

Bản án số 211/2022/HC-PT

Ngày 19/8/2022

Về “*Khiếu kiện quyết định hành chính về việc
hủy bỏ quyết định hành chính và khiếu kiện
quyết định giải quyết khiếu nại*”

NHÂN DANH

NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TÒA ÁN NHÂN DÂN CẤP CAO TẠI ĐÀ NẴNG

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

Chủ tọa phiên tòa: ông Đặng Kim Nhân - Thẩm phán

Các Thẩm phán: ông Lê Tự, ông Trương Minh Tuấn

- Thư ký phiên tòa: bà Văn Thị Mỹ Thảo – Thẩm tra viên Tòa án nhân dân cấp cao tại Đà Nẵng.

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân cấp cao tại Đà Nẵng tham gia phiên tòa: ông Đoàn Minh Lộc - Kiểm sát viên cao cấp.

Ngày 19 tháng 8 năm 2022, Tòa án nhân dân cấp cao tại Đà Nẵng mở phiên tòa trực tuyến tại Điểm cầu trụ sở Tòa án nhân dân cấp cao tại Đà Nẵng kết nối với Điểm cầu trụ sở Tòa án nhân dân tỉnh Khánh Hòa và Điểm cầu trụ sở Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa để xét xử phúc thẩm vụ án hành chính thụ lý số 61/2022/TLPT-HC ngày 04/4/2022 về “*Khiếu kiện quyết định hành chính về việc hủy bỏ quyết định hành chính và khiếu kiện quyết định giải quyết khiếu nại*” do Bản án hành chính sơ thẩm số 09/2022/HC-ST ngày 18/02/2022 của Tòa án nhân dân tỉnh Khánh Hòa bị kháng cáo. Theo quyết định đưa vụ án ra xét xử phúc thẩm số 2073/2022/QĐ-PT ngày 01/8/2022 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Đà Nẵng, giữa:

1. Người khởi kiện: Công ty Cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C; địa chỉ: thành phố N, tỉnh Khánh Hòa.

Người đại diện theo pháp luật là ông Lê Anh Đ (Chủ tịch Hội đồng quản trị). *Người đại diện theo ủy quyền* là bà Trần Thị Ngọc C và bà Nguyễn Thị Quỳnh N; địa chỉ: thành phố Hà Nội, có mặt.

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp là Luật sư Vương Văn Q, Công ty Luật TNHH P, Đoàn luật sư thành phố Hà Nội, có mặt

2. Người bị kiện: Cục trưởng Cục thuế tỉnh Khánh Hòa; địa chỉ: thành phố N, tỉnh Khánh Hòa.

Người đại diện theo ủy quyền là ông Trần Minh C (Phó Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa) có văn bản đề nghị xét xử vắng mặt.

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của người bị kiện là ông Nguyễn C - Phó phòng Quản lý hộ, cá nhân kinh doanh và thu khác, có mặt.

3. Người có quyền lợi nghĩa vụ liên quan:

3.1. Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa, có đơn đề nghị xử vắng mặt.

- 3.2. Sở Xây dựng tỉnh Khánh Hòa, có Văn bản đề nghị xét xử vắng mặt.
- 3.3. Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Khánh Hòa, đại diện theo ủy quyền là ông Nguyễn Thanh T (chuyên viên) có mặt.
- 3.4. Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa, có Văn bản đề nghị xử vắng mặt.

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Tại Đơn khởi kiện đề ngày 06/4/2021 các Đơn khởi kiện bổ sung và trong quá trình tố tụng, người khởi kiện là Công ty Cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C trình bày: Công Ty Cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C (sau đây viết tắt là Công ty C) được giao làm Chủ đầu tư Dự án Câu lạc bộ Du thuyền nghỉ dưỡng C (Dự Án C City Gate) theo các văn bản sau: (i) Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 7401333428 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 20/01/2016, sửa đổi lần thứ nhất ngày 17/05/2016, sửa đổi lần thứ hai ngày 24/06/2016, sửa đổi lần thứ ba ngày 15/12/2017; (ii) Quyết định chủ trương đầu tư số 3654/QĐ-UBND ngày 01/12/2017 của Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa. Kể từ thời điểm được cấp phép đầu tư, Công ty C luôn chấp hành đúng các cam kết về triển khai thực hiện Dự án với Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa bao gồm cả việc chấp hành nghĩa vụ nộp tiền thuê đất cho ngân sách nhà nước.

Do Dự Án C City Gate mà Công ty C làm Chủ đầu tư nằm trong địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn theo quy định tại Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ hướng dẫn Luật Đầu tư năm 2014 nên ngày 03/11/2016 Công ty C nộp hồ sơ xin miễn giảm tiền thuê đất theo quy định của Nghị định 46/2014/NĐ-CP và Thông tư số 77/2014/TT-BTC tới Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa. Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa đã ban hành Quyết định số 728/QĐ-CT ngày 12/04/2017 đồng ý cho Công ty C được miễn tiền thuê đất với tổng số tiền 98.919.076.900 đồng; tuy nhiên, ngày 26/3/2020 Công ty C nhận được Quyết định số 533/QĐ-CT ngày 24/3/2020 của Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa hủy bỏ Quyết định 728/QĐ-CT, thu hồi số tiền thuê đất đã miễn 98.919.076.900 đồng, buộc nộp tiền chậm nộp tính đến ngày 23/3/2020 là 73.262.690.400 đồng và phải nộp tiền chậm nộp tính từ ngày 23/3/2020 đến ngày hoàn thành việc nộp toàn bộ tiền vào ngân sách nhà nước.

Vì Quyết định 533/QĐ-CT của Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa ban hành không đúng quy định của pháp luật, có thể đẩy Công ty C vào tình trạng phá sản nên Công ty C gửi Đơn khiếu nại số 19/2020/ĐKN-C ngày 08/04/2020 đề nghị hủy bỏ Quyết định 533/QĐ-CT. Ngày 27/6/2020, Công ty C nhận được Quyết định giải quyết khiếu nại số 1646/QĐ-CT của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa không chấp nhận khiếu nại của Công ty C. Nay Công ty C khởi kiện trình bày:

Thứ nhất - về căn cứ miễn giảm: Dự án C Citygate đầu tư tại địa bàn xã C, thành phố C, tỉnh Khánh Hòa là địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn theo quy định tại Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/09/2006 của Chính Phủ (STT 32 Phụ lục II Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định

108) đến nay vẫn là địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn theo quy định tại Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính Phủ (STT 32 Phụ lục II Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định 118). Như vậy, căn cứ Khoản 2, 3 Điều 19 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP thì Dự án C Citygate đủ điều kiện để được miễn tiền thuê đất với thời hạn tối đa 10 năm, bao gồm cả thời gian xây dựng cơ bản và thời gian sau khi thi công. Theo quy định tại Khoản 6 Điều 3 Nghị định 123/2017/NĐ-CP (*sửa đổi Khoản 7 Điều 18 Nghị định 46/2014/NĐ-CP*) thì các khoản tiền miễn giảm cho người sử dụng đất được hưởng theo địa bàn ưu đãi đầu tư sẽ không bị thu hồi ngay cả trong trường hợp người sử dụng đất “*không đáp ứng các điều kiện để được miễn, giảm tiền thuê đất có nguyên nhân từ phía người sử dụng đất hoặc sử dụng đất không đúng mục đích đã được ghi lại quyết định cho thuê đất, hợp đồng thuê đất nhưng không thuộc trường hợp bị thu hồi đất theo quy định của pháp luật về đất đai hoặc bị thu hồi đất theo quy định tại điểm i khoản 1 Điều 64 Luật Đất đai.*”. Như vậy, Quyết định 533/QĐ-CT của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa hủy bỏ Quyết định 728, thu hồi khoản tiền thuê đất đã miễn cho Công ty C từ ngày 20/5/2011 đến ngày 31/12/2019 là không phù hợp quy định của pháp luật.

Thứ hai - về thời gian được hưởng ưu đãi miễn tiền thuê đất: Văn bản số 7810/BTC-QLCS do Bộ Tài chính ban hành ngày 12/06/2015 hướng dẫn Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương một số nội dung về miễn, giảm tiền thuê đất ghi: Việc miễn tiền thuê đất trong thời gian xây dựng cơ bản (không bao gồm hoạt động khai thác khoáng sản) đối với dự án được Nhà nước cho thuê đất trước ngày 01/7/2014 nhưng sau ngày 01/7/2014 mới nộp hồ sơ đề nghị miễn tiền thuê đất thì thời gian được miễn tiền thuê đất trong thời gian xây dựng cơ bản tối đa không quá 3 năm kể từ ngày có quyết định thuê đất hoặc thời điểm bàn giao đất thực tế; Việc miễn, giảm tiền thuê đất theo pháp luật về ưu đãi đầu tư (không bao gồm hoạt động khai thác khoáng sản) đối với trường hợp Nhà nước cho thuê đất trước ngày 01/7/2014 mà tại Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư hoặc Giấy phép đầu tư có ghi cụ thể mức miễn, giảm tiền thuê đất theo quy định, nhưng chưa làm thủ tục để được miễn, giảm tiền thuê đất thì nay được hợp thức hoá cho phép các trường hợp này vẫn được hưởng.

Thứ ba - Về thủ tục xin miễn giảm: Sau khi được UBND tỉnh Khánh Hòa và Sở Kế hoạch Đầu tư chấp thuận cho Công ty C tiếp nhận lại Dự án để tiếp tục triển khai vào ngày 20/01/2016, thì ngày 03/11/2016 Công ty C nộp hồ sơ xin miễn giảm tiền thuê đất lên Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa, xin miễn giảm tiền thuê đất cho thời gian miễn giảm còn lại. Căn cứ hồ sơ xin miễn giảm của Công ty C và quy định của pháp luật, Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa ban hành Quyết định số 728 cho Công ty C miễn giảm tiền thuê đất từ ngày 20/5/2011 đến hết ngày 19/5/2021. Như vậy, theo quy định tại Khoản 1 Điều 18 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP, Khoản 5 Điều 12 Thông tư số 77/2014/TT-BTC và các văn bản pháp luật mà Công ty đã nêu thì Công ty C đã thực hiện đúng và đủ thủ tục để được miễn giảm tiền thuê đất theo quy định của pháp luật.

Thứ tư - Về đối tượng được miễn giảm: Công ty C là doanh nghiệp thành lập ngày 05/12/2015 và được UBND tỉnh Khánh Hòa, Sở KHĐT chấp thuận cho

tiếp nhận lại Dự án được triển khai thực hiện từ ngày 20/01/2016 và đến ngày 03/11/2016 Công ty C đã nộp hồ sơ xin miễn giảm và được Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa chấp thuận. Với tư cách là bên tiếp nhận lại Dự án từ Công ty CP Đầu tư và Phát triển Công nghệ M (Công ty M) và vẫn tiếp tục triển khai dự án theo sự chấp thuận của UBND tỉnh Khánh Hòa, Sở KHĐT tỉnh Khánh Hòa, Công ty C đương nhiên là đối tượng được hưởng chính sách miễn giảm tiền thuê đất theo quy định tại Khoản 6 Điều 18 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP và Điểm b Khoản 1 Điều 12 Thông tư số 77/2014/TT-BTC.

Thứ năm - Về tiến độ thực hiện Dự án: Công ty C được giao làm chủ đầu tư Dự án C City Gate trên cơ sở tiếp nhận lại Dự án này từ Công ty M. Kể từ thời điểm chính thức được giao làm Chủ đầu tư tiếp quản lại Dự án, Công ty C luôn chấp hành đúng các cam kết về việc triển khai thực hiện Dự án với UBND tỉnh Khánh Hòa, bao gồm cả việc chấp hành các nghĩa vụ nộp tiền thuê đất cho ngân sách nhà nước. Việc dự án cho tới thời điểm này vẫn chưa hoàn thành một số thủ tục pháp lý còn lại là do phía UBND tỉnh Khánh Hòa đơn phương dừng tiếp nhận hồ sơ, để phục vụ công tác của Thanh tra Chính Phủ, bên cạnh đó UBND tỉnh Khánh Hòa chưa giải quyết dứt điểm tranh chấp giữa UBND tỉnh và Hội Thánh Xi Tô liên quan đến quyền sử dụng khu đất Dự án. Như vậy, việc đến nay Công ty C chưa hoàn thành Dự án hoàn toàn do lỗi phía Chính quyền địa phương, không phải lỗi của Doanh nghiệp.

Thứ sáu - Về việc chấp hành quy định của pháp luật về sử dụng đất: Kể từ khi tiếp quản lại Dự án, Công ty C không vi phạm bất kỳ điều kiện nào dẫn đến hậu quả bị thu hồi lại tiền thuê đất đã được miễn theo quy định tại Khoản 7 Điều 18 Nghị định 46/2014/NĐ-CP.

Nay, Công ty C khởi kiện yêu cầu Tòa án hủy Quyết định 533/QĐ-CT ngày 24/3/2020 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Khánh Hòa và hủy Quyết định giải quyết khiếu nại số 1646/QĐ-CT ngày 08/6/2020 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Khánh Hòa.

- *Người bị kiện là Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa tại Văn bản số 3424/CT-NVDPC ngày 05/7/2021 và quá trình tố tụng trình bày:*

Sau khi Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa ban hành Quyết định số 533/QĐ-CT ngày 24/3/2020 về việc hủy bỏ Quyết định số 728/QĐ-CT ngày 12/4/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa, thu hồi tiền thuê đất đã miễn thì ngày 08/4/2020, Công ty C gửi Công văn số 20/2020/CV-CRCT đề nghị hỗ trợ kê khai thuế và nộp thuế cho chuyển nhượng Dự án C Citygate gửi đến Ủy ban kiểm tra Tỉnh ủy Khánh Hòa, UBND tỉnh Khánh Hòa và Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa thừa nhận kết luận của Ủy ban kiểm tra Trung ương về việc Công ty C nhận chuyển nhượng Dự án C Citygate từ Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Công nghệ M mà không thực hiện thủ tục chuyển nhượng.

Tiếp nhận Công văn số 20/2020/CV-CRCT nêu trên, Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa có Công văn số 1715/CT-TTKT2 ngày 29/4/2020 gửi và đề nghị Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cung cấp thông tin, hồ sơ pháp lý về việc chuyển nhượng dự án theo Kết luận của Ủy ban kiểm tra Trung ương, nhưng đến nay Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa chưa có ý kiến phản hồi chính thức

cho Cục Thuế. Tuy nhiên, ngày 03/6/2021 Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa có Công văn số 1829/SKHĐT-DN gửi Công ty C đề nghị Công ty C cung cấp hồ sơ, tài liệu liên quan đến việc chuyển nhượng Dự án nhưng Công ty C chưa cung cấp.

Luật Đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 26/11/2014, **Điều 45. Chuyển nhượng dự án đầu tư:**

1. Nhà đầu tư có quyền chuyển nhượng toàn bộ hoặc một phần dự án đầu tư cho nhà đầu tư khác khi đáp ứng các điều kiện sau đây:

a) Không thuộc một trong các trường hợp bị chấm dứt hoạt động theo quy định tại khoản 1 Điều 48 của Luật này;

b) Đáp ứng điều kiện đầu tư áp dụng đối với nhà đầu tư nước ngoài trong trường hợp nhà đầu tư nước ngoài nhận chuyển nhượng dự án thuộc ngành, nghề đầu tư có điều kiện áp dụng đối với nhà đầu tư nước ngoài;

c) Tuân thủ các điều kiện theo quy định của pháp luật về đất đai, pháp luật về kinh doanh bất động sản trong trường hợp chuyển nhượng dự án gắn với chuyển nhượng quyền sử dụng đất;

d) Điều kiện quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc theo quy định khác của pháp luật có liên quan (nếu có).

2. Trường hợp chuyển nhượng dự án thuộc diện cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, nhà đầu tư nộp hồ sơ theo quy định tại khoản 1 Điều 33 của Luật này kèm theo hợp đồng chuyển nhượng dự án đầu tư để điều chỉnh nhà đầu tư thực hiện dự án”.

