

Số: 3329/TCT-CS  
V/v lệ phí trước bạ.

Hà Nội, ngày 04 tháng 9 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định.

Trả lời công văn số 2484/CT-TT.HT ngày 26/6/2008 của Cục Thuế tỉnh Bình Định về lệ phí trước bạ khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 10a, điểm 10d mục III phần I Thông tư số 95/2005/TT-BTC ngày 26/10/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các quy định của pháp luật về lệ phí trước bạ: "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 những trường hợp sau đây:

a) Tổ chức, cá nhân đem tài sản của mình góp vốn vào tổ chức liên doanh, hợp doanh có tư cách pháp nhân (doanh nghiệp nhà nước, doanh nghiệp tư nhân, doanh nghiệp hoạt động theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam, công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần...) và tổ chức liên doanh, hợp doanh đăng ký quyền sở hữu, sử dụng tài sản đó; hoặc khi các tổ chức liên doanh, hợp doanh giải thể, phân chia tài sản của mình cho các tổ chức, cá nhân thành viên đăng ký quyền sở hữu, sử dụng.

.... d) Tài sản được chia hay góp do chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, giải thể, đổi tên tổ chức theo quyết định của cơ quan có thẩm quyền (nếu đổi tên đồng thời đổi chủ tài sản, như: thay sáng lập viên cũ bằng sáng lập viên mới thì phải nộp lệ phí trước bạ)".

Do vậy, trường hợp DNTN Kim Cúc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thành Công ty TNHH Kim Cúc thì các tài sản thuộc diện chịu lệ phí trước bạ của DNTN Kim Cúc trước đây, nay đăng ký lại quyền sở hữu, quyền sử dụng đứng tên Công ty TNHH Kim Cúc không phải chịu lệ phí trước bạ khi đăng ký.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương