

Số: 980 /TCT-TS

Hà Nội, ngày 9 tháng 3 năm 2007

V/v lệ phí trước bạ

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Phước.

Trả lời công văn số 78/CT-TH&DT ngày 16/1/2007 của Cục Thuế tỉnh Bình Phước v/v vướng mắc thu lệ phí trước bạ và hoá đơn chứng từ đối với xe mua trả góp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 10, mục III, phần I Thông tư số 95/2005/TT-BTC ngày 26/10/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các qui định của pháp luật về lệ phí trước bạ qui định: “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.

b) Xã viên hợp tác xã góp vốn bằng tài sản vào hợp tác xã hoặc xã viên hợp tác xã nhận tài sản được chia sau khi ra khỏi hợp tác xã”.

Căn cứ qui định trên, trường hợp (nếu đúng như báo cáo của Cục Thuế tỉnh Bình Phước tại công văn số 78/CT-TH&DT nêu trên) Hợp tác xã vận tải cơ giới Bình Phú (dưới đây gọi tắt là Hợp tác xã) đứng ra thế chấp bằng chiếc xe ô tô (biển số 93H 34.18) để bà Vũ Thị Thanh Vân vay ngân hàng. Chiếc xe ô tô này do Hợp tác xã đứng tên chủ sở hữu, đã được bà Vân nộp lệ phí trước bạ tại giấy nộp tiền số 42853 ngày 20/11/2002 (có xác nhận của Chi cục Thuế thị xã Đồng Xoài) và đã sử dụng chiếc xe này để kinh doanh. Đến ngày 20/12/2005, bà Vân đã trả hết nợ ngân hàng, và đã được Ngân hàng Sài Gòn Thương Tín giải chấp tại văn bản số 1091/2005 TBGC-CNSG ngày 28/11/2005; Hợp tác xã làm thủ tục sang tên chiếc xe nêu trên cho bà Vân thì bà Vân không phải nộp lệ phí trước bạ khi đăng ký quyền sở hữu, sử dụng.

2. Căn cứ qui định tại điểm 1 (1.1) mục VI, Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn thì tổ chức bán, trao đổi hàng hoá phải lập hoá đơn theo qui định.

Theo đó, trường hợp Hợp tác xã hạch toán giá trị chiếc xe ô tô (biển số 93H 34.18) vào giá trị tài sản cố định của Hợp tác xã thì khi sang tên chiếc xe này cho xã viên, Hợp tác xã phải xuất hoá đơn giá trị gia tăng (nếu Hợp tác xã thuộc diện áp dụng tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ), không ghi dòng thuế GTGT như hướng dẫn tại công văn số 1929 TCT/NV6 ngày 2/6/2003 của Tổng cục Thuế hoặc Hợp tác xã sử dụng hoá đơn bán hàng thông thường (nếu Hợp tác xã thuộc diện áp dụng tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp).

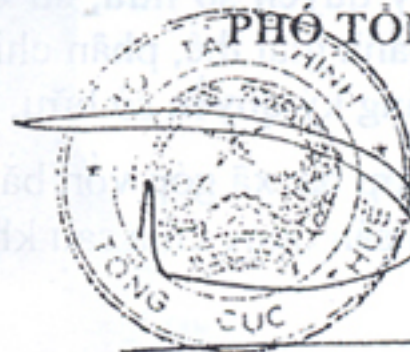
Trường hợp Hợp tác xã không hạch toán giá trị chiếc xe ô tô (biển số 93H 34.18) vào giá trị tài sản cố định của Hợp tác xã thì khi sang tên chiếc xe này cho xã viên, hợp tác xã không phải xuất hoá đơn.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Bình Phước biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, TS_q

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương