

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2882 /TCT-TNCN  
V/v chính sách thuế thu nhập  
cá nhân.

Hà Nội, ngày 27 tháng 6 năm 2016

Kính gửi: Cục Thuế Tỉnh Lạng Sơn

Trả lời công văn số 630/CT-TNCN ngày 7/4/2016 của Cục Thuế Tỉnh Lạng Sơn về việc kê khai các khoản giảm trừ trong trường hợp nợ lương, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 2b, Điều 8 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:

“Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công là thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập cho người nộp thuế”.

Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính nêu trên cũng quy định:

“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”.

Căn cứ quy định nêu trên, cá nhân nhận thu nhập năm 2015 thì được trừ các khoản giảm trừ của năm 2015.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế Tỉnh Lạng Sơn biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC; Vụ KK;
- Website TCT;
- Lưu: VT, TNCN. 6

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QL THUẾ TNCN  
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



**Nguyễn Duy Minh**