

QUY TRÌNH KẾ TOÁN CHO DOANH NGHIỆP NĂM 2019

- Cần đóng tiền bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp hàng tháng tại Khoản 1 Điều 7 của Quy trình kèm theo Quyết định 595/QĐ-BHXH ngày 14/4/2017.
- Cần đóng kinh phí công đoàn, dù doanh nghiệp có hay chưa có tổ chức Công đoàn vẫn phải nộp 2% trên quỹ tiền lương là căn cứ đóng bảo hiểm xã hội vào kinh phí Công đoàn tại Điều 5 và Điều 6 Nghị định 191/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013. Điều 5 và Điều 6 Nghị định 191/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013.
- Nộp hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân: Tham khảo điểm a Khoản 3 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013
- Nộp hồ sơ kê khai thuế GTGT: Tham khảo điểm a Khoản 3 Điều 10 và Điểm a Khoản 2 Điều 11 Thông tư 156/2013/ TT-BTC ngày 06/11/2013.

BẢNG TÓM TẮT

Loại	Giai đoạn xây dựng cơ bản			Giai đoạn hoạt động			Giai đoạn giải thể		
	Hồ sơ nộp	Thời hạn nộp	Ghi chú	Hồ sơ nộp	Thời hạn nộp	Ghi chú	Hồ sơ nộp	Thời hạn nộp	Ghi chú
Thuế môn bài	-Tờ khai theo mẫu của QĐ 139 Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C1-02/NS	- Ngày cuối cùng của tháng bắt đầu hoạt động SXKD, hoặc - Trong 30 ngày kể ngày được cấp giấy phép		Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C1-02/NS	Ngày 30/01 hàng năm	Nộp lại Tờ khai khi có sự thay đổi vốn trên giấy phép			
Thuế GTGT	Tờ khai mẫu số 02/GTGT	- Tháng: ngày thứ 20 của tháng tiếp theo - Quý: ngày thứ 30 của quý tiếp theo	Có thời gian xây dựng cơ bản quy định trên giấy phép	- Tờ khai mẫu số 01/GTGT - Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C102/NS	- Tháng: ngày thứ 20 của tháng tiếp theo - Quý: ngày thứ 30 của quý tiếp theo	Nộp tiền thuế nếu có phát sinh			

BCTH SD Hóa đơn				Thông báo phát hành hóa đơn mẫu TB01/AC	Chậm nhất 02 ngày trước khi bắt đầu sử dụng hóa đơn				
				Báo cáo theo mẫu BC/26AC	- Tháng: ngày thứ 20 của tháng tiếp theo - Quý: ngày thứ 30 của quý tiếp theo	Kê khai theo tháng cho DN có rủi ro cao về thuế	Biên bản Hủy hóa đơn	Sau khi có xác nhận hoàn tất nghĩa vụ về thuế	
Thuế TNCN	-Tờ khai mẫu số 05/KK- TNCN -Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C1-02/NS	- Tháng: ngày thứ 20 của tháng tiếp theo - Quý: ngày thứ 30 của quý tiếp theo		Tờ khai mẫu số 05/KK- TNCN Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C102/NS	- Tháng: ngày thứ 20 của tháng tiếp theo - Quý: ngày thứ 30 của quý tiếp theo				
Quyết toán thuế TNCN	-Tờ khai quyết toán mẫu số 05/QTTTNCN Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C1-02/NS	Ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm tài chính	- Phát sinh thừa thì cần trừ năm tiếp theo - Phát sinh thiếu thì nộp thêm	-Tờ khai quyết toán mẫu số 05/QTT- TNCN -Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C102/NS	Ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm tài chính	- Phát sinh thừa thì cần trừ năm tiếp theo - Phát sinh thiếu thì nộp thêm	Tờ khai quyết toán mẫu số 05/QTTTNCN Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C102/NS	Ngày dự kiến chấm dứt hoạt động	
Thuế TNDN				Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C1- 02/NS	Quý: ngày thứ 30 của quý tiếp theo	Nộp tiền thuế nếu có phát sinh			

Quyết toán thuế TNDN	-Tờ khai mẫu 03/TNDN -Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C1-02/NS	Ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm tài chính		-Tờ khai mẫu 03/TNDN -Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C102/NS	Ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm tài chính	- Phát sinh thừa thì cần trừ năm tiếp theo - Phát sinh thiếu thì nộp thêm	-Tờ khai mẫu 03/TNDN -Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C102/NS	Ngày dự kiến chấm dứt hoạt động	
Báo cáo tài chính	+ Bảng cân đối kế toán + Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh + Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (trực tiếp /gián tiếp) + Thuyết minh báo cáo tài chính	Ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm tài chính		+ Bảng cân đối kế toán + Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh + Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (trực tiếp /gián tiếp) + Thuyết minh báo cáo tài chính	Ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm tài chính		+ Bảng cân đối kế toán + Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh + Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (trực tiếp /gián tiếp) + Thuyết minh báo cáo tài chính	Ngày dự kiến chấm dứt hoạt động	
Báo cáo kiểm toán	Báo cáo kiểm toán	Ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm tài chính		Báo cáo kiểm toán	Ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm tài chính		Báo cáo kiểm toán	Ngày dự kiến chấm dứt hoạt động	
Thuế nhà thầu	Tờ khai đăng ký thuế mẫu số 04.1-ĐKTCT	Trong vòng 20 ngày kể từ ngày ký hợp đồng		-Tờ khai theo mẫu số 01/NTNN -Nộp tiền theo mẫu Giấy nộp tiền C102/NS	Trong vòng 10 ngày kể từ ngày thanh toán		Tờ khai quyết toán theo mẫu 02/NTNN	Trong vòng 45 ngày kể từ ngày chấm dứt hợp đồng	- Phát sinh thừa thì cần trừ năm tiếp theo - Phát sinh thiếu thì nộp thêm

LỊCH NỘP CÁC BÁO CÁO NĂM 2019

Tháng	Thời hạn nộp chậm nhất	Doanh nghiệp khai thuế theo Quý	Doanh nghiệp khai thuế theo Tháng
1	20/01/2019		1. Tờ khai Thuế GTGT tháng 12/2018 2. Tờ khai Thuế TNCN tháng 12/2018 (nếu có) 3. Nộp tiền thuế GTGT & TNCN (nếu có)
	30/01/2019	1. Tờ khai Thuế GTGT Quý IV/2018 2. Tờ khai Thuế TNCN Quý IV/2018 (nếu có) 3. Nộp Tiền Thuế TNDN tạm tính Quý IV/2018 (nếu có) 4. BC tình hình sử dụng Hoá đơn Quý IV/2018 5. Nộp lệ phí môn bài năm 2019	1. Nộp Tiền Thuế TNDN tạm tính Quý IV/2018 (nếu có) 2. Nộp lệ phí môn bài năm 2019
2	20/02/2019		1. Tờ khai Thuế GTGT tháng 01/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN tháng 01/2019 (nếu có) 3. Nộp tiền thuế GTGT & TNCN (nếu có)
3	20/03/2019		1. Tờ khai Thuế GTGT tháng 02/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN tháng 02/2019 (nếu có) 3. Nộp tiền thuế GTGT & TNCN (nếu có)
	30/03/2019 (Do ngày 30/03/2019 rơi vào ngày Thứ Bảy có thể gia hạn qua 01/04/2019)	1. Quyết toán Thuế TNDN năm 2018 2. Quyết toán Thuế TNCN năm 2018 3. Báo Cáo Tài Chính năm 2018	1. Quyết toán Thuế TNDN năm 2018 2. Quyết toán Thuế TNCN năm 2018 3. Báo Cáo Tài Chính năm 2018
4	20/04/2019		1. Tờ khai Thuế GTGT tháng 03/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN tháng 03/2019 (nếu có) 3. Nộp tiền thuế GTGT & TNCN (nếu có)
	30/04/2019	1. Tờ khai Thuế GTGT Quý I/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN Quý I/2019 (nếu có) 3. Nộp Tiền Thuế TNDN tạm tính Quý I/2019 (nếu có) 4. BC tình hình sử dụng Hoá đơn Quý I/2019	1. Nộp Tiền Thuế TNDN tạm tính Quý I/2019 (nếu có)
5	20/05/2019		1. Tờ khai Thuế GTGT tháng 04/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN tháng 04/2019 (nếu có) 3. Nộp tiền thuế GTGT & TNCN (nếu có)
6	20/06/2019		1. Tờ khai Thuế GTGT tháng 05/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN tháng 05/2019 (nếu có) 3. Nộp tiền thuế GTGT & TNCN (nếu có)
7	20/07/2019		1. Tờ khai Thuế GTGT tháng 06/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN tháng 06/2019 (nếu có) 3. Nộp tiền thuế GTGT & TNCN (nếu có)

	30/07/2019	1. Tờ khai Thuế GTGT Quý II/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN Quý II/2019 (nếu có) 3. Nộp Tiền Thuế TNDN tạm tính Quý II/2019 (nếu có) 4. BC tình hình sử dụng Hoá đơn Quý II/2019	1. Nộp Tiền Thuế TNDN tạm tính Quý II/2019 (nếu có)
8	20/08/2019		1. Tờ khai Thuế GTGT tháng 07/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN tháng 07/2019 (nếu có) 3. Nộp tiền thuế GTGT & TNCN (nếu có)
9	20/09/2019		1. Tờ khai Thuế GTGT tháng 08/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN tháng 08/2019 (nếu có) 3. Nộp tiền thuế GTGT & TNCN (nếu có)
10	20/10/2019		1. Tờ khai Thuế GTGT tháng 09/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN tháng 09/2019 (nếu có) 3. Nộp tiền thuế GTGT & TNCN (nếu có)
	30/10/2019	1. Tờ khai Thuế GTGT Quý III/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN Quý III/2019 (nếu có) 3. Nộp Tiền Thuế TNDN tạm tính Quý III/2019 (nếu có) 4. BC tình hình sử dụng Hoá đơn Quý III/2019	1. Nộp Tiền Thuế TNDN tạm tính Quý III/2019 (nếu có)
11	20/11/2019		1. Tờ khai Thuế GTGT tháng 10/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN tháng 10/2019 (nếu có) 3. Nộp tiền thuế GTGT & TNCN (nếu có)
12	20/12/2019		1. Tờ khai Thuế GTGT tháng 11/2019 2. Tờ khai Thuế TNCN tháng 11/2019 (nếu có) 3. Nộp tiền thuế GTGT & TNCN (nếu có)