

Bản án số: 02/2023/HC-PT  
Ngày : 20- 02- 2023  
V/v Khiếu kiện các Quyết định  
hành chính trong lĩnh vực thuế

**NHÂN DANH  
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
TÒA ÁN NHÂN DÂN TỈNH BÌNH ĐỊNH**

**- Thành phần Hội đồng xét xử phúc thẩm gồm có:**

- Thẩm phán - Chủ tọa phiên tòa: Ông Nguyễn Thanh Tuấn
- Các Thẩm phán: Ông Lê Xuân Hải;

Bà Nguyễn Thị Thanh Bình.

- Thư ký phiên tòa: Bà Lê Nguyên Thủy là Thư ký Tòa án nhân dân tỉnh Bình Định.

**- Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Bình Định tham gia phiên tòa:** Bà Nguyễn Thị Thanh Thủy – Kiểm sát viên.

Ngày 20 tháng 02 năm 2023 tại trụ sở Tòa án nhân dân tỉnh Bình Định xét xử phúc thẩm công khai vụ án hành chính thụ lý số 07/2022/TLPT-HC ngày 14 tháng 11 năm 2022 về khiếu kiện các quyết định hành chính trong lĩnh vực thuế.

Do Bản án hành chính sơ thẩm số 07/2022/HC-ST ngày 30 tháng 9 năm 2022 của Tòa án nhân dân thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định bị kháng cáo.

Theo Quyết định đưa vụ án ra xét xử phúc thẩm số: 05/2023/QĐ-PT ngày 03 tháng 02 năm 2023 giữa các đương sự:

- *Người khởi kiện:* Ông Lê Thành Đ, sinh năm: 1961; cư trú tại: Tổ 2, khu phố 8, phường Bùi Thị Xuân, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định. có mặt

- *Người bị kiện:* Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

*Đại diện theo pháp luật:* Ông Nguyễn Quốc Tuấn – Chi cục trưởng.

*Đại diện theo ủy quyền:* Ông Phạm Minh H – Phó chi cục trưởng (văn bản ủy quyền số 225/GUQ-CCT ngày 02/3/2021. có mặt

- *Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan:*

1. Ủy ban nhân dân thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

*Đại diện theo pháp luật:* Ông Ngô Hoàng N – Chủ tịch;

*Đại diện theo ủy quyền:* Ông Ngô Tôn Th – Phó trưởng Phòng Tài nguyên và Môi trường (văn bản ủy quyền số 13/GUQ -UBND ngày 20/6/2022) (có đơn xin vắng mặt)

2. Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh Quy Nhơn

*Đại diện theo pháp luật:* Bà Nguyễn Thị Bích Ng – Giám đốc;

*Đại diện theo ủy quyền:* Ông Đặng Lê Hữu Ph – Phó giám đốc (văn bản ủy quyền số 03/GUQ ngày 05/8/2022) (có đơn xin vắng mặt)

3. Sở Xây Dựng tỉnh Bình Định; địa chỉ: Số 32 đường Lý Thường Kiệt, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

*Đại diện theo pháp luật:* Ông Trần Viết B – Giám đốc; (có đơn xin vắng mặt)

4. Cục Thuế tỉnh Bình Định; địa chỉ: Phường Quang Trung, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

*Đại diện theo pháp luật:* Ông Nguyễn Đ – Cục trưởng;

*Đại diện theo ủy quyền:* Ông Phạm Minh H – Phó chi cục trưởng chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn (văn bản ủy quyền số 2808/GUQ-CCT ngày 28/9/2022) có mặt

5. Bà Nguyễn Thị Lệ Th, sinh năm 1960; cư trú tại: Tổ 2, khu phố 8, phường Bùi Thị Xuân, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

*Đại diện theo ủy quyền của bà Nguyễn Thị Lệ Th:* Ông Lê Thành Đ, sinh năm: 1961; cư trú tại: Tổ 2, khu phố 8, phường B, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định (văn bản ủy quyền ngày 20/6/2022) có mặt

*Theo đơn khởi kiện, đơn khởi kiện bổ sung và các lời khai tiếp theo ông Lê Thanh Đ trình bày như sau:*

Năm 1995, ông Lê Thành Đ nhận chuyển nhượng nhà và đất thửa đất số 16, tờ bản đồ số 10, diện tích 87,84m<sup>2</sup>, tọa lạc tại 343 Đ, phường N, thành phố Quy Nhơn. Sau khi nhận chuyển nhượng ông Được đã thực hiện đầy đủ nghĩa vụ thuế đối với nhà nước tại Cục Thuế tỉnh Bình Định.

Đến năm 1998, ông Đ làm thủ tục xin cấp GCNQSDĐ, QSH nhà ở và tài sản gắn liền với đất. Do diện tích nhà và đất vợ chồng ông Đ nhận chuyển nhượng thuộc diện quy hoạch mở đường (diện tích mở đường 43,6m<sup>2</sup> không được cấp GCNQSDĐ do mở rộng đường không có đền bù) nên diện tích còn lại chỉ là 44,18m<sup>2</sup>. Theo tờ trình số 22/QLĐT ngày 19/8/1994 và được sự đồng ý của UBND thành phố Quy Nhơn về việc “Xử lý và cho phép bồi trúc lùi sâu vào hồ sinh thái Đồng Đa 25m<sup>2</sup>”. Năm 1999, vợ chồng ông Đ đã bồi trúc mặt nước hồ sinh thái với diện tích 45,42m<sup>2</sup>, vợ chồng ông Đ sử dụng tổng diện tích 89,6m<sup>2</sup>. So với diện tích đã hoàn thành nghĩa vụ tài chính chỉ chênh lệch là 1,76m<sup>2</sup>. Năm 2004, vợ chồng ông Đ làm hồ sơ đề nghị cấp GCNQSDĐ, QSH nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất bổ sung diện tích đất nói trên tại Sở Xây Dựng tỉnh Bình Định và được chuyển sang Cục Thuế tỉnh Bình Định. Căn cứ Điều 17 Quyết định số 183/2003 ngày 14/11/2003 của UBND tỉnh Bình Định, Cục Thuế tỉnh Bình Định xác nhận tờ khai thuế. Ông Đ đã thực hiện nghĩa vụ tài chính với diện tích 87,84m<sup>2</sup>. Đối với diện tích 1,76m<sup>2</sup> chỉ nộp tiền sang tên trước bạ, không nộp thuế sử dụng đất. Đối với diện tích đang sử dụng, ông Đ đã thực hiện đầy đủ nghĩa vụ tài chính tại Cục thuế tỉnh Bình Định, nhưng do thất lạc hồ sơ, thay đổi Cơ quan cấp GCNQSDĐ nên vợ chồng ông Đ chưa được cấp GCNQSDĐ, ông Được nhiều lần làm đơn khiếu nại lên UBND tỉnh Bình Định nhưng vẫn không được cấp GCNQSDĐ. Đến năm 2009, Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn tiếp tục có thông báo nộp thuế sử dụng đất trước bạ lần 2 của thửa đất nói trên, do thời gian chờ cấp sổ quá

lâu nên ông Đ đã thực hiện nghĩa vụ tài chính theo thông báo lần 2 của chi cục thuế thành phố Quy Nhơn và được UBND thành phố Quy Nhơn cấp GCNQSDĐ, QSH nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất ngày 14/6/2019 với thửa đất số 92, tờ bản đồ số 10, diện tích 89,6m<sup>2</sup>, tọa lạc tại 343 Đồng Đa, phường Thị Nại, thành phố Quy Nhơn. Như vậy, thửa đất trên, vợ chồng ông Đ đã thực hiện nghĩa vụ tài chính tại Cục Thuế tỉnh Bình Định, nhưng Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định tiếp tục thu thuế đối với thửa đất trên. Do đó, ông Đ yêu cầu hủy các thông báo nộp tiền sử dụng đất số 689/TB-CCT ngày 22/5/2019; Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn.

*Người bị kiện, Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn do ông Phạm Minh H là người đại diện theo ủy quyền trình bày:*

Căn cứ Điều 12 Thông tư liên tịch số 88/2016/TTLT/BTC-BTNMT ngày 22/6/2016 của Bộ Tài Chính – Bộ Tài Nguyên và Môi trường quy định về hồ sơ và trình tự, thủ tục tiếp tục, luân chuyển hồ sơ xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai của người sử dụng đất. Căn cứ phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai số 1564/PCTTĐC.VPĐK ngày 29/3/2019 của Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh thành phố Quy Nhơn đối với thửa đất số 16, 17, diện tích thửa đất 89,6m<sup>2</sup>, tọa lạc tại 343 Đ, phường N, thành phố Quy Nhơn của ông Lê Thành Đ và bà Nguyễn Thị Lệ Th.

Căn cứ thời điểm nộp hồ sơ lệ phí của chủ sử dụng đất ngày 05/12/2008; căn cứ vào Điều 8 Nghị định số 198/2004/NĐ-CP ngày 03/12/2004 của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất; căn cứ vào Điều 15 Nghị định số 84/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định bổ sung về việc cấp GCNQSDĐ, thu hồi đất, thực hiện QSDĐ, trình tự, thủ tục, bồi thường, hỗ trợ, tái định cư khi nhà nước thu hồi đất và giải quyết khiếu nại về đất đai; căn cứ vào Quyết định số 47/2007/QĐ-UBND ngày 31/12/2007 của Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Định về việc ban hành bảng giá gốc các loại đất trên địa bàn tỉnh Bình Định năm 2008; căn cứ Thông tư số 68/2010/TT-BTC ngày 26/4/2010 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về lệ phí trước bạ; căn cứ thông tin phiếu chuyển số 1564/PCTTĐC.VPĐK ngày 29/3/2019 của Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn xác định nghĩa vụ tài chính liên quan thửa đất nêu trên. Như vậy, từ những căn cứ nêu trên Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn đã ban hành Thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 với số tiền 204.390.000 đồng. Tên người nộp thuế ông Lê Thành Đ và bà Nguyễn Thị Lệ Th, Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 với số tiền phải nộp là 1.022.000 đồng. Tên chủ tài sản Lê Thành Đ, Nguyễn Thị Lệ Th. Do đó, Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn ban hành các thông báo xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai đối với ông Lê Thành Đ, bà Nguyễn Thị Lệ Th theo nội dung phiếu chuyển 1564/PCTTĐC.VPĐK ngày 29/3/2019 của Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh thành phố Quy Nhơn và hồ sơ kèm theo là đúng quy định của pháp luật.

Nay ông Đ khởi kiện yêu cầu hủy thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 và Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn là không có căn cứ, do đó Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn không đồng ý.

*Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan Ủy ban nhân dân thành phố do ông Ngô Tôn Th là người đại diện theo ủy quyền trình bày:*

Năm 2008 ông Đ có đơn đề nghị cấp GCNQSDĐ đối với thửa đất số 92, tờ bản đồ số 10, diện tích  $89,6m^2$ , tọa lạc tại 343 Đ, phường Thị N, thành phố Quy Nhơn. Trên cơ sở hồ sơ và kết quả thẩm định nguồn gốc đất, hồ sơ đo đạc ngày 29/3/2019 của Văn phòng đăng ký đất đai chi nhánh Quy Nhơn có phiếu chuyển thông tin địa chính gửi Chi cục Thuế để xác định nghĩa vụ tài chính. Ngày 22/5/2019, Chi cục Thuế có các thông báo xác định nghĩa vụ tài chính của ông Lê Thành Đ với số tiền 204.390.000 đồng và số tiền 1.022.000 đồng. Ngày 29/5/2019, ông Đ đã thực hiện nghĩa vụ tài chính theo quy định của pháp luật. Ngày 14/6/2019, UBND thành phố Quy Nhơn đã ký cấp GCNQSDĐ cho ông Lê Thành Đ và bà Nguyễn Thị Lệ Th, số vào sổ CH01374 là đúng theo quy định của pháp luật. Nay ông Lê Thành Đ yêu cầu hủy thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 và Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn, Ủy ban nhân dân thành phố Quy Nhơn không đồng ý, đề nghị Tòa án giải quyết theo quy định của pháp luật.

*Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh Quy Nhơn do ông Đặng Lê Hữu Ph là người đại diện theo ủy quyền trình bày:*

Ngày 08/12/2008 Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh Quy Nhơn tiếp nhận hồ sơ xin cấp GCNQSDĐ đối với thửa số 92, tờ bản đồ số 10, diện tích  $89,6m^2$ , tọa lạc tại 343 Đồng Đa, phường Thị Nại, thành phố Quy Nhơn của ông Lê Thành Đ. Theo hiện trạng ông Lê Thành Đ và bà Nguyễn Thị Lệ Th sử dụng với diện tích  $89,6m^2$ . Trong  $89,6m^2$  có  $44,18m^2$  đã được cấp GCNQSDĐ, QSH nhà ở và tài sản gắn liền với đất ngày 09/5/1998 do UBND tỉnh Bình Định cấp.

Ngày 16/01/2009 Văn phòng đăng ký đất đai Chi nhánh Quy Nhơn có văn bản số 49/VPĐK gửi UBND phường N để xác minh, kiểm tra nguồn gốc, thời điểm, loại đất sử dụng đối với phần diện tích tăng so với GCNQSDĐ  $45,42m^2$  ( $89,6m^2 - 44,18m^2$ ). Ngày 17/02/2009, Văn phòng đăng ký đất đai Chi nhánh Quy Nhơn nhận được văn bản số 02/UBND-ĐC ngày 10/02/2009 của UBND phường Thị Nại, với nội dung phần diện tích tăng so với GCN là ông Đ tự bồi đắp trên mặt nước hồ sinh thái Đ, xây dựng nhà năm 1999. Ngày 24/3/2009, Văn phòng đăng ký đất đai chi nhánh Quy Nhơn có phiếu chuyển số 692/PC.VPĐK chuyển thông tin địa chính để Chi cục Thuế xác định nghĩa vụ tài chính đối với thửa đất đề nghị cấp GCNQSDĐ. Ngày 28/9/2009, Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn thông báo số 6305/TB-CCT về việc nộp tiền sử dụng đất với số tiền 204.390.000 đồng. Sau khi nhận thông báo, ông Đ không thực hiện nghĩa vụ tài chính mà có đơn đề nghị xem xét lại việc nghĩa vụ tài chính. Ngày 25/8/2015, Văn phòng đăng ký đất đai Chi nhánh Quy Nhơn đã có thông báo số 307/VPĐK báo cáo thành phố việc giải quyết trả lời đơn thư của ông Đ. Ngày 23/9/2015, UBND thành phố Quy Nhơn có thông báo số 611/TB-UBND với nội dung thống nhất với đề xuất tại văn bản 307/VPĐK. Đến năm 2018, ông Đ tiếp tục có đơn đề nghị cấp GCNQSDĐ đối với thửa đất trên. Thực hiện ý kiến chỉ đạo của UBND thành phố Quy Nhơn tại kết luận số 109/TB-UBND ngày 26/02/2019 với nội dung: Thống nhất thời điểm nộp hồ sơ năm 2008 để xác định nghĩa vụ tài chính đối với thửa đất ông Đ đề cấp GCNQSDĐ. Ngày 29/3/2019, Văn phòng đăng ký đất đai Chi nhánh Quy Nhơn có phiếu chuyển thông tin nghĩa vụ tài chính gửi đến Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn. Ngày 22/5/2019, Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn có

các thông báo xác định nghĩa vụ tài chính của ông Lê Thành Đ với số tiền 204.390.000 đồng và số tiền 1.022.000 đồng. Ngày 14/6/2019, UBND thành phố Quy Nhơn đã ký cấp GCNQSDĐ cho ông Lê Thành Đ và bà Nguyễn Thị Lệ Th, sổ vào sổ CH01374.

Nay ông Lê Thành Đ yêu cầu hủy thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 và Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn, Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh Quy Nhơn không đồng ý, đề nghị Tòa án giải quyết theo quy định của pháp luật.

*Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan Cục Thuế tỉnh Bình Định do ông Phạm Minh H là người đại diện theo ủy quyền trình bày:*

Căn cứ vào phân cấp quản lý, chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Chi cục Thuế quận, huyện, thị xã, thành phố và Chi cục thuế khu vực trực thuộc Cục Thuế Bình Định, thành phố Quy Nhơn tại Quyết định số 110/QĐ-BTC ngày 14/01/2019 của Bộ trưởng Bộ tài chính và nội dung khởi kiện, ông Lê Thành Đ yêu cầu hủy thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 và Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn, nội dung khiếu kiện trên thuộc thẩm quyền phân cấp của Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn.

*Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan Sở Xây Dựng tỉnh Bình Định do ông Trần Viết B là người đại diện hợp pháp trình bày:*

Ngày 31/3/2004, UBND tỉnh Bình Định ban hành Quyết định số 32/2004/QĐ-UB về việc phân cấp ủy quyền cho Ủy ban nhân dân thành phố Quy Nhơn nên không có cơ sở tham gia ý kiến đối với vụ việc ông Lê Thành Đ yêu cầu hủy thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 và Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn.

*Người có quyền lợi, nghĩa vụ liên quan bà Nguyễn Thị Lệ Th do ông Lê Thành Đ là người đại diện theo ủy quyền trình bày:*

Thống nhất với yêu cầu khởi kiện của ông Lê Thành Đ, yêu cầu Tòa án hủy thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 và Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn, ông không bổ sung gì thêm.

Tại bản án hành chính sơ thẩm số 07/2022/HC-ST ngày 30 tháng 09 năm 2022, Tòa án nhân dân thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định đã quyết định:

- Bác yêu cầu khởi kiện của ông Lê Thành Đ yêu cầu Tòa án hủy Thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 và Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

- Ngoài ra, bản án còn quyết định về án phí hành chính sơ thẩm, nghĩa vụ chấp hành bản án và thông báo quyền kháng cáo của đương sự.

Ngày 14/10/2022, người khởi kiện ông Lê Thành Đ có đơn kháng cáo yêu cầu Tòa án cấp phúc thẩm xem xét hủy một phần hay toàn bộ Bản án sơ thẩm số 07/2022/HC-ST của Tòa án nhân dân thành phố Quy Nhơn ngày 30/9/2022 trong

việc khởi kiện hành chính chi cục thuế thành phố Quy Nhơn trong lĩnh vực thuế; hủy thông báo nộp tiền sử dụng đất lần 2 số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định; Hủy thông báo nộp tiền lệ phí trước bạ nhà đất số 696/TB-CCT của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

Ý kiến của đại diện Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Bình Định: Tại phiên tòa vị đại diện viện kiểm sát nhân dân tỉnh Bình Định phát biểu ý kiến của Viện kiểm sát về việc tuân theo pháp luật trong quá trình giải quyết vụ án hành chính ở giai đoạn phúc thẩm là đúng quy định của pháp luật tố tụng hành chính và đề nghị Hội đồng xét xử phúc thẩm, căn cứ khoản 1 Điều 241 Luật Tố tụng hành chính năm 2015. Bác yêu cầu kháng cáo của ông Lê Thành Đ, giữ nguyên Bản án sơ thẩm số 07/2022/HC-ST ngày 30/9/2020 của Tòa án nhân dân thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

### **NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:**

Căn cứ vào các tài liệu, chứng cứ đã được xem xét tại phiên tòa; kết quả tranh tụng tại phiên tòa và các quy định của pháp luật; Hội đồng xét xử phúc thẩm nhận thấy:

Tại phiên Tòa hôm nay, ông Lê Thành Đ vẫn giữ nguyên yêu cầu kháng cáo, yêu cầu Tòa án nhân dân cấp phúc thẩm hủy thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định, hủy thông báo nộp tiền lệ phí trước bạ nhà đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

Xét kháng cáo của ông Lê Thành Đ Hội đồng xét xử phúc thẩm thấy rằng

[1] Xét tính hợp pháp và căn cứ về hình thức, nội dung của các Thông báo số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn, Thông báo số 696/TB-CCT ngày 22/5/2022 của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn.

[1.1]. Xét tính hợp pháp về hình thức của các Thông báo nói trên là phù hợp với quy định của pháp luật tại Nghị định số 198/2004/ND-CP ngày 03/12/2004 của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất, Nghị định số 84/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định bổ sung về việc cấp GCNQSDĐ, thu hồi đất, thực hiện quyền sử dụng đất, trình tự, thủ tục bồi thường, hỗ trợ, tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất và giải quyết khiếu nại về đất đai, Thông tư số 68/2010/TT-BTC ngày 26/4/2010 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về lệ phí trước bạ, Quyết định số 47/2007/QĐ-UBND ngày 31/12/2007 của UBND tỉnh Bình Định về việc ban hành bảng giá gốc các loại đất trên địa bàn tỉnh Bình Định năm 2008, phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai số 1564/PCTTĐC.VPĐK ngày 29/3/2019 của Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh thành phố Quy Nhơn thì hình thức văn bản của các Thông báo nói trên của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn được ban hành đúng quy định của pháp luật.

[1.2] Xét tính hợp pháp và có căn cứ về nội dung của các thông báo nói trên.

Ngày 08/12/2008, Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh Bình Định chi nhánh thành phố Quy Nhơn tiếp nhận hồ sơ xin cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đối với thửa đất số 92, tờ bản đồ số 10, diện tích 89,6m<sup>2</sup> tọa lạc tại 343 Đ, phường N, thành phố Quy Nhơn của ông Lê Thành Đ theo hiện trạng ông Lê Thanh Đ, bà Nguyễn Thị

Lê Th sử dụng diện tích  $89,6\text{m}^2$  đất. Trong  $89,6\text{m}^2$  đất có  $44,18\text{m}^2$  đã được cấp GCNQSDĐ, QSH nhà ở ngày 09/5/1998 do UBND tỉnh Bình Định cấp. Ngày 16/01/2009, Văn phòng Đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh thành phố Quy Nhơn có văn bản số 49/VPĐK gửi UBND phường Thị Nại để xác minh kiểm tra nguồn gốc, thời điểm, loại đất sử dụng đối với phần diện tích đất tăng so với giấy chứng nhận  $45,42\text{m}^2$  ( $89,6\text{m}^2 - 44,18\text{m}^2$ ). Ngày 17/02/2009 Văn phòng Đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh thành phố Quy Nhơn nhận được văn bản số 02/UBND-ĐC ngày 10/02/2009 của UBND phường N với nội dung phần diện tích so với giấy chứng nhận là ông Lê Thành Đ tự bồi trừc thêm trên mặt hồ nước sinh thái Đ, xây dựng nhà năm 1999. Ngày 24/3/2009, Văn phòng đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh thành phố Quy Nhơn có phiếu chuyển số 692/PC-VPĐK chuyển thông tin địa chính để chi cục thuế xác định nghĩa vụ tài chính đối với thửa đất đề nghị cấp giấy chứng nhận. Ngày 28/9/2009 chi cục thuế thành phố Quy Nhơn Thông báo số 6305/TB-CC về việc nộp tiền sử dụng đất với số tiền 204.390.000 đồng. Sau khi nhận thông báo ông Lê Thành Đ không thực hiện nghĩa vụ tài chính mà có đơn đề nghị xem xét lại việc nghĩa vụ tài chính. Ngày 25/8/2015 Văn phòng Đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh thành phố Quy Nhơn đã có thông báo số 307/VPĐK báo cáo UBND thành phố Quy Nhơn về việc giải quyết trả lời đơn thư của ông Lê Thành Đ. Ngày 23/9/2015 UBND thành phố Quy Nhơn có thông báo số 611/TB-UBND với nội dung thống nhất với đề xuất tại Văn bản số 307/VPĐK. Đến năm 2018, ông Lê Thành Đ tiếp tục có đơn đề nghị cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đối với thửa đất trên. Thực hiện ý kiến chỉ đạo của UBND thành phố Quy Nhơn tại kết luận số 109/TB-UBND ngày 26/02/2019 với nội dung. Thống nhất thời điểm nộp hồ sơ năm 2008 để xác định nghĩa vụ tài chính đối với thửa đất ông Lê Thành Đ được đề cấp GCNQSDĐ. Ngày 29/3/2019 Văn phòng Đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh thành phố Quy Nhơn có phiếu chuyển thông tin nghĩa vụ tài chính số 1564/PC-TTĐC-VPĐK gửi chi cục thuế thành phố Quy Nhơn. Sau khi chi cục thuế thành phố Quy Nhơn nhận được phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai số 1564/ PC-TTĐC-VPĐK ngày 29/3/2019 thì Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn. Căn cứ thời điểm nộp hồ sơ lệ phí của chủ sử dụng đất ngày 05/12/2008, căn cứ vào Điều 8 Nghị định số 198/2004/NĐ-CP ngày 03/12/2004 của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất, căn cứ vào Điều 15 Nghị định số 84/2007/ND-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định bổ sung về việc cấp GCNQSDĐ, thu hồi đất, thực hiện quyền sử dụng đất, trình tự, thủ tục bồi thường, hỗ trợ, tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất và giải quyết khiếu nại về đất đai, căn cứ vào Quyết định số 47/2007/QĐ-UBND ngày 31/12/2007 của UBND tỉnh Bình Định về việc ban hành bảng giá gốc các loại đất trên địa bàn tỉnh Bình Định năm 2008. Căn cứ Thông tư số 68/2010/TT-BTC ngày 26/4/2010 của Bộ tài chính hướng dẫn về lệ phí trước bạ. Nên chi cục thuế thành phố Quy Nhơn đã ban hành thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 với số tiền 204.390.000 đồng tên người nộp thuế ông Lê Thành Đ và bà Nguyễn Thị Lệ Th, Thông báo lệ phí trước bạ nhà đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 với số tiền phải nộp là 1.022.000 đồng tên chủ tài sản Lê Thành Đ, Nguyễn Thị Lệ Th là hoàn toàn phù hợp với nội dung phiếu chuyển thông tin nghĩa vụ tài chính số 1564/PC-TTĐC-VPĐK ngày 29/3/2019 của Văn phòng Đăng ký đất đai tỉnh Bình Định – Chi nhánh thành phố Quy Nhơn. Sau đó, ông Lê Thành Đ đã hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế theo quy định của pháp luật, nên ngày 14/6/2019

UBND thành phố Quy Nhơn đã ký cấp GCNQSDĐ cho ông Lê Thành Được và bà Nguyễn Thị Lệ Th số vào sổ GCN: CH01374

Từ những căn cứ nói trên, nội dung của các thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019, Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định được ban hành đúng quy định của pháp luật.

[1.3] Xét tính hợp pháp về thẩm quyền, thời hiệu, thời hạn và trình tự, thủ tục ban hành các thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019, Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn là hoàn toàn phù hợp với quy định của Nghị định số 198/2004/NĐ-CP ngày 03/12/2004 của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất, Nghị định 84/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định bổ sung về việc cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, thu hồi đất, thực hiện QSDĐ, trình tự, thủ tục bồi thường, hỗ trợ, tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất và giải quyết khiếu nại về đất đai, Thông tư số 68/2010/TT-BTC ngày 26/4/2010 của Bộ tài chính hướng dẫn về lệ phí trước bạ, Quyết định số 47/2007/QĐ-UBND ngày 31/12/2007 của UBND tỉnh Bình Định về việc ban hành bảng giá gốc các loại đất trên địa bàn tỉnh Bình Định năm 2008.

Từ những căn cứ nói trên, Tòa án nhân dân cấp sơ thẩm đã tuyên bác yêu cầu khởi kiện của ông Lê Thành Đ yêu cầu Tòa án hủy Thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn, hủy Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn là phù hợp. Do đó, Hội đồng xét xử phúc thẩm xét không chấp nhận đơn kháng cáo của ông Lê Thành Đ, giữ nguyên Bản án sơ thẩm là phù hợp. Các phần còn lại của bản án sơ thẩm không có kháng cáo, kháng nghị được giữ nguyên.

[2] Về án phí hành chính phúc thẩm: Căn cứ Điều 2 Luật người cao tuổi, điểm d khoản 1 Điều 12, khoản 1 Điều 34 của 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 sử dụng án phí và lệ phí tòa án thì ông Lê Thành Được thuộc trường hợp người cao tuổi nên được miễn tiền án phí hành chính phúc thẩm.

*Vì các lẽ trên;*

### **QUYẾT ĐỊNH:**

- Căn cứ vào khoản 1 Điều 241 Luật Tổ tụng hành chính;
- Căn cứ Điều 30, 31, Điều 116, khoản 1 điểm a khoản 2 Điều 193, Điều 194 Luật tổ tụng hành chính năm 2015
- Căn cứ nghị định 198/2004/NĐ-CP ngày 03/12/2004 của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất, Nghị định số 84/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định bổ sung về việc cấp GCNQSDĐ, thu hồi đất, thực hiện QSDĐ, trình tự, thủ tục bồi thường, hỗ trợ tái định cư khi nhà nước thu hồi đất và giải quyết khiếu nại về đất đai, Thông tư số 68/2010/TT-BTC ngày 26/4/2010 của Bộ tài chính hướng dẫn về lệ phí trước bạ, Quyết định số 47/2007/QĐ-UBND ngày 31/12/2007 của UBND tỉnh Bình

Định về việc ban hành bảng giá gốc các loại đất trên địa bàn tỉnh Bình Định năm 2008.

- Căn cứ Điều 29 Luật tố tụng hành chính, Điều 2 Luật người cao tuổi, điểm đ khoản 1 Điều 12, khoản 1 Điều 34 của 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 sử dụng án phí và lệ phí Tòa án.

Tuyên xử:

1. Bác kháng cáo của ông Lê Thành Đ, giữ nguyên Bản án sơ thẩm số 07/2002/HS-ST ngày 30/9/2022 của Tòa án nhân dân thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

2. Bác yêu cầu khởi kiện của ông Lê Thành Đ yêu cầu Tòa án hủy Thông báo nộp tiền sử dụng đất số 698/TB-CCT ngày 22/5/2019 và hủy Thông báo nộp lệ phí trước bạ nhà, đất số 696/TB-CCT ngày 22/5/2019 của Chi cục thuế thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

3. Các phần còn lại của bản án sơ thẩm không có kháng cáo, kháng nghị được giữ nguyên.

3. Về án phí hành chính phúc thẩm: Ông Lê Thành Đ thuộc trường hợp người cao tuổi nên được miễn tiền án phí hành chính phúc thẩm.

4. Bản án phúc thẩm có hiệu lực pháp luật kể từ ngày tuyên án./.

**TM.HỘI ĐỒNG XÉT XỬ PHÚC THẨM  
THẨM PHÁN – CHỦ TOẠ PHIÊN TOÀ**

**Nơi nhận:**

- Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Bình Định;
- Tòa án nhân dân thành phố Quy Nhơn;
- Chi cục THADS thành phố Quy Nhơn;
- Các đương sự;
- Lưu: VT, hồ sơ, án văn.

**Nguyễn Thanh Tuấn**