Qua sự kiện pháp lý phát sinh và căn cứ Luật Đầu tư, Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa cho rằng Công ty M chuyển nhượng Dự án cho Công ty C có nhiều dấu hiệu không đảm bảo quy định tại điểm c, đ khoản 1 Điều 45 **Luật Đầu tư** số 67/2014/QH13; Việc chuyển nhượng dự án thuộc diện cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư trong trường hợp này rõ ràng không đảm bảo quy định tại khoản 2 Điều 45 **Luật Đầu tư** số 67/2014/QH13. Vì vậy, Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa đề nghị Tòa án thu thập thông tin, tài liệu, hồ sơ, bằng chứng từ các cơ quan quản lý nhà nước có liên quan, như:

+ Đối với Sở Kế hoạch và Đầu tư đề nghị cung cấp hồ sơ cấp Giấy chứng nhận thay đổi dự án từ Công ty M sang Công ty C và các căn cứ pháp lý về điều kiện chuyển nhượng Dự án, hồ sơ chuyển nhượng Dự án và yêu cầu cho biết ý kiến (đúng, sai) về các hồ sơ đã nêu;

+ Đối với Sở Tài nguyên và Môi trường yêu cầu cung cấp tài liệu về giám sát sử dụng đất (nếu có). Trường hợp nếu vi phạm điểm I, khoản 1 Điều 64 Luật Đất đai (“(i) Đất được Nhà nước giao, cho thuê để thực hiện dự án đầu tư mà không được sử dụng trong thời hạn 12 tháng liên tục hoặc tiến độ sử dụng đất chậm 24 tháng so với tiến độ ghi trong dự án đầu tư kể từ khi nhận bàn giao đất trên thực địa phải đưa đất vào sử dụng; trường hợp không đưa đất vào sử dụng thì Chủ đầu tư được gia hạn sử dụng 24 tháng và phải nộp cho Nhà nước khoản tiền tương ứng với mức tiền sử dụng đất, tiền thuê đất đối với thời gian chậm tiến độ thực hiện dự án trong thời gian này, hết thời hạn được gia hạn mà chủ đầu tư vẫn chưa đưa đất vào sử dụng thì Nhà nước thu hồi đất mà không bồi thường về

đất và tài sản gắn liền với đất, trừ trường hợp do bất khả kháng” thì giải trình lý do không tham mưu cho UBND tỉnh Khánh Hòa ban hành Quyết định thu hồi đất; yêu cầu giải trình việc Công ty M tự nguyện trả lại đất, nhưng thực tế là chuyển nhượng Dự án cho Công ty C mà Sở Tài nguyên và Môi trường không tham mưu cho UBND tỉnh Khánh Hòa thu hồi đất.

- *Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan là Sở Xây dựng tỉnh Khánh Hòa trình bày:* Dự án C City Gate thay đổi Chủ đầu tư từ Công ty M sang Công ty C thực hiện theo hình thức điều chỉnh từ *Giấy chứng nhận đầu tư số 37120000204* cấp lần đầu ngày 03/8/2010 cho Công ty M sang *Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 7401333428* cấp lần đầu ngày 20/01/2016 (thay đổi lần thứ nhất ngày 17/5/2016, thay đổi lần thứ hai ngày 20/01/2016) cho Công ty C theo tham mưu, đề xuất của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa nên đề nghị Tòa án liên hệ với Sở Kế hoạch và Đầu tư để được cung cấp thông tin.

- *Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan là Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa trình bày:* Dự án C CityGate tại các lô đất số: T13K, TI 31, X23H, X23N, X22L, X23I, X23K, D42, D43, D48, NM1 và MN2, Khu du lịch Bắc bán đảo C, thị xã C, tỉnh Khánh Hòa được UBND tỉnh Khánh Hòa cấp *Giấy chứng nhận đầu tư số 37120000204*, lần đầu ngày 03/8/2010 cho Công ty M hoạt động theo *Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100285616* do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp đăng ký lần đầu ngày 31/5/2007, đăng ký thay đổi lần thứ 2 ngày 25/5/2010. Ngày 03/11/2015, Tỉnh ủy Khánh Hòa có Văn bản số 49/CV-TU chỉ đạo “UBND tỉnh xem xét, tạo điều kiện cho phép Công ty được thành lập doanh nghiệp tại tỉnh Khánh Hòa, trực thuộc Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ M, để triển khai thực hiện dự án đầu tư Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C”. Ngày 10/11/2014, UBND tỉnh có Văn bản số 7678/UBND-VX, nội dung “Giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì, phối hợp với Ban quản lý Khu du lịch bán đảo C rà soát, báo cáo tình hình thực hiện dự án của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ M và Công ty cổ phần tập đoàn CT, tham mưu, đề xuất UBND tỉnh việc thực hiện ý kiến của Thường trực Tỉnh ủy.” Ngày 31/12/2015, UBND tỉnh có Thông báo số 791/TB-UBND kết luận của UBND tỉnh về việc triển khai dự án Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C với ý kiến chỉ đạo: “Giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì, phối hợp với Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ M và Công ty cổ phần tập đoàn CT xử lý các nội dung liên quan đến Dự án Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C theo chỉ đạo của UBND tỉnh tại Thông báo số 264/TB-UBND ngày 26//2015 và Văn bản số 7678/UBND-VX ngày 10/11/2015 của UBND tỉnh”. Ngày 20/01/2016, Sở Kế hoạch và Đầu tư cấp đổi sang *Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 7401333428* điều chỉnh Nhà đầu tư thực hiện Dự án thành Công ty TNHH Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C. Ngày 29/2/2016 Sở Tài chính tỉnh Khánh Hòa xác nhận Công ty M đã nộp vào Ngân sách 22.485.000.000 đồng và chuyển cho Công ty TNHH Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C, để trừ dần vào tiền thuê đất. Công ty TNHH Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C được thành lập theo *Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201669789* do Phòng đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp đăng ký lần đầu ngày

05/12/2015, vốn điều lệ đăng ký là 50 tỷ đồng, gồm 02 thành viên góp vốn là Công ty M góp 80% vốn điều lệ và ông Đinh Đ Tuấn góp 20% vốn điều lệ.

Dự án Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C được chuyển từ Công ty M sang Công ty TNHH Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C không có hợp đồng chuyển nhượng mà là thực hiện điều chỉnh Nhà đầu tư, thành lập pháp nhân mới là Công ty C tiếp tục thực hiện dự án trên cơ sở kế thừa quyền và nghĩa vụ của Công ty Merfimex. Hiện nay, Công ty C hoạt động theo *Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201668789* do Phòng đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư cấp đăng ký thay đổi lần thứ 10 ngày 15/11/2021, đã chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ Công ty TNHH sang Công ty cổ phần với vốn điều lệ đăng ký là 170 tỷ đồng.

