



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

Tầng 9, Tháp Tây, Tòa nhà Hancorp Plaza
Làng Quốc tế Thăng Long
72 Trần Đăng Ninh, Cầu Giấy, Hà Nội

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

THỜI HẠN NỘP BÁO CÁO ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP (NĂM 2017)

STT	Loại báo cáo	Ghi chú	Nơi nhận	Thời hạn nộp báo cáo
I BÁO CÁO HÀNG 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>	Cơ quan thuế	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 trong tháng 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>	Cơ quan thuế	
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>	Cơ quan thuế	
4	Báo cáo thống kê hàng tháng	Áp dụng đối với: DN nhà nước; DN, dự án có vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài	Cục Thống kê/ Sở KH &ĐT, Ban quản lý KCN, KCX, KKT, KCN cao	Ngày thứ 12 tháng tiếp theo
II BÁO CÁO HÀNG 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>	Cơ quan thuế	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>	Cơ quan thuế	
3	Báo cáo chứng từ khấu trừ thuế TNCN		Cơ quan thuế	
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.	Cơ quan thuế	
5	Báo cáo thống kê hàng quý	Áp dụng đối với: DN nhà nước; DN, dự án có vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài	Cục Thống kê/ Sở KH &ĐT, Ban quản lý KCN, KCX, KKT, KCN cao	Ngày thứ 12 tháng cuối của quý tiếp theo
III BÁO CÁO 6 THÁNG				
1	Báo cáo thống kê ước 6 tháng/ước năm	Áp dụng đối với: DN nhà nước; DN, dự án có vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài	Cục Thống kê	- Ngày 12/6 - Ngày 12/12
2	Báo cáo tình hình sử dụng lao động		Phòng LĐTBXH Quận Huyện	- Ngày 25/05 - Ngày 25/11

STT	Loại báo cáo	Ghi chú	Nơi nhận	Thời hạn nộp báo cáo
IV BÁO CÁO HÀNG 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 có sự thay đổi làm ảnh hưởng số thuế phải nộp	Cơ quan thuế	31/12/2016
2	Khai quyết toán thuế TNDN		Cơ quan thuế	30/03/2018 (*)
3	Báo cáo tài chính		Cơ quan thuế	30/03/2018 (*)
			Cục Thống kê/ Sở KH &ĐT, Ban quản lý KCN, KCX, KKT, KCN cao	
4	Khai quyết toán thuế TNCN		Cơ quan thuế	30/03/2018
5	Báo cáo thống kê hàng năm		Cục Thống kê/ Sở KH &ĐT, Ban quản lý KCN, KCX, KKT, KCN cao	31/03/2018
V BÁO CÁO THEO TỪNG LẦN PHÁT SINH				
1	Khai thuế GTGT theo từng lần phát sinh	Áp dụng với DN kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh.	Cơ quan thuế	Ngày thứ 10 kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế.
2	Khai thuế TNDN theo từng lần phát sinh	Áp dụng với DN có hoạt động chuyển nhượng bất động sản.	Cơ quan thuế	
3	Khai thuế nhà thầu nước ngoài	Áp dụng với DN nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài.	Cơ quan thuế	
4	Khai quyết toán thuế nhà thầu	Áp dụng với DN nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài.	Cơ quan thuế	Ngày thứ 45 kể từ ngày kết thúc hợp đồng
5	Báo cáo sử dụng lao động	Áp dụng với DN bắt đầu hoạt động.	Phòng LĐTBXH Quận Huyện	Ngày thứ 30 kể từ ngày bắt đầu hoạt động
6	Sổ quản lý lao động	Áp dụng với DN bắt đầu hoạt động.	Lưu tại doanh nghiệp	Ngày thứ 30 kể từ ngày bắt đầu hoạt động
VI ĐĂNG KÝ THEO CHU KỲ				
1	Đăng ký khai thuế GTGT theo tháng (Chu kỳ 3 năm)	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.	Cơ quan thuế	20/02/2017
2	Đăng ký phương pháp tính thuế GTGT (Chu kỳ 2 năm)	Áp dụng với: + DN mới thành lập: trước thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đầu tiên. + DN đăng ký áp dụng phương pháp tính thuế GTGT cho chu kỳ khai thuế mới.	Cơ quan thuế	20/12/2016

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