

Bản án số: **02/2020/HC-ST**

Ngày 19-8-2020

V/v Khiếu kiện thông báo
nộp tiền sử dụng đất

NHÂN DANH

NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TÒA ÁN NHÂN DÂN THÀNH PHỐ LONG XUYỀN

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

Thẩm phán – Chủ tọa phiên tòa: Bà Trịnh Ngọc Thúy

Các Hội thẩm nhân dân:

1/ Bà Đoàn Kim Thanh

2/ Ông Lê Thành Thật

- Thư ký phiên tòa: Bà Lê Thị Bé Thu - Thư ký Tòa án của Tòa án nhân dân thành phố Long Xuyên.

- Đại diện Viện Kiểm sát nhân dân thành phố Long Xuyên tham gia phiên tòa: Ông Nguyễn Phú Hữu - Kiểm sát viên.

Ngày 19 tháng 8 năm 2020 tại trụ sở Tòa án nhân dân thành phố Long Xuyên tiến hành xét xử sơ thẩm công khai vụ án hành chính thụ lý số 02/2020/TLST-HC ngày 24 tháng 02 năm 2020, về việc: “*Khiếu kiện thông báo nộp tiền sử dụng đất*”

Theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số 05/2020/QĐXXST-HC ngày 04 tháng 8 năm 2020, giữa các đương sự:

1. Người khởi kiện: Ông Phạm Thiên Ph, sinh năm 1970

Địa chỉ: tổ 2, ấp PL, xã PT, huyện PT, tỉnh AG. (Vắng mặt)

1.1. Người đại diện theo ủy quyền của người khởi kiện: Ông Huỳnh Thảo L, sinh năm 1982; địa chỉ: tổ 11, phường MX, thành phố LX, tỉnh AG; theo Giấy ủy quyền, được Văn phòng Công chứng Nhựt Quang, chứng nhận có số công chứng 21, quyền số 01TP/CC-SCC/HĐGD, ngày 09/01/2020. (Có mặt)

2. Người bị kiện: Chi cục Thuế thành phố LX

Người đại diện theo pháp luật: Ông Đặng Tự Thành Ch - Chi cục trưởng.

Trụ sở: phường MH, thành phố LX, tỉnh AG.

2.1. Người đại diện theo ủy quyền của người bị kiện Chi cục Thuế thành phố LX: Ông Lê Khương Th - Phó Chi cục trưởng Chi cục Thuế thành phố LX theo Quyết định về việc tham dự phiên tòa số 1807/QĐ-CCT, ngày 06/3/2020, của Chi cục trưởng Chi cục Thuế thành phố LX. (Có mặt)

3. *Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan:* Văn phòng Đăng ký đất đai Chi nhánh LX

Người đại diện hợp pháp của người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan: Ông Nguyễn Thanh V- Phó Giám đốc

Trụ sở: phường MH, thành phố LX, tỉnh AG. (Có đơn yêu cầu xét xử vắng mặt)

NỘI DUNG VỤ ÁN:

** Phần trình bày của ông Huỳnh Thảo L là người đại diện theo ủy quyền của người khởi kiện ông Phạm Thiên Ph*

Ông Phạm Thiên Ph nộp đơn xin chuyển mục đích sử dụng đất tại bộ phận tiếp nhận và trả kết quả của thành phố LX và ông nhận trả kết quả tại đây là Thông báo nộp tiền sử dụng đất.

Tại Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX gửi cho ông xác định: thửa đất số 553, tờ bản đồ số 28 là vị trí 3, số tiền sử dụng đất phải nộp là 88.400.000 đồng. Do khó khăn nên ông Ph chưa nộp và số tiền sử dụng đất này được ghi nợ trên trang 2 của Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số CP 178663, cấp ngày 06/12/2018.

Ông Huỳnh Thảo L là người đại diện theo ủy quyền của người khởi kiện tại phiên tòa xác định vị trí thửa đất của ông Ph không phải là vị trí 3 mà là vị trí 4. Cơ sở xác định đất của ông Ph vị trí 4 là dựa theo bản đồ hiện trạng khu vực có đất của ông Ph tọa lạc, theo đó vị trí thửa đất của ông Ph nằm trong hẻm, từ đây đi ra đầu hẻm gặp hẻm đường phố cắt ngang (tên hẻm đường phố là “hẻm cặp đường rạch Xẻo Thoại” nên vị trí đất của ông thuộc hẻm của hẻm, căn cứ quy định tại khoản 3, điều 5 Quyết định số 45/2014/QĐ-UBND, ngày 29/12/2014 của Ủy ban nhân dân tỉnh AG thì vị trí đất nằm trong hẻm của hẻm là vị trí 4:

“Điều 5. Đất ở tại đô thị...

3. Phân loại vị trí: mỗi đường phố hoặc đoạn đường phố được phân tối đa 04 vị trí:

.....

- Vị trí 3: phần còn lại của thửa đất có chiều sâu trên 50 mét đến 75 mét hoặc thửa đất trong hẻm của đường phố có độ rộng từ 2 mét đến 3 mét, điều kiện sinh hoạt kém hơn vị trí 2, giá đất bằng 40% của vị trí 1.

- Vị trí 4: phần còn lại của thửa đất có chiều sâu trên 75 mét hoặc thửa đất trong hẻm của đường phố có độ rộng nhỏ hơn 2 mét, hay hẻm của hẻm thuộc vị trí 2 hoặc vị trí 3, có điều kiện sinh hoạt kém, giá đất bằng 20% của vị trí 1 (kể cả các thửa đất có lối đi nhờ). Trừ các đường hẻm đã được xác định giá đất cụ thể trong bảng giá đất.”

Theo Quyết định số 45/2014/QĐ-UBND nêu trên, câu “hẻm đường phố” và câu “hẻm của hẻm” có ý nghĩa khác nhau và được hiểu:

- Hẻm của đường phố: hẻm giáp với đường phố (đường phố là những con đường có tên gọi trong Bảng giá đất ban hành theo Quyết định số 45/2014/QĐ-

UBND).

- Hẻm của hẻm: hẻm giáp với hẻm.

Theo quy định nêu trên, một trong những điều kiện để xác định đất có vị trí 3 là thửa đất đó phải nằm trong hẻm đường phố. Hẻm có đất của ông Ph tọa lạc không giáp với đường phố nên không thuộc hẻm đường phố. Do đó, việc xác định đất của bà L vị trí 3 là chưa đúng theo hướng dẫn tại Quyết định số 45/2014/QĐ-UBND nêu trên. Đất của ông Ph là vị trí 4, nhưng cơ quan thuế tính tiền sử dụng đất theo vị trí 3 dẫn đến hậu quả là ông phải nộp tiền sử dụng đất tăng thêm 60.000.000 đồng so với vị trí 4.

- Thông báo nộp tiền sử dụng đất của Chi cục Thuế thành phố LX đã ảnh hưởng đến quyền, lợi ích hợp pháp của ông Ph. Do đó, ông Phạm Thiên Ph khởi kiện yêu cầu Tòa án giải quyết: Tuyên hủy Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX.

** Ý kiến trình bày của ông Lê Khương Th là người đại diện theo ủy quyền của người bị kiện Chi cục Thuế thành phố LX đối với yêu cầu của người khởi kiện:*

Căn cứ Thông tư số 88/2016/TTLT/BTC-BTNMT của Bộ Tài chính - Bộ Tài nguyên và Môi trường Quy định về hồ sơ và trình tự, thủ tục tiếp nhận, luân chuyển hồ sơ xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai của người sử dụng đất đã quy định cụ thể:

- Tại Điểm a, khoản 4, Điều 10, quy định:

“Điều 10. Trách nhiệm của cơ quan tiếp nhận hồ sơ

...

4. Văn phòng đăng ký đất đai có trách nhiệm:

a) Lập Phiếu chuyển thông tin (bao gồm cả trường hợp hồ sơ người sử dụng đất nộp trực tiếp tại Văn phòng đăng ký đất đai và hồ sơ do các cơ quan quy định tại Điểm a, Điểm b, Điểm c, Điểm d Khoản 2 Điều 2 Thông tư này chuyển đến). Chịu trách nhiệm về tính chính xác của các thông tin ghi trên Phiếu”.

Trên phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai theo quy định tại Thông tư số 88/2016/TTLT/BTC-BTNMT của Bộ Tài chính - Bộ Tài nguyên và Môi trường thể hiện: thửa đất, tờ bản đồ, địa chỉ, đường loại, vị trí thửa đất, diện tích thửa đất, nguồn gốc sử dụng,...;

(Đính kèm mẫu Thông tư số 88/2016/TTLT/BTC-BTNMT của Bộ Tài chính- Bộ Tài nguyên và Môi trường).

Tại khoản 1, 2, 3 Điều 12 quy định:

“Điều 12. Trách nhiệm của cơ quan thuế

1. Tiếp nhận, kiểm tra hồ sơ do Văn phòng đăng ký đất đai chuyển đến. Trường hợp phát hiện hồ sơ có sai sót hoặc thiếu căn cứ để xác định nghĩa vụ tài chính thì cơ quan thuế đề nghị Văn phòng đăng ký đất đai xác định hoặc bổ sung thông tin.

2. Tiếp nhận thông tin về các khoản người sử dụng đất được trừ vào tiền sử dụng đất, tiền thuê đất phải nộp do cơ quan tài chính chuyển đến (nếu có).

3. Xác định và ban hành Thông báo về nghĩa vụ tài chính của người sử dụng đất theo các Mẫu tương ứng quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo các Thông tư số 76/2014/TT-BTC ngày 16 tháng 6 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn một số Điều của Nghị định số 45/2014/NĐ-CP ngày 15 tháng 5 năm 2014 của Chính phủ quy định về thu tiền sử dụng đất; ...”;

- Trách nhiệm xác định vị trí đất: Đơn khởi kiện ông Phạm Thiên Ph cho rằng vị trí thửa đất của ông thuộc vị trí 4 căn cứ khoản 3, Điều 5 Quyết định số 45/2004/QĐ-UBND ngày 29/12/2004 của Ủy ban nhân dân tỉnh AG. Căn cứ theo quy định tại Thông tư số 88/2016/TTLT/BTC-BTNMT của Bộ Tài chính - Bộ Tài nguyên và Môi trường thì việc xác định vị trí thửa đất thuộc trách nhiệm của Văn phòng Đăng ký đất đai - Chi nhánh LX. Chi cục Thuế thành phố LX không có thẩm quyền xác định vị trí đất mà chỉ căn cứ theo Phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai của Văn phòng Đăng ký đất đai gửi cơ quan thuế, khi có đủ căn cứ để xác định nghĩa vụ tài chính sẽ thực hiện các bước theo quy định.

+ Ngày 06/3/2020, Văn phòng Đăng ký đất đai - Chi nhánh Long Xuyên có công văn số 37/CNLX-ĐK ngày 06/3/2020 gửi Chi cục Thuế thành phố LX khẳng định việc xác định vị trí đất là vị trí 3 đối với phiếu chuyển số 8804/PCTTĐC ngày 01/11/2018 gửi Chi cục Thuế thành phố LX là đúng quy định.

- Xác định và ban hành Thông báo nộp tiền sử dụng đất:

+ Căn cứ phiếu chuyển thông tin, Chi cục Thuế thành phố kiểm tra hồ sơ, nếu đủ căn cứ để xác định nghĩa vụ tài chính thì xác định và ban hành thông báo, cụ thể như sau:

+ Chi cục Thuế thành phố LX xác định và ban hành thông báo nộp tiền sử dụng đất số 13/376/TB-CCT ngày 14/11/2018 đối với hồ sơ của ông Phạm Thiên Ph, số tiền phải nộp là 88.400.000 đồng.

+ Trên Thông báo tại Mục I ghi: Phần xác định của cơ quan thuế là căn cứ phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai số 8804PCTTĐC ngày 01/11/2018 của Văn phòng Đăng ký đất đai - Chi nhánh Long Xuyên.

* Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan Văn phòng Đăng ký Quyền sử dụng đất chi nhánh Long Xuyên có đơn xin vắng mặt tại phiên tòa nhưng gửi Công văn số 651/CNLX-ĐK ngày 27/7/2020 V/v ý kiến về yêu cầu khởi kiện của người khởi kiện và các tài liệu, chứng cứ kèm theo của Văn phòng Đăng ký đất đai chi nhánh LX thể hiện nội dung:

1/ Đối với trình tự, thủ tục chuyển mục đích sử dụng đất của ông Phạm Thiên Ph:

Vừa qua, ông Phạm Thiên Ph có nộp hồ sơ tại Bộ phận Tiếp nhận và Trả kết quả thành phố LX xin chuyển mục đích sử dụng đất từ đất trồng cây lâu năm

sang đất ở, thuộc thửa đất số 63, tờ bản đồ số 28, diện tích 460,5 m² (đất trồng cây lâu năm), Giấy chứng nhận số CS12564 cấp ngày 10/9/2018, đất tại phường MP, thành phố LX.

Sau khi tiếp nhận hồ sơ chuyển đến, Văn phòng Đăng ký đất đai - Chi nhánh LX thực hiện nghiệp vụ chuyên môn lập hồ sơ thửa đất, phiếu chuyển thông tin địa chính và chuyển cho Phòng Tài nguyên và Môi trường thành phố thẩm tra trình Ủy ban nhân dân thành phố LX xem xét cho phép chuyển mục đích sử dụng đất theo quy định.

+ Ngày 09/11/2018, Ủy ban nhân dân thành phố LX ban hành Quyết định số 3452/QĐ-UBND về việc cho phép ông Phạm Thiên Ph được chuyển mục đích sử dụng đất tại phường MP, thành phố LX, tỉnh AG với diện tích 200,0 m² từ đất trồng cây lâu năm để sử dụng vào mục đích đất ở (thửa số 553, tờ bản đồ số 28).

+ Sau khi có Quyết định chuyển mục đích sử dụng đất, Văn phòng Đăng ký đất đai - Chi nhánh LX đã chuyển hồ sơ cho Chi cục Thuế thành phố LX để xác định nghĩa vụ tài chính đối với thửa đất trên. Theo phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai số 8804-18/PCTTĐC ngày 01/11/2018 của Văn phòng Đăng ký đất đai – Chi nhánh LX xác định thửa đất thuộc đường loại 4 (đường cấp Rạch Xèo Thoại), vị trí 3.

+ Ngày 14/11/2018, Chi cục Thuế thành phố LX ra Thông báo nộp tiền sử dụng đất đối với thửa đất trên, số tiền là 88.400.000 đồng.

+ Ngày 21/11/2018, ông Phạm Thiên Ph có đơn ghi nợ số tiền sử dụng đất là 88.400.000 đồng, đơn có xác nhận của Ủy ban nhân dân phường MP.

+ Ngày 06/12/2018, Ủy ban nhân dân thành phố LX đã cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số CH13076, thửa số 553, tờ bản đồ số 28, diện tích 200,0 m², loại đất ở đô thị cho ông Phạm Thiên Ph và trên giấy chứng nhận có ghi *“nợ tiền sử dụng đất, số tiền nợ là 88.400.000 đồng theo Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX”*

Như vậy, việc thực hiện thủ tục chuyển mục đích sử dụng đất và xác định vị trí đất để tính tiền sử dụng đất đối với thửa đất nêu trên là đúng trình tự, thủ tục theo Điều 20, Quyết định số 39/2015/QĐ-UBND ngày 17/11/2015 của Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang.

2/ Đối với việc xác định đường loại, vị trí đất và căn cứ để xác định:

+ Đối với việc xác định vị trí thửa đất trên, Văn phòng Đăng ký đất đai – Chi nhánh Long Xuyên đã kiểm tra hiện trạng thửa đất xin chuyển mục đích thì vị trí thửa đất tiếp giáp hẻm có độ rộng từ 2 mét đến 3 mét thuộc đường cấp Rạch Xèo Thoại (đường loại 4).

+ Căn cứ điểm a (gạch đầu dòng thứ 3), khoản 3, Điều 5 Quyết định số 45/2015/QĐ-UBND ngày 29/12/2014 của Ủy ban nhân dân tỉnh có quy định *“thửa đất trong hẻm của đường phố có độ rộng từ 2 mét đến 3 mét, điều kiện sinh hoạt kém hơn vị trí 2 thì được xác định vị trí 3”*

+ Theo quy định trên, Văn phòng Đăng ký đất đai – Chi nhánh LX đã lập Phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai số 8804-

18/PCTTĐC ngày 01/11/2018 xác định thửa đất số 553, tờ bản đồ số 28, diện tích 200 m² thuộc: đường loại 4 (đường Rạch Xẻo Thoại), vị trí 3 Theo Quyết định số 45/2014/QĐ-UBND ngày 29/12/2014 của Ủy ban nhân dân tỉnh AG là đúng quy định pháp luật.

* Tại phiên tòa ông Huỳnh Thảo L là người đại diện theo ủy quyền của ông Ph xác định yêu cầu hủy Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX; Ông Lê Khương Th - Phó Chi cục trưởng Chi cục Thuế thành phố LX là người đại diện theo ủy quyền của người bị kiện Chi cục Thuế thành phố LX không chấp nhận yêu cầu khởi kiện của ông Ph do ông L đại diện theo ủy quyền và đề nghị bảo lưu Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX. Văn phòng Đăng ký đất đai Chi nhánh LX có công văn đề nghị xét xử vắng mặt không tham gia phiên tòa.

* Tại phiên tòa, đại diện Viện kiểm sát nhân dân thành phố LX phát biểu về việc tuân theo pháp luật trong việc giải quyết các vụ án hành chính của Thẩm phán, Hội đồng xét xử; việc chấp hành pháp luật của người tham gia tố tụng hành chính, kể từ khi thụ lý vụ án cho đến trước thời điểm Hội đồng xét xử vào nghị án là đảm bảo theo đúng trình tự quy định của Luật tố tụng hành chính và phát biểu ý kiến về việc giải quyết vụ án: Đối với yêu cầu khởi kiện của ông Phạm Thiên Ph hủy Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX là chưa có căn cứ để chấp nhận.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

Sau khi nghiên cứu các tài liệu có trong hồ sơ vụ án được thẩm tra tại phiên tòa, Hội đồng xét xử căn cứ vào kết quả tranh luận tại phiên tòa và ý kiến của Kiểm sát viên tham gia phiên tòa Hội đồng xét xử nhận định:

[1] Về thủ tục tố tụng:

[1.1] Về thủ tục khởi kiện: Ông Phạm Thiên Ph nộp đơn khởi kiện và tiền tạm ứng án phí sơ thẩm trong hạn luật định và đây là việc khiếu kiện thông báo nộp tiền sử dụng đất của Chi cục Thuế thành phố LX theo khoản 1 Điều 28 Luật tố tụng hành chính.

[1.2] Ông Phạm Thiên Ph ủy quyền cho ông Huỳnh Thảo L đại diện theo Giấy ủy quyền, được Văn phòng Công chứng Nhứt Quang, chứng nhận có số công chứng 21, quyển số 01TP/CC-SCC/HĐGD, ngày 09/01/2020. Chi cục Thuế thành phố LX do ông Đặng Tự Thành Ch - Chi cục trưởng là người đại diện theo pháp luật ủy quyền lại cho ông Lê Khương Th - Phó Chi cục trưởng Chi cục Thuế thành phố LX; theo Quyết định về việc tham dự phiên tòa số 1807/QĐ-CCT, ngày 06/3/2020, thủ tục ủy quyền hợp lệ phù hợp theo quy định của pháp luật nên được Tòa án chấp nhận.

[1.3] Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan Văn phòng Đăng ký đất đai Chi nhánh LX có công văn số 710/CNLX-ĐK V/v đề nghị xét xử vắng mặt ngày 12/8/2020, Hội đồng xét xử nhận thấy yêu cầu của Văn phòng Đăng ký đất đai Chi nhánh LX là phù hợp theo quy định tại khoản 1 Điều 158 của Luật tố tụng

hành chính nên Hội đồng xét xử chấp nhận và tiến hành xét xử vắng mặt người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan.

[2] Về thời hiệu khởi kiện: Ông Phạm Thiên Ph có đơn yêu cầu khởi kiện vào ngày 16/10/2019, còn Chi cục Thuế thành phố LX ban hành Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018. Ông Ph gửi đơn khởi kiện đối với thông báo từ thời điểm quyền lợi của ông Ph bị xâm phạm đến ngày ông Ph khởi kiện là vẫn đảm bảo thời hiệu 01 năm nên yêu cầu khởi kiện của ông Ph vẫn còn thời hiệu khởi kiện.

