

Bản án số: 31/2023/HC-PT

Ngày: 16 - 01 - 2023

V/v: Khiếu kiện quyết định hành
chính

**NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

TÒA ÁN NHÂN DÂN CẤP CAO TẠI THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

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

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Bà Huỳnh Thanh Duyên

Các Thẩm phán:

Bà Phạm Thị Duyên

Ông Hà Huy Cầu

- Thư ký phiên tòa: Bà Mai Thị Thu Trang - Thư ký Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh.

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh tham gia phiên tòa: Bà Phạm Thị Út - Kiểm sát viên.

Trong các ngày 12 và 16 tháng 01 năm 2023 tại trụ sở Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh xét xử phúc thẩm công khai vụ án hành chính thụ lý số: 734/2022/TLPT-HC ngày 14 tháng 11 năm 2022 về việc “khiếu kiện quyết định hành chính”.

Do Bản án hành chính sơ thẩm số 86/2022/HC-ST ngày 04 tháng 8 năm 2022 của Tòa án nhân dân tỉnh Long An bị kháng cáo.

Theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử phúc thẩm số: 5643/2022/QĐPT ngày 21 tháng 12 năm 2022 giữa các đương sự:

Người khởi kiện: Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M. Địa chỉ: Đường liên ấp 4-6, ấp 4, xã M, huyện Bến Lức, tỉnh Long An.

Người đại diện theo pháp luật: Bà Huỳnh Mỹ N, Chức vụ: Giám đốc.

Người đại diện theo ủy quyền: Ông Nguyễn Quốc C, sinh năm 1987. Địa chỉ: Nhà 35, Đường số 23, phường H, thành phố T, Thành phố Hồ Chí Minh. (có mặt)

Người bị kiện:

- Cục Thuế tỉnh L.

- Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh L.

Người đại diện theo ủy quyền của Cục Thuế tỉnh L và Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh L: Ông Nguyễn Ngọc Minh S, Chức vụ: Phó Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh L. (có mặt)

Người bảo vệ quyền, lợi ích hợp pháp: Ông Nguyễn Thanh Y, Chức vụ: Phó trưởng phòng Quản lý hộ kinh doanh, cá nhân và thu khác Cục Thuế tỉnh L. (có mặt)

Người kháng cáo: Người bị kiện Cục Thuế tỉnh L, Cục trưởng Cục Thuế tỉnh L.

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Tại đơn khởi kiện ngày 08/3/2022 và lời trình bày của đại diện người khởi kiện trong quá trình giải quyết và tại phiên tòa có nội dung:

Ngày 14/4/2021 Cục Thuế tỉnh L ban hành thông báo số 310/TB- HKDCN-CT về việc thông báo nộp tiền lệ phí trước bạ và thông báo số 311/TB- HKDCN-CT về việc nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước trả tiền 01 lần cho cả thời gian thuê, trong đó có nội dung yêu cầu Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M thực hiện nghĩa vụ tài chính đối với thửa đất tại địa chỉ số 7A đường Trương Định, phường 2, thành phố Tân An.

Ngày 15/7/2021 Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M nhận được các thông báo nêu trên và đã nhiều lần kiến nghị Cục Thuế tỉnh L xem xét lại nội dung và trình tự, tính pháp lý của văn bản do Cục thuế ban hành nhưng không được xem xét giải quyết.

Ngày 07/12/2021 Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M có đơn khiếu nại đến Cục Thuế tỉnh L yêu cầu hủy bỏ thông báo số 311/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 về việc thông báo nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước trả tiền 01 lần cho cả thời gian thuê và thông báo số 29221/TB-07/QLN ngày 16/11/2021 của Cục Thuế tỉnh L về thông báo tiền nợ thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp.

Ngày 25/02/2022 Cục Thuế tỉnh L ban hành Quyết định số 223/QĐ-CTLAN của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh L về việc giải quyết khiếu nại của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M không chấp nhận khiếu nại của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M do thời hạn khiếu nại thông báo số 311/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 về việc thông báo nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước trả tiền một lần cho cả thời gian thuê đã hết theo qui định của Luật Khiếu nại năm 2011 và Thông báo số 29221/TB-07/QLN ngày 16/11/2021 được ban hành đúng qui định pháp luật.

Việc ban hành các thông báo thuế của Cục Thuế tỉnh L không phù hợp với các qui định pháp luật hiện hành. Cụ thể, Cơ quan thuế ban hành thông báo số 311/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 khi Cơ quan có thẩm quyền (cụ thể là UBND tỉnh Long An) và Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M chưa ký Hợp đồng thuê đất là không phù hợp với quy định của pháp luật. Tính đến thời điểm hiện tại giữa Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại

Dịch vụ Tân Thế Kỷ M và Cơ quan nhà nước chưa ký Hợp đồng thuê đất do chưa thống nhất đơn giá thuê đất và Cơ quan có thẩm quyền đang xem xét nội dung này.

Căn cứ khoản 3 Điều 68 Nghị định số 43/2014/NĐ-CP ngày 2014 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đất đai thì sau khi ký Hợp đồng thuê đất thì người được giao đất mới nộp tiền thuê đất. Như vậy đối chiếu với qui định trên thì người sử dụng đất chỉ thực hiện nghĩa vụ tài chính sau khi ký hợp đồng trong trường hợp nhà nước giao đất không thông qua đấu giá quyền sử dụng đất. Vì vậy, Cục Thuế tỉnh L ban hành thông báo thuế để Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M thực hiện nghĩa vụ tài chính sau đó tính tiền phạt chậm nộp thuế là không phù hợp qui định pháp luật.

Về hồ sơ xác định nghĩa vụ tài chính để ban hành thông báo số 310/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 và thông báo số 311/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 của Cục Thuế tỉnh L không phù hợp với qui định tại Nghị định Số 126/2020/ND-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Cụ thể như sau: Cơ quan thuế ban hành thông báo số 310/TB-HKDCN-CT và 311/TB-HKDCN-CT cùng ngày 24/4/2021 căn cứ theo các tài liệu: Tờ khai lệ phí trước bạ ngày 29/10/2021, tờ khai tiền sử dụng đất ngày 29/10/2021, Quyết định số 4233/QĐ-UBND về việc điều chỉnh hình thức thuê đất tại Điều 1 Quyết định số 1717/QĐ-UBND ngày 16/5/2019 của UBND tỉnh Long An, Quyết định 2628/QĐ-UBND ngày 31/3/2021 của UBND tỉnh Long An về việc phê duyệt đơn giá đất để Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M thực hiện nghĩa vụ tài chính.

Căn cứ điểm c khoản 5, điều 10 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 qui định:

c/ Thời hạn nộp hồ sơ khai tiền thuê đất, thuê mặt nước đối với trường hợp trong năm có sự thay đổi các yếu tố để xác định nghĩa vụ tài chính về tiền thuê đất, thuê mặt nước chậm nhất là 30 ngày kể từ ngày được cấp có thẩm quyền ban hành văn bản ghi nhận sự thay đổi.

Căn cứ vào qui định nêu trên khi có sự thay đổi về các yếu tố xác định nghĩa vụ tài chính. Cụ thể là Quyết định số 4233/QĐ-UBND ngày 15/11/2019, Quyết định số 2628/QĐ-UBND ngày 31/3/2021 thì các cơ quan phải thông báo cho doanh nghiệp để thay đổi, bổ sung hồ sơ khai thuế. Tuy nhiên, Cục Thuế tỉnh L lại căn cứ theo hồ sơ cũ để tiến hành tính thuế là không phù hợp theo qui định pháp luật.

Vì các lý do trên, Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M yêu cầu:

Hủy Thông báo số 310/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 của Cục Thuế tỉnh L về việc thông báo nộp phí trước bạ.

Hủy Thông báo số 311/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 của Cục Thuế tỉnh L về việc thông báo nộp tiền về tiền thuê đất, thuê mặt nước trả tiền một lần cho cả thời gian thuê;

Huỷ Quyết định số 223/QĐ-CTLAN ngày 25/02/2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh L về việc giải quyết khiếu nại của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M.

Tại Văn bản số 1530/CTLAN-HIKDCN ngày 13 tháng 5 năm 2022 của người bị kiện Cục Thuế tỉnh L có nội dung như sau:

Ngày 09/4/2021 Cục Thuế tỉnh L nhận hồ sơ thực hiện nghĩa vụ tài chính về đất của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M từ Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh Long An chuyển đến. Cục Thuế tỉnh L kiểm tra và rà soát hồ sơ thực hiện nghĩa vụ tài chính của Công ty đầy đủ thủ tục theo qui định và thuộc trường hợp phải giải quyết xác định nghĩa vụ tài chính và phát hành thông báo trong thời hạn tối đa 05 ngày làm việc kể từ ngày nhận hồ sơ để chuyển cơ quan chức năng gọi đến người nộp thuế. Do đó, Cục Thuế tỉnh L xác định nghĩa vụ tài chính và phát hành thông báo số 310/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 về việc thông báo nộp lệ phí trước bạ và thông báo số 311/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 về việc thông báo nộp tiền về tiền thuê đất, thuê mặt nước trả tiền một lần cho cả thời gian thuê là đúng qui định pháp luật, hồ sơ tiếp nhận từ Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh Long An các thông tin về thửa đất được thể hiện đầy đủ trên phiếu chuyển thông tin địa chính và thành phần hồ sơ đầy đủ theo qui định tại Điều 3 Thông tư liên tịch số 88/2016/TTLT-BTC-TNMT ngày 22/6/2016 của Bộ Tài chính và Bộ Tài nguyên và Môi trường.

Về yêu cầu của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M đề nghị hủy các thông báo thuế. Cục Thuế tỉnh L có ý kiến như sau:

Về lý do Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M chỉ thực hiện nghĩa vụ tài chính sau khi ký hợp đồng trong trường hợp nhà nước giao đất không thông qua đấu giá. Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M căn cứ vào khoản 3 Điều 68 Nghị định 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đất đai cho rằng Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M chỉ thực hiện nghĩa vụ tài chính sau khi ký Hợp đồng trong trường hợp giao đất không thông qua đấu giá là không đúng qui định. Bởi lẽ theo qui định trên, Cơ quan tài nguyên và môi trường hướng dẫn chủ đầu tư lập hồ sơ xin giao đất, thuê đất, thực hiện nghĩa vụ tài chính theo qui định của pháp luật, trình UBND cấp có thẩm quyền quyết định giao đất, cho thuê đất, ký hợp đồng thuê đất đối với trường hợp thuê đất. Qui định trên không qui định người được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho thuê đất trong trường hợp không qua đấu giá chỉ thực hiện nghĩa vụ tài chính sau khi ký hợp đồng thuê đất. Việc Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M cho rằng cơ quan thuế ban hành thông báo tiền thuê đất trong khi Công ty chưa ký Hợp đồng thuê đất với cơ quan nhà nước có thẩm quyền là không phù hợp với qui định là không có cơ sở do Cục Thuế tiếp nhận hồ sơ luân chuyển theo đúng trình tự qui định tại Quyết định số 34/2017/QĐ-UBND ngày 20/7/2017 của UBND tỉnh Long An và thủ tục hồ sơ đầy đủ theo qui định tại Thông tư liên tịch số 88/2016/TTLT/BTC-BTNMT ngày 22/6/2016 của Bộ tài chính và Bộ tài nguyên môi trường.

Về lý do: Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M thay đổi về yếu tố xác định nghĩa vụ tài chính thì các cơ quan phải thông báo cho Doanh nghiệp để thay đổi, bổ sung hồ sơ khai thuế. Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M căn cứ điểm c khoản 5, Điều 10 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ qui định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế đưa ra lý do “thay đổi về yếu tố xác định nghĩa vụ tài chính thì các cơ quan phải thông báo cho Doanh nghiệp để thay đổi, bổ sung hồ sơ khai thuế, tuy nhiên, Cục Thuế tỉnh L lại căn cứ theo hồ sơ cũ để tiến hành tính thuế là không phù hợp với qui định pháp luật”. Căn cứ dẫn chiếu để đưa ra lý do hủy thông báo của Cục Thuế là không đúng với qui định. Bởi vì, điểm c khoản 5, Điều 10 Nghị định 126/2020/NĐ-CP áp dụng đối với trường hợp công ty đã kê khai tiền thuế đất với cơ quan thuế, nếu trong năm có sự thay đổi các yếu tố để xác định nghĩa vụ tài chính về tiền thuê đất thì chậm nhất là 30 ngày kể từ ngày được cấp có thẩm quyền ban hành văn bản ghi nhận sự thay đổi. Đối với trường hợp nộp hồ sơ khai thuế của Công ty là áp dụng theo qui định tại điểm a khoản 5, Điều 10 Nghị định 126/2020/NĐ-CP và qua tiếp nhận, kiểm tra rà soát hồ sơ thực hiện nghĩa vụ tài chính của Công ty từ Văn phòng Đăng ký Đất đai tỉnh Long An chuyển sang thì hồ sơ của Công ty đầy đủ theo qui định. Cục Thuế phát hành thông báo để chuyển cơ quan chức năng gửi đến Công ty là đúng qui định của pháp luật. Ngoài ra, văn bản đề nghị điều chỉnh hình thức thuê đất từ “Nhà nước cho thuê đất trả tiền hàng năm” thành “Nhà nước cho thuê đất trả tiền một lần” số 03/2019-TTKMN của Công ty ghi ngày 26/9/2019. Tờ khai lệ phí trước bạ, tờ khai tiền thuê đất của Công ty đều ghi ngày 23/10/2019 chứng tỏ rằng hồ sơ xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai do Công ty lập theo hình thức nộp tiền thuê đất trả tiền một lần. Với lý do Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M đã nêu ra để đề nghị hủy thông báo tiền thuê đất và lệ phí trước bạ do Cục Thuế ban hành là không có cơ sở pháp lý theo qui định của pháp luật.

Về thời hiệu khiếu nại quyết định hành chính: Nội dung Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M yêu cầu hủy Quyết định 223/QĐ-CTLAN ngày 25/02/2022 của Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh L về việc giải quyết khiếu nại của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M. Lý do đề nghị hủy quyết định số 223/QĐ-CTLAN là Công ty thực hiện khiếu nại quá 90 ngày là do dịch bệnh Covid 19. Cục Thuế tỉnh L có ý kiến như sau: Căn cứ Điều 9 và Điều 11 của Luật Khiếu nại số 02/2011/QH13 ngày 11/11/2011, Cục Thuế tỉnh L đã xem xét ảnh hưởng của dịch bệnh Covid 19 đã làm trở ngại thực hiện quyền khiếu nại của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M, tuy nhiên đến thời điểm nhận được đơn khiếu nại cũng đã quá thời gian qui định để thực hiện thụ lý đơn. Do vậy, khiếu nại hết thời hiệu khiếu nại lần đầu (quá 90 ngày kể từ ngày nhận quyết định hành chính, hành vi hành chính) và khiếu nại thuộc trường hợp không được thụ lý giải quyết.

Tại Bản án hành chính sơ thẩm số 86/2022/HC-ST ngày 04 tháng 8 năm 2022 của Tòa án nhân dân tỉnh Long An đã quyết định:

Căn cứ điểm b Khoản 2 Điều 193, Điều 348 Luật Tổ tụng hành chính; Điều 32 Nghị quyết 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội quy định về mức thu, miễn, giảm, thu, nộp án phí và lệ phí Tòa án;

Căn cứ Điều 108 Luật Đất đai năm 2013;

Căn cứ Nghị định số 43/2014/ND-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đất đai.

Căn cứ 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.

Tuyên xử:

1. Chấp nhận yêu cầu khởi kiện của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M.

Hủy Thông báo số 310/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 về việc thông báo nộp tiền lệ phí trước bạ của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 311/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 về việc nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước trả tiền 01 lần cho cả thời gian thuê của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 29221/TB-07/QLN ngày 16/11/2021 về việc thông báo nợ tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 30645/TB-07/QLN ngày 15/12/2021 về việc thông báo nợ tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 807/TB-07/QLN ngày 24/01/2022 về việc thông báo nợ tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 8539/TB-07/QLN ngày 15/04/2022 về việc thông tiền thuế nợ của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 11531/TB-07/QLN ngày 16/5/2022 về việc thông báo tiền thuế nợ của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 15595/TB-07/QLN ngày 14/6/2022 về việc thông báo tiền thuế nợ của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 18599/TB-07/QLN ngày 15/7/2022 về việc thông báo tiền thuế nợ của Cục Thuế tỉnh L. .

Hủy Quyết định số 223/QĐ-CTLAN ngày 25/02/2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh L về việc giải quyết khiếu nại của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M.

Ngoài ra, bản án sơ thẩm còn tuyên về án phí hành chính sơ thẩm và quyền kháng cáo theo luật định.

Ngày 31/8/2022 Cục Thuế tỉnh L và Cục trưởng Cục Thuế tỉnh L kháng cáo toàn bộ bản án sơ thẩm.

Tại phiên tòa phúc thẩm:

Đại diện người bị kiện giữ nguyên kháng cáo yêu cầu Hội đồng xét xử sửa bản án sơ thẩm chấp nhận. Lý do cơ quan thuế đã giải quyết hồ sơ xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai và giải quyết theo đúng quy định. Tòa án sơ thẩm căn cứ khoản 3 Điều 68 Nghị định 43/2014/NĐ-CP của Chính phủ cho rằng Công ty Tân Thế Kỷ M và UBND tỉnh Long An chưa ký hợp đồng thuê đất nên việc ban hành thông báo thuế chưa phù hợp là không đúng do Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M đã được UBND tỉnh cho thuê đất và thực tế ngày 04/6/2019 Công ty đã ký hợp đồng cho thuê bất động sản trên đất thuê với Công ty TNHH C, như vậy Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M đã được UBND tỉnh Long An cho thuê đất và đã sử dụng đất thuê, nên thuộc trường hợp phải thực hiện nộp hồ sơ kê khai nghĩa vụ tài chính theo quy định tại khoản 5, Điều 10 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Tòa án sơ thẩm cho rằng thời điểm hiện tại giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cấp cho Công ty TNHH khu mua sắm đề nhất Phan K chưa bị thu hồi, hợp đồng thuê đất với UBND tỉnh Long An chưa chấm dứt là không đúng vì Công ty Phan K đã có văn bản tự nguyện trả lại đất cho nhà nước từ ngày 19/3/2019. Điều 1, quyết định số 1717/QĐ-UBND ngày 16/5/2019 của UBND tỉnh Long An đã thu hồi đất của công ty Phan K và cho Công ty Tân Thế Kỷ M thuê quyền sử dụng đất (có hiệu lực từ ngày 19/5/2019). Tòa án sơ thẩm căn cứ vào hồ sơ kê khai cũ để tính thuế là không phù hợp. Đối với trường hợp nộp hồ sơ khai thuế của Công ty áp dụng theo qui định tại điểm a khoản 5, Điều 10 Nghị định 126/2020/NĐ-CP và qua tiếp nhận, kiểm tra rà soát hồ sơ thực hiện nghĩa vụ tài chính của Công ty từ Văn phòng Đăng ký Đất đai tỉnh Long An chuyển sang thì hồ sơ của Công ty đầy đủ theo qui định. Cục Thuế phát hành thông báo để chuyển cơ quan chức năng gửi đến Công ty là đúng qui định. Ngoài ra, văn bản đề nghị điều chỉnh hình thức thuê đất từ “Nhà nước cho thuê đất trả tiền hàng năm” thành “Nhà nước cho thuê đất trả tiền một lần” số 03/2019-TTKMN của Công ty ghi ngày 26/9/2019. Tờ khai lệ phí trước bạ, tờ khai tiền thuê đất của Công ty đều ghi ngày 23/10/2019 chứng tỏ rằng hồ sơ xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai do Công ty lập theo hình thức nộp tiền thuê đất trả tiền một lần. Tòa án sơ thẩm tuyên hủy quyết định giải quyết khiếu nại số 223/QĐ-CTLA ngày 25/02/2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh L là không đúng quy định của pháp luật và diễn biến thực tế của dịch bệnh Covid 19 trên địa bàn tỉnh và địa bàn lân cận. Cục thuế không giải quyết do hết thời hiệu khiếu nại là đúng quy định.

Người đại diện người khởi kiện đồng ý đóng thuế kể từ thời điểm công ty thuê đất 16/5/2019 nhưng Công ty chỉ thực hiện việc đóng thuế từ khi có hợp đồng thuê đất giữa UBND tỉnh và Công ty, do công ty đang khiếu kiện giá thuê đối với Ủy ban nhưng chưa được giải quyết. Căn cứ khoản 3 Điều 68 Nghị định 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ thì sau khi ký Hợp đồng thuê đất thì người được giao đất mới thực hiện nghĩa vụ tài chính. Do vậy, đề nghị HĐXX giữ nguyên bản án sơ thẩm.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh tham gia phiên tòa phát biểu ý kiến: Về tố tụng: Thẩm phán và Hội đồng xét xử đã

thực hiện đúng các quy định của Luật tổ tụng hành chính từ khi thụ lý vụ án cho đến khi xét xử phúc thẩm vụ án theo quy định của Luật tổ tụng hành chính. Về nội dung: Người bị kiện kháng cáo không cung cấp được tài liệu mới chứng minh. Đề nghị Hội đồng xét xử không chấp nhận kháng cáo của người bị kiện, giữ nguyên bản án sơ thẩm.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

Căn cứ các tài liệu có tại hồ sơ vụ án đã được thẩm tra tại phiên tòa, trên cơ sở xem xét đầy đủ, toàn diện ý kiến tranh luận của các bên đương sự, ý kiến của Đại diện Viện kiểm sát:

[1] Về tố tụng:

Về đối tượng khởi kiện, thẩm quyền và thời hiệu khởi kiện: Cấp sơ thẩm đã xác định đúng theo quy định tại khoản 1 Điều 30, khoản 4 Điều 32, điểm a khoản 2 Điều 116 Luật tổ tụng hành chính năm 2015.

[2] Về nội dung:

[2.1] Ngày 15/3/2019, Công ty TNHH khu mua sắm đệ nhất Phan K chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất thuê (công trình siêu thị tổng hợp Tân An) cho Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M. Ngày 16/5/2019 UBND tỉnh Long An ban hành quyết định số 1717/QĐ-UBND về việc thu hồi đất của Công ty TNHH khu mua sắm đệ nhất Phan K cho Công ty Tân Thế Kỷ M thuê quyền sử dụng đất.

Ngày 14/4/2021, Cục Thuế tỉnh L ban hành các thông báo số 310/TB-HKDCN-CT về việc nộp tiền về lệ phí trước bạ nhà, đất và thông báo số 311/TB-HKDCN-CT về việc nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước trả tiền một lần cho cả thời gian thuê.

Xét thấy, theo quy định tại khoản 3 Điều 68 Nghị định 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ:

3. Trình tự, thủ tục giao đất, cho thuê đất đối với trường hợp giao đất, cho thuê đất không thông qua hình thức đấu giá quyền sử dụng đất được quy định như sau:

a) Cơ quan tài nguyên và môi trường hướng dẫn chủ đầu tư lập hồ sơ xin giao đất, thuê đất, thực hiện nghĩa vụ tài chính theo quy định của pháp luật; trình Ủy ban nhân dân cấp có thẩm quyền quyết định giao đất, cho thuê đất; ký hợp đồng thuê đất đối với trường hợp thuê đất;

b) Người được giao đất, cho thuê đất nộp tiền sử dụng đất đối với trường hợp giao đất có thu tiền sử dụng đất, nộp tiền thuê đất đối với trường hợp cho thuê đất;

c) Cơ quan tài nguyên và môi trường trình cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất; tổ chức giao đất trên thực địa và trao Giấy chứng nhận

cho người được giao đất, cho thuê đất; chỉ đạo cập nhật, chỉnh lý cơ sở dữ liệu đất đai, hồ sơ địa chính.

Đối chiếu quy định trên thì trường hợp thuê đất không qua hình thức bán đấu giá thì người thuê đất phải nộp tiền sử dụng đất sau khi ký Hợp đồng thuê đất. Tuy nhiên cho đến ngày 14/4/2021 (ngày ban hành các thông báo thuế) thì Công ty Tân Thế Kỷ M với UBND tỉnh Long An vẫn chưa thống nhất về giá cho thuê (do Công ty cổ phần Tân Thế Kỷ đang khiếu nại Quyết định số 2628/QĐ-UBND ngày 31/3/2021 về việc phê duyệt đơn giá đất nhưng chưa được giải quyết), giữa Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M với UBND tỉnh Long An chưa ký Hợp đồng thuê đất nhưng Cục Thuế tỉnh L ban hành thông báo yêu cầu Công ty Tân Thế Kỷ M nộp tiền thuê đất là chưa phù hợp quy định.

Tại Điều 2 Quyết định 1711/QĐ-UBND ngày 16/5/2019 của UBND tỉnh Long An về việc thu hồi đất Công ty TNHH khu mua sắm đề nhất Phan K và Công ty Tân Thế Kỷ M có nội dung:

“Căn cứ vào Điều 1 của quyết định, Sở Tài nguyên và Môi trường có trách nhiệm:

1/ Thu hồi giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số BD373671 (số vào sổ cấp GCN CT 042030 ngày 17/3/2011 đã cấp cho Công ty TNHH khu mua sắm đề nhất Phan K)

2/ Chấm dứt Hợp đồng thuê đất với Công ty TNHH khu mua sắm đề nhất Phan K

3/ Ký Hợp đồng thuê đất với Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M sau khi có đơn giá thuê đất;

4/ Thông báo cho Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M nộp phí, lệ phí theo quy định của pháp luật

5/ Cấp và trao giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất cho Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M

6/ Chỉnh lý hồ sơ địa chính theo quy định”

Theo Công văn số 4830/STNMT-VPĐKĐĐ ngày 26/7/2022 của Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Long An thì Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Long An chưa thực hiện các bước tiếp tại Điều 2 Quyết định 1711/QĐ-UBND ngày 16/5/2019 của UBND tỉnh Long An. Do đó, có cơ sở để xác định đến thời điểm giải quyết vụ án thì giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đã cấp cho Công ty TNHH đề nhất khu mua sắm Phan K chưa bị thu hồi, Hợp đồng thuê đất giữa công ty TNHH đề nhất khu mua sắm Phan K với UBND tỉnh Long An chưa chấm dứt, Hợp đồng thuê đất giữa Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M với UBND tỉnh Long An chưa được ký kết.

Như vậy, căn cứ khoản 3 Điều 108 Luật Đất đai năm 2013 quy định: *Thời điểm tính thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất là thời điểm Nhà nước quyết định*

giao đất, cho thuê đất, cho phép chuyển mục đích sử dụng đất, công nhận quyền sử dụng đất. Nhưng hiện tại Hợp đồng thuê đất giữa Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M với UBND tỉnh Long An chưa được ký kết nhưng Cục Thuế tỉnh L lại ban hành thông báo yêu cầu Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M nộp tiền thuê đất là không phù hợp quy định.

[2.2] Ngày 15/11/2020 UBND tỉnh Long An ban hành Quyết định số 4233/QĐ-UBND về việc về việc điều chỉnh hình thức thuê đất chuyển từ hình thức thuê trả tiền hàng năm sang trả tiền 01 lần và ngày 31/3/2021 UBND tỉnh Long An ban hành Quyết định số 2628/QĐ-UBND về việc về việc phê duyệt giá đất để Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M thực hiện nghĩa vụ tài chính. Như vậy, có sự thay đổi về các yếu tố xác định nghĩa vụ tài chính đối với Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M. Theo quy định tại điểm c khoản 5 Điều 10 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế thì Cơ quan thuế phải thông báo cho doanh nghiệp để thay đổi, bổ sung hồ sơ khai thuế. Tuy nhiên, Cục Thuế tỉnh L lại căn cứ theo hồ sơ kê khai thuế cũ để tiến hành tính thuế là không phù hợp quy định pháp luật.

[2.3] Việc người bị kiện cho rằng án sơ thẩm tuyên hủy các thông báo thuế dẫn đến hậu quả gây thất thu ngân sách nhà nước là không có cơ sở, bởi lẽ án sơ thẩm chỉ tuyên hủy các thông báo Cục Thuế tỉnh L do ban hành chưa đúng trình tự, thủ tục chứ không tuyên về thời điểm, giá thuê hay khoản lệ phí nộp ngân sách nhà nước. Ngoài ra, tại phiên tòa phúc thẩm, người khởi kiện cũng xác nhận đồng ý nộp tiền thuê đất kể từ ngày 16/5/2019, như vậy cũng không gây thất thoát thuế cho Nhà nước.

[2.4] Đối với Quyết định giải quyết khiếu nại số 223/QĐ-CTLAN ngày 25/2/2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh L:

Mặc dù Công ty Tân Thế Kỷ M nhận được thông báo số 311 vào tháng 05/2021 nhưng đến tháng 12/2021 Công ty Tân Thế Kỷ M mới thực hiện quyền khiếu nại. Xét thấy, đây đang trong thời gian dịch bệnh Covid 19 bùng phát mạnh trong cả nước nói chung, tỉnh Long An nói riêng nên đây thuộc trường hợp không thực hiện được quyền khiếu nại theo đúng thời hiệu quy định tại Điều 9 Luật Khiếu nại năm 2011. Cục Thuế tỉnh L cho rằng khiếu nại thông báo số 311 đã hết thời hiệu nên không xem xét giải quyết, dẫn đến ban hành Quyết định giải quyết khiếu nại số 233/QĐ-CTLAN là không đúng quy định.

Như vậy, Tòa án sơ thẩm chấp nhận yêu cầu khởi kiện của Công ty Tân Thế Kỷ M hủy các thông báo thuế và quyết định giải quyết khiếu nại là có căn cứ. Do vậy, Hội đồng xét xử phúc thẩm thống nhất ý kiến Viện kiểm sát nhân dân cấp cao không chấp nhận kháng cáo của người bị kiện.

[3] Về án phí phúc thẩm: Do kháng cáo của người bị kiện không được chấp nhận nên phải chịu tiền án phí.

Vì các lẽ trên;

QUYẾT ĐỊNH:

1. Căn cứ vào khoản 1 Điều 241 Luật Tổ tụng hành chính;

Không chấp nhận yêu cầu kháng cáo của Cục Thuế tỉnh L và Cục trưởng Cục Thuế tỉnh L; giữ nguyên bản án sơ thẩm.

Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 193; Điều 348 Luật Tổ tụng hành chính; Điều 32 Nghị quyết 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội quy định về mức thu, miễn, giảm, thu, nộp án phí và lệ phí Tòa án;

Căn cứ Điều 108 Luật Đất đai năm 2013;

Căn cứ Nghị định số 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đất đai.

Căn cứ 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.

Tuyên xử:

1. Chấp nhận yêu cầu khởi kiện của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M.

Hủy Thông báo số 310/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 về việc thông báo nộp tiền lệ phí trước bạ của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 311/TB-HKDCN-CT ngày 14/4/2021 về việc nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước trả tiền 01 lần cho cả thời gian thuê của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 29221/TB-07/QLN ngày 16/11/2021 về việc thông báo nợ tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 30645/TB-07/QLN ngày 15/12/2021 về việc thông báo nợ tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 807/TB-07/QLN ngày 24/01/2022 về việc thông báo nợ tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 8539/TB-07/QLN ngày 15/04/2022 về việc thông tiền thuế nợ của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 11531/TB-07/QLN ngày 16/5/2022 về việc thông báo tiền thuế nợ của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 15595/TB-07/QLN ngày 14/6/2022 về việc thông báo tiền thuế nợ của Cục Thuế tỉnh L.

Hủy Thông báo số 18599/TB-07/QLN ngày 15/7/2022 về việc thông báo tiền thuế nợ của Cục Thuế tỉnh L. .

Hủy Quyết định số 223/QĐ-CTLAN ngày 25/02/2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh L về việc giải quyết khiếu nại của Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M.

2. Về án phí:

Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M không phải chịu án phí hành chính sơ thẩm. Hoàn trả cho Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tân Thế Kỷ M 300.000 đồng tiền tạm ứng án phí đã nộp theo biên lai thu tiền tạm ứng án phí số 0000306 ngày 04/4/2022 của Cục Thi hành án dân sự tỉnh Long An.

Cục Thuế tỉnh L và Cục trưởng Cục Thuế tỉnh L mỗi đương sự phải chịu 300.000 đồng án phí hành chính sơ thẩm.

III. Về án phí phúc thẩm: Cục Thuế tỉnh L, Cục trưởng Cục Thuế tỉnh L mỗi đương sự phải chịu 300.000 đồng án phí được khấu trừ vào tạm ứng án đã nộp theo biên lai thu tạm ứng án phí số 0001320, 0001321 ngày 07/9/2022 của Cục Thi hành án dân sự tỉnh Long An, xác nhận nộp đủ.

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

Nơi nhận:

- Tòa án nhân dân tối cao;
- VKSNDCC tại TP.HCM;
- TAND tỉnh Long An;
- VKSND tỉnh Long An;
- Cục THA DS tỉnh Long An;
- Đương sự (3)
- Lưu VP (6). HS (16). (MTTT)

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

Huỳnh Thanh Duyên