

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH PHÚ YÊN**

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

Số: /CTPHY-TTHT
V/v giám trừ gia cảnh
cho người phụ thuộc

Phú Yên, ngày tháng 01 năm 2024

Kính gửi: Ông Phạm Tấn Lợi.
(Địa chỉ: 295 Nguyễn Huệ, Phường 5, TP. Tuy Hòa, tỉnh Phú Yên)

Cục Thuế tỉnh Phú Yên tiếp nhận được Phiếu chuyển số 154/PC-TCT ngày 29/01/2024 của Tổng cục Thuế về việc chuyển Phiếu hỏi đáp chính sách thuế qua Cổng Thông tin điện tử - Bộ Tài chính của độc giả Phạm Tấn Lợi (Mã số thuế: 8091300517; Địa chỉ: 295 Nguyễn Huệ, Phường 5, TP. Tuy Hòa, tỉnh Phú Yên) để Cục Thuế tỉnh Phú Yên trả lời cho độc giả.

Vấn đề Ông Lợi hỏi về việc giám trừ gia cảnh đối với người phụ thuộc là Ông ngoại và Bà ngoại để được giảm trừ thuế thu nhập cá nhân (TNCN) năm 2023, Cục Thuế tỉnh Phú Yên trả lời như sau:

Căn cứ quy định tại điểm c, điểm d và điểm đ 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, 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 (được sửa đổi bởi khoản 6 Điều 25 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính), quy định về điều kiện để giảm trừ gia cảnh như sau:

“Điều 9. Các khoản giảm trừ

...

1. Giảm trừ gia cảnh

...

c) Nguyên tắc tính giảm trừ gia cảnh

...

c.2) 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.

c.2.4) Mỗi người phụ thuộc chỉ được tính giảm trừ một lần vào một người nộp thuế trong năm tính thuế. Trường hợp nhiều người nộp thuế có chung người phụ thuộc phải nuôi dưỡng thì người nộp thuế tự thỏa thuận để đăng ký giảm trừ gia cảnh vào một người nộp thuế.

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.4.2) Ông nội, bà nội; ông ngoại, bà ngoại; cô ruột, dì ruột, cậu ruột, chú ruột, bác ruột của người nộp thuế.

...

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.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.

...

Căn cứ quy định pháp luật nêu trên, trường hợp Ông ngoại và Bà ngoại của Ông Lợi đã ngoài độ tuổi lao động, già yếu, không có thu nhập, đang ở cùng với Ông Lợi, Ông Lợi đang trực tiếp nuôi dưỡng và chưa có người nào đăng ký giảm trừ gia cảnh cho Ông ngoại, Bà ngoại của Ông thì Ông Lợi được đăng ký giảm trừ gia cảnh đối với Ông ngoại và Bà ngoại cho kỳ tính thuế TNCN năm 2023, thời hạn đăng ký giảm trừ gia cảnh chậm nhất là ngày 31/12/2023.

Để được giảm trừ gia cảnh đối với Ông ngoại và Bà ngoại của Ông Lợi, hồ sơ chứng minh người phụ thuộc theo quy định tại điểm g khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC (được sửa đổi bởi khoản 6 Điều 25 Thông tư số 92/2015/TT-BTC và được sửa đổi bởi Điều 1 Thông tư số 79/2022/TT-BTC ngày 30/12/2022 của Bộ Tài chính) như sau:

- Bản chụp Chứng minh nhân dân hoặc Căn cước công dân hoặc Giấy khai sinh;

- Các giấy tờ hợp pháp để xác định trách nhiệm nuôi dưỡng theo quy định của pháp luật. Các giấy tờ hợp pháp là bất kỳ giấy tờ pháp lý nào xác định được mối quan hệ của người nộp thuế với người phụ thuộc như:

+ Bản chụp giấy tờ xác định nghĩa vụ nuôi dưỡng theo quy định của pháp luật (nếu có).

+ Bản chụp Giấy xác nhận thông tin về cư trú hoặc Thông báo số định danh cá nhân và thông tin trong Cơ sở dữ liệu quốc gia về dân cư hoặc giấy tờ khác do Cơ quan Công an cấp.

+ Bản tự khai của người nộp thuế theo mẫu ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính, có xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã nơi người nộp thuế cư trú về việc người phụ thuộc đang sống cùng.

Cục Thuế tỉnh Phú Yên trả lời Ông Phạm Tấn Lợi biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Đăng Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (07b)_{Quang}.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Công Văn Lãnh