Tại *Biên bản xác minh* ngày 06/01/2022, ông Trần Hòa Nam (Giám đốc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa) trình bày Văn bản 4748/SKHĐT-DN ngày 27/12/2021 ghi: “*Công ty TNHH Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C tiếp tục thực hiện dự án trên cơ sở kế thừa quyền và nghĩa vụ của Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ M đối với dự án này*” có nghĩa Công ty C kế thừa quyền và nghĩa vụ đối với Dự Án C City Gate chứ không phải kế thừa trách nhiệm của Công ty M.

- *Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan là Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Khánh Hòa (theo Quyết định sửa chữa, bổ sung bản án số 02/2022/QĐSCBS-HC ngày 10/3/2022 của Tòa án nhân dân tỉnh Khánh Hòa – bút lục 333)* thì Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Khánh Hòa không có ý kiến với vụ kiện, nhưng có đơn xin vắng mặt không tham gia cả buổi đối thoại và công khai chứng cứ và xét xử.

- *Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan là Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa tại Văn bản số 843/UBND-NC ngày 24/01/2022 trình bày:*

Theo nội dung Quyết định số 2401/QĐ-UBND ngày 16/8/2016 và Quyết định điều chỉnh hình thức hình thức thuê đất số 3214/QĐ-UBND ngày 25/10/2016 của UBND tỉnh Khánh Hòa thì Công ty C được cho thuê đất thực hiện dự án Dự Án C City Gate; hình thức trả tiền thuê đất: trả hàng năm từ ngày 20/5/2011 đến hết ngày 15/8/2016; trả một lần cho cả thời gian thuê đất từ ngày 16/8/2016 đến hết ngày 03/8/2060. Căn cứ các Quyết định cho thuê đất của UBND tỉnh Khánh Hòa nêu trên và căn cứ Văn bản của Công ty C đề nghị miễn, giảm tiền thuê đất thì Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa ban hành Quyết định số 728/QĐ-CT ngày 12/4/2017 miễn tiền thuê đất trong thời gian xây dựng cơ bản và miễn vì ưu đãi đầu tư.

Tuy nhiên, sau đó, thực hiện kết luận của Ủy ban Kiểm tra Trung ương thì UBND tỉnh Khánh Hòa (tại Thông báo số 102/TB-UBND ngày 18/3/2020; Thông báo số 109/TB-UBND ngày 19/3/2020; Văn bản số 2497/UBND-XDND ngày 20/3/2020) đã chỉ đạo Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa phối hợp với các Sở, Ngành có liên quan rà soát, xử lý thu hồi tiền miễn giảm tiền sử dụng đất, tiền thuê đất đối với một số dự án. Ngày 24/3/2020, Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa ban hành Quyết định số 533/QĐ-CT hủy bỏ Quyết định 728/QĐ-CT ngày 12/4/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa, thu hồi số tiền thuê đất đã miễn giảm đối với Công ty C.

Đối với vấn đề Công ty C được hưởng chính sách ưu đãi miễn tiền thuê đất từ khi được cấp *Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư* lần đầu ngày 20/01/2016 hay từ ngày Dự Án C City Gate được ký Hợp đồng thuê đất lần đầu ngày 20/5/2011 bởi Công ty M, UBND tỉnh Khánh Hòa trình bày: Dự án C CityGate được UBND tỉnh Khánh Hòa cấp *Giấy chứng nhận đầu tư số 37121000204* lần đầu ngày 03/8/2010 cho Nhà đầu tư là Công ty M hoạt động theo *Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100285616* do *Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội* cấp (đăng ký lần đầu ngày 31/5/2007, thay đổi lần thứ 2 ngày 25/5/2010; địa chỉ tại quận Ba Đình, Hà Nội, người đại diện theo pháp luật là ông Dương Văn Nguyên (Chủ tịch Hội đồng quản trị). Ngày 03/11/2015, Tỉnh ủy Khánh Hòa có Văn bản số 49-CV/TU về việc thực hiện Dự Án C City Gate với ý kiến chỉ đạo: “UBND tỉnh xem xét, tạo điều kiện cho phép Công ty được thành lập doanh nghiệp tại tỉnh Khánh Hòa, trực thuộc Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ M, để triển khai thực hiện dự án đầu tư Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C”. Ngày 10/11/2014, UBND tỉnh Khánh Hòa có Văn bản số 7687/UBND-VX báo cáo quá trình thực hiện Dự Án C City Gate, đồng thời chỉ đạo: “Giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì, phối hợp với Ban quản lý Khu du lịch bán đảo C rà soát, báo cáo tình hình thực hiện dự án của Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ M và Công ty cổ phần Tập đoàn CT, tham mưu, đề xuất UBND tỉnh việc thực hiện ý kiến của Thường trực Tỉnh ủy”. Ngày 31/12/2015, UBND tỉnh có Thông báo số 791/TB-UBND Kết luận của UBND tỉnh về việc triển khai Dự Án C City Gate với ý kiến chỉ đạo: “Giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì, phối hợp với Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ M và Công ty cổ phần Tập đoàn CT xử lý các nội dung liên quan đến Dự án Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C theo chỉ đạo của UBND tỉnh tại Thông báo số 264/TB-UBND ngày 26/5/2015 và Văn bản số 7687/UBND-VX ngày 10/11/2015 của UBND tỉnh”. Ngày 20/01/2016, Sở Kế hoạch và Đầu tư cấp đổi sang *Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 7401333428* điều chỉnh Nhà đầu tư thực hiện Dự án C City Gate sang Công ty C, hiện nay, Công ty C hoạt động theo *Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201668789* do Phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp đăng ký thay đổi lần thứ 10 ngày 15/11/2021; đã chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ Công ty TNHH sang Công ty cổ phần với vốn điều lệ đăng ký là 170 tỷ đồng.

Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 7401333428 do Sở Kế hoạch và Đầu tư cấp ngày 20/01/2016 (Điều 3) có hiệu lực kể từ ngày ký và thay thế *Giấy chứng nhận đầu tư số 37121000204* do UBND tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 03/8/2010, còn về nội dung ưu đãi đầu tư đối với Dự Án C City Gate giữ nguyên như *Giấy chứng nhận đầu tư số 37121000204* do UBND tỉnh Khánh Hòa cấp, cụ thể: “- ưu đãi về tiền thuê đất theo quy định tại Nghị định số 142/2005/NĐCP ngày 14/11/2005: Được miễn nộp tiền thuê đất trong thời gian xây dựng tối đa 60 (sáu mươi) tháng; Được miễn tiền thuê đất 07 (bảy) năm kể từ ngày xây dựng hoàn thành và đưa dự án vào hoạt động. - Ưu đãi về thuế Thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Nghị định 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008. - Ưu đãi về thuế

nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu theo quy định tại Nghị định số 149/2005/NĐ-CP ngày 06/12/2005”.

- Tại Bản án hành chính sơ thẩm số 09/2022/HC-ST ngày 18/02/2022, Tòa án nhân dân tỉnh Khánh Hòa quyết định:

Căn cứ vào các khoản 1 Điều 30, Điều 32, Điểm a Khoản 2 Điều 116, khoản 1 Điều 158, điểm a khoản 2 Điều 193 Luật tổ tụng hành chính năm 2015. Căn cứ khoản 1 Điều 32 Nghị quyết 326/NQ-UBTV-QH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban thường vụ Quốc Hội qui định mức thu, miễn giảm, thu nộp quản lý sử dụng án phí, lệ phí tòa án.

Quyết định:

1. Bác yêu cầu khởi kiện của Công ty cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C về việc yêu cầu hủy quyết định số 533/QĐ-CT ngày 24/3/2020 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa về việc hủy bỏ Quyết định số 728/QĐ-CT ngày 12/4/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa, thu hồi tiền thuê đất đã miễn.

2. Bác yêu cầu khởi kiện của Công ty cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C về việc hủy quyết định giải quyết khiếu nại số 1646/QĐ-CT ngày 08/6/2020 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa.

3. Về án phí hành chính sơ thẩm: do không chấp nhận yêu cầu khởi kiện nên Công ty Cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C phải chịu 300.000đ án phí hành chính sơ thẩm, nhưng được trừ vào 300.000 đồng tiền tạm ứng án phí đã nộp theo biên lai số 0009716 ngày 19/4/2021 của Cục Thi hành án dân sự tỉnh Khánh Hòa. Công ty cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C đã nộp đủ án phí hành chính sơ thẩm.

- Ngày 28/02/2022, Công ty C kháng cáo đề nghị cấp phúc thẩm sửa bản án sơ thẩm, hủy Quyết định số 533/QĐ-CT ngày 24/3/2020 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa và hủy Quyết định giải quyết khiếu nại số 1646/QĐ-CT ngày 08/6/2020 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa.

Tại phiên tòa phúc thẩm hôm nay:

- Người khởi kiện giữ nguyên yêu cầu khởi kiện và yêu cầu kháng cáo.

- Người bị kiện đề nghị cấp phúc thẩm bác kháng cáo của Người khởi kiện, giữ nguyên bản án sơ thẩm.

- Đại diện Viện kiểm sát phát biểu:

+ Về việc tuân theo pháp luật: Từ khi thụ lý vụ án đến nay, Tòa án nhân dân cấp cao tại Đà Nẵng, Hội đồng xét xử phúc thẩm và Thư ký Tòa án đã thực hiện đúng quy định của Luật tổ tụng hành chính;

+ Về nội dung vụ án: Đề nghị Hội đồng xét xử bác kháng cáo của Người khởi kiện và giữ nguyên quyết định của bản án sơ thẩm.

- Căn cứ các chứng cứ, tài liệu có trong hồ sơ vụ án đã được thẩm tra tại phiên tòa, căn cứ kết quả tranh luận và ý kiến của đại diện Viện kiểm sát.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

[1] Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ M được UBND tỉnh Khánh Hòa cấp *Giấy chứng nhận đầu tư số 37121000204* ngày 03/8/2010 để xây dựng dự án Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C (Dự Án C City Gate) tại các lô đất T13K, T13I, X23N, X23I, X23K, D42, D43, D48, MN1, NM2 khu du lịch Bắc bán đảo C, giá thuê, thời hạn thuê đất tính từ ngày ký Quyết định 03/6/2010 đến hết ngày 03/8/2060. Ngày 23/9/2011, Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Khánh Hòa và Công ty M lập biên bản giao đất trên thực địa. Ngày 28/11/2011, Công ty M có Văn bản đề nghị miễn giảm tiền thuê đất. Ngày 07/12/2011, Cục Thuê tỉnh Khánh Hòa ban hành Thông báo số 6970/TB-CT tạm miễn tiền thuê đất cho Công ty M số tiền 8.139.183.200đ thời hạn 60 tháng theo qui định tại Khoản 3 Điều 14 Nghị định 142/2005/NĐ-CP ngày 14/11/2005 của Chính phủ, nhưng suốt thời gian được thuê đất Công ty M không triển khai thực hiện Dự án theo qui định.

[2] Theo đề nghị của Công ty M thì ngày 03/11/2015, Tỉnh ủy Khánh Hòa có Văn bản số 49/CV-TU chỉ đạo “UBND tỉnh xem xét, tạo điều kiện cho phép Công ty được thành lập doanh nghiệp tại tỉnh Khánh Hòa, trực thuộc Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ M, để triển khai thực hiện dự án đầu tư Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C”. Ngày 10/11/2015, UBND tỉnh có Văn bản số 7678/UBND-VX, nội dung “Giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì, phối hợp với Ban quản lý Khu du lịch bán đảo C rà soát, báo cáo tình hình thực hiện dự án của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ M và Công ty cổ phần tập đoàn CT, tham mưu, đề xuất UBND tỉnh việc thực hiện ý kiến của Thường trực Tỉnh ủy”. Công ty TNHH Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C được thành lập theo *Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201669789* do Phòng đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp đăng ký lần đầu ngày 05/12/2015, vốn điều lệ đăng ký là 50 tỷ đồng, gồm 02 thành viên góp vốn là Công ty M góp 80% vốn điều lệ và ông Đinh Đ Tuấn góp 20% vốn điều lệ. Ngày 31/12/2015, UBND tỉnh có Thông báo số 791/TB-UBND kết luận của UBND tỉnh về việc triển khai dự án Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C với ý kiến chỉ đạo: “Giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì, phối hợp với Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ M và Công ty cổ phần tập đoàn CT xử lý các nội dung liên quan đến Dự án Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C theo chỉ đạo của UBND tỉnh tại Thông báo số 264/TB-UBND ngày 26//2015 và Văn bản số 7678/UBND-VX ngày 10/11/2015 của UBND tỉnh”. Ngày 20/01/2016, Sở Kế hoạch và Đầu tư cấp đổi sang *Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 7401333428* điều chỉnh Nhà đầu tư thực hiện Dự án C City Gate từ Công ty M sang Công ty TNHH Câu lạc bộ du thuyền và nghỉ dưỡng C. Tại Quyết định số 2401/QĐ-UBND ngày 16/8/2016 và Quyết định số 3214/QĐ-UBND ngày 25/10/2016, UBND tỉnh Khánh Hòa cho phép Công ty C thuê đất thực hiện dự án Dự Án C City Gate; tiền thuê đất trả hàng năm từ ngày 20/5/2011 đến ngày 15/8/2016; trả một lần cho thời gian thuê đất từ ngày 16/8/2016 đến ngày 03/8/2060. Ngày 03/11/2016 Công ty C nộp hồ sơ xin miễn tiền thuê đất vì Dự Án C City Gate nằm trong địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn theo quy định tại Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ hướng dẫn Luật Đầu

từ năm 2014 và ngày 12/04/2017 Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa ban hành Quyết định số 728/QĐ-CT cho Công ty C được miễn tiền thuê đất từ ngày 20/5/2011 đến hết ngày 19/5/2021 với tổng số tiền 98.919.076.900 đồng. Sau đó, thực hiện kết luận của Ủy ban Kiểm tra Trung ương, UBND tỉnh Khánh Hòa ban hành các Thông báo số 102/TB-UBND ngày 18/3/2020, Thông báo số 109/TB-UBND ngày 19/3/2020 và Văn bản số 2497/UBND-XDND ngày 20/3/2020 chỉ đạo Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa phối hợp với các Sở, Ngành có liên quan rà soát, xử lý thu hồi tiền miễn giảm tiền sử dụng đất, tiền thuê đất đối với một số dự án. Ngày 24/3/2020, Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa ban hành Quyết định số 533/QĐ-CT hủy bỏ Quyết định 728/QĐ-CT, thu hồi số tiền thuê đất đã miễn cho Công ty C là 98.919.076.900 đồng, buộc nộp tiền chậm nộp tính đến ngày 23/3/2020 là 73.262.690.400 đồng và phải nộp tiền chậm nộp tính từ ngày 23/3/2020 đến ngày hoàn thành việc nộp toàn bộ tiền vào ngân sách nhà nước.

[3] Tòa án nhân dân cấp cao tại Đà Nẵng đã ban hành Quyết định số 17/2022/QĐTA ngày 04/7/2022 yêu cầu Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa cung cấp Kết luận số 680/KL-UBKTTW của Ủy ban Kiểm tra Trung ương, nhưng UBND tỉnh Khánh Hòa trả lời đây là văn bản Mật nên không có thẩm quyền và không thể thực hiện. Tòa án nhân dân cấp cao tại Đà Nẵng cũng có Công văn số 2340/CV ngày 01/8/2022 yêu cầu Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa trả lời *Câu hỏi thứ nhất*: nêu rõ căn cứ, lý do khi ban hành Quyết định số 533/QĐ-CT ngày 24/3/2020 và *Câu hỏi thứ hai*: Công ty C đầu tư Dự án C City tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn (STT 32 Phụ lục II Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ), do đó, căn cứ khoản 6 điều 3 Nghị định 123/2017/NĐ-CP ngày 14/11/2017 (hoặc có thêm văn bản quy phạm pháp luật nào khác) thì có phải hoàn trả số tiền thuê đất đã được miễn, giảm hay không? Tại Công văn số 3974/CTKHH-NVDTPC ngày 17/8/2022 Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa trả lời câu hỏi thứ nhất: *Căn cứ quy định tại Khoản 6, Điều 3 Nghị định 123/NĐ-CP ngày 14/11/2017 sửa đổi khoản 7 Điều 18 Nghị định 46/2014/NĐ-CP: “7. Trường hợp các cơ quan nhà nước có thẩm quyền phát hiện người sử dụng đất đã được miễn, giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước nhưng không đáp ứng các điều kiện để được miễn, giảm tiền thuê đất có nguyên nhân từ phía người sử dụng đất hoặc sử dụng đất không đúng mục đích đã được ghi tại quyết định cho thuê đất, hợp đồng thuê đất nhưng không thuộc trường hợp bị thu hồi đất theo quy định của pháp luật về đất đai hoặc bị thu hồi đất theo quy định tại điểm i khoản 1 Điều 64 Luật đất đai thì phải thực hiện hoàn trả ngân sách nhà nước số tiền thuê đất đã được miễn, giảm...”* Cục Thuế ban hành Quyết định số 533/QĐ-CT để thu hồi tiền thuê đất đã miễn đối với Công ty cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C là thực hiện theo Kết luận của các cơ quan Trung ương và Kết luận của UBND tỉnh Khánh Hòa tại các Thông báo số 102/TB-UBND ngày 18/3/2020, Thông báo số 109/TB-UBND ngày 19/3/2020 và Công văn 2497/UBND-XDND ngày 23/3/2022; trả lời câu hỏi thứ hai: *Căn cứ theo Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ thì tại số thứ tự số 32 quy định thành phố C là địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn. Việc thu*

hồi tiền thuê đất đã miễn đối với Công ty cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C là thực hiện theo Kết luận của các cơ quan Trung ương và Kết luận của UBND tỉnh Khánh Hòa tại các Thông báo số 102/TB-UBND ngày 18/3/2020, Thông báo số 109/TB-UBND ngày 19/3/2020, Công văn số 2497/UBND-XDND ngày 23/3/2022.

[4] Tại phiên tòa phúc thẩm, Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa trình bày hiện trường Dự án thể hiện Công ty C đã xây dựng 280 căn biệt thự dưới hình thức cho thuê hoặc góp vốn đầu tư đã thu tiền là “*sử dụng đất không đúng mục đích đã được ghi tại quyết định cho thuê đất*” vi phạm Khoản 6, Điều 3 Nghị định 123/NĐ-CP ngày 14/11/2017 nên phải hoàn trả ngân sách nhà nước số tiền thuê đất đã được miễn, giảm; Công ty C xác nhận có xây dựng một số biệt thự, nhưng cho rằng đây là nơi nghỉ dưỡng phục vụ khách du lịch lưu trú đúng với tên gọi Dự án Câu lạc bộ Du thuyền nghỉ dưỡng C theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 7401333428 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Khánh Hòa và Quyết định chủ trương đầu tư số 3654/QĐ-UBND ngày 01/12/2017 của Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa. Hội đồng xét xử cấp phúc thẩm xét thấy, trình bày của Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa tại phiên tòa phúc thẩm là có cơ sở, đúng pháp luật nên bác kháng cáo của Công ty C và giữ nguyên quyết định của bản án sơ thẩm; Công ty C phải chịu án phí hành chính phúc thẩm.

Vì các lẽ trên;

QUYẾT ĐỊNH:

I- Áp dụng khoản 1 Điều 241, Điều 242 và Điều 349 của Luật tổ tụng hành chính năm 2015, bác kháng cáo của Công ty Cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C và giữ nguyên quyết định của bản án hành chính sơ thẩm số 09/2022/HC-ST ngày 18/02/2022 của Tòa án nhân dân tỉnh Khánh Hòa, cụ thể như sau:

Căn cứ vào các khoản 1 Điều 30, Điều 32, Điểm a Khoản 2 Điều 116, khoản 1 Điều 158, điểm a khoản 2 Điều 193 Luật tổ tụng hành chính năm 2015. Căn cứ khoản 1 Điều 32 Nghị quyết 326/NQ-UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban Thường vụ Quốc Hội quy định mức thu, miễn giảm, thu nộp quản lý sử dụng án phí, lệ phí Tòa án, quyết định:

1. Bác yêu cầu khởi kiện của Công ty cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C về việc yêu cầu hủy quyết định số 533/QĐ-CT ngày 24/3/2020 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa về việc hủy bỏ Quyết định số 728/QĐ-CT ngày 12/4/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa, thu hồi tiền thuê đất đã miễn.

2. Bác yêu cầu khởi kiện của Công ty cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C về việc hủy quyết định giải quyết khiếu nại số 1646/QĐ-CT ngày 08/6/2020 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa.

3. Về án phí hành chính sơ thẩm: do không chấp nhận yêu cầu khởi kiện nên Công ty Cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C phải chịu 300.000đ án phí hành chính sơ thẩm, trừ vào số tiền 300.000 đồng đã nộp tạm ứng án phí theo biên lai thu số 0009716 ngày 19/4/2021 của Cục Thi hành án dân sự tỉnh

Khánh Hòa thì Công ty cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C đã nộp đủ án phí hành chính sơ thẩm.

II- Về án phí hành chính phúc thẩm: Công ty Cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C phải chịu 300.000 đồng, trừ vào số tiền 300.000 đồng đã nộp tạm ứng án phí phúc thẩm theo Biên lai thu số 0009849 ngày 04/3/2022 của Cục Thi hành án dân sự tỉnh Khánh Hòa thì Công ty cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền và nghỉ dưỡng C đã thi hành xong khoản tiền này.

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

Nơi nhận:

- Vụ giám đốc kiểm tra III-TANDTC;
- Các đương sự (theo địa chỉ);
- Viện kiểm sát nhân dân cấp cao tại Đà Nẵng;
- Tòa án nhân dân tỉnh Khánh Hòa;
- Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Khánh Hòa;
- Cục Thi hành án dân sự tỉnh Khánh Hòa
(để thi hành);
- Lưu: Phòng lưu trữ; hồ sơ vụ án.

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

(Đã ký)

Đặng Kim Nhân