

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

Số: /CTQNA-TTHT

V/v trả lời chính sách thuế TNCN

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

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Amann Việt Nam,
MST: 0311956422, Email: Huong.Bui@amann.com,
(Địa chỉ: Khu công nghiệp Tam Thăng, xã Tam Thăng, thành phố Tam Kỳ, tỉnh Quảng Nam).

Ngày 25/10/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 14/CV-2023 ngày 18/10/2023 của Công ty TNHH Amann Việt Nam (Công ty) hỏi về chính sách thuế. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 106 Luật hôn nhân và gia đình số 52/2014/QH13 quy định:

“Cô, dì, chú, cậu, bác ruột và cháu ruột có quyền, nghĩa vụ thương yêu, chăm sóc, giúp đỡ nhau; có quyền, nghĩa vụ nuôi dưỡng nhau trong trường hợp người cần được nuôi dưỡng không còn cha, mẹ, con và những người được quy định tại Điều 104 và Điều 105 của Luật này hoặc còn nhưng những người này không có điều kiện để thực hiện nghĩa vụ nuôi dưỡng.”

- Tại điểm d, đ khoản 1 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế TNCN quy định:

“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.”

- Tại Điều 1 Thông tư 79/2022/TT-BTC ngày 30/12/2022 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC) quy định:

“g) 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 ...”

- Tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC quy định:

“2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

đ) Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng, dưới mọi hình thức: ...”

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế trả lời như sau:

- Trường hợp người lao động (NLĐ) đăng ký giảm trừ gia cảnh cho ông nội, bà nội, ông ngoại, bà ngoại thì người phụ thuộc này phải là cá nhân không nơi nương tựa mà NLĐ đang phải trực tiếp nuôi dưỡng và đáp ứng các điều kiện quy định tại điểm đ, khoản 1 Điều 9 đồng thời có đủ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc theo quy định tại điểm g, khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi tại Điều 1 Thông tư 79/2022/TT-BTC). Hiện ông, bà còn có con đang trong độ tuổi lao động và có điều kiện để thực hiện nghĩa vụ nuôi dưỡng nên ông, bà không thuộc trường hợp không nơi nương tựa theo quy định tại điểm d4 khoản 1 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC.

- Trường hợp Công ty tặng quà sinh nhật bằng hiện vật cho NLĐ thì được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công của NLĐ theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo cho Công ty TNHH Amann Việt Nam biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. 

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường