



BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: ~~4573~~ /TCT- DNNCN
V/v: đăng ký và GTGC cho NPT.

Hà Nội, ngày 07 tháng 12 năm 2022

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 918/CTSTR-NVDTPC ngày 19 tháng 9 năm 2022 của Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng về việc vướng mắc hoàn thuế thu nhập cá nhân và đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm c, Khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về nguyên tắc tính giảm trừ gia cảnh như sau:

"c) Nguyên tắc tính giảm trừ gia cảnh

...

c.2.2) Khi người nộp thuế đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc sẽ được cơ quan thuế cấp mã số thuế cho người phụ thuộc và được tạm tính giảm trừ gia cảnh trong năm kể từ khi đăng ký. Đối với người phụ thuộc đã được đăng ký giảm trừ gia cảnh trước ngày Thông tư này có hiệu lực thì hành thi tiếp tục được giảm trừ gia cảnh cho đến khi được cấp mã số thuế.

c.2.3) Trường hợp người nộp thuế chưa tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc trong năm tính thuế thì được tính giảm trừ cho người phụ thuộc kể từ tháng phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng khi người nộp thuế thực hiện quyết toán thuế và có đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc. Riêng đối với người phụ thuộc khác theo hướng dẫn tại tiết d.4, điểm d, khoản 1, Điều này thời hạn đăng ký giảm trừ gia cảnh chậm nhất là ngày 31 tháng 12 của năm tính thuế, quá thời hạn nêu trên thì không được tính giảm trừ gia cảnh cho năm tính thuế đó.

...

i) Người nộp thuế chỉ phải đăng ký và nộp hồ sơ chứng minh cho mỗi một người phụ thuộc một lần trong suốt thời gian được tính giảm trừ gia cảnh. Trường hợp người nộp thuế thay đổi nơi làm việc, nơi kinh doanh thì thực hiện đăng ký và nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc như trường hợp đăng ký

2
người phụ thuộc lần đầu theo hướng dẫn tại tiết h.2.1.1.1, điểm h, khoản 1, Điều này.”

Trường hợp, trong năm tính thuế nếu cá nhân thuộc đối tượng tự quyết toán thuế thu nhập cá nhân chưa thực hiện đăng ký giảm trừ cho người phụ thuộc theo quy định thì khi cá nhân thực hiện quyết toán thuế và có đăng ký giảm trừ gia cảnh cho NPT (trừ trường hợp các cá nhân khác không nơi nương tựa mà người nộp thuế đang phải trực tiếp nuôi dưỡng như: Ông nội, bà nội; ông ngoại, bà ngoại; cô ruột, dì ruột, cậu ruột, chú ruột, bác ruột của người nộp thuế ... theo hướng dẫn tại tiết d.4, điểm d, khoản 1, Điều 9 Thông tư 111 là thời hạn đăng ký giảm trừ gia cảnh chậm nhất là ngày 31 tháng 12 của năm tính thuế) thì được tính giảm trừ kể từ tháng phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng trong năm tính thuế đó.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng được biết./.

Nơi nhận: *hmc*

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

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT VỤ TRƯỞNG VỤ QLT DNNVV VÀ HKD, CN
PHÓ TỔNG TRƯỞNG



Nguyễn Quý Trung