TẠP CHÍ ĐIỆN TỬ
THƯƠNG HIỆU & CÔNG LUẬN

Ngày 20 tháng 11, có 2 công việc cần lưu ý cho doanh nghiệp

17:44 06/11/2024

20/11/2024 - là ngày doanh nghiệp phải thực hiện nộp tờ khai thuế thu nhập cá nhân theo tháng và tờ khai thuế giá trị gia tăng theo tháng. Chi tiết các công việc này như sau.

1. Nộp tờ khai thuế thu nhập cá nhân tháng 10 chậm nhất ngày 20 tháng 11 (ngày 20/11)

Căn cứ khoản 1 Điều 44 Luật Quản lý thuế 2019 quy định về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai theo tháng, theo quý như sau:

> *a) Chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo tháng;*
>
> *b) Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo quý.*

Theo đó, thời gian nộp khai thuế thu nhập cá nhân theo tháng chậm nhất là:

Kỳ khai thuế TNCN	Hạn cuối nộp tờ khai
Tháng 01	Ngày 20 tháng 02
Tháng 02	Ngày 20 tháng 03
Tháng 03	Ngày 20 tháng 04
Tháng 04	Ngày 20 tháng 05

Tháng 05	Ngày 20 tháng 06
Tháng 06	Ngày 20 tháng 07
Tháng 07	Ngày 20 tháng 08
Tháng 08	Ngày 20 tháng 09
Tháng 09	Ngày 20 tháng 10
Tháng 10	Ngày 20 tháng 11
Tháng 11	Ngày 20 tháng 12
Tháng 12	Ngày 20 tháng 01 năm sau

Như vậy, ngày 20 tháng 11 (ngày 20/11) là ngày cuối cùng doanh nghiệp phải nộp tờ khai thuế thu nhập cá nhân tháng 10.

>> Xem chi tiết tại Công việc pháp lý: *Khai thuế thu nhập cá nhân theo tháng/quý hoặc theo từng lần phát sinh*

Tải về **Tờ khai thuế giá trị gia tăng - Mẫu số 05/GTGT Phụ lục II Thông tư 80/2021/TT-BTC**



Ngày 20 tháng 11, 02 công việc cần lưu ý cho doanh nghiệp (Ảnh minh họa – Nguồn Internet)

2. Nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng tháng 10 chậm nhất ngày 20 tháng 11 (ngày 20/11)

Căn cứ khoản 1 Điều 44 Luật Quản lý thuế 2019 quy định về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai theo tháng, theo quý như sau:

> *a) Chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo tháng;*
>
> *b) Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo quý.*

Theo đó, doanh nghiệp cần nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng hàng tháng và hạn chót để nộp là ngày 20 của tháng liền kề sau tháng có phát sinh nghĩa vụ thuế. Cụ thể thời hạn nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng của các kỳ khai thuế theo tháng như sau:

Kỳ khai thuế GTGT	Hạn cuối nộp tờ khai
Tháng 01	Ngày 20 tháng 02

Tháng 02	Ngày 20 tháng 03
Tháng 03	Ngày 20 tháng 04
Tháng 04	Ngày 20 tháng 05
Tháng 05	Ngày 20 tháng 06
Tháng 06	Ngày 20 tháng 07
Tháng 07	Ngày 20 tháng 08
Tháng 08	Ngày 20 tháng 09
Tháng 09	Ngày 20 tháng 10
Tháng 10	Ngày 20 tháng 11
Tháng 11	Ngày 20 tháng 12
Tháng 12	Ngày 20 tháng 01 năm sau

Như vậy, ngày 20 tháng 11 (ngày 20/11) là ngày cuối cùng doanh nghiệp phải nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng tháng 10.

>> Xem chi tiết tại công việc pháp lý Khai thuế giá trị gia tăng.

3. Mức xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế

Căn cứ khoản 5 Điều 5, khoản 4 Điều 7, Điều 13 Nghị định 125/2020/NĐ-CP, tùy vào thời gian quá hạn nộp thuế mà mức xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế như sau:

(i) Cảnh cáo: Áp dụng cho việc nộp hồ sơ khai thuế trễ từ 1-5 ngày khi có tình tiết giảm nhẹ.

(ii) Phạt tiền từ 2-5 triệu đồng: Áp dụng cho trường hợp nộp hồ sơ khai thuế trễ từ 1-30 ngày, trừ trường hợp được cảnh cáo.

(iii) Phạt tiền từ 5-8 triệu đồng: Áp dụng khi nộp hồ sơ khai thuế trễ từ 31-60 ngày.

(iv) Phạt tiền từ 8-15 triệu đồng: Áp dụng cho các trường hợp:

- Nộp hồ sơ khai thuế trễ từ 61-90 ngày.

- Nộp trễ từ 91 ngày trở lên nhưng không phát sinh thuế.

- Không nộp hồ sơ khai thuế hoặc các phụ lục liên quan nhưng không phát sinh thuế.

(v) Phạt tiền từ 15-25 triệu đồng: Áp dụng khi nộp hồ sơ khai thuế trễ trên 90 ngày, có phát sinh thuế, nhưng đã nộp đủ tiền thuế và tiền chậm nộp trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra/biên bản.

Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Buộc nộp đủ tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước nếu nộp hồ sơ trễ dẫn đến chậm nộp tiền thuế nếu người nộp thuế chậm nộp hồ sơ khai thuế dẫn đến chậm nộp tiền thuế;

- Buộc nộp hồ sơ khai thuế và phụ lục kèm theo nếu không nộp đầy đủ theo quy định đối với trường hợp không phát sinh số thuế phải nộp.

Tóm lại, ngày 20/11 là ngày cuối cùng để doanh nghiệp nộp tờ khai thuế thu nhập cá nhân và thuế giá trị gia tăng tháng 10. Trường hợp chậm nộp thuế có thể bị cảnh cáo hoặc phạt tiền tùy theo số ngày quá hạn.

H. Thủy *(Nguôn: https://thuvienphapluat.vn/)*