

**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 An Thịnh Đắk Lắk, từ 05/6/2024 đến ngày 07/6/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành làm việc và thanh tra hoạt động kinh doanh của Công ty TNHH An Thịnh Đắk Lắk, địa chỉ thôn 4, xã Ea Phê, huyện Krông Pắc, tỉnh Đắk Lắk tại Thanh tra Sở Công Thương.

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 An Thịnh Đắk Lắk
- Địa chỉ trụ sở chính: thôn 4, xã Ea Phê, huyện Krông Pắc, 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 MTV, mã số doanh nghiệp 6000377543, đăng ký lần đầu ngày 20/12/1999, đăng ký thay đổi lần 3 ngày 01/3/2018. 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 234/GP-SCT do Sở Công Thương cấp ngày 25/12/2023 (có giá trị đến hết ngày 25/12/2028), 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 63 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:

- Hợp đồng mua bán thuốc lá giữa Công ty TNHH MTV thuốc lá Thăng Long với Công ty TNHH An Thịnh, số 0889/2024/HĐPP-TLTL ký ngày 02/01/2024.

- Hợp đồng mua bán thuốc lá giữa Công ty TNHH TM Hoàng An với Công ty TNHH An Thịnh, số 17/2024/HĐMB-HA ký ngày 19/12/2023.





- Hợp đồng phân phối sản phẩm thuốc lá bao giữa Công ty TNHH MTV thuốc lá Sài Gòn với Công ty TNHH An Thịnh, số 0105/24/HĐPP-TLSG ký ngày 27/12/2023.

- Hợp đồng phân phối sản phẩm thuốc lá bao giữa Chi nhánh Tổng công ty thuốc lá Việt Nam - Công ty TM miền Nam với Công ty TNHH An Thịnh, số 042/HĐPP-TMMN-2024 ký ngày 30/12/2023.

- Hợp đồng mua bán thuốc lá bao sản xuất tại Việt Nam giữa Công ty TNHH Sơn Đông với Công ty TNHH An Thịnh, số 19/HĐMB-SĐ ký ngày 02/01/2023.

- Hợp đồng mua bán thuốc lá bao sản xuất tại Việt Nam giữa Công ty TNHH Sơn Đông với Công ty TNHH An Thịnh, số 19/HĐMB-SĐ ký ngày 02/01/2024.

- Hợp đồng mua bán thuốc lá bao giữa Công ty TNHH Quảng Hòa với Công ty TNHH An Thịnh, số 22/2023/HĐMB ký ngày 02/01/2023.

- Hợp đồng mua bán thuốc lá bao giữa Công ty TNHH Quảng Hòa với Công ty TNHH An Thịnh, số 37/2024/HĐMB ký ngày 01/01/2024.

Theo Giấy phép số 02/GP-SCT cấp ngày 04/01/2019 (có giá trị từ ngày 04/01/2019 đến hết ngày 04/01/2024) và Giấy phép số 234/GP-SCT do Sở Công Thương cấp ngày 25/12/2023 (có giá trị từ ngày 25/12/2023 đến hết ngày 25/12/2028) được phép mua sản phẩm thuốc lá của 03 nhà cung cấp, phân phối là Công ty TNHH MTV thuốc lá Sài Gòn; Chi nhánh Tổng công ty thuốc lá Việt Nam và Công ty TNHH MTV thuốc lá Thăng Long. Tại thời điểm thanh tra đơn vị ký hợp đồng mua bán với 06 nhà cung cấp, phân phối sản phẩm thuốc lá, trong đó có 03 nhà cung cấp, phân phối không có trong Giấy phép số 234/GP-SCT của Sở Công Thương gồm: Công ty TNHH TM Hoàng An; Công ty TNHH Sơn Đông và Công ty TNHH Quảng Hòa. Qua kiểm tra ngẫu nhiên các hóa đơn mua sản phẩm thuốc lá trong giai đoạn từ 01/01/2023 đến thời điểm thanh tra, đơn vị có phát sinh mua sản phẩm thuốc lá từ 03 nhà cung cấp là: Công ty TNHH TM Hoàng An; Công ty TNHH Sơn Đông và Công ty TNHH Quảng Hòa. Cụ thể:

+ Hóa đơn giá trị gia tăng Công ty TNHH TM Hoàng An (mã số thuế 0301838148), mẫu số 1, ký hiệu C23THA, số hóa đơn 12151, ngày 26 tháng 06 năm 2023, họ và tên người mua hàng Công ty TNHH An Thịnh Đắk Lắk; Hóa đơn giá trị gia tăng Công ty TNHH TM Hoàng An (mã số thuế 0301838148), mẫu số 1, ký hiệu C24THA, số hóa đơn 4182, ngày 01 tháng 04 năm 2024, họ và tên người mua hàng Công ty TNHH An Thịnh Đắk Lắk.

+ Hóa đơn giá trị gia tăng Công ty TNHH Sơn Đông (mã số thuế 0500414658), mẫu số 1, ký hiệu C23TYN, số hóa đơn 548, ngày 02 tháng 06 năm 2023, họ và tên người mua hàng Công ty TNHH An Thịnh Đắk Lắk; Hóa đơn giá trị gia tăng Công ty TNHH Sơn Đông (mã số thuế 0500414658), mẫu số 1, ký hiệu C24TYN, số hóa đơn 319, ngày 26 tháng 4 năm 2023, họ và tên người mua hàng Công ty TNHH An Thịnh Đắk Lắk.

+ Hóa đơn giá trị gia tăng Công ty TNHH Quảng Hòa (mã số thuế 2000489874), mẫu số 1, ký hiệu C23TQQ, số hóa đơn 1065, ngày 28 tháng 06 năm 2023, họ và tên người mua hàng Công ty TNHH An Thịnh Đắk Lắk; Hóa đơn giá trị gia tăng Công ty TNHH Quảng Hòa (mã số thuế 2000489874), mẫu số 1, ký hiệu C24TQQ, số hóa đơn 1701, ngày 25 tháng 4 năm 2023, họ và tên người mua hàng Công ty TNHH An Thịnh Đắk Lắk.



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 234/GP-SCT do Sở Công Thương cấp ngày 25/12/2023 (có giá trị đến hết ngày 25/12/2028).

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 04-CB/CT ngày 30/6/2023 của Công ty TNHH An Thịnh tình hình kinh doanh bán buôn sản phẩm thuốc lá (6 tháng đầu năm 2023); Báo cáo số 05-CB/CT ngày 31/12/2023 của Công ty TNHH An Thịnh tình hình kinh doanh bán buôn sản phẩm thuốc lá (6 tháng cuối năm 2023); Báo cáo số 06-CB/CT ngày 31/12/2023 của Công ty TNHH An Thịnh 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 234/GP-SCT do Sở Công Thương cấp ngày 25/12/2023 tại địa điểm kinh doanh của đơn vị (thôn 4, xã Ea Phê, huyện Krông Pắc, 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: 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 khỏe 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 đã thực hiện được**

- Đơn vị có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp; 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 khỏe trên bao bì theo quy định.

### **3.2. Tồn tại**

Trong thời kỳ thanh tra, Công ty TNHH An Thịnh Đắc Lắc ký hợp đồng mua bán với 06 nhà cung cấp, phân phối sản phẩm thuốc lá, trong đó có 03 nhà cung cấp, phân phối không có trong Giấy phép số 234/GP-SCT của Sở Công Thương gồm: Công ty TNHH TM Hoàng An; Công ty TNHH Sơn Đông và Công ty TNHH Quảng Hòa. Công ty TNHH An Thịnh Đắc Lắc đã có hành vi vi phạm hành chính “*kinh doanh không đúng phạm vi, đối tượng ghi trong giấy phép kinh doanh được cấp*” được quy định tại khoản 2 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 An Thịnh Đắc Lắc, 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 không đúng phạm vi, đối tượng ghi trong giấy phép kinh doanh được cấp*” được quy định tại khoản 2 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 An Thịnh Đắc Lắc:***

- 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 07/QĐ-XPHC ngày 25/6/2024 của Chánh Thanh tra Sở Công Thương về hành vi “*kinh doanh không đúng phạm vi, đối tượng ghi trong giấy phép kinh doanh được cấp*” được quy định tại khoản 2 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 07/QĐ-XPHC ngày 25/6/2024 của Chánh Thanh tra Sở Công Thương đối với Công ty TNHH An Thịnh Đắc Lắc 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 An Thịnh Đắk Lắk 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 An Thịnh Đắk Lắk (t/hiện);
- Trang TTĐT Sở CT (để công khai);
- Lưu: TTr, Hồ sơ ĐTT.



**CHÁNH THANH TRA**

**Nguyễn Ngọc Lâm**

ĐẮK LẮK