

**KẾT LUẬN THANH TRA**  
**V/v thanh tra việc thực hiện**  
**các quy định của pháp luật trong bán buôn sản phẩm thuốc lá**

Thực hiện Quyết định số 55/QĐ-TTr ngày 10/5/2024 của Chánh Thanh tra Sở về việc thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật trong hoạt động kinh doanh bán buôn sản phẩm thuốc lá, đối với Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên, từ ngày 06/6/2024 đến ngày 10/6/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên, địa chỉ 116 Trần Bình Trọng, thành phố Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 07/BC-ĐTT ngày 02/7/2024 của Trưởng Đoàn thanh tra số 55, Chánh Thanh tra Sở Công Thương kết luận như sau:

**1. Khái quát chung**

- Tên thương nhân: Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên
- Địa chỉ trụ sở chính: 116 Trần Bình Trọng, thành phố Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk
- Loại hình kinh doanh: bán buôn sản phẩm thuốc lá

**2. Kết quả kiểm tra, xác minh**

**2.1. Về hồ sơ pháp lý và điều kiện bán buôn sản phẩm thuốc lá của đơn vị:**

**2.1.1. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp:**

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty TNHH hai thành viên trở lên, mã số doanh nghiệp 6001431909, đăng ký lần đầu ngày 28/4/2014, đăng ký thay đổi lần 2 ngày 14/10/2021. Nơi cấp: phòng Đăng ký kinh doanh, Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đắk Lắk.

**2.1.2. Giấy phép bán buôn sản phẩm thuốc lá:**

Giấy phép bán buôn sản phẩm thuốc lá số 09/GP-SCT do Sở Công Thương cấp ngày 12/01/2023 (có giá trị đến hết ngày 12/01/2028), được tổ chức bán buôn sản phẩm thuốc lá trên địa bàn tỉnh Đắk Lắk.

**2.1.3. Về hệ thống bán buôn sản phẩm thuốc lá của đơn vị:** có 06 thương nhân bán lẻ sản phẩm thuốc lá thuộc hệ thống phân phối của đơn vị. Đơn vị có lập bảng kê danh sách thương nhân, có hợp đồng mua bán thuốc lá, Giấy phép bán lẻ sản phẩm thuốc lá thuộc hệ thống phân phối của đơn vị theo quy định.

**2.1.4. Về mua sản phẩm thuốc lá có nguồn gốc hợp pháp:** Công ty có các hợp đồng mua bán thuốc lá với các nhà cung cấp sau:

- Năm 2023: Hợp đồng mua bán thuốc lá, số hợp đồng 02/HĐ-KD-KT23 ký ngày 01/12/2022 giữa Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên với Công ty TNHH TM MTV Thanh Liên (hợp đồng có giá trị đến hết ngày 31/12/2023).

- Năm 2023: Hợp đồng mua bán thuốc lá bao, số hợp đồng 23/2023/HĐMB-PTHĐ ký ngày 12/01/2023 giữa Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh





Tiên với Công ty cổ phần phát triển Hoàng Đạo (hợp đồng có hiệu lực 01 năm kể từ ngày 12/01/2023).

- Năm 2024: Hợp đồng mua bán thuốc lá bao, số hợp đồng 04/2024/HĐMB-PTHĐ ký ngày 01/01/2024 giữa Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên với Công ty cổ phần phát triển Hoàng Đạo (hợp đồng có hiệu lực 01 năm kể từ ngày 01/01/2024).

Đơn vị có hợp đồng mua bán với nhà cung cấp sản phẩm thuốc lá, nhà phân phối sản phẩm thuốc lá theo Giấy phép số 09/GP-SCT của Sở Công Thương cấp ngày 12/01/2023. Từ ngày 07/6/2021 đến hết ngày 11/01/2023, đơn vị thực hiện kinh doanh bán buôn phẩm thuốc lá khi Giấy phép được cấp trước đó (Giấy phép bán buôn phẩm thuốc lá số 05/GP-SCT được Sở Công Thương cấp ngày 07/6/2016, có giá trị từ ngày 07/6/2016 đến hết ngày 06/6/2021) đã hết hiệu lực. Qua kiểm tra ngẫu nhiên các hóa đơn mua, bán sản phẩm thuốc lá trong giai đoạn từ 07/6/2021 đến thời điểm thanh tra, đơn vị có phát sinh mua sản phẩm thuốc lá từ nhà cung cấp là Công ty cổ phần phát triển Hoàng Đạo và bán buôn cho các đại lý trong hệ thống phân phối của mình, cụ thể, cụ thể:

+ Hóa đơn giá trị gia tăng, hóa đơn chuyển đổi từ hóa đơn điện tử, ký hiệu (Serial): 1C22THD, số (No): 678, ngày 08 tháng 12 năm 2022, đơn vị bán hàng là Công ty cổ phần phát triển Hoàng Đạo, mã số thuế 0301434963, họ và tên, địa chỉ người mua hàng: Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên.

+ Hóa đơn giá trị gia tăng Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên (mã số thuế 6001431909), ký hiệu 1C22TKT, số hóa đơn 229, ngày 23 tháng 12 năm 2022, họ và tên người mua hàng Toàn Hương.

*2.1.5. Về tổ chức lưu thông, tiêu thụ sản phẩm thuốc lá trên thị trường theo Giấy phép mua bán sản phẩm thuốc lá được cấp:* đơn vị đã tổ chức lưu thông tiêu thụ sản phẩm thuốc lá trên địa bàn tỉnh Đắk Lắk theo Giấy phép số 09/GP-SCT của Sở Công Thương cấp ngày 12/01/2023 (có giá trị đến hết ngày 12/01/2028).

*2.1.6. Về thực hiện báo cáo định kỳ:* đơn vị có thực hiện báo cáo định kỳ về tình hình kinh doanh bán buôn sản phẩm thuốc lá, cụ thể: Báo cáo số 01/2023/BCKT ngày 5/7/2023 của Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên tình hình kinh doanh bán buôn sản phẩm thuốc lá (6 tháng đầu năm 2023); Báo cáo số 02/2023/BCKT ngày 5/7/2023 Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên về tình hình kinh doanh bán buôn sản phẩm thuốc lá (6 tháng cuối năm 2023); Báo cáo số 02/2023/BCKT ngày 02/01/2024 của Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên tình hình kinh doanh bán buôn sản phẩm thuốc lá (năm 2023). Đơn vị có thực hiện báo cáo định kỳ tình hình kinh doanh gửi Sở Công Thương đầy đủ, đúng theo mẫu, đúng thời hạn theo quy định tại khoản 10 Điều 29 Nghị định số 67/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 của Chính phủ (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 106/2017/NĐ-CP ngày 14/9/2017 của Chính phủ).

*2.1.7. Về thực hiện niêm yết bản sao Giấy phép mua bán sản phẩm thuốc lá tại địa điểm kinh doanh của đơn vị:* tại thời điểm kiểm tra, đơn vị có thực hiện niêm yết bản sao Giấy phép mua bán sản phẩm thuốc lá số 09/GP-SCT do Sở Công Thương cấp ngày 12/01/2023 tại địa điểm trụ sở chính của đơn vị (116 Trần Bình Trọng, tp. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk) theo quy định.

*2.1.8. Kiểm tra việc ghi nhãn, in cảnh báo sức khỏe trên bao bì thuốc lá đối với sản phẩm thuốc lá mà thương nhân đang kinh doanh:* kiểm tra sản phẩm thuốc lá của



đơn vị đang bán buôn, các sản phẩm này đã được đơn vị sản xuất thực hiện về dán tem sản phẩm thuốc lá, có in mã số mã vạch, có in cảnh báo sức khoẻ trên bao bì.

2.1.9. Về địa điểm bán lẻ: đơn vị không đăng ký địa điểm bán lẻ sản phẩm thuốc lá.

### 3. Kết luận

#### 3.1. Những nội dung đơn vị thực hiện được

- Đơn vị có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp; có Giấy phép bán buôn sản phẩm thuốc lá.

- Đơn vị có hệ thống bán buôn sản phẩm thuốc lá, các thương nhân bán lẻ sản phẩm thuốc lá thuộc hệ thống phân phối của đơn vị có hợp đồng mua bán thuốc lá, Giấy phép bán lẻ sản phẩm thuốc lá thuộc hệ thống phân phối của đơn vị theo quy định.

- Đơn vị mua sản phẩm thuốc lá có nguồn gốc hợp pháp, có các hợp đồng mua bán thuốc lá với các nhà cung cấp có Giấy phép phân phối sản phẩm thuốc lá theo quy định.

- Đơn vị tổ chức lưu thông, tiêu thụ sản phẩm thuốc lá trên thị trường theo Giấy phép mua bán sản phẩm thuốc lá được cấp.

- Đơn vị có thực hiện báo cáo định kỳ về tình hình kinh doanh bán buôn sản phẩm thuốc lá theo quy định.

- Đơn vị thực hiện niêm yết bản sao Giấy phép mua bán sản phẩm thuốc lá tại địa điểm kinh doanh theo quy định.

- Các sản phẩm thuốc lá của đơn vị đang bán buôn được đơn vị sản xuất thực hiện về dán tem sản phẩm thuốc lá, có in mã số mã vạch, có in cảnh báo sức khoẻ trên bao bì theo quy định.

#### 3.2. Tồn tại

Từ ngày 07/6/2021 đến hết ngày 11/01/2023, Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên thực hiện kinh doanh bán buôn sản phẩm thuốc lá khi Giấy phép được cấp trước đó (Giấy phép bán buôn sản phẩm thuốc lá số 05/GP-SCT được Sở Công Thương cấp ngày 07/6/2016, có giá trị từ ngày 07/6/2016 đến hết ngày 06/6/2021) đã hết hiệu lực. Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên đã có hành vi vi phạm hành chính “*kinh doanh hàng hóa thuộc ngành nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện khi giấy phép kinh doanh được cấp đã hết hiệu lực*” được quy định tại điểm b khoản 3 Điều 6 Nghị định số 98/2020/NĐ-CP ngày 26/8/2020 của Chính phủ Quy định xử phạt vi phạm hành chính trong hoạt động thương mại, sản xuất, bán buôn hàng giả, hàng cấm và bảo vệ quyền lợi người tiêu dùng (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 17/2022/NĐ-CP ngày 31/01/2022 của Chính phủ).

3.3. Tồn tại nêu trên trách nhiệm thuộc về Giám đốc Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên, Trưởng các phòng, bộ phận và nhân sự tham mưu, tổ chức thực hiện sản xuất, kinh doanh của đơn vị (trong giai đoạn từ ngày 01/01/2023 đến thời điểm thanh tra).

#### 4. Các biện pháp xử lý theo thẩm quyền đã được áp dụng:





Thanh tra Sở Công Thương đã lập biên bản vi phạm hành chính và ban hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi “*kinh doanh hàng hóa thuộc ngành nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện khi giấy phép kinh doanh được cấp đã hết hiệu lực*” được quy định tại điểm b khoản 3 Điều 6 Nghị định số 98/2020/NĐ-CP ngày 26/8/2020 của Chính phủ Quy định xử phạt vi phạm hành chính trong hoạt động thương mại, sản xuất, bán buôn hàng giả, hàng cấm và bảo vệ quyền lợi người tiêu dùng (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 17/2022/NĐ-CP ngày 31/01/2022 của Chính phủ).

### 5. Kiến nghị biện pháp xử lý

#### **Đối với Giám đốc Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên:**

- Trong quá trình thanh tra đã phát hiện, lập biên bản vi phạm hành chính và ban hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính theo thẩm quyền đối với vi phạm của đơn vị tại Quyết định xử phạt vi phạm hành chính số 08/QĐ-XPHC ngày 25/6/2024 của Chánh Thanh tra Sở Công Thương về hành vi “*kinh doanh hàng hóa thuộc ngành nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện khi giấy phép kinh doanh được cấp đã hết hiệu lực*” được quy định tại điểm b khoản 3 Điều 6 Nghị định số 98/2020/NĐ-CP ngày 26/8/2020 của Chính phủ Quy định xử phạt vi phạm hành chính trong hoạt động thương mại, sản xuất, bán buôn hàng giả, hàng cấm và bảo vệ quyền lợi người tiêu dùng (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 17/2022/NĐ-CP ngày 31/01/2022 của Chính phủ). Yêu cầu đơn vị chấp hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính số 08/QĐ-XPHC ngày 25/6/2024 của Chánh Thanh tra Sở Công Thương đối với Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên và thực hiện các biện pháp khắc phục hậu quả theo đúng quy định;

- Đề nghị đơn vị tiếp tục duy trì các điều kiện bán buôn sản phẩm thuốc lá theo quy định hiện hành.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật trong hoạt động kinh doanh bán buôn sản phẩm thuốc lá, Chánh Thanh tra Sở Công Thương yêu cầu Người đại diện theo pháp luật của Công ty TNHH thương mại và dịch vụ vận tải Khánh Tiên và các đơn vị liên quan triển khai thực hiện. Niêm yết Kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc của đơn vị, thời gian niêm yết ít nhất là 15 ngày liên tục theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 49 Nghị định số 43/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ./.

#### **Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh (b/c)
- GD và PGD Sở (b/c);
- Cty TNHH TM và DVVT Khánh Tiên (t/hiện);
- Trang TTĐT Sở CT (để công khai);
- Lưu: TTr, Hồ sơ ĐTT.



**CHÁNH THANH TRA**

**Nguyễn Ngọc Lâm**