

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

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

Số: 1117/CT-TTHT  
V/v: giám trừ gia cảnh

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 01 tháng 02 năm 2019

**Kính gửi:** Chi nhánh Công ty TNHH T.N.T - Khách sạn Catina  
Địa chỉ: 109 Đồng Khởi, phường Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM  
Mã số thuế: 0300997628-003

Trả lời văn thư số 01-19/CV-CTN ngày 11/01/2019 của Công ty về việc giám trừ gia cảnh cho người phụ thuộc, Cục Thuế TP.HCM có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Luật thuế Thu nhập Cá nhân:

+ Tại Khoản 1 Điều 9 hướng dẫn như sau:

“...  
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.4.4) Người phải trực tiếp nuôi dưỡng khác theo quy định của pháp luật.

...”

Căn cứ Luật Hôn nhân và gia đình số 52/2014/QH13 ngày 19/06/2014:

+ Tại Điều 104 quy định quyền, nghĩa vụ của ông bà nội, ông bà ngoại và cháu:

“1. Ông bà nội, ông bà ngoại có quyền, nghĩa vụ trông nom, chăm sóc, giáo dục cháu, sống mẫu mực và nêu gương tốt cho con cháu; trường hợp cháu chưa thành niên, cháu đã thành niên mất năng lực hành vi dân sự hoặc không có khả năng lao động và không có tài sản để tự nuôi mình mà không có người nuôi dưỡng theo quy định tại Điều 105 của Luật này thì ông bà nội, ông bà ngoại có nghĩa vụ nuôi dưỡng cháu.

2. Cháu có nghĩa vụ kính trọng, chăm sóc, phụng dưỡng ông bà nội, ông bà ngoại; trường hợp ông bà nội, ông bà ngoại không có con để nuôi dưỡng mình thì cháu đã thành niên có nghĩa vụ nuôi dưỡng.”

+ Tại Điều 105 quy định quyền, nghĩa vụ của anh, chị, em:

“Anh, chị, em có quyền, nghĩa vụ thương yêu, chăm sóc, giúp đỡ nhau; có quyền, nghĩa vụ nuôi dưỡng nhau trong trường hợp không còn cha mẹ hoặc cha mẹ không có điều kiện trông nom, nuôi dưỡng, chăm sóc, giáo dục con”.

+ Tại Điều 106 quy định quyền, nghĩa vụ của cô, dì, chú, cậu, bác ruột và cháu ruột:

“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.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty đăng ký giảm trừ gia cảnh người phụ thuộc cho nhân viên đối với chị chồng không thuộc trường hợp là người phải trực tiếp nuôi dưỡng khác theo quy định của pháp luật vì không thuộc trường hợp phải có nghĩa vụ nuôi dưỡng theo quy định tại Luật Hôn nhân Gia đình, do đó không được xem là người phụ thuộc của người nộp thuế.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
  - P. PC;
  - Phòng KT 3;
  - Lưu: VT, TTHT.
- 81/19-Myen

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Nam Bình**