



**Tháng 1 năm 2020**  
**Dịch vụ Tư vấn Thuế**

# **Bản tin nhanh**

**Những lưu ý về kỳ kê khai quyết toán thuế cuối năm**

## 1. **Kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”)**

- ▶ Như quý vị đã biết, trong khoảng thời gian 90 ngày đầu một năm tài chính, doanh nghiệp sẽ phải thực hiện hàng loạt những công tác cần thiết cho mục đích tuân thủ quy định pháp luật về thuế TNDN như là thực hiện việc tạm nộp số thuế TNDN cho quý cuối cùng của năm tài chính vừa kết thúc, thực hiện khai quyết toán thuế TNDN.
- ▶ Đối với những doanh nghiệp có năm tài chính kết thúc vào ngày 31/12/2019, thì hạn chót tạm nộp thuế TNDN cho quý cuối cùng của năm tài chính 2019 là ngày 30/1/2020.
- ▶ Ngoài ra chúng tôi muốn lưu ý với quý doanh nghiệp là nếu tổng số thuế tạm nộp trong kỳ tính thuế thấp hơn số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm từ 20% trở lên thì doanh nghiệp phải nộp tiền chậm nộp đối với phần chênh lệch vượt 20% tính từ ngày 31/1/2020 đến ngày thực nộp số thuế còn thiếu so với số quyết toán.
- ▶ Do đó, doanh nghiệp nên lưu ý thời hạn nộp và yêu cầu về số tiền thuế phải nộp nêu trên; rà soát số thuế TNDN đã tạm nộp trong kỳ và đối chiếu với số thuế TNDN ước tính phải nộp theo quyết toán. Nếu có chênh lệch như đã lưu ý trên, doanh nghiệp cần nhanh chóng tiến hành tạm nộp phần còn thiếu để đảm bảo tuân thủ các quy định pháp luật hiện hành và giảm thiểu rủi ro bị phạt chậm nộp.
- ▶ Liên quan đến công tác khai quyết toán thuế TNDN năm, xin lưu ý là thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm và nộp tiền thuế còn thiếu theo quyết toán chậm nhất là ngày thứ 90 (chín mươi), kể từ ngày kết thúc năm tài chính. Như vậy, đối với những doanh nghiệp có năm tài chính kết thúc vào ngày 31/12/2019, thì hạn chót nộp hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN là ngày 30/3/2020.

## 2. **Kê khai giao dịch liên kết (“GDLK”)**

- ▶ Bên cạnh tờ khai quyết toán thuế TNDN, doanh nghiệp có GDLK cần phải nộp kèm theo mẫu tờ khai GDLK và chuẩn bị hồ sơ xác định giá GDLK để giảm thiểu các rủi ro liên quan đến xác định giá GDLK, cụ thể:
  - ▶ Lập và nộp các tờ khai kê khai về GDLK cùng với Tờ khai quyết toán thuế TNDN (hạn nộp là ngày 30/3/2020 cho những doanh nghiệp có năm tài chính kết thúc vào ngày 31/12/2019).
  - ▶ Lập và lưu giữ Hồ sơ xác định giá GDLK: Người nộp thuế có trách nhiệm lập và lưu giữ Hồ sơ xác định giá GDLK tại thời điểm nộp Tờ khai quyết toán thuế TNDN. Hồ sơ xác định giá GDLK bao gồm Hồ sơ Quốc gia, Hồ sơ Toàn cầu và Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia phải được cung cấp trong thời hạn 15 ngày làm việc kể từ khi có yêu cầu của cơ quan thuế trong trường hợp thanh tra, kiểm tra thuế.

### 3. **Kê khai thuế thu nhập cá nhân (“TNCN”)**

- ▶ Tổ chức chi trả thu nhập/ cá nhân có thu nhập chịu thuế thuộc diện phải quyết toán thuế TNCN phải nộp tờ khai quyết toán thuế TNCN trong vòng 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tính thuế (hạn cuối là ngày 30/3/2020 cho quyết toán năm 2019). Số thuế còn phải nộp sau quyết toán cũng phải được nộp trong thời hạn này.
- ▶ Đối với cá nhân nhận lương từ nước ngoài hoặc có nhiều hơn một nguồn thu nhập từ tiền lương, tiền công trong năm thì phải quyết toán thuế TNCN trực tiếp với cơ quan thuế quản lý. Việc kê khai cho những trường hợp này thường phức tạp và yêu cầu nhiều hơn về kiến thức chuyên môn và kinh nghiệm thực tiễn.

Trường hợp Quý Công ty cần hỗ trợ hoặc cần thêm thông tin về việc chuẩn bị hồ sơ kê khai thuế, xin vui lòng liên hệ chúng tôi.

## Liên hệ

Nếu quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này, xin vui lòng liên hệ với các chuyên gia thuộc Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam:

### Văn phòng Hà Nội

**Huong Vu** Phó Tổng Giám đốc  
huong.vu@vn.ey.com

### Bộ phận doanh nghiệp Nhật Bản

**Junichi Harada** Giám đốc  
junichi.harada@vn.ey.com

### Bộ phận doanh nghiệp Hàn Quốc

**Kyung Hoon Han** Chủ nhiệm  
kyung.hoon.han@vn.ey.com

### Văn phòng Hồ Chí Minh

**Robert King** Phó Tổng Giám đốc  
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

EY | Kiểm toán | Thuế | Giao dịch Tài chính | Tư vấn

### Giới thiệu về EY

EY là công ty hàng đầu thế giới cung cấp các dịch vụ kiểm toán, thuế, giao dịch tài chính và tư vấn. Chúng tôi cung cấp các dịch vụ có chất lượng cao, các nhận định và kiến thức chuyên sâu trong ngành, góp phần tạo dựng niềm tin trong các thị trường vốn và các nền kinh tế trên toàn cầu. Chúng tôi luôn hướng đến việc phát triển và tập hợp đội ngũ lãnh đạo xuất sắc để dẫn dắt và thực hiện cam kết của chúng tôi đối với tất cả các đối tác. Với những mục tiêu trên, chúng tôi đóng vai trò tích cực trong việc xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn không chỉ cho đội ngũ nhân viên, mà còn cho khách hàng của chúng tôi và toàn thể cộng đồng.

EY được hiểu là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc là một hoặc 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](http://ey.com/privacy). Để biết thêm thông tin về công ty chúng tôi, vui lòng truy cập vào trang web: [www.ey.com](http://www.ey.com).

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2020. Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16150101

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 hay những nội dung 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](http://ey.com)