



Welcome to our webinar



manabox
Where there is a will, there is a way

Cuối năm 2021 này kế toán
mình có gì? 🤔

DIỄN GIẢ: Trần Thị Thanh Thảo
Đặng Thị Thanh Hoa
Nguyễn Việt Anh

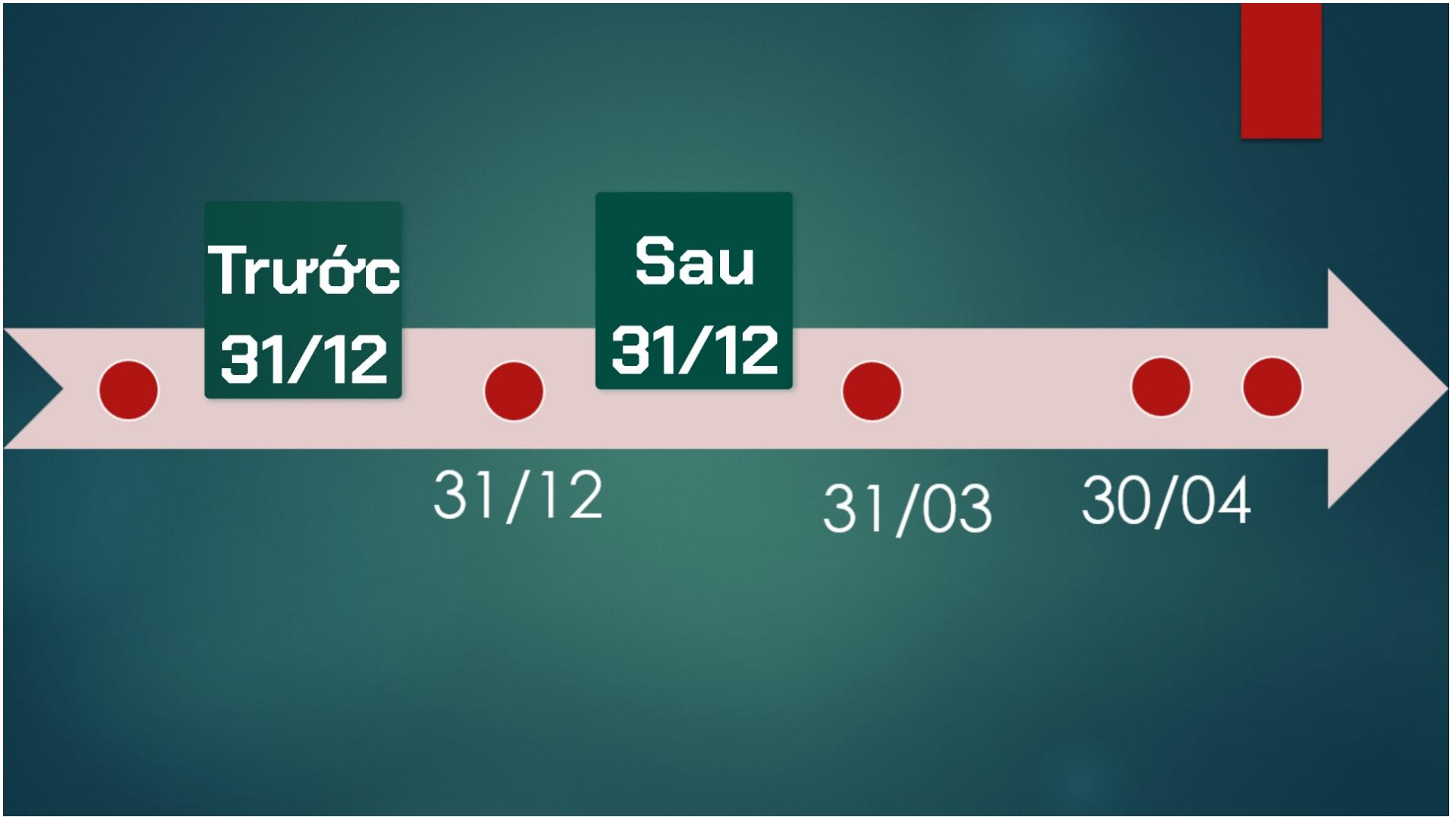
9h00- 11h00 02/12/2021

CÁC CÔNG
VIỆC CẦN
LÀM CUỐI
NĂM

UPDATE
LUẬT QUẢN
LÝ THUẾ

CÁC CHÍNH
SÁCH LIÊN
QUAN ĐẾN
DỊCH COVID

UPDATE
HÓA ĐƠN
ĐIỆN TỬ



CÁC CÔNG VIỆC CẦN LÀM TRƯỚC 31/12



Kế toán

Thuế

“CÔNG VIỆC CỦA KẾ TOÁN CUỐI NĂM”



TO DO LIST

GIAO KẾT HỢP ĐỒNG KIỂM TOÁN

KIỂM KÊ

THAY ĐỔI CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN

CÔNG VĂN XIN GỘP NĂM TÀI CHÍNH

THỜI HẠN KÝ HỢP ĐỒNG KIỂM TOÁN

► *Chậm nhất là 30 ngày trước khi kết thúc kỳ kế toán năm.*



CÁC MỨC PHẠT THEO NGHỊ ĐỊNH 41/2018/NĐ-CP

- 5.000.000 - 10.000.000 đồng:** thực hiện giao kết chậm hơn so với thời hạn quy định.
- 10.000.000 - 20.000.000 đồng:** thực hiện giao kết hợp đồng kiểm toán sau khi thực hiện kiểm toán.
- 20.000.000 - 30.000.000 đồng:** không thực hiện giao kết hợp đồng kiểm toán báo cáo tài chính khi thực hiện kiểm toán.

Căn cứ pháp lý:

Luật số 67/2011/QH12 của Quốc hội : LUẬT KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP



Một số doanh nghiệp
phải kiểm toán



“CÔNG VIỆC CỦA KẾ TOÁN CUỐI NĂM”



TO DO LIST

GIAO KẾT HỢP ĐỒNG KIỂM TOÁN

KIỂM KÊ

THAY ĐỔI CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN

CÔNG VĂN XIN GỘP NĂM TÀI CHÍNH

KIỂM KÊ QUỸ, KHO, TÀI SẢN, CÔNG CỤ DỤNG CỤ

► **KẾT QUẢ:** Biên bản kiểm kê có chữ ký của các bên liên quan để có đối chứng đầy đủ nhất.

MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CHÊNH LỆCH SAU KIỂM KÊ

- Chênh lệch **thừa** nhiều hơn so với báo cáo: có thể do việc nhầm lẫn từ khâu ghi số liệu làm báo cáo hoặc quên về việc nhập số liệu khi nhập hàng mới vào kho.
- Chênh lệch **thiếu** ít hơn so với báo cáo: có thể do hao hụt do khi vận chuyển hàng hóa, hoặc lỗi khi cân lưu tâm tới gian lận, mất cắp...

Từ đó kế toán có thể đưa ra các hướng xử lý kế toán để đảm bảo kết quả số liệu kế toán được phù hợp với thực tế.

Chênh lệch sau kiểm kê

Đơn vị:.....

Bộ phận:.....

Mẫu số 08a - TT

(Ban hành theo Thông tư số: 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của BTC)

BẢNG KIỂM KÊ QUỸ

(Dùng cho VNĐ)

Số:

Hôm nay, vào..... giờ.....ngày.....tháng.....năm

Chúng tôi gồm:

- Ông/Bà: đại diện kế toán
- Ông/Bà: đại diện thủ quỹ
- Ông/Bà: đại diện

Cùng tiến hành kiểm kê quỹ tiền mặt kết quả như sau:

STT	Diễn giải	Số lượng (tờ)	Số tiền
A	B	1	2
I	Số dư theo sổ quỹ:	x	
II	Số kiểm kê thực tế:	x	
1	Trong đó: - Loại	
2	- Loại	
3	- Loại	
4	- Loại	
5	-	
III	Chênh lệch (III = I - II):	x	

- Lý do: + Thừa:
+ Thiếu:

- Kết luận sau khi kiểm kê quỹ:

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Thủ quỹ
(Ký, họ tên)

Người chịu trách nhiệm kiểm kê quỹ
(Ký, họ tên)

“CÔNG VIỆC CỦA KẾ TOÁN CUỐI NĂM”



TO DO LIST

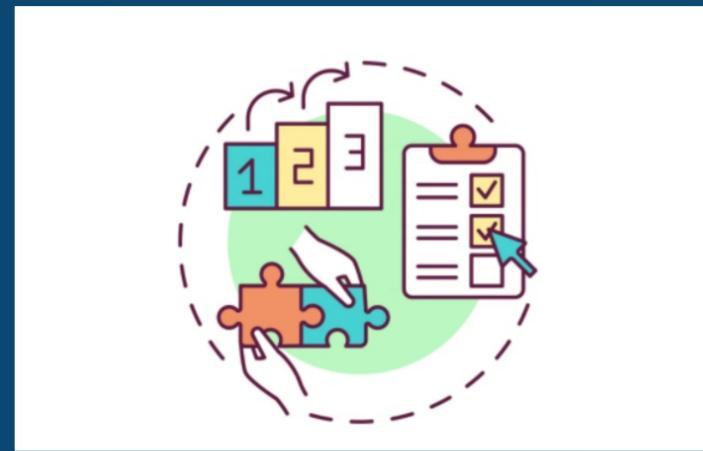
GIAO KẾT HỢP ĐỒNG KIỂM TOÁN

KIỂM KÊ

THAY ĐỔI CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN

CÔNG VĂN XIN GỘP NĂM TÀI CHÍNH

Thay đổi chế độ kế toán trước khi bắt đầu năm tài chính mới để đảm bảo tính nhất quán.



“CÔNG VIỆC CỦA KẾ TOÁN CUỐI NĂM”



TO DO LIST

GIAO KẾT HỢP ĐỒNG KIỂM TOÁN

KIỂM KÊ

THAY ĐỔI CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN

CÔNG VĂN XIN GỘP NĂM TÀI CHÍNH

ĐIỀU KIỆN

DN MỚI THÀNH LẬP

Kỳ tính thuế đầu tiên kể từ
khi được cấp Giấy chứng
nhận ĐKKD có thời gian
**ngắn hơn 3 tháng, tổng
thời gian < 15 tháng**

DN CHUYỂN ĐỔI LOẠI HÌNH
DOANH NGHIỆP

Kỳ tính thuế năm cuối
cùng có thời gian
**ngắn hơn 3 tháng, tổng thời
gian < 15 tháng**

Thủ tục

- Tham khảo quan điểm
của từng cơ quan thuế
- Nộp công văn

Thời hạn

- Chậm nhất là trước thời
hạn nộp Báo cáo tài
chính của năm xin gộp

“CÔNG VIỆC CỦA KẾ TOÁN CUỐI NĂM”



TO DO LIST

GIAO KẾT HỢP ĐỒNG KIỂM TOÁN

KIỂM KÊ

THAY ĐỔI CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN

CÔNG VĂN XIN GỘP NĂM TÀI CHÍNH

CÁC CÔNG VIỆC CẦN LÀM TRƯỚC 31/12



Kế toán

Thuế

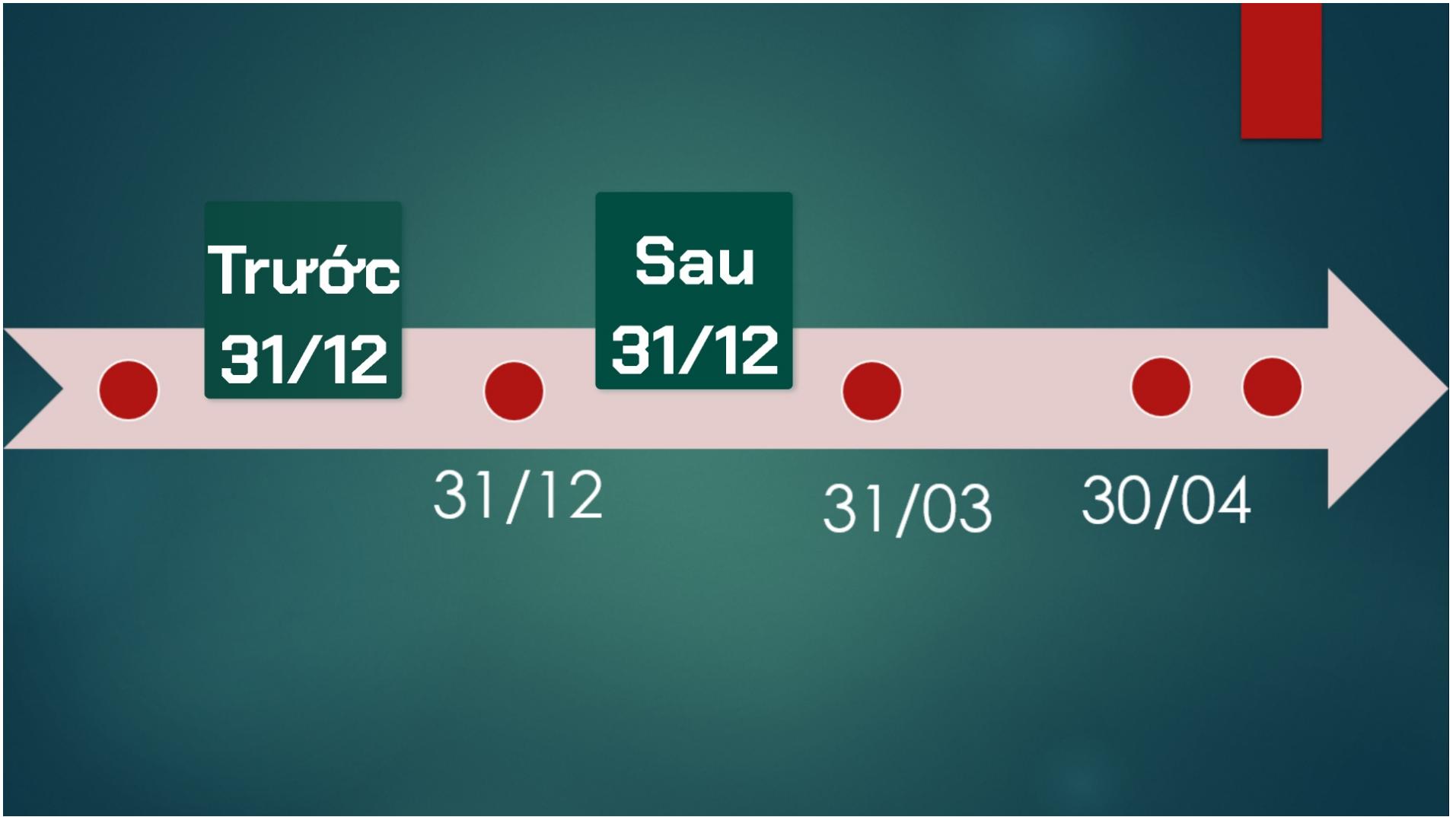
Thuế	Công việc liên quan đến thuế cần làm trước 31/12
Thuế GTGT	<ul style="list-style-type: none"> - Kê khai thuế GTGT - Thực hiện phân bổ lại thuế GTGT đầu vào đối với doanh nghiệp phát sinh doanh thu chịu thuế và doanh thu không chịu thuế GTGT. - Hóa đơn điện tử theo quy định mới.
Thuế TNCN	<ul style="list-style-type: none"> - Đăng ký giảm trừ gia cảnh là người phụ thuộc không nơi nương tựa như anh, chị, em ruột, cô dì, chú.... (<i>điều kiện quy định tại Thông tư 111/2013/TT-BTC</i>) - Rà soát các trường hợp không thỏa mãn điều kiện giảm trừ gia cảnh: con đã tốt nghiệp đại học, hay NLĐ đã nghỉ việc tại doanh nghiệp... - Rà soát chi phí làm thêm giờ không vượt quá 200h/ năm.
Thuế TNDN	<p>(**) <i>Khi tổ chức làm thêm từ trên 200 giờ đến 300 giờ trong một năm, người sử dụng lao động phải thông báo bằng văn bản thông báo theo Mẫu số 02/PLIV Phụ lục IV ban hành kèm theo Nghị định 145/2020/NĐ-CP cho Sở Lao động - Thương binh và Xã hội chậm nhất sau 15 ngày kể từ ngày thực hiện làm thêm từ trên 200 giờ đến 300 giờ trong một năm.</i></p>

CÁC CÔNG VIỆC CẦN LÀM TRƯỚC 31/12



Kế toán

Thuế



CÁC CÔNG VIỆC CẦN LÀM SAU 31/12



Kế toán

Thuế

**“CÔNG VIỆC
CỦA
KẾ TOÁN
CUỐI NĂM”**



TO DO LIST

CHỐT SỔ SÁCH KẾ TOÁN, LƯU Ý
CÁC BÚT TOÁN CUỐI KỲ

IN SỔ KẾ TOÁN

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Bảng cân đối phát sinh các tài khoản tại 31/12/2021

Tài khoản	Tên tài khoản	Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có
111	Tiền mặt	29,774,870	-
112	Tiền gửi ngân hàng	110,539,384	-
1121	Tiền Việt Nam	110,539,384	-
133	Thuế GTGT được khấu trừ	265,396,304	-
1331	Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa dịch	265,396,304	-
154	Chi phí SXKD dở dang	-	-
1541	Chi phí SXKD dở dang kết chuyển trong kỳ	-	-
211	Tài sản cố định hữu hình	194,281,818	-
2112	Máy móc, thiết bị	194,281,818	-
214	Hao mòn tài sản cố định	-	7,827,934
2141	Hao mòn TSCĐ hữu hình	-	7,827,934
21412	Hao mòn máy móc, thiết bị	-	7,827,934
242	Chi phí trả trước	245,525,736	-
2421	Chi phí trả trước: ngắn hạn	186,793,308	-
2422	Chi phí trả trước: dài hạn	58,732,428	-
244	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	101,000,000	-
2441	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	101,000,000	-
331	Phải trả cho người bán	43,232,500	465,266
3311	Phải trả ngắn hạn người bán	43,232,500	465,266

BẢNG KIỂM KÊ QUÝ
(Dùng cho VND) Số: 15

Hôm nay, vào 14 giờ 00, ngày 4 tháng năm 2021

Chúng tôi gồm:
 - Ông/Bà: *vị diện kê toán
 - Ông/Bà: đại diện thủ quỹ
 - Ông/Bà: chức vụ Tổng giám đốc, đại diện bộ phận quản lý của công ty

Công ti hành kiểm kê quý tiền mặt kết quả như sau:

STT	Diễn giải	Số lượng (tỷ)	Số tiền (vnd)
A	B	1	2
I	Số dư theo sổ quỹ:	x	29,774,870
II	Số kiểm kê thực tế:	x	29,774,000
1	Trong đó: - Lợi: 500.000	58	29,000,000
2	- Lợi: 200.000	3	600.000
3	- Lợi: 100.000	1	100.000
	- Lợi: 20.000	3	60.000
	- Lợi: 10.000	1	10.000
	- Lợi: 1.000	4	4.000
III	Chênh lệch (III - I - II):	x	870

Lý do: * Thủ: Lãm trên trống hòa đơn chí trả
* Địa chỉ: 123/45/67/89/... mục đích để mr. Maki guchi làm nơi ở, theo chứng từ:

sao kê tk exibank tháng 9- vnd.pdf - Foxit Phantom - [sao kê tk exibank tháng 9- vnd.pdf]

/ File Edit Organize View Comments Forms Secure Tools Help

sao kê tk exibank tháng 9- vnd x

Tổng cộng / Total	1,411,962,372	1,271,397,142
Số dư cuối kỳ / Current Balance		110,539,384

1. Biên bản kiểm kê quý

2. Sao kê ngân hàng

3. Tờ khai thuế GTGT

3	Thuế GTGT còn phải nộp trong kỳ ($[40]=[40a]-[40b]$)	[40]	0
4	Thuế GTGT chưa khấu trừ hết kỳ này (nếu $[41]=[36]-[22]+[37]-[38]-[39] < 0$)	[41]	265.396.304
4.1	Tổng số thuế GTGT đã nghị hoàn	[42]	0
4.2	Thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau ($[43]=[41]-[42]$)	[43]	265.396.304

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

**“CÔNG VIỆC
CỦA
KẾ TOÁN
CUỐI NĂM”**



TO DO LIST

CHỐT SỔ SÁCH KẾ TOÁN, LƯU Ý
CÁC BÚT TOÁN CUỐI KỲ

IN SỔ KẾ TOÁN

KẾ TOÁN TRƯỞNG

ĐIỀU KIỆN ĐỂ CHỨNG TỪ ĐIỆN TỬ CÓ GIÁ TRỊ PHÁP LÝ

- ❑ Chứng từ điện tử phải có **đầy đủ nội dung cơ bản** theo bản quy định tại Điều 16 Luật kế toán 2015, ví dụ như tên, số hiệu, ngày, tháng, năm lập chứng từ kế toán, tên, địa chỉ của cơ quan, tổ chức, đơn vị hoặc cá nhân lập chứng từ kế toán;...
- ❑ Chứng từ điện tử đảm bảo tính bảo mật và bảo toàn dữ liệu
- ❑ Chứng từ điện tử phải có chữ ký điện tử. Chữ ký trên chứng từ điện tử có giá trị như chữ ký trên chứng từ bằng giấy.

**“CÔNG VIỆC
CỦA
KẾ TOÁN
CUỐI NĂM”**



TO DO LIST

**CHỐT SỔ SÁCH KẾ TOÁN, LƯU Ý
CÁC BÚT TOÁN CUỐI KỲ**

IN SỔ KẾ TOÁN

KẾ TOÁN TRƯỞNG

DOANH NGHIỆP KHÔNG BẮT BUỘC PHẢI CÓ KẾ TOÁN TRƯỞNG LÀ:

- DN mới thành lập => Có thể bổ trí phụ trách kế toán trong thời gian **tối đa 12 tháng**.
- Các DN siêu nhỏ (*đáp ứng nghị định 80/2021/NĐ-CP*) chỉ cần bổ nhiệm phụ trách kế toán.



Lưu ý: Phạt tiền từ **5.000.000 - 10.000.000** đồng hành vi: Không thực hiện bổ nhiệm lại kế toán trưởng, phụ trách kế toán theo thời hạn quy định (*Khoản 1, Điều 17 Nghị định 41/2018*)

**“CÔNG VIỆC
CỦA
KẾ TOÁN
CUỐI NĂM”**



TO DO LIST

**CHỐT SỔ SÁCH KẾ TOÁN, LƯU Ý
CÁC BÚT TOÁN CUỐI KỲ**

IN SỔ KẾ TOÁN

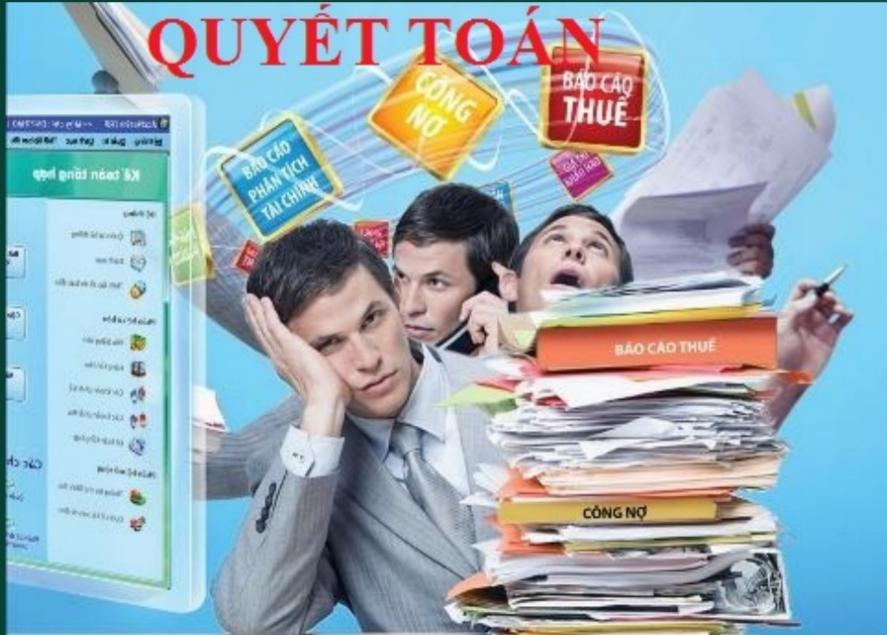
KẾ TOÁN TRƯỞNG

CÁC CÔNG VIỆC CẦN LÀM SAU 31/12



Kế toán

Thuế



TO DO LIST

LỆ PHÍ MÔN BÀI

THUẾ GTGT

THUẾ TNCN

THUẾ TNDN

1. THỜI HẠN

2. MỨC ĐÓNG

**3. BỔ SUNG 1 SỐ ĐỒ
TƯỢNG ĐC MIỄN**



THỜI HẠN

NỘP TIỀN: CHẬM NHẤT LÀ 30/01 HÀNG NĂM

NỘP TỜ KHAI: DUY NHẤT 01 LẦN SAU KHI THÀNH LẬP (*)

(*): Đối với những doanh nghiệp có thay đổi về vốn thì phải nộp hồ sơ khai lệ phí môn bài chậm nhất là ngày 30/01 năm sau năm phát sinh thông tin thay đổi (*Khoản 1b điều 10 nghị định 126/2020/NĐ-CP*)

1. THỜI HẠN

2. MỨC ĐÓNG

**3. BỔ SUNG 1 SỐ ĐỒ
TƯỢNG ĐC MIỄN**





MỨC ĐÓNG

VỐN ĐIỀU LỆ/ VỐN ĐẦU TƯ	MỨC LỆ PHÍ MÔN BÀI CẢ NĂM	BẬC	MÃ TIỂU MỤC
Trên 10 tỷ đồng	3.000.000 đồng/năm	Bậc 1	2862
Từ 10 tỷ đồng	2.000.000 đồng/năm	Bậc 2	2863
CN, VPĐD, địa điểm kinh doanh, đơn vị sự nghiệp, tổ chức kinh tế khác	1.000.000 đồng/năm	Bậc 3	2864

1. THỜI HẠN

2. MỨC ĐÓNG

**3. BỔ SUNG 1 SỐ ĐỒ
TƯỢNG ĐC MIỄN**



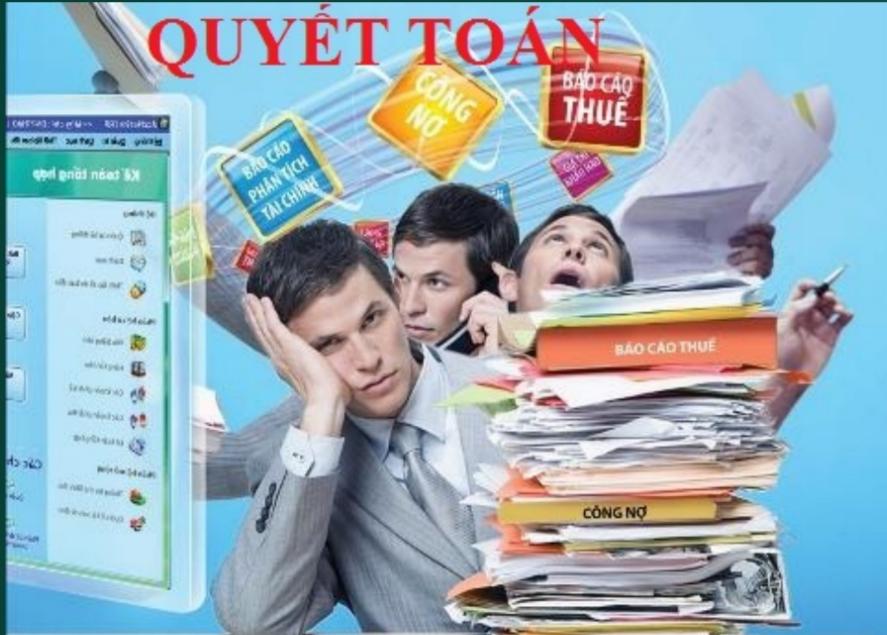
ĐỐI TƯỢNG	THỜI HẠN MIỄN
Đối tượng mới kinh doanh (Doanh nghiệp, hộ kinh doanh)	Miễn trong năm đầu tiên (Từ ngày 01/01 đến 31/12 năm khởi sự kinh doanh)
Doanh nghiệp nhỏ và vừa chuyển từ hộ kinh doanh	Miễn lệ phí môn bài trong 3 năm đầu
Cơ sở giáo dục là trường phổ thông công lập và mầm non công lập.	Không thuộc đối tượng phải đóng lệ phí môn bài

1. THỜI HẠN

2. MỨC ĐÓNG

**3. BỔ SUNG 1 SỐ ĐỒ
TƯỢNG ĐC MIỄN**





TO DO LIST

LỆ PHÍ MÔN BÀI

THUẾ GTGT

THUẾ TNCN

THUẾ TNDN

TO DO LIST

Rà soát phương pháp tính thuế

Rà soát kỳ kê khai thuế - ổn định theo năm dương lịch

Giảm 30% thuế GTGT 1 số ngành nghề trong T11 và T12

RÀ SOÁT PHƯƠNG PHÁP TÍNH THUẾ

- ▶ Đối tượng của 2 phương pháp TRỰC TIẾP, KHẨU TRỪ khác nhau => Một số trường hợp cần phải chuyển đổi.
- ▶ Chu kỳ ổn định là 02 năm.
- ▶ **Thủ tục:** Nộp tờ khai đầu tiên theo mẫu quy định đối với từng phương pháp là cơ quan thuế có thể xác định được doanh nghiệp đang theo phương pháp nào. (Báo cáo mẫu 06/GTGT)

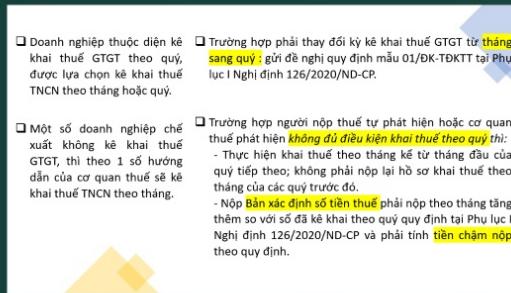
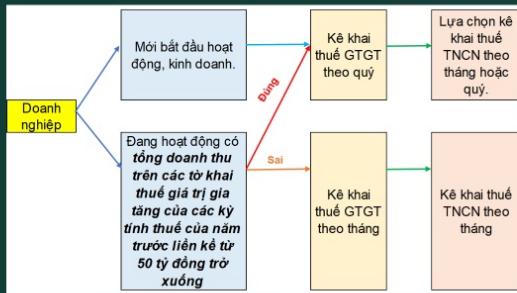
TO DO LIST

Rà soát phương pháp tính thuế

Rà soát kỳ kê khai thuế - ổn định theo năm dương lịch

Giảm 30% thuế GTGT 1 số ngành nghề trong T11 và T12

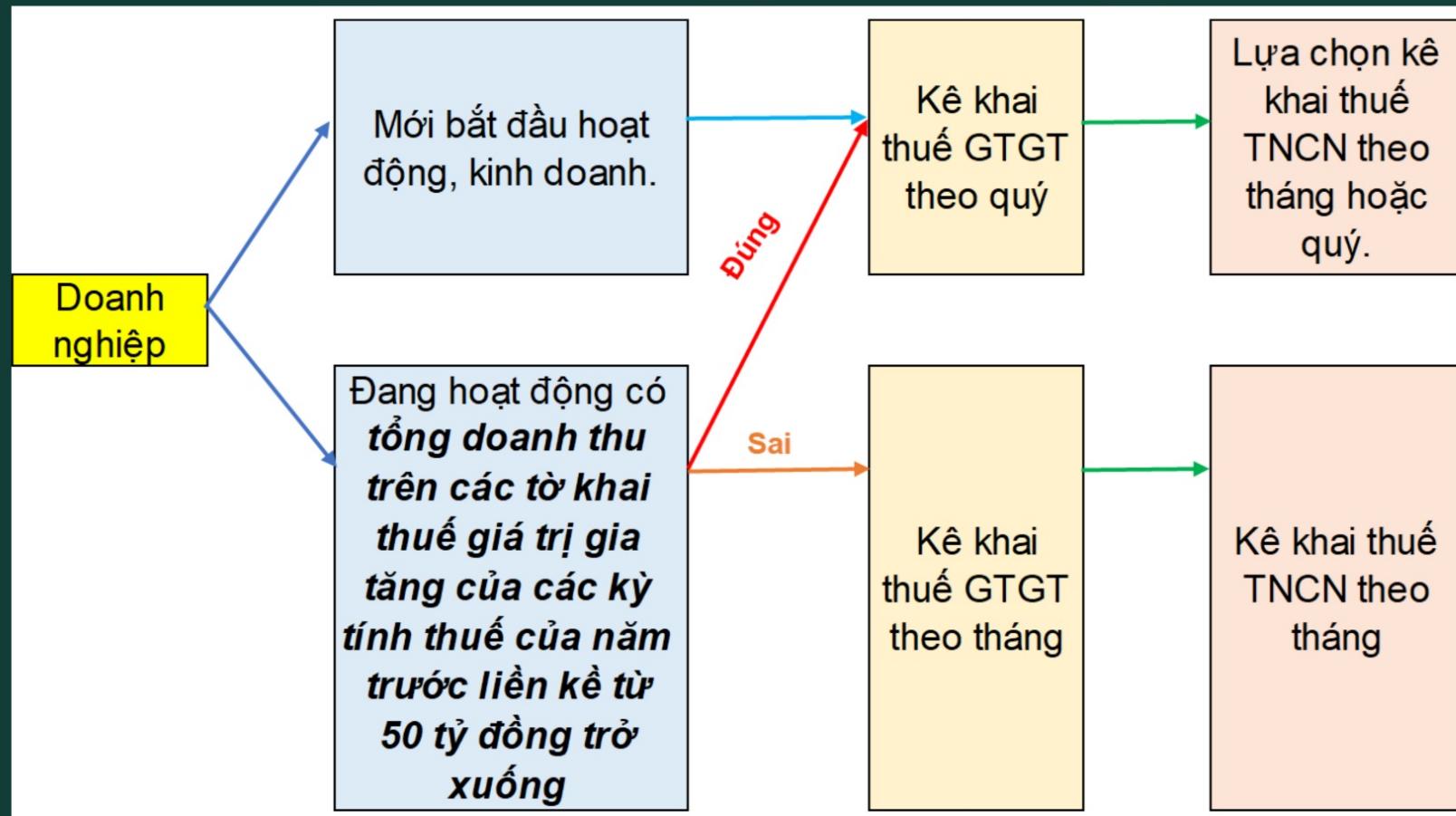
RÀ SOÁT KỲ KÊ KHAI



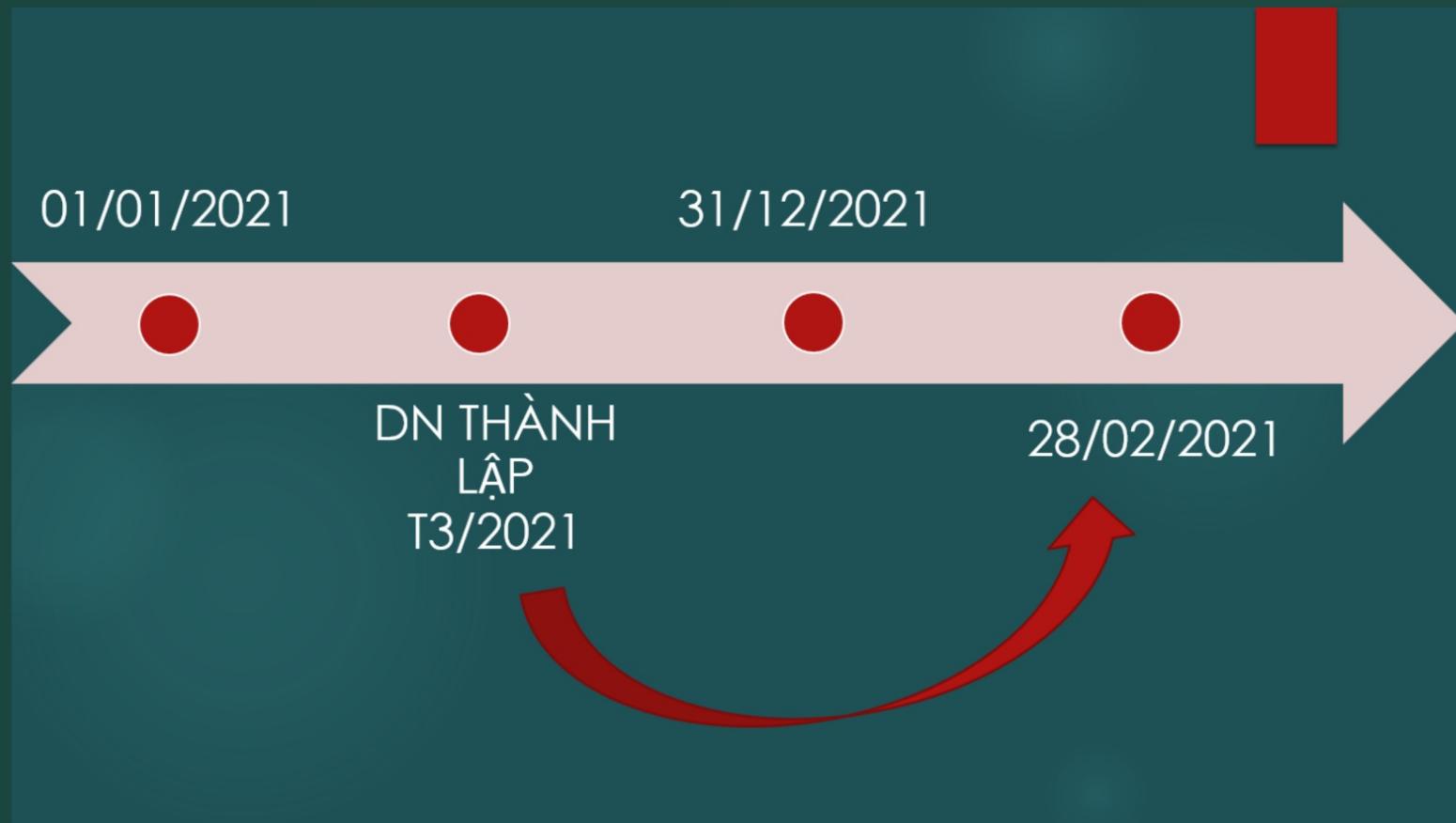
Cách xác định
kỳ kê khai

Một số lưu ý

Ví dụ



- Doanh nghiệp thuộc diện kê khai thuế GTGT theo quý, được lựa chọn kê khai thuế TNCN theo tháng hoặc quý.
- Trường hợp phải thay đổi kỳ kê khai thuế GTGT từ **tháng sang quý**: gửi đề nghị quy định mẫu 01/ĐK-TĐKTT tại Phụ lục I Nghị định 126/2020/NĐ-CP.
- Một số doanh nghiệp chế xuất không kê khai thuế GTGT, thì theo 1 số hướng dẫn của cơ quan thuế sẽ kê khai thuế TNCN theo tháng.
 - Trường hợp người nộp thuế tự phát hiện hoặc cơ quan thuế phát hiện **không đủ điều kiện khai thuế theo quý** thì:
 - Thực hiện khai thuế theo tháng kể từ tháng đầu của quý tiếp theo; không phải nộp lại hồ sơ khai thuế theo tháng của các quý trước đó.
 - Nộp **Bản xác định số tiền thuế** phải nộp theo tháng tăng thêm so với số đã kê khai theo quý quy định tại Phụ lục I Nghị định 126/2020/NĐ-CP và phải tính **tiền chậm nộp** theo quy định.



TO DO LIST

Rà soát phương pháp tính thuế

Rà soát kỳ kê khai thuế - ổn định theo năm dương lịch

Giảm 30% thuế GTGT 1 số ngành nghề trong T11 và T12

1. ĐỐI TƯỢNG ÁP DỤNG:

