

Số: 3908 /TCT-CS  
V/v thuế chuyển quyền sử dụng đất.

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định.

Trả lời Công văn số 2823/CT-THNVDT ngày 05/8/2008 của Cục Thuế tỉnh Bình Định về thuế chuyển quyền sử dụng đất trong trường hợp chồng chuyển quyền sử dụng đất cho vợ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1, Điều 27 Luật Hôn nhân và Gia đình quy định: "...Quyền sử dụng đất mà vợ chồng có được sau khi kết hôn là tài sản chung của vợ chồng. Quyền sử dụng đất mà vợ hoặc chồng có được trước khi kết hôn, được thừa kế riêng chỉ là tài sản chung khi vợ chồng có thỏa thuận."

- Tại Điều 33 Luật Hôn nhân và Gia đình quy định về chiếm hữu, sử dụng, định đoạt tài sản riêng: "1. Vợ, chồng có quyền chiếm hữu, sử dụng, định đoạt tài sản riêng của mình, trừ trường hợp quy định tại khoản 5 Điều này.

... 5. Trong trường hợp tài sản riêng của vợ hoặc chồng đã được đưa vào sử dụng chung mà hoa lợi, lợi tức từ tài sản riêng đó là nguồn sống duy nhất của gia đình thì việc định đoạt tài sản riêng đó phải được sự thỏa thuận của cả vợ chồng."

- Tại khoản 1, Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế chuyển quyền sử dụng đất, sửa đổi khoản 4, Điều 2 Luật Thuế chuyển quyền sử dụng đất quy định trường hợp không chịu thuế chuyển quyền sử dụng đất: "4. Chuyển quyền sử dụng đất giữa: vợ chồng; ..."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp chồng có quyền sử dụng đất ở riêng đã được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy chứng nhận, sau đó chồng thỏa thuận chuyển thành quyền sử dụng đất chung của vợ chồng, mỗi bên đều có quyền và nghĩa vụ ngang nhau. Đây là hoạt động chuyển quyền sử dụng đất giữa vợ chồng và thuộc trường hợp không chịu thuế chuyển quyền sử dụng đất.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế được biết./. *Đ*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC, HT;
- Lưu: VT, CS (3b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương