

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: *5916* /CT-TTHT  
V/v giảm trừ gia cảnh cho  
người phụ thuộc

Hà Nội, ngày *06* tháng *02* năm 2018

Kính gửi: Ông Nguyễn Xuân Hồng  
Địa chỉ: Số 6, Ngách 69 Láng Trung, Ngõ 107 Đường Nguyễn Chí Thanh,  
Q. Đống Đa, TP. Hà Nội  
MST: 0200525678

Trả lời đơn đề nghị ngày 05/01/2018 của Ông Nguyễn Xuân Hồng hỏi về  
giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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:

+ Tại khoản 2 Điều 8 hướng dẫn thời điểm xác định thu nhập chịu thuế:

*"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."*

+ Tại Khoản 1 Điều 9 hướng dẫn về giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc:

*"d) Người phụ thuộc bao gồm:*

*...d.1) Con: con đẻ, con nuôi hợp pháp, con ngoài giá thú, con riêng của  
vợ, con riêng của chồng, cụ thể gồm:*

*...d.1.3) Con đang theo học tại Việt Nam hoặc nước ngoài tại bậc học đại  
học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề, kể cả con từ 18 tuổi trở lên  
đang học bậc học phổ thông (tính cả trong thời gian chờ kết quả thi đại học từ  
tháng 6 đến tháng 9 năm lớp 12) 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.*

*...d.3) Cha đẻ, mẹ đẻ; cha vợ, mẹ vợ (hoặc cha chồng, mẹ chồng); cha  
dượng, mẹ kế; cha nuôi, mẹ nuôi hợp pháp của người nộp thuế đáp ứng điều  
kiện tại điểm d, khoản 1, Điều này.*

*...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 hướng dẫn nêu trên, 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.

Trên cơ sở công văn số 15485/CT-TNCN ngày 29/12/2017 của Cục Thuế TP Hải Phòng về việc xác minh thông tin thuế TNCN, năm 2015 Ông Nguyễn Xuân Hồng phát sinh thu nhập chịu thuế TNCN do Công ty cổ phần cảng Hải Phòng chi trả, số tiền là 163.437.670 đồng; Ông Hồng có mẹ đẻ ngoài độ tuổi lao động, không có thu nhập và con đẻ đang theo học bậc trên đại học tại nước ngoài thì Ông Hồng chỉ được tính giảm trừ gia cảnh cho mẹ đẻ.

Đề nghị của Ông Nguyễn Xuân Hồng về việc giảm trừ gia cảnh cho con đẻ đang theo học bậc trên đại học tại nước ngoài khi tính thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công, Cục Thuế TP Hà Nội không có căn cứ để giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để ông Hồng được biết và thực hiện. /

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- CCT Đống Đa;
- Phòng Kiểm tra nội bộ;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (43)

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG  
CỤC THUẾ  
THÀNH PHỐ  
HÀ NỘI  
TỔNG CỤC THUẾ  
Mai Sơn