

TOÀ ÁN NHÂN DÂN  
THÀNH PHỐ HÀ NỘI

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

Bản án số: 46/2022/HS-ST

Ngày: 24/01/2022

**KHÁNG CÁO**

NHÂN DANH  
NUỚC CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TOÀ ÁN NHÂN DÂN THÀNH PHỐ HÀ NỘI

Với thành phần Hội đồng xét xử sơ thẩm gồm có:

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Nguyễn Xuân Văn

Các Hội thẩm nhân dân: Ông Phí Văn Nghi

Bà Nguyễn Vũ Thị Tuyết Mai

Thư ký phiên tòa: Ông Nguyễn Mạnh Hà - Thư ký Toà án nhân dân Thành phố Hà Nội.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân Thành phố Hà Nội tham gia phiên tòa:

Ông Đỗ Minh Tuấn và bà Hoàng Thị Huyền - Kiểm sát viên.

Ngày 24 tháng 01 năm 2022, tại Trụ sở Tòa án nhân dân Thành phố Hà Nội xét xử sơ thẩm vụ án hình sự thụ lý số: 559/TLST-HS ngày 30/11/2021, theo quyết định đưa vụ án ra xét xử số 14/2022/QĐXXST-HS ngày 11 tháng 01 năm 2022, đối với bị cáo:

**KHÁNG CÁO** **Đặng Đình Bách**, sinh năm 1978; Quốc tịch: Việt Nam; Dân tộc: Kinh; Tôn giáo: không; trình độ học vấn: 12/12; nghề nghiệp: Giám đốc Trung tâm nghiên cứu Pháp luật và Chính sách phát triển bền vững; Đăng ký HKTT: P313 B4 Thanh Xuân Bắc, quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội; Chỗ ở: Phòng B6-04 Hateco, phường Yên Sở, quận Hoàng Mai, Thành phố Hà Nội; con ông: Đặng Đình Báo, sinh năm 1952; con bà: Nguyễn Thị Đào, sinh năm 1954; gia đình có 02 anh em, bị cáo là con thứ nhất; có vợ: Trần Phương Thảo, sinh năm 1994; tiền án, tiền sự: không.

Bị cáo bị bắt, tạm giữ từ ngày 25/6/2021, hiện đang bị tạm giam tại Trại Tạm giam số 1 – Công an Thành phố Hà Nội. Có mặt.

**Người bào chữa cho bị cáo:** Luật sư Nguyễn Thị Hương và Luật sư Phạm Văn Hùng – Công ty Luật TNHH H&M – Đoàn Luật sư Thành phố Hà Nội. Có mặt.

*Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan:* Chị Hoàng Thị Thu Trang, sinh năm 1986; cư trú tại: Phòng 812, Tòa Nơ 23 Chung cư Pháp Vân, huyện Thanh Trì, Thành phố Hà Nội. 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:

Trung tâm LPSD là tổ chức khoa học công nghệ do cá nhân thành lập, đăng ký hoạt động theo Luật khoa học và công nghệ năm 2013; Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động khoa học và công nghệ số 171/ĐK-KH&CN do Sở khoa học và công nghệ Hà Nội cấp lần đầu ngày 18/6/2007; trụ sở chính: số 20, tổ 26, phường Trung Hòa, Cầu Giấy, Hà Nội. Lĩnh vực hoạt động: nghiên cứu khoa học và triển khai các đề tài, đề án, dự án thuộc lĩnh vực pháp luật và chính sách phát triển bền vững; thực hiện các dịch vụ khoa học và công nghệ về pháp luật và chính sách phát triển bền vững; tham gia xây dựng, phản biện chính sách, pháp luật; tổ chức điều tra, xác định nhu cầu điều chỉnh pháp luật; dự báo tác động của chính sách, pháp luật về kinh tế, xã hội, môi trường; đánh giá hiệu quả, hiệu lực thực thi pháp luật; cung cấp thông tin, kiến thức; tổ chức hội thảo khoa học; tham gia tổ chức các khóa tập huấn, bồi dưỡng.

Trung tâm LPSD được cấp thay đổi, bổ sung giấy chứng nhận đăng ký hoạt động lần 2 ngày 30/12/2010, bổ sung thông tin về người đứng đầu và thay đổi lĩnh vực hoạt động KH&CN theo quyết định số 97/2009/QĐ-TTg ngày 24/7/2009 của Thủ tướng Chính phủ; Người đứng đầu: bà Trần Thị Hương Trang; bổ sung lĩnh vực hoạt động: Quan hệ sản xuất kinh doanh; Xã hội học chuyên đề; khoa học môi trường – các khía cạnh xã hội. Trung tâm LPSD được cấp thay đổi, bổ sung giấy chứng nhận đăng ký hoạt động lần 3 ngày 29/5/2013, theo đó thay đổi người đứng đầu là Đặng Đình Bách.

Trung tâm LPSD hoạt động theo mô hình doanh nghiệp, có tư cách pháp nhân, có con dấu, có tài khoản tại Ngân hàng và hoạt động theo phương thức hạch toán độc lập. Trung tâm LPSD được cấp MST: 0102304889; Đăng ký địa chỉ hoạt động tại: số 20, tổ 26, phường Trung Hòa, Cầu Giấy, Hà Nội và thuộc địa bàn quản lý thuế của Chi Cục thuế quận Cầu Giấy. Ngày 03/01/2019, Trung tâm LPSD đăng ký bổ sung thêm địa điểm hoạt động tại địa chỉ: số 10-12 ngõ 294 Bạch Mai, Hai Bà Trưng, Hà Nội thuộc địa bàn quản lý thuế của Chi Cục thuế quận Hai Bà Trưng. Ngày 17/10/2019, Chi Cục thuế quận Hai Bà Trưng ban hành Thông báo số 30949/TB-CCT-KT2 về việc người nộp thuế là Trung tâm LPSD

không hoạt động tại địa chỉ đăng ký.

Từ khi là giám đốc, Đặng Đình Bách điều hành mọi hoạt động của Trung tâm LPSD. Năm 2015, Đặng Đình Bách thuê Hoàng Thị Thu Trang (SN 1986, trú tại: Phòng 812, tòa Nơ 23 chung cư Pháp Vân, Thanh Trì, Hà Nội) làm kế toán, công việc chính là theo dõi tình hình tài chính, tập hợp các khoản thu chi, nộp rút tiền, quản lý hồ sơ kế toán, tổng hợp hồ sơ làm báo cáo thuế từ năm 2015 đến tháng 5/2020 thì nghỉ việc. Số nhân viên khác tại Trung tâm LPSD làm việc có tính chất thời vụ, thay đổi theo thời điểm và thuận túy không liên quan đến hoạt động tài chính trung tâm LPSD.

Đặng Đình Bách liên hệ với các tổ chức nước ngoài đàm phán nhận các khoản tiền tài trợ để triển khai các chương trình, dự án mà Đặng Đình Bách cho rằng phù hợp với mục đích, tôn chỉ hoạt động của Trung tâm LPSD. Tuy nhiên, quá trình nhận tài trợ từ nước ngoài, Trung tâm LPSD không làm thủ tục xin phê duyệt, không được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo quy định; tiền tài trợ từ các tổ chức nước ngoài, Trung tâm LPSD sử dụng 05 tài khoản tại 03 ngân hàng gồm:

<sup>(1)</sup>Tài khoản 0021001581349 (VND) tại Ngân hàng thương mại cổ phần Ngoại thương Việt Nam (VietcomBank) mở ngày 28/6/2007;

<sup>(2)</sup>Tài khoản 03201010009323 (VND), <sup>(3)</sup>Tài khoản 03201370002130 (USD) tại Ngân hàng thương mại cổ phần Hàng Hải Việt Nam (MSB) mở ngày 16/02/2009;

<sup>(4)</sup>Tài khoản 118706838 (VND), <sup>(5)</sup>Tài khoản 118714668 (USD) tại Ngân hàng thương mại cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng (Vpbank) mở ngày 09/3/2017.

Từ năm 2016 đến 2020, Trung tâm LPSD đã phát sinh doanh thu, nhận tổng cộng số tiền 10.081.298.918 đồng (*Mười tỷ không trăm tám mốt triệu hai trăm chín tám nghìn chín trăm mười tám đồng*) do các tổ chức trong nước và nước ngoài thanh toán hợp đồng dịch vụ, tài trợ cho Trung tâm LPSD, cụ thể:

Năm 2016 phát sinh doanh thu nhận tổng số: 2.372.972.576 đồng;

Năm 2017 phát sinh doanh thu nhận tổng số: 3.640.774.218 đồng;

Năm 2018 phát sinh doanh thu nhận tổng số: 1.991.015.766 đồng;

Năm 2019 phát sinh doanh thu nhận tổng số: 1.151.105.430 đồng;

Năm 2020 phát sinh doanh thu nhận tổng số: 925.430.928 đồng;

Đối với các khoản tiền doanh thu nhận được từ thực hiện các chương trình, dự án cho các tổ chức trong nước và nước ngoài, Đặng Đình Bách trực tiếp rút tiền hoặc chỉ đạo Hoàng Thị Thu Trang rút tiền để Đặng Đình Bách trực tiếp quản lý, thực hiện công việc theo thỏa thuận và chỉ đạo kế toán Trung

tâm LPSD để ngoài sổ sách kế toán, không kê khai với cơ quan thuế đối với các khoản tiền nêu trên, không kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp nhưng có hạch toán trên sổ sách kế toán, không nộp hồ sơ khai thuế theo quy định pháp luật thuế.

