

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: H28 /TCT-CS
V/v. Chính sách lệ phí trước bạ.

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 01 năm 2011

Kính gửi: Công ty TNHH Du lịch Ninh Thuận

Trả lời Công văn số 24/DLNT ngày 06/10/2010 của công ty TNHH Du lịch Ninh Thuận về lệ phí trước bạ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về lệ phí trước bạ khi chuyển đổi từ Công ty Cổ phần Du lịch Ninh Thuận thành Công ty TNHH Du lịch Ninh Thuận.

- Căn cứ quy định tại Nghị định số 176/1999/NĐ-CP ngày 21/12/1999 của Chính phủ về lệ phí trước bạ:

+ Tại Điều 1 quy định: “Các tài sản quy định dưới đây phải chịu lệ phí trước bạ khi đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng với cơ quan Nhà nước có thẩm quyền:

1. Nhà, đất.

2. Phương tiện vận tải, bao gồm:

a) Tàu thủy, kể cả sà lan, ca nô, tàu kéo, tàu đẩy, vỏ, tổng thành máy.

b) Thuyền.

c) Ôtô, kể cả khung, tổng thành máy.

d) Xe máy kể cả khung, tổng thành máy.

3. Súng săn, súng thể thao.

+ Tại Điều 2 quy định: “Tổ chức, cá nhân có các 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, trừ các trường hợp quy định tại Điều 3 Nghị định này”.

- Tại điểm d, khoản 12, Điều 3 Thông tư số 68/2010/TT-BTC ngày 26/04/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về lệ phí trước bạ quy định:

“12. Tài sản của tổ chức, cá nhân đã nộp lệ phí trước bạ (trừ trường hợp không phải nộp hoặc được miễn nộp theo chính sách hoặc theo quyết định của cơ quan có thẩm quyền) sau đó chuyển cho tổ chức, cá nhân khác đăng ký quyền sở hữu, sử dụng thì không phải nộp lệ phí trước bạ trong các trường hợp sau đây:

...d) Tài sản được chia hay góp do: chia, tách, hợp nhất, sát nhập, đổi tên tổ chức theo quyết định của cơ quan có thẩm quyền (nếu đổi tên đồng thời đổi chủ tài

sản thì phải nộp lệ phí trước bạ, như: thay sáng lập viên cũ bằng sáng lập viên mới, chuyển đổi từ Công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên hoặc công ty cổ phần thành công ty TNHH một thành viên”.

Căn cứ các quy định trên, đối với các tài sản đã được Công ty Cổ phần Du lịch Ninh Thuận đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng nay được Công ty TNHH Du lịch Ninh Thuận đăng ký lại thuộc diện đổi tên, đồng thời đổi chủ sở hữu tài sản nên phải chịu lệ phí trước bạ khi Công ty TNHH Du lịch Ninh Thuận đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng.

2. Về cơ sở tính lệ phí trước bạ đối với tài sản

- Căn cứ quy định tại Nghị định số 176/1999/NĐ-CP ngày 21/12/1999 của Chính phủ về lệ phí trước bạ:

+ Tại Điều 4 quy định: “ Căn cứ tính lệ phí trước bạ là giá tính lệ phí trước bạ và tỷ lệ (%) lệ phí trước bạ”.

+ Tại Điều 5 quy định: “Giá tính lệ phí trước bạ là trị giá tài sản chịu lệ phí trước bạ theo giá thị trường trong nước tại thời điểm tính lệ phí trước bạ.

Giá tính lệ phí trước bạ đối với một số trường hợp cụ thể được quy định như sau:

1. Đối với đất là giá đất được Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương quy định theo khung giá đất của Chính phủ.

2. Đối với tài sản khác là giá mua thực tế theo giá thị trường tại thời điểm tính lệ phí trước bạ.

3. Trường hợp tài sản không xác định được giá mua thực tế hoặc giá mua không phù hợp với giá thị trường tại thời điểm tính lệ phí trước bạ thì được xác định theo bảng giá tối thiểu do ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương quy định”.

- Tại Điều 6 Thông tư số 68/2010/TT-BTC ngày 26/04/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về lệ phí trước bạ quy định:

“...2. Giá trị nhà tính lệ phí trước bạ:

Giá trị nhà tính lệ phí trước bạ (sau đây gọi là giá trị nhà trước bạ) là giá trị nhà thực tế chuyển nhượng trên thị trường tại thời điểm tính lệ phí trước bạ.

Trường hợp không xác định được giá trị thực tế chuyển nhượng hoặc khai giá trị thực tế chuyển nhượng thấp hơn giá thị trường thì áp dụng giá nhà tính lệ phí trước bạ do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định tại thời điểm tính lệ phí trước bạ....

3. Giá trị tài sản là tàu thuyền, xe ô tô, xe gắn máy, súng săn, súng thể thao tính lệ phí trước bạ (sau đây gọi chung là giá trị tài sản trước bạ) là giá trị tài sản thực tế chuyển nhượng trên thị trường trong nước tại thời điểm tính lệ phí trước bạ....

3.5. Đối với tài sản không xác định được giá trị thực tế chuyển nhượng hoặc kê khai giá trị chuyển nhượng thấp hơn giá do Ủy ban nhân dân tỉnh quy định, thì

áp dụng bảng giá tính lệ phí trước bạ do Ủy ban nhân dân tỉnh quy định tại thời điểm tính lệ phí trước bạ”.

Căn cứ các quy định trên, giá tính lệ phí trước bạ làm cơ sở xác định số tiền lệ phí trước bạ phải nộp đối với các tài sản thuộc diện phải chịu lệ phí trước bạ của Công ty TNHH Du lịch Ninh Thuận được xác định theo nguyên tắc trên.

Đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được giải quyết cụ thể.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty được biết./ *Sen*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Ninh Thuận;
- Cục QLCS; Vụ Chính sách thuế;
- Vụ Pháp chế; Vụ Pháp chế-TCT;
- Lưu: VT, CS (3b). *10*

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



Vũ Thị Mai