

Số: 43272 /CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 28 tháng 6 năm 2016

Kính gửi: Chi cục Thuế quận Hoàn Kiếm

Trả lời công văn số 7151/CCT-KKKTT&TH ngày 18/05/2016 của Chi cục Thuế quận Hoàn Kiếm hỏi về giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 3.1 Mục I Phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế TNCN và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/09/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế TNCN quy định:

"3. Xác định các khoản giảm trừ

3.1. Giảm trừ gia cảnh.

3.1.3. Nguyên tắc tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc

- Việc giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc thực hiện theo nguyên tắc mỗi người phụ thuộc chỉ được tính giảm trừ một lần vào một đối tượng nộp thuế trong năm tính thuế. Người phụ thuộc mà đối tượng nộp thuế có trách nhiệm nuôi dưỡng phát sinh tháng nào thì được tính giảm trừ tháng đó.

Trường hợp nhiều đối tượng nộp thuế có chung người phụ thuộc phải nuôi dưỡng thì các đối tượng nộp thuế phải tự thỏa thuận để đăng ký giảm trừ gia cảnh vào một đối tượng nộp thuế."

3.1.8. kê khai giảm trừ đối với người phụ thuộc

a) Đối với đối tượng nộp thuế có thu nhập từ tiền lương, tiền công:

- Thời hạn nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc như sau:

+ Đối với các trường hợp đã đăng ký giảm trừ gia cảnh từ đầu năm 2009 thì thời hạn nộp hồ sơ chậm nhất là ngày 30 tháng 6 năm 2009.

+ Đối với các trường hợp đăng ký giảm trừ gia cảnh sau ngày 30 tháng 1 năm 2009 thì thời hạn nộp hồ sơ chậm nhất là sau 03 tháng kể từ ngày đăng ký giảm trừ.

+ Trường hợp có phát sinh tăng, giảm về người phụ thuộc so với đăng ký thì thời hạn nộp hồ sơ chậm nhất là sau 03 tháng kể từ ngày đăng ký điều chỉnh tăng, giảm người phụ thuộc.

Quá thời hạn nộp hồ sơ nêu trên, nếu đối tượng nộp thuế không nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc sẽ không được giảm trừ cho người phụ thuộc và phải điều chỉnh lại số thuế phải nộp.

b) Đối với đối tượng nộp thuế có thu nhập từ kinh doanh

- Trường hợp có phát sinh tăng, giảm người phụ thuộc hoặc mới ra kinh doanh thì hồ sơ chứng minh người phụ thuộc phải nộp chậm nhất là sau 03 tháng kể từ ngày khai người phụ thuộc tại tờ khai thuế.

- Quá thời hạn nộp hồ sơ nêu trên, nếu đối tượng nộp thuế không nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc sẽ không được giảm trừ cho người phụ thuộc và phải điều chỉnh lại số thuế phải nộp. Đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán phải điều chỉnh lại mức thuế đã khoán.

- Căn cứ Mục III Công văn số 230/TCT-TNCN ngày 17/01/2012 của Tổng cục Thuế hướng dẫn quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2011:

"III. Giảm trừ gia cảnh

Cá nhân được giảm trừ cho người phụ thuộc từ tháng có nghĩa vụ nuôi dưỡng. Đối với người nước ngoài cư trú tại Việt Nam được tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân từ tháng đến Việt Nam đến tháng rời khỏi Việt Nam."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp người nộp thuế là bà Trương Thị Hồng Nga phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng đối với người phụ thuộc là con đẻ Đoàn Minh Hằng từ tháng 01/2011 thì bà Nga được tính giảm trừ cho người phụ thuộc từ tháng phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng khi thực hiện quyết toán thuế TNCN năm 2011. Việc tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc được thực hiện theo nguyên tắc quy định tại Thông tư số 84/2008/TT-BTC nêu trên. Bà Trương Thị Nga có trách nhiệm nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc chậm nhất là sau 03 tháng kể từ ngày đăng ký điều chỉnh tăng, giảm người phụ thuộc, Quá thời hạn nộp hồ sơ nêu trên, nếu người nộp thuế không nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc sẽ không được giảm trừ cho người phụ thuộc và phải điều chỉnh lại số thuế phải nộp.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Chi cục Thuế quận Hoàn Kiếm được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. *lv*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2). (5;2)