**Tại bản Kết luận giám định tư pháp ngày 01/7/2021**, Giám định viên thuộc Cục Thuế TP Hà Nội kết luận:

+ Việc Trung tâm LPSD có hành vi bô ngoài sổ sách kế toán các khoản tiền tài trợ 5.469.737.115 đồng nhận được từ các tổ chức trong và ngoài nước qua 02 tài khoản Việt nam đồng và tài khoản ngoại tệ (USD) mở tại Ngân hàng thương mại cổ phần Hàng Hải Việt Nam (MSB), không kê khai với cơ quan thuế các năm 2016; 2017; 2018 là hành vi trốn thuế theo Khoản 2 Điều 108 Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11; vi phạm Khoản 1 Điều 10 Chương II Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ tài chính.

+ Đối với việc xác định hành vi trốn thuế năm 2019; 2020 của Trung tâm LPSD:

Ngày 17 tháng 10 năm 2019 Chi cục thuế Quận Hai Bà Trưng ban hành thông báo số 30949/TB – CCT – KT2 về việc Trung tâm nghiên cứu Pháp luật và chính sách phát triển Bền Vững. MST 0102304889 (Trung tâm LPSD). Năm 2019; 2020 Trung tâm LPSD không nộp báo cáo tài chính, không nộp tờ khai quyết toán thuế TNDN theo quy định.

Căn cứ Khoản b Điều 20 Thông tư 95/2016/TT-BTC ngày 28/6/2016 của Bộ tài chính hướng dẫn việc đăng ký thuế.

“b) Người nộp thuế là doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ gia đình, nhóm cá nhân, cá nhân kinh doanh ở tình trạng cơ quan thuế đã ban hành Thông báo người nộp thuế không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký nhưng cơ quan đăng ký kinh doanh chưa ban hành Quyết định thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, Giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh; cơ quan quản lý nhà nước khác chưa ban hành văn bản thu hồi Giấy phép thành lập và hoạt động hoặc Giấy phép tương đương, người nộp thuế có văn bản đề nghị cơ quan thuế khôi phục mã số thuế và cam kết thanh toán các nghĩa vụ thuế với ngân sách nhà nước, chấp hành việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế.”

Như vậy, trường hợp Trung tâm LPSD ở tình trạng cơ quan thuế đã ban hành thông báo người nộp thuế không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký nhưng cơ quan quản lý nhà nước chưa ban hành văn bản thu hồi giấy phép thành lập thì vẫn được phép đề nghị cơ quan thuế khôi phục mã số thuế để tiến hành kê khai thuế theo quy định. Trung tâm LPSD đã không thực hiện việc khôi phục

mã số thuế để tiếp tục kê khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các khoản doanh thu nhận được trong 2019; 2020.

Việc Trung tâm LPSD có hành vi không nộp hồ sơ khai thuế các năm 2019; 2020 là hành vi trốn thuế theo Khoản 1 Điều 108 Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11;

- Về số thuế thu nhập doanh nghiệp trốn:

+ Căn cứ Khoản 1; Khoản 2 Điều 7 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính Phủ về xác định số lỗ và chuyền lỗ. Trung tâm LPSD có phát sinh khoản lỗ từ hoạt động sản xuất kinh doanh các năm 2011 – 2018: 1.400.217.863 đồng.

+ Sau khi bù trừ với kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh lãi do giám định viên xác định. Giám định viên xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp các năm 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 (05 bảng phụ lục kèm theo) như sau:

Đơn vị tính: VNĐ

Năm	Số thuế trốn
2016	349.246.205
2017	470.161.773
2018	149.191.135
2019	227.407.836
2020	185.086.186
Tổng	1.381.093.134

Tại Cơ quan điều tra:

Hoàng Thị Thu Trang khai: phù hợp với các tình tiết nêu trên, Trang làm việc tại Trung tâm LPSD từ năm 2015 đến tháng 5/2020. Khi bắt đầu vào làm việc tại Trung tâm, Hoàng Thị Thu Trang phát hiện Trung tâm LPSD có tài khoản tại ngân hàng MSB, VietcomBank và phát sinh nhiều giao dịch nhưng các giao dịch tại MSB không hạch toán trên báo cáo thuế, giao dịch tại VietcomBank có báo cáo nhưng không đầy đủ nên đã báo cáo, trao đổi để Đặng Đình Bách xử lý, đóng 2 tài khoản này lại và mở tài khoản mới tại Ngân hàng VPBank để theo dõi, hạch toán minh bạch, công khai các khoản giao dịch mới. Tuy nhiên, Đặng Đình Bách vẫn chỉ đạo nhận về qua tài khoản tại ngân hàng MSB và không hạch toán, báo cáo với Cơ quan thuế mà chỉ để báo cáo riêng với Đặng Đình Bách và nhà tài trợ. Tất cả các thông báo của Chi cục thuế qua liên lạc trực tiếp bằng điện thoại hay gửi email, gửi văn bản giấy, Hoàng Thị Thu Trang đều báo cáo lại cho Đặng Đình Bách nắm được nhưng không nhận được chỉ đạo giải quyết.

Đặng Đình Bách khai: trong thời gian làm giám đốc Trung tâm LPSD từ năm 2013 đến năm 2020, Đặng Đình Bách đã liên hệ với các tổ chức nước ngoài để đàm phán nhận tài trợ cho Trung tâm LPSD; xác nhận nội dung việc bỏ ngoài sổ sách, không kê khai báo cáo thuế các khoản thu liên quan đến việc xác định số tiền thuế phải nộp như nội dung nêu trên nhưng cho rằng mình không biết mà do kế toán tự ý thực hiện.

Xác minh tại ngân hàng VPbank, MSB và Vietcombank xác định Trung tâm LPSD có mở các tài khoản đã nêu trên tại ngân hàng và có giao dịch nhận tiền từ các đơn vị trong và ngoài nước, chủ tài khoản là Đặng Đình Bách.

**\*Về vật chứng thu giữ được trong quá trình điều tra: (Có bảng kê kèm theo)**

Đối với Trung tâm LPSD: tổng số khoản thu 7.145.339.044 đồng mà phát sinh tại Trung tâm LPSD từ năm 2015 trở về trước do chưa xác định được nội dung nên Cơ quan điều tra không xem xét, xử lý.

Đối với Hoàng Thị Thu Trang, Cơ quan điều tra xét thấy: Hoàng Thị Thu Trang chỉ là người làm thuê tại Trung tâm LPSD, thực hiện theo sự chỉ đạo của Đặng Đình Bách, suốt quá trình điều tra, Hoàng Thị Thu Trang khai báo thành khẩn, tích cực phối hợp cung cấp thông tin, tài liệu cho Cơ quan điều tra để phục vụ điều tra vụ án nên không cần thiết phải xử lý hình sự đối với Hoàng Thị Thu Trang.

Tại Cáo trạng số 515/CT-VKS-P1 ngày 29 tháng 11 năm 2021 của Viện kiểm sát nhân dân Thành phố Hà Nội đã truy tố bị cáo Đặng Đình Bách về tội “Trốn thuế”, theo quy định tại khoản 3 Điều 200 Bộ luật Hình sự.

Tại phiên tòa:

\* Bị cáo xác nhận trung tâm LPSD nhận số tiền số tiền 10.081.298.918 đồng tài trợ của các tổ chức nước ngoài nhưng cho rằng không phải chịu thuế, việc để ngoài sổ sách kê toán, không kê khai với cơ quan thuế, không kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản tiền nêu trên là do kế toán làm và bị cáo không phạm tội.

\* Đại diện Viện kiểm sát nhân dân Thành phố Hà Nội sau khi luận tội vẫn giữ nguyên nội dung Cáo trạng đã truy tố đối với bị cáo và đề nghị: Áp dụng khoản 3 Điều 200; điểm s khoản 1, khoản 2 Điều 51; điểm g khoản 1 Điều 52; Điều 38 Bộ luật Hình sự, xử phạt Đặng Đình Bách từ 06 đến 07 năm tù.

- Về trách nhiệm dân sự: buộc bị cáo phải truy nộp số tiền 1.381.093.134 đồng vào công quỹ Nhà nước.

- Hình phạt bổ sung: không áp dụng.
- Về vật chứng, đề nghị: Tịch thu sung công toàn bộ máy tính, điện thoại thực hiện vào việc phạm tội đã thu giữ của Đặng Đình Bách; trả lại cho bị cáo 04 thẻ ngân hàng; Tịch thu, tiêu huỷ: con dấu trung tâm, dấu tên; trả lại cho chị Hoàng Thị Thu Trang: máy tính xách tay đã thu giữ của chị Trang.

\* Người bào chữa cho bị cáo có quan điểm: Đối với toàn bộ số tiền hơn 10 tỷ nhận về để thực hiện 10 dự án trong đó chỉ 03 dự án ngoài sổ sách và tiền tài trợ đó chuyển vào tài khoản cá nhân của Bách còn tiền 07 dự án còn lại chuyển vào tài khoản của trung tâm LPSD; do đó, đề nghị xem xét lại con số; các hoạt động của LPSD không phải sản xuất kinh doanh nên không phải nộp thuế. Đề nghị trả hồ sơ để điều tra, kết luận hoạt động của trung tâm LPSD có phải sản xuất kinh doanh không hay nghiên cứu khoa học và yêu cầu giám định lại.

#### NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

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

[1]. Về tính hợp pháp của hành vi quyết định tố tụng: Về hành vi quyết định tố tụng của Điều tra viên - Cơ quan an ninh điều tra Công an Thành phố Hà Nội, Kiểm sát viên - Viện kiểm sát nhân dân Thành phố Hà Nội trong quá trình điều tra, truy tố thực hiện đúng về thẩm quyền, trình tự thủ tục quy định của Bộ luật Tố tụng hình sự. Quá trình điều tra, truy tố và tại phiên tòa, bị cáo không khiếu nại về hành vi quyết định của cơ quan tiến hành tố tụng. Do đó hành vi quyết định tố tụng của Cơ quan tiến hành tố tụng đã được thực hiện đều hợp pháp.

[2]. Về hành vi phạm tội của bị cáo: Tại phiên tòa, bị cáo chỉ xác nhận trung tâm LPSD nhận số tiền số tiền 10.081.298.918 đồng tài trợ của các tổ chức nước ngoài nhưng cho rằng không phải chịu thuế, việc để ngoài sổ sách kê toán, không kê khai với cơ quan thuế, không kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản tiền nêu trên là do kế toán tự làm và bị cáo không phạm tội. Tuy nhiên, căn cứ lời khai của bị cáo Đặng Đình Bách tại cơ quan điều tra, khai nhận: "...không phải tất cả các khoản tiền mà trung tâm LPSD nhận qua các tài khoản ngân hàng đều là tiền thanh toán các hợp đồng dự án mà có một số khoản tiền viện trợ, tài trợ của tổ chức phi chính phủ nước ngoài nhưng tôi không chi ra được, đợi kết luận của cơ quan nhà nước kết luận việc này..." (Bút lục 1054); "...Những dự án trung tâm LPSD báo cáo Sở khoa học và Công nghệ, Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội nhưng 02 đơn vị này không cấp

phép. Tuy nhiên, trung tâm vẫn thực hiện dự án này, các khoản tiền vẫn chuyển tiền vào tài khoản MSB và để ngoài sổ sách kế toán để giải trình cơ quan nhà nước có yêu cầu, các khoản này không báo cáo cơ quan thuế... ” (Bút lục 1031). Chị Hoàng Thị Thu Trang là kế toán của trung tâm LPSD cũng xác nhận: “...tôi có phát hiện ra trung tâm có mở tài khoản tại ngân hàng MSB và VCB và có phát sinh nhiều giao dịch tại ngân hàng này nhưng các giao dịch tại MSB chưa được hạch toán và báo cáo thuế, còn giao dịch tại VCB thì có báo cáo nhưng không đầy đủ... sau đó tôi báo cáo việc này với anh Đặng Đình Bách” (Bút lục 1299 ), “...tôi đã giải trình với anh Đặng Đình Bách phải báo cáo các khoản tài trợ, viện trợ với cơ quan thuế, nếu cơ quan thuế coi đó là doanh thu thì trung tâm LPSD phải nộp thuế thu nhập 22%. Anh Bách sau khi nghe giải trình của tôi thì không đồng ý với lý do số tiền thuế phải nộp cho nhà nước nhiều... ” (Bút lục 1326)... Kết luận giám định xác định: “... việc Trung tâm LPSD có hành vi bô ngoài sổ sách kế toán các khoản tiền tài trợ nhận được từ các tổ chức trong và ngoài nước ...không kê khai với cơ quan thuế các năm 2016, 2017, 2018 là hành vi trốn thuế theo khoản 2 Điều 108 Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11, vi phạm khoản 1 Điều 10 Chương II Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính; không nộp hồ sơ khai thuế các năm 2019, 2020 là hành vi trốn thuế theo khoản 1 Điều 108 Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11... ”.

Như vậy, lời khai tại Cơ quan Điều tra của bị cáo phù hợp với lời khai của người làm chứng, phù hợp với kết luận giám định và các tài liệu, chứng cứ khác có trong hồ sơ vụ án, nên có căn cứ xác định:

Trung tâm nghiên cứu pháp luật và chính sách phát triển Bền Vững (Trung tâm LPSD) thành lập ngày 18/6/2007 do Sở khoa học và công nghệ Hà Nội cấp. Trung tâm hoạt động theo mô hình doanh nghiệp, có tư cách pháp nhân, có con dấu riêng, có tài khoản riêng tại các Ngân hàng và hoạt động theo phương thức hạch toán độc lập. Đặng Đình Bách là giám đốc Trung tâm từ ngày 29/5/2013 đến nay, là người chịu trách nhiệm trước pháp luật và điều hành mọi mặt hoạt động của Trung tâm LPSD, bị cáo biết về các khoản tiền mà Trung tâm LPSD nhận được cũng như số liệu báo cáo cơ quan thuế nên biết rõ về số tiền để ngoài sổ sách, không nộp hồ sơ khai thuế theo quy định. Từ năm 2016 đến năm 2020, Trung tâm LPSD đã phát sinh doanh thu nhận tổng số tiền 10.081.298.918 đồng. Mỗi lần Trung tâm LPSD nhận được tiền tài trợ của các tổ chức, Đặng Đình Bách trực tiếp rút tiền hoặc chỉ đạo Hoàng Thị Thu Trang rút tiền về để Đặng Đình Bách trực tiếp quản lý.

Đặng Đình Bách chỉ đạo kế toán Trung tâm LPSD để ngoài sổ kê toán, không kê khai với Cơ quan Thuế đối với các khoản tiền nêu trên, không nộp hồ sơ khai thuế theo quy định pháp luật thuế. Tổng số tiền Đặng Đình Bách trốn thuế là 1.381.093.134 đồng.

Vì vậy, cáo trạng của Viện kiểm sát nhân dân Thành phố Hà Nội đã truy tố bị cáo Đặng Đình Bách về tội “Trốn thuế” theo quy định tại khoản 3 Điều 200 Bộ luật Hình sự Bộ luật Hình sự là có căn cứ; quan điểm của người bào chữa cho bị cáo Đặng Đình Bách không có cơ sở chấp nhận.

[3]. Hành vi của bị cáo là nghiêm trọng, đã xâm phạm đến quy định của Nhà nước trong lĩnh vực thuế, làm suy giảm ngân sách Nhà nước, thực hiện hành vi phạm tội nhiều lần, trong khoảng thời gian dài, số tiền trốn thuế lớn, chưa khắc phục hậu quả; tại phiên tòa, bị cáo khai báo không thành khẩn. Vì vậy, cần phải áp dụng hình phạt tù, tương xứng với tính chất mức độ hành vi phạm tội của bị cáo, cách ly bị cáo ra khỏi xã hội một thời gian mới đủ giáo dục bị cáo và phòng ngừa chung. Tuy nhiên, khi quyết định hình phạt, cũng xem xét bị cáo nhân thân chưa có tiền án, tiền sự để áp dụng điểm khoản 2 Điều 51 Bộ luật Hình sự, giảm một phần hình phạt cho bị cáo.

[4]. Về hình phạt bổ sung: không áp dụng

[5]. Về trách nhiệm dân sự: buộc bị cáo phải truy nộp số tiền 1.381.093.134đ (Một tỷ, ba trăm tám mươi một triệu, không trăm chín mươi ba nghìn, một trăm ba mươi bốn) đồng vào công quỹ Nhà nước.

[6]. Về vật chứng:

[6.1]. Đối với các điện thoại, máy tính Cơ quan điều tra thu giữ của Đặng Đình Bách, bao gồm: 01 (một) điện thoại di động nhãn hiệu Iphone 6, màu vàng đã qua sử dụng; có số Imei: 35 668108 398636 1; gắn sim có dãy mã số: 8984 0480 0881 7648 594; 01 (một) máy tính xách tay nhãn hiệu HP 348 G5, serial số 5CG949LJ4, màu trắng đã qua sử dụng; 01 (một) CPU máy tính màu đen, đã qua sử dụng; 01 (một) máy tính xách tay hiệu SONY VAIO màu trắng đã qua sử dụng, trên vỏ máy có dòng chữ Model: SVP132A1CW; 01 (một) máy tính xách tay hiệu DELL màu đen đã qua sử dụng, trên vỏ máy có dòng chữ SERVICE TAG9(S/N): 3WHVHR32; 01 (một) máy tính xách tay hiệu DELL màu đen xám đã qua sử dụng, trên vỏ máy có dòng chữ SERVICE TAG HNBVZQ1.

Đây là các công cụ, phương tiện Đặng Đình Bách sử dụng vào việc phạm tội nên cần tịch thu, sung công quỹ Nhà nước.

[6.2]. Đối với 01 (một) con dấu tròn Trung tâm nghiên cứu pháp luật và chính sách phát triển bền vững; 01 (một) dấu tên "Giám đốc Đặng Đình Bách".

Ngày 21/01/2022, Sở Khoa học và Công nghệ đã có Quyết định số 56/QĐ-SKHCN hủy bỏ hiệu lực Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động khoa học và công nghệ đối với Trung tâm LPSD nên các con dấu này không còn giá trị sử dụng, do đó cần tịch thu, tiêu hủy.

[6.3]. Đối với 04 thẻ ngân hàng Cơ quan điều tra thu giữ của Đặng Đình Bách, bao gồm: 01 (một) Thẻ Ngân hàng BIDV, số thẻ: 9704 1801 2623 3626, chủ thẻ DANG DINH BACH; 01 (một) Thẻ Ngân hàng Vietcombank, số thẻ: 9704 3686 20395292 013, chủ thẻ DANG DINH BACH; 01 (một) Thẻ Ngân hàng Techcombank, số thẻ: 4221 4986 6845 7493, chủ thẻ DANG DINH BACH; 01 (một) Thẻ Ngân hàng VPBank, số thẻ: 9704 3208 5401 7433, chủ thẻ CLBTHIENNGUYEN 3S.

Đây là các giấy tờ cá nhân của Đặng Đình Bách nên trả lại cho Đặng Đình Bách.

[6.4]. Đối với 01 (một) máy tính xách tay nhãn hiệu ASUS màu đen Model: K53E, ID: 3C, check Number: 3004, số ghi trên mã vạch: C4NOAS859194170 cũ đã qua sử dụng thu giữ của chị Hoàng Thị Thu Trang. Đây là tài sản của chị Trang, không liên quan đến việc phạm tội của Đặng Đình Bách, do đó cần trả lại cho chị Trang.

#### [7]. Những nội dung khác:

- Đối với Trung tâm LPSD: tổng số khoản thu 7.145.339.044 đồng mà phát sinh tại Trung tâm LPSD từ năm 2015 trở về trước do chưa xác định được nội dung nên Cơ quan điều tra không xem xét, xử lý là có căn cứ.

- Đối với Hoàng Thị Thu Trang, Cơ quan điều tra xét thấy: Hoàng Thị Thu Trang chỉ là người làm thuê tại Trung tâm LPSD, thực hiện theo sự chỉ đạo của Đặng Đình Bách, suốt quá trình điều tra, Hoàng Thị Thu Trang khai báo thành khẩn, tích cực phối hợp cung cấp thông tin, tài liệu cho Cơ quan điều tra để phục vụ điều tra vụ án nên không cần thiết phải xử lý hình sự đối với Hoàng Thị Thu Trang là có căn cứ.

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

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

Vì các lẽ trên,

## QUYẾT ĐỊNH:

1. Căn cứ: Điều 45, 46, 260, 268, 269, 299, 326, 327 Bộ luật tố tụng Hình sự

2. Về tội danh: Tuyên bố bị cáo Đặng Đình Bách phạm tội “Trốn thuế”.

3. Về điều luật áp dụng và hình phạt: Áp dụng khoản 3 Điều 200; điểm g khoản 1 Điều 52; khoản 2 Điều 51; Điều 38 Bộ luật Hình sự, xử phạt **Đặng Đình Bách 05 (năm tù)**, thời hạn tù tính từ ngày 25/6/2021.

4. Về trách nhiệm dân sự: Áp dụng Điều 46 Bộ luật Hình sự:

Buộc bị cáo phải truy nộp số tiền 1.381.093.134đ (Một tỷ, ba trăm tám mươi một triệu, không trăm chín mươi ba nghìn, một trăm ba mươi bốn) đồng vào công quỹ Nhà nước.

5. Về xử lý vật chứng, biện pháp tư pháp: Áp dụng Điều 46, 47 Bộ luật Hình sự; Điều 106 Bộ luật tố tụng Hình sự.

[5.1]. Tịch thu, sung công quỹ Nhà nước:

- 01 (một) điện thoại di động nhãn hiệu Iphone 6, màu vàng đã qua sử dụng; có số Imei: 35 668108 398636 1; gắn sim có dãy mã số: 8984 0480 0881 7648 594.

- 01 (một) máy tính xách tay nhãn hiệu HP 348 G5, serial số 5CG949LJ4, màu trắng đã qua sử dụng.

- 01 (một) CPU máy tính màu đen, đã qua sử dụng.

- 01 (một) máy tính xách tay hiệu SONY VAIO màu trắng đã qua sử dụng, trên vỏ máy có dòng chữ Model: SVP132A1CW.

- 01 (một) máy tính xách tay hiệu DELL màu đen đã qua sử dụng, trên vỏ máy có dòng chữ SERVICE TAG9(S/N): 3WHVHR32.

- 01 (một) máy tính xách tay hiệu DELL màu đen xám đã qua sử dụng, trên vỏ máy có dòng chữ SERVICE TAG HNBVZQ1.

[5.2]. Tịch thu, tiêu hủy:

- 01 (một) con dấu tròn Trung tâm nghiên cứu pháp luật và chính sách phát triển bền vững.

- 01 (một) dấu tên "Giám đốc Đặng Đình Bách".

[5.3]. Trả lại cho Đặng Đình Bách:

- 01 (một) Thẻ Ngân hàng BIDV, số thẻ: 9704 1801 2623 3626, chủ thẻ DANG DINH BACH.

- 01 (một) Thẻ Ngân hàng Vietcombank, số thẻ: 9704 3686 20395292 013, chủ thẻ DANG DINH BACH.

- 01 (một) Thẻ Ngân hàng Techcombank, số thẻ: 4221 4986 6845 7493, chủ thẻ DANG DINH BACH.

- 01 (một) Thẻ Ngân hàng VPBank, số thẻ: 9704 3208 5401 7433, chủ thẻ CLBTHIENNGUYEN 3S.

[5.4]. Trả lại cho chị Hoàng Thị Thu Trang: 01 (một) máy tính xách tay nhãn hiệu ASUS màu đen Model: K53E, ID: 3C, check Number: 3004, số ghi trên mã vạch: C4NOAS859194170 cũ đã qua sử dụng.

(Theo biên bản giao nhận vật chứng giữa Cơ quan An ninh điều tra – Công an Thành phố Hà Nội và Cục Thi hành án dân sự Thành phố Hà Nội ngày 10/12/2021).

6. Về án phí: Áp dụng khoản 2 Điều 135, khoản 2 Điều 136 Bộ luật Tố tụng Hình sự; Nghị quyết 326 QH14 ngày 30/12/2016 của UBTVQH quy định về mức thu, miễn, giảm, thu, nộp, quản lý và sử dụng án phí và lệ phí Tòa án:

Bị cáo Đặng Đình Bách phải nộp 200.000 (Hai trăm nghìn) đồng án phí hình sự sơ thẩm.

7. Về quyền kháng cáo: Áp dụng Điều 331, Điều 333 Bộ luật tố tụng hình sự: Bị cáo có quyền kháng cáo trong hạn 15 ngày kể từ ngày tuyên án sơ thẩm; người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan vắng mặt có quyền kháng cáo bản án trong hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được bản án hoặc ngày bản án được niêm yết tại trụ sở Ủy ban nhân dân xã, phường, thị trấn nơi cư trú./.

**Nơi nhận:**

- Bị cáo; NLQ;
- VKS NDTP Hà Nội;
- VKSND Cấp cao tại Hà Nội;
- CATP Hà Nội (PV 06);
- Phòng KTNV & THA TATP Hà Nội;
- Trại Tạm giam số 1;
- Cục THADS TP Hà Nội;
- Sở Tư pháp TP Hà Nội;
- Trung tâm Lý lịch tư pháp QG – BTP;
- Lưu HSVA, LT.

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



**Nguyễn Xuân Văn**

Hà Nội, ngày 14 tháng 02 năm 2022

**THÔNG BÁO**  
Về việc: Kháng cáo

Căn cứ Điều 338 của Bộ luật Tố tụng Hình sự,

1. Thông báo cho: Viện Kiểm sát nhân dân Thành phố Hà Nội; người bào chữa.

Được biết Bản án số 46/2022/HSST ngày 24/01/2022 của Tòa án nhân dân Thành phố Hà Nội xét xử đối với bị cáo Đặng Đình Bách về tội “Trốn thuế” đã bị kháng cáo như sau:

Bị cáo Đặng Đình Bách kháng cáo toàn bộ nội dung bản án sơ thẩm, cho rằng mình vô tội.

2. Người được thông báo về việc kháng cáo có quyền gửi văn bản nêu ý kiến của mình về nội dung kháng cáo cho Tòa án cấp phúc thẩm.

*Noi nhận:*

- VKS NDTP Hà Nội;
- Người bào chữa;
- Lưu HSV.A.

**THẨM PHÁN**



Nguyễn Xuân Văn