

Quyết định giám đốc thẩm

Số: 02/2024/HC-GĐT

Ngày 15/4/2024

V/v khiếu kiện quyết định hành
chính trong quản lý nhà nước
về lĩnh vực thuế

NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

HỘI ĐỒNG THẨM PHÁN
TÒA ÁN NHÂN DÂN TỐI CAO

- Thành phần Hội đồng Thẩm phán Tòa án nhân dân tối cao gồm có:

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Nguyễn Biên Thùy;

Các Thẩm phán: - Ông Nguyễn Văn Dũng;

- Ông Trần Hồng Hà;

- Ông Ngô Hồng Phúc;

- Bà Đào Thị Minh Thủy.

- Thư ký phiên tòa: Bà Lê Thị Hòa, Thư ký Tòa án nhân dân tối cao.

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tối cao: Ông Lê Tiến, Kiểm sát viên
tham gia phiên tòa.

Ngày 15/4/2024, tại trụ sở Tòa án nhân dân tối cao đã mở phiên tòa giám
đốc thẩm xét xử vụ án hành chính về “*Khiếu kiện quyết định hành chính trong
quản lý nhà nước về lĩnh vực thuế*” giữa các đương sự:

1. **Người khởi kiện:** Công ty trách nhiệm hữu hạn Xây dựng, Thương mại và
Dịch vụ Hiệp Đoàn;

Địa chỉ: Số 258 (số cũ 60) đường Hai Bà Trưng, Phường 6, thành phố Đà
Lạt, tỉnh Lâm Đồng;

Người đại diện hợp pháp: Ông Đặng Trọng Khánh; cư trú tại số 29 Yersin,
Phường 10, thành phố Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng, là người đại diện theo ủy quyền
(theo Văn bản ủy quyền ngày 05/02/2021 của Giám đốc Công ty trách nhiệm hữu
hạn Xây dựng, Thương mại và Dịch vụ Hiệp Đoàn);

2. **Người bị kiện:**

2.1. Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương, tỉnh
Lâm Đồng;

Địa chỉ: Số 368 Quốc lộ 20, thị trấn Liên Nghĩa, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng;

Người đại diện hợp pháp: Ông Lê Minh Hiếu, Phó Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương, tỉnh Lâm Đồng, là người đại diện theo ủy quyền (theo Văn bản ủy quyền ngày 07/01/2022 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương, tỉnh Lâm Đồng).

2.2. Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực Đà Lạt – Lạc Dương, tỉnh Lâm Đồng;

Địa chỉ: Số 368 Quốc lộ 20, thị trấn Liên Nghĩa, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng;

Người đại diện hợp pháp: Ông Huỳnh Bá Ngọc, Phó Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đà Lạt – Lạc Dương, là người đại diện theo ủy quyền (theo Văn bản ủy quyền số 1214/CCT-HCNS ngày 24/3/2021 của Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực Đà Lạt – Lạc Dương),

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Ngày 13/02/2007, Chủ tịch Ủy ban nhân dân (viết tắt là UBND) tỉnh Lâm Đồng ban hành Quyết định 662/QĐ-UBND về việc thu hồi đất lâm nghiệp của Ban quản lý rừng Gia Hoa và cho Công ty trách nhiệm hữu hạn Xây dựng Thương mại và Dịch vụ Hiệp Đoàn (viết tắt là Công ty Hiệp Đoàn) thuê đất để trồng rừng, trồng cao su và chăn nuôi gia súc; diện tích thu hồi và cho thuê là 197,49 ha đất tại Khoảnh 1,4,5,7,8, Tiểu khu 329, xã Ka Đô, huyện Đơn Dương, tỉnh Lâm Đồng; thời hạn thuê đất 50 năm kể từ ngày ban hành quyết định này.

Ngày 29/3/2007, UBND tỉnh Lâm Đồng cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 42121000024 cho Công ty Hiệp Đoàn để thực hiện Dự án quản lý bảo vệ rừng, trồng rừng, trồng cao su và kết hợp chăn nuôi gia súc tại xã Ka Đô, huyện Đơn Dương, tỉnh Lâm Đồng; diện tích thực hiện dự án là 202 ha; tại Điều 7 Giấy chứng nhận đầu tư quy định: “*Được miễn tiền thuê đất trong 15 năm, kể từ ngày xây dựng hoàn thành đưa dự án vào hoạt động (quy định tại tiết d, điểm 4, Điều 14 Nghị định số 142/2005/NĐ-CP ngày 14/11/2005 của Chính phủ)*”.

Ngày 05/4/2007, UBND tỉnh Lâm Đồng và Công ty Hiệp Đoàn ký Hợp đồng thuê đất đối với diện tích đất 197,49ha đất nêu trên.

Ngày 10/5/2011, Chủ tịch UBND tỉnh Lâm Đồng ban hành Quyết định số 1065/QĐ-UBND cho phép Công ty Hiệp Đoàn chuyển mục đích sử dụng diện tích 23.000m² (thuộc diện tích đất thuê theo Quyết định số 662/QĐ-UBND nêu trên) từ đất lâm nghiệp sang đất chuyên dùng (áp dụng hình thức thuê đất) để xây dựng các hạng mục công trình thuộc dự án quản lý bảo vệ rừng, trồng rừng, trồng cao su và kết hợp chăn nuôi gia súc tại xã Ka Đô, huyện Đơn Dương.

Ngày 15/7/2011, UBND tỉnh Lâm Đồng cấp Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh lần thứ nhất cho Công ty Hiệp Đoàn với nội dung: điều chỉnh tổng diện tích thực hiện Dự án theo Giấy chứng nhận đầu tư số 42121000024 là 297,3 ha.

Ngày 25/8/2011, Chủ tịch UBND tỉnh Lâm Đồng ban hành Quyết định số 1847/QĐ-UBND về việc thu hồi đất lâm nghiệp do Công ty trách nhiệm hữu hạn Một thành viên Lâm Nghiệp Đơn Dương quản lý và cho Công ty Hiệp Đoàn thuê đất bổ sung với diện tích 95,3ha đất thuộc Tiểu khu 329, xã Ka Đô, huyện Đơn Dương, tỉnh Lâm Đồng; thời hạn sử dụng đất là 50 năm, kể từ ngày 13/02/2007.

Ngày 09/4/2012, UBND tỉnh Lâm Đồng cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất số BH 130677 cho Công ty Hiệp Đoàn đối với diện tích 2.927.900m² đất (23.000m² đất cơ sở sản xuất, kinh doanh; 2.904.900m² đất rừng sản xuất) tại Thửa đất số 04, Tờ bản đồ số 04 thuộc Tiểu khu 329, xã Ka Đô, huyện Đơn Dương, tỉnh Lâm Đồng.

Ngày 23/5/2019, Chi cục thuế Đơn Dương ban hành Thông báo về việc nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước số 1032.TB/CCT yêu cầu Công ty Hiệp Đoàn phải nộp tiền thuê đất đối với diện tích 2.927.900m² đất; số tiền thuê đất phải nộp theo biên bản kiểm toán Nhà nước (từ năm 2009–2018) là 1.988.748.600 đồng.

Ngày 16/7/2019, Công ty Hiệp Đoàn nộp hồ sơ đề nghị miễn tiền thuê đất gửi Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương.

Ngày 02/8/2019, Cục thuế tỉnh Lâm Đồng ban hành Quyết định số 1687/QĐ-UBND về việc miễn tiền thuê đất đối với Công ty Hiệp Đoàn như sau: miễn tiền thuê đất từ ngày 16/7/2019 (thời điểm nộp hồ sơ) đến hết ngày 22/3/2022 là 02 năm 08 tháng theo Quyết định thuê đất số 662/QĐ-UBND ngày 12/02/2007 và Quyết định số 1065/QĐ-UBND ngày 10/5/2011 của UBND tỉnh Lâm Đồng; miễn tiền thuê đất từ ngày 16/7/2019 (thời điểm nộp hồ sơ) đến hết ngày 07/9/2026 là 07 năm 01 tháng theo Quyết định thuê đất số 1847/QĐ-UBND ngày 25/8/2011 của UBND tỉnh Lâm Đồng với tổng số tiền là 748.413.833 đồng.

Ngày 31/10/2019, Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương ban hành Thông báo nộp tiền thuê đất lần 2 số 392/TB-CCT yêu cầu Công ty Hiệp Đoàn phải nộp tiền thuê đất theo Biên bản kiểm toán Nhà nước (từ năm 2009–2018) là 1.988.748.600 đồng đối với diện tích 2.927.900m² đất. Cùng ngày, Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương ban hành Thông báo nộp tiền thuê đất năm 2019 (lần 2) số 393/TB-CCT yêu cầu Công ty Hiệp Đoàn phải nộp tiền thuê đất đối với tổng diện tích 2.929.900m² đất, trả tiền thuê đất hàng năm với số tiền thuê đất phải nộp là 172.809.350 đồng, tiền phạt chậm nộp là 3.965.975 đồng, tổng cộng là 176.775.325 đồng.

Ngày 25/12/2019, Công ty Hiệp Đoàn được UBND tỉnh Lâm Đồng cấp giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh lần thứ hai với nội dung: “*được miễn tiền thuê đất cho cả thời gian thuê đối với diện tích thuộc dự án quản lý bảo vệ rừng, trồng rừng, trồng cao su và kết hợp chăn nuôi gia súc tại huyện Đơn Dương*”.

Ngày 01/4/2020, Cục trưởng Cục thuế tỉnh Lâm Đồng ban hành Văn bản số 719/CT-HKDCN với nội dung: Công ty Hiệp Đoàn thuộc đối tượng được miễn giảm tiền thuế đất nhưng đơn vị chậm làm thủ tục để được miễn, giảm tiền thuê đất, dẫn đến phải nộp tiền thuê đất trong thời gian chậm làm thủ tục miễn, giảm tiền thuê đất theo quy định; do đó, Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương thông báo truy thu tiền thuê đất không được miễn giảm từ năm 2009-2018 đối với Công ty Hiệp Đoàn với số tiền 1.988.748.600 đồng là đúng quy định.

Ngày 23/4/2020, Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương ban hành Thông báo nộp tiền thuê đất năm 2019 (lần 3) số 462/TB-CCT yêu cầu Công ty Hiệp Đoàn phải nộp tiền thuê đất (tính 07 tháng năm 2019) là 172.809.350 đồng;

ƯU

số tiền chậm nộp (tạm tính đến ngày 20/4/2020) là 12.882.937 đồng, tổng cộng là 185.692.287 đồng. Cùng ngày, Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương ban hành Thông báo nộp tiền thuê đất (lần 3) số 463/TB-CCT yêu cầu Công ty Hiệp Đoàn phải nộp số tiền thuê đất, thuê mặt nước theo Biên bản kiểm toán nhà nước (từ năm 2009-2018) là 1.988.748.600 đồng; tiền phạt chậm nộp là 163.475.135 đồng; tổng cộng cộng là 2.152.223.735 đồng.

Không đồng ý với việc truy thu tiền thuê đất và tiền chậm nộp nêu trên, ngày 10/7/2020 Công ty Hiệp Đoàn có đơn khiếu nại.

Ngày 22/9/2020, Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương ban hành Quyết định số 672/QĐ-CCT với nội dung: không công nhận nội dung khiếu nại của Công ty Hiệp Đoàn.

Ngày 15/12/2020, Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương ban hành Thông báo tiền thuế nợ, tiền phạt và tiền chậm nộp số 64157/TB-CCT yêu cầu Công ty Hiệp Đoàn nộp số tiền 2.483.172.715 đồng, trong đó: số tiền chưa nộp ngân sách tính đến ngày 30/11/2020 là 2.483.172.715 đồng (số tiền thuế, tiền phạt là 2.161.557.950 đồng, số tiền chậm nộp đến ngày 31/10/2020 là 302.160.743 đồng) và số tiền phát sinh từ ngày 01/11/2020 đến ngày 30/11/2020 chưa nộp NSNN là 19.454.022 đồng; số tiền quá hạn nộp phải thực hiện cưỡng chế nợ thuế là 2.383.957.205 đồng.

Ngày 18/01/2021, Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực Đà Lạt – Lạc Dương ban hành Quyết định số 66/QĐ-CCT về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản/yêu cầu phong tỏa tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế tại Ngân hàng đối với Công ty Hiệp Đoàn với số tiền 2.483.172.715 đồng.

Ngày 02/02/2021, Công ty Hiệp Đoàn có đơn khởi kiện và ngày 02/3/2021, có đơn khởi kiện bổ sung đề nghị hủy Thông báo số 392/TB-CCT, Thông báo số 393/TB-CCT, Thông báo số 64157/TB-CCT và Quyết định số 66/QĐ-CCT nêu trên; công nhận cho Công ty Hiệp Đoàn được miễn tiền thuê đất từ ngày thuê theo Giấy chứng nhận đầu tư số 42121000024 do UBND tỉnh Lâm Đồng đã cấp.

Người bị kiện trình bày:

1. Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương trình bày:

Để được hưởng quyền lợi về chính sách ưu đãi, miễn giảm tiền thuê đất thì doanh nghiệp thuê đất phải thực hiện đầy đủ các thủ tục và nộp hồ sơ đầy đủ, đúng thời gian theo quy định, trường hợp doanh nghiệp không nộp hoặc nộp không đúng thời gian quy định là từ bỏ toàn bộ, hay một phần ưu đãi được hưởng theo quy định của pháp luật. Đồng thời, theo quy định của Luật quản lý thuế, quy trình thực hiện hoạt động sản xuất kinh doanh, người nộp thuế phải chủ động nắm bắt đầy đủ các Văn bản pháp luật có liên quan để thực hiện nghĩa vụ và quyền lợi của mình theo đúng quy định của pháp luật. Giấy chứng nhận đầu tư của UBND tỉnh Lâm Đồng cấp cho Công ty Hiệp Đoàn chỉ là một trong những thành phần hồ sơ cần phải có khi thực hiện thủ tục hồ sơ đề nghị miễn, giảm tiền thuê đất theo quy định. Tuy nhiên, Công ty Hiệp Đoàn chậm làm thủ tục miễn giảm tiền thuê đất

(mặc dù đã được cơ quan thuế có công văn đơn đốc nộp hồ sơ miễn, giảm) nên khoảng thời gian chậm làm thủ tục không được miễn, giảm tiền thuê đất. Căn cứ biên bản Kiểm toán Nhà nước khu vực VIII ngày 12/4/2019 về kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018 tại Chi cục Thuế huyện Đơn Dương (nay là Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng - Đơn Dương), trong đó: Kiểm toán khu vực VIII có yêu cầu truy thu tiền thuê đất của Công ty Hiệp Đoàn do không có hồ sơ miễn, giảm tiền thuê đất theo quy định của pháp luật. Do đó, Chi cục thuế khu vực Đức Trọng - Đơn Dương ban hành Thông báo số 392/TB-CCT, Thông báo số 393/TB-CCT và Thông báo số 64157/TB-CCT là đúng quy định của pháp luật.

2. Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đà Lạt - Lạc Dương trình bày:

Chi cục Thuế khu vực Đà Lạt - Lạc Dương ban hành quyết định cưỡng chế thuế số 66/QĐ-CCT ngày 18/01/2021 về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản yêu cầu phong tỏa tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế tại ngân hàng theo đúng trình tự, thủ tục quy định của pháp luật. Do đó, đề nghị Tòa án giải quyết các yêu cầu khởi kiện của Công ty Hiệp Đoàn.

Tại Bản án hành chính sơ thẩm số 28/2021/HC-ST ngày 09/6/2021, Tòa án nhân dân tỉnh Lâm Đồng đã quyết định:

1. Bác yêu cầu khởi kiện của Công ty trách nhiệm hữu hạn Xây dựng, Thương Mại và Dịch vụ Hiệp Đoàn về việc “khiếu kiện quyết định hành chính trong quản lý nhà nước về lĩnh vực thuế” đối với yêu cầu:

- Hủy Thông báo số 392/TB-CCT ngày 31/10/2019 và Thông báo số 393/TB-CCT ngày 31/10/2019 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng - Đơn Dương thông báo về việc nộp tiền thuê đất lần 2.

- Hủy Thông báo số 64157/TB-CCT của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng - Đơn Dương ngày 15/12/2020 thông báo về số tiền thuê, tiền phạt và tiền chậm nộp;

- Hủy Quyết định số 66/QĐ-CCT ngày 18/01/2021 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đà Lạt - Đơn Dương về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản yêu cầu phong tỏa tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế tại Ngân hàng.

