

# Tax Checklist

## Công việc cuối năm 2023:

1. Đăng ký mã số thuế cá nhân cho những ai chưa đăng ký
2. Đăng ký người phụ thuộc (nếu có) để quyết toán thuế thu nhập cá nhân (“QTT TNCN”)
  - Người phụ thuộc là cá nhân khác ví dụ như anh, chị, em ruột,...: đăng ký trước 31/12/2023
  - Người phụ thuộc là các cá nhân còn lại: đăng ký trước 31/3/2024 (chi tiết xem tại khoản 1, điều 9, thông tư 111/2013/TT-BTC)
3. Xác định điều kiện ủy quyền QTT TNCN và chuẩn bị giấy ủy quyền QTT TNCN cho người lao động
4. Rà soát chính sách thuế thay đổi (nếu có)

## Công việc đầu năm 2024:

1. Nộp tờ khai và tiền thuế tháng 12/2023 hoặc quý IV/2023 (thuế TNCN, thuế GTGT,...)
  - Hạn nộp tờ khai tháng: 20/01/2024
  - Hạn nộp tờ khai quý : 31/01/2024
2. Nộp lệ phí môn bài 2024 (Hạn nộp thuế môn bài là 30/01/2024)
  - Nếu là công ty mới thành lập thì nộp tờ khai và thuế môn bài trong vòng 30 ngày, kể từ khi có giấy phép Kinh doanh
  - Nếu công ty có thay đổi về vốn, thì thời hạn cuối cùng nộp tờ khai thuế môn bài là 31/12 năm có thay đổi

3. Thực hiện quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) (hạn quyết toán thuế là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm tài chính):
  - Xác định chi phí không hợp lý hợp lệ ( chi phí đầy đủ hóa đơn? Phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh?...)
  - Xác định các chi phí không được trừ khác theo quy định tại Điều 6, Thông tư 78/2014/TTBTC
  - Xác định thu nhập miễn thuế, các khoản giảm trừ thu nhập tính thuế khác
  - Tính và lập tờ khai quyết toán thuế TNDN
  - Nộp tờ khai thuế TNDN trên trang Thuế điện tử
  - Nộp Thuế TNDN năm nếu có lãi, chuẩn bị phụ lục 03-2A- TNDN chuyển lỗ năm trước sang (nếu có); và phụ lục kê khai giao dịch liên kết (nếu có)

4. Quyết toán thuế thu nhập cá nhân (ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch)
  - Tổng hợp giấy ủy quyền quyết toán thuế có chữ ký của Người lao động
  - Tổng hợp các khoản thu nhập trong năm
  - Tổng hợp thông tin người phụ thuộc và các khoản giảm trừ khác (các khoản bảo hiểm bắt buộc,...)
  - Thực hiện tính và lập quyết toán thuế TNCN
  - Nộp tờ khai quyết toán thuế TNCN trên trang Thuế điện tử
  - Nộp tiền thuế TNCN phải nộp thêm (nếu số thuế TNCN đã nộp nhỏ hơn số thuế TNCN phải nộp); hoặc nộp hồ sơ hoàn thuế TNCN (nếu số thuế TNCN đã nộp lớn hơn số thuế TNCN phải nộp)

5. Thực hiện quyết toán các loại thuế khác (thuế nhà thầu nước ngoài khi kết thúc hợp đồng,...)

