

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: **1109/CT - TTHT**
V/v thuế thu nhập cá nhân

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 11 năm 2016

Kính gửi: Công Ty CP Chế Biến Thực Phẩm Hoa Sen
Địa chỉ: Số 76 Đinh Tiên Hoàng, P. Đa Kao, Quận I, TP. Hồ Chí Minh
MST 0304485853

Trả lời văn bản số 40 (không nghi ngờ) của Công ty về thuế thu nhập cá nhân (TNCN), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Tiết a, ~~Tiết c2~~ Khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNCN:

“Giảm trừ gia cảnh là số tiền được trừ vào thu nhập chịu thuế trước khi tính thuế đối với thu nhập từ kinh doanh, thu nhập từ tiền lương, tiền công của người nộp thuế là cá nhân cư trú.

...”

“Giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc

c.2.1) Người nộp thuế được tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc nếu người nộp thuế đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế.

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 thi hành thì 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.

...”

Về nguyên tắc, việc giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc được tính từ thời điểm phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng nếu người nộp thuế đã đăng ký với cơ quan thuế và người phụ thuộc đã được cấp mã số thuế.

Trường hợp người nộp thuế đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc vào tháng 5/2016 cũng là tháng phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng thì được tính giảm trừ gia cảnh kể từ tháng 5/2016. Nếu nghĩa vụ nuôi dưỡng phát sinh trước tháng 5/2016 (giả sử nghĩa vụ nuôi dưỡng từ tháng 1/2016) thì khi thực hiện quyết toán thuế TNCN

năm 2016 được tính giảm trừ người phụ thuộc kể từ tháng thực tế phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng (tháng 01 năm 2016).

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *th*

Nơi nhận : *th*

- Như trên;

- P.KT4;

- P.PC;

- Lưu: VT, TTHT.

2571-20841700/16ATK



Trần Thị Lệ Nga