

**TÒA ÁN NHÂN DÂN
TỈNH ĐỒNG THÁP**

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

Bản án số: 06/2018/HC-ST
Ngày: 30/7/2018.
V/v khiếu kiện quyết định
hành chính trong lĩnh vực thuế.

**NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

TÒA ÁN NHÂN DÂN TỈNH ĐỒNG THÁP

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

- Thẩm phán – Chủ tọa phiên tòa: Ông Lê Thành Tôn.

Các Hội thẩm nhân dân: Ông Trần Phước Đa.
Ông Đào Ngọc Tường.

- Thư ký phiên tòa: Ông Nguyễn Văn Tuấn – Thư ký Tòa án nhân dân tỉnh Đồng Tháp.

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Đồng Tháp tham gia phiên tòa: Ông Bùi Văn Thân – Kiểm sát viên.

Trong các ngày 24, 30 tháng 7 năm 2018, tại trụ sở Tòa án nhân dân tỉnh Đồng Tháp xét xử sơ thẩm công khai vụ án hành chính thụ lý số: 70/2017/TLST-HC ngày 12 tháng 12 năm 2017, về việc “Khiếu kiện quyết định hành chính trong lĩnh vực thuế”.

Theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử sơ thẩm số: 10/2018/QĐXXST-HC ngày 12 tháng 6 năm 2018, Quyết định hoãn phiên tòa số: 09/2018/QĐST-HC ngày 03 tháng 7 năm 2018, giữa các đương sự:

* *Người khởi kiện:* Ông Hồ Văn B, sinh năm 1954 – Là Chủ doanh nghiệp tư nhân Minh P.

Địa chỉ: Trần Hưng Đ, phường An T, thị xã HN, tỉnh Đồng Tháp.

Người đại diện theo ủy quyền của người khởi kiện: Hồ Thị Thùy L, sinh năm 1979, (văn bản ủy quyền ngày 26/3/2018);

Địa chỉ: Trương Đ, phường An T, thị xã HN, tỉnh Đồng Tháp.

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của người khởi kiện: Bà Võ Thị

Băng G, là Luật sư của Văn phòng luật sư Băng G, thuộc Đoàn luật sư tỉnh Đồng Tháp;

Địa chỉ: Nguyễn T, khóm Mỹ T, Phường .., thành phố Cao L, tỉnh Đồng Tháp.

** Người bị kiện:*

1/ Chi cục trưởng Chi cục Thuế thị xã HN, tỉnh Đồng Tháp;

Người đại diện theo pháp luật: Ông Lê Thanh P - Chi cục Trưởng Chi cục Thuế thị xã HN;

Người đại diện theo ủy quyền: Ông Nguyễn Văn C - Phó Chi cục trưởng Chi cục Thuế thị xã HN, (văn bản ủy quyền ngày 12/01/2018);

Địa chỉ: Khóm An T, phường An L, thị xã HN, tỉnh Đồng Tháp.

2/ Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp;

Người đại diện theo pháp luật: Ông Lê Thanh T - Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp;

Người đại diện theo ủy quyền: Ông Quách Tấn T - Phó cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp. (văn bản ủy quyền ngày 04/5/2018)

Địa chỉ: Nguyễn H, Phường..., thành phố Cao L, Đồng Tháp.

(Chị Hồ Thị Thùy L, Luật sư Võ Thị Băng G, ông Quách Tấn T, ông Nguyễn Văn C có mặt tại phiên tòa).

NỘI DUNG VỤ ÁN

** Theo đơn khởi kiện ngày 20/9/2012, ngày 25/5/2017, ngày 25/10/2017 và chị Hồ Thị Thùy L đại diện theo ủy quyền của ông Hồ Văn B - Chủ DNTN Minh P trình bày:*

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp có văn bản Kết luận thanh tra về thuế số 1351/KL- CT-TTr ngày 03/11/2011, Từ đó Chi cục Thuế thị xã HN ra Quyết định số 107/QĐ-CCT-KTr ngày 23/11/2011 buộc ông Hồ Văn B - chủ DNTN Minh P phải nộp thuế bị truy thu là 59.233.731 đồng, trong đó, (48.634.170 đồng thuế VAT, thuế TNDN và tiền được ưu đãi miễn giảm thuế TNDN = 10.599.561 đồng.

- Doanh nghiệp tư nhân (DNTN) Minh P là đại lý kinh doanh xăng dầu, có ký hợp đồng bao tiêu với doanh nghiệp đầu mối là Công ty Cổ phần Nhiên liệu Đồng Tháp (PETIMEX), hình thức mua đứt bán đoạn không có bù lỗ và trong hợp đồng đại lý cũng không có quy định đại lý phải bán giá nào cho hộ công nghiệp tiêu thụ trực tiếp.

- Căn cứ hợp đồng đại lý bao tiêu xăng dầu của Công ty Cổ phần Nhiên liệu Đồng Tháp với DNTN Minh P, tại Điều 4 quy định về giá, niêm yết giá và giá bán như sau: “Giá bán lẻ các loại xăng dầu tại cửa hàng đại lý do bên A quy định giá trần, giá được bên A thông báo trước bằng điện thoại và gửi văn bản đến đại lý (hoặc thông qua FAX). Bên B căn cứ theo thông báo giá của bên A để bán hàng; giá bán lẻ của bên B bán ra có thể từ bằng (=) hoặc thấp hơn giá quy định của bên A nhưng tuyệt đối không được cao hơn quy định này”.

- Căn cứ Quyết định số 1505/2003/QĐ-BTM ngày 17/11/2003 của Bộ trưởng Bộ Thương mại, DNTN Minh P từ lúc thành lập cho đến nay đều có bán xăng dầu cho hộ công nghiệp tiêu thụ trực tiếp, (không phân biệt có mã số thuế hay không). Những hộ mua lẻ tiêu dùng thì doanh nghiệp phải bán bằng giá bán lẻ do doanh nghiệp đầu mối quy định.

- DNTN Minh P kê khai nộp thuế hàng tháng, quý, năm đúng thời gian quy định.

- Theo quy định tại điểm b, khoản 2, Điều 5, Chương II Quy chế quản lý kinh doanh xăng dầu, ban hành kèm theo Quyết định số 187/2003/QĐ-TTg ngày 15/9/2003 của Thủ tướng Chính phủ; tại khoản 5, Điều 1 Quyết định 11/2007/QĐ-BTM ngày 22/05/2007 của Bộ trưởng Bộ Thương mại, ban hành kèm theo Quyết định 1505/QĐ-BTM ngày 17/11/2003 của Bộ trưởng Bộ Thương mại chỉ nói các doanh nghiệp đầu mối và doanh nghiệp nhập khẩu, không có điểm nào nói doanh nghiệp là đại lý bán xăng dầu cho hộ công nghiệp tiêu thụ trực tiếp không có mã số thuế, không được thấp hơn giá bán lẻ do Nhà nước quy định.

- Ngoài ra, Công ty Cổ phần Nhiên liệu Đồng Tháp có Công văn số 98/CV-TMDK ngày 31/10/2007 nói rõ: “Căn cứ Quyết định 676/2004/QĐ-BTM ngày 31/5/2004, quy định về thù lao đại lý thì không quy định giá bán của Tổng đại lý

bán cho hộ công nghiệp do đó giá bán của đại lý bán cho hộ công nghiệp giá nào thì tùy vào lợi nhuận của doanh nghiệp tự cân đối”.

- Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp ra Quyết định giải quyết khiếu nại số 563/QĐ/CT-GQKN không công nhận toàn bộ nội dung đơn khiếu nại của DNTN Minh P là chưa phù hợp quy định của pháp luật.

Nay, ông Hồ Văn B – Chủ DNTN Minh P yêu cầu Tòa án nhân dân tỉnh Đồng Tháp giải quyết hủy các quyết định sau:

- Hủy quyết định số 107/QĐ/CCT-LTr ngày 23/11/2011 của Chi cục Trưởng Chi cục Thuế thị xã HN, tỉnh Đồng Tháp.

- Hủy quyết định số 563/QĐ-CT-GQKN ngày 21/12/2011 của Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp.

- Hủy Kết luận thanh tra thuế tại DNTN Minh P số 1351/KL-CT-TTr ngày 03/11/2011 của Đoàn thanh tra Cục thuế tỉnh Đồng Tháp.

Tại phiên toà chị Linh trình bày: Trước nay, cơ quan thuế không có nhắc nhở hay xử phạt về thuế đối với DNTN Minh P, hàng năm DNTN Minh P kê khai nộp thuế đúng theo quy định. Nay, cơ quan thuế xử lý, xử phạt truy thu thuế là không phù hợp, trái với quy định của pháp luật làm thiệt hại đến quyền lợi của DNTN Minh P. Cơ quan thuế có nhắc việc nộp tiền thuế bị truy thu nhưng do đã có khiếu nại về Cục thuế tỉnh và khởi kiện ra Tòa án nên DNTN Minh P không nộp. Chị L đại diện cho ông Hồ Văn B – Chủ DNTN Minh P xin rút lại yêu cầu hủy Kết luận thanh tra thuế tại DNTN Minh P số 1351/KL-CT-TTr ngày 03/11/2011 của Đoàn thanh tra Cục thuế tỉnh Đồng Tháp; Yêu cầu hủy Quyết định số 107/QĐ/CCT-LTr ngày 23/11/2011 của Chi cục Trưởng Chi cục Thuế thị xã HN, tỉnh Đồng Tháp, Quyết định số 563/QĐ-CT-GQKN ngày 21/12/2011 của Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp.

** Người bị kiện Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp có văn bản ý kiến số 54/CT-KTNB ngày 09/01/2018 và người đại diện theo ủy quyền ông Quách Tấn T trình bày tại phiên tòa:*

- Ngày 29/9/2011, Cục thuế tỉnh Đồng Tháp ban hành Quyết định số 432/QĐ-CT-TTr, về việc Thanh tra chấp hành pháp luật thuế tại DNTN Minh P

(do ông Hồ Văn Bình làm chủ doanh nghiệp), mã số thuế 1400101371, thời kỳ thanh tra thuế từ năm 2005 đến 2010.

- Qua kết quả thanh tra thuế phát hiện DNTN Minh P kê khai thuế và xuất hóa đơn bán lẻ hàng hóa (xăng dầu) cho người tiêu dùng (không có mã số thuế) với giá bán thấp hơn giá theo quy định của Nhà nước, theo quy định tại: Quyết định số 187/2003/QĐ-TTg ngày 15/9/2003 của Thủ tướng Chính phủ; Quyết định số 11/2007/QĐ-BTM ngày 22/5/2007 của Bộ trưởng Bộ Thương mại “về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Quy chế đại lý kinh doanh xăng, dầu ban hành kèm theo Quyết định số 1505/2003/QĐ-BTM ngày 17/11/2003 của Bộ trưởng Bộ Thương mại”.

- Căn cứ theo quy định và thực hiện theo Thông báo 160/TB-VPUBND ngày 25/6/2008 kết luận chỉ đạo của Phó Chủ tịch UBND tỉnh Đồng Tháp: “Các Tổng đại lý và đại lý kinh doanh xăng dầu trên địa bàn tỉnh Đồng Tháp khi bán xăng, dầu cho các đối tượng là DN, HTX có đăng ký kinh doanh theo Luật DN và Luật HTX có địa chỉ rõ ràng, có mã số thuế được tính thuế VAT theo giá bán thực tế với điều kiện giá không được thấp hơn giá đầu vào và phải có chứng từ thanh toán đầy đủ theo quy định”.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp ban hành Kết luận thanh tra thuế số 1351/KL-CTTTTr ngày 03/11/2011 xác định số thuế DNTN Minh P phải nộp thêm là 59.233.731 đồng (trong đó: Thuế GTGT là 13.526.490 đồng, thuế TNDN là 45.707.241 đồng), nhưng không xử phạt vi phạm về hành vi thiếu thuế.

- Trên cơ sở căn cứ theo biên bản thanh tra thuế của Đoàn thanh tra và Kết luận thanh tra thuế của Cục thuế Đồng Tháp, Chi cục thuế thị xã HN ban hành Quyết định số 107/QĐ-CCT-Ktr ngày 23/11/2011, xử lý truy thu thuế đối với DNTN Minh P, tổng số tiền là 59.233.731 đồng.

- Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp giải quyết khiếu nại: Giữ nguyên nội dung Kết luận thanh tra số 1351/KL-CT-TTTr ngày 03/11/2011 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp đã ban hành đối với DNTN Minh P.

Căn cứ Luật tổ tụng hành chính, quy định tại các Điều 116, Điều 123, Điều 143. Cục Thuế Đồng Tháp nhận thấy trường hợp khiếu kiện của DNTN Minh P, từ ngày Chi cục thuế ban hành quyết định hành chính số 107 ngày 23/11/2011 và

Quyết định giải quyết khiếu nại số 563 ngày 21/12/2011 đến ngày 12/12/2017 Tòa án nhân dân tỉnh Đồng Tháp thông báo thụ lý vụ án là trên 06 năm, đã hết thời hiệu và quyền khởi kiện. Do đó, Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp kiến nghị Tòa án nhân dân tỉnh Đồng Tháp xem xét lại thời hiệu và quyền khởi kiện của ông Hồ Văn B - Chủ DNTN Minh P.

Tại phiên tòa ông Quách Tấn T trình bày: Cục thuế không thống nhất với yêu cầu hủy quyết định số 107 và quyết định số 563 của cơ quan thuế; Cơ quan thuế áp dụng các văn bản để xử lý truy thu thuế như Quyết định số 11, Quyết định số 187, Quyết định số 1505, Nghị định số 24, Nghị định số 164 là đúng quy định của pháp luật; Cơ quan thuế không áp dụng kết luận thanh tra thuế để xử lý thuế mà căn cứ biên bản thanh tra thuế để xử lý truy thu thuế tại DNTN Minh P; Yêu cầu Hội đồng xét xử xem xét về thời hiệu khởi kiện vì cơ quan thuế ra quyết định xử lý về thuế năm 2011, giải quyết khiếu nại năm 2012 nhưng người khởi kiện cho rằng khởi kiện năm 2012 và mãi đến năm 2017 mới có thông báo thụ lý vụ án của Tòa án, theo Cục thuế thì việc khởi kiện của ông Hồ Văn B – Chủ doanh nghiệp tư nhân Minh P đã hết thời hiệu khởi kiện. Yêu cầu Hội đồng xét xử xem xét khoản tiền ưu đãi miễn thuế là 10.599.561 đồng.

** Người bị kiện Chi cục trưởng Chi cục thuế thị xã HN có văn bản ý kiến số 14 ngày 12/01/2018, người đại diện theo uỷ quyền ông Nguyễn Văn C trình bày tại phiên tòa như sau:*

Căn cứ quy định tại khoản 2, Điều 29, Chương III pháp lệnh số 40/2002/PL-UBTVQH10 ngày 26/4/2002 của Ủy ban thường vụ Quốc hội, quy định: “Đối với hàng hóa, dịch vụ do Nhà nước định giá thì tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh phải niêm yết đúng giá do cơ quan nhà nước có thẩm quyền quyết định và mua bán đúng giá đã niêm yết”.

Căn cứ biên bản thanh tra thuế tại DNTN Minh P, từ năm 2005 đến 2010.

Căn cứ quyết định số 503/QĐ-TCT ngày 29/3/2010 của Tổng cục Trưởng Tổng cục Thuế, quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Chi cục thuế trực thuộc Cục Thuế.

Căn cứ Điều 116 Luật tổ tụng hành chính, Chi cục thuế thị xã HN nhận thấy việc ban hành quyết định hành chính số: 107/QĐ-CCT-KTr ngày 23/11/2011, về

việc xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính qua thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế là đúng, Tòa án thụ lý vụ án là trên 06 năm, đã hết thời hiệu và quyền khởi kiện theo quy định của Luật tố tụng hành chính.

Tại phiên tòa ông Nguyễn Văn C trình bày: Chi cục Thuế thị xã HN ban hành quyết định số 107 là đúng quy định pháp luật; Chi cục Thuế ban hành quyết định 107 là để truy thu thuế, không có xử phạt về thuế; Chi cục Thuế có văn bản nhắc ông Hồ Văn B – Chủ doanh nghiệp tư nhân Minh P nộp khoản tiền bị truy thu thuế nhưng DNTN Minh P không nộp; Chi cục thuế thống nhất theo trình bày của Cục thuế tỉnh Đồng Tháp.

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của người khởi kiện trình bày ý kiến và đề nghị: Ông Hồ Văn B – Chủ doanh nghiệp tư nhân Minh P ký hợp đồng đại lý bán lẻ xăng dầu với Công ty Cổ phần nhiên liệu Đồng Tháp đúng theo quy định, tại Điều 4 của hợp đồng quy định về giá bán, ông Hồ Văn B – Chủ doanh nghiệp tư nhân Minh P thực hiện việc mua bán xăng dầu đúng theo giá của hợp đồng đã ký kết. Quyết định số 107 của Chi cục thuế thị xã HN căn cứ biên bản thanh tra là không phù hợp, kết luận thanh tra không hợp lý. Quyết định giải quyết khiếu nại số 563 không đúng quy định pháp luật. Đề nghị Hội đồng xét xử chấp nhận yêu cầu của người khởi kiện hủy quyết định số 107/QĐ/CCT-LTr ngày 23/11/2011 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế thị xã HN, tỉnh Đồng Tháp và quyết định số 563/QĐ-CT-GQKN ngày 21/12/2011 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp. Đối với khoản tiền ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2010 là 10.599.561 đồng, do không ghi nhận cụ thể trong quyết định số 107 nên yêu cầu Hội đồng xét xử xem xét giải quyết theo quy định của pháp luật.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Đồng Tháp phát biểu ý kiến:

+ Về hình thức: Thẩm phán và Hội đồng xét xử đã thực hiện đúng các quy định pháp luật tố tụng hành chính từ khi thụ lý đến khi xét xử. Tại phiên tòa sơ thẩm cho đến trước khi nghị án, Hội đồng xét xử đã tiến hành phiên tòa đúng trình tự, thủ tục theo quy định của Luật tố tụng hành chính; các đương sự trong vụ án đã chấp hành đúng quy định pháp luật về quyền và nghĩa vụ của mình.

+ Về nội dung: Căn cứ Điều 193 Luật tố tụng hành chính. Đề nghị Hội

đồng xét xử chấp nhận đơn khởi kiện của người khởi kiện, hủy quyết định số 107/QĐ/CCT-LTr ngày 23/11/2011 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế thị xã HN, tỉnh Đồng Tháp và quyết định số 563/QĐ-CT-GQKN ngày 21/12/2011 của Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp. Đình chỉ đối với yêu cầu hủy Kết luận thanh tra thuế tại DNTN Minh P số 1351/KL-CT-TTr ngày 03/11/2011 của Đoàn Thanh tra Cục thuế tỉnh Đồng Tháp. Đối với khoản tiền ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2010 là 10.599.561 đồng yêu cầu Hội đồng xét xử xem xét tách ra giải quyết thành một vụ kiện khác khi có yêu cầu.

+ Kiến nghị: Tòa án cần khắc phục việc chậm thụ lý vụ án.

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, căn cứ kết quả tranh tụng tại phiên tòa, ý kiến trình bày của các đương sự, người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của đương sự, ý kiến của đại diện Viện kiểm sát, sau khi nghị án, Hội đồng xét xử nhận định:

- Về tố tụng: Ông Hồ Văn B - Chủ doanh nghiệp tư nhân Minh P khởi kiện yêu cầu hủy quyết định số 107/QĐ/CCT-LTr ngày 23/11/2011 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế thị xã HN, tỉnh Đồng Tháp; Quyết định số 563/QĐ-CT-GQKN ngày 21/12/2011 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp. Các Quyết định hành chính này ảnh hưởng đến quyền lợi của đương sự, thuộc thẩm quyền giải quyết của Tòa án theo quy định tại Điều 32, Điều 118, Điều 119, Điều 120 Luật tố tụng hành chính.

Kết luận thanh tra thuế tại DNTN Minh P số 1351/KL-CT-TTr ngày 03/11/2011 của Đoàn thanh tra Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp là kết luận chung của Đoàn thanh tra cục thuế, cơ quan thuế không căn cứ để ra quyết định xử phạt, không làm phát sinh ảnh hưởng đến quyền và lợi ích hợp pháp của người khởi kiện. Tại phiên tòa chỉ L đại diện cho ông Hồ Văn B – Chủ DNTN Minh P rút yêu cầu hủy Kết luận thanh tra thuế tại DNTN Minh P số 1351/KL-CT-TTr ngày 03/11/2011 của Đoàn Thanh tra Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp, nên Hội đồng xét xử đình chỉ xét xử đối với yêu cầu này, theo quy định tại điểm b, khoản 1, Điều 143 và khoản 2, Điều 173 Luật tố tụng hành chính.

Về thời hiệu khởi kiện là còn thời hiệu theo quy định tại Điều 116, 120 Luật tổ tụng hành chính (do Tòa án đã nhận đơn khởi kiện của ông Hồ Văn B - Chủ doanh nghiệp tư nhân Minh P vào ngày 20/9/2012, cho nên ngày khởi kiện là ngày nộp đơn ngày 20/9/2012).

Xét việc người khởi kiện yêu cầu huỷ quyết định số 107/QĐ/CCT-LTr ngày 23/11/2011 của Chi cục Trưởng Chi cục Thuế thị xã HN, tỉnh Đồng Tháp; Quyết định số 563/QĐ-CT-GQKN ngày 21/12/2011 của Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp, Hội đồng xét xử, xét thấy:

Theo Quyết định số 107/QĐ/CCT-LTr ngày 23/11/2011 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế thị xã HN: Ngày 03/11/2011 Cục Trưởng Cục thuế ban hành kết luận thanh tra đối với DNTN Minh P, đến ngày 23/11/2011 Chi cục Trưởng Chi cục Thuế thị xã HN ban hành Quyết định số 107/QĐ/CCT-LTr xử phạt về thuế. Việc ban hành quyết định này là đúng theo trình tự, thủ tục quy định tại Điều 23, 24 của Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính Phủ.

Về thẩm quyền: Chi cục Trưởng Chi cục Thuế thị xã HN ban hành Quyết định số 107/QĐ/CCT-LTr xử phạt về thuế là đúng thẩm quyền theo quy định của pháp luật.

Về nội dung:

Theo Quyết định số 563/QĐ-CT-GQKN ngày 21/12/2011 của Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp, Hội đồng xét xử, xét thấy:

Năm 2011, khi Cục Thuế tiến hành thanh tra về thuế đối với DNTN Minh P từ năm 2005-2010, qua quá trình thanh tra phát hiện DNTN Minh P bán xăng dầu cho các đại lý, công ty, doanh nghiệp, hợp tác xã (có mã số thuế) đúng theo hợp đồng, tuy nhiên khi xuất hóa đơn bán lẻ cho người tiêu dùng thì bán giá thấp hơn giá Nhà nước quy định.

Theo quy định tại điểm b, khoản 2, Điều 5, Chương II, Quy chế quản lý xăng dầu quy định: “Trong quá trình kinh doanh, doanh nghiệp kinh doanh nhập khẩu xăng, dầu phải quy định đúng giá và yêu cầu các cơ sở phân phối, các cửa hàng bán lẻ, đại lý bán lẻ thuộc hệ thống phân phối của doanh nghiệp mình thực hiện”.

Theo hợp đồng đại lý bán lẻ xăng dầu giữa ông Hồ Văn B – Chủ doanh nghiệp tư nhân Minh P ký hợp đồng đại lý bán lẻ xăng dầu với Công ty Cổ Phần Nhiên Liệu Đồng Tháp, tại Điều 4, điểm 4.1: Có quy định “Giá bán lẻ các loại xăng dầu tại cửa hàng đại lý do bên A quy định giá trần, giá được bên A thông báo trước bằng điện thoại và gửi văn bản đến đại lý (hoặc thông qua FAX). Bên B căn cứ theo thông báo giá của bên A để bán hàng; giá bán lẻ của bên B bán ra có thể từ bằng (=) hoặc thấp hơn giá quy định của bên A nhưng tuyệt đối không được cao hơn quy định này”.

Tại khoản 5, Điều 1, Quyết định số 11/2007 và Điều 9, chương II của quy chế kinh doanh xăng dầu, ban hành kèm theo quyết định số 1505 ngày 17/11/2003 của Bộ Thương mại quy định: “...Tất cả các cửa hàng, trạm bán lẻ xăng dầu thuộc doanh nghiệp xăng dầu đầu mối và các đại lý bán lẻ trong hệ thống đại lý không được bán cao hơn giá bán lẻ do doanh nghiệp xăng dầu đầu mối quy định; phải niêm yết giá bán lẻ và bán đúng giá niêm yết”.

Theo quy định tại điểm 2.3, khoản 2, Điều 5, Chương II, Quy chế đại lý kinh doanh xăng dầu quy định: “...Tổng đại lý chỉ được bán xăng dầu cho các hộ công nghiệp tiêu thụ trực tiếp theo hợp đồng cung ứng xăng dầu cho các đơn vị trực thuộc để bán lẻ hoặc các đại lý bán lẻ trong hệ thống của mình theo hợp đồng đại lý”.

Từ những nhận định trên cho thấy, trong hoạt động kinh doanh xăng dầu, giá bán xăng dầu do doanh nghiệp đầu mối quy định, tổng đại lý, đại lý bán lẻ, cửa hàng bán lẻ trong hệ thống phân phối của doanh nghiệp đầu mối phải bán theo giá do doanh nghiệp đầu mối đưa ra, không được bán cao hơn giá bán lẻ do doanh nghiệp đầu mối quy định. Đối với tổng đại lý thì không quy định giá bán cụ thể, chỉ quy định tổng đại lý chỉ được bán xăng dầu cho các hộ công nghiệp tiêu thụ trực tiếp theo hợp đồng.

Xét ý kiến của Cục thuế tỉnh Đồng Tháp về việc áp dụng giá Nhà nước quy định để ấn định giá và truy thu thuế đối với DNTN Minh P. Theo Điều 30 của Nghị định số 164/2003 và Nghị định số 24/2007, quy định “...Trong quá trình kiểm tra, thanh tra, việc kê khai thuế, nộp thuế, quyết toán thuế của cơ sở kinh doanh nếu phát hiện giá mua, giá bán, chi phí kinh doanh, thu nhập chịu thuế và

các yếu tố khác do cơ sở kinh doanh xác định không hợp lý, cơ quan thuế có quyền xác định lại giá mua, giá bán theo giá trị trường trong và ngoài nước, chi phí thu nhập chịu thuế và các yếu tố khác để đảm bảo thu đúng, thu đủ thuế thu nhập doanh nghiệp. Trong trường hợp này nếu xác định lại giá bán thì phải xác định theo giá thị trường chứ không thể xác định theo giá của Nhà nước”.

Thỏa thuận về giá bán xăng dầu theo hợp đồng là phù hợp theo quy định pháp luật. DNTN Minh P là đại lý nhưng lại ký hợp đồng với Công ty Cổ phần Nhiên liệu Đồng Tháp nên giá bán của DNTN Minh P là theo giá của tổng đại lý, đại lý bán giá như thế nào là do đại lý tự cân đối để có lợi nhuận.

Thông báo số 160/TB –VPUBND, ngày 25/6/2008 của Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp ban hành vào năm 2008 nhưng cơ quan thuế lấy làm căn cứ truy thu thuế từ năm 2005 là chưa phù hợp.

Việc xác định lại giá bán để tính thuế thu nhập từ năm 2005 đến 2010 là không đúng theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, việc xác định lại giá không làm phát sinh doanh thu tăng thêm. Cho nên việc truy thu thuế theo kết luận của thanh tra là không phù hợp.

Cục trưởng Cục thuế ra quyết định giải quyết khiếu nại bác toàn bộ yêu cầu của ông Hồ Văn B – Chủ doanh nghiệp tư nhân Minh P là không có căn cứ và không đúng quy định của pháp luật.

Quyết định số 107 của Chi cục thuế thị xã HN ban hành để thi hành theo kết quả thanh tra của Cục thuế tỉnh nhưng do kết luận thanh tra là không đúng quy định pháp luật nên quyết định số 107 cũng không đúng quy định pháp luật. Quyết định số 107 căn cứ Thông báo số 160 của Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp để xử lý truy thu thuế là không đúng theo quy định của pháp luật.

Đối với khoản tiền ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2010 là 10.599.561 đồng, khoản tiền này không được ghi nhận cụ thể trong quyết định số 107/QĐ/CCT-LTr ngày 23/11/2011 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế thị xã HN mà chỉ được ghi nhận trong biên bản thanh tra thuế, đồng thời tại phiên tòa chị L đại diện của ông Hồ Văn B – Chủ DNTN Minh P yêu cầu hủy toàn bộ quyết định số 107/QĐ/CCT-LTr ngày 23/11/2011 của Chi cục trưởng Chi cục

Thuế thị xã Hồng Ngự. Cho nên đối với khoản tiền là 10.599.561 đồng này Cơ quan thuế có quyền ra quyết định truy thu theo quy định của pháp luật.

Xét việc trình bày và đề nghị của người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của người khởi kiện là phù hợp và có căn cứ.

Xét đề nghị của đại diện Viện sát tỉnh Đồng Tháp là có căn cứ chấp nhận.

Về án phí hành chính sơ thẩm: Do yêu cầu của người khởi kiện là ông Hồ Văn B – Chủ DNTN Minh P được chấp nhận nên không phải chịu án phí. Người bị kiện phải chịu án phí theo quy định của pháp luật.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Căn cứ: Điều 30, 32, 116, 118, 120, điểm b, khoản 1, Điều 143; khoản 2, Điều 173, Điều 193, khoản 1 Điều 348 - Luật tổ tụng hành chính 2015;

Điểm b, khoản 2, Điều 5, Chương II, Quy chế quản lý xăng dầu, ban hành kèm theo quyết định số 187, ngày 15/9/2003 của Thủ Tướng Chính phủ;

Khoản 5, Điều 1, Quyết định số 11/2007/QĐ-BTM, ngày 17/11/2003 của Bộ Thương mại;

Điểm 2.3, khoản 3, Điều 5, Chương II, Quy chế kinh doanh xăng dầu, ban hành kèm theo quyết định số 1505/2003/QĐ-BTM, ngày 17/11/2003 của Bộ Thương mại;

Điều 30 của Nghị định số 164/2003/NĐ-CP, ngày 22/12/2003 và Nghị định số 24/2007/NĐ-CP, ngày 14/02/2007 của Chính phủ;

Khoản 3, Điều 18; khoản 1, Điều 32 Nghị quyết 326, ngày 30/12/2016 của Ủy ban thường vụ quốc hội về mức thu, miễn, giảm, nộp quản lý và sử dụng án phí, lệ phí Tòa án.

Tuyên xử:

Chấp nhận yêu cầu khởi kiện của ông Hồ Văn B – Chủ DNTN Minh P.

Hủy quyết định số 107/QĐ/CCT-LTr ngày 23/11/2011 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế thị xã HN, tỉnh Đồng Tháp và quyết định số 563/QĐ-CT-GQKN ngày 21/12/2011 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp.

Đình chỉ xét xử đối với yêu cầu hủy Kết luận thanh tra thuế tại DNTN Minh Phát số 1351/KL-CT-TTr ngày 03/11/2011 của Đoàn thanh tra Cục thuế tỉnh Đồng Tháp.

Đối với khoản tiền ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2010 là 10.599.561 đồng, Cơ quan thuế có quyền ra quyết định truy thu theo quy định của pháp luật.

Về án phí hành chính sơ thẩm: Ông Hồ Văn B – Chủ DNTN Minh P không phải chịu án phí hành chính sơ thẩm. Hoàn trả lại cho ông Hồ Văn B – Chủ DNTN Minh P số tiền tạm ứng án phí đã nộp là 300.000 đồng, theo biên lai thu số 17402 ngày 27/11/2017 của Cục thi hành án dân sự tỉnh Đồng Tháp.

Chi cục Trưởng Chi cục Thuế thị xã HN và Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp mỗi người phải chịu 300.000 đồng án phí hành chính sơ thẩm.

Người khởi kiện, người bị kiện có quyền kháng cáo lên Tòa án nhân dân Cấp Cao tại Thành phố Hồ Chí Minh trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày tuyên án.

Nơi nhận:

- Tòa án nhân dân Cấp cao tại TP.HCM;
- VKSND Tỉnh Đồng Tháp;
- Cục THADS tỉnh Đồng Tháp;
- Phòng KTNV –THA Tỉnh;
- Các đương sự;
- Lưu hồ sơ vụ án, THC.

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

Lê Thành Tôn