

07/ CT-VKSTC ngày 20/11
+ Phong tỏa 05 tài khoản tại Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam: (1) Tài khoản 19031152726116, số tiền có trong tài khoản 202.139.833 đồng; (2) Tài khoản 19031152726868, số tiền có trong tài khoản 0 đồng; (3) Tài khoản 14601081026358, số tiền có trong tài khoản 200.000.000 đồng; (4) Tài khoản 14602033934397, số tiền có trong tài khoản 500.000.000 đồng; (5) Tài khoản 14602033934443, số tiền có trong tài khoản 500.000.000 đồng.

Căn cứ vào các tình tiết và chứng cứ nêu trên,

KẾT LUẬN

1. Về hành vi buôn lậu

Căn cứ vào kết quả điều tra có đủ căn cứ xác định, từ tháng 01/2014 đến tháng 5/2019, Bùi Quang Huy - Tổng Giám đốc Công ty Nhật Cường đã trực tiếp và chỉ đạo Lãnh đạo, nhân viên công ty thực hiện hành vi giao dịch, mua bán trái phép tổng số 2.502 đơn hàng với 255.311 sản phẩm (điện thoại di động các loại hiệu Iphone, hiệu Blackberry, hiệu HTC New One, hiệu Samsung Galaxy, hiệu YotaPhon; máy tính các loại hiệu Apple iPad, hiệu Apple Macbook; các loại máy nghe nhạc hiệu Apple; Đồng hồ thông minh hiệu Apple Watch và các phụ kiện Chuột Macbook, sạc, cáp, tai nghe), tổng trị giá thanh toán 2.927.380.057.841 đồng của 16 nhà cung cấp tại Hồng Kông, Trung Quốc. Sau đó, Huy đã trực tiếp liên hệ, thỏa thuận thuê các đường dây vận chuyển hàng hóa trái phép từ Hồng Kông về Việt Nam giao cho Công ty Nhật Cường tiêu thụ; trong đó, nhà cung cấp "Công ty Miền Tây" do Ngô Xuân Sứ đại diện đã thực hiện hành vi bán trái phép cho Bùi Quang Huy tổng số 606 đơn hàng với 84.403 sản phẩm, tổng trị giá 426.688.421.024 đồng; Đỗ Văn Hùng, đại diện nhà cung cấp "Anh Hưng HP" thực hiện hành vi bán trái phép cho Bùi Quang Huy tổng số 162 đơn hàng với 13.220 sản phẩm, tổng trị giá 98.091.569.571 đồng và thực hiện hành vi vận chuyển trái phép hàng hóa qua biên giới, giúp sức cho Bùi Quang Huy thực hiện hành vi buôn lậu tổng số 52.811 sản phẩm, tổng trị giá 307.354.586.647 đồng. Cơ quan Cảnh sát điều tra đang tiếp tục điều tra làm rõ các nhà cung cấp và các đường dây vận chuyển còn lại. Thông qua hệ thống các cửa hàng của Công ty Nhật Cường, Bùi Quang Huy đã tiêu thụ được 254.364 sản phẩm, thu lợi bất chính 221.072.576.128 đồng.

Đây là vụ đồng phạm có tổ chức, có sự cấu kết giữa các bị can trong việc thực hiện hành vi phạm tội, trong đó Bùi Quang Huy là người tổ chức, chủ mưu, cầm đầu, điều hành toàn bộ hoạt động buôn lậu tại Công ty Nhật Cường và chỉ đạo các bị can Trần Ngọc Ánh, Nguyễn Bảo Ngọc, Đỗ Quốc Huy, Nông Văn Lư, Mai Tiến Dũng, Hoàng Văn Phong, Trần Tất Khoa, Lê Hoài Phương, Bùi Quốc Việt là người thực hành, người giúp sức thực hiện tội phạm; các bị can Nguyễn Bảo Trung, Đoàn Mạnh Phong, Cao Tuấn Hưng trực tiếp thực hiện hành vi vận chuyển trái phép hàng hóa, giúp sức cho Bùi Quang Huy thực hiện hành vi buôn lậu, trong đó bị can Ngô Đức Tùng thực hiện hành vi tiếp nhận hàng hóa từ nước ngoài về Việt Nam giao cho Công ty Nhật Cường, giúp sức cho Đoàn Mạnh Phong, Cao Tuấn Hưng thực hiện tội phạm; bị can Ngô Xuân Sứ trực tiếp giao dịch, thỏa thuận bán trái phép hàng hóa cho Bùi Quang Huy, bị can Ngô Tuấn Sứ thực hiện hành vi nhận tiền hàng, giúp sức cho Ngô Xuân Sứ thực hiện tội phạm; bị can Đỗ Văn