[i] DV vận tải; DV lưu trú; DV ăn uống; DV du lịch và các dịch vụ hỗ trợ, liên quan; [ii] SP&DV xuất bản; DV điện ảnh, SX chương trình truyền hình, âm nhạc; tác phẩm nghệ thuật và DV sáng tác, nghệ thuật, giải trí; DV của thư viện, lưu trữ, bảo tàng và các hđ văn hóa khác; DV thể thao, vui chơi giải trí

[*] Chi tiết hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế thực hiện theo Phụ lục 1 ban hành kèm theo Nghị định 92/2021/NĐ-CP

Câu hỏi từ thành viên
tham gia hội thảo

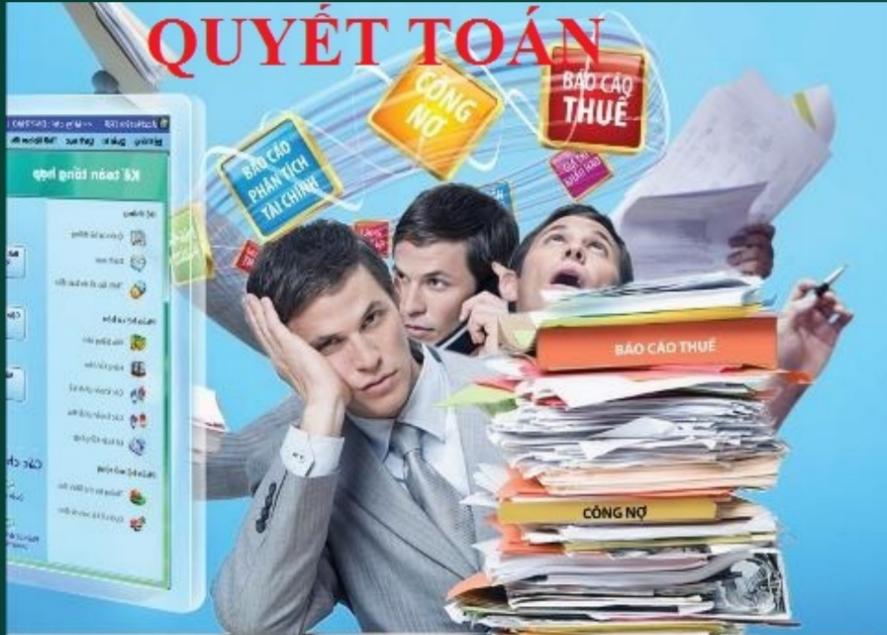
CÂU HỎI

"Nghị định 92 thí "Dịch vụ vận tải thư và bưu phẩm, bưu kiện" thuộc sản phẩm được áp dụng giảm 30% thuế VAT, nhưng bên NCC dịch vụ chuyển phát nhanh nội địa, quốc tế chỉ bù chi đang có ý kiến là dịch vụ họ cung cấp là dịch vụ bưu chính nên không được áp dụng giảm 30% thuế VAT là đúng hay sai? Có điều khoản luật nào quy định rõ phần này không em nhỉ?"

PHỤ LỤC I							
DANH MỤC HÀNG HÓA, DỊCH VỤ ĐƯỢC GIẢM MỨC THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG							
(Kết theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27 tháng 10 năm 2021 của Chính phủ)							
Cấp 1	Cấp 2	Cấp 3	Cấp 4	Cấp 5	Cấp 6	Cấp 7	Tên sản phẩm
H							DỊCH VỤ VẬN TẢI
	49						Dịch vụ vận tải đường sắt, đường bộ và vận tải đường ống
		691					Dịch vụ vận tải đường sắt
			4911	49110	491100		Dịch vụ vận tải hàng không đường sắt

2. ĐỐI TƯỢNG KHÔNG ÁP DỤNG:

Phần mềm xuất bản và các HH,DV SXKD theo hình thức trực tuyến.



TO DO LIST

LỆ PHÍ MÔN BÀI

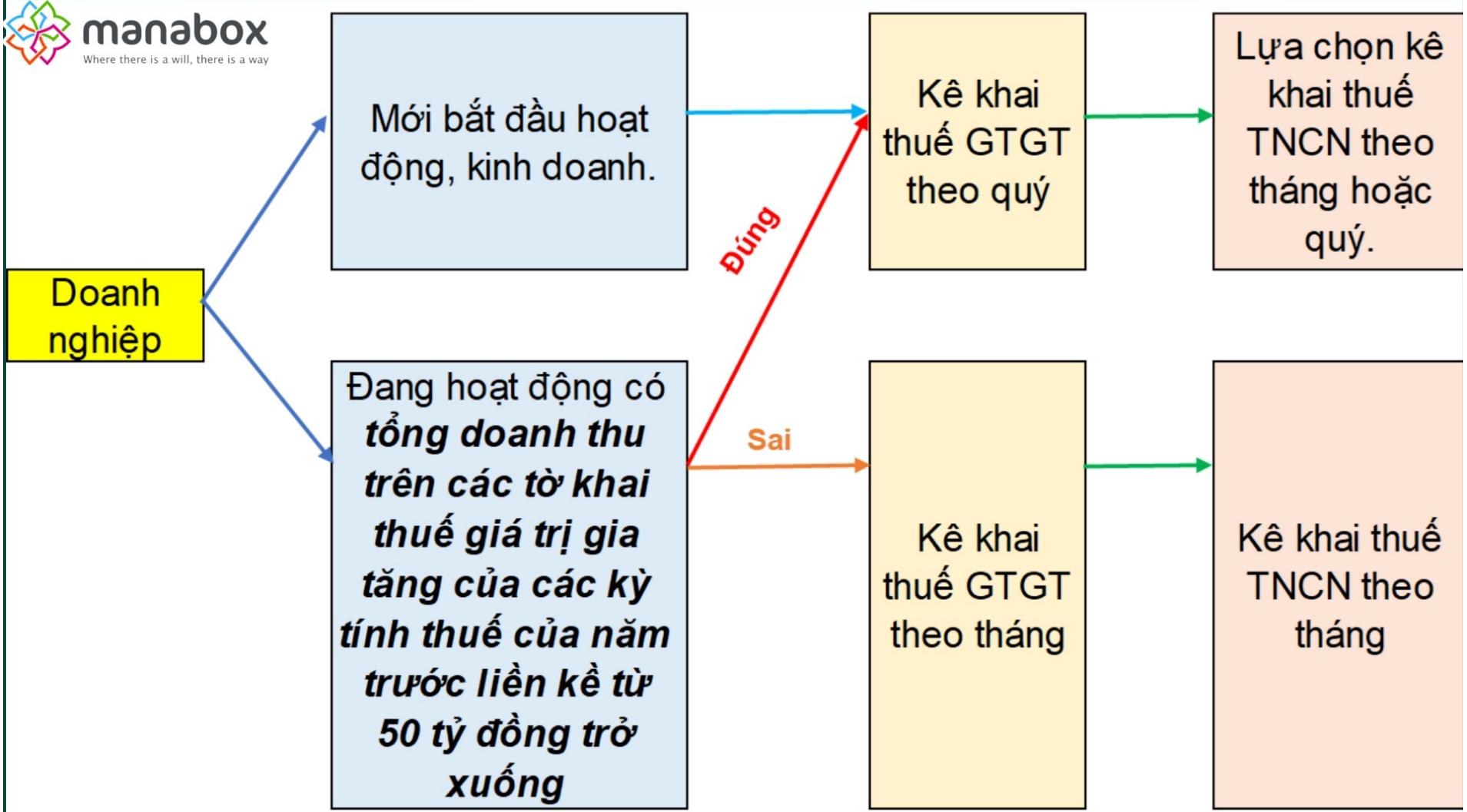
THUẾ GTGT

THUẾ TNCN

THUẾ TNDN

TO DO LIST

- 1 RÀ SOÁT KỲ KÊ KHAI THUẾ
- 2 THỦ TỤC ĐĂNG KÝ THUẾ
- 3 RÀ SOÁT CÁC TH LẬP CAM KẾT
08/CK-TNCN
- 4 RÀ SOÁT CÁC TRƯỜNG HỢP ỦY
QUYỀN QUYẾT TOÁN
- 5 MUA CHỨNG TỪ KHẨU TRỪ
THUẾ (NẾU CẦN)
- 6 TỔNG HỢP THU NHẬP & CBI HỒ
SƠ QUYẾT TOÁN (TRƯỚC 31/3)



TO DO LIST

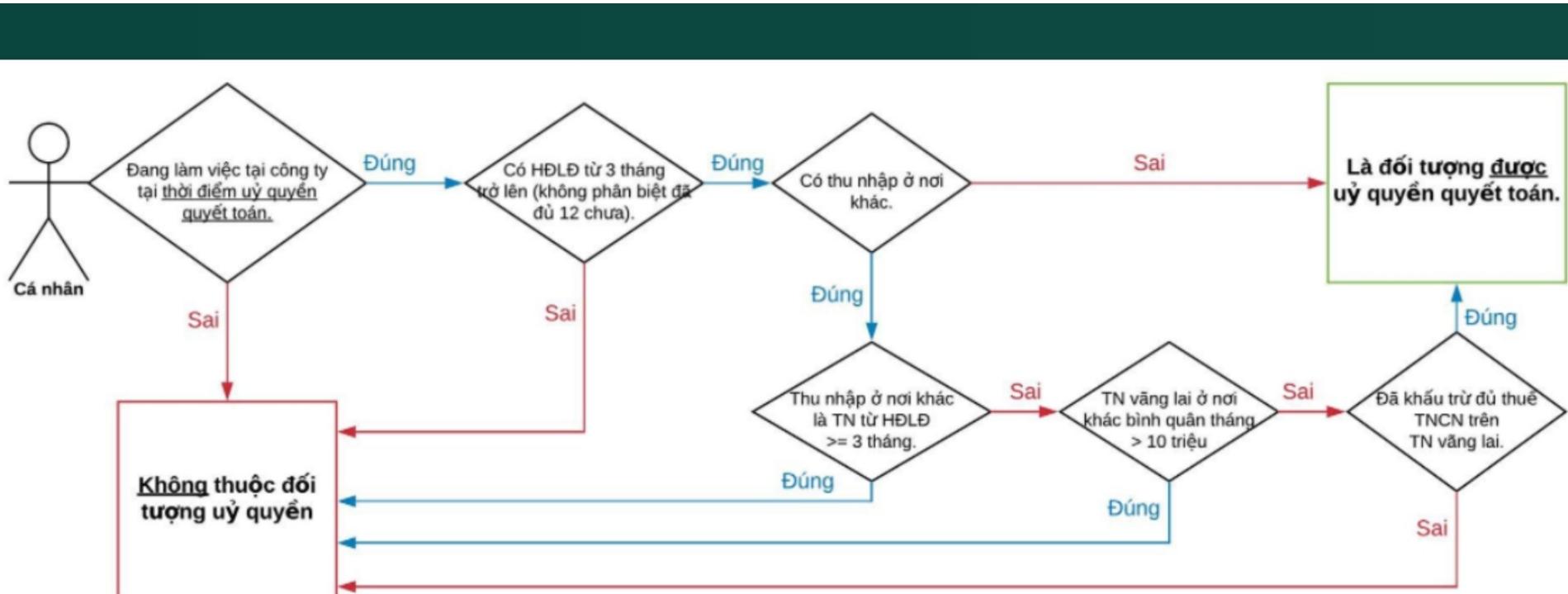
- 1 RÀ SOÁT KỲ KÊ KHAI THUẾ
- 2 THỦ TỤC ĐĂNG KÝ THUẾ
- 3 RÀ SOÁT CÁC TH LẬP CAM KẾT
08/CK-TNCN
- 4 RÀ SOÁT CÁC TRƯỜNG HỢP ỦY
QUYỀN QUYẾT TOÁN
- 5 MUA CHỨNG TỪ KHẨU TRỪ
THUẾ (NẾU CẦN)
- 6 TỔNG HỢP THU NHẬP & CBI HỒ
SƠ QUYẾT TOÁN (TRƯỚC 31/3)

THỦ TỤC ĐĂNG KÝ THUẾ

THỦ TỤC	THỜI HẠN
1. Đăng ký mã số thuế TNCN	Chậm nhất 10 ngày trước thời hạn quyết toán thuế TNCN
2. Đăng ký thay đổi thông tin đăng ký thuế cho NLĐ chuyển từ CMND sang CCCD	Đối với cá nhân được ủy thác, người lao động cần thông báo cho tổ chức/cá nhân chi trả trong thời gian sớm nhất, tính từ ngày nhận được thông tin phát sinh thay đổi trong vòng 10 ngày Lưu ý: Chỉ áp dụng với trường hợp thay đổi thông tin CMND 9 số sang CCCD 12 số
3. Đăng ký giảm trừ gia cảnh	Người phụ thuộc là con, vợ, chồng, cha mẹ thì đăng ký chậm nhất 10 ngày trước khi quyết toán thuế TNCN.

TO DO LIST

- 1 RÀ SOÁT KỲ KÊ KHAI THUẾ
- 2 THỦ TỤC ĐĂNG KÝ THUẾ
- 3 RÀ SOÁT CÁC TH LẬP CAM KẾT
08/CK-TNCN
- 4 RÀ SOÁT CÁC TRƯỜNG HỢP ỦY
QUYỀN QUYẾT TOÁN
- 5 MUA CHỨNG TỪ KHẨU TRỪ
THUẾ (NẾU CẦN)
- 6 TỔNG HỢP THU NHẬP & CBI HỒ
SƠ QUYẾT TOÁN (TRƯỚC 31/3)

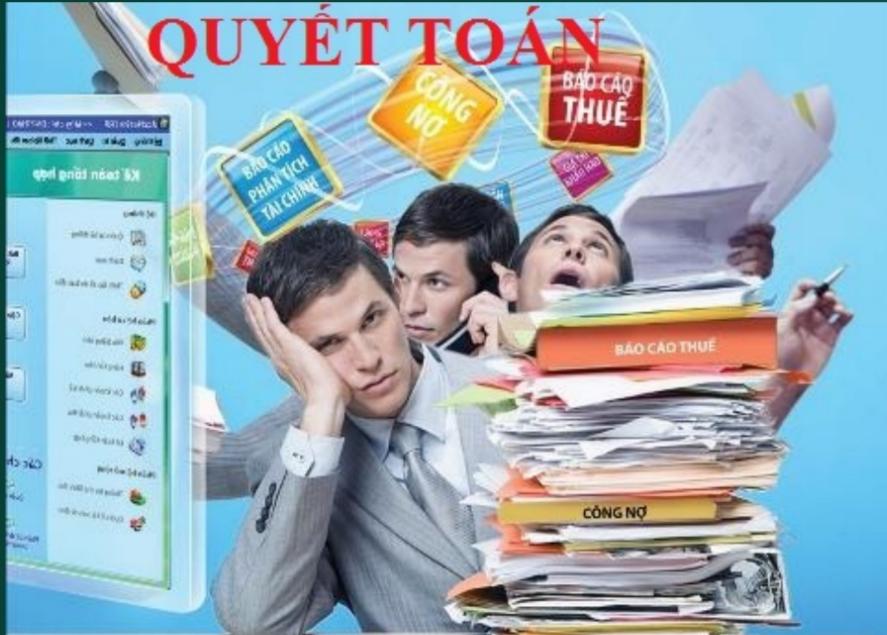


Lưu ý:

- Thời điểm uỷ quyền được hiểu là ngày trên giấy uỷ quyền.
- Nếu cá nhân là đối tượng được uỷ quyền cho cơ quan chi trả thu nhập quyết toán thay cần phải làm giấy uỷ quyền cho đơn vị chi trả thu nhập quyết toán thay theo mẫu 02/UQ-QTT-TNCN
- TH doanh nghiệp đã cấp chứng từ khấu trừ thuế nếu không thu hồi lại được cá nhân dù có đủ các điều kiện khác cũng không được uỷ quyền quyết toán thay.

TO DO LIST

- 1 RÀ SOÁT KỲ KÊ KHAI THUẾ
- 2 THỦ TỤC ĐĂNG KÝ THUẾ
- 3 RÀ SOÁT CÁC TH LẬP CAM KẾT
08/CK-TNCN
- 4 RÀ SOÁT CÁC TRƯỜNG HỢP ỦY
QUYỀN QUYẾT TOÁN
- 5 MUA CHỨNG TỪ KHẨU TRỪ
THUẾ (NẾU CẦN)
- 6 TỔNG HỢP THU NHẬP & CBI HỒ
SƠ QUYẾT TOÁN (TRƯỚC 31/3)



TO DO LIST

LỆ PHÍ MÔN BÀI

THUẾ GTGT

THUẾ TNCN

THUẾ TNDN

Thời hạn nộp tờ khai quyết toán và tiền thuế: ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm tài chính.

Rà soát xem đã nộp đủ 75% lúc quý 3 chưa, nếu chưa đủ thì sẽ phải tính thêm **tiền chậm nộp (*)**

1. ƯU ĐÃI THUẾ TNDN

2.RÀ SOÁT CHÊNH LỆCH

3. KÊ KHAI GDLK

4.Giảm 30% thuế TNDN năm 2021

XÁC ĐỊNH ƯU ĐÃI THUẾ

TẠI SAO PHẢI
XÁC ĐỊNH LẠI
ƯU ĐÃI THUẾ?



THÔNG THƯỜNG
20%

Thuế suất thuế TNDN
ưu đãi khoảng
10-15%



Miễn giảm thuế TNDN trong 1 kỳ hạn nhất định, hoặc trong suốt thời gian hoạt động.

Ví dụ: KCN thuộc TP Bắc Ninh từ 25/12/2017 *không còn* được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn do TP Bắc Ninh được công nhận là **đô thị loại 1** từ thời điểm đó.

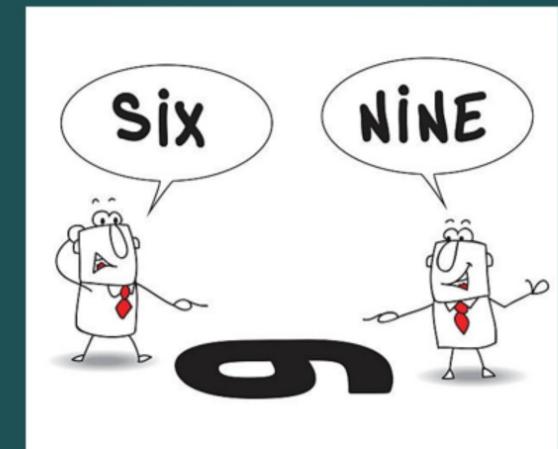
**Ưu đãi thuế TNDN là
quyền lợi của DN,
làm giảm chi phí
thuế TNDN**

**Không phải trường
hợp nào cũng có thể
xác định đúng theo
quy định**

**Chưa chắc chắn =>
nên viết công văn
lên hỏi cơ quan
quản lý thuế**

**Có hoạt động
đúng ngành
nghề đăng ký
hay không?**

**Có đáp ứng
được điều kiện
về quy định hay
không?**



XÁC ĐