TÒA ÁN NHÂN DÂN CẤP CAO TẠI THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Quyết định giám đốc thẩm
Số: 08/2023/HC-GĐT
Ngày 08 tháng 8 năm 2023
V/v khiếu kiện quyết định hành chính trong lĩnh vực thuế

NHÂN DANHNƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

ỦY BAN THẨM PHÁN
TÒA ÁN NHÂN DÂN CẤP CAO TẠI THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

- Thành phần Ủy ban Thẩm phán Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh gồm có: 09/13 thành viên tham gia xét xử, do ông Nguyễn Xuân Thiện - Phó Chánh án Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh làm Chủ tọa phiên tòa theo sự ủy nhiệm của Chánh án Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh.

- ***Thư ký phiên tòa:*** bà Trương Thị Cẩm Linh - Thẩm tra viên.

- ***Đại diện Viện kiểm sát nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh tham gia phiên tòa***: bà Phạm Thị Thanh T - Kiểm sát viên.

Ngày 08 tháng 8 năm 2023, tại trụ sở Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh xét xử giám đốc thẩm vụ án hành chính về *"Khiếu kiện quyết định hành chính trong lĩnh vực thuế"* giữa:

1. Người khởi kiện:

1.1. Bà Nguyễn Thị Hồng Đ, sinh năm 1955;

1.2. Bà Huỳnh Hồng Ngọc M, sinh năm 1978;

1.3. Bà Huỳnh Hồng Ngọc T1, sinh năm 1974;

Cùng địa chỉ: số A L, Phường C, Quận E, Thành phố Hồ Chí Minh.

2. Người bị kiện: Chi cục Thuế quận N, thành phố Cần Thơ.

Địa chỉ: số E N, phường T, quận N, thành phố Cần Thơ.

Đại diện theo ủy quyền: ông Lâm Tấn T2 - Phó Chi cục trưởng, Chi cục Thuế quận N, thành phố Cần Thơ.

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Bà Nguyễn Thị Hồng Đ, bà Huỳnh Hồng Ngọc M và bà Huỳnh Hồng Ngọc

T1 với ông Nguyễn Bá P, bà Huỳnh Thị Thùy H tranh chấp về *"*Quyền sở hữu tài sản, hủy văn bản thỏa thuận và hủy giấy chứng nhận quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất*"* đối với nhà đất tại số B đường Đ, phường A (nay là phường T), quận N, thành phố Cần Thơ.

Theo Bản án dân sự sơ thẩm số 127/2019/DS-ST ngày 29/11/2019 của Tòa án nhân dân quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ và Bản án dân sự phúc thẩm số 39/2020/DS-PT ngày 27/5/2020 của Tòa án nhân dân thành phố Cần Thơ thì ông Nguyễn Bá P, bà Huỳnh Thị Thùy H có nghĩa vụ thanh toán cho bà Nguyễn Thị Hồng Đ, bà Huỳnh Hồng Ngọc M và bà Huỳnh Hồng N T1 số tiền 05 tỷ đồng; đồng thời, ông Nguyễn Bá P, bà Huỳnh Thị Thùy H được quyền sở hữu đối với nhà đất tranh chấp.

Ngày 17/7/2020, Chi cục Thi hành án dân sự quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ ban hành Giấy xác nhận kết quả thi hành án số 178/GXN-CCTHADS. Theo đó, xác nhận vợ chồng ông Nguyễn Bá P đã thanh toán số tiền 5.000.000.000 đồng cho bà Nguyễn Thị Hồng Đ, bà Huỳnh Thị Ngọc M1 và bà Huỳnh Hồng Ngọc T1 do chuyển nhượng nhà đất tại số B đường Đ, phường T, quận N, thành phố Cần Thơ. Vì vậy, Chi cục Thuế quận N ban hành Thông báo LTB2081519-TK00116387/TB-CCT ngày 08/12/2020, yêu cầu bà Đ, bà M1 và bà T1 nộp thuế thu nhập cá nhân đối với việc chuyển nhượng bất động sản trên với số tiền 100.000.000 đồng.

Bà Nguyễn Thị Hồng Đ, bà Huỳnh Hồng Ngọc M và bà Huỳnh Hồng Ngọc T1 khởi kiện yêu cầu hủy Thông báo LTB2081519-TK00116387/TB-CCT của Chi cục Thuế quận N, Thành phố cần T vì cho rằng các bà được hưởng thừa kế nhà và đất trên theo di chúc của mẹ là bà Nguyễn Thị H1 (là người được cấp quyền sở hữu, quyền sử dụng nhà đất tại số B đường Đ, phường T, quận N, thành phố Cần Thơ theo Giấy chứng nhận số 0000004 do Ủy ban nhân dân tỉnh C (cũ) cấp ngày 08/02/1996).

Tại Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2022/HC-ST ngày 05/4/2022, Tòa án nhân dân quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ quyết định:

Chấp nhận yêu cầu khởi kiện của bà Nguyễn Thị Hồng Đ, bà Huỳnh Hồng Ngọc M và bà Huỳnh Hồng Ngọc T1; hủy Thông báo LTB2081519-TK00116387/TB-CCT ngày 08/12/2020 của Chi cục Thuế quận N, thành phố Cần Thơ.

Ngoài ra, Tòa án cấp sơ thẩm còn quyết định về án phí, quyền kháng cáo của các đương sự theo quy định pháp luật.

Ngày 14/4/2022, Chi cục Thuế quận N có đơn kháng cáo toàn bộ bản án sơ thẩm.

Tại Bản án hành chính phúc thẩm số 01/2022/HC-PT ngày 23/6/2022, Tòa

án nhân dân Thành phố Cần Thơ quyết định:

Chấp nhận một phần kháng cáo của người bị kiện Chi cục Thuế quận N, thành phố Cần Thơ, sửa Bản án sơ thẩm số 01/2022/HC-ST ngày 05/4/2022 của Tòa án nhân dân quận Ninh Kiều: không chấp nhận yêu cầu khởi kiện của bà Nguyễn Thị Hồng Đ, bà Huỳnh Hồng Ngọc M và bà Huỳnh Hồng Ngọc T1, về việc hủy Thông báo số LTB2081519-TK00116387/TB-CCT ngày 08/12/2020 của Chi cục Thuế quận N, thành phố Cần Thơ.

Sau khi bản án phúc thẩm có hiệu lực pháp luật, bà Nguyễn Thị Hồng Đ, bà Huỳnh Hồng Ngọc M và bà Huỳnh Hồng Ngọc T1 có đơn đề nghị giám đốc thẩm; Viện kiểm sát nhân dân thành phố Cần Thơ có báo cáo kiến nghị Viện trưởng Viện kiểm sát nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh kháng nghị giám đốc thẩm đối với bản án hành chính phúc thẩm nêu trên theo hướng hủy bản án hành chính phúc thẩm, giữ nguyên bản án hành chính sơ thẩm.

Tại Quyết định kháng nghị giám đốc thẩm số 254/QĐ-VKS-HC ngày 29/11/2022, Viện trưởng Viện Kiểm sát nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh kháng nghị Bản án hành chính phúc thẩm số 01/2022/HC-PT ngày 23/6/2022 của Tòa án nhân dân thành phố Cần Thơ. Đề nghị Ủy ban Thẩm phán Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh xét xử giám đốc thẩm, hủy Bản án hành chính phúc thẩm số 01/2022/HC-PT ngày 23/6/2022 của Tòa án nhân dân thành phố Cần Thơ và giữ nguyên Bản án hành chính sơ thẩm số 01/2022/HC-ST ngày 05/4/2022 của Tòa án nhân dân quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ.

Tại phiên tòa giám đốc thẩm, đại diện Viện kiểm sát nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh đề nghị Ủy ban Thẩm phán Tòa án nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh chấp nhận toàn bộ kháng nghị của Viện trưởng Viện kiểm sát nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

[1] Vụ án tranh chấp quyền sở hữu tài sản là căn nhà số B đường Đ, phường A (nay là phường T), quận N, thành phố Cần Thơ giữa nguyên đơn là bà Nguyễn Thị Hồng Đ, bà Huỳnh Hồng Ngọc M và bà Huỳnh Hồng Ngọc T1 với bị đơn là ông Nguyễn Bá P và bà Huỳnh Thị Thùy H đã được giải quyết tại Bản án dân sự sơ thẩm số 127/2019/DSST ngày 29/11/2019 và Bản án dân sự phúc thẩm số 39/2020/DS-PT ngày 27/5/2020 của Tòa án nhân dân thành phố Cần Thơ. Bản án dân sự sơ thẩm trên nhận định: bà Nguyễn Thị Hồng Đ, bà Huỳnh Hồng Ngọc M và bà Huỳnh Hồng N T1 được xác định là chủ sở hữu hợp pháp nhà, đất tranh chấp. Tuy nhiên, tại phiên tòa sơ thẩm dân sự, các bên đương sự thống nhất nhà đất tranh chấp có giá trị 5.000.000.000 đồng; đồng thời, nguyên đơn thay đổi nội dung yêu cầu khởi kiện từ yêu cầu bị đơn trả lại nhà đất tranh chấp sang yêu cầu bị đơn trả lại giá trị nhà đất tranh chấp với số tiền 5.000.000.000 đồng và đồng ý chuyển nhượng lại nhà đất tranh chấp cho bị đơn. Bị đơn thống nhất với nguyên đơn về việc trả giá

trị nhà đất tranh chấp cho nguyên đơn với giá 5.000.000.000 đồng để bị đơn được làm thủ tục kê khai, đăng ký quyền sở dụng đất và quyền sở hữu nhà ở đang tranh chấp theo quy định của pháp luật.

Tòa án cấp sơ thẩm chấp nhận yêu cầu trên của nguyên đơn và ghi nhận việc nguyên đơn và bị đơn thống nhất thời gian thanh toán số tiền 5.000.000.000 đồng. Như vậy, bản chất sự thỏa thuận giữa nguyên đơn và bị đơn là việc chuyển nhượng nhà đất và được Tòa án ghi nhận bằng bản án dân sự sơ thẩm và dân sự phúc thẩm nêu trên.

[2] Thực hiện quyết định của bản án phúc thẩm nêu trên, ông P, bà H đã thanh toán số tiền 5.000.000.000 đồng cho bà Đ, bà M và bà T1 tại Chi cục Thi hành án dân sự quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ. Việc bà Đ, bà M và bà T1 nhận được 5.000.000.000 đồng (là giá trị nhà đất tại số B đường Đ, phường A (nay là phường T), quận N, thành phố Cần Thơ) từ ông P và bà H là thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản nên thuộc trường hợp phải nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại điểm g khoản 5 Điều 2; điểm a.3 khoản 3 Điều 26 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ T3 "Hướng dẫn thực hiện Luật thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân". Do đó, Căn cứ Giấy xác nhận kết quả thi hành án số 178/GXN-CTHADS ngày 17/7/2020 của Chi cục Thi hành án dân sự quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ, Chi cục Thuế quận N, thành phố Cần Thơ ban hành Thông báo số LTB2081519-TK0016387/TB-CCT ngày 08/12/2020 gửi bà M, bà Đ và bà T1, yêu cầu phải nộp thuế thu nhập cá nhân với số tiền 100.000.000 đồng từ việc chuyển nhượng bất động sản giá trị 5.000.000.000 đồng là đúng quy định của pháp luật.

[3] Tòa án cấp sơ thẩm nhận định thỏa thuận giữa bà M, bà Đ và bà T1 với ông P và bà H không phải là giao dịch chuyển nhượng bất động sản nên không thuộc trường hợp phải nộp thuế thu nhập cá nhân là sai lầm nghiêm trọng trong việc áp dụng pháp luật. Tòa án cấp phúc thẩm đã đánh giá đúng bản chất nội dung thỏa thuận trên là giao dịch bất động sản; xác định thu nhập 05 tỷ đồng của bà Đ, bà M và bà T1 nhận được từ ông P và bà H là thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản nên phải nộp thuế thu nhập cá nhân là có căn cứ, đúng pháp luật.

[4] Từ những nhận định trên, xét thấy không có căn cứ chấp nhận kháng nghị giám đốc thẩm của Viện trưởng Viện kiểm sát nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh; giữ nguyên bản án hành chính phúc thẩm.

Vì các lẽ trên;

QUYẾT ĐỊNH:

Căn cứ vào Điều 271; khoản 1 Điều 272 Luật Tố tụng hành chính;

1. Không chấp nhận Quyết định kháng nghị giám đốc thẩm số 254/QĐ-VKS-HC ngày 29/11/2022 của Viện trưởng Viện kiểm sát nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh.

2. Giữ nguyên Bản án hành chính phúc thẩm số 01/2022/HC-PT ngày 23/6/2022 của Tòa án nhân dân thành phố Cần Thơ.

3. Quyết định giám đốc thẩm có hiệu lực pháp luật kể từ ngày Hội đồng xét xử giám đốc thẩm ra quyết định.

Nơi nhận:
- Chánh án TANDCC tại TP Hồ Chí Minh (để b/c);
- VKSNDCC tại TP Hồ Chí Minh;
- TAND thành phố Cần Thơ;
- VKSND thành phố Cần Thơ;
- TAND quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ;
- VKSND quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ;
- Cục THADS quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ;
- Đương sự (theo địa chỉ);
- Lưu P.LTHS, P.GĐKT I, HS, THS, (TTCL).

ỦY BAN THẨM PHÁN
CHỦ TỌA PHIÊN TÒA-PHÓ CHÁNH ÁN

Nguyễn Xuân Thiện