

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HÓA

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

Số: /CT-TTHT
V/v người phụ thuộc và hồ sơ chứng minh
người phụ thuộc khi tính thuế TNCN

Thanh Hóa, ngày tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Ông Lê Thọ Hòa

Mã số thuế: 8029114565

(Địa chỉ: CH 2616, khách sạn Anh Phát 4, phường Mai Lâm, thị xã Nghi Sơn, tỉnh Thanh Hóa; điện thoại: 0912660712).

Ngày 15/8/2023, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn không số của ông Lê Thọ Hòa (sau đây gọi tắt là NNT) hỏi về người phụ thuộc của NNT và hồ sơ chứng minh người phụ thuộc. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

Tại Khoản 5 Điều 4 Nghị định số 31/2013/NĐ-CP ngày 09/04/2013 của Chính phủ quy định chi tiết, hướng dẫn thi hành một số điều của Pháp lệnh ưu đãi đối với người có công với cách mạng, giải thích:

“5. Người sống cô đơn không nơi nương tựa là người sống độc thân, không có hoặc không còn thân nhân.”

Căn cứ tiết d.4 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, hướng dẫn về giảm trừ gia cảnh:

“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.1) Đối với người trong độ tuổi lao động phải đáp ứng đồng thời các điều kiện sau:

đ.1.1) Bị khuyết tật, không có khả năng lao động.

đ.1.2) 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.

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 tiết g.4 điểm g Khoản 1 Điều 1 Thông tư số 79/2022/TT-BTC ngày 30/12/2022 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số văn bản quy phạm pháp luật do Bộ Tài chính ban hành quy định hồ sơ chứng minh người phụ thuộc:

"g.4) Đối với các cá nhân khác theo hướng dẫn tại tiết d.4, điểm d, khoản 1, Điều này hồ sơ chứng minh gồm:

g.4.1) Bản chụp Chứng minh nhân dân hoặc Căn cước công dân hoặc Giấy khai sinh.

g.4.2) Các giấy tờ hợp pháp để xác định trách nhiệm nuôi dưỡng theo quy định của pháp luật.

Trường hợp người phụ thuộc trong độ tuổi lao động thì ngoài các giấy tờ nêu trên, hồ sơ chứng minh cần có thêm giấy tờ chứng minh không có khả năng lao động như bản chụp Giấy xác nhận khuyết tật theo quy định của pháp luật về người khuyết tật đối với người khuyết tật không có khả năng lao động, bản chụp hồ sơ bệnh án đối với người mắc bệnh không có khả năng lao động (như bệnh AIDS, ung thư, suy thận mãn,...).

Các giấy tờ hợp pháp tại tiết g.4.2, điểm g, khoản 1, Điều này 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 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 trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế có xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã nơi người nộp thuế cư trú về việc người phụ thuộc đang sống cùng.

- 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 trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế có xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã nơi người phụ thuộc đang cư trú về việc người phụ thuộc hiện đang cư trú tại địa phương và không có ai nuôi dưỡng (trường hợp không sống cùng)."

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp **cô ruột** của NNT là người không nơi nương tựa theo quy định mà NNT có trách nhiệm trực tiếp nuôi dưỡng thì thuộc diện được tính giảm trừ gia cảnh khi xác định thuế thu nhập cá nhân. **Cá nhân không nơi nương tựa mà người nộp thuế đang có trách nhiệm trực tiếp nuôi dưỡng** để được tính giảm trừ gia cảnh phải đáp ứng các điều kiện theo hướng dẫn tại điểm đ khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Về hồ sơ chứng minh người phụ thuộc gồm: (1) Bản chụp Chứng minh nhân dân hoặc Căn cước công dân hoặc Giấy khai sinh; (2) Các giấy tờ hợp pháp để xác định trách nhiệm nuôi dưỡng theo quy định của pháp luật được hướng dẫn tại tiết g.4 điểm g Khoản 1 Điều 1 Thông tư số 79/2022/TT-BTC (nêu trên).

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa trả lời đề NNT biết, đối chiếu các quy định và hướng dẫn nêu trên, rà soát hồ sơ cụ thể để thực hiện. Theo dữ liệu thông tin ngành Thuế, NNT Lê Thọ Hòa hiện đang quyết toán thuế thu nhập cá nhân qua doanh nghiệp chi trả thu nhập, do đó trường hợp còn vướng mắc, đề nghị liên hệ với doanh nghiệp chi trả thu nhập hoặc cơ quan thuế quản lý trực tiếp doanh nghiệp chi trả thu nhập để được giải quyết theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- phòng QLHKDCN;
- Website: thanh.hoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú