

SỞ TƯ PHÁP AN GIANG
THANH TRA

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 36/KL-TTR

An Giang, ngày 21 tháng 5 năm 2024

KẾT LUẬN

Về việc thanh tra chuyên ngành đối với Công ty Luật trách nhiệm hữu hạn một thành viên Lâm Thanh

Thực hiện Quyết định thanh tra số 14/QĐ-TTr ngày 12/3/2024 của Chánh Thanh tra Sở Tư pháp về thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực Luật sư đối với Công ty Luật trách nhiệm hữu hạn một thành viên Lâm Thanh (viết tắt là Công ty Luật Lâm Thanh).

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 05/BC-ĐTTr ngày 14/5/2024 của Trưởng Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của Công ty Luật Lâm Thanh.

Chánh Thanh tra Sở Tư pháp tỉnh An Giang kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

- Công ty Luật Lâm Thanh được thành lập và đi vào hoạt động kể từ ngày 01/4/2013 theo Giấy Đăng ký hoạt động số 52.07.0052/TP/ĐKHH do Sở Tư pháp An Giang cấp lần đầu, địa chỉ: số 16, đường Lý Thường Kiệt, phường Mỹ Bình, thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang do Luật sư Lê Lâm Thanh thuộc Đoàn Luật sư tỉnh An Giang làm Giám đốc với Chứng chỉ hành nghề số 4993/TP/LS-CCHN ngày 27/8/2008 của Bộ Trưởng Bộ Tư pháp; Thẻ Luật sư số 126/LS ngày 01/8/2010 của Liên Đoàn luật sư Việt Nam. Công ty hiện có 08 nhân sự, trong đó 05 Luật sư và 03 nhân viên nghiệp vụ làm việc theo hợp đồng lao động.

- Về chi nhánh và văn phòng giao dịch: Công ty Luật Lâm Thanh thành lập một chi nhánh, địa chỉ: Tổ 49, đường Thoại Ngọc Hầu, ấp An Thịnh, thị trấn An Phú, huyện An Phú, tỉnh An Giang theo giấy Đăng ký hoạt động số 52.06.0092/TP/ĐKHH ngày 20/4/2021 của Sở Tư pháp, Trưởng chi nhánh là luật sư Nguyễn Quốc Khả (*Chứng chỉ hành nghề Luật sư số 15710/TP/LS-CCHN ngày 30/7/2018 của Bộ trưởng Bộ Tư pháp, thẻ Luật sư số 13940/LS21/12/2018 của Liên Đoàn luật sư Việt Nam*).

- Tình hình hoạt động trong năm 2023: Công ty Luật Lâm Thanh thực hiện tổng số 63 hợp đồng dịch vụ pháp lý ký kết với người yêu cầu, trong đó có 39 hợp đồng được ký kết trong năm 2023 và 24 hợp đồng của năm 2022 chuyển sang; Tư vấn miễn phí là 45 trường hợp; Tham gia tố tụng theo phân công là 05 trường hợp.



Kết quả: đã thực hiện xong là 37 hợp đồng, còn lại 26 hợp đồng chuyển sang năm 2024; Thực hiện xong 02 vụ án chỉ định còn lại 03 vụ chuyển sang năm 2024.

- Tình hình hoạt động trong Quý I năm 2024: Công ty Luật Lâm Thanh đang thực hiện 37 hợp đồng dịch vụ pháp lý ký kết với người yêu cầu, trong đó có 11 hợp đồng ký kết trong Quý I năm 2024; Tư vấn pháp luật miễn phí là 12 trường hợp; Tham gia tố tụng theo phân công là 01 vụ việc.

Kết quả: Đã thực hiện xong là 13 hợp đồng, trong đó 02 hợp đồng của năm 2023 và 11 hợp đồng của quý I năm 2024, còn lại 24 hợp đồng đang thực hiện.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Việc thực hiện các quy định về đăng ký hoạt động

Qua kiểm tra cho thấy:

- Công ty Luật Lâm Thanh thực hiện đầy đủ về trình tự, thủ tục đăng ký hoạt động theo quy định của Luật Luật sư, cụ thể:

+ Ngày 01/4/2013, Sở Tư pháp An Giang cấp Giấy Đăng ký hoạt động số 52.07.0052/TP/ĐKHHĐ. Sau khi được cấp Giấy đăng ký hoạt động, Công ty luật Lâm Thanh thực hiện công bố nội dung đăng ký hoạt động hành nghề Luật sư trên báo An Giang với ba số báo liên tiếp (số 3959 ngày 15/4/2013; số 3960 ngày 16/4/2013; số 3961 ngày 17/4/2013) đầy đủ đúng thời hạn theo Điều 38 của Luật Luật sư.

- Thực hiện đăng ký Thuế theo quy định pháp luật về Thuế và được Cục thuế tỉnh An Giang cấp Mã số thuế: 1601871571.

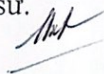
- Thực hiện nghiêm việc đăng ký mẫu con dấu theo quy định, được Phòng Cảnh sát Quản lý hành chính về trật tự xã hội Công an tỉnh An Giang cấp Giấy chứng nhận mẫu con dấu số 2258/ĐKMCD ngày 10/4/2013.

2. Việc thực hiện hợp đồng dịch vụ pháp lý

Qua kiểm tra cho thấy: Công ty Luật Lâm Thanh thực hiện dịch vụ pháp lý theo Hợp đồng dịch vụ pháp lý được xác lập thành văn bản và ký kết với người yêu cầu theo nội dung quy định tại khoản 2 Điều 26 của Luật Luật sư. Thực hiện đầy đủ quyền, nghĩa vụ và thu thù lao các khoản chi phí đúng theo thỏa thuận với người yêu cầu trong hợp đồng dịch vụ pháp lý.

3. Việc cử Luật sư tham gia tố tụng theo phân công của Đoàn Luật sư

Trong kỳ thanh tra, Công ty Luật Lâm Thanh được Đoàn Luật sư An Giang phân công tham gia tố tụng 05 vụ án hình sự theo yêu cầu của cơ quan tiến hành tố tụng đảm bảo trình tự, thủ tục và nghĩa vụ của tổ chức mình theo quy định tại khoản 3 Điều 40 của Luật Luật sư.



4. Việc tham gia bồi dưỡng bắt buộc về chuyên môn, nghiệp vụ của Luật sư

Trong kỳ thanh tra, Công ty Luật Lâm Thanh đã tạo điều kiện cho Luật sư của tổ chức mình tham gia bồi dưỡng bắt buộc chuyên môn, nghiệp vụ (08 giờ/Luật sư/năm) theo quy định của Thông tư 02/2019/TT-BTP ngày 15/03/2019 của Bộ trưởng Bộ Tư pháp quy định nghĩa vụ tham gia bồi dưỡng bắt buộc về chuyên môn nghiệp vụ của Luật sư, cụ thể:

Theo Quyết định số 1180/QĐ-STP ngày 03/7/2023 của Sở Tư pháp An Giang, các Luật sư được cấp Giấy chứng nhận: Luật sư Lê Lâm Thanh: Giấy chứng nhận số 41; Luật sư Nguyễn Hùng Dũng: Giấy chứng nhận số 15; Luật sư Bùi Thị Nguyễn: Giấy chứng nhận số 67; Luật sư Nguyễn Quốc Khả: Giấy chứng nhận số 04.

5. Việc mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp cho Luật sư của tổ chức hành nghề luật sư theo quy định của pháp luật về kinh doanh bảo hiểm

Trong kỳ thanh tra, Công ty Luật Lâm Thanh thực hiện mua đầy đủ bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp cho Luật sư của tổ chức mình theo quy định tại khoản 6 Điều 40 của Luật Luật sư, cụ thể:

- Giấy chứng nhận bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp Luật sư số 0000005/HD/017-01-PHH.TN.4.2.3022 do Công ty bảo hiểm Bưu điện An Giang cấp ngày 16/3/2022, thời hạn bảo hiểm từ ngày 16/3/2022 đến 16/3/2023, theo đó các Luật sư được bảo hiểm: Luật sư Lê Lâm Thanh, Nguyễn Hùng Dũng, Ngô Nam Tiến.

- Giấy chứng nhận bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp Luật sư số 0000007/HD/017-01-PHH.TN.4.2.3023 do Công ty bảo hiểm Bưu điện An Giang cấp ngày 16/3/2023, thời hạn bảo hiểm từ ngày 16/3/2023 đến 16/3/2024, theo đó các Luật sư được bảo hiểm: Luật sư Lê Lâm Thanh, Luật sư Nguyễn Hùng Dũng, Luật sư Ngô Nam Tiến và Luật sư Nguyễn Quốc Khả.

- Giấy chứng nhận bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp Luật sư số 0000001/HD/017-01-PHH.TN.4.2.3024 do Công ty bảo hiểm Bưu điện An Giang cấp ngày 16/3/2023, thời hạn bảo hiểm từ ngày 16/3/2024 đến 16/3/2025, theo đó các Luật sư được bảo hiểm: Luật sư Lê Lâm Thanh, Luật sư Nguyễn Hùng Dũng, Luật sư Bùi Thị Nguyễn, Luật sư Nguyễn Thúy Quỳnh và Luật sư Nguyễn Quốc Khả.

6. Việc thực hiện các quy định của pháp luật về Lao động

Trong kỳ thanh tra, Công ty Luật Lâm Thanh có sử dụng 08 lao động, trong đó có 05 Luật sư và 03 nhân viên nghiệp vụ làm việc theo hợp đồng lao động, cụ thể chi tiết được nêu tại khoản 1 mục II của Kết luận này.

Trong quá trình sử dụng lao động, Công ty Luật Lâm Thanh có thực hiện việc ký kết hợp đồng lao động và mở sổ theo dõi việc sử dụng lao động theo mẫu quy định tại Thông tư số 05/2021/TT-BTP ngày 24/6/2021 của Bộ trưởng Bộ Tư pháp hướng dẫn một số điều và biện pháp thi hành Luật Luật sư, Nghị định quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật luật sư (**viết tắt là Thông tư số 05/2021/TT-BTP**), đồng thời cùng với người lao động tham gia bảo hiểm xã hội, bảo hiểm thất nghiệp, bảo hiểm y tế theo khoản 1 Điều 168 của Bộ luật Lao động năm 2019.

7. Việc tiếp nhận, theo dõi, hướng dẫn người tập sự hành nghề luật sư

Trong kỳ thanh tra, Công ty Luật Lâm Thanh có tiếp nhận 02 trường hợp hướng dẫn tập sự hành nghề Luật sư. Quá trình thực hiện, đảm bảo trình tự, thủ tục theo quy định tại Thông tư số 10/2021/TT-BTP ngày 10/12/2021 của Bộ Tư pháp về hướng dẫn tập sự hành nghề luật sư như:

- Ông Lê Sơn Hòa, sinh năm 1982, Bằng cử nhân Luật do Đại học Luật Huế cấp ngày 22/8/2018; Chứng nhận đào tạo nghề luật sư số 6584/2020/LS do Học viện tư pháp cấp ngày 02/01/2020.

- Ông Nguyễn Văn Mỹ, sinh năm 1995, Bằng cử nhân Luật Trường Đại học Cần Thơ cấp ngày 10/9/2020; Chứng nhận đào tạo nghề Luật sư số 16900/2023/LS do Học viện Tư pháp cấp ngày 26/10/2023.

8. Việc chấp hành quy định pháp luật về báo cáo, thống kê định kỳ, đột xuất, lập các mẫu sổ sách và lưu trữ các giấy tờ, tài liệu

Qua kiểm tra cho thấy: Công ty Luật Lâm Thanh thực hiện báo cáo thống kê đầy đủ, kịp thời đáp ứng thời gian quy định, lưu trữ hồ sơ, tài liệu chặt chẽ, ngăn nắp và lập các mẫu sổ văn bản đi đến, sổ theo dõi sử dụng lao động, sổ theo dõi hợp đồng dịch vụ pháp lý, sổ tham gia tố tụng trong vụ án hình sự...theo quy định tại Thông tư số 05/2021/TT-BTP và 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.

- Tồn tại, hạn chế: Một số nội dung sổ theo dõi văn bản đi đến, sổ theo dõi lao động chưa đảm bảo nội dung theo mẫu quy định tại Thông tư số 05/2021/TT-BTP; việc kết sổ, khóa sổ cuối năm chưa thực hiện kịp thời.

9. Thực hiện các quy định khác của pháp luật về luật sư và hành nghề luật sư

Công ty Luật Lâm Thanh tuân thủ Luật luật sư, Điều lệ của Liên đoàn Luật sư Việt Nam và Quy tắc đạo đức và ứng xử nghề nghiệp luật sư Việt Nam. Thời gian qua, chưa để xảy ra sai phạm hoặc có khách hàng phản ánh, khiếu nại, tố cáo...



10. Việc chấp hành quy định pháp luật về Thuế, tài chính

Qua kiểm tra cho thấy:

- Năm 2023: (từ ngày 01/01/2023 đến 31/12/2023)

+ Về thù lao dịch vụ pháp lý: Tổng số hợp đồng dịch vụ pháp lý đã ký kết và thanh lý là 37 hợp đồng với tổng số tiền là 580.000.000 đồng (trong đó: Giá trị hàng hóa, dịch vụ chưa thuế GTGT: 532.154.877 đồng, thuế GTGT: 47.845.123 đồng).

+ Về kê khai nộp thuế: Chưa phát hiện khai sai, cụ thể:

STT	Chi tiêu	Số báo cáo của người nộp thuế	Số kiểm tra	Chênh lệch
I	Thuế GTGT			
1	Doanh thu hàng hóa, dịch vụ bán ra	532.154.877	532.154.877	00
2	Thuế GTGT đầu ra	47.845.123	47.845.123	00
3	Hàng hóa, dịch vụ mua vào	17.620.895	17.620.895	00
4	Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ	1.517.915	1.517.915	00
5	Thuế GTGT phải nộp	46.327.915	46.327.915	00
II	Thuế TNDN			
1	Doanh thu hàng hóa, dịch vụ bán ra	532.154.877	532.154.877	00
2	Chi phí quản lý doanh nghiệp	268.164.828	268.164.828	00
3	Thu nhập chịu thuế	263.990.049	263.990.049	00
4	Thuế TNDN phải nộp	52.798.010	52.798.010	00

+ Về thực hiện nghĩa vụ thuế

Đơn vị tiền: đồng

STT	Chỉ tiêu	Số kỳ trước chuyển sang	Số phát sinh trong kỳ		Số đã nộp	Số còn phải nộp
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	Thuế GTGT	9.078.908	46.234.612	00	21.424.225	33.889.295
2	Thuế TNDN	17.363.647	52.798.010	00	00	70.161.657

- Năm 2024: (từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/3/2024)

+ Về thu thù lao dịch vụ pháp lý: Tổng số hợp đồng dịch vụ pháp lý đã ký kết và thanh lý là 13 hợp đồng (trong đó: năm 2023 chuyển sang 02 hợp đồng, năm 2024: 11 hợp đồng) với tổng số tiền thù lao dịch vụ pháp lý là 150.000.000 đồng (trong đó: giá trị hàng hóa, dịch vụ chưa thuế GTGT: 138.888.888 đồng, thuế GTGT: 11.111.112 đồng).

+ Về kê khai và nộp thuế: Kỳ khai thuế Quý 1/2024 (từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/3/2024) chưa đến kỳ kê khai và nộp thuế.

+ Về thực hiện nghĩa vụ thuế (đến ngày 04/4/2024):

Đơn vị tiền: đồng

STT	Chỉ tiêu	Số kỳ trước chuyển sang	Số phát sinh trong kỳ		Số đã nộp	Số còn phải nộp
			Số báo cáo phát sinh phải nộp trong kỳ	Số xử lý qua kiểm tra	Số đã nộp	Số còn phải nộp
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)= (3)+ (4)+ (5)+ (6)
1	Thuế GTGT	33.889.295	00	00	34.154.931	-265.636
2	Thuế TNDN	17.363.647	52.798.010	00	00	70.161.657

+ Chứng từ nộp thuế từ ngày 01/01/2023 đến ngày 04/4/2024:

Đơn vị tiền: đồng

Năm	Loại thuế	Số chứng từ	Tiểu mục	Số tiền	Ngày hạch toán
2023	Thuế GTGT	AG16168/232223826	1701	9.090.909	13.01.2023
	Thuế GTGT	AG16168/233624399	1701	3.363.636	27.04.2023
	Thuế GTGT	AG16168/236560345	1701	8.969.680	24.10.2023
			1701	21.424.225	
2024	Thuế GTGT	AG16168/247984233	1701	21.913.186	19.01.2024
	Thuế GTGT	AG16168/247984233	1701	12.241.745	25.01.2024
			1701	34.154.931	

Với số liệu nêu trên cho thấy: Công ty Luật Lâm Thanh còn phát sinh số thuế TNDN (tiểu mục 1052) phải nộp là: 70.161.657 đồng. Tuy nhiên, đến ngày 10/4/2024, Công ty Luật Lâm Thanh đã thực hiện nộp đủ số tiền 70.161.657 đồng vào Ngân sách Nhà nước theo chứng từ số AGI6168/240531263 và số AGI6168/240531316.

III. KẾT LUẬN

1. Mặt làm được

Nhìn chung Công ty Luật Lâm Thanh chấp hành tốt các quy định của pháp luật về Luật sư và các quy định pháp luật khác có liên quan, cụ thể:

- Thực hiện đầy đủ về trình tự, thủ tục đăng ký hoạt động, thay đổi nội dung đăng ký hoạt động, cung cấp thông tin về nội dung đăng ký hoạt động, công bố nội dung đăng ký hoạt động theo quy định của tổ chức mình theo quy định tại Điều 35, 36, 37, 38 của Luật Luật sư.

- Ký kết và thực hiện hợp đồng dịch vụ pháp lý đảm bảo theo nội dung quy định tại khoản 2 Điều 26 của Luật luật sư.

- Thực hiện đầy đủ nghĩa vụ của tổ chức mình trong việc tham gia tố tụng trong các vụ án chỉ định khi được Đoàn Luật sư phân công thực hiện theo yêu

cầu của các cơ quan tiến hành tố tụng theo quy định tại khoản 3 Điều 40 của Luật Luật sư.

- Tham gia đầy đủ các lớp bồi dưỡng bắt buộc về chuyên môn, nghiệp vụ của Luật sư hành nghề tại tổ chức mình theo quy định của Thông tư 02/2019/TT-BTP ngày 15/03/2019 của Bộ trưởng Bộ Tư pháp quy định nghĩa vụ tham gia bồi dưỡng bắt buộc về chuyên môn nghiệp vụ của Luật sư.

- Mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp đầy đủ cho Luật sư của tổ chức mình theo quy định tại khoản 6 Điều 40 của Luật Luật sư.

- Thực hiện báo cáo, thống kê định kỳ, đột xuất, lập các mẫu sổ sách và lưu trữ các giấy tờ, tài liệu theo quy định tại Thông tư số 05/2021/TT-BTP.

- Thực hiện nghĩa vụ kê khai nộp thuế đầy đủ theo quy định pháp luật về Thuế.

- Thực hiện tốt các quy định khác của pháp luật về luật sư và pháp luật khác có liên quan.

2. Tồn tại, hạn chế

Một số nội dung sổ theo dõi văn bản đi đến, sổ theo dõi lao động chưa đảm bảo nội dung theo mẫu quy định tại Thông tư số 05/2021/TT-BTP; việc kết sổ, khóa sổ cuối năm chưa thực hiện kịp thời.

IV. KIẾN NGHỊ

1. Đối với Công ty Luật Lâm thanh

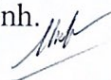
Cần phát huy tối đa những mặt đạt được, đồng thời chấn chỉnh, khắc phục trong việc lập, sử dụng sổ sách theo mẫu quy định tại Thông tư số 05/2021/TT-BTP.

2. Đối với Cục thuế tỉnh

Chỉ đạo các chi cục thuế khu vực 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.

3. Đối với Đoàn Luật sư tỉnh An Giang

Tăng cường công tác giám sát các luật sư, các tổ chức hành nghề luật sư, nếu phát hiện có dấu hiệu vi phạm pháp luật kịp thời chấn chỉnh, chấm dứt hành vi vi phạm, đồng thời thông tin về sở Tư pháp và các cơ quan có thẩm quyền xử lý theo Quyết định số 792/QĐ-UBND ngày 19/4/2022 của Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang ban hành quy chế phối hợp công tác quản lý nhà nước trong việc quản lý Luật sư và hoạt động hành nghề luật sư trên địa bàn tỉnh.



4. Đối với Sở Tư pháp

Đề nghị Lãnh đạo Sở Tư pháp chỉ đạo Phòng Hỗ trợ tư pháp thực hiện các nhiệm vụ như sau:

- Tăng cường tham mưu kiểm tra, hướng dẫn về chuyên môn, nghiệp vụ và tổ chức bồi dưỡng nghiệp vụ luật sư trên địa bàn tỉnh thường xuyên để Luật sư có điều kiện được trao đổi, hướng dẫn hạn chế sai sót trong quá trình hoạt động.

- Tham mưu biện pháp nhắc nhở, chấn chỉnh chung các tổ chức hành nghề Luật sư đối với những tồn tại trong việc thực hiện quy định pháp luật về sử dụng sổ sách như nêu tại khoản 2 Mục III của Kết luận này.

Trên đây là Kết luận Thanh tra chuyên ngành trong lĩnh vực Luật sư tại Công ty Luật Lâm Thanh. Yêu cầu Giám đốc Công ty Luật Lâm Thanh 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;
- Sở Tư pháp An Giang;
- Cục Thuế tỉnh An Giang;
- Đoàn Luật sư tỉnh An Giang;
- Văn phòng Sở Tư pháp (đăng công thông tin);
- Phòng Hỗ trợ tư pháp - Sở Tư pháp;
- Công ty Luật Lâm Thanh;
- Lưu: VT, HS.

CHÁNH THANH TRA



Nguyễn Thị Bích Ngọc