

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 2448/CTBNI-TTHT  
V/v giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc

Bắc Ninh, ngày 12 tháng 08 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Tenma Việt Nam  
Mã số thuế: 2300319961  
Địa chỉ: Lô E1, KCN Quế Võ, xã Phương Liễu, huyện Quế Võ,  
tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 02/08/2022 Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 0108/2022/TMVN của Công ty TNHH Tenma Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn quy định về giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh đã có công văn số 2197/CTBNI-TTHT ngày 19/07/2022 trả lời đơn vị. Tuy nhiên để làm rõ đối tượng giảm trừ cho người phụ thuộc không nơi nương tựa là chú ruột, dì ruột, chị chồng và người nộp thuế đang phải trực tiếp nuôi dưỡng, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn như sau:

Tại khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính quy định:

*"Điều 9. Các khoản giảm trừ*

*Các khoản giảm trừ theo hướng dẫn tại Điều này là các khoản được trừ vào thu nhập chịu thuế của cá nhân trước khi xác định thu nhập tính thuế từ tiền lương, tiền công, từ kinh doanh. Cụ thể 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:*

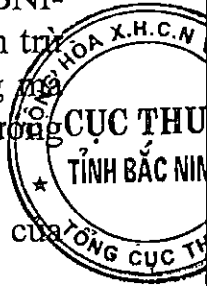
*d.4.1) Anh ruột, chị ruột, em ruột của người nộp thuế.*

*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.*

*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.

e) Người khuyết tật, không có khả năng lao động theo hướng dẫn tại tiết đ.1.1, điểm đ, khoản 1, Điều này là những người thuộc đối tượng điều chỉnh của pháp luật về người khuyết tật, người mắc bệnh không có khả năng lao động (như bệnh AIDS, ung thư, suy thận mãn,...)”.  
 Tại Điều 106, 114 Luật Hôn nhân và gia đình số 52/2014/QH13 ngày 19/6/2014 quy định:

“Điều 106. Quyền, nghĩa vụ của cô, dì, chú, cậu, bác ruột và cháu ruột

Cô, dì, chú, cậu, bác ruột và cháu ruột có quyền, nghĩa vụ thương yêu, chăm sóc, giúp đỡ nhau; có quyền, nghĩa vụ nuôi dưỡng nhau trong trường hợp người cần được nuôi dưỡng không còn cha, mẹ, con và những người được quy định tại Điều 104 và Điều 105 của Luật này hoặc còn nhưng những người này không có điều kiện để thực hiện nghĩa vụ nuôi dưỡng.

...

Điều 114. Nghĩa vụ cấp dưỡng giữa cô, dì, chú, cậu, bác ruột và cháu ruột

1. Cô, dì, chú, cậu, bác ruột không sống chung với cháu ruột có nghĩa vụ cấp dưỡng cho cháu trong trường hợp cháu chưa thành niên hoặc cháu đã thành niên không có khả năng lao động và không có tài sản để tự nuôi mình mà không có người khác cấp dưỡng theo quy định của Luật này.

2. Cháu đã thành niên không sống chung với cô, dì, chú, cậu, bác ruột có nghĩa vụ cấp dưỡng cho cô, dì, chú, cậu, bác ruột trong trường hợp người cần được cấp dưỡng không có khả năng lao động và không có tài sản để tự nuôi mình mà không có người khác cấp dưỡng theo quy định của Luật này”.

Căn cứ các quy định trên, và tài liệu Công ty gửi kèm theo, trường hợp Công ty có người nộp thuế là cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công đăng ký giám trừ gia cảnh cho người phụ thuộc là chú ruột, dì ruột, chị chồng, cụ thể như sau:

Trường hợp người nộp thuế là cháu ruột đăng ký giám trừ gia cảnh cho dì ruột bị khuyết tật và chú ruột ngoài độ tuổi lao động thì người phụ thuộc 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 và không còn người thân là ông bà, bố mẹ, con, anh chị em ruột hoặc còn người thân là ông bà, bố mẹ, con, anh chị em ruột nhưng không có đủ khả năng nuôi dưỡng theo quy định của pháp luật thì người nộp thuế được đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc là dì ruột, chú ruột.

Trường hợp người nộp thuế là em dâu đăng ký giảm trừ gia cảnh cho chị chồng, chị chồng là người phụ thuộc còn trong độ tuổi lao động bị khuyết tật, nếu 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 và không còn người thân là ông bà, bố mẹ, con, anh chị em ruột, cháu ruột hoặc còn người thân là ông bà, bố mẹ, con, anh chị em ruột, cháu ruột nhưng không có đủ khả năng nuôi dưỡng theo quy định của pháp luật thì người nộp thuế được đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc là chị chồng.

Công ty và người nộp thuế là cá nhân căn cứ các quy định trên tự xác định người phụ thuộc đủ điều kiện được giảm trừ theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế) Số điện thoại: 0222.3822347 để được hướng dẫn và giải đáp. /1/2022

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng; các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT (ntpnghia- 6;20).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

