

**TÒA ÁN NHÂN DÂN
TỈNH KHÁNH HÒA**

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

Bản án số: **01/2022/HC-PT**
Ngày 06 tháng 9 năm 2022
V/v Khiếu kiện hành vi hành chính

**NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
TÒA ÁN NHÂN DÂN TỈNH KHÁNH HÒA**

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

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Nguyễn Hồng Tuấn.

Các Thẩm phán: Ông Trần Văn Đông;

Ông Phạm Đình Thanh.

- Thư ký phiên tòa: Bà Phạm Mỹ Ngọc - Thư ký Tòa án nhân dân tỉnh Khánh Hòa.

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Khánh Hòa tham gia phiên tòa:

Ông Nguyễn Đình Nhật - Kiểm sát viên.

Ngày 06 tháng 9 năm 2022, tại trụ sở Tòa án nhân dân tỉnh Khánh Hòa, xét xử phúc thẩm công khai vụ án thụ lý số: 01/2022/TLPT-HC ngày 15 tháng 8 năm 2022 về việc “Khiếu kiện hành vi hành chính”, theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số 01/2022/QĐXXST-HC ngày 22 tháng 8 năm 2022 giữa các bên đương sự:

- Người khởi kiện: Bà Đinh Thị N.

Địa chỉ: số 2476 Đ, phường B, thành phố C, tỉnh Khánh Hòa.

Người đại diện theo ủy quyền: Ông Phạm Đình D; địa chỉ: 23/11 H, phường 10, quận P, Thành Phố Hồ Chí Minh.

- Người bị kiện:

1. Ủy ban nhân dân phường B; địa chỉ: Số 2225 Đ, phường B, thành phố C, tỉnh Khánh Hòa.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Trần Quốc Đ – Chủ tịch Ủy ban nhân dân phường B, thành phố C.

2. Chi cục Thuế khu vực Nam Khánh Hòa; địa chỉ: số 07 đường P, phường P, thành phố C, tỉnh Khánh Hòa.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Lê Minh T – Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Nam Khánh Hòa, tỉnh Khánh Hòa.

- Người có quyền lợi nghĩa vụ liên quan:

1. Ông Phạm Đồng M; địa chỉ: 2476 Đ, phường B, thành phố C, tỉnh Khánh Hòa.

NỘI DUNG VỤ ÁN:

** Theo đơn khởi kiện và phiên tòa sơ thẩm, người khởi kiện, người đại diện theo ủy quyền của người khởi kiện trình bày:*

Bà Đinh Thị N đang sở hữu và sử dụng liên tục thửa đất tọa lạc tại số 96, quốc lộ 1 (nay là số 2476 đường Hùng V dân phố Lam Sơn, phường B, thành phố C, tỉnh Khánh Hòa - 1964 đến nay với tổng diện tích sử dụng đất: 888m^2 năm 1991 bà N có kê khai đăng diện tích sử dụng đất theo quy định là 888m^2 như ghi trên tờ khai có xác nhận của Ủy ban nhân dân thị trấn B ngày 21/12/1991, năm 1996 gia đình bà N có kê khai nộp thuế diện tích sử dụng đất là 888m^2 như ghi trên tờ khai có xác nhận của Ủy ban nhân dân thị trấn B ngày 02/02/1996. Năm 2018 bà N kê khai nộp thuế diện tích sử dụng đất (Theo mẫu số 01/TK-SDĐPNN, thông tư 153/2011/TT ngày 21/11/2011) là 888m^2 , nhưng Ủy ban nhân dân phường B xác nhận diện tích chỉ có 343.76m^2 , Ủy ban nhân dân phường B đã xác định sai diện tích sử dụng đất của bà N trên tờ khai thuế năm 2018 (Mẫu 01/TK-SDĐPNN).

Năm 2018 Chi cục thuế Nam Khánh Hòa có căn cứ vào phần xác nhận của Ủy ban nhân dân phường B đã lập bộ thuế và ban hành thông báo nộp thuế sai diện tích sử dụng đất của tôi đã kê khai trên tờ khai thuế năm 2018 (Mẫu 01/TKSDĐPNN). Ngày 25/10/2019 Cục thuế tỉnh Khánh Hòa ban hành Quyết định số 2484/QĐ-CT yêu cầu Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa xác định lại diện tích sử dụng đất và ban hành Thông báo thay thế Thông báo nộp thuế ngày 21/11/2018 của Chi cục Thuế Nam Khánh Hòa đối với hộ gia đình chúng bà N, nhưng cho đến nay Chi cục Thuế khu vực Nam Khánh Hòa vẫn không ban hành Thông báo thay thế Thông báo nộp thuế ngày 21/11/2018 theo Quyết định số 2484/QĐ-CT Ngày 25/10/2019 Cục thuế tỉnh Khánh Hòa ban hành. Hiện tại gia đình bà N vẫn chưa được lập bộ Thuế và chưa nhận được Thông báo thuế sử dụng đất đúng với diện tích đã kê khai đăng ký như từ trước đến nay là 888m^2 . Bà N nhận thấy việc xử lý giải quyết của Ủy ban nhân dân phường B và Chi cục thuế khu vực Nam Khánh hòa đã vi phạm Luật đất đai và Luật thuế sử dụng đất, xâm phạm đến quyền, lợi ích hợp pháp và gây thiệt hại cho gia đình bà N.

Đề nghị Tòa án giải quyết:

1. Yêu cầu Ủy ban nhân dân phường B xác định đúng diện tích sử dụng đất mà bà N đã đăng ký kê khai từ năm 1991 đến nay trên tờ khai thuế đất năm 2018 (Mẫu 01/TK-SDĐPNN) là 888m^2 .

2. Yêu cầu Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa ban hành thông báo nộp thuế đúng diện tích sử dụng đất mà bà N đã kê khai đăng ký sử dụng đất từ năm 1991 cho đến nay là 888m^2 thay thế cho thông báo nộp thuế ngày 21/11/2018 của Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa theo Quyết định số 2484/QĐ-CT ngày 25 tháng 10 năm 2019 của Cục thuế tỉnh Khánh Hòa.

3. Yêu cầu Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa hoàn toàn chịu trách nhiệm đối với các khoản thuế phát sinh, chi phí Tòa án, chi phí Luật sư, chi phí người đại diện và các thiệt hại khác do thiếu trách nhiệm trong việc quản lý thuế sử dụng đất phi nông nghiệp và ban hành Thông báo nộp thuế sai dẫn đến việc khởi kiện vụ án.

- *Người bị kiện Ủy ban nhân dân phường B, thành phố C trình bày:*

Năm 2018, Ủy ban nhân dân phường (UBND) có nhận được tờ khai thuế sử dụng đất phi nông nghiệp của Bà Đinh Thị N với thửa đất chịu thuế tại TDP Lam Sơn, phường B với diện tích xin đăng ký kê khai là 888m². Ngày 24/5/2018, UBND phường B có làm việc với đại diện khi cục thuế Cam Ranh thống nhất căn cứ khoản 2, Điều 3 Thông tư 153/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ tài chính hướng dẫn về thuế sử dụng đất phi nông nghiệp thì người đang sử dụng đất là người nộp thuế.

Ngày 30/5/2018, UBND phường B có tổ chức làm việc với Ông Phạm Đồng M và Bà Đinh Thị N và có yêu cầu ông Minh, bà N xác định cụ thể diện tích người sử dụng trên thửa đất bà N yêu cầu đăng ký kê khai thuế phi nông nghiệp.

Ngày 05/6/2021, UBND phường tiến hành kiểm tra hiện trạng tại vị trí thửa đất bà N đăng ký kê khai thuế phi nông nghiệp thành phần có mặt bà N và 6/1g Minh, kết quả buổi kiểm tra các thành phần thống nhất diện tích bà N sử dụng riêng là 343.76m² và diện tích còn lại là ông Minh và bà N đều cho rằng đang sử dụng (thời điểm kiểm tra ông Minh và bà N đang cùng cư trú trên thửa đất). Căn cứ biên bản kiểm tra ngày 05/6/2021 của UBND phường B, UBND phường đã xác nhận cho bà N đăng ký kê khai lập bộ thuế phi nông nghiệp với diện tích 343.76m². Như vậy, căn cứ theo khoản 2, điều 3 Thông tư 153/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ tài chính hướng dẫn về thuế sử dụng đất phi nông nghiệp và biên bản kiểm tra ngày 05/6/2021 của UBND phường B, thay vì diện tích kê khai nộp thuế phi nông nghiệp theo yêu cầu của bà N tại tờ khai là 888m² nhưng UBND phường B chỉ xác nhận cho bà N kê khai lập bộ thuế phi nông nghiệp với diện tích 343.76m² là đúng quy định của pháp luật. UBND phường B không đồng ý với yêu cầu khởi kiện của Bà Đinh Thị N.

- *Người bị kiện Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa trình bày:*

Nội dung thứ 1: Yêu cầu Chi cục Thuế khu vực Nam Khánh Hòa ban hành thông báo nộp thuế đúng diện tích đất sử dụng nêu trên thay thế cho Thông báo nộp thuế ngày 21/11/2018 theo Quyết định số 2484/QĐ-CT ngày 25/10/2019 của Cục thuế tỉnh Khánh Hòa.

- Thửa đất tại địa chỉ số 2476 Đại lộ Hùng Vương, TDP Lam Sơn, phường B: Tổng diện tích 888m² đến nay chưa được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Trên thửa đất này hiện đang có hai hộ gia đình cùng sinh sống (mỗi hộ có sổ hộ khẩu riêng) là hộ Bà Đinh Thị N và hộ Ông Phạm Đồng M. UBND phường B chỉ xác định Bà Đinh Thị N đang sử dụng diện tích 343,76m², phần đất này đã kê khai, nộp thuế sử dụng đất phi nông nghiệp năm 2018. Phần còn lại diện tích 544,24m² hiện đang tranh chấp thừa kế giữa hộ Ông Phạm Đồng M với hộ Bà Đinh Thị N, hiện nay UBND phường B chưa có căn cứ để xác định diện tích của từng

hộ nên không xác nhận vào tờ khai thuế đất phi nông nghiệp do các hộ kê khai đề chuyển cho Chi cục Thuế lập bộ, tính thuế.

- Chi cục Thuế khu vực Nam Khánh Hòa đã hướng dẫn hộ Bà Đinh Thị N nếu không đồng ý với nội dung do UBND phường B đã xác định diện tích trên tờ khai thuế sử dụng đất phi nông nghiệp lập ngày 01/10/2018 của mình thì liên hệ với cơ quan có thẩm quyền về đất đai để được tiếp tục xem xét giải quyết.

- Toàn bộ các đơn khiếu nại của hộ Bà Đinh Thị N đều trùng lặp với nhau, không có tình tiết phát sinh nào mới, đã được Chi cục Thuế khu vực Nam Khánh Hòa giải quyết đầy đủ qua các lần nhận đơn.

- Việc thực hiện Quyết định số 2484/QĐ-CT ngày 25/10/2013 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa vẫn phải dựa trên cơ sở tờ khai thuế và xác nhận của địa phương; sau khi tiếp nhận Quyết định, Chi cục Thuế khu vực Nam Khánh Hòa đã phối hợp với UBND phường B tiến hành gửi Giấy mời nhiều lần để giải quyết nhưng các hộ vắng mặt, không hợp tác. Như vậy về việc này, Chi cục Thuế đã làm việc hết trách nhiệm theo quy định của pháp luật. Việc hộ Bà Đinh Thị N yêu cầu Chi cục Thuế khu vực Nam Khánh Hòa ban hành Thông báo thay thế cho Thông báo nộp thuế ngày 21/11/2018 đồng thời chịu trách nhiệm thiệt hại đối với phần chênh lệch thuế so với thời điểm kê khai năm 2018 là không có căn cứ pháp lý để xem xét giải quyết.

Trước khi khởi kiện vụ án hành chính tại Tòa án, Ông Phạm Đình D là người - đại diện hợp pháp của Bà Đinh Thị N đã có đơn gửi đến Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa rất nhiều lần và đã được giải quyết khiếu nại lần 1 bằng Quyết định số 218/QĐ-CCT, ngày 23/8/2019 không công nhận nội dung khiếu nại của Ông Phạm Đình D vì lý do diện tích 488,5m² UBND phường B chưa đủ căn cứ xác định rõ ai đang sử dụng nên không xác nhận vào tờ khai nộp thuế. Không đồng ý với Quyết định giải quyết khiếu nại của Chi cục thuế Ông Phạm Đình D đã khiếu nại tại Cục thuế tỉnh Khánh Hòa. Ngày 25/10/2017, Cục thuế Tỉnh Khánh Hòa đã có Quyết định số 2484/QĐ-CT về việc giải quyết khiếu nại lần 2 đối với Ông Phạm Đình D, trong Quyết định có yêu cầu Chi cục thuế phối hợp với UBND phường B xác định lại diện tích sử dụng thực tế của hộ gia đình và hướng dẫn hộ kê khai phần đất đang thực tế sử dụng và ban hành Thông báo thay thế thông báo nộp thuế ngày 21/11/2018 của Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa đối với hộ bà Đinh Thị N. Tuy nhiên Chi cục thuế đã phối hợp với UBND phường B xác minh, thu thập thông tin đồng thời mời hộ bà N lên làm việc, qua nhiều lần mời hộ bà N đều không có mặt nên chưa có căn cứ xác nhận trên tờ khai nộp thuế. Do đó, việc Chi cục thuế chưa ban hành thông báo thay thế Thông báo nộp thuế ngày 21/11/2018 theo quy định. Ngày 16/3/2020 Ông Phạm Đình D gửi đơn khiếu nại lần 3 gửi Chi cục thuế yêu cầu thực hiện Quyết định 2484/QĐ-CT, ngày 23/10/2019 của Cục thuế tỉnh Khánh Hòa, qua xem xét nội dung khiếu nại và mời người khiếu nại để làm việc nhưng Bà Đinh Thị N và người được ủy quyền Ông Phạm Đình D vắng mặt, xét nội dung đơn khiếu nại không có nội dung gì mới phát sinh nên Chi cục thuế đã có Công văn số 344/CCT-KT32, ngày 17/3/2020;

Ngày 20/3/2020 Cục thuế tỉnh Khánh Hòa cũng có công văn số 1153/CT-KTNB trả lời cho Ông Phạm Đình D. Qua nhiều lần khiếu nại và trả lời khiếu nại của Ông Phạm Đình D, từ những kết quả xác minh nêu trên, ngày 18/5/2020 Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa đã ban hành Quyết định giải quyết khiếu nại số 3191/QĐ-CCT, nội dung không công nhận nội dung khiếu nại của ông Duy. Ngày 26/5/2020 Ông Phạm Đình D lại làm đơn tiếp tục khiếu nại gửi Cục thuế tỉnh Khánh Hòa khiếu nại toàn bộ Quyết định số 3191/QĐ-CCT, ngày 18/5/2020 của Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa. Ngày 07/7/2020 Cục thuế đã có buổi đối thoại với Ông Phạm Đình D và đại diện Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa; Ngày 14/7/2020 Cục thuế tỉnh Khánh Hòa đã ban hành Quyết định giải quyết khiếu nại số 1948/QĐ-CT. Nội dung quyết định: Không công nhận nội dung khiếu nại của Ông Phạm Đình D và công nhận Quyết định số 3191/QĐ-CCT ngày 18/5/2020 của Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa là đúng quy định. Nay rig Phạm Đình Duy khởi kiện lên Tòa án nhân dân thành phố Cam Ranh yêu cầu Chi cục thuế tính thuế toàn bộ diện tích 888m² tại địa chỉ 2476 đại lộ Hùng Vương, tổ dân phố Lam Sơn, phường B là không đúng quy định, khi chưa có xác nhận của UBND cấp xã các chỉ tiêu tại phần xác định của cơ quan chức năng trên tờ khai thuế sử dụng đất phi nông nghiệp thì Chi cục thuế đủ căn cứ pháp lý để tính thuế và thông báo thuế.

Nội dung thứ 2: Yêu cầu Chi cục Thuế khu vực Nam Khánh Hòa hoàn toàn chịu trách nhiệm đối với các khoản thuế phát sinh, chi phí Tòa án, chi phí Luật sư, chi phí người đại diện và các thiệt hại khác do thiếu trách nhiệm trong việc quản lý thuế sử dụng đất phi nông nghiệp và ban hành thông báo nộp thuế sai dẫn đến việc khởi kiện vụ án. Hiện nay Tòa án đang thụ lý, giải quyết vụ án nêu trên; yêu cầu của người khởi kiện về xử lý trách nhiệm pháp lý của người bị kiện (Chi cục Thuế Nam Khánh Hòa) sẽ được quyết định theo bản án của Tòa án. Do đó, Chi cục Thuế không có ý kiến về nội dung này cho đến khi bản án của Tòa án có hiệu lực.

- Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan Ông Phạm Đông M trình bày:

Thửa đất đang tranh chấp hiện tại 02 hộ đang quản lý, sử dụng gồm hộ ông Phạm Hồng Nhật, Bà Đình Thị N và hộ Ông Phạm Đông M, Châu Thị Thu Cúc. Từ năm 1996 đến năm 2011, ông Minh đã kê khai nộp thuế đất phi nông nghiệp tại Chi cục thuế Cam Ranh với diện tích 888m² sau đó hai bên tranh chấp phần đất sử dụng nên ông tạm dừng nộp thuế, năm 2018 Bà Đình Thị N mới đi kê khai nộp thuế phần diện tích đang sử dụng là 343.76m², phần đất đã kê khai nộp thuế đất phi nông nghiệp nhưng chưa được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Cùng thời điểm đó, tháng 3/2020, ông Minh có đơn đề nghị UBND phường B và Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa được kê khai và nộp thuế với diện tích 544,24m² nhưng UBND phường B và Chi cục thuế Nam Khánh tạm dừng không cho ông Minh kê khai và nộp thuế đối với phần diện tích còn lại vì vụ án đang có tranh chấp tại Tòa án vì không thống nhất được phần diện tích đang sử dụng thực tế nên chưa có căn cứ để xác lập bộ thuế. Nay Bà Đình Thị N yêu cầu UBND phường B và Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa

xác lập 888m² là không có căn cứ, đây là đất thừa kế Bà Đinh Thị N không có quyền sử dụng toàn bộ diện tích đất trên.

Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2022/HCST ngày 29/6/2022 của Tòa án nhân dân thành phố Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa đã:

Căn cứ khoản 1 Điều 30, khoản 1 Điều 31, điểm a khoản 2 Điều 116; điểm a khoản 2 Điều 193; Điều 194 và Điều 206 Luật Tổ tụng hành chính;

Quyết định:

1. Bác yêu cầu khởi kiện của Bà Đinh Thị N đối với việc “Yêu cầu Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa ban hành thông báo nộp thuế đúng diện tích sử dụng đất của bà N đã kê khai đăng ký sử dụng từ năm 1991 cho đến nay là 888m² thay thế cho thông báo nộp thuế ngày 21/11/2018 của Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa theo Quyết định số 2484/QĐ-CT ngày 25/10/2019 của Cục thuế tỉnh Khánh Hòa”.

2. Bác yêu cầu khởi kiện của Bà Đinh Thị N đối với việc “Yêu cầu Chi cục thuế khu vực Nam Khánh Hòa hoàn toàn chịu trách nhiệm đối với các khoản thuế phát sinh, chi phí Tòa án, chi phí Luật sư, chi phí người đại diện và các thiệt hại khác do thiếu trách nhiệm trong việc quản lý thuế sử dụng đất phi nông nghiệp và ban hành Thông báo nộp thuế sai dẫn đến việc khởi kiện vụ án”.

Ngoài ra, bản án sơ thẩm còn tuyên về phần án phí, quyền kháng cáo của các đương sự.

Ngày 15/7/2022, Ông Phạm Đình D có đơn kháng cáo toàn bộ bản án hành chính sơ thẩm số 01/2022/HCST ngày 29/6/2022 của Tòa án nhân dân thành phố Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa.

Ngày 22/7/2022, Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Khánh Hòa có quyết định kháng nghị số 62/QĐ-VKS-HC, kháng nghị bản án hành chính sơ thẩm theo hướng: Sửa một phần Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2022/HCST ngày 29/6/2022 của Tòa án nhân dân thành phố Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa.

Tại phiên tòa phúc thẩm, người đại diện theo ủy quyền của người khởi kiện Ông Phạm Đình D vẫn giữ nguyên nội dung kháng cáo.

Tại phiên tòa, đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Khánh Hòa phát biểu quan điểm vụ án:

QUYẾT ĐỊNH:

Nơi nhận:

TM.HỘI ĐỒNG XÉT XỬ SƠ THẨM

- Các đương sự;
- VKSND tỉnh Khánh Hòa;
- TAND, VKSND cấp cao tại Đà Nẵng;
- Cục THADS tỉnh Khánh Hòa;
- Lưu án văn;
- Lưu hồ sơ, vp;

Thẩm phán – Chủ tọa phiên tòa

Nguyễn Hồng Tuấn