

Số: 4117 /TCT-TS  
V/v thuế chuyển quyền sử dụng đất

Hà Nội, ngày 07 tháng 11 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời Công văn số 2411/CT-THDT ngày 16/10/2006 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về thu thuế chuyển quyền sử dụng đất (CQSDĐ), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

- Theo quy định tại điểm 3.5, mục I Thông tư số 104/2000/TT-BTC ngày 23/10/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 19/2000/NĐ-CP ngày 8/6/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế chuyển quyền sử dụng đất và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế chuyển quyền sử dụng đất thì một trong những trường hợp thuộc diện không chịu thuế chuyển quyền sử dụng đất là: “ Trường hợp chuyển quyền sử dụng đất giữa anh chị em ruột với nhau phải có giấy khai sinh có chung bố mẹ hoặc cùng bố khác mẹ hoặc cùng mẹ khác bố, sổ hộ khẩu ghi rõ mối quan hệ đó hoặc các giấy tờ khác chứng minh có quan hệ huyết thống.”

- Điều 27 Luật hôn nhân gia đình quy định:

“1/ Tài sản chung của vợ chồng gồm tài sản do vợ, chồng tạo ra, thu nhập do lao động, hoạt động sản xuất, kinh doanh và những thu nhập hợp pháp khác của vợ chồng trong thời kỳ hôn nhân; tài sản mà vợ chồng được thừa kế chung hoặc được tặng cho chung và những tài sản khác mà vợ chồng thỏa thuận là tài sản chung. 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. Tài sản chung của vợ chồng thuộc sở hữu chung hợp nhất.

2/ Trong trường hợp tài sản thuộc sở hữu chung của vợ chồng mà pháp luật quy định phải đăng ký quyền sở hữu thì trong giấy chứng nhận quyền sở hữu phải ghi tên của cả vợ chồng.”

- Khoản 1, Điều 28 Luật Hôn nhân gia đình quy định: “ Vợ, chồng có quyền và nghĩa vụ ngang nhau trong việc chiếm hữu, sử dụng, định đoạt tài sản chung.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp vợ, chồng đồng đứng tên trên giấy chứng nhận quyền sử dụng đất (đồng sở hữu) thì quyền sử dụng đất là sở hữu chung theo quy định tại Điều 27 Luật Hôn nhân gia đình. Khi vợ chồng chuyển giao quyền sử dụng đất cho anh, chị em ruột bên vợ hoặc chồng thì phải nộp thuế CQSDĐ. Thuế chuyển quyền sử dụng đất phải nộp được xác định bằng  $\frac{1}{2}$  giá trị quyền sử dụng đất chuyển nhượng.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ pháp chế;
- Lưu: VT, TS.4

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



**Phạm Duy Khương**

09692134