

Số: 81/qđ/CT-TTHT

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 12 năm 2010

V/v: Đối tượng được giảm trừ gia cảnh

Kính gửi: Công Ty Cổ Phần Global CyberSoft (Việt Nam)
Địa chỉ: Toà Nhà Helios, Công Viên Phần Mềm
Quang Trung, Q.12, TP.HCM
Mã số thuế: 0302095470

Trả lời văn bản số LH/TB/H1210/003 ngày 08/11/2010 của Công ty về đối tượng được giảm trừ gia cảnh, Cục thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ tiết c, d điểm 3.1.4 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 thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân thì người phụ thuộc được tính giảm trừ gia cảnh bao gồm:

“Cha đẻ, mẹ đẻ, cha vợ, mẹ vợ (hoặc cha chồng, mẹ chồng) của đối tượng nộp thuế ngoài độ tuổi lao động hoặc trong độ tuổi lao động theo quy định của pháp luật nhưng bị tàn tật, không có khả năng lao động, không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá mức quy định tại điểm 3.1.5 dưới đây.

Các cá nhân khác là người ngoài độ tuổi lao động hoặc trong độ tuổi lao động theo quy định của pháp luật nhưng bị tàn tật, không có khả năng lao động, không nơi nương tựa, không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá mức quy định tại điểm 3.1.5 dưới đây mà đối tượng nộp thuế đang phải trực tiếp nuôi dưỡng, bao gồm:

- Anh ruột, chị ruột, em ruột của đối tượng nộp thuế.
- Ông nội, bà nội, ông ngoại, bà ngoại, cô ruột, dì ruột, cậu ruột, chú ruột, bác ruột của đối tượng nộp thuế.
- Cháu ruột của đối tượng nộp thuế (bao gồm con của anh ruột, chị ruột, em ruột).
- Người phải trực tiếp nuôi dưỡng khác theo quy định của pháp luật”.

- Căn cứ khoản 2.2, 2.3 Điều 2 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/03/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi bổ sung Thông tư số 84/2008/TT-BTC về thuế thu nhập cá nhân:

“Hướng dẫn bổ sung về hồ sơ chứng minh người phụ thuộc là ông bà nội, ông bà ngoại; cô, dì, chú, bác, cậu ruột; anh, chị, em ruột; cháu ruột, các cá nhân khác và nội dung xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã đối với trường hợp người phụ thuộc là ông, bà nội, ông, bà ngoại, cô, dì, chú, bác, cậu ruột, cháu ruột, các cá nhân khác:

- a. Trường hợp người phụ thuộc cùng hộ khẩu với đối tượng nộp thuế thì không cần xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã mà chỉ cần bản sao hộ khẩu.
- b. Trường hợp người phụ thuộc không cùng hộ khẩu nhưng đang sống cùng đối tượng nộp thuế là: bản sao đăng ký tạm trú hoặc bản tự khai (theo

mẫu số 21a/XN-TNCN kèm theo Thông tư này) có xác nhận Ủy ban nhân dân cấp xã nơi đối tượng nộp thuế sống về việc người phụ thuộc đang sống cùng.

c. Trường hợp người phụ thuộc không sống cùng đối tượng nộp thuế nhưng đối tượng nộp thuế phải trực tiếp nuôi dưỡng thì đối tượng nộp thuế tự khai (theo mẫu số 21b/XN-TNCN kèm theo Thông tư này) và đề nghị Ủy ban nhân dân cấp xã nơi người phụ thuộc đang sống xác nhận về việc người phụ thuộc hiện đang sống tại địa phương và không có ai nuôi dưỡng”.

“Hướng dẫn bổ sung về nội dung xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã đối với trường hợp người phụ thuộc là người tàn tật không có khả năng lao động:

Trường hợp người tàn tật không có khả năng lao động nhưng không có xác nhận của cơ quan y tế thì đối tượng nộp thuế tự khai (theo mẫu số 22/XN-TNCN kèm theo Thông tư này) và đề nghị Ủy ban nhân dân cấp xã nơi người phụ thuộc đang sống xác nhận những biểu hiện cụ thể về sự tàn tật của người phụ thuộc ; ví dụ như xác nhận người phụ thuộc bị cụt tay, cụt chân, mù mắt, mắc bệnh thiếu năng trí tuệ (down), bị di chứng chất độc màu da cam,...

Trường hợp người phụ thuộc mắc bệnh mà không có khả năng lao động (như: bệnh AIDS, ung thư, suy thận mãn,...) có bệnh án của cơ quan y tế từ cấp huyện trở lên thì chỉ cần bản sao bệnh án mà không cần phải có xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã.”

Trường hợp của Công ty như trình bày Chị A kê khai người phụ thuộc là Bà (chị ruột của ông Nội) đã ngoài độ tuổi lao động không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng mức thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 500.000^d, không nơi nương tựa hiện đang ở cùng hộ khẩu với chị A và đã có xác nhận của UBND xã là chị A là người trực tiếp nuôi dưỡng thì Bà của chị A được tính là người phụ thuộc.

Trường hợp Anh B kê khai người phụ thuộc là Ba ruột đang trong độ tuổi lao động bị tàn tật không có thu nhập hoặc có thu nhập, mức thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 500.000^d và có xác nhận của UBND xã (theo mẫu 22/XN-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 62/2009/TT-BTC về sự tàn tật không có khả năng lao động của người phụ thuộc) thì người Ba của Anh B được tính là người phụ thuộc.

Cục Thuế thông báo Công Ty Cổ Phần Global CyberSoft (Việt Nam) biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

TU. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.Pháp chế
- CCT.QTân Bình
- Lưu: HC, TTHT

X. Thông 2679-179142



Trần Thị Lệ Nga