

**TÒA ÁN NHÂN DÂN
THÀNH PHỐ H**

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

Bản án số: **164/2023/HC-PT**

Ngày: 16/02/2023

V/v khiếu kiện hành vi hành chính
trong lĩnh vực quản lý Thuế.

**NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
TÒA ÁN NHÂN DÂN THÀNH PHỐ H**

Với thành phần Hội đồng xét xử phúc thẩm gồm có:

Thẩm phán – Chủ tọa phiên tòa: Ông Nguyễn Minh Hiếu

Các Thẩm phán:

1. Ông Trần Quang Phúc

2. Bà Lê Hải Vân

Thư ký Tòa án ghi biên bản phiên tòa: Bà Nguyễn Long Tiền Nhật

Đại diện Viện Kiểm sát nhân dân Thành phố H: Bà Nguyễn Thị Thu Hà - Kiểm sát viên.

Ngày 16 tháng 02 năm 2023, tại trụ sở Tòa án nhân dân Thành phố H, để xét xử phúc thẩm công khai vụ án thụ lý số 24/2022/HC-PT ngày 31 tháng 10 năm 2022 về việc “ khiếu kiện quyết định hành chính trong lĩnh vực quản lý Thuế”;

Do Bản án Hành chính sơ thẩm số 03/HCST ngày 30/8/2022 của Tòa án nhân dân quận B có kháng cáo;

Theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số 135/2023/QĐ-PT ngày 16 tháng 01 năm 2023, giữa các đương sự:

***Người khởi kiện:* Công ty Trách nhiệm hữu hạn Công Nghệ Hóa Nhựa BS (tên cũ Công ty Trách nhiệm hữu hạn Công nghệ Nhựa và Thương mại BS)**

Địa chỉ: Lô E 3, đường K1, KCN Cái Lái, Cụm II, phường T, TP TĐ, Thành phố H; Người đại diện hợp pháp: bà Trương Thị Như Ý

***Người bị kiện:* - Chi Cục thuế quận B(yêu cầu xét xử vắng mặt)**

- Chi cục trưởng-Chi cục thuế quận B(yêu cầu xét xử vắng mặt)

Địa chỉ: Số 528 đường K, phường A, quận B, Thành phố H;

***Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp cho người bị kiện:* Ông Đoàn Kim H ; bà Trần Thị Hoàng O và bà Phạm Thị Kiều V (bà V vắng mặt)**

Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan:

1. Cục thuế Thành phố H

Địa chỉ: số 63 đường V, phường AP, TP TĐ, Thành phố H;

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp: Bà Nguyễn Thị Thu H và ông Lê Hữu C (yêu cầu xét xử vắng mặt).

2. Sở Tài nguyên và Môi trường Thành phố H;

Địa chỉ: Số 63 đường L, phường BN, Quận 1, Thành phố H(yêu cầu xét xử vắng mặt).

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Tóm tắt án sơ thẩm:

Công ty trách nhiệm hữu hạn công nghệ hóa nhựa BS trình bày:

Ngày 26/8/1996, Công ty TNHH Công Nghệ Hóa Nhựa BS (gọi tắt Công ty BS) ký hợp đồng thuê đất số 5206/HĐ – TĐ với Sở địa chính, diện tích thuê là 2.993 m² tại xã Tân Tạo huyện BC (nay thuộc phường Tân Tạo quận Bình Tân); thời hạn thuê là 50 năm kể từ ngày 13/8/1996; giá thuê ổn định ít nhất trong 05 năm là 1.350 đồng/m²/năm, mức điều chỉnh tăng giá thuê mỗi lần không quá 15% theo giá trị hợp đồng thuê đất cho các kỳ thanh toán còn lại khi có sự điều chỉnh giá của Ủy ban nhân dân Thành phố H(gọi tắt là UBND TPHCM). Công ty BS được UBND cấp giấy chứng nhận QSDĐ số A829292 số cấp giấy chứng nhận QSDĐ số 149/QSDĐ 1996 ngày 25/9/1996 thuộc thửa 1000 tờ bản đồ số 1 diện tích 2.993m².

Ngày 12/3/2003, Công ty BS ký tiếp hợp đồng thuê đất số 1766/HĐTĐ – QLĐ với Sở địa chính – nhà đất, thuê diện tích đất thuê là 3.386 m² tại xã Tân Tạo, huyện BC (nay thuộc phường Tân Tạo, quận Bình Tân); thời hạn thuê là 50 năm từ ngày 13/9/2001, giá thuê đất là 1.350 đồng/m²/năm. Công ty BS được UBND cấp GCN số W734969 ngày 11/02/2003 thuộc thửa 456 tờ bản đồ thứ 4 diện tích 3.386 m².

Ngày 13/11/2020, Công ty BS nhận được Thông báo số 15420/TB – CCT-TB&TK về việc nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước của Chi cục thuế quận B với tổng số tiền còn phải nộp vào ngân sách là 2.801.529.060 đồng cho diện tích thuê 2.993 m² (ngày 27/01/2021 Công ty BS đã nộp 351.529.060 đồng vào tài khoản của Chi cục thuế quận Bình Tân, còn lại 2.450.000.000 đồng). Công ty BS liên hệ với Chi cục thuế quận B thì nhận được bản photo Thông số 24606/TB – CT về điều chỉnh tăng đơn giá thuê đất của Cục thuế Thành phố H ban hành ngày 09/10/2020; Trong khi đó Công ty BS không nhận được bất kỳ Thông báo nào về điều chỉnh đơn giá thuê đất của UBND TPHCM.

Mặt khác, Công ty BS lại tiếp tục nhận được Thông báo số 609/TB CCT- TB&TK của Chi cục thuế quận B ban hành ngày 19/01/2021 về việc nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước với tổng số tiền còn phải nộp vào ngân sách là 3.162.452.010 đồng cho diện tích thuê 3.386 m². Tương tự Chi cục thuế

quận B cung cấp cho Công ty BS bản photo 30013/TB - CT về điều chỉnh tăng đơn giá thuê đất của Cục thuế Thành phố H ban hành ngày 04/12/2020; Trong khi đó Công ty BS không nhận được bất kỳ Thông báo nào về điều chỉnh đơn giá thuê đất của Ủy ban nhân dân Thành phố H.

Nhận thấy, hai Thông báo số 24606/TB – CT ngày 09/10/2020 và Thông báo số 30013/TB – CT ngày 04/12/2020 của Cục thuế Thành phố H có nội dung: điều chỉnh tăng đơn giá thuê đất là trái với thỏa thuận trong hai hợp đồng thuê đất (nêu trên) giữa Công ty BS với Sở địa chính Nhà đất Thành phố H đã ký kết.

Ngày 17/5/2021, Chi cục Thuế quận B ban hành Thông báo số 175/TB07 - CCT về việc Công ty BS nợ tiền thuê đất 2.450.000.000 đồng và tiền chậm nộp 89.572.569 đồng;

Ngày 17/5/2021, Chi cục thuế quận B ban hành Thông báo số 176/TB07-CCT về việc Công ty BS nợ tiền thuê đất 3.162.452.010 đồng và tiền chậm nộp 49.808.619 đồng.

Ngày 03/6/2021, Công ty BS nhận được bốn Quyết định số 1180; 1181; 1182; 1183/QĐ – CCT - CC cùng ngày 28/5/2021 của Chi cục trưởng Chi cục thuế quận B về việc cưỡng chế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản của Công ty BS là 4.079.340.986 đồng.

Công ty BS đã nộp đủ số tiền 4.079.340.986 đồng cho Chi cục thuế quận B vào ngày 15/06/2021 để chấm dứt quyết định phong tỏa tài khoản.

Ngày 14/3/2022, Công ty BS rút 1 phần yêu cầu khởi kiện về việc yêu cầu xem xét kiến nghị thu hồi, hủy bỏ hai văn bản hành chính là thông báo số 24606/TB-CT ngày 9/10/2020 và thông báo 30013/TB-CT ngày 04/12/2020 của Cục thuế Thành phố H. Ngày 06/7/2022, Công ty BS nộp đơn khởi kiện bổ sung yêu cầu tuyên hủy các thông báo số 61, 62 ngày 2/3/2022 và thông báo số 602543 ngày 13/6/2022 về việc buộc Công ty BS nộp tiếp tiền thuê đất. Ngày 4/8/2022, Công ty BS yêu cầu tuyên hủy thông báo số 184 và 185 ngày 27/5/2021 của Chi cục thuế quận B.

Nay Công ty BS khởi kiện yêu cầu hủy Quyết định hành chính cá biệt:

1. Thông báo của Chi cục thuế quận B số 15420/TB-CCT-TB&TK ngày 13/11/2020 về việc buộc Công ty BS nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước;

2. Thông báo số 175/TB07-CCT ngày 17/5/2021 về việc công ty BS nợ tiền thuê đất và tiền chậm nộp.

3. Thông báo của Chi cục thuế quận B số 609/TB-CCT-TB&TK ngày 19/01/2021 về việc buộc Công ty BS nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước;

4. Thông báo số 176/TB07-CCT ngày 17/5/2021 về việc công ty BS nợ tiền thuê đất và tiền chậm nộp.

5. Thông báo số 184/TB07-CCT ngày 27/5/2021 và Thông báo số 185/TB07-CCT ngày 27/5/2021

6. Quyết định số 1180; 1181; 1182; 1183/QĐ-CCT-CC ngày 28/5/2021 với số tiền 4.0079.340.986 đồng.

7. Thông báo số 61, 62 ngày 2/3/2022; Thông báo số 602543 ngày 13/6/2022.

Người bảo vệ quyền, lợi ích hợp pháp của Chi cục Thuế quận B trình bày ý kiến như sau:

Hợp đồng thuê đất số 5206/HĐ-TĐ ngày 26/8/1996 tên Công ty TNHH Công nghệ nhựa & Thương mại BS, mức điều chỉnh đơn giá thuê đất mỗi lần không quá 15%. Tuy nhiên tại khoản 4.2, Điều 4 của Hợp đồng cũng quy định: “trường hợp bên B bị chia tách, sát nhập, chuyển đổi doanh nghiệp hoặc chuyển nhượng tài sản cho tổ chức, cá nhân khác mà tạo nên pháp nhân mới thì pháp nhân mới phải làm lại thủ tục thuê đất”.

Ngày 23/6/2004, Công ty BS đổi tên thành Công ty TNHH Công nghệ hóa nhựa BS. Căn cứ khoản 1, khoản 4 Điều 14 và khoản 3 Điều 32 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của chính phủ quy định thu tiền thuê đất, thuê mặt nước “*Thời gian ổn định đơn giá thuê đất, thuê mặt nước của dự án thuê trả tiền hàng năm: Đơn giá thuê đất, đơn giá thuê đất xây dựng công trình ngầm, đơn giá thuê đất có mặt nước trả tiền hàng năm của mỗi dự án được ổn định 5 năm tính từ thời điểm được nhà nước quyết định cho thuê đất, cho phép chuyển mục đích sử dụng đất, chuyển từ giao đất sang cho thuê đất, công nhận quyền sử dụng đất. Hết thời hạn ổn định.... Đối với trường hợp chưa có quyết định cho thuê đất, hợp đồng thuê đất nhưng đang sử dụng đất vào mục đích thuộc đối tượng phải thuê đất theo quy định của Luật đất đai năm 2013 thì đơn giá thuê đất để tính tiền thuê đất phải nộp hàng năm không được ổn định theo quy định tại khoản 1 Điều này*”

Ngày 20/6/2019, Chi cục thuế gửi Sở tài nguyên và môi trường Công văn số 13945/CCT-TB&TK đề nghị Sở tài nguyên và môi trường có ý kiến về nguyên tắc điều chỉnh đơn giá tại hợp đồng thuê đất số 5206/HĐ-TĐ ngày 26/8/1996.

Ngày 24/9/2019, Cục Thuế Thành phố H có Công văn số 10691/CT-QLĐ gửi Sở tài nguyên và môi trường báo cáo về trường hợp của Công ty đồng thời đề nghị Sở tài nguyên và môi trường nêu ý kiến về việc áp dụng mức điều chỉnh đơn giá thuê đất mỗi lần không quá 15% theo Hợp đồng thuê đất số 5206/HĐ-TĐ ngày 26/8/1996 và hướng dẫn đơn vị ký lại Hợp

đồng thuê đất đăng ký biến động đất đai, tài sản gắn liền với đất theo quy định.

Ngày 28/10/2019, Sở tài nguyên và môi trường Công văn số 9161/STNMT-QLĐ về việc sử dụng đất của Công ty TNHH Công nghệ hóa nhựa BS tại phường Tân Tạo, quận Bình Tân. Theo đó: “Công ty TNHH Công nghệ nhựa và thương mại BS được đổi tên thành công ty TNHH Công Nghệ Hóa Nhựa BS theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 045894. Tuy nhiên, Công ty TNHH Công nghệ hóa nhựa BS chưa liên hệ với cơ quan nhà nước có thẩm quyền để điều chỉnh tên người sử dụng đất theo quy định. Do đó, Sở tài nguyên và Môi trường đề nghị Cục thuế thành phố tiếp tục thu tiền thuê đất Công ty TNHH Công nghệ hóa nhựa BS tại khu đất nêu trên theo quy định”.

Chi cục thuế có Công văn số 45236/CCT-TB&TK ngày 17/12/2019 gửi Công ty BS đề nghị liên hệ với Văn phòng Đăng ký Đất Đai thành phố để cung cấp thông tin địa chính khu đất và được hướng dẫn thủ tục đăng ký biến động, tên người sử dụng đất. Và Công ty BS nộp tờ khai tiền thuê đất. Ngày 9/10/2020, Cục thuế thành phố ban hành thông báo số 24606/TB-CT về đơn giá thuê đất từ ngày 1/7/2014, trước 1/7/2014 giao Chi cục Thuế thu tiền thuê đất theo quy định đồng thời Cục thuế Thành phố H đề nghị Công ty liên hệ Sở tài nguyên và môi trường thực hiện thủ tục thuê đất. Từ các cơ sở trên, chi cục thuế quận B đã thực hiện xác định đơn giá thuê đất để làm căn cứ tính tiền thuê đất đối với khu đất diện tích 2.993 m².

Đối với Hợp đồng thuê đất số 1766/HĐTĐ-QLĐ ngày 12/3/2003 giữa Công ty TNHH Công Nghệ Nhựa và thương mại BS ký với Sở Địa chính Thành phố H. Chi cục thuế cũng áp dụng tương tự như diện tích 2.993 m².

Do đó, Chi cục thuế đã ban hành các thông báo 15420/TB-CCT-TB&TK ngày 13/11/2020 về việc buộc Công ty BS nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước; Thông báo số 175/TB07-CCT ngày 17/5/2021 về việc công ty BS nợ tiền thuê đất và tiền chậm nộp; Thông báo của Chi cục thuế quận B số 609/TB-CCT-TB&TK ngày 19/01/2021 về việc buộc Công ty BS nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước; Thông báo số 176/TB07-CCT ngày 17/5/2021 về việc công ty BS nợ tiền thuê đất và tiền chậm nộp; Thông báo số 184/TB07-CCT ngày 27/5/2021 và Thông báo số 185/TB07-CCT ngày 27/5/2021; Quyết định số 1180; 1181; 1182; 1183/QĐ-CCT-CC ngày 28/5/2021 với số tiền 4.079.340.986 đồng.

Nay Chi cục thuế quận B không đồng ý khởi kiện của công ty BS.

Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan – Cục Thuế Thành phố H trình bày:

Ngày 22/6/2004, Công ty TNHH Công nghệ nhựa và Thương mại BS đổi tên thành Công ty TNHH Công nghệ hóa nhựa BS. Mặt khác Công ty TNHH Công nghệ hóa nhựa BS nhận sáp nhập thêm Công ty TNHH Giải pháp Tiên Tiến Việt Nam; thay đổi danh sách thành viên góp vốn, số vốn điều lệ. Tuy nhiên tính từ thời điểm thay đổi tên cho đến thời điểm hiện nay là hơn 15 năm, cơ quan Thuế chưa nhận được pháp lý về việc điều chỉnh tên đơn vị thuê đất theo quy định và Phiếu chuyển thông tin địa chính của cơ quan Tài nguyên và Môi trường.

Cục Thuế Thành phố thực hiện chỉ đạo của UBND TPHCM tại Công văn số 7171/UBND-ĐT ngày 21/11/2017 đối với trường hợp đang sử dụng đất phải nộp tiền thuê đất nhưng chưa ký Hợp đồng thuê đất: ... thì *chủ động xác định đơn giá thuê đất*;

Cục Thuế Thành phố hỏi Sở Tài nguyên và Môi trường nêu ý kiến về việc áp dụng mức điều chỉnh đơn giá thuê đất. Ngày 28/10/2019, Sở Tài nguyên và Môi trường có công văn số 9161/STNMT-QLĐ trả lời: “đề nghị Cục Thuế Thành phố tiếp tục thu tiền thuê đất của Công ty TNHH Công nghệ hóa nhựa BS tại khu đất nêu trên theo quy định”; Ngày 18/11/2019, Sở Tài nguyên và Môi trường có công văn số 9923/STNMT-QLĐ nêu: “Đối với trường hợp sử dụng đất tương tự như trên (chưa hoàn thiện hồ sơ pháp lý về thuê đất).

Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan, Sở Tài nguyên và Môi trường Thành phố H trình bày:

Hiện nay Ủy ban nhân dân thành phố chưa có văn bản thu hồi hay điều chỉnh đối với các Hợp đồng thuê đất của Công ty TNHH Công nghệ nhựa và Thương mại BS được Ủy ban nhân dân thành phố cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 00119/1a QSDĐ/623/UB ngày 11 tháng 02 năm 2003.

Về Công văn số 9923/STNMT-QLĐ ngày 18 tháng 11 năm 2019 của Sở Tài nguyên và Môi trường trả lời Cục thuế TPHCM: ...*để hướng dẫn đơn vị lập hồ sơ pháp lý sử dụng đất theo quy định pháp luật đất đai*” đối với các khu đất trên địa bàn thành phố nhưng chưa có pháp lý sử dụng đất (có danh sách đính kèm – không có tên công ty TNHH Công nghệ nhựa và Thương mại BS).

Sở Tài nguyên và Môi trường không có ý kiến về việc Cục Thuế thành phố áp dụng các quy định pháp luật về thuế đối với Công ty BS.

Tại Bản án Hành chính phúc thẩm số 03/2022/HCST ngày 30/8/2022 của Tòa án nhân dân quận B đã xử: Chấp nhận toàn bộ yêu cầu của Công ty BS. Ngoài ra án sơ thẩm còn tuyên án phí và quyền kháng cáo của đương sự.

Ngày 27/9/2022 Chi cục Thuế quận B kháng cáo một phần bản án sơ thẩm liên quan đến nội dung tuyên hủy các Thông báo về việc nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước, thông báo nợ tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp.

Tại phiên tòa phúc thẩm:

- Người bảo vệ quyền, lợi ích hợp pháp của Chi cục trưởng và Chi cục thuế quận B trình bày: đề nghị chấp nhận kháng cáo của Chi cục thuế. Việc ban hành các thông báo tiền thuê đất, nợ thuế, phạt và chậm nộp căn cứ vào chỉ đạo của Cục thuế Thành phố H.

- Đại diện Công ty BS trình bày giữ nguyên án sơ thẩm. Việc đổi tên công ty; Công ty giải pháp Tiên tiến Việt Nam sát nhập vào Công ty BS, chứ không phải Công ty BS sát nhập vào Công ty giải pháp Tiên Tiến Việt và không nhằm tạo nên pháp nhân mới. Đối với các quyết định chấm dứt hiệu lực của quyết định cưỡng chế, thì Công ty BS không biết, không nhận được, nên không khởi kiện.

- Cục thuế Thành phố H, Người bảo vệ quyền ích hợp pháp của Cục thuế Thành phố H và Sở Tài nguyên và Môi trường Thành phố H yêu cầu vắng mặt.

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân Thành phố H có ý kiến về việc tuân theo pháp luật của những người tiến hành tố tụng: Thẩm phán, Hội đồng xét xử, Thư ký phiên tòa đã tuân thủ đúng Luật tố tụng hành chính khi tiến hành giải quyết vụ án. Về việc tuân theo pháp luật của những người tham gia tố tụng: Các đương sự đã thực hiện đầy đủ các quyền và nghĩa vụ theo quy định của Luật tố tụng hành chính. Về nội dung: các hợp đồng thuê đất được pháp luật công nhận. Việc Công ty TNHH Công nghệ nhựa và Thương mại BS đổi tên thành Công ty TNHH Công nghệ hóa nhựa BS, không thuộc trường hợp phải ký lại Hợp đồng. Văn bản của Sở Tài nguyên và Môi trường khẳng định không thông báo cho Công ty BS phải ký lại hợp đồng. Ngày 26/07/2016 Công ty TNHH Công nghệ hóa nhựa BS nhận sáp nhập thêm Công ty TNHH Giải pháp Tiên Tiến Việt Nam, thì không tạo nên pháp nhân mới, do đó không thuộc trường hợp làm lại thủ tục thuê đất. Đề nghị Hội đồng xét xử hủy các Thông báo nợ tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp, quyết định cưỡng chế về thuế, Y án sơ thẩm phần này. Cần sửa án sơ thẩm về cách tuyên buộc thi hành nghĩa vụ cụ thể của Chi cục thuế quận Bình Tân.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

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

[1]Về thủ tục tố tụng:

Đơn kháng cáo của Chi cục Thuế quận B làm trong hạn luật định, hợp lệ (Chi cục Thuế quận B vắng mặt trong phiên xử sơ thẩm, ngày 19/9/2022 nhận bản án sơ thẩm). Nên chấp nhận.

Thời hiệu khởi kiện đối với các Thông báo tiền thuê đất, tiền nợ thuế và chậm nộp, quyết định cưỡng chế thuế là còn trong thời hiệu một năm, kể từ ngày nhận các Văn bản này.

Tòa án nhân dân quận B thụ lý xét xử sơ thẩm là đúng thẩm quyền.

[2]. Hình thức và thẩm quyền ban hành quyết định bị kiện:

Xét Thông báo số 15420/TB-CCT-TB&TK ngày 13/11/2020; Thông báo số 175/TB07-CCT ngày 17/5/2021; Thông báo số 609/TB-CCT-TB&TK ngày 19/01/2021; Thông báo số 176/TB07-CCT ngày 17/5/2021; Thông báo số 61/TB07-CCT ngày 2/3/2022; Thông báo số 62/TB07-CCT ngày 2/3/2022; Thông báo số 602543/TB-TB07-QTR ngày 13/6/2022; Thông báo số 184/TB07-CCT ngày 27/5/2021, Thông báo số 185/TB07-CCT ngày 27/5/2021 của Chi cục thuế quận B là quyết định hành chính trong lĩnh vực quản lý thuế về việc thông báo tiền thuê đất, tiền nợ thuế và chậm nộp, do Chi cục thuế quận B ban hành là đúng thẩm quyền của Cơ quan thuế được quy định tại Khoản 5 Điều 2 Quyết định 110/QĐ-BTC ngày 14/01/2019 của Bộ Tài Chính.

Quyết định cưỡng chế số 1180; 1181; 1182; 1183/QĐ-CCT-CC cùng ngày 28/5/2021 của Chi cục trưởng Chi cục thuế quận B ban hành là quyết định hành chính trong lĩnh vực quản lý thuế về việc cưỡng chế thuế, do Chi cục trưởng Chi cục thuế quận B ban hành là đúng thẩm quyền của cơ quan thuế được quy định tại Điều 31 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

[3] Về yêu cầu khởi kiện:

[3.1] Hợp đồng thuê đất – Cơ sở ban hành Thông báo thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp:

Xét Hợp đồng thuê đất số 5206/HĐ-TĐ ngày 26/8/1996 (gọi tắt là 5206/1996HĐ-TĐ), Công ty Trách nhiệm hữu hạn Công nghệ Nhựa và Thương mại BS được Ủy ban nhân dân Thành phố H cho thuê đất, với diện tích đất là 2.993 m² tại xã Tân Tạo, huyện BC (nay là phường Tân Tạo, quận Bình Tân).

Và Hợp đồng thuê đất số 1766/HĐTĐ-QLĐ ngày 12/3/2003 (gọi tắt là 166/2003/HĐTĐ-QLĐ), Công ty được Ủy ban nhân dân Thành phố H cho thuê đất, với diện tích đất là 3.386 m² tại xã Tân Tạo, huyện BC, Thành phố H (nay là phường Tân Tạo, quận Bình Tân).

Theo xác minh tại Sở kế hoạch đầu tư Thành phố H: Công ty trách nhiệm hữu hạn công nghệ Nhựa và Thương mại BS, đổi tên thành Công ty trách nhiệm hữu hạn Công nghệ Hóa nhựa BS từ năm 2004;

Và đến năm 2016 Công ty trách nhiệm hữu hạn G sáp nhập vào Công ty trách nhiệm hữu hạn Công nghệ Hóa nhựa BS.

Do đó, Chi cục thuế quận B căn cứ tại khoản 4.2, Điều 4 của Hợp đồng 1766/2003/HĐTĐ-QLĐ và khoản 3.2 Điều 3 của Hợp đồng 5026/1996/HĐ-TĐ quy định: *“trường hợp bên B bị chia tách, sáp nhập, chuyển đổi doanh nghiệp hoặc chuyển nhượng tài sản cho tổ chức, cá nhân khác mà tạo nên pháp nhân mới thì pháp nhân mới phải làm lại thủ tục thuê đất”* và căn cứ khoản 1, khoản 4 Điều 14 và khoản 3 Điều 32 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của chính phủ quy định thu tiền thuê đất, thuê mặt nước *“Thời gian ổn định đơn giá thuê đất, thuê mặt nước của dự án thuê trả tiền hàng năm: Đơn giá thuê đất, đơn giá thuê đất xây dựng công trình ngầm, đơn giá thuê đất có mặt nước trả tiền hàng năm của mỗi dự án được ổn định 5 năm tính từ thời điểm được nhà nước quyết định cho thuê đất, cho phép chuyển mục đích sử dụng đất, chuyển từ giao đất sang cho thuê đất, công nhận quyền sử dụng đất. Hết thời hạn ổn định...Đối với trường hợp chưa có quyết định cho thuê đất, hợp đồng thuê đất nhưng đang sử dụng đất vào mục đích thuộc đối tượng phải thuê đất theo quy định của Luật đất đai năm 2013 thì đơn giá thuê đất để tính tiền thuê đất phải nộp hàng năm không được ổn định theo quy định tại khoản 1 Điều này”* nên Chi cục thuế áp dụng giá mới, cho rằng công ty BS thuộc đối tượng không có hợp đồng thuê đất.

Xét vào ngày 21/ 5/2004, Công ty trách nhiệm hữu hạn Công nghệ Nhựa và Thương mại BS được đổi tên thành Công ty trách nhiệm hữu hạn Công Nghệ Hóa Nhựa BS (gọi tắt là Công ty BS); đối chiếu quy định tại khoản 3.2 Điều 3 của Hợp đồng cho thuê đất số 5206/1996/HĐ-TĐ và khoản 4.2 Điều 4 của Hợp đồng cho thuê đất số 1766/2003/HĐTĐ-QLĐ không có nội dung: khi doanh nghiệp đổi tên thuộc trường hợp ký lại hợp đồng thuê.

Xét đối với *“sáp nhập tạo nên pháp nhân mới”* theo quy định Điều 92 Bộ luật dân sự năm 2015 quy định về chuyển đổi hình thức của pháp nhân như sau: *“Pháp nhân có thể được chuyển đổi hình thức thành pháp nhân khác. Sau khi chuyển đổi hình thức, pháp nhân được chuyển đổi chấm dứt tồn tại kể từ thời điểm pháp nhân chuyển đổi được thành lập; pháp nhân chuyển đổi kế thừa quyền, nghĩa vụ dân sự của pháp nhân được chuyển đổi”* quy định Điều 89 Bộ luật dân sự 2015 quy định về sáp nhập pháp nhân *“Một pháp nhân có thể được sáp nhập (sau đây gọi là pháp nhân được sáp nhập) vào một pháp nhân khác (sau đây gọi là pháp nhân sáp nhập)”* và Điều 201

của Luật doanh nghiệp 2020 quy định “*một hoặc một số công ty (sau đây gọi là công ty bị sáp nhập) có thể sáp nhập vào một công ty khác (sau đây gọi là công ty nhận sáp nhập) bằng cách chuyển toàn bộ tài sản, quyền, nghĩa vụ và lợi ích hợp pháp sang công ty nhận sáp nhập, đồng thời chấm dứt sự tồn tại của công ty bị sáp nhập*”. Năm 2016 Công ty trách nhiệm hữu hạn Giải pháp Tiên Tiến Việt Nam sáp nhập vào Công ty BS, thì đã chuyển toàn bộ tài sản, quyền, nghĩa vụ và lợi ích hợp pháp sang Công ty BS (nhận sáp nhập), đồng thời chấm dứt sự tồn tại của Công ty trách nhiệm hữu hạn Giải pháp T. Như vậy là việc nhận sáp nhập của Công ty BS không tạo nên pháp nhân mới như Hợp đồng giữa Sở địa chính Thành phố H (nay là Sở tài nguyên và môi trường) và Công ty BS. Mặt khác, tại Điều 8 của Hợp đồng thuê đất số 5206/1996/HĐ-TĐ có quy định như sau: “*Trường hợp được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho phép thay đổi mục đích sử dụng, diện tích sử dụng, giá thuê đất, các bên có trách nhiệm làm lại hợp đồng*”. Hiện tại, Công ty BS chưa thay đổi mục đích sử dụng đất, chưa thay đổi diện tích, đơn giá thuê đất nên các trường hợp làm lại hợp đồng chưa xảy ra. Tại khoản 3.4 Điều 3 của Hợp đồng thuê đất số 5206/1996/HĐ-TĐ, có quy định: “*Hợp đồng thuê đất đương nhiên hết hiệu lực trong các trường hợp sau đây: Hết thời hạn thuê đất, Bên B (Công ty BS) bị phát mại tài sản hoặc bị phá sản, bị thu hồi quyết định cho thuê đất hoặc Giấy phép hoạt động trước thời hạn*”. Tại khoản 4.4 Điều 4 của Hợp đồng 1766/2003/HĐTĐQLĐ có qui định: Hợp đồng thuê đất chấm dứt trong các trường hợp hết thời hạn thuê đất mà không được gia hạn tiếp. Bên B (Công ty BS) bị phá sản hoặc bị phát mại tài sản hoặc bị giải thể hoặc bị thu hồi đất do vi phạm pháp luật. Theo đề nghị của một hoặc các bên và được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho thuê đất đó chấp thuận.

Ngoài ra, Sở Tài nguyên và Môi trường Thành phố H(gọi tắt là Sở TNMT) đã có Văn bản số 9161/STNMT-QLĐ ngày 28 /10/2019 đề nghị Công ty BS liên hệ Văn phòng Đăng ký đất đai thành phố để được hướng dẫn thủ tục đăng ký biến động tên người sử dụng đất. Sau đó, ngày 18/11/2019, Sở TNMT có công văn số 9923/STNMT-QLĐ về ký Hợp đồng thuê đất và nộp tiền thuê đất tại các khu đất trên địa bàn Thành phố H; Trong công văn này không nêu tên Công ty BS thuộc trường hợp chưa có hợp đồng thuê đất trên địa bàn thành phố để xác định đơn giá thuê đất và thu tiền thuê đất theo quy định tại khoản 4, Điều 14 và khoản 3 Điều 32 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP. Đồng thời tại công văn số 7259 ngày 29/8/2022, Sở TNMT đã giải thích rõ Công văn 9923/STNMT-QLĐ là hướng dẫn và có danh sách đính kèm; đối việc thu thuế thì Sở TNMT không có ý kiến. Đó chỉ là hoạt động quản lý của Sở

TNMT đối với Công ty BS khi đổi tên. Điều này không trái với Hợp đồng thuê đất số 5206/1996/HĐ-TĐ và Hợp đồng thuê đất số 1766/2003/HĐTĐ-QLĐ.

Do đó, Công ty BS vẫn là đối tượng có hợp đồng thuê đất; đơn giá thuê đất vẫn phải tính theo đơn giá thuê đất của Hợp đồng thuê đất số 5206/1996/HĐ-TĐ; Hợp đồng thuê đất số 1766/2003/HĐTĐ-QLĐ. Chi cục thuế quận B đã ban hành các Thông báo thu tiền thuê đất, tiền phạt, tiền chậm nộp, theo đơn giá đất không ổn định hàng năm là không chính xác, không phù hợp pháp luật.

[3.2] Xét Chi cục thuế quận B ban hành các Thông báo 15420/TB-CCT-TB&TK ngày 13/11/2020 về việc buộc Công ty BS nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước; Thông báo số 175/TB07-CCT ngày 17/5/2021, Thông báo số 184/TB07-CCT ngày 27/5/2021 về nợ tiền thuế và tiền chậm nộp của Công ty BS, tương ứng với Hợp đồng thuê đất số 5206/1996/HĐ-TĐ: Các thông báo này tính tiền thuê đất từ tháng 8/1996 đến tháng 12/2020. Theo giải trình của Chi cục thuế quận Bình Tân, từ ngày 13/8/1996 đến 21/6/2004 Chi cục thuế tính theo đơn giá thuê của Hợp đồng thuê đất số 5206/HĐ-TĐ ngày 26/8/1996 là đúng; Từ ngày 22/6/2004 đến tháng 12/2020 Chi cục thuế tính đơn giá theo Quyết định Ủy ban nhân dân Thành phố ban hành cho từng năm, như trường hợp Công ty BS thuộc đối tượng không có hợp đồng thuê đất, là không đúng. Do các Thông báo nêu trên, không ghi rõ từng khoảng thời điểm nộp tiền theo đơn giá cụ thể nào (bao gồm thu nộp theo đơn giá của Hợp đồng và thu nộp theo đơn giá mới). Án sơ thẩm xử hủy toàn bộ các Thông báo này, là đúng.

[3.3] Xét Chi cục thuế quận B ban hành các Thông báo số 609/TB-CCT-TB&TK ngày 19/01/2021 về việc buộc Công ty BS nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước; Thông báo số 176/TB07-CCT ngày 17/5/2021; Thông báo 185/TB07-CCT ngày 27/5/2021 về nợ tiền thuế và tiền chậm nộp của Công ty BS, tương ứng với Hợp đồng thuê đất số 1766/2003/HĐTĐ-QLĐ: Các Thông báo này tính tiền thuê đất từ tháng 9/2001 đến tháng 12/2020. Theo trình bày của Chi cục thuế quận Bình Tân, từ tháng 9/2001 đến 21/6/2004 Chi cục thuế tính theo đơn giá thuê của Hợp đồng thuê đất số 1766/HĐTĐ-QLĐ ngày 12/3/2003, là đúng. Sau ngày 22/6/2004 thì Chi cục thuế quận B tính đơn giá áp dụng theo Quyết định Ủy ban nhân dân Thành phố ban hành cho từng năm, như trường hợp Công ty BS thuộc đối tượng không có hợp đồng thuê đất, là không đúng. Do các Thông báo nêu trên, không ghi rõ từng khoảng thời điểm nộp tiền theo đơn giá cụ thể nào (bao gồm thu nộp theo

đơn giá của Hợp đồng và thu nộp theo đơn giá mới). Án sơ thẩm xử hủy toàn bộ các Thông báo này, là đúng.

[3.4]. Quyết định 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 kho bạc nhà nước, số 1180; 1181; 1182; 1183/QĐ-CCT-CC cùng ngày 28/5/2021 của Chi cục trưởng Chi cục thuế quận Bình Tân: Các quyết định cưỡng chế căn cứ vào Thông báo số 184/TB07-CCT và Thông báo số 185/TB07-CCT cùng ngày 27/5/2021, đã cưỡng chế thi hành xong.

Xét tại Tòa cấp sơ thẩm, các buổi công khai chứng cứ, ghi nhận ý kiến của đương sự vào ngày 27/6/2022, ngày 28/6/2022, Biên bản phiên toà (BL 151, 152, 153, 423, 432) không thể hiện đương sự có cung cấp các quyết định số 1386, 1387, 1388, 1389/QĐ-CCT-CC cùng ngày 16/6/2021 về việc chấm dứt hiệu lực của các quyết định cưỡng chế thuế, đương sự cũng không nêu ra các quyết định này. Xét tại Tòa cấp phúc thẩm, Người bảo vệ quyền lợi của Chi cục trưởng Chi cục thuế cho rằng Chi cục trưởng có ban hành các quyết định số 1386, 1387, 1388, 1389/QĐ-CCT-CC cùng ngày 16/6/2021 về việc chấm dứt hiệu lực của các quyết định cưỡng chế thuế trước đó; Đại diện Công ty BS trình bày không nhận, không biết được các quyết định này, nên không kiện bổ sung.

Xét các Quyết định cưỡng chế về thuế số 1180; 1181; 1182; 1183/QĐ-CCT-CC cùng ngày 28/5/2021 đã được thi hành xong, nên không cần thiết hủy bỏ; Kể cả trường hợp như phân tích nêu trên – khi các Thông báo về tiền thuê đất, thuê mặt nước, tiền nợ thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp bị hủy bỏ thì Cơ quan thuế phải khôi phục lại quyền lợi hợp pháp cho Công ty BS - hoàn trả lại cho Công ty BS khoản thu sai, theo khoản 2 Điều 193 Luật Tổ tụng hành chính năm 2015. Do đó án sơ thẩm xử hủy quyết định cưỡng chế thuế là không cần thiết. Tuy nhiên Án sơ thẩm xử, Chi cục trưởng Chi cục thuế quận B (nhận án sơ thẩm ngày 19/02/2022) không có đơn kháng cáo phần này, nên Hội đồng xét xử phúc thẩm không xét lại phần này của Án sơ thẩm.

[3.5] Xét Chi cục thuế quận B ban hành các Thông báo số 61/TB07-CCT; Thông báo số 62/TB07-CCT cùng ngày 02/3/2022; thông báo số 602543/TB-TB07-QTR ngày 13/6/2022 về tiền thuế nợ, tiền phạt, tiền chậm nộp, ban hành sau khi đã thi hành xong các quyết định cưỡng chế về thuế nêu trên. Các thông báo này vẫn tính theo đơn giá mới, xác định Công ty BS đổi tên, sát nhập, thuộc trường hợp đối tượng không có hợp đồng thuê đất. Như phân tích ở mục [3.1], [3.2], [3.3], Thông báo số 61/TB07-CCT ngày 2/3/2022; Thông báo số 62/TB07-CCT ngày 2/3/2022; Thông báo số

602543/TB-TB07-QTR ngày 13/6/2022 của Chi cục thuế quận Bình Tân, là không đúng. Án sơ thẩm xử huỷ là đúng.