2. Các Thông báo số 1032.TB/CCT ngày 23/5/2019 về việc nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước từ năm 2009 - 2018 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế huyện đơn Dương (nay là Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng - Đơn Dương); Thông báo số 462/TB-CCT ngày 23/4/2020 và Thông báo số 463/TB-CCT ngày 23/4/2020 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng - Đơn Dương về việc nộp tiền thuê đất lần 3 và Quyết định số 672/QĐ-CCT ngày 22/9/2020 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng - Đơn Dương về việc giải quyết khiếu nại của Công ty TNHH XDTM - DV Hiệp Đoàn (lần đầu) là đúng quy định của pháp luật.

W

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

Ngày 18/6/2021 và ngày 22/6/2021, ông Đặng Trọng Khánh, là người đại diện theo ủy quyền của Công ty trách nhiệm hữu hạn Xây dựng, Thương mại và Dịch Vụ Hiệp Đoàn có đơn kháng cáo đối với Bản án hành chính sơ thẩm nêu trên.

Tại Bản án hành chính phúc thẩm số 146/2022/HC-PT ngày 02/3/2022, Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh đã quyết định:

1. *Chấp nhận kháng cáo của Công ty trách nhiệm hữu hạn Xây dựng, Thương mại và Dịch vụ Hiệp Đoàn. Sửa Bản án hành chính sơ thẩm số 28/2021/HC-ST ngày 09/6/2021 của Tòa án nhân dân tỉnh Lâm Đồng.*

2. *Chấp nhận yêu cầu khởi kiện của Công ty trách nhiệm hữu hạn Xây dựng, Thương mại và Dịch vụ Hiệp Đoàn.*

2.1. *Hủy các Thông báo số 1032.TB/CCT ngày 23/5/2019 về việc nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước từ năm 2009 đến năm 2018 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế huyện đơn Dương (nay là Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng - Đơn Dương); Thông báo số 392/TB-CCT ngày 31/10/2019 và Thông báo số 393/TB-CCT ngày 31/10/2019 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng - Đơn Dương thông báo về việc nộp tiền thuê đất lần 2; Thông báo số 462/TB-CCT ngày 23/4/2020 và Thông báo số 463/TB-CCT ngày 23/4/2020 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng - Đơn Dương về việc nộp tiền thuê đất lần 3; Quyết định số 672/QĐ-CCT ngày 22/9/2020 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng - Đơn Dương về việc giải quyết khiếu nại của Công ty trách nhiệm hữu hạn Xây dựng, Thương mại và Dịch vụ Hiệp Đoàn; Thông báo số 64157/TB-CCT của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đức Trọng - Đơn Dương ngày 15/12/2020 thông báo về số tiền thuế nợ, tiền phạt và tiền chậm nộp;*

2.2. *Hủy Quyết định số 66/QĐ-CCT ngày 18/01/2021 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Đà Lạt - Lạc Dương về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản của Công ty trách nhiệm hữu hạn Xây dựng, Thương mại và Dịch vụ Hiệp Đoàn mở tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam chi nhánh thành phố Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng.*

Ngoài ra, Tòa án cấp phúc thẩm còn quyết định về án phí.

Ngày 12/9/2022, Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương, tỉnh Lâm Đồng có đơn đề nghị xem xét theo thủ tục giám đốc thẩm đối với Bản án hành chính phúc thẩm nêu trên.

Tại Quyết định kháng nghị giám đốc thẩm số 64/2023/KN-HC ngày 13/9/2023, Chánh án Tòa án nhân dân tối cao kháng nghị đối với Bản án hành chính phúc thẩm số 146/2022/HC-PT ngày 02/3/2022 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh; đề nghị Hội đồng Thẩm phán Tòa án nhân dân tối cao xét xử giám đốc thẩm, hủy Bản án hành chính phúc thẩm số 146/2022/HC-PT ngày 29/4/2021 02/3/2022 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí

Minh; giữ nguyên Bản án hành chính sơ thẩm số 28/2021/HC-ST ngày 09/6/2021 của Tòa án nhân dân tỉnh Lâm Đồng.

Tại phiên tòa giám đốc thẩm, đại diện Viện kiểm sát nhân dân tối cao đề nghị Hội đồng Thẩm phán Tòa án nhân dân tối cao chấp nhận kháng nghị của Chánh án Tòa án nhân dân tối cao.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

[1] Tại thời điểm Công ty Hiệp Đoàn nộp hồ sơ đề nghị miễn tiền thuê đất thì Nghị định số 135/2016/NĐ-CP ngày 09/6/2016 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của các nghị định quy định về thu tiền sử dụng đất, thu tiền thuê đất, thuê mặt nước đang có hiệu lực thi hành.

Theo quy định tại khoản 17 Điều 3 Nghị định số 135/2016/NĐ-CP thì Công ty Hiệp Đoàn được UBND tỉnh Lâm Đồng cho thuê đất trước ngày 01/7/2004 và được cấp Giấy chứng nhận đầu tư ngày 29/3/2007 (điều chỉnh lần thứ nhất ngày 15/7/2011) với nội dung được miễn tiền thuê đất trong 15 năm, kể từ ngày xây dựng hoàn thành đưa dự án vào hoạt động nhưng Công ty Hiệp Đoàn chậm làm thủ tục để được miễn tiền thuê đất theo quy định của pháp luật tại thời điểm cho thuê đất thì Công ty Hiệp Đoàn phải nộp hồ sơ đề nghị miễn tiền thuê đất để làm thủ tục được miễn tiền thuê đất trước ngày 01/01/2017, quá thời hạn này Công ty Hiệp Đoàn đất mới nộp hồ sơ đề nghị miễn tiền thuê đất thì chỉ được xét miễn tiền thuê đất cho thời gian thuê đất còn lại tính từ thời điểm nộp hồ sơ đề nghị miễn tiền thuê đất (ngày 16/7/2019) theo quy định. Do đó, ngày 02/8/2019, Cục thuế tỉnh Lâm Đồng ban hành Quyết định số 1687/QĐ-UBND về việc miễn tiền thuê đất đối với Công ty Hiệp Đoàn từ ngày 16/7/2019 (thời điểm nộp hồ sơ) đến hết ngày 22/3/2022 là 02 năm 08 tháng theo Quyết định số 662/QĐ-UBND ngày 13/02/2007 và Quyết định số 1065/QĐ-UBND ngày 10/5/2011 của UBND tỉnh Lâm Đồng; miễn tiền thuê đất từ ngày 16/7/2019 đến hết ngày 07/9/2026 là 07 năm 01 tháng theo Quyết định số 1847/QĐ-UBND ngày 25/8/2011 của UBND tỉnh Lâm Đồng với tổng số tiền là 748.413.833 đồng.

[2] Trên cơ sở đó, Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương ban hành các thông báo nộp tiền thuê đất đối với Công ty Hiệp Đoàn gồm: Thông báo nộp tiền thuê đất (lần 2) số 392/TB-CCT ngày 31/10/2019; Thông báo nộp tiền thuê đất năm 2019 (lần 2) số 393/TB-CCT ngày 31/10/2019; Thông báo nộp tiền thuê đất năm 2019 (lần 3) số 462/TB-CCT ngày 23/4/2020 và Thông báo nộp tiền thuê đất (lần 3) số 463/TB-CCT ngày 23/4/2020 yêu cầu Công ty Hiệp Đoàn nộp tiền thuê đất từ năm 2009 đến năm 2018 và 07 tháng năm 2019. Ngày 10/7/2020, Công ty Hiệp Đoàn có đơn khiếu nại Thông báo số 392/TB-CCT và Thông báo số 393/TB-CCT nêu trên. Ngày 22/9/2020, Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương ban hành Quyết định số 672/QĐ-CCT không chấp nhận nội dung khiếu nại của Công ty Hiệp Đoàn là đúng quy định của pháp luật.

(Chữ ký)

Do Công ty Hiệp Đoàn không nộp tiền thuê đất theo các thông báo nêu trên nên ngày 15/12/2020, Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương ban hành Thông báo tiền thuế nợ, tiền phạt và tiền chậm nộp số 64157/TB-CCT đề nghị Công ty Hiệp Đoàn nộp ngay số tiền chưa nộp Ngân sách Nhà nước tính đến ngày 31/11/2020 là 2.483.172.715 đồng, trong đó số tiền chưa nộp ngân sách Nhà nước tính đến ngày 30/10/2020 là 2.463.718.693 đồng; số tiền phát sinh từ ngày 01/11/2020 đến ngày 30/11/2020 chưa nộp ngân sách Nhà nước là 19.454.022 đồng và số tiền quá hạn nộp phải thực hiện cưỡng chế nợ thuế là 2.383.957.205 đồng là có căn cứ.

[3] Vì Công ty Hiệp Đoàn không nộp tiền thuê đất và hiện nay Công ty Hiệp Đoàn có trụ sở tại thành phố Đà Lạt nên ngày 18/01/2021, Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực Đà Lạt – Lạc Dương ban hành Quyết định số 66/QĐ-CCT về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản/yêu cầu phong tỏa tài khoản đối với Công ty Hiệp Đoàn tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam là có căn cứ.

[4] Vì vậy, Tòa án cấp sơ thẩm bác yêu cầu khởi kiện của Công ty Hiệp Đoàn là đúng pháp luật.

[5] Tòa án cấp phúc thẩm cho rằng Công ty Hiệp Đoàn không nhận được các Thông báo số 1292/CCT ngày 11/9/2015 và Thông báo số 720/CCT ngày 28/3/2016 của Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương về việc yêu cầu Công ty Hiệp Đoàn bổ sung hồ sơ miễn giảm tiền thuê đất theo giấy chứng nhận đầu tư nên Công ty Hiệp Đoàn không thực hiện nộp hồ sơ bổ sung đề nghị miễn tiền thuê đất không phải do lỗi của Công ty Hiệp Đoàn, trên thực tế từ năm 2007 đến năm 2009 Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương cũng không thu tiền thuê đất của Công ty Hiệp Đoàn, điều này phù hợp với kết luận của Biên bản kiểm toán Nhà nước ngày 12/4/2019 như sau *“việc Chi cục thuế đồng ý cho đơn vị được miễn, giảm tiền thuê đất khi chưa làm các thủ tục miễn, giảm... sai phạm này thuộc trách nhiệm của Chi cục thuế”*; sau khi có kết luận của đơn vị Kiểm toán Nhà nước, Chi cục thuế khu vực Đức Trọng – Đơn Dương mới ban hành các thông báo nộp tiền thuê đất, tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp từ năm 2009 đến năm 2019 là chưa đủ căn cứ và chưa đảm bảo quyền lợi hợp pháp của Công ty Hiệp Đoàn; từ đó, Tòa án cấp phúc thẩm chấp nhận kháng cáo của Công ty Hiệp Đoàn, sửa Bản án hành chính sơ thẩm, chấp nhận yêu cầu khởi kiện của Công ty Hiệp Đoàn là không đúng pháp luật.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Căn cứ vào điểm a khoản 2 Điều 266; Điều 271; khoản 2 Điều 272 và Điều 273 Luật tổ tụng hành chính năm 2015;

1. Chấp nhận Quyết định kháng nghị giám đốc thẩm số 64/2023/KN-HC ngày 13/9/2023 của Chánh án Tòa án nhân dân tối cao đối với Bản án hành chính

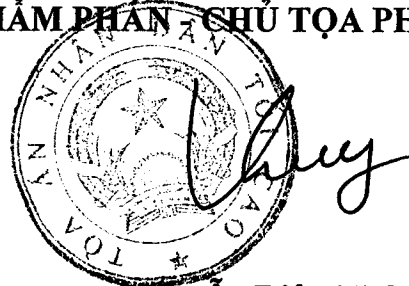
phúc thẩm số 146/20212/HC-PT ngày 02/3/2022 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh.

2. Hủy Bản án hành chính phúc thẩm số 146/2022/HC-PT ngày 02/3/2022 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh; giữ nguyên Bản án hành chính sơ thẩm số 28/2021/HC-ST ngày 09/6/2021 của Tòa án nhân dân tỉnh Lâm Đồng.

Nơi nhận:

- Chánh án TANDTC (để báo cáo);
- Viện trưởng VKSNDTC;
- TAND cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh;
- VKSND cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh;
- TAND tỉnh Lâm Đồng;
- Cục THADS tỉnh Lâm Đồng;
- VKSND tỉnh Lâm Đồng;
- Các đương sự (theo địa chỉ);
- Lưu: Vụ GDKT III (2), VP (TANDTC),
Vụ PC&QLKH (TANDTC),
Thẩm phán Nguyễn Biên Thùy, HSVA, THS.

**TM. HỘI ĐỒNG THẨM PHÁN
THẨM PHÁN CHỦ TỌA PHIÊN TÒA**



Nguyễn Biên Thùy

