

Quyết định giám đốc thẩm
Số: 18/2019/HC-GĐT
Ngày 23 tháng 8 năm 2019
V/v khiếu kiện quyết định
truy thu thuế giá trị gia tăng

NHÂN DANH
NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

HỘI ĐỒNG THẨM PHÁN
TÒA ÁN NHÂN DÂN TỐI CAO

Thành phần Hội đồng Thẩm phán Tòa án nhân dân tối cao gồm có:
13 thành viên tham gia xét xử, do ông Nguyễn Hòa Bình, Chánh án Tòa án nhân dân tối cao làm Chủ tọa phiên tòa.

Thư ký phiên tòa: Ông Nguyễn Tiến Đông, Thẩm tra viên Tòa án nhân dân tối cao.

Đại diện Viện kiểm sát nhân dân tối cao: Ông Phương Hữu Oanh, Kiểm sát viên Viện kiểm sát nhân dân tối cao tham gia phiên tòa.

Ngày 23 tháng 8 năm 2019, tại trụ sở Tòa án nhân dân tối cao đã mở phiên tòa giám đốc thẩm xét xử vụ án hành chính về “*Khiếu kiện quyết định truy thu thuế giá trị gia tăng*” giữa:

1. ***Người khởi kiện:*** Công ty trách nhiệm hữu hạn Cán thép TĐ;

Địa chỉ: Tổ X, phường Y, thành phố TĐ, tỉnh Ninh Bình.

Người đại diện hợp pháp của người khởi kiện: Ông Đặng Lê H, chức vụ: Chủ tịch Hội đồng thành viên.

2. ***Người bị kiện:*** Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình;

Địa chỉ: Số X1 đường Y1, phường Z, thành phố Ninh Bình, tỉnh Ninh Bình.

Người đại diện hợp pháp của người bị kiện: Ông Nguyễn Văn Phương, Phó Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình.

Người bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của người bị kiện: Luật sư Trần Gia Thế - Công ty luật trách nhiệm hữu hạn ATS, thuộc Đoàn luật sư thành phố Hà Nội.

NỘI DUNG VỤ ÁN:

Ngày 15/02/2011, Công ty Kyoei Steel Singapore Corporation Pte.Ltd (sau đây gọi tắt là Công ty Kyoei Singapore) là bên A và ông Đặng Lê H là bên B ký hợp đồng liên doanh để thành lập công ty trách nhiệm hữu hạn tại Việt Nam với tên gọi là Công ty trách nhiệm hữu hạn Thép Kyoei Việt Nam (viết tắt là KSVC – sau đây gọi tắt là Công ty Kyoei Việt Nam); Vốn điều lệ của Công ty Kyoei Việt Nam là 1.008.000.000.000 đồng tương đương 48.000.000 USD, trong đó Bên A góp 705.600.000.000 đồng tương đương 33.600.000 USD bằng tiền mặt, Bên B góp 30% các tài sản có giá trị 302.400.000.000 đồng tương đương 14.400.000 USD.

Ngày 15/02/2012, Công ty cổ phần cán thép TĐ là bên chuyển nhượng và Công ty Kyoei Việt Nam là bên nhận chuyển nhượng ký hợp đồng chuyển nhượng dự án Nhà máy cán thép tại Khu công nghiệp TĐ, tỉnh Ninh Bình (Dự án 1) với giá chuyển nhượng là 23.520.000 USD. Tham gia ký kết hợp đồng còn có Công ty Kyoei Singapore (Bên A) và ông Đặng Lê H (Bên B) với mục đích đảm bảo cho việc thực hiện hợp đồng nêu trên (Nội dung trong hợp đồng ghi là Công ty cổ phần cán thép TĐ nhưng con dấu ở phần cuối của hợp đồng là của Công ty TNHH cán thép TĐ).

Cùng ngày 15/02/2012, Công ty trách nhiệm hữu hạn Cán thép TĐ là bên chuyển nhượng và Công ty Kyoei Việt Nam là bên nhận chuyển nhượng ký hợp đồng chuyển nhượng dự án Nhà máy cán thép tại Khu công nghiệp Khánh Phú, tỉnh Ninh Bình (Dự án 2) với giá chuyển nhượng là 10.080.000 USD. Hợp đồng này cũng có sự tham gia ký kết của Công ty Kyoei Singapore (Bên A) và ông Đặng Lê H (Bên B).

Ngày 17/02/2012, Ban Quản lý các khu công nghiệp tỉnh Ninh Bình cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 09 20 22 000076 với nội dung: Trưởng ban quản lý các khu công nghiệp tỉnh Ninh Bình chứng nhận các nhà đầu tư: 1) Công ty Kyoei Steel Singapore Corporation Pte.Ltd; 2) Ông Đặng Lê H. Đăng ký thành lập doanh nghiệp và thực hiện dự án đầu tư: Tên doanh nghiệp: Công ty TNHH Thép Kyoei Việt Nam; Loại hình doanh nghiệp: Công ty TNHH hai thành viên; Vốn điều lệ: 1.008.000.000.000 đồng tương đương 48.000.000 USD; Tỷ lệ góp vốn: Công ty Kyoei Steel Singapore Corporation Pte.Ltd góp 705.600.000.000 đồng (tương đương 33.600.000 USD) bằng tiền mặt, ông Đặng Lê H góp 302.400.000.000 đồng (tương đương 14.400.000 USD) bằng tài sản và tiền mặt; Nội dung dự án đầu tư: Nhà máy luyện cán thép chất lượng cao tại Khu công nghiệp P, huyện YK, tỉnh Ninh Bình.

Ngày 18/02/2012, Ban Quản lý các khu công nghiệp tỉnh Ninh Bình cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 09 2 22 000077 với nội dung: Chứng nhận cho nhà

đầu tư Công ty Kyoegi Việt Nam đăng ký thực hiện dự án đầu tư Nhà máy cán thép chất lượng cao TĐ.

Ngày 16/3/2012, Công ty trách nhiệm hữu hạn Cán thép TĐ (sau đây gọi tắt là Công ty TĐ) xuất hóa đơn không ghi thuế giá trị gia tăng số 0288851 với tổng giá trị là 699.216.000.000 đồng cho Công ty Kyoegi Việt Nam, cùng ngày Công ty Kyoegi Việt Nam đã thanh toán cho Công ty TĐ số tiền 699.216.000.000 đồng.

Ngày 05/7/2013, Cục thuế tỉnh Ninh Bình có Quyết định số 1568/QĐ-CT về việc kiểm tra thuế tại Công ty TĐ, thời kỳ kiểm tra từ ngày 01/01/2012 đến 31/12/2012.

Ngày 16/7/2013, Công ty TĐ và Đoàn kiểm tra của Cục thuế tỉnh Ninh Bình ký Biên bản kiểm tra, trong đó có nội dung: *“Hiện tại Công ty TNHH Cán thép TĐ phát sinh chuyển nhượng dự án 1, dự án 2 giữa Công ty TNHH Cán thép TĐ – Công ty Thép Kyoegi Việt Nam; Kyoegi Steel Singapore Corporation Pte.Ltd và ông Đặng Lê H đang có sự tranh chấp là chuyển nhượng vốn hay bán tài sản, cơ quan có thẩm quyền chưa có ý kiến cụ thể, do vậy Công ty TNHH Cán thép TĐ và Đoàn kiểm tra tạm thời tính theo hình thức chuyển nhượng vốn, khi nào cơ quan có thẩm quyền có ý kiến kết luận cụ thể đối với việc tranh chấp nêu trên thì sẽ xác định lại số thuế phải nộp theo ý kiến kết luận của cơ quan có thẩm quyền”*.

Ngày 16/7/2013, Bộ Kế hoạch và Đầu tư có Công văn số 5010/BKHĐT-ĐTNN gửi Công ty Kyoegi Việt Nam với nội dung: Theo các hợp đồng chuyển nhượng dự án ngày 15/2/2012 giữa Công ty TĐ với Công ty Kyoegi Việt Nam, Kyoegi Steel Singapore Pte.Ltd và ông Đặng Lê H trong Dự án 1 và Dự án 2 thì các giao dịch trên là chuyển nhượng dự án theo quy định tại Điều 66 Nghị định 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn một số điều của Luật Đầu tư.

Ngày 03/7/2017, Tổng cục Thuế có Công văn số 2925/TCT-KTNB gửi Cục thuế tỉnh Ninh Bình với nội dung: Việc chuyển nhượng giữa Công ty TNHH Thép TĐ và Công ty Kyoegi Việt Nam đã được xác định là chuyển nhượng dự án. Cục thuế tỉnh Ninh Bình phải có trách nhiệm lập phụ lục biên bản với Công ty TNHH Cán thép TĐ để xử lý theo quy định của pháp luật.

Ngày 22/9/2017, Cục thuế tỉnh Ninh Bình lập Phụ lục của Biên bản kiểm tra ký ngày 16/7/2013 với nội dung :

“...2. Giải trình chênh lệch

a) Thuế GTGT:

Thuế GTGT đầu ra tăng so với số liệu tại Biên bản kiểm tra ngày 16/7/2013, số tiền là: 63.565.090.909 đồng do khoản thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng dự án 1 và dự án 2 thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, áp dụng thuế suất 10%; Căn cứ Điều 4 Hợp đồng chuyển nhượng dự án 1 và dự án 2 giữa Công ty TNHH Cán thép TĐ – Công ty TNHH Thép Kyohei Việt Nam; Kyohei Steel Singapore Corporation Pte.Ltd và ông Đặng Lê H ký ngày 15/02/2012 thì tổng giá thanh toán của các hợp đồng đã bao gồm thuế GTGT: Tổng giá trị được thanh toán đơn vị hạch toán vào thu nhập khác, số tiền là 699.216.000.000 đồng ($699.216.000.000/1,1 \times 10\% = 63.565.090.909$ đồng).

Thuế GTGT phải nộp tăng so với số liệu tại Biên bản kiểm tra ngày 16/7/2013, số tiền là: 63.565.090.909 đồng do thuế GTGT đầu ra tăng: 63.565.090.909 đồng nguyên nhân như đã giải trình ở trên.

b) Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Thu nhập khác giảm so với số liệu tại Biên bản kiểm tra ngày 16/7/2013, số tiền là 63.565.090.909 đồng...

Thu thập chịu thuế TNDN giảm: 63.565.090.909 đồng do thu nhập khác giảm: 63.565.090.909 đồng...

Thuế TNDN phải nộp giảm so với số liệu tại Biên bản kiểm tra ngày 16/7/2013, số tiền là 15.891.272.727 đồng..."

Ngày 18/10/2017, Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình ban hành Quyết định số 3478/QĐ-CT về việc xử lý vi phạm về thuế qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế với nội dung:

“Điều 1. Xử lý vi phạm về thuế đối với Công ty TNHH cán thép TĐ, mã số thuế: 2700268359, thời kỳ kiểm tra: Từ tháng 10/2012 đến tháng 12/2012.

- 1. Truy thu thuế GTGT, số tiền: 63.565.090.909 đồng.*
- 2. Giảm số thuế TNDN phải nộp, số tiền là: 15.891.272.727 đồng.*
- 3. Tiền chậm nộp tiền thuế GTGT, số tiền: 38.584.010.182 đồng”...*

Ngày 27/10/2017, Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình ban hành Quyết định số 3598/QĐ-CT thay thế Quyết định số 3478/QĐ-CT ngày 18/10/2017 với nội dung:

“Điều 1. Xử lý vi phạm về thuế đối với Công ty TNHH cán thép TĐ, mã số thuế: 2700268359, thời kỳ kiểm tra: Từ tháng 10/2012 đến tháng 12/2012.

- 1. Truy thu thuế GTGT, số tiền: 63.565.090.909 đồng.*
- 2. Giảm số thuế TNDN phải nộp, số tiền là: 15.891.272.727 đồng.*

Điều 2. Yêu cầu Công ty TNHH Cán thép TĐ có trách nhiệm nộp số tiền truy thu thuế vào tài khoản số 7111 của Cục thuế Ninh Bình mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Ninh Bình.

Thời hạn nộp: Trong 10 (mười) ngày kể từ nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo quy định của pháp luật”

Ngày 02/11/2017, Công ty TĐ khởi kiện yêu cầu hủy Quyết định số 3598/QĐ-CT ngày 27/10/2017 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình với lý do: Quyết định nêu trên không dựa trên căn cứ pháp luật; 02 hợp đồng chuyển nhượng dự án của Công ty TĐ với Công ty Kyoei Việt Nam không thuộc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng.

Người bị kiện là Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình trình bày: Căn cứ Công văn số 5010/BKHĐT-ĐTNN ngày 16/7/2013 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư đã xác định giao dịch chuyển nhượng giữa Công ty TĐ và Công ty Kyoei Việt Nam là chuyển nhượng dự án; Tại Điều 5, khoản 3 Điều 8 Luật thuế giá trị gia tăng 2008 thì chuyển nhượng dự án không phải là hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, vì vậy thuộc nhóm thuế suất thuế GTGT 10%. Cục thuế tỉnh Ninh Bình đã 04 lần có Giấy mời vào các ngày 01/6/2017, ngày 16/6/2017, ngày 22/9/2017 và ngày 11/10/2017 để mời Công ty TĐ đến lập Phụ lục biên bản với Công ty TĐ nhưng Công ty TĐ đều có văn bản phúc đáp với nhiều lý do để không đến làm việc. Ngày 27/10/2017, Cục thuế Ninh Bình áp dụng khoản 5.7, điểm 5, mục II Quy trình kiểm tra thuế kèm theo Quyết định số 746/QĐ-TCT ngày 20/4/2015 của Tổng cục thuế để ban hành Quyết định số 3598/QĐ-CT về việc xử lý vi phạm về thuế qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế đối với Công ty TĐ là đúng quy định của pháp luật.

Tại Bản án hình chính sơ thẩm số 02/2018/HC-ST ngày 17/4/2018, Tòa án nhân dân tỉnh Ninh Bình quyết định:

“Chấp nhận yêu cầu khởi kiện của Công ty trách nhiệm hữu hạn cán thép TĐ. Xử:

Hủy Quyết định số 3598/QĐ-CT ngày 27/10/2017 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình về việc xử lý vi phạm về thuế qua việc kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế đối với Công ty trách nhiệm hữu hạn cán thép TĐ”.

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

Ngày 26/4/2018, Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình kháng cáo toàn bộ Bản án sơ thẩm nêu trên.

Tại Bản án hành chính phúc thẩm số 525/2018/HC-PT ngày 08/11/2018, Tòa án nhân dân cấp cao tại Hà Nội quyết định:

“Chấp nhận một phần đơn kháng cáo của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình; Sửa Bản án hành chính sơ thẩm số 02/2018/HC-ST ngày 17/4/2018 của TAND tỉnh Ninh Bình, cụ thể như sau:

Chấp nhận yêu cầu khởi kiện của Công ty trách nhiệm hữu hạn Cán thép TĐ. Hủy Quyết định số 3598/QĐ-CT ngày 27/10/2017 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình về việc xử lý vi phạm về thuế qua việc kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế đối với Công ty trách nhiệm hữu hạn Cán thép TĐ.

