

TÒA ÁN NHÂN DÂN
THÀNH PHỐ CAO LÃNH
TỈNH ĐỒNG THÁP

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

Bản án số: 01/2024/HC-ST

Ngày: 21-05-2024

“V/V Khiếu kiện Quyết định hành chính”

NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TÒA ÁN NHÂN DÂN THÀNH PHỐ CAO LÃNH

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

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Huỳnh Bảo Giang

Các Hội thẩm nhân dân:

1. Ông Nguyễn Hồng Thơ

2. Ông Bùi Văn Dũng

- **Thư ký phiên tòa:** Bà Nguyễn Ngọc Hà - Thư ký Tòa án, Tòa án nhân dân thành phố Cao Lãnh, tỉnh Đồng Tháp.

- **Đại diện Viện kiểm sát nhân dân thành phố Cao Lãnh tham gia phiên tòa:** Bà Phạm Thị Mỹ Linh – Kiểm sát viên.

Trong ngày 7, ngày 14 và ngày 21 tháng 5 năm 2024. Tại trụ sở Tòa án nhân dân thành phố Cao Lãnh, xét xử sơ thẩm công khai vụ án thụ lý số 01/2023/TLST-HC ngày 12 tháng 12 năm 2023, về việc “*Khiếu kiện Quyết định hành chính*” theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số 111/2024/QĐXXST-DS ngày 26 tháng 3 năm 2024 của Tòa án nhân dân thành phố Cao Lãnh.

Người khởi kiện: Ngễn Th Km D, sinh năm 1987.

Địa chỉ: Ấp Thị, xã n Png, hun Thanh Bình, tỉnh Đồng Tháp.

Người bị kiện: Chi cụ trng Chi cục thuế vực 1 (Cục thuế tỉnh Đồng Tháp).

Người đại diện ông Nguyễn Đng Ki- Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực 1.

Địa chỉ: Số 468, Lê i Hành, phường Mỹ Phú, TP. Cao Lãnh, Đồng Tháp.

Đại diện theo ủy quyền ông Khải là ông Văn c nh, Phó Chi cục trưởng Chi cục thuế khu ự1

Địa chỉ liên lạc: Số 468 Lêại Hành, phườngỹ Phú, TP. C Lãnh,ồngáp.

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp ông Nguyễn Đăng i- Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực 1 là :

-Ông Ngễn Dy Tn, sinh năm 1973

-Bà Ngễn Th Dm ong, sinh năm 1995

Cùng địa Số 468, Lê Đại Hành, phường Mỹ Phú, TP. Cao Lãnh, Đồng Tháp.

(Bà Din, ông Vh, anh Tân và chị ng có mặt tại phiên tòa).

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Người khởi kiện Nguyễn Thị Km Dn trình bày: Ngày 10/8/2023 Chi cục thuế khu vực 1 (Cục thuế tỉnh ng Thp) đã ra Quyết định số 1189/QĐ-XPHC về việc xử phạt vi phạm hành chính bà Ngun Thị Km Din số tiền 8.108.558 (Bằng chữ: Tám triệu một trăm lẻ tám ngàn năm trăm năm mươi tám đồng).

Trong Quyết định nêu bà Diền đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: Năm 2020 nộp hồ sơ quá thời hạn quy định 825 ngày (tờ khai có phát sinh số thuế phải nộp: 1.034.406 đồng); Năm 2021 nộp hồ sơ quá thời hạn quy định 460 ngày (tờ khai có phát sinh số thuế phải nộp: 4.122.709 đồng); Năm 2022 nộp hồ sơ quá thời hạn quy định 95 ngày (tờ khai có phát sinh số thuế phải nộp: 2.214.301 đồng).

Ngày 16/8/2023 bà Diền có làm đơn khiếu nại gửi đến Chi cục thuế khu vực 1 về việc xem xét Quyết định xử phạt vi phạm hành chính và được Chi cục thuế trả lời công văn số 1282/CCTKV-KK ngày 28/8/2023. Nội dung nêu Căn cứ điểm 3 khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP: Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân với cơ quan thuế.

Như vậy căn cứ nguồn thu nhập năm 2019 chị Din thống nhất là bà Dền không đi khai thuế nhưng đến năm 2020 Chi cục thuế khu vực I không ban hành Quyết định xử phạt hành chính mà để đến ngày 13/7/2023 bà Diền nhận được thông báo thuế số 4978/TB-CCTKV của Chi cục thuế khu vực 1 (việc đóng thuế từ năm 2019 đến ngày 13/7/2023 chỉ nhận được 1 thông báo số 4978/TB-CCTKV ngoài ra không nhận được thông báo nào khác) đến ngày 10/8/2023 Chi cục thuế khu vực 1 ban hành Quyết định số 1189/QĐ-XPHC

Việc Chi cục thuế khu vực 1 không rà soát kịp thời để phát sinh số thuế làm ảnh hưởng đến quyền và lợi ích hợp pháp của chị Diền.

Từ những nội dung trên bà Diền yêu cầu Tòa án buộc Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực 1 (Cục thuế tỉnh Đồng Tháp) yêu cầu hủy Quyết định số 1189/QĐ-XPHC của Chi cục thuế khu vực 1 ngày 10/8/2023 lý do không nhận được thông báo thuế năm 2020, năm 2021, năm 2022.

Theo người bị kiện trình bày: Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực 1 (Cục thuế tỉnh Đồng Tháp) Người đại diện ông Nguyễn Đng Khi- Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực 1. Đại diện theo ủy quyền ông Ki là ông ăn Đức Vnh, Phó Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực.

Đối với yêu cầu bà Dn Chi cục thuế khu vực 1 (Cục thuế tỉnh Đồng Tháp) có ý kiến như sau

Bà Nguyn Thị Kim Dn có trách nhiệm phải khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân đúng thời hạn, chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ khai thuế. Việc nộp hồ sơ khai thuế là trách nhiệm của bà yễn Tị Km Dn chứ không phải đợi đến khi có thông báo nhắc nhở của Chi cục Thuế thì mới thực hiện.

Chi cục Thuế khu vực 1 đã ban hành Công văn số 1282/CCTKV-KK ngày 28/8/2023 và có Biên bản đối thoại trực tiếp với bà Nguyễn Thị Kim Diên vào ngày 14/9/2023 để trả lời về việc khiếu nại đối với quyết định xử phạt vi phạm hành chính. Trong Biên bản đối thoại trực tiếp, bà Nguyễn Thị Kim Diên có nêu ý kiến lý do không trực tiếp nộp quyết toán thuế thu nhập cá nhân Năm 2019, Năm 2020, Năm 2021, Năm 2022 là do bản thân không nắm được quy định về nghĩa vụ quyết toán thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công. Tuy nhiên, lý do này không hợp lý do các nguyên nhân sau đây:

Hàng năm, Chi cục Thuế khu vực 1 có gửi các Thông báo đến địa phương để tuyên truyền trên Đài truyền thanh về nghĩa vụ nộp quyết toán thuế thu nhập cá nhân;

Bà Ngun Thị m Dn trong Năm 2019, Năm 2020, Năm 2021, Năm 2022 có ký giấy ủy quyền quyết toán với Bưu điện tỉnh Đồng Tháp với nội dung cam kết không đúng sự thật với mục đích để Bưu điện tỉnh Đồng Tháp quyết toán thuế trong khi thực tế bà Nguyễn Thị Kim Diên phải trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế. Điều đó chứng minh bà Nguễn Thị Kim Dn biết được nghĩa vụ của bản thân là phải quyết toán thuế, nộp thuế vào ngân sách nhà nước nhưng cố tình không thực hiện. Trong cam kết có nêu rõ trường hợp bị cơ quan thuế phát hiện thì bà Nguyễn Thị Kim Diên phải hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật.

