

Số: 5270 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 19 tháng 12 năm 2007

V/v chính sách thu lệ phí trước bạ

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương

Trả lời công văn số 6922/CT-TH.NV.DT ngày 08/10/2007 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về vướng mắc trong quản lý thu lệ phí trước bạ (LPTB), 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)".

Căn cứ quy định trên, trường hợp doanh nghiệp phát sinh hoạt động chuyển nhượng vốn, việc thu lệ phí trước bạ thực hiện như sau:

- Nếu việc chuyển nhượng vốn dẫn đến sự thay đổi về tỷ lệ vốn góp giữa các thành viên trong doanh nghiệp (bao gồm cả trường hợp chuyển nhượng toàn bộ vốn từ bên Việt Nam sang nước ngoài hay ngược lại trong Công ty TNHH liên doanh với nước ngoài), đồng thời có sự thay đổi về tên gọi và hình thức của doanh nghiệp (Ví dụ Công ty liên doanh thành Công ty 100% vốn nước ngoài hoặc công ty 100% vốn Việt Nam) thì doanh nghiệp phải nộp LPTB khi đăng ký lại quyền sở hữu, sử dụng tài sản;

- Nếu việc chuyển nhượng vốn chỉ dẫn đến sự thay đổi về tỷ lệ vốn góp giữa các thành viên trong doanh nghiệp mà không thay đổi tên gọi thì doanh nghiệp không phải nộp LPTB.

Khi doanh nghiệp giải thể hoặc phân chia tài sản cho các thành viên đã góp vốn thì chủ tài sản mới (do nhận chuyển nhượng vốn bằng tài sản từ thành viên góp vốn khác chuyển sang) phải nộp LPTB khi đăng ký quyền sở hữu, sử dụng.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bình Dương căn cứ vào từng trường hợp cụ thể để giải quyết đúng chế độ./.

Nơi nhận:

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

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



Phạm Duy Khương

09646692