

Số: 1602/KL-STP

An Giang, ngày 25 tháng 10 năm 2022

KẾT LUẬN THANH TRA
Về việc thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực
luật sư đối với Văn phòng luật sư Xuân Toàn

Thực hiện Quyết định số 161/QĐ-STP ngày 08/9/2022 của Giám đốc Sở Tư pháp về thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực luật sư đối với Văn phòng luật sư Xuân Toàn. Ngày 22/9/2022 Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra thực tế tại Văn phòng luật sư Xuân Toàn.

Xét báo cáo kết quả thanh tra của Trưởng đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của đơn vị được thanh tra.

Sở Tư pháp kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Văn phòng luật sư Xuân Toàn (viết tắt là VPLS Xuân Toàn) thành lập vào ngày 09/7/2018 theo Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động số 52.01.0070/TP/ĐKHH do Sở Tư pháp tỉnh An Giang cấp. Địa chỉ trụ sở: Số 77/23/14, hẻm Rạch Xẻo Thoại, khóm Đông Thịnh 4, phường Mỹ Phước, thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang.

Sau khi được Sở Tư pháp cấp giấy phép hoạt động VPLS Xuân Toàn đã thực hiện đăng ký thuế và được Cục thuế tỉnh An Giang cấp Giấy chứng nhận đăng ký thuế số 1602078647, ngày 14/8/2018.

Tại thời điểm thanh tra VPLS Xuân Toàn không có chi nhánh, văn phòng giao dịch trực thuộc.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA XÁC MINH

Theo Báo cáo số 01/BC.2022 ngày 12/9/2022 của VPLS Xuân Toàn về tình hình, tổ chức, kết quả hoạt động phục vụ công tác thanh tra và kết quả kiểm tra, xác minh của Đoàn thanh tra thể hiện như sau:

1. Tình hình tổ chức, nhân sự

VPLS Xuân Toàn có 01 luật sư là Trưởng Văn phòng, 01 luật sư là thành viên cộng tác và 01 thư ký nghiệp vụ. Cụ thể:

- Trưởng Văn phòng là luật sư Mai Xuân Toàn, Thẻ luật sư số 11106/LS do Bộ Tư Pháp cấp ngày 19/07/2016, Chứng chỉ hành nghề số 11819/TP/LS-CCHN do Liên đoàn Luật sư Việt Nam cấp ngày 27/5/2016.

- Luật sư thành viên cộng tác Trần Ngọc Bản, Thẻ luật sư số 7253/LS do Bộ Tư Pháp cấp ngày 19/07/2016, Chứng chỉ hành nghề số 8021/TP/LS-CCHN do Liên đoàn Luật sư Việt Nam cấp ngày 08/06/2011.

- VPLS Xuân Toàn có 01 thư ký nghiệp vụ với trình độ Cử nhân Luật.

Tại thời điểm thanh tra VPLS Xuân Toàn chưa cung cấp thông tin, tài liệu thể hiện văn phòng đã thực hiện công bố nội dung đăng ký hoạt động.

2. Việc thực hiện hợp đồng dịch vụ pháp lý

Tổng số hợp đồng dịch vụ pháp lý đã ký kết với khách hàng trong thời kỳ thanh tra là 17 hợp đồng. Trong đó:

- Năm 2021, tổng số 12 hợp đồng (đã thực hiện xong là 01 hợp đồng).
- 06 tháng đầu năm 2022, tổng số là 16 hợp đồng (năm 2021 chuyển sang là 11 hợp đồng, ký mới là 05 hợp đồng).
- Tổng số vụ việc tư vấn pháp luật là 01 vụ việc (tư vấn miễn phí).
- Số vụ việc tranh tụng theo chỉ định 07 vụ việc (năm 2021 là 03 vụ việc, 06 tháng đầu năm 2022 là 04 vụ việc). Ngoài ra trong năm 2021 tham gia 02 vụ án chỉ định từ năm 2020 chuyển sang.

Trước và trong thời kỳ thanh tra VPLS Xuân Toàn không phát sinh vụ việc tranh chấp xảy ra giữa người yêu cầu cung cấp dịch vụ pháp lý với tổ chức hành nghề luật sư hoặc với cá nhân luật sư liên quan đến quá trình hoạt động.

