

Lưu ý về các thời hạn kê khai quyết toán và lịch báo cáo kê khai

Tin nhanh về Thuế | Tháng 1 năm 2023

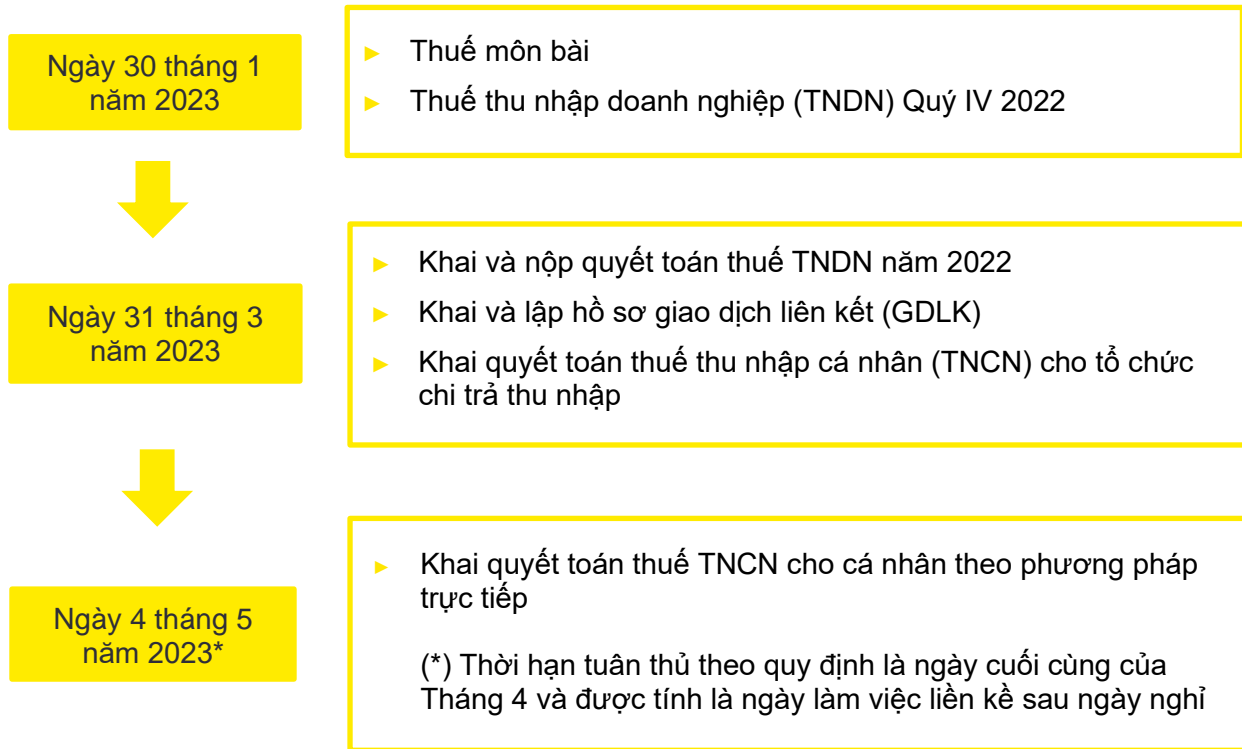
Bản tin này đưa lưu ý các nghĩa vụ về khai và quyết toán thuế cần phải tuân thủ trong các tháng đầu năm 2023

Xem thêm các Bản tin Thuế và Luật khác tại [đây](#).

Chúng tôi xin phép lưu ý Quý khách hàng thời hạn của một số nghĩa vụ tuân thủ về thuế trong các tháng đầu năm để nâng cao tính chủ động và hiệu quả trong việc tuân thủ, gồm:

- ▶ Một số mốc thời gian về nghĩa vụ tuân thủ thuế đầu năm cần chú ý
- ▶ Một số lưu ý khác

Một số mốc thời gian quan trọng



Lưu ý

Mốc	Tuân thủ về quy định khai và nộp thuế	Khai và nộp hồ sơ khai thuế	Nộp thuế												
Mốc ngày 30 tháng 1 năm 2023	Thuế môn bài	Chỉ nộp khi có sự thay đổi về vốn trong năm dương lịch trước	Mức nộp thuế đối với doanh nghiệp: <table border="1"><thead><tr><th>Vốn điều lệ hoặc vốn đầu tư (VND)</th><th>Mức thuế/năm (VND)</th><th>Mã tiêu mục</th></tr></thead><tbody><tr><td>Trên 10 tỷ</td><td>3 triệu</td><td>2862</td></tr><tr><td>Từ 10 tỷ trở xuống</td><td>2 triệu</td><td>2863</td></tr><tr><td>Đơn vị phụ thuộc (*)</td><td>1 triệu</td><td>2864</td></tr></tbody></table> <p>(*) Thuế môn bài của đơn vị phụ thuộc khác tỉnh phải được nộp đến cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc.</p>	Vốn điều lệ hoặc vốn đầu tư (VND)	Mức thuế/năm (VND)	Mã tiêu mục	Trên 10 tỷ	3 triệu	2862	Từ 10 tỷ trở xuống	2 triệu	2863	Đơn vị phụ thuộc (*)	1 triệu	2864
	Vốn điều lệ hoặc vốn đầu tư (VND)	Mức thuế/năm (VND)	Mã tiêu mục												
Trên 10 tỷ	3 triệu	2862													
Từ 10 tỷ trở xuống	2 triệu	2863													
Đơn vị phụ thuộc (*)	1 triệu	2864													
Thuế TNDN tạm tính Quý IV năm 2022	Không áp dụng	Số thuế TNDN tạm nộp cho Quý IV được xác định căn cứ theo kết quả sản xuất, kinh doanh của quý. Tuy nhiên, tổng số thuế phải nộp tính đến Quý IV không được thấp hơn 80% số thuế TNDN phải nộp theo tờ khai quyết toán năm.													

Mức	Tuân thủ về quy định khai và nộp thuế	Khai và nộp hồ sơ khai thuế	Nộp thuế
Mức ngày 31 tháng 3 năm 2023	Quyết toán thuế TNDN năm 2022	<ul style="list-style-type: none"> Nộp tờ khai quyết toán thuế TNDN (Mẫu 03/TNDN) và các phụ lục trong trường hợp áp dụng, gồm phụ lục xác định số thuế TNDN phải nộp của hoạt động được hưởng ưu đãi (các phụ lục Mẫu 03-3/TNDN) đến cơ quan thuế (CQT) quản lý trụ sở chính Đồng nộp đến cơ quan thuế quản lý hoạt động được hưởng ưu đãi thuế TNDN khác tỉnh (phụ lục mẫu 03-3/TNDN) 	<ul style="list-style-type: none"> Đến CQT quản lý trụ sở chính Số thuế của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế, số thuế được phân bổ cho đơn vị phụ thuộc là cơ sở sản xuất khác tỉnh được nộp đến CQT quản lý hoạt động được hưởng ưu đãi thuế khác tỉnh và CQT quản lý đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất khác tỉnh
	Khai và lập hồ sơ GDLK	<ul style="list-style-type: none"> Nộp các tờ khai kê khai GDLK (Phụ lục I, II và III) cùng với Tờ khai quyết toán thuế TNDN đến cơ quan thuế quản lý trụ sở chính Lập và lưu giữ hồ sơ xác định giá GDLK, gồm Hồ sơ quốc gia và Hồ sơ toàn cầu tại thời điểm nộp Tờ khai quyết toán thuế TNDN 	Không áp dụng
	Khai quyết toán thuế TNCN cho tổ chức chi trả thu nhập	<ul style="list-style-type: none"> Nộp hồ sơ khai quyết toán thuế (Mẫu 05/QTT-TNCN) cùng với phụ lục đến CQT quản lý trực tiếp <p>Đơn vị có thực hiện phân bổ thuế TNCN trong năm không cần xác định lại số thuế phân bổ khi quyết toán</p>	Đến CQT quản lý

Mốc	Tuân thủ về quy định khai và nộp thuế	Khai và nộp hồ sơ khai thuế	Nộp thuế
Mốc ngày 4 tháng 5 năm 2023	Khai quyết toán thuế TNCN cho cá nhân kê khai trực tiếp	Nộp hồ sơ khai quyết toán thuế (Mẫu 02/QTT-TNCN) cùng với phụ lục đến:	Đến CQT nơi nộp tờ khai thuế.
	▶ Có thu nhập tiền lương, tiền công tại một nơi và thuộc diện tự khai thuế trong năm	▶ CQT nơi cá nhân trực tiếp khai thuế trong năm	
	▶ Có thu nhập tiền lương, tiền công hai nơi trở lên bao gồm thu nhập thuộc diện tự khai trực tiếp, và thu nhập đã khấu trừ tại cơ quan chi trả thu nhập	▶ CQT nơi cá nhân có nguồn thu nhập lớn nhất trong năm Trường hợp không xác định được nơi có nguồn thu nhập lớn nhất thì nộp hồ sơ tại CQT trực tiếp quản lý cơ quan chi trả thu nhập hoặc nơi cá nhân cư trú	
▶ Có thu nhập tiền lương, tiền công thuộc diện được khấu trừ tại nguồn từ hai nơi trở lên	▶ CQT quản lý tổ chức chi trả thu nhập nơi người nộp thuế tính giảm trừ gia cảnh ▶ CQT quản lý tổ chức chi trả thu nhập cuối cùng nếu trong năm có thay đổi nơi làm việc và tại tổ chức chi trả thu nhập cuối cùng có tính giảm trừ gia cảnh ▶ Trường hợp chưa tính giảm trừ gia cảnh ở bất cứ tổ chức chi trả thu nhập nào thì nộp tại CQT nơi cá nhân cư trú ▶ CQT nơi cá nhân cư trú nếu cá nhân không ký hợp đồng lao động hoặc ký dưới 3 tháng, hoặc ký hợp đồng cung cấp dịch vụ đã khấu trừ thuế 10% ▶ CQT nơi cá nhân cư trú nếu trong năm cá nhân có thu nhập tại một hay nhiều nơi nhưng tại thời điểm quyết toán không còn làm việc cho bất cứ tổ chức chi trả thu nhập nào		

Liên hệ

Văn phòng Hà Nội

Hương Vũ | Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
huong.vu@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản
Takaaki Nishikawa | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
takaaki.nishikawa@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc
Kyung Hoon Han | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh

Robert King | Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
robert.m.king@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản
Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
takahisa.onose@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc
Phil Choi | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
phil.choi@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp nói tiếng Trung
Owen Tsao | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
owen.tsao@vn.ey.com

EY | Xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn

Tôn chỉ hoạt động của EY là xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn, giúp tạo nên những giá trị bền lâu cho khách hàng, đội ngũ EY và xã hội, và tạo dựng sự tin nhiệm trên các thị trường vốn.

Đội ngũ chuyên gia đa ngành của EY tại hơn 150 quốc gia, được hỗ trợ bởi dữ liệu và công nghệ, mang đến sự tin nhiệm thông qua việc cung cấp các dịch vụ đảm bảo và giúp khách hàng tăng trưởng, chuyển đổi và điều hành hoạt động kinh doanh.

Khi cung cấp các dịch vụ đảm bảo, tư vấn, pháp lý, chiến lược, thuế và giao dịch tài chính, đội ngũ chuyên gia EY luôn trăn trở về các câu hỏi sống còn để tìm những câu trả lời mới cho nhiều vấn đề phức tạp mà thế giới hiện nay đang đối mặt.

EY là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc một hay nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại ey.com/privacy. Các công ty thành viên EY không cung cấp dịch vụ pháp lý nếu không được luật pháp nước sở tại cho phép. Để biết thêm thông tin về tổ chức của chúng tôi, vui lòng truy cập ey.com.

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2023.
Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16120101

ED None

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế, pháp lý hay những tư vấn chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

ey.com/vi_vn