

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực Công chứng, chứng thực đối với Văn phòng công chứng Tri Tôn

Thực hiện Quyết định thanh tra số 70/QĐ-TTr ngày 26/8/2024 của Chánh Thanh tra Sở Tư pháp về việc thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực Công chứng, Chứng thực đối với Văn phòng công chứng Tri Tôn (viết tắt là VPCC Tri Tôn) từ ngày 05/9/2024 đến ngày 27/9/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Văn phòng công chứng Tri Tôn

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 06/BC-ĐTTr ngày 09/10/2024 của Trưởng Đoàn thanh tra, Thanh tra Sở Tư pháp tỉnh An Giang kết luận thanh tra như sau:

I. Khái quát chung

Văn phòng công chứng Tri Tôn là một tổ chức hành nghề công chứng, được thành lập với mục đích thực hiện các chức năng công chứng, chứng thực, đảm bảo tính hợp pháp và an toàn pháp lý cho các giao dịch, hợp đồng góp phần giải quyết các thủ tục pháp lý nhanh chóng, hiệu quả, đáp ứng nhu cầu ngày càng tăng của người dân trên địa bàn huyện Tri Tôn.

II. Kết quả kiểm tra, xác minh

1. Đối với nội dung thanh tra việc thực hiện các điều kiện liên quan hoạt động Văn phòng công chứng

VPCC Tri Tôn được thành lập theo Quyết định số 140/QĐ-UBND ngày 24/01/2013 của Ủy ban nhân dân (UBND) tỉnh An Giang có tên gọi là Văn phòng công chứng Tri Tôn hoạt động theo loại hình doanh nghiệp tư nhân được Sở Tư pháp cấp Giấy đăng ký hoạt động số 13/TP-ĐKHĐ ngày 09/4/2013, địa chỉ: số 07 đường Lê Thánh Tôn, khóm 2, thị trấn Tri Tôn, huyện Tri Tôn, tỉnh An Giang, Trưởng văn phòng là Công chứng viên Đỗ Kiến Trúc (Quyết định bổ nhiệm Công chứng viên số 3774/QĐ-BTP ngày 04/12/2012 của Bộ Tư pháp, Thẻ CCV số 1545/CCV do Sở Tư pháp cấp ngày 06/10/2014). Thực hiện đăng báo nội dung đăng ký hoạt động tại Báo An Giang trong ba số báo: số 3960 ngày 16/4/2013, số 3961 ngày 17/4/2013, số 3962 ngày 18/4/2013.

Năm 2017, VPCC Tri Tôn chuyển đổi loại hình hoạt động theo hình thức Công ty hợp danh theo Quyết định số 1616/QĐ-UBND ngày 29/5/2017 của UBND tỉnh An Giang về cho phép chuyển đổi Văn phòng công chứng và được Sở Tư pháp An Giang cấp Giấy đăng ký hoạt động số 13/TP-ĐKHD ngày 14/6/2017 (cấp lần hai), Trưởng Văn phòng là Công chứng viên Đỗ Kiến Trúc và Công chứng viên hợp danh Lê Hùng Liệt. Thực hiện đăng báo nội dung đăng ký hoạt động tại ba số báo An Giang: 5074 ngày 24/7/2017, số 5075 ngày 25/7/2017, số 5076 ngày 26/7/2017. Đến nay, đã thay đổi, bổ sung công chứng viên hợp danh Nguyễn Hồng Mước tại Quyết định số 22/QĐ-STP ngày 19/01/2024 của Sở Tư pháp.

- Thực hiện đăng ký mã số thuế 1601871564 do Chi Cục thuế huyện Tri Tôn cấp ngày 18/4/2013.

- Thực hiện đăng ký mẫu con dấu theo Giấy chứng nhận số 2251/ĐKMD ngày 15/4/2013 (cấp lần 1). Ngày 26/01/2016, Phòng Cảnh sát QLHC về TTXH Công an tỉnh An Giang cấp Giấy chứng nhận số 32/ĐKMD (cấp lần 2); ngày 22/02/2024, Giấy chứng nhận số 00205/2024/ĐKMCD (cấp lần 3).

2. Đối với nội dung thanh tra việc thực hiện các nghĩa vụ của Văn phòng công chứng

2.1. Việc quản lý công chứng viên hành nghề tại tổ chức mình trong việc tuân thủ pháp luật và quy tắc đạo đức hành nghề công chứng

VPCC Tri Tôn ban hành nội quy, quy chế làm việc của tổ chức mình nhằm quản lý công chứng viên và nhân viên thực hiện các nhiệm vụ, đảm bảo tuân thủ pháp luật và quy tắc đạo đức hành nghề công chứng.

2.2. Việc chấp hành pháp luật về lao động, thuế, tài chính, thống kê

2.2.1. Về thực hiện kê khai nộp thuế và chế độ tài chính

VPCC Tri Tôn thực hiện hình thức hạch toán kế toán độc lập; có đăng ký áp dụng phương pháp tính thuế trực tiếp trên doanh thu từ năm 2014 theo Tờ khai thuế ngày 20/02/2014. Đoàn thanh tra đã kiểm tra căn cứ vào số liệu trên các tờ khai thuế, báo cáo tài chính, sổ kế toán, hóa đơn, chứng từ do Văn phòng công chứng Tri Tôn cung cấp thể hiện:

- Năm 2023

+ Thuế Giá trị gia tăng (GTGT): Tổng doanh thu: 2.559.822.900 đồng, Thuế GTGT: 127.991.095 đồng.

+ Thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

STT	CHỈ TIÊU	SỐ BÁO CÁO NNT	SỐ KIỂM TRA	CHÊNH LỆCH
-1	-2	-3	-4	-5
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.431.831.755	2.431.831.755	0
2	Chi phí quản lý kinh doanh	1.309.361.000	1.309.361.000	0
3	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	1.122.470.755	1.122.470.755	0
4	Thuế TNDN	56.123.533	56.123.533	0

- Năm 2024: (Từ ngày 01/01/2024 đến 15/8/2024).

+ Thuế GTGT, Văn phòng công chứng kê khai như sau: Tổng cộng doanh thu: 1.365.279.000 đồng, thuế GTGT: 68.263.950 đồng. Quý 3: do trong thời gian kiểm tra chưa đến kỳ kê khai thuế quý 3/2024.

+ Thuế TNDN:

STT	CHỈ TIÊU	SỐ BÁO CÁO NNT	SỐ KIỂM TRA	CHÊNH LỆCH
-1	-2	-3	-4	-5
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.797.749.000	1.797.749.000	0
2	Chi phí quản lý kinh doanh	839.996.776	759.996.776	80.000.000
3	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	957.752.224	1.037.752.224	80.000.000
4	Thuế TNDN	47.887.661	51.887.661	4.000.000

Chênh lệch số tiền: 80.000.000 đồng: Do VPCC Tri Tôn hạch toán vào chi phí tiền lương của bà Lê Thị Thu Hà từ tháng 4 đến tháng 7/2024 mỗi tháng: 20.000.000 đồng trong khi bà Hà đã chấm dứt hợp danh từ ngày 05/03/2024 theo Quyết định số 44/QĐ-STP của Sở Tư pháp dẫn đến chênh lệch lợi nhuận và thuế TNDN là chưa phù hợp quy định tại tiết a điểm 2.6 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật về Thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về Thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014.

- Tình hình trích nộp bảo hiểm xã hội: Doanh nghiệp có thực hiện trích nộp bảo hiểm xã hội cho người lao động; Số tiền bảo hiểm xã hội đã nộp năm 2023: 119.710.400 đồng; Số tiền bảo hiểm xã hội đã nộp đến 07/2024: 111.712.800đ



- *Về hóa đơn chứng từ:* VPCC Tri Tôn sử dụng hóa đơn điện tử, loại hóa đơn bán hàng thông thường theo quy định tại điểm a Khoản 2 Điều 8 chương II Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của chính Phủ Quy định về hóa đơn, chứng từ. Tổ chức, cá nhân khai, tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp sử dụng cho các hoạt động; Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa. Năm 2023: Sử dụng 5.926 hóa đơn; Xóa 40 hóa đơn; Tồn 50.824 hóa đơn; năm 2024: Sử dụng 4.331 hóa đơn; Xóa 36 hóa đơn; Tồn 46.457 hóa đơn.

- *Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên sổ sách kế toán và hoá đơn chứng từ:* Doanh nghiệp thực hiện theo chế độ Kế toán doanh nghiệp nhỏ và vừa ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, VPCC Tri Tôn có mở các sổ kế toán chi tiết theo quy định.

2.2.2. Việc chấp hành pháp luật về Lao động

Năm 2023: VPCC Tri Tôn thực hiện ký kết 05 hợp đồng lao động với người lao động, chấm dứt hợp danh cho 01 công chứng viên là Trần Minh Tiên; Năm 2024: ký kết 03 hợp đồng lao động, chấm dứt hợp danh cho 01 công chứng viên là Lê Thị Thu Hà, 03 nhân viên nghiệp vụ (Thái Văn Chăng, Neáng Sóc Phiék Neàng A Linh) và 07 hợp đồng được ký kết các năm trước.

Hiện nay, VPCC Tri Tôn có tổng cộng 15 người có tham gia chế độ bảo hiểm đầy đủ theo quy định pháp luật về sử dụng lao động được bảo hiểm xã hội cấp mã số bảo hiểm cho từng nhân viên đã tham gia. Có ban hành hệ thống thang lương, bảng lương theo Điều 93 Bộ Luật lao động; đóng các loại Bảo hiểm xã hội, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN, BHYT đầy đủ cho người lao động.

Tuy nhiên, VPCC Tri Tôn chưa thực hiện báo cáo việc sử dụng lao động theo quy định tại Điều 4 Nghị định 145/2020/NĐ-CP ngày 14/12/2024 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về điều kiện lao động và quan hệ lao động, định kỳ 1 năm 02 lần (6 tháng và năm).

2.3. Thực hiện chế độ làm việc theo ngày, giờ làm việc của cơ quan hành chính Nhà nước

VPCC Tri Tôn thực hiện tốt chế độ làm việc theo ngày, giờ của cơ quan hành chính Nhà nước có niêm yết lịch làm việc trong tuần từ thứ hai đến sáng thứ bảy.

2.4. Việc niêm yết lịch làm việc, thủ tục công chứng, nội quy tiếp người yêu cầu công chứng, phí công chứng, thù lao công chứng và chi phí khác tại trụ sở Văn phòng công chứng

VPCC Tri Tôn thực hiện niêm yết lịch làm việc trong tuần từ thứ hai đến sáng thứ bảy; niêm yết thủ tục công chứng, nội quy tiếp người yêu cầu công chứng, phí công chứng theo Thông tư số 257/2016/TT-BTC ngày 11/11/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và thù lao công chứng theo Quyết định số 18/2015/QĐ-UBND ngày 04/6/2015 của Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang và niêm yết mức thu thù lao công chứng và chi phí khác tại trụ sở.

2.5. Việc mua Bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp (BHTNHH) của công chứng viên

- Năm 2023: VPCC Tri Tôn có mua bảo hiểm theo Hợp đồng BHTNN Công chứng số P-22/AGI/NV1/3308/000006 ngày 12/01/2023 của Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Petrolimex – Công ty Bảo hiểm Pjico An Giang; Mức phí Bảo hiểm: 15.950.000 đồng cho 3 công chứng viên gồm: Đỗ Kiến Trúc, Trần Minh Tiên và Lê Thị Thu Hà.

- Năm 2024: VPCC Tri Tôn có mua bảo hiểm theo Hợp đồng BHTNN Công chứng số P-24/AGI/NV1/3308/000002 ngày 12/01/2024 của Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Petrolimex – Công ty Bảo hiểm Pjico An Giang; Mức phí Bảo hiểm: 15.950.000 đồng cho 3 công chứng viên gồm: Đỗ Kiến Trúc, Lê Thị Thu Hà và Nguyễn Hồng Mước.

2.6. Việc tiếp nhận, tạo điều kiện thuận lợi và quản lý người tập sự hành nghề công chứng

Năm 2023, VPCC Tri Tôn đăng ký hướng dẫn tập sự hành nghề công chứng cho bà Trịnh Kim Phương, sinh ngày 06/5/1983 từ ngày 29/12/2023 đến ngày 29/12/2024 theo Quyết định số 231/QĐ-STP ngày 29/12/2023 của Sở Tư pháp, theo đó công chứng viên Đỗ Kiến Trúc hướng dẫn tập sự, có lập sổ theo dõi tập sự, người tập sự có mở sổ nhật ký tập sự và thực hiện quy trình tập sự theo hướng dẫn của Thông tư số 08/2023/TT-BTP ngày 2/10/2023 của Bộ trưởng Bộ Tư pháp hướng dẫn tập sự hành nghề công chứng.

2.7. Việc tạo điều kiện cho công chứng viên tham gia bồi dưỡng nghiệp vụ công chứng hàng năm

- Năm 2023: 03 Công chứng viên Đỗ Kiến Trúc, Trần Minh Tiên và Lê Thị Thu Hà tham gia lớp tập huấn do Hội Công chứng viên tỉnh Bến Tre tổ chức theo Giấy chứng nhận cùng số 18/GCN-HCCV.2023 ngày 21/5/2023 của Hội Công chứng viên tỉnh Bến Tre cấp.

- Năm 2024: 02 Công chứng viên Đỗ Kiến Trúc và Nguyễn Hồng Mước tham gia lớp tập huấn do Hội Công chứng viên tỉnh Sóc Trăng tổ chức theo các Giấy



chứng nhận số 43, 48/GCN-HCCV.2024 ngày 28/4/2024 của Hội Công chứng viên tỉnh Sóc Trăng cấp.

2.8. Việc thực hiện yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền về việc báo cáo, kiểm tra, thanh tra, cung cấp thông tin về hợp đồng, giao dịch, bản dịch đã công chứng

VPCC Tri Tôn Thực hiện tốt báo cáo thống kê 6 tháng, năm theo mẫu 12a/BTP/BTTP/CC Thông tư số 03/2019/TT-BTP ngày 20/3/2019 của Bộ trưởng Bộ Tư pháp quy định một số nội dung về hoạt động thống kê của Ngành Tư pháp. Chấp hành tốt các yêu cầu của cơ quan trong việc thanh tra, kiểm tra, cung cấp đầy đủ các giấy tờ, hồ sơ liên quan.

2.9. Việc thực hiện lập, quản lý, sử dụng sổ sách theo dõi, lưu giữ hồ sơ

VPCC Tri Tôn có mở sổ theo dõi công chứng hợp đồng, giao dịch; sổ theo dõi sử dụng lao động; sổ theo dõi chứng thực chữ ký; sổ văn thư theo dõi văn bản đi, đến; sổ về kế toán, tài chính và các loại sổ khác theo quy định của pháp luật hiện hành. Các sổ được bảo quản tốt, có đóng dấu giáp lai trang và thực hiện khóa sổ cuối năm. Về lưu trữ hồ sơ: có kho tách biệt với phòng làm việc và kho sạch sẽ có bố trí kệ để hồ sơ đảm bảo lưu giữ hồ sơ lâu dài.

Tuy nhiên, đối với sổ hợp đồng giao dịch ghi chép không đầy đủ nội dung theo quy định: không vào sổ phần chi phí niêm yết, phí ký ngoài trụ sở, sổ thứ tự ghi trong sổ không ghi liên tục mà trùng lặp giữa các loại giao dịch là chưa đúng quy định tại Điều 25 của Thông tư số 01/2021/TT-BTP ngày 03/02/2021 của Bộ trưởng Bộ Tư pháp quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Công chứng.

2.10. Việc cập nhật cơ sở dữ liệu, chia sẻ thông tin công chứng

VPCC Tri Tôn cập nhật, chia sẻ đầy đủ thông tin về nguồn gốc tài sản, tình trạng giao dịch của tài sản và các thông tin khác về biện pháp ngăn chặn được áp dụng đối với tài sản có liên quan đến hợp đồng, giao dịch do công chứng viên của tổ chức mình thực hiện công chứng theo Quyết định số 49/2020/QĐ/2020/QĐ-UBND ngày 05/11/2020 của UBND tỉnh ban hành Quy chế quản lý, cập nhật, khai thác và sử dụng Cơ sở dữ liệu công chứng trên địa bàn tỉnh An Giang.

3. Việc thực hiện trình tự thủ tục công chứng, chứng thực

Trong kỳ thanh tra, Đoàn thanh tra kiểm tra ngẫu nhiên 10% số lượng hồ sơ trên tổng số 6.068 hồ sơ công chứng và 347 hồ sơ chứng thực chữ ký được lưu trữ tại VPCC Tri Tôn. Kết quả kiểm tra cho thấy:

- Công chứng viên - Trưởng văn phòng chỉ định nhân viên của văn phòng công chứng làm người làm chứng trong các việc công chứng.

Thanh tra sở nhận thấy: Nhân viên (người lao động) của tổ chức hành nghề công chứng là người hưởng lương trực tiếp từ tổ chức hành nghề công chứng (người sử dụng lao động) nên mọi hoạt động của việc thực hiện dịch vụ công chứng đều liên quan đến quyền, lợi ích, nghĩa vụ của nhân viên. Việc Công chứng viên chỉ định nhân viên của mình làm người làm chứng là hoàn toàn không khách quan.

- Tại thời điểm công chứng, công chứng viên tiếp nhận chưa đầy đủ các loại giấy tờ chứng minh mối quan hệ vợ, chồng để xác định tài sản chung, riêng; các loại giấy tờ chứng minh mối quan hệ giữa người để lại di sản và người hưởng di sản trong một số việc công chứng văn bản thỏa thuận phân chia di sản, khai nhận di sản, từ chối nhận di sản là chưa đúng quy định tại điểm đ khoản 1 Điều 41 và khoản 3 Điều 57 của Luật Công chứng; kiểm tra hồ sơ không chặt chẽ dẫn đến sai lệch thông tin giữa giấy tờ tùy thân và giấy tờ quyền sở hữu của chủ thể tham gia hợp đồng, giao dịch; lưu trữ chưa đầy đủ hồ sơ đăng ký chữ ký mẫu của đại diện tổ chức tín dụng tham gia hợp đồng, giao dịch.

Tuy nhiên trong thời gian thanh tra, công chứng viên đã khắc phục cung cấp đầy đủ bản sao giấy tờ có liên quan theo quy định điểm đ khoản 1 Điều 41 của Luật công chứng và xác minh thực tế về các mối quan hệ xác định người để lại di sản đúng là người có quyền sử dụng đất, quyền sở hữu tài sản và những người yêu cầu công chứng đúng là người được hưởng di sản theo khoản 3 Điều 57 của Luật Công chứng, cung cấp bổ sung đầy đủ về đăng ký chữ ký mẫu cho Đoàn thanh tra. Thanh tra Sở ghi nhận nhắc nhở để công chứng viên VPCC Tri Tôn chấn chỉnh, rút kinh nghiệm.

III. Kết luận

1. Ưu điểm

1.1. VPCC Tri Tôn thực hiện đầy đủ theo quy định của Luật Công chứng năm 2014 về thành lập và đăng ký hoạt động, thay đổi nội dung đăng ký hoạt động của Văn phòng công chứng, cung cấp thông tin về nội dung đăng ký hoạt động của Văn phòng công chứng, đăng báo nội dung đăng ký hoạt động của Văn phòng công chứng, thay đổi thành viên hợp danh của Văn phòng công chứng.

1.2. VPCC Tri Tôn cơ bản thực hiện tương đối đầy đủ các nghĩa vụ của mình theo quy định của Luật Công chứng 2014 và các quy định pháp luật khác có liên quan như Thuế, Lao động, bảo hiểm.

1.3. Hồ sơ công chứng đa số đầy đủ thành phần theo quy định tại Điều 62 Luật Công chứng năm 2014: phiếu yêu cầu công chứng, bản chính văn bản công chứng, bản sao các giấy tờ mà người yêu cầu công chứng đã nộp, các giấy tờ xác minh và giấy tờ liên quan khác. Việc công chứng hợp đồng, giao dịch thực hiện đúng thẩm quyền, phạm vi và thời hạn công chứng theo Điều 42, 43 Luật Công chứng năm 2014; thu phí công chứng, chứng thực, thù lao công chứng đúng, đủ theo quy định tại Thông tư số 111/2017/TT-BTP ngày 20/10/2017 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 257/2016/TT-BTC ngày 11/11/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Quyết định số 18/2015/QĐ-UBND ngày 04/6/2015 của UBND tỉnh An Giang quy định mức trần thù lao công chứng trên địa bàn tỉnh An Giang.

2. Tồn tại hạn chế

2.1. Sổ hợp đồng giao dịch ghi chép không đầy đủ nội dung theo quy định (không vào sổ phần chi phí niêm yết, phí ký ngoài trụ sở, số thứ tự ghi trong sổ không ghi liên tục mà trùng lặp giữa các loại giao dịch) là chưa đúng quy định tại Điều 25 của Thông tư số 01/2021/TT-BTP ngày 03/02/2021 của Bộ trưởng Bộ Tư pháp quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Công chứng.

2.2. VPCC Tri Tôn chưa thực hiện việc báo cáo việc sử dụng lao động đầy đủ theo quy định tại Điều 4 Nghị định 145/2020/NĐ-CP ngày 14/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về điều kiện lao động và quan hệ lao động, định kỳ 1 năm 02 lần (6 tháng và năm).

2.3. Đối với việc áp dụng phương pháp tính thuế: VPCC Tri Tôn đăng ký áp dụng phương pháp trực tiếp là chưa phù hợp theo quy định Điểm a khoản 1 Điều thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng.

2.4. VPCC Tri Tôn hạch toán vào chi phí tiền lương của bà Lê Thị Thu Hà từ tháng 4 đến tháng 7/2024 mỗi tháng: 20.000.000đ trong khi bà Hà đã chấm dứt hợp danh từ ngày 05/03/2024 theo Quyết định số 44/QĐ-STP của Sở Tư pháp dẫn đến chênh lệch số tiền 80.000.000đ lợi nhuận và thuế TNDN là chưa phù hợp quy định pháp luật.

2.5. Tại thời điểm công chứng, công chứng viên tiếp nhận chưa đầy đủ các loại giấy tờ chứng minh mối quan hệ vợ, chồng để xác định tài sản chung, riêng; giấy tờ chứng minh mối quan hệ giữa người để lại di sản và người hưởng di sản

trong một số việc công chứng văn bản thỏa thuận phân chi di sản, khai nhận di sản, từ chối nhận di sản là chưa đúng quy định tại điểm d khoản 1 Điều 41 và khoản 3 Điều 57 của Luật Công chứng; kiểm tra hồ sơ không chặt chẽ dẫn đến sai lệch thông tin giữa giấy tờ tùy thân và giấy tờ quyền sở hữu của chủ thể tham gia hợp đồng, giao dịch; lưu trữ chưa đầy đủ hồ sơ đăng ký chữ ký mẫu của đại diện tổ chức tín dụng tham gia hợp đồng, giao dịch. Mặc dù trong quá trình thanh tra Công chứng viên đã khắc phục, bổ sung kịp thời, không có hậu quả pháp lý xảy ra nhưng đây vẫn là tồn tại, hạn chế của Công chứng viên cần phải ghi nhận, nhắc nhở để chấn chỉnh, rút kinh nghiệm.

IV. Các biện pháp xử lý theo thẩm quyền đã áp dụng

Đoàn thanh tra đã tiến hành lập Biên bản vi phạm hành chính đối với VPCC Tri Tôn về hành vi “*lập, quản lý, sử dụng sổ trong hoạt động công chứng không đúng quy định*” nêu tại điểm 2.1 khoản 2 Mục III kết luận này. Quy định tại: Điểm d khoản 1 Điều 16 của 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 bảo trợ tư pháp; hành chính tư pháp; hôn nhân và gia đình; thi hành án dân sự; phá sản doanh nghiệp, hợp tác xã.

Chánh thanh tra Sở Tư pháp đã ban hành Quyết định số 79/QĐ-XPHC ngày 25/9/2024 về xử phạt vi phạm hành chính về lĩnh vực Bảo trợ tư pháp đối với VPCC Tri Tôn, mức phạt tiền là 5.000.000 đồng (năm triệu đồng).

VPCC Tri Tôn đã chấp hành nộp phạt thể hiện qua Biên lai thu phạt vi phạm hành chính số 3381891 ngày 26/9/2024 của Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh An Giang và Giấy nộp tiền vào ngân sách Nhà nước số 6778089 ngày 26/9/2024 của Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh An Giang lập cho bà Phạm Thị Thanh Tú thực hiện nộp thay cho VPCC Tri Tôn.

V. Kiến nghị

1. Đối với VPCC Tri Tôn

1.1. Khắc phục việc lập, ghi chép sổ sách đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 25 của Thông tư số 01/2021/TT-BTP ngày 03/02/2021 của Bộ Tư pháp quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Công chứng.

1.2. Thực hiện nghiêm việc báo cáo việc sử dụng lao động đầy đủ theo quy định tại Điều 4 Nghị định 145/2020/NĐ-CP ngày 14/12/2024 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về điều kiện lao động và quan hệ lao động, định kỳ 1 năm 02 lần (6 tháng và năm).

1.3. Thực hiện việc chuyển đổi, đăng ký phương pháp tính thuế phù hợp quy định tại điểm a khoản 1 Điều 12 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng.

1.4. Thực hiện việc điều chỉnh giảm chi phí khi lập báo cáo năm tài chính 2024 và xác định số tiền thuế TNDN phải nộp đầy đủ đối với số tiền chênh lệch 80.000.000đ do hạch toán vào chi phí tiền lương của bà Lê Thị Thu Hà từ tháng 4 đến tháng 7/2024 mỗi tháng: 20.000.000đ trong khi bà Hà đã chấm dứt hợp danh từ ngày 05/03/2024 theo quy định tại điểm a Khoản 1 Điều 12 chương I Luật kế toán 2015.

1.5. Chấm dứt những vi phạm thiếu sót trong việc kiểm tra, tiếp nhận đầy đủ về bản sao các giấy tờ khác có liên quan đến hợp đồng, giao dịch mà pháp luật quy định phải có theo quy định tại điểm đ khoản 1 Điều 41 của Luật công chứng và thực hiện hết trách nhiệm của công chứng viên trong việc xác minh làm rõ các mối quan hệ liên quan đến thừa kế theo khoản 3 Điều 57 của Luật Công chứng tại thời điểm công chứng hợp đồng, giao dịch đồng thời lưu trữ đầy đủ giấy tờ hồ sơ liên quan việc đăng ký chữ ký mẫu.

2. Đối với Chi cục Thuế khu vực Tịnh Biên - Tri Tôn

Hướng dẫn, theo dõi và phản hồi bằng văn bản về thanh tra Sở Tư pháp kết quả khắc phục tồn tại, hạn chế trong lĩnh vực thuế của VPCC Tri Tôn, cụ thể:

2.1. Việc thực hiện chuyển đổi, đăng ký phương pháp tính thuế phù hợp quy định tại điểm a khoản 1 Điều thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng.

2.2. Việc điều chỉnh giảm chi phí trong quá trình lập báo cáo năm tài chính 2024 và xác định số tiền thuế TNDN phải nộp đầy đủ đối với số tiền chênh lệch 80.000.000đ do hạch toán vào chi phí tiền lương của bà Lê Thị Thu Hà từ tháng 4 đến tháng 7/2024 mỗi tháng: 20.000.000đ trong khi bà Hà đã chấm dứt hợp danh từ ngày 05/03/2024 theo quy định.

3. Kiến nghị Giám đốc Sở Tư pháp

Chỉ đạo phòng Bổ trợ tư pháp tham mưu hướng dẫn nghiệp vụ liên quan đến việc "*công chứng viên chỉ định nhân viên của văn phòng công chứng thực hiện người làm chứng*" để các tổ chức hành nghề công chứng thực hiện thống

nhất theo quy định tại khoản 2 Điều 47 của Luật Công chứng vì hiện nay còn nhiều ý kiến trái chiều cho rằng việc làm trên của công chứng viên là đúng quy định pháp luật vì người làm chứng không có quyền, lợi ích và nghĩa vụ liên quan đến việc công chứng.

Trên đây là kết luận thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực công chứng, chứng thực tại VPCC Tri Tôn. Yêu cầu Trưởng VPCC Tri Tôn tổ chức triển khai thực hiện kết luận này và báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra Sở Tư pháp trong thời hạn 45 ngày, kể từ ngày công bố kết luận thanh tra./.

Nơi nhận:

- Thanh tra Bộ Tư pháp;
- Thanh tra tỉnh An Giang;
- Giám đốc, Phó Giám đốc STP An Giang;
- Cục thuế tỉnh An Giang;
- Chi cục thuế khu vực Tịnh Biên - Tri Tôn;
- VPCC Tri Tôn;
- Phòng Hỗ trợ tư pháp;
- Văn phòng Sở Tư pháp (đăng công thông tin);
- Lưu: VT, HS.

CHÁNH THANH TRA



Nguyễn Thị Bích Ngọc