

TÒA ÁN NHÂN DÂN
THÀNH PHỐ HỒ CHÍ
MINH

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

Bản án số: 30/2026/HC-PT
Ngày: 14/4/2026
V/v Khiếu kiện quyết định
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 HỒ CHÍ MINH

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

Thẩm phán – Chủ tọa phiên tòa: Ông Trương Thế Trọng

Các Thẩm phán: Bà Lâm Thị Thu Lan

Ông Vũ Bảo Nguyên

Thư ký Tòa án ghi biên bản phiên tòa: Bà Đặng Thị Hồng

*Đại diện Viện kiểm sát nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh tham gia phiên
tòa:* Ông Nguyễn Văn Lâm - Kiểm sát viên.

Ngày 14 tháng 4 năm 2026 tại trụ sở Tòa án nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh đã xét xử phúc thẩm công khai vụ án hành chính thụ lý số 51/2025/HCPT ngày 29 tháng 12 năm 2025, về việc “*Khiếu kiện quyết định hành chính trong lĩnh vực quản lý thuế*”.

Do Bản án hành chính sơ thẩm số 07/2025/HC-ST ngày 25 tháng 9 năm 2025 của Tòa án nhân dân Khu vực 7, Thành phố Hồ Chí Minh bị kháng cáo.

Theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử số 1296/2026/QĐ-PT ngày 04 tháng 3 năm 2026 và Quyết định hoãn phiên tòa số 4314/2026/QĐPT-HC ngày 23 tháng 3 năm 2026, giữa các đương sự:

1. *Người khởi kiện:* Ông Nguyễn Huy H, sinh năm 1978

Địa chỉ: 403/5/94 đường TCH A, tổ C, khu phố H, phường T, Thành phố Hồ Chí Minh.

Người đại diện theo ủy quyền:

- Ông Tô Đô R, sinh năm 1984;

Địa chỉ: 1 đường Đ, phường T, Thành phố Hồ Chí Minh.

- Ông Thạch Kim Trường S, sinh năm 1983.

Địa chỉ: 1 khu phố A, phường Đ, Thành phố Hồ Chí Minh.

2. *Người bị kiện:* Chi cục Thuế khu vực Quận A - huyện H

Người kế thừa quyền và nghĩa vụ tố tụng: Thuế cơ sở 12, Thành phố Hồ Chí Minh.

Địa chỉ: B N, phường T, Thành phố Hồ Chí Minh.

Người đại diện theo ủy quyền: Bà Lâm Thị Kiều O – Phó trưởng Thuế cơ sở 12.

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp:

- Ông Trương Khánh C;
- Ông Đỗ Thanh C1;
- Ông Nguyễn Minh T;
- Bà Trần Thị Kim L.

3. Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan: Bà Nguyễn Thị Thu H1, sinh năm 1983.

Địa chỉ: 403/5/94 đường TCH A, tổ C, khu phố H, phường T, Thành phố Hồ Chí Minh.

4. Người kháng cáo: Ông Nguyễn Huy H – Người khởi kiện.

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Người khởi kiện ông Nguyễn Huy H có người đại diện theo ủy quyền trình bày:

Ông Nguyễn Huy H nộp hồ sơ xin chuyển mục đích sử dụng đất từ đất trồng cây hàng năm sang đất ở đô thị đối với thửa số 644 tờ bản đồ số 17, phường T, Quận A, Thành phố Hồ Chí Minh với diện tích 135,8m². Ông H đã nộp hồ sơ hợp lệ vào ngày 30/10/2024 tại Ủy ban nhân dân Quận A và được cho phép chuyển mục đích sử dụng đất theo Quyết định số 7740/QĐ-UBND ngày 12/11/2024.

Ngày 19/11/2024, Chi cục Thuế Khu vực Q – huyện H ban hành Thông báo nộp tiền sử dụng đất số LTB2470123-TK0033978/TB-CCT với số tiền phải nộp là 2.789.332.000 đồng và Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà đất số LTB2470123-TK0033979/TB-CCT với số tiền 14.299.740 đồng.

Chi cục Thuế Khu vực Q – huyện H tính giá đất theo Quyết định số 79/2024/QĐ-UBND mà không xem xét điều khoản chuyển tiếp tại Điều 3 Quyết định số 79/2024/QĐ-UBND là không có cơ sở, gây thiệt hại nghiêm trọng cho ông H.

Vì vậy, ông Nguyễn Huy H khởi kiện yêu cầu Tòa án:

- Hủy Thông báo nộp tiền sử dụng đất số LTB2470123-TK0033978/TB-CCT ngày 19/11/2024 của Chi cục Thuế Khu vực Q - huyện H;
- Hủy Thông báo nộp tiền lệ phí trước bạ nhà đất số LTB2470123-TK0033979/TB-CCT ngày 19/11/2024 của Chi cục Thuế Khu vực Q - huyện H;

- Hủy Quyết định số 06/QĐ-CCT-KN ngày 15/01/2025 về việc giải quyết khiếu nại của Chi cục trưởng Chi cục Q khu vực Quận A - huyện H.

Người bị kiện Chi cục Q khu vực Quận A - huyện H có người kế thừa quyền và nghĩa vụ tố tụng trình bày:

Căn cứ Quyết định 7740/QĐ-UBND ngày 12/11/2024 của Ủy ban nhân dân Quận A về việc cho phép chuyển mục đích sử dụng đất, căn cứ Phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai số 3764/PC-TNMT ngày 12/11/2024 của Phòng T3 đối với hồ sơ chuyển mục đích sử dụng đất tại thửa 663, tờ bản đồ số 17, phường T, Thành phố Hồ Chí Minh của ông Nguyễn Huy H.

Căn cứ điểm a khoản 3 Điều 155 Luật Đất đai năm 2024, điều 8 Nghị định 103/2024/NĐ-CP ngày 30/7/2024 của Chính phủ, Quyết định số 79/2024/QĐ-UBND ngày 21/10/2024 của Ủy ban nhân dân Thành phố H; Công văn số 10640/CTTPHCM-QLĐ ngày 28/10/2024 của Cục Thuế Thành phố H; Công văn số 11695/CTTPHCM-QLĐ ngày 02/12/2024 của Cục Thuế Thành phố H,

Việc Chi cục Thuế ban hành Thông báo nộp tiền sử dụng đất số LTB2470123-TK0033978/TB-CCT ngày 19/11/2024 là đúng quy định. Đề nghị Tòa án không chấp nhận yêu cầu của người khởi kiện.

Tại Bản án hành chính sơ thẩm số 07/2025/HC-ST ngày 25 tháng 9 năm 2025 của Tòa án nhân dân Khu vực 7, Thành phố Hồ Chí Minh đã quyết định:

Không chấp nhận toàn bộ nội dung khởi kiện của ông Nguyễn Huy H.

Ngoài ra, Tòa án cấp sơ thẩm còn quyết định về phần án phí và quyền kháng cáo của các đương sự.

Sau khi xét xử sơ thẩm, người khởi kiện có đơn kháng cáo với nội dung đề nghị Tòa án nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh sửa bản án sơ thẩm, chấp nhận toàn bộ yêu cầu khởi kiện của ông Nguyễn Huy H.

Tại phiên tòa phúc thẩm:

Phía người khởi kiện vẫn giữ nguyên yêu cầu khởi kiện và yêu cầu kháng cáo.

Đại diện Viện Kiểm sát nhân dân Thành phố H giữ nguyên nội dung kháng nghị và phát biểu ý kiến:

+ Về hình thức: Tòa án cấp phúc thẩm đã thực hiện đúng các quy định pháp luật tố tụng hành chính từ khi thụ lý đến khi xét xử. Tại phiên tòa phúc thẩm cho đến trước khi nghị án, Hội đồng xét xử phúc thẩm 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: Tòa án cấp sơ thẩm đưa thiếu người tham gia tố tụng là Trưởng Thuế cơ sở 12, vi phạm nghiêm trọng thủ tục tố tụng nên đề nghị Hội

đồng xét xử hủy toàn bộ bản án sơ thẩm, chuyển hồ sơ về cho Tòa án nhân dân Khu vực 7, Thành phố Hồ Chí Minh giải quyết lại theo thủ tục sơ thẩm.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

Sau khi nghiên cứu các tài liệu có trong hồ sơ vụ án đã được thẩm tra tại phiên tòa, sau khi nghe các bên trình bày ý kiến, tranh luận tại phiên tòa, sau khi nghe Đại diện Viện kiểm sát nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh phát biểu quan điểm, sau khi nghị án, Hội đồng xét xử nhận định:

[1] Về hình thức:

- Đơn kháng cáo của người khởi kiện làm trong thời hạn luật định, hợp lệ nên được chấp nhận để xem xét.

- Về sự vắng mặt của đương sự: Người đại diện theo ủy quyền của Thuế cơ sở 12, Thành phố Hồ Chí Minh có đơn đề nghị xét xử vắng mặt, những người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của T1 cơ sở 12, Thành phố Hồ Chí Minh đã được Tòa án triệu tập hợp lệ đến lần thứ hai nhưng vẫn vắng mặt và không có đơn đề nghị xét xử vắng mặt.

Căn cứ Điều 225 Luật Tổ tụng hành chính, Tòa án tiến hành xét xử vắng mặt người tham gia tố tụng trên.

[2] Về nội dung:

Hội đồng xét xử nhận thấy:

Ông Nguyễn Huy H khởi kiện yêu cầu Tòa án giải quyết các nội dung sau: Hủy Thông báo nộp tiền sử dụng đất số LTB2470123-TK0033978/TB-CCT ngày 19/11/2024; Thông báo nộp tiền lệ phí trước bạ nhà đất số LTB2470123-TK0033979/TB-CCT ngày 19/11/2024 của Chi cục Thuế Khu vực Q - huyện H và Quyết định số 06/QĐ-CCT-KN ngày 15/01/2025 về việc giải quyết khiếu nại của Chi cục trưởng Chi cục Q khu vực Quận A - huyện H.

Dựa trên yêu cầu khởi kiện nêu trên của ông Nguyễn Huy H thì người bị kiện được xác định phải là Chi cục Thuế khu vực Quận A - huyện H và Chi cục trưởng Chi cục Thuế khu vực Quận A - huyện H.

Qua nhiều lần sắp xếp lại cơ cấu tổ chức của cơ quan thuế, kể từ ngày 01/7/2025, cơ quan có thẩm quyền ban hành thông báo nộp tiền sử dụng đất, thông báo nộp lệ phí trước bạ thay đổi thành Thuế cơ sở 12, Thành phố Hồ Chí Minh. Do đó, Tòa án nhân dân Khu vực 7, Thành phố Hồ Chí Minh đưa T1 cơ sở 12, Thành phố Hồ Chí Minh vào tham gia tố tụng với tư cách là người kế thừa quyền và nghĩa vụ tố tụng của Chi cục Q khu vực Quận A - huyện H là phù hợp quy định tại Điều 59 Luật Tổ tụng hành chính.

Tuy nhiên, trong vụ án trên người bị kiện đối với yêu cầu hủy quyết định giải quyết khiếu nại là Chi cục Trưởng Chi cục Q khu vực Quận A - huyện H nhưng Tòa án cấp sơ thẩm không đưa T2 Thuế cơ sở 12, Thành phố Hồ Chí Minh vào tham gia tố tụng là vi phạm nghiêm trọng thủ tục tố tụng. Bởi lẽ, theo Điều 19 Luật Khiếu nại năm 2011: “Thủ trưởng cơ quan thuộc sở và cấp tương đương có thẩm quyền giải quyết khiếu nại lần đầu đối với quyết định hành

chính, hành vi hành chính của mình, của cán bộ, công chức do mình quản lý trực tiếp”.

Tại Khoản 3 Điều 149 Luật Quản lý thuế năm 2019 cũng quy định “Đối với vụ việc khiếu nại phức tạp, thủ trưởng cơ quan quản lý thuế là người giải quyết khiếu nại thực hiện tham vấn các cơ quan, tổ chức có liên quan, bao gồm cả khiếu nại lần đầu... Thủ trưởng cơ quan quản lý thuế là người ra quyết định và chịu trách nhiệm về quyết định xử lý khiếu nại”.

Việc đưa thiếu người tham gia tố tụng trên của Tòa án cấp sơ thẩm dẫn đến Trưởng Thuế cơ sở 12, Thành phố Hồ Chí Minh không tham gia tố tụng, không được thực hiện đầy đủ các quyền, nghĩa vụ do Luật Tố tụng hành chính quy định.

Qua các phân tích trên, để đảm bảo nguyên tắc hai cấp xét xử, bảo đảm quyền và lợi ích hợp pháp của đương sự, Hội đồng xét xử thấy rằng cần hủy Bản án hành chính sơ thẩm số 07/2025/HC-ST ngày 25 tháng 9 năm 2025 của Tòa án nhân dân Khu vực 7, Thành phố Hồ Chí Minh; giao hồ sơ cho Tòa án nhân dân Khu vực 7, Thành phố Hồ Chí Minh giải quyết lại theo thủ tục sơ thẩm.

Ý kiến của Đại diện Viện Kiểm sát nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh phù hợp với nhận định của Hội đồng xét xử nên được chấp nhận.

[3] Về án phí:

- Án phí hành chính sơ thẩm: Do hủy bản án hành chính sơ thẩm để xét xử sơ thẩm lại nên số tiền tạm ứng án phí hành chính sơ thẩm sẽ được xử lý khi Tòa án nhân dân Khu vực 7, Thành phố Hồ Chí Minh giải quyết lại vụ án.

- Án phí hành chính phúc thẩm: Do hủy bản án sơ thẩm nên người kháng cáo không phải chịu án phí hành chính phúc thẩm.

Vì các lẽ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Căn cứ vào,

Điều 59, Điều 225, khoản 3 Điều 241 Luật Tố tụng hành chính năm 2015;

Điều 19 Luật Khiếu nại năm 2011;

Điều 149 Luật Quản lý thuế năm 2019;

Căn cứ khoản 3 Điều 34 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,

Tuyên xử:

1. Hủy Bản án hành chính sơ thẩm số 07/2025/HC-ST ngày 25 tháng 9 năm 2025 của Tòa án nhân dân Khu vực 7, Thành phố Hồ Chí Minh; chuyển hồ sơ vụ án cho Tòa án nhân dân Khu vực 7, Thành phố Hồ Chí Minh giải quyết lại vụ án theo thủ tục sơ thẩm.

2. Về án phí hành chính phúc thẩm:

Hoàn trả cho ông **Nguyễn Huy H** số tiền tạm ứng án phí hành chính phúc thẩm đã nộp là 300.000 đồng theo Biên lai thu số 0027613 ngày 16/10/2025 của Thi hành án dân sự Thành phố Hồ Chí Minh.

3. Bản án phúc thẩm có hiệu lực kể từ ngày tuyên án.

Nơi nhận:

- Tòa án nhân dân Tối cao;
- VKSND Thành phố Hồ Chí Minh;
- Phòng THADS Khu vực 7, TP.HCM;
- THADS TP.HCM;
- Tòa án nhân dân Khu vực 7, TP.HCM (kèm hồ sơ);
- Các đương sự;
- Lưu hồ sơ vụ án.

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

Trương Thế Trọng