[3] Về thẩm quyền:

[3.1] Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX ban hành là quyết định hành chính bị ông Ph khởi kiện, Thông báo nộp tiền sử dụng đất thuộc thẩm quyền của Chi cục Thuế thành phố LX ban hành theo quy định tại Điều 12 của Thông tư số 88/2016/TTLT/BTC/BTNMT ngày 22/6/2016 của Bộ Tài chính - Bộ Tài nguyên và Môi trường quy định về hồ sơ và trình tự, thủ tục tiếp nhận, luân chuyển hồ sơ xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai của người sử dụng đất. Do đó, Hội đồng xét xử xác định người bị kiện là Chi cục Thuế thành phố LX.

[3.2] Đối tượng bị khởi kiện là Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX ký ban hành nên thuộc thẩm quyền giải quyết của Tòa án nhân dân thành phố Long Xuyên theo khoản 1 Điều 29 Luật tổ tụng hành chính.

[4] Về nội dung vụ án:

[4.1] Nhận thấy, đối với diện tích diện tích 200,0 m² xin chuyển mục đích sử dụng đất là phần đất nằm trong diện tích đất 460,5 m² (đất trồng cây lâu năm) theo Giấy chứng nhận số CS12564, thuộc thửa đất số 63, tờ bản đồ số 28 cấp ngày 10/9/2018, đất tại phường MP, thành phố LX do ông Phạm Thiên Ph xin chuyển mục đích sử dụng đất từ đất trồng cây lâu năm sang đất ở.

[4.2] Ngày 09/11/2018, Ủy ban nhân dân thành phố LX ban hành Quyết định số 3452/QĐ-UBND về việc cho phép ông Phạm Thiên Ph được chuyển mục đích sử dụng đất tại phường MP, thành phố LX, tỉnh AG với diện tích 200,0 m² từ đất trồng cây lâu năm để sử dụng vào mục đích đất ở (thửa số 553, tờ bản đồ số 28).

[4.3] Theo phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai 8804-18/PCTTĐC ngày 01/11/2018 của Văn phòng Đăng ký đất đai - Chi nhánh LX xác định thửa đất thuộc đường loại 4 (đường cấp Rạch Xẻo Thoại), vị trí 3.

Ngày 14/11/2018, Chi cục Thuế thành phố LX ra Thông báo nộp tiền sử dụng đất đối với thửa đất trên, số tiền là 88.400.000 đồng.

Ngày 21/11/2018, ông Phạm Thiên Ph có đơn ghi nợ số tiền sử dụng đất là 88.400.000 đồng, đơn có xác nhận của Ủy ban nhân dân phường MP.

Ngày 06/12/2018, Ủy ban nhân dân thành phố LX đã cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số CH13076, thửa số 553, tờ bản đồ số 28, diện tích 200,0 m²,

loại đất ở đô thị cho ông Phạm Thiên Ph và trên giấy chứng nhận có ghi “*nợ tiền sử dụng đất, số tiền nợ là 88.400.000 đồng theo Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX*”

[4.4] Tại phiên tòa, ông Huỳnh Thảo L là người đại diện theo ủy quyền của ông Phạm Thiên Ph có ý kiến vị trí thửa đất của ông Ph không phải là vị trí 3 mà là vị trí 4. Cơ sở để ông Ph, xác định đất của mình có vị trí 4 là dựa theo bản đồ thực trạng khu vực có đất của ông Ph tọa lạc, theo đó vị trí thửa đất của ông Ph nằm trong hẻm, từ đây đi ra đầu hẻm gặp hẻm đường phố cắt ngang (tên hẻm đường phố là “hẻm cặp đường rạch Xẻo Thoại” nên vị trí đất của ông Ph thuộc hẻm của hẻm, căn cứ quy định tại khoản 3, điều 5 Quyết định số 45/2014/QĐ-UBND, ngày 29/12/2014 của Ủy ban nhân dân tỉnh AG thì vị trí đất nằm trong hẻm của hẻm là vị trí 4. Vì vậy, ông Ph có yêu cầu tuyên hủy Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX.

[4.5] Ông Lê Khương Th - Phó chi Cục trưởng Chi cục Thuế thành phố LX là người đại diện theo ủy quyền của Chi cục Thuế thành phố LX có ý kiến trình bày tại phiên tòa đối với yêu cầu khởi kiện của ông Ph yêu cầu hủy nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX thì không đồng ý do căn cứ theo quy định tại Thông tư số 88/2016/TTLT/BTC-BTNMT ngày 22/6/2016 của Bộ Tài chính - Bộ Tài nguyên và Môi trường thì việc xác định vị trí thửa đất thuộc trách nhiệm của Văn phòng Đăng ký đất đai - Chi nhánh Long Xuyên. Chi cục Thuế thành phố LX không có thẩm quyền xác định vị trí đất mà chỉ căn cứ theo Phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai của Văn phòng Đăng ký đất đai gửi cơ quan thuế, khi có đủ căn cứ để xác định nghĩa vụ tài chính sẽ thực hiện theo quy định.

[4.6] Hội đồng xét xử, nhận thấy cơ quan thuế đã căn cứ phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai số 8804/PCTTĐC ngày 01/11/2018 của Văn phòng Đăng ký đất đai - Chi nhánh LX đối với hồ sơ của ông Phạm Thiên Ph để làm căn cứ xác định nghĩa vụ thuế đối với đất của ông Ph đề nghị chuyển mục đích sử dụng. Trong quá trình ông Ph khiếu nại đối với thông tin vị trí đất thì Chi cục Thuế thành phố LX đã có văn bản đề yêu cầu Văn phòng Đăng ký đất đai - Chi nhánh LX xác định lại đối với vị trí thửa đất của ông Ph. Văn phòng Đăng ký đất đai - Chi nhánh LX gửi cho Chi cục Thuế thành phố LX công văn số 37/CNLX-ĐK ngày 06/3/2020 xác định các thửa đất của ông Ph thuộc đường loại 4 (đường cặp Rạch Xẻo Thoại), vị trí 3 là đúng quy định

[4.7] Trên cơ sở hồ sơ địa chính do Văn phòng Đăng ký đất đai - Chi nhánh Long Xuyên gửi cho Chi cục Thuế thành phố LX thì Chi cục Thuế thành phố LX căn cứ theo Quyết định của Ủy ban nhân dân tỉnh về phê duyệt giá đất cụ thể để tính thu tiền sử dụng đất, bảng giá đất,... để cơ quan thuế làm làm căn cứ xác định số tiền sử dụng đất và ban hành Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 theo quy định tại Điều 10 và Điều 12 Thông tư số 88/2016/TTLT/BTC-BTNMT ngày 22/6/2016 của Bộ Tài chính - Bộ Tài nguyên và Môi trường quy định.

[4.8] Tại phiên tòa, phía đại diện theo ủy quyền của người khởi kiện và đại diện theo ủy quyền của người bị kiện thống nhất trình bày đối với căn cứ xác định vị trí loại đất là do Văn phòng Đăng ký đất đai Chi nhánh LX xác định và lập Phiếu chuyển thông tin về vị trí, loại đất và trên cơ sở này Chi cục Thuế thành phố LX mới ban hành Thông báo nộp tiền thuế đối với người sử dụng đất là phù hợp theo Điều 57 của Luật đất đai quy định: *“Khi chuyển mục đích sử dụng đất thì người sử dụng đất phải thực hiện nghĩa vụ tài chính theo quy định của pháp luật, chế độ sử dụng đất, quyền và nghĩa vụ của người sử dụng đất được áp dụng theo loại đất sau khi được chuyển mục đích sử dụng”* và khoản 5 Điều 22 Nghị định 43/2014/CP ngày 15 tháng 05 năm 2014 thi hành Luật đất đai năm 2013 quy định: *“Người đang sử dụng đất ổn định trong các trường hợp quy định tại khoản 1, điểm a và điểm c khoản 2, điểm b khoản 3 Điều này mà không có tranh chấp thì được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và các tài sản khác gắn liền với đất. Người sử dụng đất được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất quy định tại khoản này phải thực hiện nghĩa vụ tài chính theo quy định của pháp luật”*

[4.9] Việc ông Ph trình bày đất ông thuộc vị trí 4 nhưng cơ quan thuế tính tiền sử dụng đất theo vị trí 3 dẫn đến hậu quả là ông phải nộp tiền sử dụng đất tăng thêm 60.000.000 đồng so với vị trí 4 là không có cơ sở để xem xét

Vì vậy, Chi cục Thuế thành phố LX ban hành Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 đối với ông Ph là phù hợp theo quy định của pháp luật nên Hội đồng xét xử căn cứ vào Điều 78, điểm a khoản 2 Điều 193 Luật tố tụng hành chính để bác yêu cầu khởi kiện của ông Phạm Thiên Ph do ông Huỳnh Thảo L là người đại diện theo ủy quyền yêu cầu hủy Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX.