Chấp nhận đề nghị của đại diện Viện kiểm sát nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh về việc huỷ các Thông báo tiền nợ thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp, quyết định cưỡng chế về thuế, như án sơ thẩm xử.

[3.6]. Căn cứ khoản 2 Điều 193 Luật Tổ tụng hành chính: giải quyết hệ quả của Thông báo tiền thuê đất, thuê mặt nước, tiền nợ thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp bị huỷ, thì đồng thời buộc *Cơ quan, Người có quyết định hành chính bị huỷ, phải thực hiện nhiệm vụ công vụ, khôi phục lại quyền lợi ích hợp pháp của Công ty BS*, theo hướng ban hành lại các Thông báo về tiền thuê đất, thuế, hoàn trả lại cho công ty BS số tiền thu thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp sai như phân tích ở mục [3.2], [3.3], [3.5]; Kể cả trường hợp Chi cục trưởng Chi cục thuế quận B đã cưỡng chế thi hành xong các Thông báo thuế đối với Công ty BS. Án sơ thẩm buộc là phù hợp, nhưng không cần thiết tuyên buộc cụ thể như một nghĩa vụ dân sự; cần chỉnh lại cách tuyên của án sơ thẩm. Và không cần thiết sửa án sơ thẩm phần này.

[3.7]. Các phần khác của án sơ thẩm đương sự không kháng cáo, nên cấp phúc thẩm không xét lại.

[4] Về án phí hành chính sơ thẩm, người có quyết định hành chính bị huỷ, phải nộp 300.000 đồng, là phù hợp. Án phí hành chính phúc thẩm, người kháng cáo phải nộp 300.000 đồng.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Căn cứ khoản 1 Điều 241 Luật tổ tụng hành chính năm 2015; Điều 89, 92 Bộ luật dân sự năm 2015; Điều 201 Luật Doanh nghiệp 2020; Điều 85 Nghị định số 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ; 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;

Xử: Không chấp nhận kháng cáo của Chi cục thuế quận Bình Tân. Giữ nguyên quyết định của án sơ thẩm;

1. Chấp nhận khởi kiện của Công ty trách nhiệm hữu hạn Công Nghệ Hóa Nhựa BS:

1.1. Huỷ các Văn bản của Chi cục thuế quận Quận Bình Tân:

- Thông báo số 15420/TB-CCT-TB&TK ngày 13/11/2020;
- Thông báo số 175/TB07-CCT ngày 17/5/2021;
- Thông báo số 609/ TB-CCT-TB&TK ngày 19/01/2021;

- Thông báo số 176/TB07-CCT ngày 17/5/2021;
- Thông báo số 184/TB07-CCT ngày 27/5/2021;
- Thông báo số 185/TB07-CCT ngày 27/5/2021;
- Thông báo số 61/TB07-CCT ngày 2/3/2022;
- Thông báo số 62/TB07-CCT ngày 2/3/2022;
- Thông báo số 602543/TB-TB07-QTR ngày 13/6/2022.

1.2. Hủy các Văn bản của Chi cục trưởng Chi cục thuế Quận Bình Tân:

- Quyết định cưỡng chế số 1180/QĐ-CCT-CC ngày 28/5/2021;
- Quyết định cưỡng chế số 1181/QĐ-CCT-CC ngày 28/5/2021;
- Quyết định cưỡng chế số 1182/QĐ-CCT-CC ngày 28/5/2021;
- Quyết định cưỡng chế số 1183/QĐ-CCT-CC ngày 28/5/2021;

2. Buộc Chi cục thuế quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh thực hiện nhiệm vụ công vụ - ban hành lại các Thông báo về tiền thuê đất, thuế và khôi phục lại quyền, lợi ích hợp pháp, theo hướng hoàn trả khoản tiền thu thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp do sai, cho Công ty trách nhiệm hữu hạn Công Nghệ Hóa Nhựa BS

3. Đình chỉ yêu cầu xem xét kiến nghị của Công ty trách nhiệm hữu hạn Công nghệ hóa nhựa BS về việc thu hồi, hủy bỏ hai văn bản hành chính là Thông báo số 24606/TB-CT ngày 9/10/2020 và Thông báo số 30013/TB-CT ngày 04/12/2020 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh và yêu cầu tuyên hành vi của Chi cục trưởng chi cục thuế quận B về việc cưỡng chế phong tỏa các tài khoản ngân hàng của Công ty trách nhiệm hữu hạn Công Nghệ Hóa Nhựa BS trái pháp luật.

4. Án phí hành chính sơ thẩm: Chi cục thuế quận B nộp 300.000 (Ba trăm nghìn) đồng, Chi cục trưởng Chi cục thuế quận B phải nộp 300.000 đồng (Ba trăm nghìn đồng). Hoàn trả số tiền tạm ứng án phí sơ thẩm 300.000 (Ba trăm nghìn) đồng cho Công ty trách nhiệm hữu hạn Công Nghệ Hóa Nhựa BS theo phiếu thu số 0032668 ngày 28/10/2021 của Chi Cục Thi hành án dân sự quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh.

Án phí hành chính phúc thẩm Chi cục thuế quận B phải nộp 300.000 (Ba trăm nghìn) đồng, căn trừ hết vào phiếu thu số AA/2022/0009497 ngày 28/9/2022 của Chi cục Thi hành án dân sự quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh.

Án xử phúc thẩm công khai, có hiệu lực pháp luật.

Nơi nhận:

- Tòa án nhân dân tối cao;
- TAND cấp cao tại TPHCM;
- VKSND Thành phố H;
- Chi cục THADS quận Bình Tân;
- TAND quận B ;
- Các đương sự;
- Lưu VP, hồ sơ vụ án.



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

Nguyễn Minh Hiếu