Từ những quy định trên, việc Chi cục Thuế khu vực 1 ban hành Quyết định số 1189/QĐ-XPHC về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với bà Nguyễn Thị Kim Diên là hoàn toàn đúng với quy định của pháp luật thuế, nên không đồng ý theo yêu cầu của bà Nguyễn Thị Kim Diên.

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp ông Nguyễn Đăng Khải- Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực 1 là ông Nguyễn Duy Tân và Bà Nguyễn Thị Diễm Sương thống nhất theo lời trình bày ông Văn Đức Vinh.

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp ông Nguyễn Đăng Khi- Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực 1 là ông Nguyễn Duy Tân và bà Nguyễn ị Diễm Sg thống nhất theo lời trình bày của ông Văn Đức h. Đề nghị Hội đồng xét xử bác yêu cầu bà Ngun Th Km Din.

Quan điểm của đại diện Viện kiểm sát tham gia phiên tòa:

Về tố tụng: Thẩm phán đã chấp hành đúng quy định của pháp luật trong quá trình giải quyết vụ án như: Thẩm quyền thụ lý vụ án, quan hệ pháp luật tranh chấp, xác định đúng tư cách pháp lý và mối quan hệ giữa những người tham gia tố tụng, thu thập chứng cứ đầy đủ, thời hạn chuẩn bị xét xử, quyết định đưa vụ án ra xét xử đúng quy định; thời hạn gửi hồ sơ, cấp, tổng đạt các văn bản tố tụng đúng thời hạn.

Việc tuân theo pháp luật của Hội đồng xét xử: Hội đồng xét xử đã thực hiện đúng quy định của Luật Tố tụng hành chính về nguyên tắc xét xử đúng trình tự, thủ tục tố tụng, đảm bảo quyền bình đẳng của những người tham gia tố tụng trước phiên tòa, tính khách quan của Hội đồng xét xử; thành phần Hội đồng xét xử, sự có mặt của thành viên Hội đồng xét xử và Thư ký Tòa án đúng quy định.

Việc chấp hành pháp luật của người tham gia tố tụng: từ khi thụ lý vụ án cũng như tại phiên tòa các đương sự thực hiện đúng quyền và nghĩa vụ của mình theo quy định tại Luật tố tụng hành chính.

Về nội dung: Đề nghị Hội đồng xét xử không chấp nhận yêu cầu bà Ngün Tị Kim Din.

Giữ nguyên Quyết định số 1189/QĐ-XPHC của Chi cục thuế khu vực 1 ngày 10/8/2023 về xử phạt vi phạm hành chính.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

Sau khi nghiên cứu các tài liệu, chứng cứ có trong hồ sơ vụ án được thẩm tra tại phiên tòa và căn cứ vào kết quả tranh tụng tại phiên tòa, Hội đồng xét xử nhận định:

[1] Về thủ tục tố tụng: Về quan hệ tranh chấp và thẩm quyền giải quyết: Vụ kiện giữa chị Ngün Tị Kim Din và Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực là tranh chấp về việc “*Khiếu kiện quyết định hành chính*” được quy định tại Điều 30 Luật tố tụng hành chính. Do người bị kiện là Chi cục trưởng Chi cục thuế khu vực 1 nên căn cứ khoản 1 Điều 31 Luật Tố tụng hành chính, vụ án thuộc thẩm quyền giải quyết sơ thẩm của Tòa án nhân dân thành phố Cao Lãnh, tỉnh Đồng Tháp.

[2] Xét Quyết định số 1189/QĐ-XPHC của Chi cục thuế khu vực 1 ngày 10/8/2023 về xử phạt vi phạm hành chính.

Trình tự, thủ tục và nội dung ban hành Quyết định: Về hành vi vi phạm hành chính:

Về hành vi vi phạm hành chính: Bà Nguyễn Thị Diên nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN kỳ tính thuế năm 2019 đến cơ quan thuế quá thời hạn quy định

1.225 ngày kể từ ngày hết thời hạn theo quy định, Hành vi vi phạm này đã quá thời hiệu xử phạt theo quy định tại khoản 1 Điều 2 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP:

Nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN kỳ tính thuế năm 2020 đến cơ quan thuế quá thời hạn quy định 825 ngày kể từ ngày hết thời hạn theo quy định:

Nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN kỳ tính thuế năm 2021 đến cơ quan thuế quá thời hạn quy định 460 ngày kể từ ngày hết thời hạn theo quy định;

Nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN kỳ tính thuế năm 2022 đến cơ quan thuế quá thời hạn quy định 95 ngày kể từ ngày hết thời hạn theo quy định.

Theo quy định thì thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN như sau: Kỳ tính thuế năm 2019 nộp chậm nhất là ngày 30/3/2020, người nộp thuế nộp vào ngày 07/8/2023, phát sinh số thuế phải nộp 778.882 đồng; Kỳ tính thuế năm 2020 nộp chậm nhất là ngày 14/5/2021, người nộp thuế vào ngày 07/8/2023 phát sinh số thuế phải nộp 1.034.406 đồng; Kỳ tính thuế năm 2021 nộp chậm nhất là ngày 04/5/2022, người nộp thuế nộp vào ngày 07/8/2023, phát sinh số thuế phải nộp 4.122.709 đồng; kỳ tính thuế năm 2022 nộp chậm nhất là ngày 04/5/2023, người nộp thuế nộp vào ngày 07/8/2023, phát sinh số thuế phải nộp 2.214.301 đồng.

Người nộp thuế đã nộp đủ số tiền thuế, tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước vào ngày 07/8/2023, trước thời điểm Cơ quan thuế lập biên bản về hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế.

Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm 2019 quy định tại điểm c khoản 2 Điều 32 Luật quản lý thuế ngày 29/11/2006:

"c) Chậm nhất là ngày thứ chín mươi, kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ quyết toán thuế năm, "

Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm 2020, 2021, 2022 quy định tại Điểm b Khoản 2 Điều 44 Luật quản lý thuế ngày 13/6/2019:

"b) Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 4 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch đối với hồ sơ quyết toán thuế thu nhập cá nhân của cá nhân trực tiếp quyết toán thuế"

Quy định tại: Điểm b khoản 3 và khoản 5 Điều 5, điểm a và điểm d khoản 4 Điều 7, khoản 5 Điều 13 Nghị định số 125/2020 /NĐ - CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

Các tình tiết tăng nặng. Vi phạm hành chính nhiều lần quy định tại điểm b khoản 1 Điều 10 Luật Xử lý vi phạm hành chính (sửa đổi, bổ sung năm 2020).

Năm 2020 nộp hồ sơ quá thời hạn quy định 825 ngày (tờ khai có phát sinh số thuế phải nộp: 1.034.406 đồng): Năm 2021 nộp hồ sơ quá thời hạn quy định 460 ngày (tờ khai có phát sinh số thuế phải nộp: 4.122.709 đồng); Năm 2022

nộp hồ sơ quá thời hạn quy định 95 ngày (tờ khai có phát sinh số thuế phải nộp: 2.214.301 đồng).

Với những hành vi trên bà Diên thừa nhận và có ký tên vào biên bản vi phạm hành chính về thủ tục thuế số 120/BB-VPHC ngày 7/8/2023.

Về thời hạn, thời hiệu ban hành quyết định: Ngày 7/8/2023 Chi cục thuế khu vực 1, tỉnh Đồng Tháp lập biên bản vi phạm hành chính đối với chị Nguyễn Thị Kim Diên đến ngày 10/8/2023 Chi cục trưởng chi cục thuế ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với bà Nguyễn Thị Kim n theo quyết định số 1189/QĐ-XPHC ngày 10/8/2023 là đúng thời hiệu xử lý, thời hạn ban hành quyết định tại Điều 6 và Điều 66 Luật xử lý vi phạm hành chính 2012 (sửa đổi, bổ sung 2014, 2017).

Về mức xử phạt quy định tại Khoản 5 Điều 13 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 xử phạt hành vi vi phạm về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

“Phạt tiền từ 15.000.000 đồng đến 25.000.000 đồng đối với hành vi nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn trên 90 ngày kể từ ngày hết hạn nộp hồ sơ khai thuế, có phát sinh số thuế phải nộp và người nộp thuế đã nộp đủ số tiền thuế, tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước trước thời điểm cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế hoặc trước thời điểm cơ quan thuế lập biên bản về hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 11 Điều 143 Luật Quản lý thuế. Trường hợp số tiền phạt nếu áp dụng theo khoản này lớn hơn số tiền thuế phát sinh trên hồ sơ khai thuế thì số tiền phạt tối đa đối với trường hợp này bằng số tiền thuế phát sinh phải nộp trên hồ sơ khai thuế nhưng không thấp hơn mức trung bình của khung phạt tiền quy định tại khoản 4 Điều này”.

[3] Về thẩm quyền ban hành quyết định:

Theo qui định tại Điều 32, Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn. Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính. Chi cục thuế khu vực 1, tỉnh Đồng Tháp ban hành Quyết định 1189/QĐ-XPHC ngày 10/8/2023 đúng theo quy định.

Căn cứ vào những phân tích trên, Hội đồng xét xử xét thấy Quyết định xử phạt vi phạm hành chính Quyết định số 1189/QĐ-XPHC của Chi cục thuế khu vực 1 ngày 10/8/2023 ban hành đúng thẩm quyền, trình tự, thủ tục, nội dung theo quy định pháp luật.

Việc bà Nguyễn Thị Kim Diên yêu cầu hủy quyết định số 1189/QĐ-XPHC của Chi cục thuế khu vực 1 ngày 10/8/2023 là không có căn cứ như đã phân tích trên.

Xét đề nghị của đại diện viện kiểm sát là phù hợp nên Hội đồng xét xử chấp nhận.

[4] Về án phí: Do yêu cầu khởi kiện không được chấp nhận nên bà Nguyễn Thị Kim Diên phải chịu án phí hành chính sơ thẩm theo quy định của pháp luật.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH

Căn cứ Điều 30; khoản 1 Điều 31; Điều 116; Điều 157; Điều 193, Điều 194; Điều 348 Luật Tổ tụng hành chính; Điều 6, Điều 66, Điều 68 Luật xử lý vi phạm hành chính năm 2012.

Điểm b Khoản 2 Điều 44 Luật quản lý thuế.

Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy Ban Thường Vụ Quốc Hội quy định về án phí, lệ phí Tòa án;

[1]. Không chấp nhận yêu cầu khởi kiện của bà Ngun Thị Kim Di về việc hủy Quyết định số 1189/QĐ-XPHC ngày 10/8/2023 của Chi cục thuế khu vực 1 về xử phạt vi phạm hành chính đối với bà Ngun Tị Km Dền.

[2]. Giữ nguyên Quyết định số 1189/QĐ-XPHC của Chi cục thuế khu vực 1 ngày 10/8/2023 về xử phạt vi phạm hành chính.

[3]. Về án phí: Bà Nguyền Tị Kim ền phải chịu án phí hành chính sơ thẩm số tiền 300.000 đồng (Ba trăm nghìn đồng) nhưng được khấu trừ tạm ứng án phí mà bà Nguyễn Thị Kim Diền đã nộp theo biên lai thu số 0000159 ngày 12/12/2023 của Chi cục thi hành án dân sự thành phố Cao Lãnh. Bà Nguyễn ị Km Dền đã nộp đủ án phí hành chính sơ thẩm.

[4]. Các đương sự có quyền làm đơn kháng cáo trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày tuyên án, đương sự vắng mặt tại phiên tòa hoặc không có mặt khi tuyên án mà có lý do chính đáng thì thời hạn kháng cáo tính từ ngày nhận được bản án hoặc được tổng đạt hợp lệ.

Trường hợp bản án, quyết định được thi hành 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 6,7 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.

Nơi nhận:

- VKSND TPCL;
- Tòa án Tỉnh;
- Đương sự;
- Lưu hồ sơ vụ án.

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

Huỳnh Bảo Giang