

Các công việc phải làm vào cuối năm

Tasks list at the year end

Kế toán - Thuế/ Account - Tax

| | | | | |
|---------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Kế toán/ Accounting | Lệ phí môn bài/ License fee | Thuế GTGT/ VAT | Thuế TNCN/ PIT | Thuế TNDN/ CIT |
|---------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|

Doanh nghiệp với năm tài chính kết thúc vào 31/12

| Hoàn thành/ Done | Kỳ thực hiện/ Period | Kế toán - Thuế/ Account - Tax | Công việc/ Tasks (Vietnamese) | Thời hạn/Deadline | Tham khảo/ Estimate |
|---------------------|-------------------------|------------------------------------|---|--|------------------------------------|
| | Calendar year | Thuế GTGT/ VAT | Rà soát lại điều kiện giảm 30% thuế GTGT với một số ngành nghề | | 01-11-21 |
| | Fiscal year | Kế toán/ Accounting | Ký kết hợp đồng kiểm toán | 30 ngày trước khi kết thúc kỳ kế toán năm 30 days before end of fiscal year | 01-12-21 |
| | Fiscal year | Kế toán/ Accounting | Thực hiện các công việc kiểm kê tài sản cuối kỳ, lập báo cáo kiểm kê Gửi thư xác nhận công nợ | Ngày kết thúc năm tài chính End of fiscal year (31/03, 30/06, 30/09, 31/12) | 31-12-21 |
| | Fiscal year | Kế toán/ Accounting | Xác định việc cần thiết có chữ ký kế toán trưởng (Hoặc thuê dịch vụ kế toán trưởng) | Trước khi công bố báo cáo tài chính Before FS public | 31-12-21 |
| | Fiscal year | Kế toán/ Accounting | Thực hiện các bút toán đóng sổ kế toán và các bút toán điều chỉnh kiểm toán (nếu có) để phát hành và nộp báo cáo tài chính | Ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm tài chính The last day of the third month from the end of the fiscal year | 31-12-21 |
| | Fiscal year | Kế toán/ Accounting | Thông báo thay đổi chế độ kế toán lên cơ quan thuế cho năm tài chính tiếp theo (nếu cần) | Trước năm thực hiện thay đổi | 31-12-21 |
| | Calendar year | Thuế TNCN/ PIT | Rà soát kỳ kê khai thuế - Ổn định 01 năm | Chậm nhất là 31/01 của năm tiếp theo No later than 31/01 of next year | 31-12-21 |
| | Calendar year | Thuế TNCN/ PIT | Rà soát và đăng ký giảm trừ gia cảnh với một số trường hợp đặc biệt (Cô, di...) | Trước 31/12 | 31-12-21 |
| | Fiscal year | Thuế TNDN/ CIT | Gửi công văn gộp năm tài chính (Nếu cần) | Chậm nhất là trước thời hạn nộp Báo cáo tài chính của năm xin gộp | 31-12-21 |
| | Calendar year | Thuế GTGT/ VAT | Rà soát phương pháp tính thuế - Ổn định 02 năm (Khấu trừ? Trục tiếp?) | | 31-12-21 |
| | Calendar year | Thuế GTGT/ VAT | Rà soát kỳ kê khai thuế - Ổn định trọn năm dương lịch (Tháng? Quý?) | Sau khi kết thúc kỳ tính thuế hàng năm End of tax period in year | 31-12-21 |
| | Calendar year | Thuế GTGT/ VAT | Thực hiện phân bổ lại thuế GTGT đầu vào được khấu trừ | Tháng hoặc quý cuối cùng nộp tờ khai của năm The last month or quarter 's declaration of the year | 31-12-21 |
| | Calendar year | Lệ phí môn bài/ License fee | Chuẩn bị nộp lệ phí môn bài năm tài chính mới | 30/01 năm sau 30/01 next year | 30-01-22 |
| | Fiscal year | Kế toán/ Accounting | Lưu trữ, in sổ, in phiếu kế toán, ký (nếu cần) | | 31-03-22 |
| | Calendar year | Thuế TNCN/ PIT | Tổng hợp thông tin về thu nhập để thực hiện quyết toán thuế TNCN. Gửi thư xác nhận thu nhập và bảo hiểm trường hợp quyết toán cho cá nhân nước ngoài có thu nhập toàn cầu | Trước khi thực hiện quyết toán thuế Before making finalization | 31-03-22 |
| | Calendar year | Thuế TNCN/ PIT | Rà soát lại các trường hợp được ủy quyền quyết toán thuế TNCN và lập giấy ủy quyền quyết toán thuế TNCN | Trước khi thực hiện quyết toán thuế Before making finalization | 31-03-22 |
| | Calendar year | Thuế TNCN/ PIT | Rà soát lại các trường hợp lập cam kết không khấu trừ thuế trong năm | Trước khi thực hiện quyết toán thuế Before making finalization | 31-03-22 |
| | Calendar year | Thuế TNCN/ PIT | Rà soát và đăng ký mã số thuế TNCN | Chậm nhất 10 ngày trước thời hạn quyết toán thuế TNCN/At least 10 days before the deadline for PIT finalization | Tùy thời điểm nộp hồ sơ quyết toán |
| | Calendar year | Thuế TNCN/ PIT | Rà soát và đăng ký giảm trừ gia cảnh. Khai báo lại giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc với cá nhân chuyển việc | - Đối tượng NPT: chậm nhất 10 ngày kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế/ ngày đăng ký giảm trừ gia cảnh/ ngày phát sinh thay đổi | 31-03-22 |
| | Calendar year | Thuế TNCN/ PIT | Mua chứng từ khấu trừ thuế TNCN (nếu cần) và cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân có yêu cầu | Khi người lao động có yêu cầu Depend on demand of employee | 31-03-22 |
| | Calendar year | Thuế TNCN/ PIT | Chuẩn bị và nộp quyết toán thuế TNCN | - Tờ khai quyết toán cho công ty/For company: 31/03 - Tờ khai quyết toán cho cá nhân tự quyết toán có phát sinh thuế phải nộp/For individual: 30/04 | 31-03-22 |
| | Fiscal year | Thuế TNDN/ CIT | Dự thảo các khoản chênh lệch số kế toán và tờ khai thuế TNDN như chi phí không được trừ... | Trước quyết toán thuế TNDN Before CIT Finalization | 31-03-22 |
| | Fiscal year | Thuế TNDN/ CIT | Bổ sung các chứng từ còn thiếu để đảm bảo tính được trừ của chi phí | Trước quyết toán thuế TNDN Before CIT Finalization | 31-03-22 |
| | Fiscal year | Thuế TNDN/ CIT | Chi phí lãi vay không được vượt quá 30% EBITDA (Lợi nhuận trước chi phí lãi vay, khấu hao và thuế) | Trước quyết toán thuế TNDN Before CIT Finalization | 31-03-22 |
| | Fiscal year | Thuế TNDN/ CIT | Xác định ưu đãi thuế TNDN năm 2021. Doanh nghiệp có thể được giảm 30% thuế TNDN nếu + Doanh thu 2021 không quá 200 tỷ và + Doanh thu năm 2021 giảm so với doanh thu năm 2019 | Trước quyết toán thuế TNDN Before CIT Finalization | 31-03-22 |
| | Fiscal year | Thuế TNDN/ CIT | Chuẩn bị và nộp quyết toán thuế TNDN | Ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm tài chính The last day of the third month from the end of the fiscal year | 31-03-22 |
| | Fiscal year | Thuế TNDN/ CIT | Xác định về đối tượng lập hồ sơ giao dịch liên kết | Ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm tài chính The last day of the third month from the end of the fiscal year | 31-03-22 |

In some cases, enterprises must make finalization of natural resource tax, foreign contractor tax; declaration of land use tax ...