TẠP CHÍ ĐIỆN TỬ
THƯƠNG HIỆU & CÔNG LUẬN

Cục thuế Hà Nội: Hướng dẫn thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân, thu nhập doanh nghiệp

09:34 18/01/2021

Cục Thuế Hà Nội vừa có thông tin lưu ý tới các cá nhân, tổ chức, doanh nghiệp, người nộp thuế, một số nội dung khi thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân, thu nhập doanh nghiệp năm 2020.



Cục thuế Hà Nội, hướng dẫn thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân, thu nhập doanh nghiệp (Ảnh minh họa)

Theo đó, đối với tổ chức, doanh nghiệp, người nộp thuế trả thu nhập: Ngày cuối cùng của tháng thứ 3, kể từ ngày kết thúc năm dương lịch (ngày 31/3/2021).

Đối với cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế: Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 4, kể từ ngày kết thúc năm dương lịch. Đối với cá nhân có số thuế đề nghị hoàn thì có thể nộp bất kỳ thời điểm nào mà không bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với hành vi chậm nộp hồ sơ.

Cục thuế Hà Nội cũng lưu ý khi thực hiện kê khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân: Về mức giảm trừ gia cảnh. Trường hợp các tháng/quý thuộc kỳ tính thuế năm 2020, người nộp thuế đã tạm nộp thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công theo mức giảm trừ gia cảnh cũ (9 triệu đồng/tháng, đối với người nộp thuế và 3,6 triệu đồng/tháng, đối với mỗi người phụ thuộc), thì khi quyết toán thuế thu nhập cá nhân, người nộp thuế xác định lại số thuế thu nhập cá nhân phải nộp của kỳ tính thuế năm 2020, theo mức giảm trừ gia cảnh mới.

Cụ thể, đối với cá nhân người nộp thuế: 11 triệu đồng/tháng. Đối với người phụ thuộc: 4,4 triệu đồng/tháng/người.

Quy định miễn thuế thu nhập cá nhân, không phải nộp tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân: Miễn thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân có số tiền thuế phát sinh phải nộp hằng năm sau quyết toán thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công từ 50.000 đồng trở xuống. Đồng thời, cá nhân không phải nộp hồ sơ quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Đối với quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp: Doanh nghiệp có năm tài chính trùng năm dương lịch thì quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp là ngày cuối cùng của tháng thứ 3, kể từ ngày kết thúc năm dương lịch (ngày 31/3/2021).

Doanh nghiệp có năm tài chính khác năm dương lịch, thì quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3, kể từ ngày kết thúc năm tài chính.

Về kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp: Xác định, kê khai đủ thông tin tại Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (mẫu 03/TNDN). Trong đó, lưu ý đến một số chỉ tiêu: Chỉ tiêu (04) - ngành nghề có tỷ lệ doanh thu cao nhất; Chỉ tiêu (05) - tỷ lệ (%) của ngành nghề kinh doanh có tỷ lệ doanh thu cao nhất/tổng doanh thu của kỳ tính thuế.

Xác định, kê khai thông tin giao dịch liên kết: Doanh nghiệp lưu ý xác định chính xác đối tượng phải kê khai, thực hiện kiểm soát và kê khai đầy đủ thông tin giao dịch liên kết, xác định đúng chi phí lãi vay được trừ (mức khống chế 30%) khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp, theo quy định tại Nghị định 132/2020/NĐ-CP, ngày 5/11/2020 của Chính phủ, để hạn chế sai sót.

Xác định, kê khai giảm thuế thu nhập doanh nghiệp của năm 2020, theo Nghị quyết 116/2020/QH14: Trường hợp tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng, thì doanh nghiệp được giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020.

Cục thuế Hà Nội lưu lý: Tổng doanh thu năm 2020, sẽ làm căn cứ xác định đối tượng áp dụng được giảm thuế là tổng doanh thu trong kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020 của doanh nghiệp, bao gồm toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền cung ứng dịch vụ kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng, theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Khi lập hồ sơ khai thuế, doanh nghiệp kê khai số thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm trên các mẫu tờ khai ban hành kèm theo Thông tư số 151/2014/TT-BTC, ngày 10/10/2014, của Bộ Tài chính và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có) và trên Phụ lục thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm ban hành kèm theo Nghị định 114/2020/ND-CP.

Số thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm được tính trên số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế năm 2020, sau khi đã trừ đi số thuế thu nhập doanh nghiệp mà doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi theo quy định.

Kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định theo năm dương lịch. Trường hợp doanh nghiệp áp dụng năm tài chính khác với năm dương lịch thì kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp xác định theo năm tài chính áp dụng quy định tại Luật thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Nguyễn Kiên