

**Công văn số 3987/CT-TTHT ngày 13/12/2018 của Cục Thuế tỉnh Ninh Bình trả lời Công ty  
TNHH MTV Mai Linh Ninh Bình v.v V/v giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc**

 [In văn bản](#)

**TỔNG CỤC THUẾ  
NAM**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT**

**CỤC THUẾ TỈNH NINH BÌNH**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 3987/CT-TTHT  
2018

Ninh Bình, ngày 13 tháng 12 năm

V/v giảm trừ gia cảnh  
cho người phụ thuộc

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Mai Linh Ninh Bình

Cục Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được công văn số 01/ĐKGTGC-MLNB ngày 06/12/2018 của Công ty TNHH MTV Mai Linh Ninh Bình (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 5 Điều 4 Nghị định số 31/2013/NĐ-CP ngày 09/4/2013 của Chính phủ quy định chi tiết, hướng dẫn thi hành một số điều của Pháp lệnh ưu đãi người có công với cách mạng quy định:

*"5. Người sống cô đơn không nơi nương tựa là người sống độc thân, không có hoặc không còn thân nhân."*

- Căn cứ 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 (TNCN), Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế TNCN và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN hướng dẫn về giảm trừ gia cảnh như sau:

*"1. Giảm trừ gia cảnh*

...

*d) Người phụ thuộc bao gồm:*

...

*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.

...

g) Hồ sơ chứng minh người phụ thuộc

...

g.6) Đối với người nộp thuế làm việc trong các tổ chức kinh tế, các cơ quan hành chính, sự nghiệp có bố, mẹ, vợ (hoặc chồng), con và những người khác thuộc diện được tính là người phụ thuộc đã khai rõ trong lý lịch của người nộp thuế thì hồ sơ chứng minh người phụ thuộc thực hiện theo hướng dẫn tại các tiết g.1, g.2, g.3, g.4, g.5, điểm g, khoản 1, Điều này hoặc chỉ cần Tờ khai đăng ký người phụ thuộc theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế có xác nhận của Thủ trưởng đơn vị vào bên trái tờ khai.

Thủ trưởng đơn vị chỉ chịu trách nhiệm đối với các nội dung sau: họ tên người phụ thuộc, năm sinh và quan hệ với người nộp thuế; các nội dung khác, người nộp thuế tự khai và chịu trách nhiệm.

..."

Từ những căn cứ nêu trên, trường hợp cháu ruột mà người nộp thuế TNCN là ông bà, cô dì, chú bác đang phải trực tiếp nuôi dưỡng nhưng không thỏa mãn điều kiện là cá nhân không nơi nương tựa thì không đủ điều kiện để người nộp thuế tính giảm trừ gia cảnh khi tính thuế TNCN. Người nộp thuế tự khai và tự chịu trách nhiệm trong việc xác định điều kiện người phụ thuộc là không nơi nương tựa.

Cục Thuế tỉnh Ninh Bình thông báo để Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Website ngành;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG**

**PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Văn Phương**

