

Số: 1523 /TCT-TNCN
V/v chính sách thuế thu nhập
cá nhân

Hà Nội, ngày 23 tháng 4 năm 2018

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 9130/CT-TTHT ngày 9/3/2018 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc giảm trừ gia cảnh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 1, Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân quy định về các khoản giảm trừ, trong đó quy định:

“d.4) Các cá nhân khác không nơi nương tựa mà người nộp thuế đang phải trực tiếp nuôi dưỡng và đáp ứng điều kiện tại điểm đ, khoản 1, Điều này bao gồm:

d.4.1) Anh ruột, chị ruột, em ruột của người nộp thuế.

d.4.2) Ông nội, bà nội; ông ngoại, bà ngoại; cô ruột, dì ruột, cậu ruột, chú ruột, bác ruột của người nộp thuế.

d.4.3) Cháu ruột của người nộp thuế bao gồm: con của anh ruột, chị ruột, em ruột.

d.4.4) Người phải trực tiếp nuôi dưỡng khác theo quy định của pháp luật.

đ) Cá nhân được tính là người phụ thuộc theo hướng dẫn tại các tiết d.2, d.3, d.4, điểm d, khoản 1, Điều này phải đáp ứng các điều kiện sau:

đ.1) Đối với người trong độ tuổi lao động phải đáp ứng đồng thời các điều kiện sau:

đ.1.1) Bị khuyết tật, không có khả năng lao động.

đ.1.2) Không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1.000.000 đồng.

đ.2) Đối với người ngoài độ tuổi lao động phải không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1.000.000 đồng”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp bà nội Ông Nguyễn Hiền Huy (công văn số 01/2018/FNVN ngày 29/1/2018); dì ruột Bà Nguyễn Ngọc Bảo Quyên (công văn không số) là cá nhân ngoài độ tuổi lao động đã được chính

quyền sở tại nơi người phụ thuộc cư trú xác nhận điều kiện không nơi nương tựa thì Ông Nguyễn Hiền Huy, Bà Nguyễn Ngọc Bảo Quyên được khai giảm trừ gia cảnh cho bà nội, di ruột khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân.

Trường hợp Em ruột Bà Nguyễn Ngọc Bảo Quyên là cá nhân trong độ tuổi lao động, để là người phụ thuộc phải thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

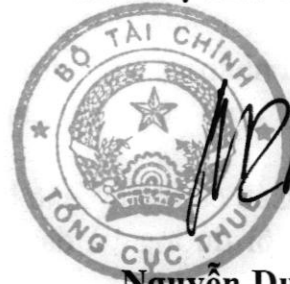
- Bị khuyết tật, không có khả năng lao động
- Không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1.000.000 đồng

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế thành phố Hà Nội biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, TNCN.

**TL. TÔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ QLT THU NHẬP CÁ NHÂN
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Nguyễn Duy Minh