

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3119/TCT-CS

V/v chính sách lệ phí trước bạ và
thu nhập cá nhân

Hà Nội, ngày 18 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đắk Lắk

Trả lời Công văn số 2226/CT-THNVDT ngày 11/06/2010 của Cục thuế tỉnh Đắk Lắk và đơn trình bày ngày 19/07/2010 của Bà Nguyễn Thị Hoà về chính sách lệ phí trước bạ và thu nhập cá nhân, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về chính sách thu lệ phí trước bạ

- Theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 176/1999/NĐ-CP ngày 21/12/1999 của Chính phủ về lệ phí trước bạ thì tài sản là nhà đất phải chịu lệ phí trước bạ khi đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng với cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

- Tại Điều 2 Nghị định số 176/1999/NĐ-CP ngày 21/12/1999 của Chính phủ quy định:

“ Tổ chức, cá nhân có tài sản thuộc đối tượng quy định tại Điều 1 Nghị định này phải nộp lệ phí trước bạ trước khi đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng...”.

Căn cứ vào các quy định trên, trường hợp bà Nguyễn Thị Hoà nhận chuyển nhượng nhà đất tại 216 Điện Biên Phủ (số 203 cũ) thì phải nộp lệ phí trước bạ khi đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng nhà đất với cơ quan nhà nước có thẩm quyền theo quy định của Pháp luật.

2. Về chính sách thuế thu nhập cá nhân

- Tại Điều 33 Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/09/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân quy định:

“ Điều 33. Hiệu lực thi hành

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2009”.

- Tại điểm 3 Phần Đ Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân quy định:

“Việc giải quyết những tồn tại, vướng mắc về thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao, thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hộ gia đình, cá nhân kinh doanh,

thuế chuyển quyền sử dụng đất phát sinh trước ngày 01/01/2009 tiếp tục thực hiện theo quy định tại các Luật, Pháp lệnh thuế và các văn bản hướng dẫn thực hiện của Chính phủ và của Bộ Tài chính có hiệu lực cùng thời điểm”.

- Tại Công văn số 2655/TCT-TNCN ngày 20/07/2010 của Tổng cục Thuế có hướng dẫn:

“...Trường hợp người sử dụng đất do nhận chuyển nhượng của người khác từ ngày 01/07/1994 (ngày Luật thuế chuyển quyền sử dụng đất có hiệu lực) đến trước ngày 01/01/2009 nay nộp hồ sơ xin cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được cơ quan nhà nước có thẩm quyền chấp thuận cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất thì truy thu 01 lần thuế thu nhập cá nhân với lần chuyển nhượng cuối cùng. Trường hợp người sử dụng đất do nhận chuyển nhượng trước ngày 01/07/1994 thì không áp dụng quy định nói trên mà áp dụng các văn bản Pháp luật có hiệu lực tại thời điểm đó (thời điểm trước 01/07/1994)...”

Căn cứ vào quy định trên, trường hợp ông Nguyễn Đức Tân chuyển nhượng nhà cho bà Nguyễn Thị Hoà ngày 21/9/1981 thì không phải nộp thuế thu nhập cá nhân do thời điểm này chưa có quy định về thuế thu nhập cá nhân từ chuyển nhượng quyền sử dụng nhà đất.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế được biết./. ⁴

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục QLCS; Vụ Chính sách thuế;
- Vụ Pháp chế; Vụ Pháp chế-TCT;
- Bà Nguyễn Thị Hoà;
- Lưu: VT, CS (3b). **đ**

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Vũ Thị Mai