

Số: 1904/TCT-CS  
V/v lệ phí trước bạ

Hà Nội, ngày 19 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Nam

Trả lời công văn số 1785/CT-TTHT ngày 04/04/2008 của Cục Thuế tỉnh Quảng Nam vướng mắc chính sách về lệ phí trước bạ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về lệ phí trước bạ tàu thuyền:

Tại điểm 2a, mục I 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 quy định về đối tượng chịu lệ phí trước bạ là: "Tàu thủy, kể cả sà lan, ca nô, tàu kéo, tàu đẩy, vỏ hoặc tổng thành máy tàu thủy.

...Vỏ, khung (gọi chung là khung), tổng thành máy phải chịu lệ phí trước bạ nêu tại điểm a, c, d khoản này là các khung, tổng thành máy thay thế có số khung, số máy khác với số khung, số máy của tài sản đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận sở hữu, sử dụng. Trường hợp sửa chữa khung, máy hoặc chỉ thay blok máy thì không phải chịu lệ phí trước bạ".

Do vậy, trường hợp chiếc tàu của Ông A đã được đăng ký, nay sửa chữa, thay đổi, đóng mới khung (vỏ) tàu và làm thủ tục đăng ký lại quyền sở hữu, quyền sử dụng thì phải nộp lệ phí trước bạ khi đăng ký lại. Giá trị tài sản để tính lệ phí trước bạ là giá trị vỏ tàu mới ghi trên hoá đơn hợp pháp của cơ sở sản xuất kinh doanh nơi thực hiện đóng mới vỏ tàu đó.

2- Về lệ phí trước bạ ô tô:

Theo quy định tại điểm 10d, mục III phần I Thông tư số 95/2005/TT-BTC ngày 26/10/2005 của Bộ Tài chính: "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:

...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)".

Quy định trên chỉ áp dụng trong trường hợp góp vốn bằng tài sản, không phải được xác định theo tỷ lệ vốn góp như cách hiểu của Cục Thuế.

Do vậy, trường hợp chiếc xe ô tô của Công ty cổ phần A nếu là tài sản góp vốn của một trong 7 cổ đông, khi chuyển từ Công ty cổ phần sang Công ty TNHH một thành viên của chính cổ đông đó thì không phải chịu lệ phí trước bạ khi đăng ký lại; Trường hợp chiếc xe ô tô đó là tài sản chung của Công ty cổ phần, được chuyển quyền sở hữu sang cho Công ty TNHH một thành viên thì thuộc diện đổi tên đồng thời đổi chủ tài sản nên phải chịu lệ phí trước bạ khi đăng ký lại. Giá trị tài sản chịu lệ phí trước bạ là toàn bộ giá trị chuyển nhượng chiếc xe ô tô đó trên thị trường tại thời điểm trước bạ.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế tỉnh Quang Nam để biết. Trong quá trình thực hiện, nếu còn vấn đề gì chưa được rõ thì phản ánh về Tổng cục Thuế để được hướng dẫn tiếp ./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3).9

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



**Phạm Duy Khương**

09624627