

Số : 580/KL-CQLTT

Vĩnh Long, ngày 28 tháng 9 năm 2022

KẾT LUẬN THANH TRA
Về việc chấp hành quy định của pháp luật về kinh doanh thuốc lá

Thực hiện Quyết định thanh tra số 117/QĐ-CQLTT ngày 31/8/2022 của Cục trưởng Cục Quản lý thị trường (QLTT) tỉnh Vĩnh Long về việc thanh tra việc chấp hành quy định của pháp luật về kinh doanh thuốc lá, từ ngày 14/9/2022 đến ngày 20/9/2022, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Công ty Trách nhiệm hữu hạn Một thành viên Thương mại dịch vụ (TNHH MTV TMDV) Trung Nhân.

Xét báo cáo kết quả thanh tra 04/BC-ĐTT ngày 22/9/2022 của Trưởng đoàn thanh tra, Cục QLTT tỉnh Vĩnh Long kết luận thanh tra như sau:

1. Khái quát chung

- Tên Công ty: Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân.
- Địa chỉ: số 155/05, khóm 1, phường Cái Vồn, thị xã Bình Minh, tỉnh Vĩnh Long.
- Giám đốc: Lê Thị Bạch Huệ, sinh ngày 26 tháng 12 năm 1958.
- Vốn điều lệ: 4.900.000.000 đồng (Bốn tỷ chín trăm triệu đồng).

2. Kết quả kiểm tra, xác minh

2.1. Kiểm tra Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp

- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: Công ty có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Trách nhiệm hữu hạn Một thành viên; mã số doanh nghiệp: 1500321243 do phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Vĩnh Long cấp lần đầu ngày 15 tháng 11 năm 1999, đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 15 tháng 5 năm 2018 (bản chính).

+ Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân do bà Lê Thị Bạch Huệ, sinh ngày 26 tháng 12 năm 1958 làm Giám đốc.

+ Vốn điều lệ: 4.900.000.000 đồng (Bốn tỷ chín trăm triệu đồng).

+ Doanh nghiệp có trụ sở tại số: 155/05, khóm 1, phường Cái Vồn, thị xã Bình Minh, tỉnh Vĩnh Long.

- Giấy chứng nhận đăng ký địa điểm kinh doanh: Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận đăng ký địa điểm kinh doanh Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân - Cơ sở 2; mã số địa điểm kinh doanh: 00001, cấp ngày 15 tháng 5 năm 2018.

+ Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân - Cơ sở 2 do bà Lê Thị Bạch Huệ, sinh ngày 26 tháng 12 năm 1958 là người đứng đầu.

+ Địa điểm kinh doanh số: 0493A, tổ 13, ấp Thuận Tiến A, xã Thuận An, thị xã Bình Minh, tỉnh Vĩnh Long.

2.2. Kiểm tra việc thực hiện các điều kiện kinh doanh sản phẩm thuốc lá:

2.2.1. Giấy phép phân phối sản phẩm thuốc lá được cấp:

- Giấy phép phân phối sản phẩm thuốc lá số: 125/GP-BCT ngày 02 tháng 4 năm 2019 của Bộ Công Thương có giá trị đến hết ngày 02 tháng 4 năm 2024.

2.2.2. Thương nhân phân phối, nhà cung cấp thuốc lá:

+ Năm 2020:

1) Hợp đồng phân phối sản phẩm thuốc lá bao số 0053/20/HĐPP-TLSG ký ngày 02 tháng 01 năm 2020 với Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn; địa chỉ: Lô C45/I, đường số 7, KCN Vĩnh Lộc, xã Vĩnh Lộc A, huyện Bình Chánh, Thành phố Hồ Chí Minh. Tên sản phẩm: SAIGON Classic BC (RC), SAIGON Special BC Compact, SAIGON Silver Demi Slim BC, SAIGON STAR Vàng super slim BC, SAIGON Menthol DS BC, SAIGON Xanh BC, SAIGON Xanh BM, SAIGON Xanh Slim BC, SAIGON Vàng BC, SAIGON Virginia BC-RC, DU LỊCH Trắng BM, ĐALAT Xanh BC, ERA đỏ BC, ERA Ment BC, ERA TIGER tím BC, FASOL Nâu BC, FASOL BM, TAY DO BM, MELIA Ment BC, SOUVENIR Tím BC, ĐALAT KĐL, GLOBE KĐL. Thời hạn hợp đồng đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2020.

2) Hợp đồng kinh tế số 14/20-HĐKT/BD-VL ký ngày 02 tháng 01 năm 2020 với Công ty TNHH MTV DV-CN & Thuốc lá Bình Dương; địa chỉ số 609, Lê Hồng Phong, phường Phú Hòa, Thành phố Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương. Tên sản phẩm: HEIROS, MOKA (the), ĐỒ THÀNH, NET. Thời hạn hợp đồng đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2020.

3) Hợp đồng phân phối sản phẩm thuốc lá bao số 15/HĐPP-TLCL ký ngày 02 tháng 01 năm 2020 với Công ty TNHH MTV Thuốc lá Cửu Long; địa chỉ: số 4D Nguyễn Trung Trực, phường 8, thành phố Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long. Tên sản phẩm: Cửu Long “3”, Cửu Long “A” mềm, Goal, Five Saphirs. Thời hạn hợp đồng đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2020.

+ Năm 2021:

1) Hợp đồng phân phối sản phẩm thuốc lá bao số 0031/21/HĐPP-TLSG ký ngày 29 tháng 12 năm 2020 với Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn; địa chỉ: Lô C45/I, đường số 7, KCN Vĩnh Lộc, xã Vĩnh Lộc A, huyện Bình Chánh, Thành phố Hồ Chí Minh. Tên sản phẩm: SAIGON Classic BC (RC), SAIGON Special BC Compact, SAIGON Silver Demi Slim BC, SAIGON STAR Vàng Super Slim BC, SAIGON Menthol DS BC, SAIGON Xanh BM, SAIGON Xanh Slim BC SAIGON

Vàng BC, SAIGON Virginia BC-RC, DU LỊCH Trắng BM, ĐALAT Xanh BC, ERA Ment BC, ERA TIGER Tím BC, FASOL Nâu BC, FASOL BM, TAY DO BM, MELIA Ment BC, SOUVENIR Tím BC, YOUNG STAR Slim BC, ĐALAT KĐL, GLOBE KĐL. Thời hạn hợp đồng đến hết ngày 30 tháng 6 năm 2021.

Phụ lục số 02 ngày 21 tháng 6 năm 2021, gia hạn hiệu lực đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2021.

2) Hợp đồng kinh tế số 14/21-HĐKT/BD-VL ký ngày 02 tháng 01 năm 2021 với Công ty TNHH MTV DV-CN & Thuốc lá Bình Dương; địa chỉ số 609, Lê Hồng Phong, phường Phú Hòa, thành phố Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương. Tên sản phẩm: HEIROS, MOKA (the), ĐÔ THÀNH, NET. Thời hạn hợp đồng đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2021.

3) Hợp đồng phân phối sản phẩm thuốc lá bao số 15/HĐPP-TLCL ký ngày 02 tháng 01 năm 2021 với Công ty TNHH MTV Thuốc lá Cửu Long; địa chỉ: số 4D Nguyễn Trung Trực, phường 8, thành phố Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long. Tên sản phẩm: Cửu Long “3”, Cửu Long “A” mềm. Thời hạn hợp đồng đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2021.

4) Hợp đồng phân phối sản phẩm thuốc lá bao số 031/HĐPP-TMMN-2021 ký ngày 30 tháng 12 năm 2020 với Chi nhánh Tổng Công ty thuốc lá Việt Nam - Công ty Thương mại Miền Nam; địa chỉ: 362-364 Nguyễn Thị Minh Khai, phường 5, Quận 3, thành phố Hồ Chí Minh. Tên sản phẩm: Cửu Long A Vàng. Thời hạn hợp đồng đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2021.

5) Hợp đồng phân phối sản phẩm thuốc lá bao số 53/2021/HĐPP-CNNT.TLSG ký ngày 31 tháng 8 năm 2021 với Chi nhánh Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn tại Ninh Thuận. Tên sản phẩm: DU LỊCH Trắng BM, FASOL BM, TÂY ĐÔ BM. Thời hạn hợp đồng đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2021.

+ Năm 2022:

1) Hợp đồng kinh tế số 14/22-HĐKT/BD-VL ký ngày 02 tháng 01 năm 2022 với Công ty TNHH MTV DV-CN & Thuốc lá Bình Dương; địa chỉ số 609, Lê Hồng Phong, phường Phú Hòa, thành phố Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương. Tên sản phẩm: HEIROS, MOKA (the), ĐÔ THÀNH, NET. Thời hạn hợp đồng đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.

2) Hợp đồng phân phối sản phẩm thuốc lá bao số 15/HĐPP-TLCL ký ngày 03 tháng 01 năm 2022 với Công ty TNHH MTV Thuốc lá Cửu Long; địa chỉ: số 4D Nguyễn Trung Trực, phường 8, thành phố Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long. Tên sản phẩm: Cửu Long “3”, Cửu Long Xanh mềm, Goal. Thời hạn hợp đồng đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.

3) Hợp đồng phân phối sản phẩm thuốc lá bao số 031/HĐPP-TMMN-2022 ký ngày 04 tháng 01 năm 2022 với Chi nhánh Tổng Công ty thuốc lá Việt Nam; địa chỉ: 362-364 Nguyễn Thị Minh Khai, phường 5, Quận 3, thành phố Hồ Chí Minh.



Tên sản phẩm: GOLD SEAL nhãn đỏ, Cửu Long A Vàng. Thời hạn hợp đồng đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.

4) Hợp đồng phân phối sản phẩm thuốc lá bao số 0032/22/HĐPP-TLSG ký ngày 24 tháng 12 năm 2021 với Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn; địa chỉ: Lô C45/I, đường số 7, KCN Vĩnh Lộc, xã Vĩnh Lộc A, huyện Bình Chánh, Thành phố Hồ Chí Minh. Tên sản phẩm: SAIGON Classic BC (RC), SAIGON Special BC Compact, SAIGON Silver Demi Slim BC, SAIGON STAR Vàng super slim BC, SAIGON Star Xanh super slim BC, SAIGON Menthol DS BC, SAIGON Xanh BM, SAIGON Xanh Slim BC, SAIGON Vàng BC, SAIGON Virginia BC-RC, DU LỊCH Trắng BM, ĐÀ LẠT Xanh BC, ERA Ment BC, ERA TIGER tím BC, FASOL Nâu BC, FASOL BM, TAY DO BM, MELIA Ment BC, SOUVENIR Tím BC, YOUNG STAR Slim BC, ĐÀ LẠT KDL, GLOBE KDL. Thời hạn hợp đồng đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.

2.3. Kiểm tra hóa đơn, chứng từ chứng minh nguồn gốc xuất xứ, nhãn hàng hóa của sản phẩm thuốc lá; các quy định về chất lượng, quyền sở hữu trí tuệ của sản phẩm thuốc lá:

- Việc thực hiện hóa đơn, chứng từ chứng minh nguồn gốc xuất xứ hàng hóa: Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân xuất trình được hóa đơn, chứng từ hàng hóa dịch vụ mua vào, bán ra có xuất hóa đơn đầy đủ, chứng minh được nguồn gốc xuất xứ của hàng hóa.

- Việc thực hiện ghi nhãn hàng hóa: Tất cả hàng hóa (thuốc lá điều gồm: Cửu Long Vàng, Glod Seal, Helrose Xanh, Đô Thành, Fasol Nâu BC, Melia Ment BC, Era Ment BC, Era Tiger, Souvenir Tím BC, Tây Đô BM, Fasol BM, Moka the, Thuốc Nét, Sài Gòn Xanh BC, Sài Gòn Xanh BM, Sài Gòn Vàng, Sài Gòn Silver Demi Slim BC, Sài Gòn Xanh Slim, Sài Gòn Special BC-Compact, Sài Gòn Menthol DS BC, Globe KDL, Đà Lạt KDL, Đà Lạt Xanh hộp, Du lịch Trắng bao mềm, Sài Gòn Classic BC (RC), Sài Gòn Virginia BC-RC, Yongstar Slim BC, Sài Gòn Star Vàng Super Slim BC, Sài Gòn Star Xanh Super Slim BC) các loại tại Công ty có thực hiện ghi nhãn hàng hóa theo đúng quy định tại Nghị định số 43/2017/NĐ-CP ngày 14 tháng 4 năm 2017 của Chính phủ về ghi nhãn hàng hóa; Thông tư số 05/2013/TTLT-BYT-BCT ngày 08 tháng 02 năm 2013 của Bộ trưởng Bộ Y tế, Bộ trưởng Bộ Công Thương hướng dẫn việc ghi nhãn, in cảnh báo sức khỏe cảnh báo trên bao bì thuốc lá. Các loại thuốc lá kinh doanh tại Công ty có ghi đầy đủ, đúng quy định về ngày sản xuất, hạn sử dụng; không phát hiện thuốc lá hết hạn sử dụng.

- Các quy định về Bản công bố hợp quy: Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân xuất trình được Bản công bố hợp quy của các sản phẩm sau:

1) Bản công bố hợp quy số: 01/2022/TLCL-CBHQ ngày 14 tháng 3 năm 2022 của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Cửu Long đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc Cửu Long “A” (Vàng).

2) Bản công bố hợp quy số: 03/2019/0101216069-CBHQ ngày 19 tháng 3 năm 2019 của Tổng Công ty Thuốc lá Việt Nam đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc GOLD SEAL nhãn đỏ.

3) Bản công bố hợp quy số: 05/CBHQ-2021 ngày 12 tháng 7 năm 2021 của Công ty TNHH MTV DV –CN và Thuốc lá Bình Dương đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc nhãn hiệu Heirose.

4) Bản công bố hợp quy số: 04/CBHQ -2021 ngày 12 tháng 7 năm 2021 của Công ty TNHH MTV DV – CN và Thuốc lá Bình Dương đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc nhãn hiệu Đô Thành.

5) Bản công bố hợp quy số: 58/2018/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc FASOL Nâu BC.

6) Bản công bố hợp quy số: 95/2022/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc MÉLIA Menthol BC.

7) Bản công bố hợp quy số: 66/2019/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc ERA Menthol BC.

8) Bản công bố hợp quy số: 91/2022/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc ERA Tím BC (Tiger).

9) Bản công bố hợp quy số: 99/2022/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc SOUVENIR Tím BC.

10) Bản công bố hợp quy số: 100/2022/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc Tây Đô BM.

11) Bản công bố hợp quy số: 96/2022/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc FASOL BM.

12) Bản công bố hợp quy số: 06/CBHQ -2021 ngày 12 tháng 7 năm 2021 của Công ty TNHH MTV DV – CN và Thuốc lá Bình Dương đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc nhãn hiệu Moka.

13) Bản công bố hợp quy số: 07/CBHQ -2021 ngày 12 tháng 7 năm 2021 của Công ty TNHH MTV DV – CN và Thuốc lá Bình Dương đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc nhãn hiệu Net.

H.C.N
DỤC
Ý TH
H.V
QUA

14) Bản công bố hợp quy số: 87/2022/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc SÀI GÒN Xanh BC.

15) Bản công bố hợp quy số: 90/2022/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc SÀI GÒN Xanh BM.

16) Bản công bố hợp quy số: 52/2017/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc SÀI GÒN Vàng BC.

17) Bản công bố hợp quy số: 81/2022/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc SÀI GÒN Silver Demi Slim BC.

18) Bản công bố hợp quy số: 53/2017/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc SÀI GÒN Xanh Slim BC.

19) Bản công bố hợp quy số: 102/2022/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc SÀI GÒN Special BC.

20) Bản công bố hợp quy số: 51/2017/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc SÀI GÒN Menthol Demi Slim BC.

21) Bản công bố hợp quy số: 70/2019/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều không đầu lọc GLOBE KDL.

22) Bản công bố hợp quy số: 69/2019/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều không đầu lọc Đà Lạt KDL.

23) Bản công bố hợp quy số: 94/2022/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc Đà Lạt Xanh BC.

24) Bản công bố hợp quy số: 64/2019/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc DU LỊCH Trắng BM.

25) Bản công bố hợp quy số: 88/2022/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc SÀI GÒN Classic BC.

26) Bản công bố hợp quy số: 57/2018/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc SÀI GÒN Virginia BC.

27) Bản công bố hợp quy số: 74/2021/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc YOUNG Slim BC.

28) Bản công bố hợp quy số: 73/2019/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc SÀI GÒN Star Vàng điều nhỏ BC.

29) Bản công bố hợp quy số: 74/2021/0300602679/-CBHQ của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn đối với sản phẩm: Thuốc lá điều đầu lọc SÀI GÒN Star Xanh Super Slim BC.

2.4. Kiểm tra việc niêm yết giá và bán theo giá niêm yết; việc dán tem đối với sản phẩm thuốc lá:

- Việc thực hiện niêm yết giá và bán theo giá niêm yết: Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân có thực hiện niêm yết giá bán hàng hóa đầy đủ đúng theo quy định của pháp luật hiện hành, thực hiện bán đúng giá niêm yết như sau:

| STT | TÊN HÀNG HÓA | GIÁ BÁN CHƯA VAT |
|-----|-----------------|------------------|
| 01 | Cửu Long Vàng | 6.380 đồng |
| 02 | Glod Seal | 6.030 đồng |
| 03 | Helrose Xanh | 6.290 đồng |
| 04 | Đô Thành | 6.190 đồng |
| 05 | Fasol Nâu BC | 5.747 đồng |
| 06 | Melia Ment BC | 6.474 đồng |
| 07 | Era Ment BC | 6.380 đồng |
| 08 | Era Tiger | 5.560 đồng |
| 09 | Souvenir Tím BC | 5.560 đồng |
| 10 | Tây Đô BM | 5.050 đồng |
| 11 | Fasol BM | 5.050 đồng |
| 12 | Moka the | 5.656 đồng |
| 13 | Thuốc Nét | 5.292 đồng |
| 14 | Sài Gòn Xanh BC | 10.850 đồng |
| 15 | Sài Gòn Xanh BM | 10.850 đồng |

| | | |
|----|---------------------------------|-------------|
| 16 | Sài Gòn Vàng | 9.280 đồng |
| 17 | Sài Gòn Silver Demi Slim BC | 9.280 đồng |
| 18 | Sài Gòn Xanh Slim | 7.910 đồng |
| 19 | Sài Gòn Special BC-Compact | 7.930 đồng |
| 20 | Sài Gòn Menthol DS BC | 7.760 đồng |
| 21 | Globe KDL | 4.190 đồng |
| 22 | Đà Lạt KDL | 4.190 đồng |
| 23 | Đà Lạt Xanh hộp | 5.747 đồng |
| 24 | Du lịch Trắng bao mềm | 5.050 đồng |
| 25 | Sài Gòn Classic BC (RC) | 8.970 đồng |
| 26 | Sài Gòn Virigina BC-RC | 14.290 đồng |
| 27 | Yongstar Slim BC | 5.750 đồng |
| 28 | Sài Gòn Star Vàng Super Slim BC | 11.030 đồng |
| 29 | Sài Gòn Star Xanh Super Slim BC | 11.030 đồng |

- Việc thực hiện dán tem các sản phẩm thuốc lá: Tất cả các sản phẩm thuốc lá đang kinh doanh tại Công ty gồm: (Cửu Long Vàng, Glod Seal, Helrose Xanh, Đô Thành, Fasol Nâu BC, Melia Ment BC, Era Ment BC, Era Tiger, Souvenir Tím BC, Tây Đô BM, Fasol BM, Moka the, Thuốc Nét, Sài Gòn Xanh BC, Sài Gòn Xanh BM, Sài Gòn Vàng, Sài Gòn Silver Demi Slim BC, Sài Gòn Xanh Slim, Sài Gòn Special BC-Compact, Sài Gòn Menthol DS BC, Globe KDL, Đà Lạt KDL, Đà Lạt Xanh hộp, Du lịch Trắng bao mềm, Sài Gòn Classic BC (RC), Sài Gòn Virigina BC-RC, Yongstar Slim BC, Sài Gòn Star Vàng Super Slim BC, Sài Gòn Star Xanh Super Slim BC) có dán tem thuốc lá đầy đủ theo quy định của pháp luật.

2.5. Việc thực hiện ghi chép sổ sách kế toán, lập hóa đơn bán hàng theo quy định. Báo cáo nhập, xuất, tồn hàng hóa tại thời điểm thanh tra:

- Về giao dịch mua bán: Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân thực hiện giao dịch mua bán với 04 Công ty thuốc lá gồm: Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn, Công ty TNHH MTV DV-CN và Thuốc lá Bình Dương, Chi nhánh Tổng Công ty Thuốc lá Việt Nam - Công ty Thương mại Miền Nam, Công ty TNHH Thuốc lá Cửu Long. Qua kiểm tra Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân có Hợp đồng mua bán đầy đủ và thanh toán qua Ngân hàng đầy đủ, đúng quy định.

- Về hóa đơn: Từ năm 2020, năm 2021 đến tháng 8 năm 2022 Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân bán hàng có xuất hóa đơn đúng quy định (kiểm tra ngẫu nhiên từng tháng).

- Về nộp ngân sách nhà nước: Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân đã nộp đầy đủ đến tháng 7 năm 2022.

| Số T T | Ngày tháng | Kỳ nộp | Thuế TNCN | GTGT | TNDN | Tổng số tiền |
|--------|-------------|---------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 01 | 15/02/2022 | 01/2022 | 9.490.370 | 18.980.739 | | 28.471.109 |
| 02 | 21/3/2022 | 02/2022 | 3.164.000 | 6.328.000 | | 9.492.000 |
| 03 | 31/3/2022 | 2021 | | | 68.906.928 | 68.906.928 |
| 04 | 19/4/2022 | 03/2022 | 3.214.000 | 6.428.000 | | 9.642.000 |
| 05 | 18/6/2022 | 05/2022 | 432.533 | 865.065 | | 1.297.598 |
| 06 | 16/7/2022 | 06/2022 | 1.333.674 | 2.667.348 | | 4.001.022 |
| 07 | 01/4/2021 | 2020 | | | 65.656.347 | 65.656.347 |
| | Tổng | | 17.634.577 | 35.269.152 | 134.563.275 | 187.467.004 |

- Qua kiểm tra hóa đơn xuất bán lẻ cho khách hàng ghi còn thiếu mã số thuế, địa chỉ ghi chưa đầy đủ. Đề nghị Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân thực hiện ghi đầy đủ các chi tiêu trên hóa đơn theo quy định.

2.6. Kiểm tra các loại giấy tờ có liên quan đến khuyến mại tại Công ty:

Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân không thực hiện khuyến mại trong quá trình kinh doanh từ đầu năm 2020 đến thời điểm thanh tra.

3. Kết luận

3.1. Mặt làm được

- Qua kết quả thanh tra tại Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân, nhận thấy Công ty chấp hành tốt quy định của pháp luật về hoạt động kinh doanh thuốc lá và đáp ứng các yêu cầu của Đoàn thanh tra trong quá trình thanh tra tại Công ty, như: thực hiện quy định về đăng ký kinh doanh và điều kiện kinh doanh thuốc lá đúng quy định của pháp luật.

- Thực hiện tốt quyền và nghĩa vụ của thương nhân kinh doanh thuốc lá như: có các hợp đồng phân phối, cung cấp thuốc lá; có danh sách hệ thống bán lẻ sản phẩm thuốc lá của Công ty trên địa bàn tỉnh.

- Việc thực hiện hóa đơn, chứng từ chứng minh nguồn gốc xuất xứ hàng hóa: Công ty xuất trình được hóa đơn, chứng từ hàng hóa dịch vụ mua vào, bán ra có xuất hóa đơn đầy đủ, chứng minh được nguồn gốc xuất xứ của hàng hóa.

- Việc thực hiện niêm yết giá và bán theo giá niêm yết: Công ty có thực hiện niêm yết giá bán hàng hóa đầy đủ đúng theo quy định của pháp luật hiện hành, thực hiện bán đúng giá niêm yết.

- Việc thực hiện dán tem các sản phẩm thuốc lá: Tất cả các sản phẩm thuốc lá đang kinh doanh tại Công ty có dán tem thuốc lá đầy đủ theo quy định của pháp luật.

- Việc ghi sổ sách của Công ty đã ghi chép đầy đủ trên bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào, bán ra đúng chế độ kế toán. Kiểm tra hóa đơn, chứng từ hàng hóa dịch vụ mua vào, bán ra có xuất hóa đơn đầy đủ, các chứng từ thanh toán đều thực hiện qua ngân hàng. Đơn giá trên hóa đơn nhập, xuất có phản ánh đầy đủ trên sổ sách kế toán.

- Việc khai nộp thuế đến thời điểm thanh tra, Công ty đã nộp thuế đầy đủ đến tháng 7 năm 2022.

3.2. Mặt chưa được

Đến tại thời điểm thanh tra, Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân chấp hành tốt quy định của pháp luật trong kinh doanh thuốc lá, chưa có dấu hiệu vi phạm.

4. Các biện pháp xử lý theo thẩm quyền đã áp dụng (nếu có)

- Không có.

5. Kiến nghị các biện pháp xử lý

- Không có. *phần*

Nơi nhận:

- Thanh tra Bộ Công Thương (b/c);
- Tổng Cục QLTT (b/c);
- UBND tỉnh VL (b/c);
- Thanh tra Nhà nước tỉnh VL;
- Thành viên Đoàn Thanh tra;
- Công ty TNHH MTV TM DV Trung Nhân;
- Lưu: VT, HSTTr.



CỤC TRƯỞNG

Lê Thanh Phong