

Số: 3118 /QĐ-STC-TTr

Bình Định, ngày 25 tháng 9 năm 2015

QUYẾT ĐỊNH
Về việc giải quyết khiếu nại của Công ty TNHH Xuân Hiếu
(lần hai)

GIÁM ĐỐC SỞ TÀI CHÍNH BÌNH ĐỊNH

Căn cứ Luật Khiếu nại số 02/2011/QH13 ngày 11 tháng 11 năm 2011;

Căn cứ Nghị định số 75/2012/NĐ-CP ngày 03 tháng 10 năm 2012 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Khiếu nại;

Căn cứ Thông tư số 07/2013/TT-TTCP ngày 31 tháng 10 năm 2013 của Thanh tra Chính phủ quy định quy trình giải quyết khiếu nại hành chính;

Căn cứ Quyết định số 580/QĐ-UBND ngày 14/8/2009 của UBND tỉnh về việc ban hành Quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Sở Tài chính;

Xét đơn khiếu nại của Công ty TNHH Xuân Hiếu (địa chỉ: 726 Hùng Vương, phường Nhơn Phú, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định):

1. Nội dung khiếu nại:

Không đồng ý với Quyết định số 14/QĐ-XPVPHC ngày 26/6/2015 của Chánh Thanh tra Sở Tài chính về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty TNHH Xuân Hiếu và đề nghị hủy bỏ quyết định này vì:

- Công ty TNHH Xuân Hiếu đã có văn bản kê khai giá đúng theo quy định gửi đến Sở Tài chính ngày 31/3/2015. Riêng đối với các mặt hàng xi măng Sông Gianh và Cẩm Phả, Công ty mua về để sửa chữa nhà xưởng và chào bán thử nghiệm, chưa kịp kê khai giá với Sở Tài chính. Do đó, Công ty TNHH Xuân Hiếu không đồng ý với việc xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi không kê khai giá các mặt hàng xi măng Sông Gianh và Cẩm Phả của Công ty theo Khoản 3, Điều 11 Nghị định số 109/2013/NĐ-CP của Chính phủ.

- Quyết định xử phạt vi phạm hành chính do Phó Chánh thanh tra phụ trách Thanh tra Sở Tài chính ký ban hành là trái thẩm quyền.

- Quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty TNHH Xuân Hiếu căn cứ theo thủ tục, hồ sơ đã được lập không đúng theo quy định của pháp luật.

- Tịch thu Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của Công ty là sai quy định.

2. Kết quả giải quyết khiếu nại của người đã giải quyết khiếu nại lần đầu:

Tại Quyết định số 43/QĐ-TTTC ngày 05/8/2015 về việc giải quyết khiếu nại lần đầu thuộc thẩm quyền của Chánh Thanh tra Sở Tài chính, các nội dung khiếu nại của Công ty TNHH Xuân Hiếu đã kết luận: Khiếu nại đối với Quyết định số 14/QĐ-XPVPHC ngày 26/6/2015 của Chánh Thanh tra Sở Tài chính về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty TNHH Xuân Hiếu là không có cơ sở và quyết định giữ

nguyên toàn bộ nội dung quyết định này, yêu cầu Công ty TNHH Xuân Hiếu chấp hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính đã ban hành.

3. Kết quả xác minh nội dung khiếu nại:

3.1. Tại Biên bản kiểm tra số 33/BBKT ngày 16/6/2015 do Đoàn Kiểm tra liên ngành lập lúc 15 giờ 15 phút ngày 16/6/2015, việc Công ty TNHH Xuân Hiếu có Công văn số 01-2015/ĐKG ngày 27/3/2015 gửi đến Sở Tài chính vào ngày 31/3/2015 (theo dấu Công văn đến của Sở) để kê khai giá các mặt hàng đang kinh doanh được ghi nhận là văn bản kê khai giá với Sở Tài chính gần nhất tính đến thời điểm kiểm tra.

Biên bản kiểm tra do Đoàn Kiểm tra liên ngành lập ngày 16/6/2015 cũng đã ghi nhận kết quả kiểm tra thực tế tại thời điểm kiểm tra: xi măng Sông Gianh và xi măng Cẩm Phả được Công ty TNHH Xuân Hiếu xuất bán cho khách hàng với số lượng gần 30 tấn (mới chỉ kiểm tra xác suất trên các hóa đơn số 0000340 và số 0000341 ngày 04/6/2015), thế nhưng các mặt hàng này lại không có trong danh mục kèm theo Công văn số 01-2015/ĐKG ngày 27/3/2015 của Công ty gửi đến Sở Tài chính để kê khai giá.

Kết quả rà soát, đối chiếu với hồ sơ kê khai giá đang lưu giữ tại bộ phận có chức năng của Sở Tài chính cũng cho thấy các mặt hàng xi măng Sông Gianh và xi măng Cẩm Phả không có trong danh mục kèm theo Công văn số 01-2015/ĐKG ngày 27/3/2015 của Công ty TNHH Xuân Hiếu gửi đến Sở Tài chính để kê khai giá.

Công ty TNHH Sản xuất-Thương mại Vinh Phong là nhà phân phối chính mặt hàng xi măng Sông Gianh của Tổng Công ty Miền Trung và DNTN Thương mại Trung Dư là nhà phân phối chính mặt hàng xi măng Cẩm Phả của Công ty Cổ phần xi măng Cẩm Phả trên địa bàn tỉnh Bình Định. Theo phản ánh của hai đơn vị này thì Công ty TNHH Xuân Hiếu không phải là đại lý bán các mặt hàng xi măng Sông Gianh và xi măng Cẩm Phả; xi măng Sông Gianh và xi măng Cẩm Phả mà Công ty TNHH Xuân Hiếu mua là để bán lại cho khách hàng có nhu cầu.

Như vậy, trong khi đang kinh doanh các mặt hàng xi măng Sông Gianh và xi măng Cẩm Phả (loại hàng hóa thuộc diện phải kê khai giá theo quy định) nhưng Công ty TNHH Xuân Hiếu đã không thực hiện việc kê khai giá đối với các mặt hàng này là vi phạm quy định của Nhà nước về quản lý giá: không khai các mặt hàng bắt buộc kê khai mà Công ty đang kinh doanh.

3.2. Theo quy định về thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính tại Khoản 2, Điều 46 Luật Xử lý vi phạm hành chính thì Chánh Thanh tra sở là một chức danh có thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính. Đồng thời, tại Khoản 3, Điều 42 Nghị định số 109/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định xử phạt hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn cũng quy định: *“Chánh Thanh tra Sở Tài chính có thẩm quyền phạt tiền đến 50.000.000 đồng đối với các hành vi vi phạm trong lĩnh vực giá quy định tại nghị định này”*.

Trong trường hợp này, ông Trương Văn Phương chưa phải là Chánh Thanh tra Sở Tài chính. Tuy nhiên, theo quy định tại Khoản 5, Điều 5 Nghị định số 81/2013/NĐ-CP ngày 19/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Xử lý vi phạm hành chính thì: *“Người được giao nhiệm vụ đứng đầu cơ quan, đơn vị có thẩm quyền xử phạt thì có thẩm quyền xử phạt và được giao quyền xử phạt như cấp trưởng”*. Đồng thời, ông Trương Văn Phương – Phó Chánh Thanh tra Sở Tài chính cũng đã được được giao *“phụ trách Thanh tra Sở Tài chính cho đến khi bổ nhiệm mới Chánh*

Thanh tra Sở Tài chính” theo Quyết định số 3898/QĐ-STC-VP ngày 01/12/2014 của Giám đốc Sở Tài chính.

Căn cứ các quy định đã nêu thì việc ông Trương Văn Phương ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty TNHH Xuân Hiếu do đã có hành vi vi phạm hành chính về kê khai giá là đúng thẩm quyền quy định.

3.3. Về thực hiện trình tự, thủ tục xử lý vi phạm hành chính đối với Công ty TNHH Xuân Hiếu:

Qua đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan thì trình tự, thủ tục xử lý vi phạm hành chính đối với Công ty TNHH Xuân Hiếu có đúng, có sai. Đúng về hành vi vi phạm của Công ty TNHH Xuân Hiếu, thẩm quyền lập biên bản vi phạm hành chính, thẩm quyền ban hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính. Tuy nhiên, đã có những sai sót trong việc thực hiện quy trình xử lý vi phạm như sau:

- Biên bản vi phạm hành chính không ghi lời khai của người vi phạm hoặc đại diện tổ chức vi phạm là Công ty TNHH Xuân Hiếu mà không nêu rõ lý do.

- Không ghi rõ quyền và thời hạn giải trình về trường hợp vi phạm hành chính của Công ty TNHH Xuân Hiếu.

- Đại diện Công ty TNHH Xuân Hiếu không ký Biên bản vi phạm hành chính nhưng biên bản không nêu rõ lý do người vi phạm không ký biên bản.

- Mẫu biên bản vi phạm hành chính lập không đúng theo hướng dẫn về hình thức, nội dung đã được quy định.

- Thời gian lập Biên bản vi phạm hành chính so với thời gian ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính là không hợp lý.

3.4. Theo kiến nghị của Đoàn Kiểm tra liên ngành và để áp dụng biện pháp ngăn chặn vi phạm hành chính, bảo đảm xử lý vi phạm, Thanh tra Sở Tài chính đã lập các thủ tục tạm giữ Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (không phải tịch thu như nội dung đơn khiếu nại đã nêu). Theo quyết định của Chánh Thanh tra Sở Tài chính, lý do của việc tạm giữ Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty TNHH Xuân Hiếu là để bảo đảm thi hành quyết định xử phạt theo quy định tại Điều 125 Luật xử lý vi phạm hành chính. Tuy nhiên, việc tạm giữ này đã tiến hành mà không đảm bảo thực hiện đúng trình tự, thủ tục theo quy định. Sau khi rà soát lại việc này, ông Trương Văn Phương đã ra Quyết định số 45/QĐ-HBTGTVPTGPCC ngày 18/8/2015 hủy bỏ quyết định tạm giữ Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp theo thủ tục hành chính đã ban hành trước đó. Thực hiện theo quyết định này, Thanh tra Sở Tài chính đã có thủ tục hoàn trả Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp cho Công ty TNHH Xuân Hiếu.

4. Kết luận:

Đối với hai mặt hàng xi măng Sông Gianh và xi măng Cẩm Phả mà Công ty TNHH Xuân Hiếu khi có phát sinh mua bán nhưng không thực hiện kê khai giá bổ sung với Sở Tài chính là hành vi không chấp hành quy định của nhà nước trong lĩnh vực quản lý giá theo quy định tại Khoản 1, Điều 15, Nghị định số 177/2013/NĐ-CP ngày 14/11/2013 của Chính phủ. Theo đó, hành vi này bị xử phạt theo quy định tại Khoản 3, Điều 11, Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính phủ. Do đó, việc Đoàn Kiểm tra liên ngành tiến hành lập Biên bản vi phạm hành chính đối với hành vi không kê khai giá đối với Công ty TNHH Xuân Hiếu là đúng quy định về thẩm quyền, đúng hành vi vi phạm. Tuy

nhiên, về trình tự, thủ tục, nội dung chi tiết trong việc lập Biên bản vi phạm hành chính và ban hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính có những sai sót như đã nêu trên. Từ đó, các Biên bản vi phạm hành chính số 09/BB-VPHC lập ngày 23/6/2015 và Biên bản vi phạm hành chính số 09/BB-VPHC lập ngày 26/6/2015 không đảm bảo đúng trình tự, thủ tục, nội dung chi tiết theo quy định của Luật Xử lý vi phạm hành chính và Nghị định số 81/2013/NĐ-CP nên không có đầy đủ giá trị pháp lý để làm căn cứ cho việc ra Quyết định xử phạt vi phạm hành chính. Do đó, việc Công ty TNHH Xuân Hiếu khiếu nại đối với Quyết định số 14/QĐ-XPVPHC ngày 26/6/2015 của Chánh Thanh tra Sở Tài chính về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty và đề nghị hủy bỏ quyết định này là có cơ sở để xem xét.

Từ những nhận định và căn cứ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Công nhận các nội dung khiếu nại của Công ty TNHH Xuân Hiếu.

Chánh Thanh tra Sở Tài chính có trách nhiệm ban hành quyết định hủy bỏ toàn bộ Quyết định số 14/QĐ-XPVPHC ngày 26/6/2015 về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty TNHH Xuân Hiếu vì quyết định này căn cứ theo các thủ tục, hồ sơ đã lập không đúng theo quy trình xử lý vi phạm hành chính.

Điều 2. Chánh Thanh tra Sở Tài chính và Thanh tra Sở Tài chính tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm, quy rõ trách nhiệm của từng cá nhân đối với những sai sót trong thực hiện quy trình xử lý vi phạm hành chính. Đồng thời, có sự phối hợp với Đoàn Kiểm tra liên ngành về giá để chấn chỉnh các sai sót trong việc này.

Điều 3. Trong thời hạn 30 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, nếu không đồng ý với quyết định giải quyết khiếu nại, Công ty TNHH Xuân Hiếu có quyền khởi kiện vụ án hành chính tại Tòa án theo quy định của pháp luật về tố tụng hành chính.

Điều 4. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký. Chánh Thanh tra Sở Tài chính; các tổ chức, cá nhân có liên quan và Công ty TNHH Xuân Hiếu chịu trách nhiệm thi hành quyết định này./.

Nơi nhận:

- Như Điều 4;
- UBND tỉnh;
- Thanh tra tỉnh;
- UBKT Đảng ủy Khối các cơ quan tỉnh;
- Ban Tiếp công dân tỉnh;
- KBNN Bình Định;
- Lưu: VP, TTr, hồ sơ.

LÂM ĐỐC

Lê Hoàng Nghi