

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

Tin nhanh về Thuế | Tháng 1 năm 2021

EY - Bản tin Thuế và Luật

### Bản tin này cập nhật những điểm chính sau:

- ▶ Sẵn sàng cho công việc quyết toán thuế - Các báo cáo có thời hạn 31 tháng 3 năm 2021
- ▶ Các thời hạn kê khai thuế sẽ đến hạn sớm
- ▶ Lên kế hoạch tuân thủ cho năm - Lịch nhắc các thời hạn cần tuân thủ cho năm 2021

Như thường lệ, điều quan trọng để trở thành các công ty tốt trong cộng đồng và tránh các khoản phạt không cần thiết là các công ty nên tập trung hoàn thành các nghĩa vụ kê khai thuế và kế toán. Chúng tôi xin phép lưu ý quý Công ty các thời hạn kê khai để quản lý việc tuân thủ các quy định về thuế và kế toán một cách chủ động và hiệu quả.

### Quyết toán thuế

Các công ty có năm tài chính kết thúc 31 tháng 12 cần lưu ý hàng loạt công tác cần thiết cho báo cáo có thời hạn 31 tháng 3 năm 2021 như sau:

- ▶ Các công ty nên nộp tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và nộp tiền thuế TNDN năm còn phải trả trong thời hạn này. Chúng tôi cũng xin lưu ý quý Công ty nên thực hiện việc tạm nộp số thuế TNDN cho quý cuối cùng (thời hạn 30 tháng 1 năm 2021) để tránh công ty phải nộp tiền chậm nộp không cần thiết.
- ▶ Đánh giá lại quý Công ty có thỏa điều kiện áp dụng giảm 30% thuế TNDN theo Nghị quyết 116/2020/QH14 và Nghị định 114/2020/NĐ-CP (tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng).

- ▶ Bên cạnh tờ khai quyết toán thuế TNDN, doanh nghiệp có giao dịch liên kết (GDLK) cần phải nộp kèm theo mẫu tờ khai GDLK và lập hồ sơ xác định giá GDLK, cụ thể:
  - ▶ Lập và nộp các tờ khai kê khai về GDLK cùng với Tờ khai quyết toán thuế TNDN.
  - ▶ Lập và lưu giữ Hồ sơ xác định giá GDLK: Người nộp thuế có trách nhiệm lập và lưu giữ Hồ sơ quốc gia và Hồ sơ toàn cầu tại thời điểm nộp Tờ khai quyết toán thuế TNDN và cung cấp kịp thời theo yêu cầu của cơ quan thuế trong quá trình thanh tra. Ngoài ra, Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (CbCR) cũng là một phần trong Hồ sơ xác định giá GDLK và Nghị định 132/2020/NĐ-CP có quy định chi tiết nghĩa vụ tuân thủ của người nộp thuế đối với CbCR.
- ▶ Một số các công ty (như công ty niêm yết, công ty có vốn đầu tư nước ngoài, v.v.) – thuộc đối tượng bắt buộc có ý kiến kiểm toán độc lập cho báo cáo tài chính của mình – nên chuẩn bị báo cáo tài chính năm và tiến hành công việc để có ý kiến của kiểm toán độc lập. Báo cáo tài chính được kiểm toán được yêu cầu nộp cùng tờ khai quyết toán thuế TNDN năm.
- ▶ Quyết toán thuế thu nhập cá nhân (TNCN) (dành cho công ty quyết toán nộp thay) và nộp thuế TNCN năm còn phải trả cũng nên thực hiện trong thời hạn này.

### **Các thời hạn kê khai thuế sẽ đến hạn sớm.**

Chúng tôi xin lưu ý thuế môn bài (tờ khai hoặc/ và thanh toán tiền thuế) sẽ đến hạn vào **30 tháng 1 năm 2021** và quý Công ty cũng đừng quên xem tổng doanh thu tính thuế của năm trước để đánh giá việc kê khai thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân năm nay theo tháng hay quý<sup>1</sup>.

### **Lên kế hoạch tuân thủ cho năm.**

Chúng tôi đính kèm lịch thời hạn báo cáo để quý Công ty dễ dàng hơn trong việc lên kế hoạch làm việc.

Trong trường hợp Quý công ty cần thêm thông tin hay có bất cứ mối bận tâm nào, xin vui lòng liên hệ các chuyên gia của chúng tôi.


---


<sup>1</sup> Kê khai thuế theo quý được áp dụng cho công ty có tổng doanh thu bán hàng hóa dịch vụ của năm trước liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống.


# LỊCH NHẮC CÁC THỜI HẠN CẦN TUÂN THỦ CHO NĂM 2021


## (cho thuế doanh nghiệp)

January	February	March	April
S M T W T F S 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	S M T W T F S 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28	S M T W T F S 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	S M T W T F S 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30
May	June	July	August
S M T W T F S 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	S M T W T F S 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30	S M T W T F S 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	S M T W T F S 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31
September	October	November	December
S M T W T F S 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30	S M T W T F S 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	S M T W T F S 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30	S M T W T F S 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31

 - Thời hạn nộp tờ khai và nộp tiền thuế hàng tháng  
- Thời hạn báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn hàng tháng

 - Thời hạn nộp tờ khai và nộp tiền thuế hàng quý  
- Thời hạn báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn hàng quý  
- Thời hạn nộp thuế TNDN ước tính hàng quý

 - Thời hạn nộp tờ khai và/hoặc nộp tiền thuế môn bài

 - Thời hạn nộp tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2020 (\*)  
- Thời hạn nộp tờ khai quyết toán thuế TNCN (cho công ty quyết toán nộp thay) năm 2020  
- Thời hạn báo cáo tài chính được kiểm toán năm 2020  
(\*): cho các công ty có năm tài chính kết thúc 31/12/2020

## Liên hệ

### Các chuyên gia tại Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (EY Việt Nam)

#### Văn phòng Hà Nội

**Hương Vũ | Phó Tổng Giám đốc**  
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế  
huong.vu@vn.ey.com

#### Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

**Takaaki Nishikawa | Giám đốc**  
takaaki.nishikawa@vn.ey.com

#### Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc

**Kyung Hoon Han | Giám đốc**  
kyung.hoon.han@vn.ey.com

#### Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh

**Robert King | Phó Tổng Giám đốc**  
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia  
robert.m.king@vn.ey.com

#### Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

**Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc**  
takahisa.onose@vn.ey.com

#### Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc

**Cheon Ju Lee | Giám đốc**  
cheon.ju.lee@vn.ey.com

#### Bộ phận Doanh nghiệp Trung Quốc

**Owen Tsao | Giám đốc**  
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](https://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](https://ey.com).

© Bản quyền thuộc về Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam năm 2021.

Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16220101

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](https://ey.com/vi_vn)