quyết đơn tố cáo tại cơ quan Thuế các cấp ban hành kèm theo Quyết định số 182/QĐ-TCT ngày 26/12/2019 của Tổng cục Thuế; quy định về thẩm quyền của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế: *“Giải quyết tố cáo đối với hành vi vi phạm pháp luật trong việc thực hiện nhiệm vụ, công vụ của Cục Thuế”*. Tại Khoản 3, Điều 24 Luật Tố cáo năm 2018 quy định: *“Trường hợp tố cáo không thuộc thẩm quyền giải quyết của mình và được gửi đồng thời cho nhiều cơ quan, tổ chức, cá nhân, trong đó có cơ quan, tổ chức, cá nhân có thẩm quyền giải quyết hoặc trường hợp đã hướng dẫn nhưng người tố cáo vẫn gửi tố cáo đến cơ quan, tổ chức, cá nhân không có thẩm quyền giải quyết thì cơ quan, tổ chức, cá nhân nhận được tố cáo không xử lý”*.

Thực hiện chỉ đạo của Tổng Cục Thuế tại Công văn số 4709/TCT-TTKT ngày 14/12/2022 và chỉ đạo của Chủ tịch UBND tỉnh Thanh Hóa tại Công văn

số 885/UBND-TD ngày 19/01/2023, Cục Thuế Thanh Hóa đã có các Công văn số: 9589/CT-TTKT1 ngày 27/12/2022, số 1365/CTKTNB ngày 06/3/2023 trả lời bà Nguyễn Thị Oanh theo quy định của pháp luật.

Như vậy, nội dung đơn của bà Nguyễn Thị Oanh đã được Chủ tịch UBND tỉnh xem xét, có nhiều văn bản chỉ đạo Cục Thuế Thanh Hóa xử lý đơn, xác minh, kết luận, giải quyết và có nhiều văn bản hướng dẫn, trả lời bà Oanh. UBND tỉnh trả lời như trên và đề nghị bà Nguyễn Thị Oanh nghiên cứu, thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban Tiếp công dân Trung ương (để b/c);
- Chủ tịch, PCTTT Nguyễn Văn Thi (để b/c);
- UB Kiểm tra Tỉnh ủy;
- Ban Nội chính Tỉnh ủy;
- Văn phòng Tỉnh ủy;
- VP Đoàn ĐBQH và HĐND tỉnh;
- Chánh VP, PCVP Lê Việt Hiếu;
- Lưu: VT, TD.

Thangnt/24-13950

**TL. CHỦ TỊCH
KT. CHÁNH VĂN PHÒNG
PHÓ CHÁNH VĂN PHÒNG**

Lê Việt Hiếu