

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 75/TC-CTN

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 29 tháng 12 năm 1987

THÔNG TƯ

CỦA BỘ TÀI CHÍNH SỐ 75/TC-CTN NGÀY 29 THÁNG 12 NĂM 1987 HƯỚNG DẪN THI HÀNH NGHỊ ĐỊNH SỐ 222/HĐBT NGÀY 5 THÁNG 12 NĂM 1987 CỦA HĐBT VỀ LỆ PHÍ TRƯỚC BẠ VÀ LỆ PHÍ CHỨNG THU

Thi hành Nghị định số 222/HĐBT ngày 5 tháng 12 năm 1987 của Hội đồng Bộ trưởng về lệ phí trước bạ và lệ phí chứng thu. Bộ Tài chính hướng dẫn cụ thể như sau:

A. LỆ PHÍ TRƯỚC BẠ:

I. ĐỐI TƯỢNG CHỊU LỆ PHÍ TRƯỚC BẠ, NGƯỜI NỘP LỆ PHÍ TRƯỚC BẠ

1. Đối tượng chịu lệ phí trước bạ.

Điều 1. Nghị định của HĐBT đã nêu "Mọi trường hợp chuyển dịch quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng về nhà đất, xe ô tô, xe gắn máy, tàu thuyền v.v... (dưới đây gọi chung là tài sản) bao gồm mua bán, nhượng đổi, cho không, hay thừa kế đều phải làm thủ tục khai báo và nộp lệ phí trước bạ cho cơ quan thuế. Bộ Tài chính hướng dẫn và giải thích rõ những loại tài sản phải trước bạ và những trường hợp chuyển dịch tài sản phải nộp lệ phí trước bạ như sau:

a. Những loại tài sản phải nộp lệ phí trước bạ.

Theo quy định của Điều 1 Nghị định số 222-HĐBT của Hội đồng Bộ trưởng thì mọi sự chuyển dịch các loại tài sản thuộc diện phải đăng ký quản lý với các cơ quan chức năng của Nhà nước đều phải nộp lệ phí trước bạ.

Cụ thể là:

- Nhà đất, bao gồm quyền sở hữu hoặc quản lý nhà, quyền sử dụng đất.
- Xe ô tô các loại
- Xe gắn máy bao gồm: xe hai bánh, xe ba bánh, xe lam, xe xích lô máy.
- Tàu thuyền bao gồm cả ca nô, xà lan, thuyền dùng để vận tải hàng hoá, hành khách hoặc đánh cá trên sông biển. Các tài sản hoặc phương tiện khác bao gồm: xe xích lô, xe lôi, xe ba gác, video cát sét, camera, súng hơi.

b. Các trường hợp chuyển dịch tài sản sau đây phải nộp lệ phí trước bạ:

- Chuyển dịch tài sản giữa cá nhân, tập thể, tổ chức đoàn thể xã hội, các cơ quan ngoại giao nước ngoài, các tổ chức quốc tế, cá nhân người nước ngoài tại Việt Nam với nhau.
- Chuyển dịch tài sản giữa cá nhân, tập thể, tổ chức đoàn thể xã hội, các cơ quan ngoại giao nước ngoài, các tổ chức quốc tế và cá nhân người nước ngoài với các tổ chức kinh tế quốc doanh, công tư hợp doanh, đoàn thể, cơ quan Nhà nước hoặc ngược lại.
- Trường hợp nhận tài sản của cá nhân hay tổ chức từ nước ngoài gửi về, khi đăng ký sử dụng hoặc sở hữu cũng phải nộp lệ phí trước bạ.

c. Những trường hợp chuyển dịch tài sản sau đây không phải nộp lệ phí trước bạ.

- Những tài sản là hàng hoá do mua của các cơ sở chuyên sản xuất kinh doanh những mặt hàng thuộc diện nộp lệ phí trước bạ.

Ví dụ:

- + Mua xe máy của cửa hàng mậu dịch quốc doanh
- + Mua thuyền của HTX đóng thuyền
- Nhà, đất được các cơ quan Nhà nước phân phối sử dụng
- Đổi nhà, đất với cơ quan Nhà nước theo yêu cầu của cơ quan Nhà nước.

d. Các trường hợp chuyển dịch tài sản giữa các tổ chức kinh tế quốc doanh, công tư hợp doanh, đoàn thể cơ quan Nhà nước với nhau có chế độ riêng.

2. Người nộp lệ phí trước bạ.

- Trường hợp mua bán, nhượng, cho không hay thừa kế thì người nhận tài sản phải nộp lệ phí trước bạ.
- Trường hợp đổi tài sản thì các bên tham gia đổi tài sản đều phải nộp lệ phí trước bạ trên trị giá tài sản mỗi bên nhận được.

II. CĂN CỨ TÍNH LỆ PHÍ TRƯỚC BẠ

1. Trị giá tài sản chuyển dịch được tính theo giá thị trường lúc trước bạ.

Đối với các tài sản bán cho các tổ chức kinh tế quốc doanh, công tư hợp doanh, đoàn thể, cơ quan Nhà nước thì trị giá tài sản là giá thực tế thanh toán.

2. Tỷ lệ 3% trị giá tài sản áp dụng đối với các trường hợp chuyển dịch tài sản sau đây: