

MỤC LỤC

PHẦN I: NGUYÊN TẮC TÍNH GIẢM TRỪ GIA CẢNH CHO NGƯỜI PHỤ THUỘC	2
I. Đối tượng nộp thuế:.....	2
II. Giảm trừ gia cảnh:.....	2
III. Trách nhiệm:	2
PHẦN II: NGƯỜI PHỤ THUỘC BAO GỒM CÁC ĐỐI TƯỢNG SAU:	3
I. Con: con đẻ, con nuôi, con ngoài giá thú, cụ thể:	3
I.1: Con dưới 18 tuổi (được tính đủ theo tháng).	3
I.2: Con trên 18 tuổi bị tàn tật, không có khả năng lao động.....	3
I.3: Con đang đi học:	3
II. Vợ hoặc chồng	3
III. Cha mẹ	3
IV. Các cá nhân khác.....	4
PHẦN III: MỨC THU NHẬP LÀM CĂN CỨ	4
PHẦN IV: NGƯỜI TÀN TẬT, KHÔNG CÓ KHẢ NĂNG LAO ĐỘNG	4

THÔNG TƯ NỘI THUẾ TNCN

PHẦN I: NGUYÊN TẮC TÍNH GIẢM TRỪ GIA CẢNH CHO NGƯỜI PHỤ THUỘC

I. Đối tượng nộp thuế:

Đối tượng nộp thuế chỉ được tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc nếu đối tượng nộp thuế đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế. Riêng năm 2009 trường hợp chưa đăng ký thuế thì vẫn được tạm giảm trừ gia cảnh nếu thực hiện đăng ký giảm trừ gia cảnh và có đủ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc theo hướng dẫn tại điểm 3.1.7 khoản 3 mục I phần B Thông tư này.

II. Giảm trừ gia cảnh:

Việc giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc thực hiện theo nguyên tắc mỗi người phụ thuộc chỉ được tính giảm trừ một lần vào một đối tượng nộp thuế trong năm tính thuế. Người phụ thuộc mà đối tượng nộp thuế có trách nhiệm nuôi

dưỡng phát sinh tháng nào thì được tính giảm trừ tháng đó.

Trường hợp nhiều đối tượng nộp thuế có chung người phụ thuộc phải nuôi dưỡng thì các đối tượng nộp thuế phải tự thỏa thuận để đăng ký giảm trừ gia cảnh vào một đối tượng nộp thuế.

III. Trách nhiệm:

Đối tượng nộp thuế có trách nhiệm kê khai số người phụ thuộc được giảm trừ và phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính trung thực trong việc kê khai này.



PHẦN II: NGƯỜI PHỤ THUỘC BAO GỒM CÁC ĐỐI TƯỢNG SAU:

I. Con: con đẻ, con nuôi, con ngoài giá thú, cụ thể:

I.1: *Con dưới 18 tuổi (được tính đủ theo tháng).*

Ví dụ: Con anh Nguyễn Văn A sinh tháng 7 năm 1992.
Trường hợp này con anh Nguyễn Văn A được tính là người phụ thuộc đến hết tháng 6 năm 2010.

I.2: *Con trên 18 tuổi bị tàn tật, không có khả năng lao động.*

I.3: *Con đang đi học:*

Con đang theo học tại các trường đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề, không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá mức quy định tại điểm 3.1.5 dưới đây.

II. Vợ hoặc chồng

Vợ hoặc 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.

III. Cha mẹ

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.



IV. Các cá nhân khác

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.

PHẦN III: MỨC THU NHẬP LÀM CĂN CỨ

Để xác định người phụ thuộc được áp dụng giảm trừ là mức thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 500.000 đồng.

PHẦN IV: NGƯỜI TÀN TẬT, KHÔNG CÓ KHẢ NĂNG LAO ĐỘNG

Theo hướng dẫn nêu trên là những người thuộc đối tượng điều chỉnh của pháp luật về người tàn tật, cụ thể như sau:

Người tàn tật không có khả năng lao động là người bị tàn tật, giảm thiểu chức năng không thể trực tiếp sản xuất, kinh doanh hoặc người bị khuyết tật, dị tật bẩm sinh không có khả năng tự phục vụ bản thân được cơ quan y tế từ cấp huyện trở lên xác nhận hoặc bản tự khai có xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã về mức độ tàn tật không có khả năng lao động.

Công thức toán học: $\cos \alpha + \cos \beta = 2 \cos \frac{1}{2}(\alpha + \beta) \cos \frac{1}{2}(\alpha - \beta)$