Hùng trực tiếp giao dịch, thỏa thuận bán trái phép hàng hóa, đồng thời trực tiếp vận chuyển trái phép hàng hóa từ nước ngoài về Việt Nam để các bị can Phạm Văn Hiệp, Đỗ Văn Dũng thực hiện hành vi tiếp nhận hàng hóa từ Hồng Kông về giao cho Công ty Nhật Cường, giúp sức cho Đỗ Văn Hùng thực hiện tội phạm, cụ thể:

- Các bị can Trần Ngọc Ánh, Nguyễn Bảo Ngọc, Đỗ Quốc Huy thực hiện tội phạm với vai trò đồng phạm, là người thực hành, trực tiếp cùng Bùi Quang Huy buôn lậu với trị giá hàng hóa 2.927.380.057.841 đồng;

- Bị can Hoàng Văn Phong với vai trò đồng phạm là người thực hành, trực tiếp cùng Bùi Quang Huy buôn lậu với trị giá hàng hóa 220.480.247.592 đồng;

- Bị can Nông Văn Lư thực hiện tội phạm với vai trò đồng phạm, giúp sức cho Bùi Quang Huy với trị giá hàng hóa 2.918.967.700.945 đồng;

- Các bị can Trần Tất Khoa, Lê Hoài Phương thực hiện tội phạm với vai trò đồng phạm, giúp sức cho Bùi Quang Huy với trị giá hàng hóa 447.441.178.772 đồng;

- Bị can Mai Tiến Dũng với vai trò đồng phạm, giúp sức cho Bùi Quang Huy với trị giá hàng hóa 45.340.740.641 đồng;

- Bị can Bùi Quốc Việt thực hiện tội phạm với vai trò đồng phạm, giúp sức cho Bùi Quang Huy với trị giá hàng hóa 7.466.877.947 đồng;

- Bị can Nguyễn Bảo Trung thực hiện tội phạm với vai trò đồng phạm, là người giúp sức cho Bùi Quang Huy với trị giá hàng hóa 549.412.278.353 đồng, thu lợi bất chính 13.929.207.661 đồng;

- Bị can Đoàn Mạnh Phong, Cao Tuấn Hưng thực hiện tội phạm với vai trò đồng phạm, là người giúp sức cho Bùi Quang Huy với trị giá hàng hóa 307.853.404.917 đồng, trong đó Ngô Đức Tùng thực hiện hành vi vận chuyển, thực hiện hành vi giúp sức cho Đoàn Mạnh Phong, Cao Tuấn Hưng thực hiện tội phạm với trị giá hàng hóa 305.572.609.917 đồng;

- Bị can Ngô Tuấn Sứ thực hiện tội phạm với vai trò đồng phạm, là người giúp sức cho Ngô Xuân Sứ với trị giá hàng hóa 218.095.982.019 đồng;

- Bị can Phạm Văn Hiệp thực hiện tội phạm với vai trò đồng phạm, là người giúp sức cho Đỗ Văn Hùng với trị giá hàng hóa 18.319.216.750 đồng;

- Bị can Đỗ Văn Dũng thực hiện tội phạm với vai trò đồng phạm, là người giúp sức cho Đỗ Văn Hùng với trị giá hàng hóa 5.401.953.117 đồng.

Đối với các bị can Bùi Quang Huy, Ngô Xuân Sứ, Đỗ Văn Hùng, Đoàn Mạnh Phong, Cao Tuấn Hưng, Nguyễn Hoàng Sơn, hiện đang bỏ trốn, Cơ quan điều tra đã ra quyết định truy nã, quyết định tạm đình chỉ điều tra vụ án đối với bị can, quyết định tạm đình chỉ điều tra bị can, khi nào bắt được sẽ xử lý theo quy định của pháp luật.

2. Về hành vi vi phạm quy định về kế toán gây hậu quả nghiêm trọng.

Năm 2014, Bùi Quang Huy - Tổng Giám đốc Công ty Nhật Cường chỉ đạo lập 02 hệ thống sổ sách kế toán để theo dõi hoạt động kinh doanh của công ty; chỉ đạo Nguyễn Bảo Ngọc - Giám đốc tài chính và Nguyễn Thị Bích Hằng - Kế toán

trường Công ty Nhật Cường, sử dụng, ghi chép số liệu liên quan đến hoạt động của Công ty Nhật Cường trên 02 hệ thống sổ sách kế toán tại phần mềm ERP và phần mềm MISA. Trong đó có nhiều số liệu về tài sản, nguồn vốn, doanh thu, lợi nhuận, chi phí, tiền đầu tư vào các công ty con do Bùi Quang Huy thành lập... chỉ được ghi chép trên phần mềm ERP để theo dõi nội bộ, không ghi chép trên phần mềm MISA để đưa vào các báo cáo thuế, báo cáo tài chính, kê khai với cơ quan quản lý nhà nước. Hành vi lập 02 hệ thống sổ sách kế toán nêu trên đã bỏ ngoài sổ sách kế toán tài sản, nguồn vốn hoạt động thực tế của Công ty Nhật Cường, đã vi phạm về các hành vi bị nghiêm cấm được quy định tại Điều 13 Luật kế toán. Hành vi vi phạm trên, chỉ tính phần nghĩa vụ nộp thuế trong các hoạt động kinh doanh của Công ty Nhật Cường đã gây thiệt hại cho Nhà nước 29.936.973.230 đồng (nguyên thuế GTGT và thu nhập doanh nghiệp, còn thuế xuất nhập khẩu đã được quy kết trong tội Buôn lậu). Ngoài ra, còn nhằm mục đích che giấu hoạt động kinh doanh bất hợp pháp, tránh sự kiểm tra, phát hiện của các cơ quan chức năng.

Bùi Quang Huy là người trực tiếp chỉ đạo, có vai trò chủ mưu, chỉ huy, cầm đầu trong vụ án; Nguyễn Bảo Ngọc và Nguyễn Thị Bích Hằng là người thực hành trong vụ án.

Như vậy, có đủ căn cứ để xác định các bị can có lý lịch dưới đây đã phạm tội như sau:

1. Họ và tên: **Nguyễn Bảo Ngọc**; Giới tính: Nữ.

Tên gọi khác: Không có; Sinh ngày 22/01/1980, tại Hà Nam;

Nơi cư trú: Thôn Lưu Phái, xã Ngũ Hiệp, huyện Thanh Trì, Hà Nội;

Trình độ học vấn: ;

Nghề nghiệp: Giám đốc tài chính Công ty Trách nhiệm hữu hạn Thương mại và dịch vụ kỹ thuật Nhật Cường;

Quốc tịch: Việt Nam; Dân tộc: Kinh; Tôn giáo: Không;

Tiền án, tiền sự: Không;

Con ông: Nguyễn Văn Thịnh, sinh năm 1953;

Con bà Vũ Thị Lợi, sinh năm 1954;

Chồng: Nguyễn Trường Mạnh, sinh năm 1974;

Có 01 con, sinh năm 2012;

Bị can bị bắt tạm giam từ ngày 14/5/2019, hiện đang bị tạm giam tại Trại Tạm giam T16 Bộ Công an.

2. Họ tên: **Trần Ngọc Ánh** Giới tính: Nam;

Tên gọi khác: Không có; Sinh ngày 14/12/1974, tại Thanh Hóa;

Quốc tịch: Việt Nam; Dân tộc: Kinh; Tôn giáo: Không;

Trình độ học vấn: Đại học;

Nghề nghiệp: Phó Tổng Giám đốc Công ty Trách nhiệm hữu hạn Thương mại và dịch vụ kỹ thuật Nhật Cường;