



Do The RIGHT Things
In The RIGHT Ways

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ UNISTARS
CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN, TÀI CHÍNH, KẾ TOÁN, THUẾ

Phòng 9.9 – Tòa nhà A4
Làng Quốc tế Thăng Long
Cầu Giấy – Hà Nội

Tel: 04 - 3793 – 2296/8
Email: info@unistars.vn
Website: www.unistars.vn

THỜI HẠN NỘP HỒ SƠ KHAI THUẾ ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP (NĂM 2015)

STT	Hồ sơ khai thuế	Ghi chú	Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế
I HỒ SƠ KHAI THUẾ THÁNG			
1	Khai thuế GTGT	Áp dụng đối với: + DN có tổng doanh thu của năm trước (đủ 12 tháng của năm dương lịch) trên 50 tỷ đồng; + DN thuộc diện khai thuế GTGT theo quý chuyển sang khai thuế theo tháng có gửi thông báo cho cơ quan thuế. (<i>Kê khai theo chu kỳ ổn định 3 năm</i>)	Ngày thứ 20 tháng tiếp theo
2	Khai thuế TNCN	Áp dụng đối với DN kê khai thuế GTGT theo tháng có số thuế khấu trừ của ít nhất một loại tờ khai thuế TNCN từ 50 triệu đồng trở lên. (<i>Kê khai theo chu kỳ ổn định 1 năm</i>)	
3	Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn	Áp dụng đối với: DN sử dụng hóa đơn tự in, đặt in có hành vi vi phạm không được sử dụng hóa đơn tự in, đặt in, DN thuộc loại rủi ro cao về thuế thuộc diện mua hóa đơn của cơ quan thuế. (<i>Được thực hiện trong thời gian 12 tháng và đến khi có thông báo của cơ quan thuế</i>)	
II HỒ SƠ KHAI THUẾ QUÝ			
1	Khai thuế GTGT	Áp dụng với: + DN có tổng doanh thu của năm trước (đủ 12 tháng của năm dương lịch) từ 50 tỷ đồng trở xuống. + DN mới thành lập (<i>Kê khai theo chu kỳ ổn định 3 năm</i>)	Ngày thứ 30 tháng đầu tiên của quý tiếp theo
2	Khai thuế TNCN	Áp dụng với: + DN kê khai thuế GTGT theo quý; + DN kê khai thuế GTGT theo tháng có số thuế khấu trừ của mỗi loại tờ khai thuế TNCN đều dưới 50 triệu đồng. (<i>Kê khai theo chu kỳ ổn định 1 năm</i>)	
3	Báo cáo chứng từ khấu trừ thuế TNCN		
4	Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn	Áp dụng với các DN ngoại trừ DN thuộc đối tượng nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn theo tháng.	
III HỒ SƠ KHAI THUẾ CẢ NĂM			
1	Khai thuế môn bài	+ DN mới thành lập: thời hạn là ngày cuối cùng của tháng bắt đầu SXKD + DN đang hoạt động nếu không có sự thay đổi làm ảnh hưởng số thuế phải nộp thì không phải nộp tờ khai	31/12/2014
2	Khai quyết toán thuế TNDN		30/03/2016 (*)
3	Báo cáo tài chính		
4	Khai quyết toán thuế TNCN		30/03/2016
IV HỒ SƠ KHAI THEO TỪNG LẦN PHÁT SINH			
1	Khai thuế GTGT	Áp dụng với DN kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh.	Ngày thứ 10 kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế.
2	Khai thuế TNDN	Áp dụng với DN có hoạt động chuyển nhượng bất động sản.	
3	Khai thuế nhà thầu nước ngoài	Áp dụng với DN nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài.	
4	Khai quyết toán thuế nhà thầu	Áp dụng với DN nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài.	Ngày thứ 45 kể từ ngày kết thúc hợp đồng
V ĐĂNG KÝ THEO CHU KỲ			
1	Đăng ký khai thuế GTGT theo tháng (<i>Chu kỳ 3 năm</i>)	Áp dụng với DN đủ điều kiện khai thuế GTGT theo quý muốn chuyển sang khai thuế theo tháng cho chu kỳ khai thuế mới.	20/02/2015
2	Đăng ký phương pháp tính thuế GTGT (<i>Chu kỳ 2 năm</i>)	Áp dụng với: + DN mới thành lập: khi thành lập doanh nghiệp + DN đăng ký áp dụng phương pháp tính thuế GTGT cho chu kỳ khai thuế mới.	20/12/2014

(*) : Ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm tài chính