

H NG D N KHAI, N P THU TNDN T M TÍNH THEO QUÝ

(tr doanh nghi p ho t ng chuy n nh ng b t ng s n)

Ph n A

CÁC V N B N PHÁP LU T CÓ LIÊN QUAN

1. Lu t Qu n lý thu s 78/2006/QH11 ngày 29/6/2006;
2. Lu t thu TNDN s 14/2008/QH12 ngày 3/6/2008;
3. Ngh nh s 85/2007/N -CP ngày 25/5/2007 c a Chính ph quy nh chi ti t thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu ;
4. Ngh nh s 106/2010/N -CP ngày 28/10/2010 c a Chính ph s a i, b sung m t s i u c a Ngh nh s 85/2007/N -CP ngày 25/5/2007 c a Chính ph quy nh chi ti t thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu và Ngh nh s 100/2008/N -CP ngày 08/9/2008 c a Chính ph quy nh chi ti t m t s i u c a Lu t Thu thu nh p cá nhân;
5. Ngh nh s 124/2008/N -CP ngày 11/12/2008 c a Chính ph quy nh chi ti t thi hành m t s i u c a Lu t thu thu nh p doanh nghi p;
6. Thông t s 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 c a B Tài chính h ng đ n thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu , h ng đ n thi hành Ngh nh s 85/2007/N -CP ngày 25/5/2007 và Ngh nh s 106/2010/N -CP ngày 28/10/2010 c a Chính ph ;
7. Thông t s 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 c a B Tài chính h ng đ n thi hành Ngh nh s 124/2008/N -CP ngày 11/12/2008 c a Chính ph quy nh chi ti t thi hành Lu t thu thu nh p doanh nghi p;
8. Thông t s 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 c a B Tài chính s a i, b sung Thông t s 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 c a B Tài chính h ng đ n thi hành m t s i u c a Lu t thu thu nh p doanh nghi p s 14/2008/QH12 và h ng đ n thi hành Ngh nh s 124/2008/N -CP ngày 11/12/2008 c a Chính ph quy nh chi ti t thi hành m t s i u c a Lu t thu thu nh p doanh nghi p;
9. Thông t s 52/2011/TT-BTC ngày 26/4/2011 c a B tài chính H ng đ n th c hi n Quy t nh s 21/2011/Q -TTg ngày 06/4/2011 c a Th t ng chính ph v vi c gia h n n p thu thu nh p doanh nghi p c a doanh nghi p nh và v a nh m tháo g khó kh n, góp ph n thúc y phát tri n kinh t n m 2011.

Ph n B

NH NG QUY NH CHUNG

I/ Thu nh p ch u thu , ng i n p thu :

1. Thu nh p ch u thu :

Thu nh p ch u thu bao g m thu nh p t ho t ng s n xu t, kinh doanh hàng hoá, d ch v và thu nh p khác quy nh t i kho n 2 i u 3 Lu t thu thu nh p doanh nghi p nh : Thu nh p t chuy n nh ng v n, chuy n nh ng b t ng s n; thu nh p t quy n s h u, quy n s d ng tài s n... kho n thu nh p khác, k c thu nh p nh n c t ho t ng s n xu t, kinh doanh ngoài Vi t Nam.

2. Ng i n p thu (g i t t là NNT).

Ng i n p thu thu nh p doanh nghi p là các t ch c ho t ng s n xu t kinh doanh hàng hoá, d ch v (g i chung là doanh nghi p) có thu nh p ch u thu .

II/ Quy nh v khai thu :

1. Nguyên t c, trách nhi m c a NNT :

1.1. Nguyên t c tính thu , khai thu :

- NNT ph i tính s ti n thu ph i n p, tr tr ng h p c quan thu n nh thu ho c tính thu theo quy nh t i i u 37 và i u 38 c a Lu t Qu n lý thu .

- NNT ph i khai chính xác, trung th c, y các n i dung trong t khai thu v i c quan thu theo m u quy nh và n p các ch ng t , tài li u quy nh trong h s .

- N u trong k tính thu không phát sinh ngh a v thu ho c NNT ang thu c đi n c h ng u ãi, mi n gi m thu thì NNT v n ph i n p h s khai thu cho c quan thu theo úng th i h n quy nh (tr tr ng h p ã ch m d t ho t ng phát sinh ngh a v thu ho c t m ng ng kinh doanh và không phát sinh ngh a v thu).

- K tính thu u tiên c tính t ngày b t u ho t ng phát sinh ngh a v thu n ngày cu i cùng c a quý, k tính thu cu i cùng c tính t ngày u tiên c a quý n ngày k t thúc ho t ng phát sinh ngh a v thu .

- Ch m nh t là 5 ngày tr c khi t m ng ng kinh doanh, NNT ph i có thông báo b ng v n b n g i c quan thu qu n lý tr c ti p. H t th i h n t m ng ng kinh doanh, NNT ph i th c hi n kê khai theo quy nh.

1.2. Trách nhiệm và thẩm quyền khai thu :

- NNT thẩm quyền khai thu cho cơ quan thu quản lý thuế.
- NNT có thẩm quyền thu thuế chốt toán cấp thì thẩm quyền thu của thẩm quyền khai thu thu nhập doanh nghiệp phát sinh từ thẩm quyền thu của cơ quan thu quản lý thuế thẩm quyền thu của.
- Trường hợp NNT có thẩm quyền thu chốt toán phụ thuộc thì thẩm quyền thu của không phải thẩm quyền khai thu thu nhập doanh nghiệp, khi thẩm quyền khai thu thu nhập doanh nghiệp, NNT có trách nhiệm khai tập trung từ cơ quan chính quyền phát sinh từ thẩm quyền thu của.
- Trường hợp NNT có cơ sở sản xuất (bao gồm cơ sở gia công, lắp ráp) chốt toán phụ thuộc hoạt động khác nhau, thành phần thu của trung tâm nên thẩm quyền đóng thuế chính thì NNT có trách nhiệm khai tập trung từ cơ quan chính quyền phát sinh từ cơ sở chính và nên có cơ sở sản xuất chốt toán phụ thuộc.
- Thẩm quyền thành viên chốt toán phụ thuộc của các tập đoàn kinh tế, các công ty nhà nước chốt toán của doanh thu, chi phí, thu nhập chịu thuế thì thẩm quyền thành viên phải kê khai nộp thuế về cơ quan thu quản lý thuế thẩm quyền thành viên.
- Trường hợp thẩm quyền thành viên có hoạt động kinh doanh khác với hoạt động kinh doanh chung của tập đoàn, công ty và chốt toán riêng của thu nhập từ hoạt động kinh doanh khác thì thẩm quyền thành viên khai thuế về cơ quan thu quản lý thuế thẩm quyền thành viên.

2. Hồ sơ khai thu .

Hồ sơ khai thu thu nhập doanh nghiệp tính theo quý gồm:

- Tờ khai mẫu số 01A/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính áp dụng với NNT thực hiện ý chính sách, hoá đơn, chứng từ và xác nhận chi phí thực phát sinh của kết tính thuế .

Hồ sơ:

- T khai m u s 01B/TNDN ban hành kèm theo Thông t s 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 c a B Tài chính áp d ng i v i NNT không xác nh c chi phí th c t phát sinh c a k tính thu .

+ Tr ng h p doanh nghi p có c s s n xu t h ch toán ph thu c (bao g m c c s gia công, l p ráp) ho t ng trên a bàn t nh, thành ph tr c thu c trung ng khác thì h s khai thu thu nh p doanh nghi p t m tính theo quý bao g m c Ph l c Tính n p thu thu nh p doanh nghi p c a doanh nghi p có các c s s n xu t h ch toán ph thu c (m u s 05/TNDN ban hành kèm theo Thông t s 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011).

L u ý: Tu tình hình th c t c a doanh nghi p, NNT ch c l a ch n m t trong hai hình th c kê khai thu thu nh p doanh nghi p t m tính và c n nh c n m theo m u 01A/TNDN ho c m u 01B/TNDN. N u doanh nghi p m i thành l p ho c n m tr c b l thì ph i kê khai theo m u s 01A/TNDN.

3. Th i h n n p h s khai thu .

- Ch m nh t là ngày th 30 c a quý ti p theo quý phát sinh ngh a v thu .

- Tr ng h p do thiên tai, ho ho n, tai n n b t ng NNT không th n p h s khai thu úng h n thì th tr ng c quan thu qu n lý tr c ti p gia h n n p h s khai thu , th i gian gia h n không quá ba m i ngày k t ngày h t h n ph i n p h s . NNT ph i có v n b n ngh gia h n n p h s khai thu g i c quan thu .

Tr ng h p ngày cu i cùng c a th i h n n p h s khai thu là ngày ngh theo quy nh c a pháp lu t thì th i h n n p h s khai thu là ngày ti p theo c a ngày ngh ó.

Ph n C

H NG D NL PH S KHAI THU

1/ Nguyên t c l p t khai thu :

- S ti n ghi trên t khai làm tròn n n v là ng Vi t Nam, không ghi s th p phân.
- Các s li u ghi trên t khai ph i chính xác, rõ ràng, không c t y xoá.
- Các ch tiêu không có s li u phát sinh trong k tính thu thì b tr ng không ghi.
- T khai thu ph i l p úng m u quy nh, ghi y thông tin nh danh theo ng ký v i c quan thu , mã s thu và có ng i i di n theo pháp lu t c a c s kinh doanh ký tên, óng d u.
- NNT không c thay i khuôn d ng, thêm, b t ho c thay i v trí c a b t k ch tiêu nào trong t khai thu .

2. H ng d n khai thu

2.1. T khai thu thu nh p doanh nghi p t m tính (m u s 01A/TNDN)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

M u s 01A/TNDN
(Ban hành kèm theo Thông
t s 28/2011/TT-BTC
ngày 28/02/2011 c a B
Tài chính)

T KHAITHU THU NH P DOANH NGHIỆP T M TÍNH
(Dành cho ng i n p thu khai theo thu nh p th c t phát sinh)

[01] K tính thu : Quý.... N m

[02] L n u [03] B sung l n th

Doanh nghiệp có c s s n xu t h ch toán ph thu c

[04] Tên ng i n p thu

[05] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[06] a ch :

[07] Qu n/huy n: [08] T nh/thành ph :

[09] i n tho i: [10] Fax: [11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):

[13] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/Thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý: s ngày.....

n v t i n: ng Vi t Nam

STT	Ch tiêu	Mã s	S t i n
1	Doanh thu phát sinh trong k	[21]	
2	Chi phí phát sinh trong k	[22]	
3	L i nhu n phát sinh trong k ([23]=[21]-[22])	[23]	
4	i u ch nh t ng l i nhu n theo pháp lu t thu	[24]	
5	i u ch nh gì m l i nhu n theo pháp lu t thu	[25]	
6	Thu nh p ch u thu ([26]=[23]+[24]-[25])	[26]	
7	Thu nh p m i n thu	[27]	
8	S l chuy n k này	[28]	
9	TN tính thu ([29]=[26]-[27]-[28])	[29]	
10	Thu su t thu TNDN (%)	[30]	
11	Thu TNDN đ ki n m i n, gi m	[31]	
12	Thu TNDN ph i n p trong k ([32]=[29]x[30]-[31])	[32]	

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v s li u ã khai ./.

Ngày..... tháng..... n m.....

NHÂN VIÊN I LÝ THU

NG I N P THU ho c

H và tên:

IDI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ch ng ch hành ngh s :

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

Ghi chú:

- [28] S l chuy n k này bao g m s l nh ng n m tr c chuy n sang và s l c a các quý tr c chuy n sang.

- [31] S thu TNDN đ ki n c m i n, gi m, ng i n p thu t xác nh theo các i u ki n u ã ch ng;

[01] K tính thu : Ghi rõ k tính thu trong n m là quý nào

[02] L n u: tích vào ô này khi th c hi n khai l n u ho c khai thay i n i dung t khai l n u trong th i h n n p t khai.

[03] B sung l n th : Ghi l n khai b sung cho t khai chính th c.

[04] Tên ng i n p thu : Ghi chính xác tên ng i n p thu nh ã ng ký trong t khai ng ký thu , không s d ng tên vi t t thay tên th ng m i.

[05] Mã s thu : Ghi y mã s thu c a NNT do c quan thu c p khi ng ký thu .

[06] n [08]: Ghi úng a ch , tr s c a NNT nh ã ng ký v i c quan thu .

[09] n [11]: Ghi y s i n tho i, s fax, a ch email c a NNT.

[12] Tên i lý thu : N u NNT ký h p ng d ch v v i i lý thu khai thu thì ghi chính xác tên i lý thu theo H p ng d ch v làm th t c v thu g i c quan thu .

[13] Mã s thu : Ghi y mã s thu c a i lý thu .

[14] n [16]: Ghi úng a ch , v n phòng tr s c a i lý thu theo H p ng d ch v làm th t c v thu g i cho c quan thu .

[17] n [19]: Ghi y s i n tho i, s fax, a ch email c a i lý thu theo H p ng d ch v làm th t c v thu g i c quan thu .

[20] H p ng i lý thu : Ghi s và ngày H p ng d ch v làm th t c v thu g i cho c quan thu .

[21] Doanh thu phát sinh trong k : Là doanh thu t ho t ng s n xu t, kinh doanh, cung c p di ch v và các kho n thu nh p khác c a doanh nghi p phát sinh trong k tính thu . Ch tiêu này c xác nh nh sau:

- Doanh thu: Là toàn b ti n bán hàng hoá, ti n gia công, ti n cung c p d ch v (ch a có thu giá tr gia t ng i v i doanh nghi p n p thu theo ph ng pháp kh u tr , ho c có thu giá tr gia t ng i v i doanh nghi p n p thu theo ph ng pháp tr c ti p) bao g m c kho n tr giá, ph thu, ph tr i mà doanh nghi p c

hàng không phân biệt lãi thu c tính hay chi a thu c tính (Chi tiêu này c xác nh c th theo i m 3, M c III, Ph n C Thông t s 130/2008/TT-BTC).

- Thu nh p khác: Là các kho n thu nh p ch u thu khác trong k tính thu ngoài các kho n thu nh p t ho t ng s n xu t kinh doanh có trong ng ký kinh doanh (ch tiêu này c xác nh c th theo M c V Ph n C Thông t s 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008; i m 3 i u 1 Thông t s 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 c a B Tài chính).

[22] Chi phí phát sinh trong k : Là toàn b các kho n chi phí s n xu t, kinh doanh hàng hoá, d ch v th c t phát sinh liên quan n doanh thu phát sinh trong k tính thu và có hoá n, ch ng t h p pháp theo quy nh c a pháp lu t.

[23] L i nhu n phát sinh trong k : c xác nh b ng doanh thu phát sinh trong k tr (-) chi phí phát sinh trong k .

$$[23] = [21] - [22]$$

[24] i u ch nh t ng l i nhu n theo pháp lu t thu : ch tiêu này ph n ánh toàn b các i u ch nh v doanh thu ho c chi phí c ghi nh n theo ch k toán, nh ng không phù h p v i quy nh c a Lu t thu thu nh p doanh nghi p, làm t ng t ng l i nhu n phát sinh c a c s kinh doanh, ví d nh : chi phí kh u hao tài s n c mh không úng quy nh, Chi phí lãi t n vay v t m c kh ng ch theo quy nh, chi phí không có hoá n, ch ng t theo ch quy nh, các kho n thu b truy thu và t n ph t v vi ph m hành chính ã tính vào chi phí, chi phí không liên quan n doanh thu, thu nh p ch u thu thu nh p doanh nghi p ...

[25] i u ch nh gi m l i nhu n theo pháp lu t thu : i u ch nh gi m l i nhu n theo pháp lu t thu ph n ánh t ng s t n c a t t c các kho n i u ch nh đ n n gi m l i nhu n phát sinh trong k tính thu nh : l i nhu n t ho t ng không thu c di n ch u thu thu nh p doanh nghi p, gi m tr các kho n doanh thu ã tính thu quý tr c, chi phí c a ph n doanh thu i u ch nh t ng ...

[26] Thu nh p ch u thu : c xác nh b ng l i nhu n phát sinh trong k c ng (+) i u ch nh t ng l i nhu n theo pháp lu t thu tr (-) i u ch nh gi m l i nhu n theo pháp lu t thu .

$$[26] = [23] + [24] - [25]$$

[27] Thu nhập miễn thuế : Là thu nhập cá nhân trong kỳ tính thuế cá nhân xác nhận các vào điều kiện thuế doanh nghiệp đang cư ngụ cuối thuế theo Mục VI Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC.

[28] Số chuyển kê này: Là số các khoản và số các khoản miễn thuế chuyển sang theo quy định của pháp luật thuế .

[29] Thu nhập tính thuế : Là số xác nhận bằng thu nhập chịu thuế trừ (-) thu nhập miễn thuế trừ (-) số chuyển kê này.

$$[29] = [26] - [27] - [28]$$

[30] Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp: Theo quy định từ 10% Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 25%. Thuế suất đối với hoạt động tìm kiếm, thăm dò, khai thác dầu khí và tài nguyên quý hiếm khác từ 32% đến 50%.

Doanh nghiệp hoạt động kinh doanh thực tế các điều kiện cuối thuế theo quy định của pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì sẽ áp dụng mức thuế suất cuối 10%, 20% tùy theo từng ngành nghề cụ thể .

[31] Thuế thu nhập doanh nghiệp đối với kinh doanh, gi m: Là tổng hợp số thuế thu nhập doanh nghiệp đối với cá nhân, gi m trong kỳ tính thuế cá nhân xác nhận các vào điều kiện thuế doanh nghiệp đang cư ngụ cuối thuế .

[32] Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ : Là số xác nhận bằng thu nhập tính thuế nhân với (x) thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trừ (-) thuế thu nhập doanh nghiệp đối với kinh doanh, gi m.

$$[32] = [29] \times [30] - [31]$$

Ví dụ 1: Công ty TNHH Thương mại-Dịch vụ A có trụ sở tại Hà Nội. Công ty có 2 nhân viên trực thu c (h chế toán phí thu c) ở tỉnh Nam Định và Thái Bình. Số liệu kế toán của công ty A trong quý 3 năm 2011 (tính đến hết ngày 30/9/2011) như sau: Tổng doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ là 13,5 tỷ đồng (trong đó: tại Công ty 10 tỷ đồng, tại Nam Định 2 tỷ đồng và Thái Bình 1,5 tỷ đồng). Tổng chi phí kinh doanh trong quý là 12,7 tỷ đồng, trong đó có một số khoản chi sau:

+ Chi phí không có hoá đơn là: 100 triệu đồng.

+ Công ty chi trả lãi tiền vay cá nhân là 2% /tháng (vượt quá 150% mức lãi suất do NHNN công bố vào thời điểm vay) là: 40 triệu đồng.

+ Chi mua bảo hiểm nhân thọ cho cán bộ : 10 triệu đồng

+ Trích khấu hao TSCĐ giảm giá trị và khấu hao nhà cửa cho nhân viên 20 triệu đồng.

+ Công ty tài trợ cho bóng 30 triệu đồng

* Công ty A khai thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính mẫu 01A/TNDN như sau: Công ty A in y các nội dung theo yêu cầu vào tờ khai thuế tiêu [01] và thuế tiêu [11].

Các chỉ tiêu thuế [12] và [20] công ty A không phải in vì không ký hợp đồng với lý thu .

Chỉ tiêu [21]: Doanh thu phát sinh trong kỳ 13.5 triệu đồng

Chỉ tiêu [22]: Chi phí phát sinh trong kỳ 12,7 triệu đồng.

Chỉ tiêu [24]: Tổng của các khoản chi không hoá đơn chi ngân sách, chi phí khấu hao vật tư quy định,... của công ty 200 triệu đồng.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

M u s 01A/TNDN
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAITHU THU NH P DOANH NGHIỆP T M TÍNH

(Dành cho ng i n p thu khai theo thu nh p th c t phát sinh)

[01] K tính thu : Quý 3 N m 2011

[02] L n u x [03] B sung l n th

Doanh nghiệp có c s s n xu t h ch toán ph thu c

[04] Tên ng i n p thu Công ty TNHH Th ng m i - D ch v A

[05] Mã s thu :

0	1	0	4	0	1	1	1	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	0	1
---	---	---

[06] a ch : 00 Lò úc

[07] Qu n/huy n: Hai Bà Tr ng. [08] T nh/thành ph : Hà N i

[09] i n tho i: 043100000 [10] Fax: .043100000 [11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):

[13] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/Thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý: s ngày.....

n v t i n: ng Vi t Nam

STT	Ch tiêu	Mã s	S t i n
1	Doanh thu phát sinh trong k	[21]	13.500.000.000
2	Chi phí phát sinh trong k	[22]	12.700.000.000
3	L i nhu n phát sinh trong k ([23]=[21]-[22])	[23]	800.000.000
4	i u ch nh t ng l i nhu n theo pháp lu t thu	[24]	200.000.000
5	i u ch nh gi m l i nhu n theo pháp lu t thu	[25]	
6	Thu nh p ch u thu ([26]=[23]+[24]-[25])	[26]	1.000.000.000
7	Thu nh p m i n thu	[27]	0
8	S l chuy n k này	[28]	0
9	TN tính thu ([29]=[26]-[27]-[28])	[29]	1.000.000.000
10	Thu su t thu TNDN (%)	[30]	25
11	Thu TNDN đ ki n m i n, gi m	[31]	0
12	Thu TNDN ph i n p trong k ([32]=[29]x[30]-[31])	[32]	250.000.000

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v s li u ã khai ./.

Ngày 25 tháng 10 n m 2011

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:
Ch ng ch hành ngh s :

NG I N P THU ho c

I D I NH P PHÁP C AN G I N P THU
Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

Ghi chú:

- [28] S l chuy n k này bao g m s l nh ng n m tr c chuy n sang và s l c a các quý tr c chuy n sang.

- [31] S thu TNDN đ ki n c m i n, gi m, ng i n p thu t xác nh theo các i u ki n u ã ch ng;

2.2. T khai thu TNDN t m tính quý (m u s 01B/TNDN)

C NG HOÀ XÃ H ICH NGH A VI T NAM
c l p - T do - H nh phúc

M u s 01B/TNDN
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAI THU THU NH P DOANH NGHI P T M TÍNH

(Dành cho ng i n p thu khai theo t l thu nh p ch u thu trên doanh thu)

[01] K tính thu : Quý.... N m

[02] L n u [03] B sung l n th

Doanh nghi p có c s s n xu t h ch toán ph thu c

[04] Tên ng i n p thu

[05] Mã s thu :

[06] a ch :

[07] Qu n/huy n: [08] T nh/thành ph :

[09] i n tho i: [10] Fax: [11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có) :

[13] Mã s thu :

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/Thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý: sngày.....

n v t i n: ng Vi t Nam

STT	Ch tiêu	Mã s	S t i n
1	Doanh thu phát sinh trong k	[21]	
	a Doanh thu theo thu su t chung	[22]	
	b Doanh thu c a d án theo thu su t u ãi	[23]	
2	T l thu nh p ch u thu trên doanh thu (%)	[24]	
3	Thu su t		
	a Thu su t chung (%)	[25]	
	b Thu su t u ãi (%)	[26]	
4	Thu thu nh p doanh nghi p phát sinh trong k ([27]= [28]+[29])	[27]	
	a Thu thu nh p doanh nghi p tính theo thu su t chung ([28]=[22]x[24] x [25])	[28]	
	b Thu thu nh p doanh nghi p tính theo thu su t u ãi ([29]= [23]x[24]x[26])	[29]	
5	Thu thu nh p doanh nghi p d k i n m i n, gi m	[30]	
6	Thu TNDN ph i n p trong k ([31]= [27]-[30])	[31]	

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v s li u ã khai ./.

Ngày..... tháng..... n m.....

NHÂN VIÊN I LÝ THU

NG I N P THU ho c

H và tên:

I DI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ch ng ch hành ngh s :

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

Ghi chú:

- [30] S thu TNDN d k i n c m i n, gi m, ng i n p thu t xác nh theo các i u k i n u ãi ch ng.

T ch tiêu [01] n ch tiêu [20]: Khai nh T khai m u s 01A/TNDN nêu trên.

[21] Doanh thu phát sinh trong k : Khai nh T khai m u s 01B/TNDN nêu trên.

[22] Doanh thu theo thu su t chung: Là doanh thu phát sinh trong k tính thu c a các ho t ng s n xu t, kinh doanh ch u thu su t thu thu nh p doanh nghi p chung (25%).

[23] Doanh thu c a d án theo thu su t u ãi: Là doanh thu phát sinh trong k tính thu c a các d án i u ki n c áp d ng m c thu su t u ãi theo quy nh t i M c II Ph n H Thông t s 130/2008/TT-BTC (n u có).

[24] T l thu nh p ch u thu trên doanh thu (%): Là t l thu nh p ch u thu trên doanh thu c a n m tr c li n k v i n m kê khai thu TNDN t m n p theo quý . Công th c tính c th nh sau:

$$\text{T l TNCT trên doanh thu} = \frac{\text{T ng thu nh p ch u thu TNDN}}{\text{T ng doanh thu}} \times 100\%$$

Trong ó:

+ T ng thu nh p ch u thu thu nh p doanh nghi p: C n c trên T khai quy t toán thu thu nh p doanh nghi p n m tr c, doanh nghi p xác nh t ng thu nh p ch u thu thu nh p doanh nghi p b ng t ng thu nh p ch u thu thu nh p doanh nghi p ch a tr chuy n l (Mã s B12).

+ T ng doanh thu: s li u tính ch tiêu này c l y t Ph l c k t qu ho t ng s n xu t kinh doanh kèm theo T khai quy t toán thu thu nh p doanh nghi p c a n m tr c và c xác nh b ng doanh thu bán hàng hoá và cung c p d ch v (Mã s 01) tr (-) các kho n gi m tr doanh thu (Mã s 03) c ng (+) doanh thu ho t ng tài chính (Mã s 08) c ng (+) thu nh p khác (Mã s 16).

Tr ng h p ng i n p thu ã c thanh tra, ki m tra và t l thu nh p ch u thu trên doanh thu khác v i t l ng i n p thu ã khai, thì áp d ng theo k t qu thanh tra, ki m tra c a c quan thu .

[25] Thu su t chung (%): Là m c thu su t ph thông áp d ng i v i các ho t ng không c h ng thu su t u ãi (25%)

[26] Thu nhập u ãi (%): Là m c thu nhập thu nh p doanh nghi p u ãi i v i các d án ut th ct t các i u ki n c h ng u ãi theo qui nh c a pháp lu t. tr ng h p doanh nghi p c h ng nhi u m c u ãi khác nhau thì li t kê các m c thu nhập u ãi trên cùng ch tiêu này, cách nhau d u ch m ph y.

[27] Thu nhập doanh nghi p phát sinh trong k : Là t ng s thu nhập doanh nghi p phát sinh trong quý c a các ho t ng ch u thu thu nhập doanh nghi p theo m c thu nhập chung c ng v i (+) thu nhập doanh nghi p phát sinh trong quý c a các ho t ng, d án c h ng thu nhập u ãi.

$$[27] = [28] + [29].$$

[28] Thu nhập doanh nghi p tính theo thu nhập chung: c xác nh b ng doanh thu th ct phát sinh c a các ho t ng ch u thu thu nhập doanh nghi p theo m c thu nhập chung nhân v i (x) t l thu nhập ch u thu trên doanh thu nhân v i (x) thu nhập chung.

$$[28] = [22] \times [24] \times [25].$$

[29] Thu nhập doanh nghi p tính theo thu nhập u ãi: c xác nh b ng doanh thu th ct phát sinh c a các ho t ng c h ng thu nhập u ãi nhân v i (x) t l thu nhập ch u thu trên doanh thu nhân v i (x) thu nhập u ãi.

$$[29] = [23] \times [24] \times [26].$$

[30] Thu nhập doanh nghi p d ki n mìn, gi m: Là t ng h p s thu nhập doanh nghi p d ki n c mìn, gi m trong k tính thu c xác nh c n c vào i u ki n th ct doanh nghi p ang c h ng u ãi thu .

[31] Thu nhập doanh nghi p ph i n p trong k : B ng s thu nhập doanh nghi p phát sinh trong k tr i (-) thu nhập doanh nghi p d ki n mìn, gi m, c th :

$$[31] = [27] - [30].$$

Ví d 2: Công ty TNHH B có tr s t i Hà N i, công ty khai thu thu nhập doanh nghi p t m tính theo t l thu nhập ch u thu trên doanh thu. Quý III n m 2011 công ty có doanh s bán hàng là 500 tri u ng. T l thu nhập ch u thu (theo s li u quy t toán) n m 2010 c a công ty là 5%.

* Công ty B khai t khai thu thu nhập doanh nghi p t m tính m u 01B/TNDN nh sau:

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

M u s 01B/TNDN
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAITHU THU NH P DOANH NGHIỆP T M TÍNH
(Dành cho ng i n p thu khai theo t l thu nh p ch u thu trên doanh thu)

[01] K tính thu : Quý 3 N m 2011

[02] L n u X [03] B sung l n th

Doanh nghiệp có c s s n xu t h ch toán ph thu c

[04] Tên ng i n p thu : **Công ty TNHH B**

[05] Mã s thu :

0	1	0	1	0	1	0	1	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0	1	0
---	---	---

[06] a ch : Lò úc

[07] Qu n/huy n: Hai Bà Tr ng [08] T nh/thành ph : Hà N i

[09] i n tho i: 0437100000..... [10] Fax: .0437100000 [11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có) :

[13] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/Thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý: s ngày.....

n v t i n: ng Vi t Nam

STT	Ch tiêu	Mã s	S t i n
1	Doanh thu phát sinh trong k	[21]	500.000.000
	a Doanh thu theo thu su t chung	[22]	500.000.000
	b Doanh thu c a d án theo thu su t u ãi	[23]	0
2	T l thu nh p ch u thu trên doanh thu (%)	[24]	5
3	Thu su t		
	a Thu su t chung (%)	[25]	25
	b Thu su t u ãi (%)	[26]	
4	Thu thu nh p doanh nghiệp p phát sinh trong k ([27]= [28]+[29])	[27]	6.250.000
	a Thu thu nh p doanh nghiệp p tính theo thu su t chung ([28]=[22]x[24] x [25])	[28]	6.250.000
	b Thu thu nh p doanh nghiệp p tính theo thu su t u ãi ([29]= [23]x[24]x[26])	[29]	
5	Thu thu nh p doanh nghiệp p d ki n m i n, gi m	[30]	
6	Thu TNDN ph i n p trong k ([31]= [27]-[30])	[31]	6.250.000

Tôi cam oan s l i u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v s l i u ã khai ./.

Ngày 20 tháng 10 n m 2011

NHÂN VIÊN I LÝ THU

NG I N P THU ho c

H và tên:

I DI NH P PHÁP C AN G I N P THU

Ch ng ch hành ngh s :...

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

Ghi chú:

- [30] S thu TNDN d ki n c m i n, gi m, ng i n p thu t xác nh theo các i u ki n u ãi ch ng.

2.3. Hướng dẫn kê khai Phiếu kèm theo Tờ khai tính thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của doanh nghiệp có cơ sở sản xuất hạch toán thuế thu nhập doanh nghiệp (mẫu số 05/TNDN):

M u s 05/TNDN
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

PH IẾ U
TÍNH NHẬP THUẾ TNDN CỦA DOANH NGHIỆP
CÓ CÁC CƠ SỞ SẢN XUẤT HẠCH TOÁN PHẾ U THUẾ

(Kèm theo tờ khai quy tắc toán thuế thu nhập doanh nghiệp số/TNDN năm.....)

K tính thuế : Quý ... năm ... (kê khai kèm theo tờ khai tính thuế quý)
 Năm : (kê khai kèm theo tờ khai quy tắc toán năm)

Tên người nộp thuế :
Mã số thuế : xxx...
Tên lý thuế (nếu có):.....
Mã số thuế :

ngày *tháng* *năm* *ng Vi t Nam*

STT	Chi tiêu	Tỉ phân b (%)	Số thuế tính nộp quý				T ng s thu ã t m n p	T ng s thu ph i n p c n m	S thu còn ph i n p
			Quý I	Quý II	Quý III	Quý IV			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
1	Toàn bộ doanh nghiệp								
2	Tin tức có trách nhiệm								
	- Tên doanh nghiệp								
	- Mã số thuế :								
3	Tiếp thị A								
	- Tên cơ sở SX thuế								
	- Mã số thuế :								
4	Tiếp thị B								
	- Tên cơ sở SX thuế								
	- Mã số thuế :								
5	Tiếp thị C								
	- Tên cơ sở SX thuế								
	- Mã số thuế :								

Tôi cam đoan số liệu khai trên đây là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về số liệu đã khai./.

NHÂN VIÊN LÝ THUẾ
Họ và tên:.....
Chức vụ hành nghề :

Ngày..... tháng..... năm.....
NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc
IDI NH PHÁP C ANG NỘP THUẾ
Ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có)

K tính thu : Ghi t ng ng v i k tính thu c a T khai t m tính quý.

Tên Ng i n p thu , Mã s thu , Tên i lý thu , Mã s thu : Khai gi ng các ch tiêu t ng ng trên T khai t m tính quý.

C t (2): Ghi tên, mã s thu c a doanh nghi p và các c s s n xu t ph thu c, tên a ph ng n i có c s s n xu t ph thu c.

C t (3): c xác nh theo t l (%) chi phí t ng ng c a các n v ph thu c trên t ng chi phí c a toàn doanh nghi p.

$$\text{T l chi phí c a CSXS h ch toán ph thu c} = \frac{\text{T ng CP c a CSSX h ch toán ph thu c}}{\text{T ng chi phí c a doanh nghi p}}$$

S li u xác nh t l chi phí c c n c vào s li u quy t toán thu thu nh p c a doanh nghi p n m tr c li n k n m tính thu do doanh nghi p t xác nh làm c n c xác nh s thu ph i n p và c s đ ng kê khai, n p thu cho các n m sau. Doanh nghi p ang ho t ng l y theo s li u quy t toán thu thu nh p doanh nghi p n m 2008 và t l này c s đ ng n nh t n m 2009 tr i.

- **C t (4) n c t (7):** Kê khai s thu t m n p c a quý t ng ng.

+ Dòng 1 (Toàn b doanh nghi p): Là t ng s thu ph i n p c a doanh nghi p trong k tính thu , s li u c l y t ch tiêu [32] c a T khai m u s 01A/TNDN ho c ch tiêu [31] T khai m u s 01B/TNDN.

+ Dòng 2 n dòng 5: c xác nh b ng T l phân b c a t ng a ph ng nhân (X) Dòng 1 c a quý t ng ng.

- **C t (8) n c t (10):** b tr ng không ghi, n u quy t toán n m thì khai y

Ví d 3: Công ty A có tr s chính t i thành ph Hà N i và có các c s s n xu t ph thu c t i H i D ng, H i Phòng, B c Ninh. T l chi phí d a theo t ng chi phí c a Công ty n m 2008 nh sau: Hà N i: 0,2; H i D ng 0,3; H i Phòng: 0,3; B c Ninh: 0,2. T n m 2009 n nay doanh nghi p không có thay i v quy mô nên t l phân b chi phí c n nh. Gi s t ng s thu thu nh p doanh nghi p c a doanh nghi p A trong quý III n m 2011 là 500.000.000 ng. S thu thu nh p doanh nghi p ph i n p c a các n v trong quý III/2011 nh sau: Hà

N i: 100 tri u ng (500 x 0,2); H i D ng: 150 tri u ng (500 x 0,3); H i Phòng: 150 tri u ng (500 x 0,3); B c Ninh: 100 tri u ng (500 x 0,2).

Công ty th c hi n kê khai vào Ph l c 05/TNDN nh sau:

M u s 05/TNDN
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

PH L C
TÍNH N P THU TNDN C A DOANH NGHI P
CÓ CÁC C S S NXU TH CH TOÁN PH THU C

(Kèm theo t khai quy t toán thu thu nh p doanh nghi p s /TNDN n m.....)

K tính thu : x Quý III n m 2011 (kê khai kèm theo t khai t m tính quý)

N m: (kê khai kèm theo t khai quy t toán n m)

Tên ng i n p thu : Công ty A

Mã s thu : xxx...

Tên i lý thu (n u có):.....

Mã s thu :

n v ti n: ng Vi t Nam

S T T	Ch tiêu	T l phân b (%)	S thu t m n p t ng quý				T ng s thu ã t m n p	T ng s thu ph i n p c n m	S thu còn ph i n p
			Quý I	Quý II	Quý III	Quý IV			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
1	Toàn b doanh nghi p				500.000.000				
2	T i Hà N i	20%			100.000.000				
	- Công ty A								
	- Mã s thu : xxx...								
3	T i H i D ng	30%			150.000.000				
	- Nhà máy X								
	- Mã s thu : xxx..-01								
4	T i H i Phòng	30%			150.000.000				
	- Nhà máy Y								
	- Mã s thu : xxx..-02								
5	T i B c Ninh	20%			100.000.000				
	- Nhà máy Z								
	- Mã s thu : xxx..-03								

Tôi cam oan s li u khai trên ây là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:.....

Ch ng ch hành ngh s :.....

Ngày 25 tháng 10 n m 2011

NG I N P THU ho c

IDI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

2.4. Hướng dẫn khai báo sung (m u s 01/KHBS):

2.4.1. *Trình bày khai báo sung:* Sau khi hoàn thành hồ sơ khai thu theo quy định, NNT phát hiện hồ sơ khai thu đã nộp cho cơ quan thu có sai sót, nhầm lẫn làm sai lệch thu phải trình khai báo sung.

- Trình bày khai báo sung làm tăng số thu phải nộp, NNT nộp số thu tăng thêm bằng thời gian xác nhận tiến hành nộp tiền vào số tiền thu chậm nộp, số ngày chậm nộp và mức phạt chậm nộp (0,05%/ngày).

- Trình bày khai báo sung làm giảm số thu phải nộp thì NNT trừ số thu giảm vào số thu phát sinh cao nhất khai thu tiếp theo.

2.4.2. *Thời hạn nộp hồ sơ khai báo sung:* nộp vào bất cứ ngày làm việc nào, ngay khi cơ quan thu, cơ quan có thẩm quyền công bố quy định kiểm tra, thanh tra thuế thì nộp NNT.

2.4.3. Hồ sơ khai báo sung:

+ Bản ghi trình khai báo sung, biên bản (m u s 01/KHBS ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC).

+ Tài liệu kê khai báo sung biên bản khai báo sung, biên bản (Tài liệu này là căn cứ lập Bản ghi trình khai báo sung, biên bản nêu trên).

+ Tài liệu kèm theo ghi thích số liệu trong biên bản trình khai báo sung, biên bản.

2.4.4. Hướng dẫn khai m u s 01/KHBS:

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

M u s 01/KHBS
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

B NG I TRÌNH KHAI B SUNG, I U CH NH

(B sung, i u ch nh các thông tin ã khai t i T khai thum u s
k tính thu ngày ... tháng ... n m ...)

[01] Tên ng i n p thu :

[02] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

[03] a ch :

[04] Qu n/huy n: [05] T nh/thành ph :

[06] i n tho i: [07] Fax: [08] Email:

[09] Tên i lý thu (n u có):

[10] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

[11] a ch :

[12] Qu n/huy n: [13] T nh/thành ph :

[14] i n tho i: [15] Fax: [16] Email:

[17] H p ng i lý thu s ngày.....

A. N i dung b sung, i u ch nh thông tin ã kê khai:

n v t i n: ng Vi t Nam

STT	Ch tiêu i u ch nh	Mã s ch tiêu	S ã kê khai	S i u ch nh	Chênh l ch gi a s i u ch nh v i s ã kê khai
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
I	Ch tiêu i u ch nh t ng s thu ph i n p				
1	...				
...	...				
II.	Ch tiêu i u ch nh gi m s thu ph i n p				
1	...				
...	...				
III	T ng h p i u ch nh s thu ph i n p (t ng: +; gi m: -)				

B. Tính s t i n ph t ch m n p:

1. S ngày ch m n p:

2. S t i n ph t ch m n p (= s thu i u ch nh t ng x s ngày ch m n p x 0,05%):

C. N i dung gi i thích và tài li u ã kèm:

1. T khai thum u s k tính thu ã c b sung, i u ch nh.....

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

Ngàythángn m

NHÂN VIÊN I LÝ THU

NG I N P THU ho c

IDI NH P PHÁP C ANG I N P THU

H và tên:.....

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

Ch ng ch hành ngh s :.....

T [01] n [17]: Khai gi ng các ch tiêu t ng ng t i T khai m u s 01A/TNDN.

- Ph n A. N i dung b sung, i u ch nh thông tin ã kê khai:

a. Cách ghi các ch tiêu theo c t

C t 2 “Ch tiêu i u ch nh”: NNT l a ch n úng ch tiêu trên t khai thu c n th c hi n i u ch nh

C t 3 “Mã s ch tiêu”: Ghi mã s ch tiêu trên t khai c n i u ch nh

C t 4 “S ã kê khai”: Là s li u mà NNT ã kê khai t i t khai thu k thu c n i u ch nh ã g i cho c quan thu .

C t 5 “S i u ch nh”: S li u úng sau khi ã th c hi n i u ch nh

C t 6 “Chênh l ch gi a s i u ch nh v i s ã kê khai”:

S li u c a ch tiêu này c tính b ng: Ch tiêu c t 6 = ch tiêu c t 5- ch tiêu c t 4. N u k t qu < 0 thì ghi trong d u ()

b. Cách ghi các ch tiêu theo dòng: Sau khi ki m tra, xem xét các s li u c n i u ch nh NNT xác nh ch tiêu i u ch nh là t ng hay làm gi m s thu ph i n p ghi vào các dòng cho chính xác.

* Tr ng h p các ch tiêu làm t ng s thu ph i n p thì ghi vào ph n I: “Ch tiêu i u ch nh làm t ng s thu ph i n p”. C th nh sau:

- Tr ng h p NNT kê khai t khai theo m u 01A/TNDN thì th c hi n ghi vào ph n I i v i hai ch tiêu c n i u ch nh: “Thu thu nh p doanh nghi p d ki n mi n gi m” [Ch tiêu 31] gi m i ho c “Thu thu nh p doanh nghi p ph i n p trong k ” [Ch tiêu 32] t ng lên so v i s ã kê khai.

- Tr ng h p NNT kê khai t khai theo m u 01B/TNDN thì th c hi n ghi vào ph n I i v i hai ch tiêu c n i u ch nh: “Thu thu nh p doanh nghi p d ki n mi n gi m” [Ch tiêu 30] gi m i; ho c “Thu thu nh p doanh nghi p ph i n p trong k ” [Ch tiêu 31] t ng lên so v i s ã kê khai.

* Tr ng h p các ch tiêu làm gi m s thu ph i n p thì ghi vào ph n II: “Ch tiêu i u ch nh làm gi m s thu ph i n p”. C th nh sau:

- Tr ng h p NNT kê khai t khai theo m u 01A/TNDN thì th c hi n ghi vào ph n II i v i hai ch tiêu c n i u ch nh: “Thu thu nh p doanh nghi p d

kinh doanh” [Chi tiêu 31] tăng lên hoặc “Thu nhập doanh nghiệp phi kinh doanh” [Chi tiêu 32] giảm hoặc tăng. **Điểm 4:** Công ty TNHH Thương mại - Dịch vụ A (Ví dụ nêu trên), sau khi lập báo cáo tài chính năm 2011 phát hiện trong tháng 7 có trích cho nhân viên nghỉ mát, chi phí nghỉ mát 50 triệu đồng, công ty hạch toán vào chi phí. Ghi sổ ngay trong ngày 10/11 Công ty lập báo cáo tài chính năm 2011 và nộp ngay số tiền thuế.

- Trường hợp NNT kê khai thuế theo mẫu 01B/TNDN thì thực hiện ghi vào phần II với hai chi tiêu con như sau: “Thu nhập doanh nghiệp kinh doanh” [Chi tiêu 30] tăng lên; hoặc “Thu nhập doanh nghiệp phi kinh doanh” [Chi tiêu 31] giảm hoặc tăng. **Điểm 5:** Công ty TNHH Thương mại - Dịch vụ A (Ví dụ nêu trên), sau khi lập báo cáo tài chính năm 2011 phát hiện trong tháng 7 có trích cho nhân viên nghỉ mát, chi phí nghỉ mát 50 triệu đồng, công ty hạch toán vào chi phí. Ghi sổ ngay trong ngày 10/11 Công ty lập báo cáo tài chính năm 2011 và nộp ngay số tiền thuế.

* Dòng III “Thu nhập chịu thuế (tăng +; giảm -):

Chi tiêu này tăng hoặc giảm như chi tiêu của các dòng trên. Số liệu của chi tiêu này là căn cứ tính số tiền phải nộp của NNT (Trường hợp số liệu của dòng này có giá trị >0)

- Phần B. Tính số tiền phải nộp:

Số tiền phải nộp = số thuế chịu thuế ngày chấm dứt tính thuế x 0,05%:

+ Số thuế chịu thuế là số liệu trên dòng III cột 6 phần A của báo cáo tài chính (với trường hợp số liệu của dòng này >0).

+ Số ngày chấm dứt tính thuế: Bao gồm ngày lễ, ngày nghỉ và các tính thuế ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn nộp thuế theo quy định (hoặc thời hạn gia hạn nộp thuế) nộp thuế năm số tiền thuế phải nộp vào ngân sách nhà nước (ngày ghi trên chứng từ nộp tiền vào ngân sách nhà nước).

- Phần C. Nội dung ghi thích và tài liệu đính kèm:

Liệt kê các tài liệu nộp kèm theo báo cáo tài chính khai bổ sung, chi tiết như sau:

* Lưu ý: Trường hợp NNT sử dụng phần mềm tự kê khai thực hiện kê khai thì mẫu khai chi tiết thuế của các tính thuế nào thì khai đó để đính kèm kê khai trong phần mềm tự kê khai.

Ví dụ 4: Ngày 10/11/2011 Công ty TNHH Thương mại - Dịch vụ A (Ví dụ nêu trên), sau khi lập báo cáo tài chính năm 2011 phát hiện trong tháng 7 có trích cho nhân viên nghỉ mát, chi phí nghỉ mát 50 triệu đồng, công ty hạch toán vào chi phí. Ghi sổ ngay trong ngày 10/11 Công ty lập báo cáo tài chính năm 2011 và nộp ngay số tiền thuế.

Công ty L p B n gi i trình khai b sung, i u ch nh và T khai thu thu nh p doanh nghi p t m tính nh sau:

- Công ty l p l i T khai thu thu nh p doanh nghi p t m tính quý III/2011 theo s li u ã i u ch nh l i.

- C n c T khai thu ã i u ch nh l i Công ty l p B n gi i trình.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

M u s 01A/TNDN
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAITHU THU NH P DOANH NGHIỆP T M TÍNH

(Dành cho ng i n p thu khai theo thu nh p th c t phát sinh)

[01] K tính thu : Quý 3 N m 2011

[02] L n u [03] B sung l n th 1

Doanh nghiệp có c s s n xu th ch toán ph thu c

[04] Tên ng i n p thu Công ty TNHH A

[05] Mã s thu :

0	1	0	4	0	1	1	1	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	0	1
---	---	---

[06] a ch : 00 Lò úc

[07] Qu n/huy n: Hai Bà Tr ng [08] T nh/thành ph : Hà N i

[09] i n tho i: 043100000 [10] Fax: .043100000 [11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):

[13] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/Thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý: sngày.....

n v t i n: ng Vi t Nam

STT	Ch tiêu	Mã s	S ỉ n
1	Doanh thu phát sinh trong k	[21]	13.500.000.000
2	Chi phí phát sinh trong k	[22]	12.700.000.000
3	L i nhu n phát sinh trong k ([23]=[21]-[22])	[23]	800.000.000
4	i u ch nh t ng l i nhu n theo pháp lu t thu	[24]	250.000.000
5	i u ch nh gi m l i nhu n theo pháp lu t thu	[25]	
6	Thu nh p ch u thu ([26]=[23]+[24]-[25])	[26]	1.050.000.000
7	Thu nh p mi n thu	[27]	0
8	S l chuy n k này	[28]	0
9	TN tính thu ([29]=[26]-[27]-[28])	[29]	1.050.000.000
10	Thu su t thu TNDN (%)	[30]	25
11	Thu TNDN đ ki n mi n, gi m	[31]	0
12	Thu TNDN ph i n p trong k ([32]=[29]x[30]-[31])	[32]	262.500.000

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v s li u ã khai ./.

Ngày 10 tháng 11 n m 2011

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:

Ch ng ch hành ngh s :

NG I N P THU ho c

IDI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng đ u (n u có)

Ghi chú:

- [28] S l chuy n k này bao g m s l nh ng n m tr c chuy n sang và s l c a các quý tr c chuy n sang.

- [31] S thu TNDN đ ki n c mi n, gi m, ng i n p thu t xác nh theo các i u ki n u ã ch ng;

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

M u s 01/KHBS
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

B NG I TR Ò N H K H A I B S U N G , I U C H N H

(B sung, i u ch nh các thông tin ã khai t i T khai thu TNDN t m tính quý
m u s 01A/TNDN k tính thu quý III/2011 ngày 25 tháng 10 n m 2011)

[01] Tên ng i n p thu : ... Công ty TNHH Th ng m i - D ch v A.....

[02] Mã s thu :

0	1	0	4	0	1	1	1	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	0	1
---	---	---

[03] a ch : 00 Lò úc.....

[04] Qu n/huy n: Hai Bà Tr ng [05] T nh/thành ph : Hà N i

[06] i n tho i 043100000 [07] Fax: 043100000 [08] Email:

[09] Tên i lý thu (n u có):

[10] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[11] a ch :

[12] Qu n/huy n: [13] T nh/thành ph :

[14] i n tho i: [15] Fax: [16] Email:

[17] H p ng i lý thu s ngày.....

A. N i dung b sung, i u ch nh thông tin ã kê khai:

n v t i n: ng Vi t Nam

STT	Ch tiêu i u ch nh	Mã s ch tiêu	S ã kê khai	S i u ch nh	Chênh l ch gi a s i u ch nh v i s ã kê khai
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
I	Ch tiêu i u ch nh t ng s thu ph i n p		250.000.000	262.500.000	12.500.000
1	Thu TNDN	[32]	250.000.000	262.500.000	12.500.000
...	...				
II.	Ch tiêu i u ch nh gi m s thu ph i n p				
1	...				
...	...				
III	T ng h p i u ch nh s thu ph i n p (t ng: +; gi m: -)				12.500.000

B. Tính s t i n p h t ch m n p:

1. S ngày ch m n p: 10 ngày

2. S t i n p h t ch m n p (= s thu i u ch nh t ng x s ngày ch m n p x 0,05%): 62.500 ng.

C. N i dung gi i thích và tài li u ính kèm:

1. T khai thu TNDN t m tính quý III/2011 m u s 01A/TNDN k tính thu ã c b sung, i u ch nh

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:.....

Ch ng ch hành ngh s :.....

Ngày 10 tháng 11 n m 2011

NG I N P TH U ho c

I D I N H P P H Á P C A N G I N P TH U

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

Ph n D

H NG D N N P THU

1. Th i h n n p thu thu nh p doanh nghi p t m tính theo quý: Ch m nh t là ngày cu i cùng c a th i h n n p h s khai thu t m tính theo quý, c th :

i v i quý k t thúc vào	H n n p thu ch m nh t
31/3	30/4
30/6	30/7
30/9	30/10
31/12	30/01 (n m sau)

Tr ng h p ngày cu i cùng c a th i h n n p thu là ngày ngh theo quy nh c a pháp lu t thì th i h n n p thu là ngày ti p theo c a ngày ngh ó.

* H ng d n th i h n n p thu thu nh p doanh nghi p quý i v i tr ng h p c giã n p thu theo quy nh t i Thông t s 52/2011/TT-BTC ngày 22/4/2011 c a B Tài chính:

+ S thu thu nh p doanh nghi p ph i n p n m 2011 c a doanh nghi p nh và v a c gia h n n p thu là s thu thu nh p doanh nghi p t m tính hàng quý và s chênh l ch cao h n khi quy t toán thu n m 2011;

+ Tr ng h p doanh nghi p nh và v a ã c gia h n n p thu trong 3 tháng theo quy nh t i Quy t nh s 12/2010/Q -TTg thì s thu c gia h n trong n m 2011 bao g m c s thu ã c gia h n n m 2010 mà n h n n p n m 2011 (bao g m s thu thu nh p doanh nghi p t m tính n p c a quý IV n m 2010 và s thu chênh l ch cao h n khi quy t toán thu n m 2010).

S thu thu nh p doanh nghi p c gia h n không bao g m s thu tính trên ph n thu nh p t các ho t ng kinh doanh b t ng s n, tài chính, ngân hàng, b o hi m, ch ng khoán, x s ki n thi t, thu nh p t kinh doanh d ch v thu c đi n ch u thu tiêu th c bi t và thu nh p t kinh doanh các m t hàng không khuy n khích nh p kh u theo quy nh t i Quy t nh s 1380/Q -BCT ngày 25/3/2011 c a B Công th ng.

Trên hợp đồng doanh nghiệp đã kê khai và nộp sổ kế toán quý IV năm 2010 và sổ chênh lệch cao hơn khi quy toán năm 2010 vào ngân sách nhà nước theo quy định tại Quyết định số 12/2010/QĐ-TTG thì không bị xử lý.

Trên hợp đồng doanh nghiệp và có thu nhập hoạt động kinh doanh của gia đình nộp thuế và có thu nhập hoạt động kinh doanh không của gia đình nộp thuế thì phải hạch toán riêng kê khai nộp thuế riêng, nếu không hạch toán riêng thì số thuế thu nhập doanh nghiệp của gia đình xác định theo tổng giá trị doanh thu của hoạt động kinh doanh của gia đình và tổng doanh thu thực hiện của doanh nghiệp.

Nếu hoạt động kinh doanh của gia đình nộp thuế, hoạt động kinh doanh không của gia đình có thu nhập (học bổng) thì bù trừ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động có thu nhập do doanh nghiệp tự lập. Nếu phần thu nhập còn lại là thu nhập của hoạt động kinh doanh của gia đình thì thực hiện gia đình nộp thuế, nếu là thu nhập của hoạt động không của gia đình thì doanh nghiệp không của gia đình nộp thuế.

- Thời gian của gia đình nộp thuế là một (01) năm kể từ ngày kết thúc nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế. Cụ thể:

Số thuế TNDN tạm nộp	Thời gian của gia đình nộp thuế
Quý I/2011	Chậm nhất ngày 30/04/2012
Quý II/2011	Chậm nhất ngày 30/07/2012
Quý III/2011	Chậm nhất ngày 30/10/2012
Quý VI/2011 và quy toán thuế 2011	Chậm nhất ngày 31/03/2013

+ Trên hợp đồng ngày nộp thuế là ngày nghỉ theo quy định thì thời gian gia đình nộp thuế tính vào ngày làm việc tiếp theo.

+ Trên hợp đồng doanh nghiệp áp dụng kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp khác với chế độ kế toán thì việc gia đình nộp thuế chấp dụng và sổ kế toán tính nộp của các quý khác tính thuế mà thời hạn nộp thuế vào năm 2011.

Việc nộp thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp phát sinh năm 2010 của gia đình nộp thuế theo Quyết định số 12/2010/QĐ-TTG thì tiếp tục của gia đình

thêm 09 tháng cho m t n m, k t ngày h t th i h n n p thu theo Lu t Qu n lý thu (ch m nh t n 31/3/2012).

- Trình t , th t c gia h n n p thu :

+ i v i s thu thu nh p doanh nghi p phát sinh ph i n p n m 2011 c gia h n: Trên T khai thu doanh nghi p ghi b sung t i dòng cam k t n i dung th i h n n p thu ngh gia h n.

+ i v i s thu thu nh p doanh nghi p c gia h n n p thu n m 2010: Doanh nghi p l p T khai t m tính quý IV và T khai quy t toán thu thu nh p doanh nghi p TNDN n m 2010 thay th cho T khai ã n p, trong ó t i dòng cam k t ghi thêm n i dung th i h n n p thu ngh ti p t c c gia h n.

+ i v i doanh nghi p c t ch c theo mô hình công ty m - công ty con (thu c i t ng c gia h n n p thu), công ty c n b sung : Gi y phép ng ký kinh doanh c a công ty con ho c i u l c a công ty m , ho c i u l c a công ty con (b n sao có xác nh n c a doanh nghi p).

2. ng ti n n p thu :

2.1. ng ti n n p thu là ng Vi t Nam.

2.2. N u n p b ng ngo i t ch c n p b ng các lo i ngo i t t do chuy n i theo quy nh c a Ngân hàng nhà n c và c quy i sang ng Vi t Nam theo t giá ngo i t do Ngân hàng nhà n c công b có hi u l c t i th i i m t i n thu c n p vào ngân sách nhà n c. Vi c qu n lý ngo i t n p thu th c hi n theo quy nh c a B Tài chính.

3. N i n p thu :

Ng i n p thu th c hi n n p t i n thu vào ngân sách nhà n c:

- a) T i Kho b c Nhà n c;
- b) T i c quan thu n i ti p nh n h s khai thu ;
- c) Thông qua t ch c, cá nhân c c quan thu u nhi m thu thu ;
- d) T i ngân hàng th ng m i, t ch c tín d ng khác và t ch c d ch v theo quy nh c a pháp lu t.

4. Th t c n p thu :

Ng i n p thu có th n p b ng ti n m t, b ng chuy n kho n ho c b ng giao d ch i n t . Th t c n p thu th c hi n theo quy nh t i Thông t s 128/2008/TT-BTC ngày 24/12/2008 c a B Tài chính h ng đ n thu và qu n lý các kho n thu ngân sách nhà n c qua Kho b c nhà n c.

5. Cách xác nh ngày ã n p thu :

5.1. N u Ng i n p thu b ng chuy n kho n, ho c b ng giao d ch i n t thì ngày n p thu vào Ngân sách nhà n c c xác nh là ngày ngân hàng, t ch c tín d ng khác xác nh n trên gi y n p ti n vào Ngân sách nhà n c b ng chuy n kho n, xác nh n trên ch ng t n p thu b ng i n t .

5.2. N u Ng i n p thu n p b ng ti n m t thì ngày n p thu là ngày c quan kho b c, c quan thu ho c c quan u nhi m thu nh n ti n và ký tên trên ch ng t thu thu b ng ti n m t./.