[5] *Về án phí hành chính sơ thẩm:*

Yêu cầu khởi kiện của ông Phạm Thiên Ph không được chấp nhận nên phải chịu án phí hành chính sơ thẩm nhưng được khấu trừ vào số tiền tạm ứng án phí mà ông Ph đã nộp 300.000 đồng theo biên lai thu số 0009980 ngày 12/02/2020 tại Chi cục Thi hành án Dân sự thành phố Long Xuyên theo quy định tại Điều 29 Luật tố tụng hành chính và khoản 1 Điều 32 của 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 và lệ phí Tòa án.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Căn cứ vào:

+ Điều 27, Điều 29, Điều 30, khoản 1 Điều 31, Điều 38, Điều 60, Điều 78, Điều 79, Điều 180, Điều 115, Điều 116, Điều 154, Điều 156, khoản 1 Điều 158, Điều 164, Điều 191, điểm a khoản 2 Điều 193, Điều 194, Điều 195, khoản 2

Điều 196, Điều 204, Điều 206, Điều 211, Điều 212, Điều 213 Luật tổ tụng hành chính;

+ Điều 52, Điều 55, Điều 57, Điều 59 Luật đất đai năm 2013

+ Khoản 5 Điều 22 Nghị định 43/2014/CP ngày 15 tháng 05 năm 2014 thi hành Luật đất đai năm 2013

+ Điều 14 Nghị định số 45/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định về việc thu tiền sử dụng đất.

+ Điểm a khoản 4 Điều 10 và Điều 12 của Thông tư số 88/2016/TTLT/BTC/BTNMT ngày 22/6/2016 của Bộ Tài chính - Bộ Tài nguyên và Môi trường Quy định về hồ sơ và trình tự, thủ tục tiếp nhận, luân chuyển hồ sơ xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai của người sử dụng đất;

+ Khoản 1 Điều 32 của 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 và lệ phí Tòa án;

1. Bác yêu cầu khởi kiện của ông Phạm Thiên Ph về việc yêu cầu tuyên hủy Thông báo nộp tiền sử dụng đất ngày 14/11/2018 của Chi cục Thuế thành phố LX.

2. Về án phí hành chính sơ thẩm: Ông Phạm Thiên Ph phải nộp 300.000 đồng (*Ba trăm nghìn đồng*) tiền án phí hành chính sơ thẩm nhưng được khấu trừ vào số tiền 300.000 đồng (*Ba trăm ngàn đồng*) theo biên lai thu số 0009980 ngày 12/02/2020 tiền tạm ứng án phí ông Ph đã nộp tại Chi cục Thi hành án dân sự thành phố Long Xuyên. Ông Ph đã nộp đủ tiền án phí hành chính sơ thẩm.

Quyền kháng cáo: Ông Phạm Thiên Ph, Chi cục Thuế thành phố LX được quyền kháng cáo trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày tuyên án. Riêng, Văn phòng Đăng ký Đất chi nhánh LX được quyền kháng cáo trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được bản án hoặc bản án được niêm yết tại nơi cư trú để yêu cầu Tòa án nhân dân tỉnh An Giang để giải quyết theo thủ tục phúc thẩm

Trường hợp bản án, quyết định được thi hành án theo quy định tại Điều 2 Luật thi hành án dân sự thì người được thi hành án dân sự, người phải thi hành án dân sự có quyền thỏa thuận thi hành án, quyền yêu cầu thi hành án, tự nguyện thi hành án hoặc cưỡng chế thi hành án theo quy định tại các điều 6, 7a, 7b và 9 Luật Thi hành án dân sự; thời hiệu thi hành án được thực hiện theo quy định tại Điều 30 Luật thi hành án dân sự./.

TM. HỘI ĐỒNG XÉT XỬ SƠ THẨM
Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa

Nơi nhận:

- Các đương sự “Đề thi hành”;
- VKSND thành phố Long Xuyên;
- Chi cục THADS thành phố Long Xuyên;
- TAND tỉnh An Giang;
- Lưu: VT, hồ sơ vụ án./.

Trịnh Ngọc Thúy