VPLS Xuân Toàn hoạt động theo đúng lĩnh vực hành nghề được ghi trong Giấy đăng ký hoạt động; khi cung cấp dịch vụ pháp lý cho khách hàng có ký kết hợp đồng dịch vụ pháp lý đầy đủ; thực hiện đúng những nội dung đã giao kết với khách hàng.

3. Việc thu phí, thù lao và chấp hành nghĩa vụ về thuế

Thực hiện thu phí dịch vụ pháp lý theo đúng nội dung thỏa thuận với khách hàng trong hợp đồng dịch vụ pháp lý. Khi thanh lý hợp đồng dịch vụ pháp lý có xuất hóa đơn cho khách hàng đầy đủ.

VPLS Xuân Toàn được Cục Thuế tỉnh An Giang cấp Giấy chứng nhận đăng ký thuế số 1602078647, cấp ngày 14/8/2018. Thực hiện đăng ký kê khai nộp thuế tại Chi cục Thuế thành phố Long Xuyên; niên độ kế toán từ ngày 01 tháng 01 đến 31 tháng 12; hình thức kê khai nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp; Mục lục ngân sách: Chương 799 Loại 1003 Khoản 583. Kết quả kê, khai nộp thuế như sau:

3.1. Năm 2021 (Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/12/2021)

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo của Doanh nghiệp	Số kiểm tra	Chênh lệch

I Thuế GTGT				
1	Doanh thu bán hàng	39.000.000	39.000.000	0
2	Tỷ lệ GTGT	5%	5%	0
3	Thuế GTGT phải nộp	1.950.000	1.950.000	0
II Thuế TNDN				
1	Doanh thu bán hàng	39.000.000	39.000.000	0
2	Chi phí quản lý doanh nghiệp	0	0	0
3	Tỷ lệ thuế TNDN	5%	5%	0
4	Thuế TNDN phải nộp	1.950.000	1.950.000	0

3.2. Năm 2022 (Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/6/2022)

STT	Chỉ tiêu	Số báo cáo của Doanh nghiệp	Số kiểm tra	Chênh lệch
1	Doanh thu bán hàng	30.600.000	30.600.000	0
2	Tỷ lệ GTGT	5%	5%	0
4	Thuế GTGT phải nộp	1.530.000	1.530.000	0

VPLS Xuân Toàn kê khai tờ khai thuế GTGT (mẫu số 04/GTGT) ban hành kèm theo Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính, tờ khai thuế TNDN (mẫu số 03/TNDN) và tờ khai quyết toán thuế TNCN (mẫu số 05/QTT-TNCN) ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 19/9/2021 của Bộ Tài chính.

Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu. Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 quy định:

“Điều 13. Phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng

2. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:

b) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động như sau:

...

- Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%.”

Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế bằng thu nhập tính thuế nhân với thuế suất theo quy định tại Điều 1 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung Khoản 1 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (gọi chung là Thông tư số 78/2014/TT-BTC) như sau:

1. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế bằng thu nhập tính thuế trừ đi phần trích lập quỹ khoa học và công nghệ (nếu có) nhân với thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp.”

.....

Tại thời kỳ thanh tra từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/6/2022, VPLS Xuân Toàn đã ký 16 hợp đồng dịch vụ pháp lý nhưng chưa thanh lý hợp đồng, cụ thể:

- Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/12/2021: 11 hợp đồng dịch vụ pháp lý (10 hợp đồng từ số 02/HĐ-VPLS.2021 đến số 11/HĐ-VPLS.2021 và 01 hợp đồng số 14/HĐ-VPLS.2021).

- Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/6/2022: 05 hợp đồng dịch vụ pháp lý (04 hợp đồng từ số 01/HĐ-VPLS.2022 đến số 04/HĐ-VPLS.2022 và 01 hợp đồng số 06/HĐ-VPLS.2022).

