

TÒA ÁN NHÂN DÂN
THỊ XÃ HOÀI NHƠN
TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Bản án số: 02/2025/HC-ST

Ngày: 04/6/2025

V/v “*Khiếu kiện quyết định hành
chính và hành vi hành chính về lĩnh
vực thuế trong quản lý đất đai*”

NHÂN DANH

NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

TÒA ÁN NHÂN DÂN THỊ XÃ HOÀI NHƠN, TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Trần Minh Thành.

Các Hội thẩm nhân dân:

- Ông Nguyễn Hữu Tố
- Bà Trần Thị Thu Thanh

- Thư ký phiên tòa: Bà Phan Thị Thúy Diễm - Thư ký Tòa án Nhân dân thị xã Hoài Nhơn.

- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân thị xã Hoài Nhơn tỉnh Bình Định tham gia phiên tòa: Bà Nguyễn Trường Minh Lý - Kiểm sát viên.

Ngày 04 tháng 6 năm 2025, tại Tòa án nhân dân thị xã Hoài Nhơn, tỉnh Bình Định xét xử sơ thẩm công khai vụ án hành chính thụ lý số: 02/2025/TLST-HC ngày 14 tháng 4 năm 2025, về việc “*Khiếu kiện quyết định hành chính và hành vi hành chính về lĩnh vực thuế trong quản lý đất đai*”, theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số: 137/2025/QĐXXST-HC ngày 16 tháng 5 năm 2025, giữa các đương sự:

- Người khởi kiện: Bà Trần Thị Nh, sinh năm 1980 (có mặt)

Địa chỉ: Tổ 6, khu phố Đệ Đ 1, phường Hoài T, thị xã H, tỉnh B.

- Người bị kiện:

+ Đội Thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão.

Người đại diện theo pháp luật: Ông Kiều Xuân Ch - Đội trưởng Đội thuế liên huyện.

+ Đội trưởng Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão.

Địa chỉ: Số 04 Nguyễn Tất Th, phường Bồng S, thị xã H, tỉnh B.

Người đại diện theo ủy quyền: Ông Võ Minh D, Phó Đội trưởng Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão (tại văn bản ủy quyền đề ngày 17/4/2025). (có mặt)

- Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan:

+ Ủy Ban nhân dân thị xã Hoài Nhơn

Người địa diện theo pháp luật: Ông Lê Đăng T - Chủ tịch

Địa chỉ: 08 đường 28/3, phường Bồng S, thị xã H, tỉnh B. (yêu cầu xét xử vắng mặt)

+ Ông Đặng Ngọc L; địa chỉ: Tổ 6, khu phố Đệ Đ 1, phường Hoài T, thị xã H, tỉnh B. (yêu cầu xét xử vắng mặt)

NỘI DUNG VỤ ÁN

- Theo đơn khởi kiện của người khởi kiện của bà Trần Thị Nh, lời khai trong quá trình giải quyết vụ án cũng như tại phiên tòa hôm nay bà Nh trình bày:

Bà Nh là con liệt sĩ, thuộc đối tượng hưởng ưu đãi người có công với cách mạng theo quy định tại khoản 2 Điều 3 Pháp lệnh Ưu đãi người có công với cách mạng số 02/2020/UBTVQH14 ngày 09/12/2020 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội; điểm d, khoản 3 Điều 105 Nghị định số 131/2021/NĐ-CP ngày 30/12/2021 của Chính phủ quy định chi tiết và biện pháp thi hành Pháp lệnh Ưu đãi người có công với cách mạng.

Do điều kiện kinh tế khó khăn nên gia đình bà Nh đã xây tạm nhà ở trên đất nông nghiệp trồng cây lâu năm tại một phần thửa đất số 766, tờ bản đồ số 14, phường Hoài Tân, thị xã Hoài Nhơn. Khi thực hiện Dự án thành phần đoạn Quảng Ngãi - Hoài Nhơn thuộc Dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam, Ủy ban nhân dân (gọi tắt là UBND) thị xã Hoài Nhơn đã ban hành Quyết định số 13507/QĐ-UBND ngày 25 tháng 7 năm 2023, thu hồi thửa đất có nhà ở của bà Nh tại một phần thửa đất số 766, tờ bản đồ số 14, phường Hoài Tân. Do đất bị thu hồi là đất trồng cây lâu năm, thuộc loại đất nông nghiệp nên bà Nh không được bồi thường đất ở, không thuộc trường hợp được bồi thường đất tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất. Ngày 24 tháng 8 năm 2023, UBND thị xã Hoài Nhơn ban hành Quyết định số 15148/QĐ-UBND giao đất ở tái định cư cho vợ chồng bà Nh tại lô 09, điểm tái định cư số 10, tờ bản đồ số 15, phường Hoài Tân, diện tích 125m² với hình thức giao đất: Giao đất có thu tiền sử dụng đất.

Ngày 29/8/2023, Chi Cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão (gọi tắt là Chi cục Thuế) ban hành Thông báo nộp tiền sử dụng đất số: LTB2350705-TK0010566/TB-CCT với tiền sử dụng đất phải nộp 100% là 450.000.000 (bốn trăm năm mươi triệu) đồng và Thông báo về lệ phí trước bạ nhà, đất số: LTB2350-TK0010565/TB-CCT với số tiền lệ phí trước bạ phải nộp là 2.250.000 (hai triệu hai trăm năm mươi ngàn) đồng; người nộp thuế là chồng bà Nh ông Đặng Ngọc L.

Chấp hành Thông báo của Chi cục Thuế, ngày 04/10/2023, bà Nh đã nộp 50% tiền sử dụng đất tại Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển nông thôn Chi nhánh thị xã Hoài Nhơn là 225.000.000 (hai trăm hai mươi lăm triệu) đồng, tiền lệ phí trước bạ 2.250.000 đồng và tiền phạt nộp chậm 472.500 đồng.

Ngày 03/7/2024, UBND thị xã Hoài Nhơn ban hành Quyết định số 9865/QĐ-UB giảm tiền sử dụng đất ở đối với hộ gia đình bà Nh vì là con Liệt sĩ Trần Văn Th; theo Quyết định này bà Nh được giảm 70% tiền sử dụng đất đối với 125m² đất ở được giao. Theo quy định của pháp luật về ưu đãi người có công với cách mạng, pháp luật về đất đai, bà Nh có đủ điều kiện để được giảm tiền sử dụng đất theo quy định tại khoản 1 Điều 10, khoản 2 Điều 12 Nghị định số 45/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định về thu tiền sử dụng đất.

Tuy nhiên, ngày 28/11/2024, Chi Cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão (gọi tắt là Chi Cục trưởng Chi cục Thuế) ban hành Văn bản số 1528/CCTKV-NV, cho rằng hộ gia đình bà Nh thuộc trường hợp giao đất tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất nên không thuộc đối tượng miễn, giảm tiền sử dụng đất. Ngày 19/02/2025, bà Nh khiếu nại đến Chi cục trưởng Chi cục Thuế. Ngày 26/02/2025, Chi cục trưởng Chi cục Thuế ban hành Quyết định giải quyết khiếu nại số 83/QĐ-CCTKV, giữ nguyên Văn bản số 1528/CCTKV ngày 28 tháng 11 năm 2024 của Chi Cục Thuế về việc không áp dụng chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với hộ gia đình bà Nh.

Việc Chi cục trưởng Chi cục Thuế cho rằng bà Nh thuộc trường hợp giao đất tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất nên không thuộc đối tượng miễn, giảm tiền sử dụng đất là không đúng chính sách, pháp luật về ưu đãi người có công, pháp luật về đất đai, gây thiệt hại quyền lợi hợp pháp của bà Nh. Nay, bà Nh đề nghị Tòa án xem xét giải quyết:

- Hủy Thông báo số 1528/CCTKV-NV (gọi tắt là Thông báo số 1528) ngày 28/11/2024 của Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão (nay là Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão) về việc không áp dụng chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với hộ gia đình bà Trần Thị Nh.

- Hủy Quyết định về việc giải quyết khiếu nại của bà Trần Thị Nh số

83/QĐ-CCTKV ngày 26/02/2025 (gọi tắt là Quyết định số 83) của Chi cục Thuế Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão (nay là Đội trưởng Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão).

- Hủy Thông báo nộp tiền về lệ phí trước bạ nhà, đất số LTB2350705-TK0010565/TB-CCT (gọi tắt là Thông báo số LTB2350705-TK0010565/TB-CCT) ngày 29/8/2023 của Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão (nay là Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão).

- Hủy một phần Thông báo nộp tiền về tiền sử dụng đất số LTB2350705-TK0010566/TB-CCT (gọi tắt là Thông báo số LTB2350705-TK0010566/TB-CCT) ngày 29/8/2023 của Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão (nay là Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão).

- Buộc Đội Thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão thực hiện giảm tiền sử dụng đất cho bà Nh theo Quyết định số 9865/QĐ-UBND ngày 03/7/2024 của UBND thị xã Hoài Nhơn.

Tại phiên tòa, bà Nh rút yêu cầu khởi kiện đối với yêu cầu hủy Thông báo số: LTB2350705-TK0010565/TB-CCT ngày 29/8/2023 của Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão và chấp nhận nộp tiền phạt chậm.

- Người đại diện theo ủy quyền của người bị kiện ông Võ Minh D trình bày:

1. Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão (nay là Đội Thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão) nhận được Phiếu chuyển thông tin số 4508/PCTTĐC; mã hồ sơ 000.00.34.H08-230817-0118 ngày 28/8/2023 của Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh Bình Định - Chi nhánh thị xã Hoài Nhơn để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai đối với bà Trần Thị Nh và ông Đặng Ngọc L. Hồ sơ kèm theo gồm: Quyết định số 13507/QĐ-UBND ngày 25/7/2023 của UBND thị xã Hoài Nhơn về việc thu hồi đất để giải phóng mặt bằng thực hiện Dự án thành phần đoạn Quảng Ngãi - Hoài Nhơn thuộc Dự án công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam, phía Đông giai đoạn 2021-2025 (đoạn qua địa phận phường Hoài Tân, thị xã Hoài Nhơn, tỉnh Bình Định); Quyết định số 13967/QĐ-UBND ngày 31/7/2023 của UBND thị xã Hoài Nhơn về việc bồi thường, hỗ trợ và tái định cư cho bà Nh và ông L; Quyết định số 15148/QĐ-UBND ngày 24/8/2023 của UBND thị xã Hoài Nhơn về việc giao đất ở tái định cư cho bà Nh và ông L; Quyết định số 13766/QĐ-UBND ngày 28/7/2023 của UBND thị xã Hoài Nhơn về việc phê duyệt giá đất ở cụ thể (tái định cư và theo thị trường) để thu tiền sử dụng đất ở đối với hộ gia đình, cá nhân được giao đất ở tại khu tái định cư giải phóng mặt bằng thực hiện dự án đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2021 - 2025, đoạn qua địa phận phường Hoài T, thị xã H, tỉnh B (điểm tái định cư số 09 và điểm tái định cư số 10).

2. Ngày 29/8/2023, Chi cục Thuế đã xác định nghĩa vụ tài chính liên quan gồm tiền sử dụng đất và lệ phí trước bạ phải nộp theo quy định, gồm: Tiền sử dụng đất: $125\text{m}^2 \times 3.600.000 \text{ đồng/m}^2 = 450.000.000 \text{ đồng}$, theo Thông báo số LTB2350705-TK0010566/TB-CCT; Lệ phí trước bạ: $450.000.000 \text{ đồng} \times 0,5\% = 2.250.000 \text{ đồng}$, theo Thông báo số LTB2350705-TK0010566/TB-CCT. Ngày 04/10/2023, bà Nh đã nộp $\frac{1}{2}$ thuế sử dụng đất là 225.000.000 đồng và lệ phí trước bạ là 2.250.000 đồng. Số thuế sử dụng đất còn nợ là 225.000.000 đồng.

3. Ngày 03/7/2024, Chi cục Thuế nhận được Quyết định số 9865/QĐ-UBND (gọi tắt là Quyết định số 9865) ngày 03/7/2024 của UBND thị xã Hoài Nhơn về việc giảm tiền sử dụng đất ở đối với hộ gia đình bà Nh là con của liệt sĩ Trần Văn Th. Nội dung tại Điều 1 Quyết định này ghi: *“Giảm 70% tiền sử dụng đất đối với diện tích 125m^2 (diện tích trong hạn mức giao đất ở) tại lô 09, điểm tái định cư số 10, thuộc tờ bản đồ số 15 (bản đồ VN-2000), phường Hoài Tân đối với hộ bà Trần Thị Nh, sinh ngày 01/01/1980 ở khu phố Đức Đức 1, phường Hoài T, thị xã H, tỉnh B, là con liệt sĩ Trần Văn Th”*.

4. Chi cục Thuế đối chiếu các chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất quy định tại Nghị định 45/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định về thu tiền sử dụng đất và chế độ ưu đãi người có công với cách mạng tại Nghị định số 131/NĐ-CP ngày 30/12/2021 của Chính phủ quy định chi tiết và biện pháp thi hành pháp lệnh ưu đãi người có công với cách mạng thì không có quy định về miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với trường hợp giao đất tái định cư do giải phóng mặt bằng thực hiện dự án đường bộ cao tốc. Đồng thời, Chi cục Thuế cũng có Văn bản số 997/CCTKV-NVQLT ngày 10/7/2024, xin ý kiến chỉ đạo của Cục Thuế tỉnh B về việc thực hiện chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với hộ gia đình bà Nh theo Quyết định số 9865/QĐ-UBND của UBND thị xã H về việc giảm tiền sử dụng đất ở đối với hộ gia đình bà Nh. Ngày 31/7/2024, Cục Thuế tỉnh B có Văn bản số 2742/CTBDI-NVDTPC về việc miễn, giảm tiền sử dụng đất. Cục Thuế tỉnh B đã nêu rõ các quy định theo Nghị định của Chính phủ, theo đó, hộ gia đình bà Nh thuộc trường hợp giao đất tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất nên không thuộc đối tượng miễn, giảm tiền sử dụng đất.

Liên quan đến nội dung này, ngày 30/8/2022, Bộ Tài chính có Văn bản số 8685/BTC-QLCS về việc miễn tiền sử dụng đất cho người có công với cách mạng để trả lời cho Sở Lao động- Thương binh và Xã hội tỉnh B. Bộ Tài chính đã trả lời *“Việc miễn, giảm tiền sử dụng đất quy định tại Nghị định số 45/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định về thu tiền sử dụng đất không áp dụng đối với trường hợp giao đất tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất”*.

5. Ngày 05/8/2024, Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão đã báo cáo UBND thị xã Hoài Nhơn về việc không áp dụng chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với hộ gia đình bà Nh.

6. Ngày 27/11/2024, Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão nhận được Đơn yêu cầu của bà Nh. Ngày 28/11/2024, Chi cục Thuế ban hành Công văn số 1528/CCTKV-NV về việc không áp dụng chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với hộ gia đình bà Nh. Ngày 19/02/2025, bà Nh khiếu nại. Ngày 26/02/2025, Chi cục Thuế đã ban hành Quyết định số 83/QĐ-CCTKV về việc giải quyết khiếu nại của bà Nh (lần đầu), giữ nguyên Văn bản số 1528/CCTKV-NV của Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão về việc không áp dụng chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với hộ gia đình bà Nh.

Người bị kiện cho rằng không có quy định miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với trường hợp giao đất tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất, do đó, không đồng ý các yêu cầu khởi kiện của bà Nh.

- Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan ông Đặng Ngọc L trình bày:
Ông L là chồng của Trần Thị Nh, ông L thống nhất với yêu cầu của bà Nh và không bổ sung gì thêm.

- Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan UBND thị xã H trình bày:
Ngày 03/7/2024, UBND thị xã Hoài Nhơn ban hành Quyết định số 9865/QĐ-UBND về việc giảm 70% tiền sử dụng đất đối với diện tích 125m² (diện tích trong hạn mức giao đất ở) tại lô 09, điểm tái định cư số 10, thuộc tờ bản đồ số 15 (VN 2000) phường Hoài Tân đối với hộ gia đình bà Trần Thị Nh là con liệt sỹ Trần Văn Th.

Tuy vậy, Chi cục thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão (nay là Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão) không vận dụng Quyết định trên để giảm thuế cho hộ bà Nh dẫn đến việc bà Nh khởi kiện thì UBND thị xã Hoài Nhơn đề nghị Tòa giải quyết theo quy định của pháp luật.

- Ý kiến của đại diện Viện kiểm sát nhân dân thị xã Hoài Nhơn, tỉnh Bình Định: Việc tuân theo pháp luật tố tụng trong quá trình giải quyết vụ án của Thẩm phán, Hội đồng xét xử; việc chấp hành pháp luật của người tham gia tố tụng hành chính, kể từ khi thụ lý vụ án cho đến trước thời điểm Hội đồng xét xử nghị án là phù hợp quy định của pháp luật.

Về nội dung: Chấp nhận yêu cầu khởi kiện của người khởi kiện. Đình chỉ yêu cầu hủy Thông báo số: LTB2350-TK0010565/TB-CCT ngày 29/8/2023 về lệ phí trước bạ nhà, đất của Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão vì người khởi kiện rút yêu cầu.

Về án phí: Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão và Đội trưởng Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão phải chịu theo quy định của pháp luật.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

Căn cứ vào tài liệu, chứng cứ đã được kiểm tra, xem xét tại phiên tòa, kết quả tranh tụng tại phiên tòa, ý kiến của Kiểm sát viên, các quy định của pháp luật, Hội đồng xét xử sơ thẩm vụ án hành chính thấy:

[1] Về thủ tục tố tụng:

[1.1] Về thẩm quyền giải quyết: Bà Trần Thị Nh yêu cầu hủy các quyết định hành chính và hành vi hành chính về lĩnh vực thuế trong quản lý đất đai của Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão và Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão, căn cứ Điều 30, Điều 32 Luật Tố tụng hành chính, khiếu kiện trên của bà Nh thuộc thẩm quyền giải quyết của Tòa án nhân dân thị xã Hoài Nhơn, tỉnh Bình Định.

[1.2] Về thời hiệu khởi kiện: Ngày 28/11/2024, Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão ban hành văn bản số 1528/CCTKV-NV về việc không áp dụng chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với hộ gia đình bà Nh; ngày 26/02/2025 Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão ban hành Quyết định số 83/QĐ-CCTKV về việc giải quyết khiếu nại của bà Nh (lần đầu), căn cứ quy định tại Điều 116 của Luật Tố tụng hành chính 2015, yêu cầu của bà Nh còn trong thời hiệu khởi kiện.

[2] Về nội dung khởi kiện:

[2.1] Người khởi kiện bà Trần Thị Nh yêu cầu hủy Thông báo số 1528/CCTKV-NV ngày 28/11/2024 của Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão (nay là Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão) về việc không áp dụng chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với hộ gia đình bà Nh, yêu cầu hủy Quyết định về việc giải quyết khiếu nại số 83/QĐ-CCTKV ngày 26/02/2025 của Chi cục Trưởng Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão (nay là Đội trưởng Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão) và yêu cầu hủy Thông báo nộp tiền về tiền sử dụng đất số LTB2350705-TK0010566/TB-CCT ngày 29/8/2023 của Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão (nay là Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão), Hội đồng xét xử cần xem xét, đánh giá trên các phương diện sau đây:

[2.1.1] Về thể thức văn bản: Ban hành đúng theo quy định về thẩm quyền tại Luật Thuế và Luật Kiếu nại trong lĩnh vực thuế.

[2.1.2] Về nội dung văn bản:

- Đối với Văn bản số 1528/CCTKV-NV ngày 28/11/2024 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão về việc không áp dụng chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với hộ gia đình bà Nh và Quyết định số 83/QĐ-CCTKV ngày 26/02/2025 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu

vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão về việc giải quyết khiếu nại của bà Trần Thị Nh (lần đầu):

Ngày 03/7/2024, UBND thị xã Hoài Nhơn căn cứ Quyết định số 1881/QĐ-UBND ngày 13/6/2022 của UBND tỉnh Bình Định về việc ủy quyền phê duyệt miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với người có công cách mạng trên địa bàn tỉnh Bình Định, ban hành Quyết định số 9865/QĐ-UB, bà Nh được giảm 70% tiền sử dụng đất đối với 125m² đất ở được giao tại lô 9, điểm tái định cư số 10, tờ bản đồ số 15. Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão phải căn cứ vào Quyết định này để điều chỉnh lại Thông báo nộp tiền về tiền sử dụng đất số LTB2350705-TK0010566/TB-CCT ngày 29/8/2023 cho phù hợp với Quyết định 9865/QĐ-UB của UBND thị xã Hoài Nhơn hoặc kiến nghị với cơ quan có thẩm quyền xem xét Quyết định trên. Tuy nhiên, ngày 28/11/2024, Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão ban hành Văn bản số 1528/CCTKV-NV về việc không áp dụng chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với hộ gia đình bà Nh và ban hành Quyết định giải quyết khiếu nại lần đầu số 83/QĐ-CCTKV ngày 26/02/2025 giữ nguyên nội dung văn bản số 1528/CCTKV-NV vì cho rằng hộ bà Nh được giao đất tái định cư chứ không thuộc diện được giao đất lần đầu.

Hội đồng xét xử thấy rằng: Tại Biên bản xác minh ngày 27/5/2025, Chi nhánh Văn phòng đăng ký đất đai thị xã Hoài Nhơn xác định: Bà Nh chưa được cân đối giao quyền đất ở tại địa phương. Như vậy, tuy hộ bà Nh được UBND thị xã Hoài Nhơn cấp đất tái định cư vì nơi ở của bà Nh đã được thu hồi làm đường cao tốc và cũng là lần đầu tiên bà Nh được giao đất ở. Hội đồng xét xử nhận định, trường hợp của bà Nh được xem là cấp đất ở lần đầu. Cho nên, Quyết định số 9865/QĐ-UB ngày 03/7/2024 của UBND thị xã Hoài Nhơn đúng quy định của pháp luật, đang có hiệu lực. Bà Nh là con liệt sĩ nên được giảm 70% tiền sử dụng đất đối với 125m² tại lô 09, điểm tái định cư số 10, thuộc tờ bản đồ số 15 tại phường Hoài Tân. Vì vậy, yêu cầu khởi kiện của bà Nh là có cơ sở.

Từ những phân tích trên Hội đồng xét xử thấy rằng: các Văn bản số 1528/CCTKV-NV ngày 28/11/2024 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão về việc không áp dụng chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với hộ gia đình bà Nh và Quyết định số 83/QĐ-CCTKV ngày 26/02/2025 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão về việc giải quyết khiếu nại của bà Trần Thị Nh (lần đầu) là không đúng về nội dung nên cần hủy bỏ.

- Đối với Thông báo nộp tiền sử dụng đất số: LTB2350705-TK0010566/TB-CCT ngày 29/8/2023: Theo như nhận định trên, Hội đồng xét xử hủy một phần Thông báo nộp tiền sử dụng đất số LTB2350705-TK0010566/TB-CCT ngày 29/8/2023, bà Nh được miễn 70% tiền sử dụng đất,

bà Nh chỉ phải chịu 30% tiền sử dụng đất. Bà Nh đã nộp 50% tiền sử dụng đất nên Đội Thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão phải có trách nhiệm hoàn trả lại cho bà Nh 20% tiền sử dụng đất đã nộp dư.

[2.2] Tại phiên tòa, người khởi kiện bà Nh rút yêu cầu khởi kiện đối với yêu cầu hủy Thông báo số: LTB2350705-TK0010565/TB-CCT ngày 29/8/2023 của Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão và chấp nhận nộp tiền phạt chậm, vì vậy, Hội đồng xét xử đình chỉ đối với yêu cầu này.

[3] Về ý kiến của đại diện Viện kiểm sát nhân dân thị xã Hoài Nhơn phù hợp với nhận định của Hội đồng xét xử.

[4] Về án phí hành chính sơ thẩm: Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão và Đội trưởng Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão phải nộp theo quy định của pháp luật.

Vì các lẽ trên;

QUYẾT ĐỊNH:

Căn cứ vào khoản 1 Điều 30, Điều 31, 116 Luật tổ tụng Hành chính;

Căn cứ Điều 39 Luật Tổ chức chính quyền nhân dân;

Căn cứ Luật quản lý thuế;

Căn cứ khoản 1 Điều 32 Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30 tháng 12 năm 2016 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội qui định về mức thu, miễn, giảm, thu, nộp, quản lý và sử dụng án phí lệ phí Tòa án;

Tuyên xử:

1. Chấp nhận yêu cầu khởi kiện của bà Trần Thị Nh.

1.1 Hủy Văn bản số 1528/CCTKV-NV ngày 28/11/2024 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão về việc không áp dụng chế độ miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với hộ gia đình bà Trần Thị Nh.

1.2 Hủy Quyết định giải quyết khiếu nại của bà Trần Thị Nh (lần đầu) số 83/QĐ-CCTKV ngày 26/02/2025 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão.

1.3 Hủy một phần Thông báo nộp tiền sử dụng đất số: LTB2350705-TK0010566/TB-CCT ngày 29/8/2023. Buộc Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão hoàn trả cho bà Trần Thị Nh 20% trên tổng số tiền 450.000.000 đồng là số tiền nộp dư theo Thông báo nộp tiền sử dụng đất số: LTB2350705-TK0010566/TB-CCT ngày 29/8/2023.

1.4 Đình chỉ yêu cầu hủy Thông báo số: LTB2350-TK0010565/TB-CCT ngày 29/8/2023 về lệ phí trước bạ nhà, đất của Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão vì người khởi kiện rút yêu cầu khởi kiện.

2. Về án phí: Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão phải nộp 300.000 (*ba trăm nghìn*) đồng án phí hành chính sơ thẩm.

Đội trưởng Đội thuế liên huyện Hoài Nhơn - Hoài Ân - An Lão phải nộp 300.000 (*ba trăm nghìn*) đồng án phí hành chính sơ thẩm.

6. Về quyền kháng cáo: Người khởi kiện, người bị kiện có mặt tại phiên tòa có quyền kháng cáo bản án này trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày tuyên án. Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan vắng mặt có quyền kháng cáo trong hạn 15 ngày kể từ ngày bản án được tổng đạt hợp lệ để cấp trên xem xét theo trình tự phúc thẩm.

Nơi nhận:

- TAND tỉnh Bình Định;
- VKSND thị xã Hoài Nhơn;
- Chi cục THADS thị xã Hoài Nhơn;
- Đường sự;
- Lưu hồ sơ vụ án.

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

Trần Minh Thành

CÁC HỘI THẨM NHÂN DÂN

THẨM PHÁN- CHỦ TỌA PHIÊN TÒA

Trần Thị Thu Thanh

Nguyễn Hữu Tố

Trần Minh Thành

(26) Ghi nhận định của Tòa án về những vấn đề cần phải giải quyết trong vụ án (về áp dụng pháp luật tố tụng và áp dụng pháp luật nội dung). Tòa án phải căn cứ vào tài liệu, chứng cứ đã được xem xét tại phiên tòa, kết quả tranh tụng tại phiên tòa, ý kiến của đại diện Viện kiểm sát (nếu có) để phân tích, đánh giá, nhận định đầy đủ, khách quan về những tài liệu, chứng cứ, tình tiết của vụ án, những căn cứ pháp luật, án lệ (nếu có) để chấp nhận hoặc không chấp nhận từng yêu cầu, đề nghị cụ thể của đương sự; của người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của đương sự.

Trong phần này, các đoạn văn được đánh số thứ tự trong dấu [].

(27) Tùy từng trường hợp mà ghi rõ các căn cứ pháp luật để ra quyết định.

(28) Quyết định của Hội đồng xét xử về từng vấn đề phải giải quyết trong vụ án, về áp dụng biện pháp khẩn cấp tạm thời, về án phí, chi phí tố tụng (nếu có) và quyền kháng cáo đối với bản án; trường hợp có quyết định phải thi hành ngay thì phải ghi rõ quyết định đó.

(29) Phần cuối cùng của bản án, đối với bản án được thông qua tại phòng nghị án thì phải có đầy đủ chữ ký, họ tên của các thành viên Hội đồng xét xử (bản án này phải lưu vào hồ sơ vụ án); đối với bản án để gửi cho các đương sự, cơ quan, tổ chức và Viện kiểm sát thì ghi như sau:

Nơi nhận:

(Ghi những nơi mà Tòa án cấp sơ thẩm phải giao hoặc gửi bản án theo quy định tại Điều 196 của Luật TTHC).

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

(Ký tên, ghi rõ họ tên, đóng dấu)