

Bản án số: 07/2024/HC-PT
Ngày: 09 - 8 - 2024
V/v: “Khiếu kiện QĐHC
trong lĩnh vực quản lý Thuế
đối với trường hợp Nhà nước
giao đất có thu tiền sử dụng đất”.

NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TÒA ÁN NHÂN DÂN TỈNH NINH THUẬN

- Thành phần Hội đồng xét xử phúc thẩm gồm có:

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Trần Hữu Xuân.

Các Thẩm phán: Ông Nguyễn Văn Thanh.

Bà Trần Thị Thu Hằng.

- Thư ký phiên tòa: Ông Vũ Tuấn Anh - Thư ký Tòa án nhân dân tỉnh Ninh Thuận.

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Ninh Thuận tham gia phiên tòa: Bà Huỳnh Thị Hồng Yến - Kiểm sát viên.

Ngày 09 tháng 8 năm 2024, tại trụ sở Tòa án nhân dân tỉnh Ninh Thuận mở phiên tòa xét xử phúc thẩm công khai vụ án hành chính thụ lý số 03/2024/TLPT-HC ngày 28 tháng 6 năm 2024 về “Khiếu kiện quyết định hành chính trong lĩnh vực quản lý Thuế đối với trường hợp Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất”.

Do bản án hành chính sơ thẩm số 01/2024/HC-ST ngày 25 tháng 01 năm 2024 của Tòa án nhân dân huyện Ninh Sơn, tỉnh Ninh Thuận bị kháng cáo.

Theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử phúc thẩm số 03/2024/QĐPT-HC ngày 18 tháng 7 năm 2024, giữa các đương sự:

1. Người khởi kiện: Ông Nguyễn Văn H, sinh năm: 1953.

Địa chỉ: L, xã N, huyện N, tỉnh Ninh Thuận.

Có mặt tại phiên tòa.

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của người khởi kiện: Ông Lê Xuân L - Trợ giúp viên pháp lý của Trung tâm trợ giúp pháp lý Nhà nước tỉnh N.

Địa chỉ: Số A đường B, phường P, thành phố P - T, tỉnh Ninh Thuận.

Có mặt tại phiên tòa.

2. Người bị kiện:

2.1. Chi cục Thuế khu vực N - B.

2.2. Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - B.

Địa chỉ: Số B L, TT. T, huyện N, tỉnh Ninh Thuận

Người đại diện theo pháp luật: Ông Cao Thành N - Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - B.

Người đại diện theo ủy quyền: Ông Lê Xuân L1 - Phó Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - B.

Theo Giấy ủy quyền ngày 08 tháng 8 năm 2024 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - B.

Có mặt tại phiên tòa.

3. Người kháng cáo: Ông Nguyễn Văn H là người khởi kiện.

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Theo đơn khởi kiện ngày 22 tháng 3 năm 2023 và tại phiên tòa sơ thẩm, người khởi kiện - ông Nguyễn Văn H trình bày:

Ngày 13/5/2021, ông nhận được Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất của Chi cục Thuế khu vực N1 - Bác Ái về việc nộp tiền sử dụng đất đối với thửa đất số 159, tờ bản đồ số 28, xã N, huyện N; thửa đất ở nông thôn có diện tích 393,24 m² thuộc diện tái định cư tại khu tái định cư cao tốc Bắc - N. Tổng số tiền mà ông phải nộp là 311.446.080 đồng. Ngày 24/12/2021, ông ủy quyền cho bà Phạm Thị H1 nộp 311.446.080 đồng vào ngân sách Nhà nước và khoản tiền phạt chậm nộp 15.416.581 đồng. Sau khi nộp xong các khoản tiền, ông H cho rằng: Theo quy định tại Điều 17 Nghị định số 47/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ và Điều 44 Quyết định số 64/QĐ-UBND ngày 26/9/2016 của UBND tỉnh N thì trường hợp của ông không phải nộp tiền sử dụng đất. Việc Chi cục Thuế khu vực N1 - Bác Ái thu tiền sử dụng đất tái định cư đối với ông là lạm thu, trái quy định pháp luật. Do đó, ông khiếu nại Chi cục Thuế khu vực N1 - B.

Ngày 10/01/2022, Chi cục trưởng Chi cục N1 khu vực N - Bác Ái ban hành Quyết số 07/QĐ-CCT về việc giải quyết khiếu nại của ông H (lần đầu). Ngày 18/01/2022, Chi cục trưởng Chi cục N1 ban hành Quyết định số 12/QĐ-CCT thu hồi, hủy bỏ Quyết định số 07/QĐ-CCT.

Ngày 14/02/2022, Chi cục trưởng Chi cục N1 ban hành Quyết định số 22/QĐ-CCT giải quyết khiếu nại của ông H (lần đầu). Ông khiếu nại lên Cục trưởng Cục Thuế tỉnh N. Ngày 14/3/2022, Cục trưởng Cục Thuế ban hành Quyết định số 158/QĐ-CT giải quyết khiếu nại (lần hai). Không đồng ý, ông tiếp tục khiếu nại lên Tổng cục T và được Tổng cục T hướng dẫn ông khởi kiện vụ án hành chính theo Phiếu hướng dẫn số 01/HD-TCT ngày 21/4/2022 và Văn bản số 1841/TCT-KTNB ngày 30/5/2022.

Vì vậy, ông Nguyễn Văn H khởi kiện yêu cầu Tòa án giải quyết:

1. Hủy Quyết định số 07/QĐ-CCT ngày 10/01/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái về việc giải quyết khiếu nại của ông Nguyễn Văn H (lần đầu).

2. Hủy Quyết định số 22/QĐ-CCT ngày 14/02/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái về việc giải quyết khiếu nại của ông Nguyễn Văn H (lần đầu).

3. Buộc Chi cục Thuế khu vực N1 trả lại cho ông các khoản tiền sau đây: Tiền sử dụng đất 311.446.080 đồng; Tiền phạt chậm nộp tiền sử dụng đất 16.000.000 đồng; Chi phí đi lại và tem thư 5.000.000 đồng; Tiền lãi tính từ ngày 24/12/2021 (Ngày nộp tiền sử dụng đất) cho đến ngày xét xử sơ thẩm.

Tại phiên tòa sơ thẩm, ông Nguyễn Văn H rút yêu cầu hủy Quyết định số 07/QĐ-CCT ngày 10/01/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái về việc giải quyết khiếu nại của ông Nguyễn Văn H (lần đầu). Các yêu cầu khởi kiện khác, ông H vẫn giữ nguyên.

Theo Văn bản trình bày ý kiến ngày 27/7/2023 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - B và tại phiên tòa sơ thẩm, người đại diện theo ủy quyền của người bị kiện - ông Lê Xuân LI trình bày:

Ngày 07/5/2021, Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh N - Chi nhánh N2 chuyển Phiếu thông tin số 935/PCTTĐC đến Chi cục Thuế khu vực N1 - B để xác định nghĩa vụ tài chính của ông Nguyễn Văn H, kèm theo Quyết định số 381/QĐ-UBND ngày 17/3/2021 của UBND huyện N về việc giao cho ông H thửa đất số 159, tờ bản đồ 28 (Tương ứng lô số A-15 khu tái định cư xã N) thửa đất có diện tích 393,24 m², đất ở nông thôn, thời hạn sử dụng đất lâu dài. Hình thức giao đất có thu tiền sử dụng đất.

Ngày 13/5/2021, Chi cục N1 ban hành Thông báo số: LTB2170503-TK0002497/TB-CCT để ông H nộp tiền sử dụng đất, như sau: Thu tiền sử dụng đất: 393,24 m² x 792.000 đồng x 1,1) = 311.446.080 đồng (đơn giá được quy định tại Quyết định số 319/QĐ-UBND ngày 10/10/2020 của UBND tỉnh N). Ngày 24/12/2021, ông H ủy quyền cho bà Phạm Thị H1 nộp 311.446.080 đồng và tiền phạt chậm nộp 15.416.581 đồng.

Ngày 29/12/2021, ông Nguyễn Văn H khiếu nại về việc thu tiền sử dụng đất, tiền phạt chậm nộp. Qua xác minh nội dung khiếu nại (tố cáo), ngày 10/01/2022 Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái ban hành Quyết định số 07/QĐ-CCT về việc giải quyết khiếu nại (tố cáo) của ông Nguyễn Văn H (lần đầu). Ngày 18/01/2022, Chi cục trưởng Chi cục N1 ban hành Quyết định số 12/QĐ-CCT thu hồi, hủy bỏ Quyết định số 07/QĐ-CCT vì sai sót về hình thức. Ngày 14/02/2022, Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái ban hành Quyết định số 22/QĐ-CCT về việc giải quyết khiếu nại của ông Nguyễn Văn H (lần đầu).

Không đồng ý, ông **H** khiếu nại (tố cáo) lên **Cục Thuế tỉnh N**, ngày 14/3/2022 Cục trưởng **Cục Thuế tỉnh N** ban hành Quyết định số 158/QĐ-CT về việc giải quyết khiếu nại (lần hai) không chấp nhận đơn khiếu nại của ông **Nguyễn Văn H**. Ông **H** tiếp tục khiếu nại (tố cáo) lên **Tổng cục T**, ngày 21/4/2022 **Tổng cục T** ban hành Hướng dẫn số 01/HD-TCT và ngày 30/5/2022, **Tổng cục T** có Văn bản số 1841/TCT-KTNB hướng dẫn ông **H** khởi kiện vụ án hành chính tại Tòa án.

Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái căn cứ Quyết định số 319/QĐ-UBND ngày 10/10/2020 của **UBND tỉnh N** về việc phê duyệt giá đất để thu tiền sử dụng đất tại khu tái định cư, phục vụ công tác bồi thường, giải phóng mặt bằng thực hiện dự án đường bộ cao tốc Bắc - Nam, cung đoạn **C - V** (đoạn qua địa bàn **huyện N**) và Quyết định số 381/QĐ-UBND ngày 17/3/2021 của **UBND huyện N** về việc giao đất cho ông **Nguyễn Văn H** tại khu tái định cư **xã N, huyện N**. **Chi cục N1** ban hành Thông báo số: LTB2170503-TK0002497/TB-CCT ngày 13/5/2021 thu 311.446.080 đồng tiền sử dụng đất và ngày 24/12/2021 thu 15.416.581 đồng tiền chậm nộp đối với ông **H** là có căn cứ, đúng quy định pháp luật. Việc ông **H** yêu cầu Tòa án hủy Quyết định số 22/QĐ-CCT và buộc **Chi cục Thuế khu vực N1** - Bắc Ái trả lại cho ông **H** 311.446.080 đồng tiền sử dụng đất; 16.000.000 đồng tiền phạt chậm nộp; 5.000.000 đồng chi phí đi lại và tem thư; Tiền lãi tính từ ngày 24/12/2021 cho đến ngày xét xử sơ thẩm là không có cơ sở. Đề nghị Tòa án bác toàn bộ yêu cầu khởi kiện của ông **Nguyễn Văn H**.

Tại Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2024/HC-ST ngày 25 tháng 01 năm 2024 của Tòa án nhân dân huyện Ninh Sơn, tỉnh Ninh Thuận đã quyết định:

Căn cứ vào khoản 1 Điều 30, khoản 1 Điều 31, Điều 115, 116, 172, 173, điểm a khoản 2 Điều 193, Điều 204, 206 của Luật tố tụng hành chính; Khoản 1 Điều 55 Luật đất đai; điểm a khoản 1, khoản 2 Điều 59 Luật quản lý Thuế năm 2019; Khoản 4 Điều 18 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý Thuế; Khoản 2 Điều 14 Nghị định số 45/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định về thu tiền sử dụng đất; Căn cứ vào điểm đ khoản 1 Điều 12 Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban thường vụ Quốc hội quy định mức thu, miễn, giảm, thu, nộp, quản lý và sử dụng án phí và lệ phí Tòa án;

Tuyên xử:

- Đình chỉ yêu cầu hủy Quyết định số 07/QĐ-CCT ngày 10/01/2022 của **Chi cục Thuế khu vực N1** - Bắc Ái về việc giải quyết khiếu nại của ông **Nguyễn Văn H**.

- Bác yêu cầu khởi kiện của ông **Nguyễn Văn H** về việc yêu cầu hủy Quyết định số 22/QĐ-CCT ngày 14/02/2022 của **Chi cục Thuế khu vực N1** - Bắc Ái về việc giải quyết khiếu nại của ông **Nguyễn Văn H** (lần đầu).

- Bác yêu cầu khởi kiện của ông **Nguyễn Văn H** về việc yêu cầu **Chi cục Thuế khu vực N1** - Bắc Ái trả lại số tiền sử dụng đất 311.446.080 đồng, tiền chậm nộp 16.000.000 đồng, chi phí đi lại và tem thư 5.000.000 đồng và tiền lãi tính từ

ngày nộp tiền làm thu tiền sử dụng đất cho đến ngày xét xử.

Ngoài ra, Bản án sơ thẩm còn tuyên án phí sơ thẩm và quyền kháng cáo của đương sự.

Ngày 01/02/2024 và ngày 26/3/2024, người khởi kiện là ông Nguyễn Văn H kháng cáo toàn bộ Bản án hành chính sơ thẩm, yêu cầu Tòa án cấp phúc thẩm sửa Bản án sơ thẩm theo hướng chấp nhận yêu cầu khởi kiện của ông H. Tại Quyết định số 01/2024/QĐ-PT ngày 31/5/2024, Hội đồng xét kháng cáo quá hạn của Tòa án nhân dân tỉnh Ninh Thuận đã chấp nhận đơn kháng cáo quá hạn của ông H.

Tại phiên tòa phúc thẩm:

- Người kháng cáo là ông Nguyễn Văn H trình bày: Dự án đường bộ cao tốc Bắc - N, cung đoạn C - V (đoạn qua địa bàn huyện N) là dự án do Quốc hội quyết định chủ trương đầu tư, Thủ tướng Chính phủ chấp thuận chủ trương đầu tư, việc bồi thường, hỗ trợ, tái định cư thuộc trường hợp đặc biệt. Theo quy định tại Điều 17 Nghị định số 47/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ và Điều 44 Quyết định số 64/QĐ-UBND ngày 26/9/2016 của UBND tỉnh N thì trường hợp của ông không phải nộp tiền sử dụng đất khi Nhà nước tái định cư. Việc Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái thu tiền sử dụng đất đối với ông là trái quy định của pháp luật. Ông H vẫn giữ nguyên yêu cầu khởi kiện và giữ nguyên nội dung kháng cáo.

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của người khởi kiện - ông Lê Xuân L trình bày:

Ông Nguyễn Văn H là người cao tuổi, sau khi Nhà nước thu hồi đất để thực hiện Dự án đường bộ cao tốc Bắc - Nam, cung đoạn C - V (đoạn qua địa bàn huyện N) thì ông H không còn nhà để ở. Hiện nay, ông H đang thuê nhà trọ để ở. Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái nên xem xét thực hiện chính sách miễn, giảm tiền sử dụng đất cho ông H. Đề nghị, Hội đồng xét xử phúc thẩm áp dụng khoản 2 Điều 241 của Luật tố tụng hành chính, sửa bản án sơ thẩm, chấp nhận yêu cầu khởi kiện của ông H.

Người đại diện theo ủy quyền của người bị kiện trình bày: Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái ban hành thông báo thu của ông H 311.446.080 đồng tiền sử dụng đất và 15.416.581 đồng tiền chậm nộp là hoàn toàn có căn cứ pháp luật. Chi cục trưởng Chi cục N1 ban hành Quyết định số 22/QĐ-CCT ngày 14/02/2022 giải quyết khiếu nại của ông Nguyễn Văn H (lần đầu) là đúng thẩm quyền, đúng trình tự, thủ tục và đúng quy định pháp luật. Đề nghị Hội đồng xét xử phúc thẩm bác toàn bộ yêu cầu kháng cáo của ông H.

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Ninh Thuận tham gia phiên tòa phát biểu quan điểm giải quyết vụ án:

Về tố tụng: Thẩm phán, Thư ký, Hội đồng xét xử phúc thẩm từ khi thụ lý vụ án cho đến khi vào phòng nghị án đã tuân thủ đúng quy định của Luật tố tụng

hành chính. Các đương sự đã thực hiện đúng quyền và nghĩa vụ của mình, chấp hành đúng quy định của Luật tố tụng hành chính.

Về nội dung: Đề nghị Hội đồng xét xử phúc thẩm áp dụng khoản 1 Điều 241 của Luật tố tụng hành chính; Bác toàn bộ yêu cầu kháng cáo của ông Nguyễn Văn H, giữ nguyên bản án hành chính sơ thẩm số 01/2024/HC-ST ngày 25 tháng 01 năm 2024 của Tòa án nhân dân huyện Ninh Sơn.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

Sau khi nghiên cứu các tài liệu có trong hồ sơ vụ án được xem xét tại phiên tòa và căn cứ vào kết quả tranh tụng tại phiên tòa, ý kiến của Đại diện Viện kiểm sát. Hội đồng xét xử nhận định:

[1] Về tố tụng:

[1.1] Tại Quyết định số 01/2024/QĐ-PT ngày 31/5/2024, Hội đồng xét kháng cáo quá hạn của Tòa án nhân dân tỉnh Ninh Thuận đã chấp nhận đơn kháng cáo quá hạn của ông Nguyễn Văn H. Thủ tục kháng cáo phù hợp với Điều 209, 210 và Điều 216 của Luật tố tụng hành chính nên được Tòa án cấp phúc thẩm thụ lý giải quyết.

[1.2] Về quan hệ pháp luật cần giải quyết, đối tượng khởi kiện, thời hiệu khởi kiện và thẩm quyền giải quyết vụ án:

- Tòa án cấp sơ thẩm xác định vụ án “Khiếu kiện quyết định hành chính trong lĩnh vực quản lý Thuế đối với trường hợp Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất” là có căn cứ pháp luật.

- Quyết định số 07/QĐ-CCT ngày 10/01/2022 và Quyết định số 22/QĐ-CCT ngày 14/02/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - B là đối tượng khởi kiện.

- Ngày 10/01/2022, Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 (Sau đây gọi tắt là Chi cục trưởng) ban hành Quyết số 07/QĐ-CCT về việc giải quyết khiếu nại của ông H (lần đầu). Ngày 18/01/2022, Chi cục trưởng ban hành Quyết định số 12/QĐ-CCT thu hồi, hủy bỏ Quyết định số 07. Ngày 14/02/2022, Chi cục trưởng ban hành Quyết định số 22/QĐ-CCT giải quyết khiếu nại của ông H (lần đầu). Ngày 14/3/2022, Cục trưởng cục T ban hành Quyết định số 158/QĐ-CT giải quyết khiếu nại (lần hai). Không đồng ý, ông H tiếp tục khiếu nại lên Tổng cục T và được Tổng cục T hướng dẫn ông khởi kiện vụ án hành chính tại Tòa án theo Phiếu hướng dẫn số 01/HD-TCT ngày 21/4/2022 và Văn bản số 1841/TCT-KTNB ngày 30/5/2022.

- Ngày 22/3/2023, ông H nộp đơn khởi kiện, yêu cầu Tòa án hủy Quyết định số 07/QĐ-CCT và Quyết định số 22/QĐ-CCT của Chi cục trưởng. Tòa án nhân dân huyện Ninh Sơn, tỉnh Ninh Thuận thụ lý giải quyết vụ án là đúng thẩm quyền và trong thời hiệu khởi kiện theo quy định tại Điều 30, Điều 31 và điểm a khoản 3 Điều 116 của Luật tố tụng hành chính năm 2015.

[1.3] Tại phiên tòa phúc thẩm, người khởi kiện không rút đơn khởi kiện,

người kháng cáo vẫn giữ nguyên yêu cầu kháng cáo. Yêu cầu Tòa án cấp phúc thẩm chấp nhận yêu cầu của người khởi kiện; sửa Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2024/HC-ST ngày 25/01/2024 của Tòa án nhân dân huyện Ninh Sơn.

[2] Về nội dung:

[2.1] Xét kháng cáo của ông Nguyễn Văn H về việc yêu cầu Tòa án hủy Quyết định số: 22/QĐ-CCT ngày 14/02/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - Bác Ái về việc giải quyết khiếu nại của ông Nguyễn Văn H (lần đầu).

Ông Nguyễn Văn H cho rằng: Theo quy định tại Điều 17 Nghị định số 47/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2024 của Chính phủ và Điều 44 Quyết định số 64/QĐ-UBND ngày 26/9/2016 của UBND tỉnh N thì trường hợp của ông H không phải nộp tiền sử dụng đất. Chi cục Thuế khu vực N - Bác Ái ban hành Thông báo LTB2170503-TK0002497/TB-CCT ngày 13/5/2021 thu tiền sử dụng đất, phạt chậm nộp tiền sử dụng đất là lạm thu, trái quy định của pháp luật và Quyết định số: 22/QĐ-CCT ngày 14/02/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - Bác Ái không chấp nhận khiếu nại là đã gây thiệt hại cho ông H.

Hội đồng xét xử phúc thẩm thấy rằng: Tại hồ sơ bồi thường, hỗ trợ khi Nhà nước thu hồi đất của ông Nguyễn Văn H để giải phóng mặt bằng thực hiện dự án xây dựng đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía Đông, giai đoạn 2017-2020, đoạn qua huyện N thể hiện: Ông H đã được UBND huyện N thu hồi, bồi thường 126,3 m² đất ở nông thôn và nhà ở, vật kiến trúc đúng quy định pháp luật (Bản án hành chính phúc thẩm số 183/2021/HC-PT ngày 09/4/2021 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh đã có hiệu lực thi hành). Ngày 30/02/2021, ông H đã nhận đủ tiền bồi thường, hỗ trợ là (410.331.286 đồng + 63.615.300 đồng) = 473.946.586 đồng.

Vì ông H không có đất ở và nhà ở nào khác nên UBND huyện N đã ban hành Quyết định số 381/QĐ-UBND ngày 17/3/2021 giao cho ông H 01 lô đất ở (tái định cư) tại xã N với diện tích là 393,24 m², hình thức giao đất có thu tiền sử dụng đất. Ngày 24/12/2021, ông Nguyễn Văn H ủy quyền cho bà Phạm Thị H1 nộp vào ngân sách Nhà nước số tiền 311.446.080 đồng và tiền phạt chậm nộp 15.416.581 đồng.

Ngày 29/12/2021, ông H khiếu nại Chi cục Thuế khu vực N1 - Bác Ái về việc thu tiền sử dụng đất, tiền phạt chậm nộp. Qua xác minh nội dung khiếu nại (tố cáo), ngày 10/01/2022 Chi cục trưởng đã ban hành Quyết số 07/QĐ-CCT về việc giải quyết khiếu nại (tố cáo) của ông Nguyễn Văn H (lần đầu). Ngày 18/01/2022, Chi cục trưởng ban hành Quyết định số 12/QĐ-CCT thu hồi, hủy bỏ Quyết định số 07/QĐ-CCT vì sai sót về hình thức. Ngày 14/02/2022, Chi cục trưởng ban hành Quyết định số 22/QĐ-CCT về việc giải quyết lại khiếu nại của ông Nguyễn Văn H (lần đầu).

Xét thấy: Quyết định số 22/QĐ-CCT ngày 14/02/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - Bác Ái về việc giải quyết khiếu nại của ông Nguyễn Văn H (lần đầu) được thụ lý giải quyết từ ngày 18/01/2022 đến ngày 14/02/2022

(chưa quá 30 ngày) là đúng về thời hạn giải quyết khiếu nại, phù hợp với Điều 28 của Luật khiếu nại. Về thẩm quyền, trình tự thủ tục, hình thức và nội dung Quyết định số 22/QĐ-CCT ngày 14/02/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - B đã ban hành là có cơ sở. Các nội dung khiếu nại của ông Nguyễn Văn H đã được Chi cục trưởng Chi cục Thuế trả lời tại Quyết định số 22 cụ thể như sau:

- Về thẩm quyền trách nhiệm và trình tự xác định, thu nộp tiền sử dụng đất: Chi cục Thuế khu vực N1 - B áp dụng khoản 1, khoản 3 Điều 12 của Thông tư liên tịch số 88/2016/TTLT/BTC-BTNMT ngày 22/6/2016 của Bộ T1 và Bộ T2 và khoản 2 Điều 14 Nghị định số: 45/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ là đúng thẩm quyền và trình tự xác định, thu nộp tiền sử dụng đất của Cơ quan Thuế.

- Về cơ sở pháp lý xác định tiền sử dụng đất: Căn cứ Quyết định số 319/QĐ-UBND ngày 10/10/2020 của UBND tỉnh N về việc phê duyệt giá đất cụ thể tính thu tiền sử dụng đất tại khu tái định cư, phục vụ công tác bồi thường, giải phóng mặt bằng thực hiện dự án đường bộ cao tốc Bắc - Nam, cung đoạn C - V (đoạn qua địa bàn huyện N): “Đường quy hoạch rộng 9m, giá đất cụ thể là 866.000 đồng; Đường quy hoạch rộng 5,5m, giá đất cụ thể là 720.000 đồng. Đối với những lô có 02 mặt tiền đường áp dụng hệ số 1,1 nhân với giá đất của đường có giá trị cao hơn”

Căn cứ Quyết định số: 381/QĐ-UBND ngày 17/3/2021 của UBND huyện N về việc giao đất tái định cư tại xã N, huyện N, tỉnh Ninh Thuận. Theo Quyết định 381, đã ấn định hình thức giao đất cho ông Nguyễn Văn H là “Giao đất có thu tiền sử dụng đất”; UBND huyện giao cho Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái xác định nghĩa vụ tài chính và thông báo cho ông Nguyễn Văn H theo quy định.

Căn cứ tại điểm 1 Công văn số: 1513/UBND-TCDNC ngày 31/3/2021 của UBND tỉnh N giao UBND huyện N chỉ đạo Cơ quan Thuế, Phòng T3 thông báo thu tiền sử dụng đất đối với các trường hợp tái định cư tại khu tái định cư dự án đường bộ cao tốc Bắc - N (đoạn qua địa bàn huyện N).

Căn cứ các quyết định nêu trên, Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái thực hiện nhiệm vụ xác định nghĩa vụ tài chính đối với thửa đất tái định cư được giao cho ông H có diện tích là: $393,24 \text{ m}^2 \times (720.000 \text{ đồng} \times 1,1) = 311.446.080 \text{ đồng}$ là đúng quy định pháp luật.

- Về chậm nộp tiền sử dụng đất: Tại hồ sơ thể hiện, ngày 24/12/2021 là ông Nguyễn Văn H ủy quyền cho bà Phạm Thị H1 nộp tiền vào ngân sách Nhà nước. Theo khoản 4 Điều 12 Thông tư liên tịch số 88/2016/TTLT-BTC-BTNMT ngày 22/6/2016 của Bộ T1 - Bộ T2 và điểm a khoản 1, khoản 2 Điều 59 của Luật Quản lý thuế năm 2019 thì số ngày ông Nguyễn Văn H chậm nộp tiền sử dụng đất là 195 ngày. Tổng số tiền chậm nộp là: 15.416.581 đồng. Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái tính tiền chậm nộp là đúng quy định pháp luật.

Vì vậy, Quyết định số 22/QĐ-CCT ngày 14/02/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái về việc giải quyết khiếu nại của ông Nguyễn

Văn H (lần đầu) là hoàn toàn đúng quy định pháp luật. Việc ông H yêu cầu Hội đồng xét xử phúc thẩm hủy Quyết định số 22 là không có cơ sở chấp nhận.

[2.2] Xét kháng cáo của ông Nguyễn Văn H về việc yêu cầu Tòa án buộc Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái trả lại số tiền sử dụng đất đã nộp 311.446.080 đồng, tiền phạt chậm nộp 16.000.000 đồng, chi phí đi lại và tem thư 5.000.000 đồng và tiền lãi tính từ ngày nộp tiền sử dụng đất (ngày 24/12/2021) cho đến ngày xét xử sơ thẩm:

Hội đồng xét xử phúc thẩm thấy rằng: Căn cứ Quyết định số 319/QĐ-UBND ngày 10/10/2020 của UBND tỉnh N về việc phê duyệt giá đất cụ thể để tính tiền sử dụng đất tại khu tái định cư, phục vụ công tác bồi thường, giải phóng mặt bằng thực hiện dự án đường bộ cao tốc Bắc Nam, cung đoạn C - V (đoạn qua địa bàn huyện N) và Quyết định số 381/QĐ-UBND ngày 17/3/2021 của UBND huyện N về việc giao đất tái định cư tại xã N, huyện N cho ông Nguyễn Văn H thì:

Trường hợp của ông H không thể áp dụng Điều 17 Nghị định số 47/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2024 của Chính phủ và Điều 44 Quyết định số 64/QĐ-UBND ngày 26/9/2016 của UBND tỉnh N mà phải áp dụng Điều 55, 86 của Luật đất đai năm 2013, Điều 6, Điều 9 Nghị định số 47/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2024 của Chính phủ và Điều 37, 38 Quyết định số 64/QĐ-UBND ngày 26/9/2016 của UBND tỉnh N. Nội dung khiếu nại của ông Nguyễn Văn H đã được Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái giải quyết bằng Quyết định số 22/QĐ-CCT ngày 14/2/2022 giải quyết khiếu nại (Lần đầu) và Cục trưởng Cục Thuế tỉnh N giải quyết khiếu nại (lần hai) bằng Quyết định số 158/QĐ-CT ngày 14/3/2022. Các quyết định giải quyết khiếu nại nêu trên là đúng thẩm quyền, đúng trình tự, thủ tục, nội dung giải quyết khiếu nại là có căn cứ pháp luật.

Tại phiên tòa phúc thẩm, ông H không cung cấp chứng cứ gì mới. Từ những phân tích, đánh giá nêu trên, Hội đồng xét xử phúc thẩm thấy rằng: ông Nguyễn Văn H kháng cáo yêu cầu Tòa án cấp phúc thẩm buộc Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái trả lại số tiền sử dụng đất 311.446.080 đồng, tiền chậm nộp 16.000.000 đồng, chi phí đi lại, tem thư 5.000.000 đồng và tiền lãi tính từ ngày nộp tiền sử dụng đất cho đến ngày xét xử sơ thẩm là không có cơ sở, nên không được chấp nhận.

[2.3] Đối với việc ông Nguyễn Văn H rút yêu cầu khởi kiện quyết định Quyết định số 07/QĐ-CCT ngày 10/01/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - Bắc Ái về việc giải quyết khiếu nại (tổ cáo) của ông Nguyễn Văn H (lần đầu):

Xét thấy: Tại phiên tòa sơ thẩm ngày 14/12/2023 và ngày 25/01/2024, ông Nguyễn Văn H đã rút yêu cầu khởi kiện đối với Quyết định số 07/QĐ-CCT ngày 10/01/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - B. Việc ông H rút một phần yêu cầu khởi kiện là tự nguyện; do đó Hội đồng xét xử sơ thẩm căn cứ vào Điều 172 và 173 của Luật tố tụng hành chính, đình chỉ giải quyết đối với yêu cầu này của ông H là phù hợp pháp luật.

Quan điểm của người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của người khởi kiện không phù hợp với nhận định của Hội đồng xét xử phúc thẩm nên không được chấp nhận.

Tòa án cấp sơ thẩm đã xét xử đúng pháp luật, Hội đồng xét xử phúc thẩm không chấp nhận toàn bộ kháng cáo của người khởi kiện - ông Nguyễn Văn H; Giữ nguyên bản án sơ thẩm như đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Ninh Thuận đề nghị.

[3] Về án phí hành chính phúc thẩm: Do yêu cầu kháng cáo của ông Nguyễn Văn H không được chấp nhận, lẽ ra ông H phải chịu án phí hành chính phúc thẩm nhưng do ông H là người cao tuổi nên được miễn án phí hành chính phúc thẩm.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Căn cứ vào khoản 1 Điều 241 của Luật tố tụng hành chính;

Bác toàn bộ kháng cáo của ông Nguyễn Văn H; Giữ nguyên quyết định của Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2024/HC-ST ngày 25 tháng 01 năm 2024 của Tòa án nhân dân huyện Ninh Sơn, tỉnh Ninh Thuận.

Áp dụng:

- Điều 28 của Luật khiếu nại năm 2011;
- Khoản 1 Điều 55, Điều 86 của Luật đất đai năm 2013; Điều 6, Điều 9 Nghị định số 47/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ và Điều 37, 38 Quyết định số 64/QĐ-UBND ngày 26/9/2016 của UBND tỉnh N quy định về bồi thường, hỗ trợ, tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất;
- Khoản 2 Điều 14, Điều 18 Nghị định số 45/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định về thu tiền sử dụng đất;
- Khoản 1, 3 Điều 12 Thông tư liên tịch số 88/2016/TTLT/BTC-BTNMT ngày 22/6/2016 của Bộ T1 và Bộ T2;
- Điểm a khoản 1, 2 Điều 59 của Luật quản lý Thuế năm 2019; Khoản 4 Điều 18 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý Thuế;
- Điểm đ khoản 2 Điều 12 và khoản 6 Điều 15 Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban thường vụ Quốc hội quy định về mức thu, miễn, giảm, thu, nộp, quản lý và sử dụng án phí, lệ phí Tòa án;

Tuyên xử:

1. Đình chỉ yêu cầu khởi kiện của ông Nguyễn Văn H về việc hủy Quyết định số 07/QĐ-CCT ngày 10/01/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 - Bác Ái về việc giải quyết khiếu nại của ông Nguyễn Văn H (Lần đầu).
2. Bác yêu cầu khởi kiện của ông Nguyễn Văn H về việc hủy Quyết định số 22/QĐ-CCT ngày 14/02/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực N1 -

Bác Ái về việc giải quyết khiếu nại của ông Nguyễn Văn H (Lần đầu).

3. Bác yêu cầu khởi kiện của ông Nguyễn Văn H về việc buộc Chi cục Thuế khu vực N1 - Bác Ái trả lại số tiền sử dụng đất 311.446.080 đồng; tiền phạt chậm nộp 16.000.000 đồng; chi phí đi lại, tem thư 5.000.000 đồng và tiền lãi tính từ ngày nộp tiền tiền sử dụng đất cho đến ngày xét xử sơ thẩm.

4. Về án phí hành chính phúc thẩm: Ông Nguyễn Văn H là người cao tuổi nên được miễn án phí hành chính phúc thẩm.

5. Các quyết định khác của Bản án sơ thẩm không có kháng cáo, kháng nghị; có hiệu lực pháp luật kể từ ngày hết thời hạn kháng cáo, kháng nghị.

6. Bản án phúc thẩm có hiệu lực pháp luật kể từ ngày tuyên án.

Nơi nhận:

- TAND cấp cao tại Tp. HCM;
- VKSND tỉnh Ninh Thuận;
- VKSND huyện Ninh Sơn;
- TAND huyện Ninh Sơn;
- Chi cục THADS huyện Ninh Sơn;
- Các đương sự;
- Phòng KTNV-THA;
- Tổ Hành chính - Tư pháp;
- Lưu hồ sơ vụ án, Án văn.

**TM. HỘI ĐỒNG XÉT XỬ PHÚC THẨM
THẨM PHÁN - CHỦ TỌA PHIÊN TÒA**

Trần Hữu Xuân