Qua kết quả thanh tra, VPLS Xuân Toàn trong quá trình hoạt động đã nghiêm túc chấp hành nghĩa vụ về thuế; thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT, thuế TNDN đầy đủ theo quy định, trong thời kỳ thanh tra chưa phát sinh thuế GTGT và thuế TNDN do các hợp đồng dịch vụ pháp lý chưa thanh lý.

4. Việc chấp hành chế độ thông tin, báo cáo và bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp của luật sư

4.1. Mặt làm được

Chấp hành chế độ báo cáo thống kê định kỳ năm 2021 và 06 tháng đầu năm 2022, báo cáo đột xuất theo yêu cầu, báo cáo và cung cấp hồ sơ theo yêu cầu về công tác thanh tra, kiểm tra.

Tại thời điểm thanh tra VPLS Xuân Toàn có mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp của luật sư năm 2022 theo Hợp đồng số 0000020/HD/017-01/PHH.TN.4.2/2022 ngày 22/9/2022 ký kết với Công ty Bảo hiểm Bưu điện với giá trị hợp đồng là 1.000.000 đồng.

4.2. Tồn tại, hạn chế

Tại thời điểm thanh tra VPLS Xuân Toàn có mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp của luật sư nhưng chưa đầy đủ. Theo giải trình của Trưởng VPLS Xuân Toàn do năm 2021 dịch bệnh COVID 19 bùng phát nên văn phòng không liên hệ được với đơn vị bán bảo hiểm.

5. Công tác lưu trữ, quản lý, hồ sơ sổ sách và chấp hành nghĩa vụ đào tạo, bồi dưỡng

VPLS Xuân Toàn thực hiện mở sổ theo dõi hợp đồng dịch vụ pháp lý; sổ công văn đi, công văn đến theo đúng Mẫu quy định.

Luật sư Mai Xuân Toàn và Luật sư Trần Ngọc Bản tham gia đầy đủ các lớp đào tạo bồi dưỡng năm 2021 và năm 2022. Trong thời kỳ thanh tra Văn phòng luật sư Xuân Toàn có tiếp nhận 01 trường hợp đăng ký tập sự hành nghề luật sư của ông Nguyễn Minh Long theo Quyết định số 04/QĐ-BCN ngày 25/10/2018 của Ban chủ nhiệm Đoàn luật sư tỉnh An Giang về việc đăng ký tập sự hành nghề luật sư của ông Nguyễn Minh Long.

III. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

VPLS Xuân Toàn hoạt động theo đúng lĩnh vực hành nghề được ghi trong Giấy đăng ký hoạt động; khi cung cấp dịch vụ pháp lý cho khách hàng có ký kết hợp đồng dịch vụ pháp lý đầy đủ; thực hiện đúng những nội dung đã giao kết với khách hàng.

Trong quá trình hoạt động VPLS Xuân Toàn không xảy ra tranh chấp giữa người yêu cầu cung cấp dịch vụ với tổ chức hành nghề luật sư hoặc với cá nhân luật sư liên quan đến quá trình hoạt động; chấp hành nghĩa vụ về thuế, thực hiện kê khai, nộp thuế đầy đủ; thực hiện mở sổ sách và chấp hành nghiêm chế độ thông tin, báo cáo định kỳ, đột xuất, báo cáo phục vụ công tác thanh tra, kiểm tra của cơ quan có thẩm quyền; thực hiện mở sổ theo dõi hợp đồng dịch vụ pháp lý; sổ công văn đi, công văn đến theo đúng Mẫu quy định.

Luật sư Mai Xuân Toàn và Luật sư Trần Ngọc Bản tham gia đầy đủ các lớp bồi dưỡng bắt buộc về chuyên môn nghiệp vụ theo quy định. Tiếp nhận và phân công luật sư hướng dẫn 01 trường hợp đăng ký tập sự hành nghề luật sư theo đúng quy định.

2. Những mặt còn hạn chế

2.1. Về tình hình tổ chức

Tại thời điểm thanh tra VPLS Xuân Toàn chưa cung cấp thông tin, tài liệu thể hiện văn phòng đã thực hiện công bố nội dung đăng ký hoạt động theo quy định tại Điều 38 Luật Luật sư năm 2006.

Theo điểm e, khoản 2, Điều 7 Nghị định số 82/2020/NĐ-CP ngày 15/7/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hỗ trợ tư pháp, hành chính tư pháp; hôn nhân và gia đình; thi hành án dân sự; phá sản doanh nghiệp, hợp tác xã (viết tắt là Nghị định số 82/2020/NĐ-CP của Chính phủ). Quy định:

“Điều 7. Hành vi vi phạm quy định đối với hoạt động của tổ chức hành nghề luật sư

1. Phạt tiền từ 7.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau:

.....

2. Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 15.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau:

a)

.....

e) Không công bố nội dung đăng ký hoạt động hoặc nội dung thay đổi đăng ký hoạt động của tổ chức hành nghề luật sư.”

Căn cứ điểm a, khoản 4, Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính năm 2020 thì ***“thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính là 01 năm”***.

Như vậy, đối với hành vi vi phạm này đã quá thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính nên Đoàn thanh tra nhắc nhở yêu cầu VPLS Xuân Toàn nghiêm túc khắc phục, rút kinh nghiệm nội dung này.

2.2. Việc chấp hành chế độ thông tin, báo cáo và bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp của luật sư

Tại thời điểm thanh tra VPLS Xuân Toàn có mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp của luật sư vào ngày 22/9/2022 nhưng chưa mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp năm 2021 và 06 tháng đầu năm 2022 là chưa đúng quy định tại khoản 17 Điều 1 Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Luật sư năm 2012.

V. KIẾN NGHỊ

1. Đối với Văn phòng luật sư Xuân Toàn

- Cần phát huy những việc đã làm được trong thời gian qua, đồng thời tổ chức rút kinh nghiệm đối với hạn chế như đã nêu.

- Chấp hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính về hành mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp không đầy đủ cho luật sư thuộc tổ chức mình.

- Tiến hành khắc phục bổ sung đối với việc công bố nội dung đăng ký hoạt động theo quy định tại Điều 38 Luật Luật sư năm 2006.

2. Đối với Đoàn luật sư tỉnh An Giang

Thường xuyên tổ chức kiểm tra các Văn phòng luật sư trên địa bàn tỉnh nhằm giúp các tổ chức hành nghề luật sư hoạt động ngày càng tốt hơn, hạn chế những sai sót xảy ra, giữ vững kỷ cương, đạo đức hành nghề luật sư.

3. Đối với Cục thuế tỉnh

Chỉ đạo các Chi cục thuế trên địa bàn tỉnh tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn việc kê khai, nộp thuế tại các tổ chức hành nghề luật sư trên địa bàn

tỉnh. Tiếp tục phối hợp tốt với cơ quan có liên quan trong công tác thanh tra, kiểm tra.

VI. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Trưởng Văn phòng luật sư Xuân Toàn: tổ chức triển khai thực hiện Kết luận này và báo cáo kết quả thực hiện về Sở Tư pháp (thông qua Thanh tra Sở) **trong thời hạn 45 ngày** kể từ ngày công bố Kết luận thanh tra theo quy định tại Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27/3/2015 của Chính phủ về việc thực hiện kết luận thanh tra.

2. Giao Phòng Bổ trợ tư pháp: thường xuyên tổ chức kiểm tra các Văn phòng luật sư trên địa bàn tỉnh nhằm giúp các tổ chức hành nghề luật sư hoạt động ngày càng tốt hơn, hạn chế những sai sót xảy ra.

3. Giao Thanh tra Sở

3.1. Tiến hành xử phạt vi phạm hành chính đối với VPLS Xuân Toàn về hành vi mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp không đầy đủ cho luật sư thuộc tổ chức mình quy định tại điểm i, khoản 1, Điều 7 Nghị định số 82/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

3.2. Tổ chức theo dõi, đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện Kết luận này theo quy định.

Trên đây là Kết luận thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực luật sư đối với Văn phòng luật sư Xuân Toàn./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- Cục thuế tỉnh;
- Giám đốc, Phó Giám đốc Sở;
- Đoàn luật sư tỉnh;
- Đối tượng thanh tra;
- Công TTĐT Sở;
- Lưu: VT, TTr, HS.

GIÁM ĐỐC

Cao Thanh Sơn