Buộc Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình thực hiện nhiệm vụ, công vụ theo quy định của pháp luật”.

Tòa án cấp phúc thẩm còn quyết định về án phí.

Ngày 25/10/2018, Đại sứ quán Nhật Bản tại Việt Nam có Thư đề nghị xem xét việc Công ty Thép Kyoei Việt Nam, một doanh nghiệp Nhật Bản đang đầu tư ở Ninh Bình có liên quan đến vụ án hành chính giữa Công ty TĐ (TDR) và Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình, theo đó Công ty TĐ đã không nộp thuế VAT dù đã nhận được từ Công ty Kyoei Việt Nam khoản tiền thuế nên Công ty Kyoei Việt Nam không được khấu trừ thuế VAT.

Ngày 22/02/2019, Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình có đơn đề nghị xem xét theo thủ tục giám đốc thẩm đối với Bản án hành chính phúc thẩm số 525/2018/HC-PT ngày 08/11/2018 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Hà Nội.

Ngày 15/5/2019, Chánh án Tòa án nhân dân tối cao có Quyết định kháng nghị giám đốc thẩm số 15/2019/KN-HC đối với Bản án hành chính phúc thẩm số 525/2018/HC-PT ngày 08/11/2018 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Hà Nội; đề nghị Hội đồng Thẩm phán Tòa án nhân dân tối cao xét xử giám đốc thẩm, hủy Bản án hành chính phúc thẩm số 525/2018/HC-PT ngày 08/11/2018 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Hà Nội và hủy Bản án hành chính sơ thẩm số 02/2018/HC-ST ngày 17/4/2018 của Tòa án nhân dân tỉnh Ninh Bình; giao hồ sơ vụ án cho Tòa án nhân dân tỉnh Ninh Bình xét xử sơ thẩm lại theo đúng quy định của pháp luật.

Tại phiên tòa giám đốc thẩm, đại diện Viện kiểm sát nhân dân tối cao đề nghị Hội đồng Thẩm phán Tòa án nhân dân tối cao chấp nhận kháng nghị của Chánh án tòa án nhân dân tối cao, đề nghị sửa Bản án hành chính phúc thẩm số 525/2018/HC-PT ngày 08/11/2018 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Hà Nội theo hướng bác yêu cầu khởi kiện của Công ty TNHH Cán thép TĐ yêu cầu hủy Quyết định số 3598/QĐ-CT ngày 27/10/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Ninh Bình.

NHẬN ĐỊNH CỦA TÒA ÁN:

[1] Về giao dịch chuyển nhượng giữa Công ty TĐ và Công ty Kyoei Việt Nam: Ngày 15/02/2011, Công ty Kyoei Steel Singapore Corporation Pte.Ltd (Công ty Kyoei Singapore) là bên A và ông Đặng Lê H là bên B ký hợp đồng liên doanh để thành lập Công ty trách nhiệm hữu hạn Thép Kyoei Việt Nam, hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và kinh doanh các sản phẩm thép. Điểm (iii) của hợp đồng liên doanh có nội dung: “Các bên đồng ý rằng, ngay sau khi thành lập Công ty liên doanh, Công ty sẽ ký các Hợp đồng chuyển nhượng dự án để mua 70% giá trị tài sản của Dự án 1 và Dự án 2 và bên B sẽ góp 30% giá trị tài sản của Dự án 1 và Dự án 2”. Mục 3.4 Điều 3 có nội dung: “a) Bên A sẽ góp vào 705.600.000.000 đồng tương đương với 33.600.000 USD bằng tiền mặt và b) Bên B sẽ góp 30% các tài sản như được định nghĩa trong Hợp đồng chuyển nhượng dự án, có giá trị là 302.400.000.000 đồng tương đương với 14.400.000 USD”. Như vậy, các bên thống nhất thành lập Công ty Kyoei Việt Nam để thực hiện việc ký hợp đồng chuyển nhượng dự án.

[2] Ngày 15/02/2012, Công ty TĐ, Công ty Kyoei Việt Nam, Công ty Kyoei Singapore và ông Đặng Lê H ký hợp đồng chuyển nhượng dự án Nhà máy cán thép tại Khu công nghiệp TĐ (Dự án 1) và hợp đồng chuyển nhượng Nhà máy cán thép tại Khu công nghiệp Khánh Phú (Dự án 2). Các hợp đồng chuyển nhượng ghi rõ Công ty cán thép TĐ là Bên chuyển nhượng, Công ty Kyoei Việt Nam là Bên nhận chuyển nhượng đối với Dự án 1 và Dự án 2.

[3] Ngày 17/02/2012, Ban Quản lý các khu công nghiệp tỉnh Ninh Bình cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 09 20 22 000076 (đồng thời là Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh) cho Công ty Kyoei Việt Nam, trong đó ghi rõ vốn điều lệ của Công ty là 1.008.000.000.000 đồng tương đương 48.000.000 USD; Tỷ lệ góp vốn: Công ty Kyoei Singapore góp 705.600.000.000 đồng (tương đương 33.600.000 USD) bằng tiền mặt, ông Đặng Lê H góp 302.400.000.000 đồng (tương đương 14.400.000 USD) bằng tài sản và tiền mặt.

[4] Ngày 16/3/2012, Công ty TĐ xuất hóa đơn với tổng giá trị là 699.216.000.000 đồng cho Công ty Kyoei Việt Nam, cùng ngày Công ty Kyoei Việt Nam đã thanh toán cho Công ty TĐ số tiền 699.216.000.000 đồng (tương đương 33.600.000 USD).

[5] Căn cứ vào các tài liệu nêu trên, có cơ sở để xác định Công ty Kyoei Singapore góp vốn để cùng ông Đặng Lê H thành lập Công ty Kyoei Việt Nam bằng tiền mặt và Công ty Kyoei Việt Nam là bên nhận chuyển nhượng Dự án 1, Dự án 2 của Công ty TĐ. Giao dịch chuyển nhượng giữa Công ty TĐ và Công ty Kyoei Việt Nam là giao dịch chuyển nhượng dự án. Tòa án cấp sơ thẩm nhận định việc chuyển nhượng do Công ty Kyoei Singapore thực hiện với mục đích mua tài sản (là 2 dự án) để góp vốn vào thành lập doanh nghiệp liên doanh; Tòa án cấp phúc thẩm nhận định hợp đồng chuyển nhượng giữa Công ty TĐ với Công ty Kyoei Việt Nam là chuyển nhượng vốn đầu tư (tài sản chuyển nhượng là Dự án 1 và Dự án 2) đều là không đúng.

Về việc truy thu thuế giá trị gia tăng của Công ty TĐ:

[6] Công ty TĐ đã chuyển nhượng 2 dự án cho Công ty Kyoegi Việt Nam vào ngày 15/02/2012. Theo quy định tại khoản 1 Điều 83 Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật năm 2008 và khoản 1 Điều 156 Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật năm 2015, thì văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng đối với hành vi xảy ra tại thời điểm mà văn bản đó đang có hiệu lực. Do đó, giao dịch chuyển nhượng dự án giữa Công ty Kyoegi Việt Nam và Công ty TĐ phải áp dụng Luật thuế giá trị gia tăng năm 2008 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

[7] Theo quy định của Luật thuế giá trị gia tăng năm 2008 thì giao dịch chuyển nhượng dự án không thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT (Điều 5); không thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0%, 5% (khoản 1, 2 Điều 8). Vì vậy, giao dịch chuyển nhượng dự án của Công ty TĐ là đối tượng chịu thuế GTGT với mức thuế suất 10% (khoản 3 Điều 8).

[8] Khoản 2, khoản 3 Điều 7 Luật quản lý thuế quy định về nghĩa vụ của người nộp thuế như sau:

“2. Khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng thời hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế.”

3. Nộp tiền thuế đầy đủ, đúng thời hạn, đúng địa điểm.”

Khoản 35 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế quy định:

“1. Đối với hành vi vi phạm thủ tục thuế, thời hiệu xử phạt là hai năm, kể từ ngày hành vi vi phạm được thực hiện.

2. Đối với hành vi trốn thuế, gian lận thuế chưa đến mức truy cứu trách nhiệm hình sự, hành vi khai thiếu số thuế phải nộp hoặc tăng số thuế được hoàn, thời hiệu xử phạt là năm năm, kể từ ngày thực hiện hành vi vi phạm.

3. Quá thời hiệu xử phạt vi phạm pháp luật về thuế thì người nộp thuế không bị xử phạt nhưng vẫn phải nộp đủ số tiền thuế thiếu, số tiền thuế trốn, số tiền thuế gian lận, tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước trong thời hạn mười năm trở về trước; kể từ ngày phát hiện hành vi vi phạm. Trường hợp người nộp thuế không đăng ký thuế thì phải nộp đủ số tiền thuế thiếu, số tiền thuế trốn, số tiền thuế gian lận, tiền chậm nộp cho toàn bộ thời gian trở về trước, kể từ ngày phát hiện hành vi vi phạm”...

[9] Ngày 16/7/2013, Đoàn kiểm tra của Cục thuế tỉnh Ninh Bình và Công ty TĐ đã lập Biên bản kiểm tra, trong đó có nội dung: Do chưa xác định được giao dịch chuyển nhượng giữa Công ty TĐ và Công ty Kyoegi Việt Nam là chuyển nhượng vốn hay bán tài sản, nên Đoàn kiểm tra tạm thời tính theo hình thức chuyển nhượng vốn, khi nào cơ quan có thẩm quyền có ý kiến kết luận cụ

thể thì sẽ xác định lại số thuế phải nộp theo ý kiến kết luận của cơ quan có thẩm quyền.

[10] Sau khi xác định được giao dịch chuyển nhượng giữa Công ty TĐ và Công ty Kyoiei Việt Nam là chuyển nhượng dự án; thuộc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng. Công ty TĐ có nghĩa vụ nộp thuế giá trị gia tăng đối với giao dịch chuyển nhượng dự án năm 2012. Do Công ty TĐ chưa nộp thuế nên Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 8 về Thuế suất của Luật Thuế giá trị gia tăng năm 2008 mà không áp dụng quy định tại khoản 2 Điều 79; khoản 4 Điều 83 Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật; khoản 4 Điều 156 Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật năm 2015 theo hướng có lợi cho Công ty TĐ để ban hành Quyết định số 3598/QĐ-CT ngày 27/10/2017 có nội dung truy thu khoản thuế GTGT của Công ty TĐ là có căn cứ, đúng quy định của pháp luật.

[11] Tòa án cấp sơ thẩm và Tòa án cấp phúc thẩm hủy Quyết định số 3598/QĐ-CT ngày 27/10/2017 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình có nội dung truy thu số thuế giá trị gia tăng của Công ty TĐ trong giao dịch chuyển nhượng dự án giữa Công ty TĐ và Công ty Kyoiei Việt Nam là không đúng. Ngoài ra, nếu Tòa án cấp sơ thẩm và Tòa án cấp phúc thẩm hủy Quyết định số 3598/QĐ-CT ngày 27/10/2017 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình thì Quyết định số 3478/QĐ-CT ngày 18/10/2017 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình sẽ có hiệu lực pháp luật, theo đó Công ty TĐ ngoài việc bị truy thu thuế GTGT còn phải nộp phạt tiền chậm nộp thuế GTGT là không đúng theo quy định tại Khoản 35 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế.

[12] Kháng nghị của Chánh án Tòa án nhân dân tối cao là có căn cứ, phù hợp với quy định của pháp luật. Tuy nhiên, các tài liệu, chứng cứ trong hồ sơ vụ án đã đầy đủ, rõ ràng nên có đủ cơ sở để sửa Bản án hành chính phúc thẩm số 525/2018/HC-PT ngày 08/11/2018 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Hà Nội, cụ thể: Bác yêu cầu khởi kiện của Công ty trách nhiệm hữu hạn Cán thép TĐ yêu cầu hủy Quyết định số 3598/QĐ-CT ngày 27/10/2017 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Ninh Bình.

[13] Về án phí: Do sửa bản án hành chính phúc thẩm theo hướng bác yêu cầu khởi kiện của Công ty TĐ nên Công ty TĐ phải chịu án phí hành chính sơ thẩm theo quy định tại khoản 1 Điều 348 Luật tố tụng hành chính năm 2015 và khoản 1 Điều 32 Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội về mức thu, miễn, giảm, thu, nộp, quản lý và sử dụng án phí, lệ phí Tòa án. Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Ninh Bình không phải chịu án phí hành chính phúc thẩm theo quy định tại khoản 2 Điều 349 Luật tố tụng hành chính năm 2015 và khoản 2 Điều 34 Nghị quyết số 326/2016/UBTVQH14 ngày 30/12/2016 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội.

[14] Bởi các lẽ trên, căn cứ khoản 2 Điều 266, khoản 5 Điều 272 và Điều 276 Luật tổ tụng hành chính 2015;

QUYẾT ĐỊNH:

1. Chấp nhận Kháng nghị số 15/2019/KN-HC ngày 15/5/2019 của Chánh án Tòa án nhân dân tối cao.

2. Sửa Bản án hành chính phúc thẩm số 525/2018/HC-PT ngày 08/11/2018 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Hà Nội như sau:

Bác yêu cầu khởi kiện của Công ty trách nhiệm hữu hạn Cán thép TĐ về việc yêu cầu hủy Quyết định số 3598/QĐ-CT ngày 27/10/2017 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Ninh Bình về việc xử lý vi phạm về thuế qua việc kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế đối với Công ty trách nhiệm hữu hạn Cán thép TĐ.

3. Về án phí: Công ty trách nhiệm hữu hạn Cán thép TĐ phải nộp 300.000 đồng (ba trăm nghìn đồng) án phí hành chính sơ thẩm; được khấu trừ vào số tiền tạm ứng hành chính sơ thẩm 300.000 đồng mà Công ty trách nhiệm hữu hạn Cán thép TĐ đã nộp theo Biên lai thu tiền số AA/2010/04435 ngày 07/11/2017 của Cục Thi hành án dân sự tỉnh Ninh Bình.

Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Ninh Bình không phải chịu tiền án phí hành chính phúc thẩm; hoàn lại tiền tạm ứng án phí hành chính phúc thẩm 300.000 (ba trăm nghìn đồng) mà Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Ninh Bình đã nộp theo Biên lai thu tiền số AA/2010/04454 ngày 03/5/2018 của Cục Thi hành án dân sự tỉnh Ninh Bình.

Nơi nhận:

- Chánh án TANDTC (để báo cáo);
- Viện trưởng VKSNDTC (để biết);
- TAND cấp cao tại Hà Nội (để biết);
- TAND tỉnh Ninh Bình (để biết);
- Tổng cục Thuế;
- Cục THADS tỉnh Ninh Bình;
- Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Ninh Bình;
- Các đương sự (theo địa chỉ);
- Vụ Pháp chế và QLKH TANDTC;
- Lưu: HS, Vụ GDKT III (2), VT, Ths.

**TM. HỘI ĐỒNG THẨM PHÁN
CHÁNH ÁN**

Nguyễn Hòa Bình