

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP.HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 9692/CT-TTHT
V/v: thuế thu nhập cá nhân

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 10 năm 2017

Kính gửi: Chi Cục Thuế Quận 9

Trả lời văn bản số 6383/CCT ngày 2/8/2017 của Công ty về thuế thu nhập cá nhân (TNCN), Cục thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 Điều 46 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn một số điều của Luật Quản lý thuế quy định về miễn giảm thuế TNCN:

“Cơ quan thuế trực tiếp kiểm tra hồ sơ ra quyết định miễn thuế, giảm thuế đối với các trường hợp sau đây:

1. Miễn, giảm thuế thu nhập cá nhân

a) Nguyên tắc miễn, giảm thuế thu nhập cá nhân

- Đối với người nộp thuế gặp khó khăn do thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo việc xét giảm thuế thu nhập cá nhân được thực hiện theo năm dương lịch.

...

b) Hồ sơ miễn thuế, giảm thuế

...

b.2) Đối với người nộp thuế gặp khó khăn do bị tai nạn

- Văn bản đề nghị giảm thuế theo mẫu số 18/MGT-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này.

- Văn bản hoặc biên bản xác nhận tai nạn có xác nhận của cơ quan công an hoặc xác nhận mức độ thương tật của cơ quan y tế.

- Giấy tờ xác định việc bồi thường của cơ quan bảo hiểm hoặc thỏa thuận bồi thường của người gây tai nạn (nếu có).

- Các chứng từ chi liên quan trực tiếp đến việc khắc phục tai nạn.

- Tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân (nếu thuộc đối tượng phải quyết toán thuế).

..."

Căn cứ Khoản 1 Điều 4 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế TNCN:

“Xác định số thuế được giảm

a) Việc xét giảm thuế được thực hiện theo năm tính thuế. Người nộp thuế gặp khó khăn do thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo trong năm tính thuế nào thì được xét giảm số thuế phải nộp của năm tính thuế đó.

b) Số thuế phải nộp làm căn cứ xét giảm thuế là tổng số thuế thu nhập cá nhân mà người nộp thuế phải nộp trong năm tính thuế, bao gồm:

b.1) Thuế thu nhập cá nhân đã nộp hoặc đã khấu trừ đối với thu nhập từ đầu tư vốn, thu nhập từ chuyển nhượng vốn, thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản, thu nhập từ trúng thưởng, thu nhập từ bản quyền, thu nhập từ nhượng quyền thương mại, thu nhập từ thừa kế, thu nhập từ quà tặng.

..."

Trường hợp của Chi Cục Thuế theo trình bày và hồ sơ cung cấp, ngày 10/7/2017 Bà Trần Thị Hồng Dương (Bà Dương) liên hệ Chi Cục Thuế kê khai nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ nhận thừa kế, quà tặng và lập hồ sơ đề nghị giảm thuế TNCN do Bà gặp tai nạn thì về nguyên tắc việc Bà Dương gặp tai nạn và phát sinh chi phí khắc phục tai nạn năm 2013 được giảm thuế TNCN năm 2013; trường hợp này Bà Dương phát sinh thuế TNCN phải nộp năm 2017 thì không được xét giảm thuế TNCN do bị tai nạn năm 2013.

Cục thuế TP. thông báo cho Chi Cục Thuế 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;
 - Phòng Pháp chế;
 - Lưu VT, TTHT;
- Hiện -27335 (1641)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Nam Bình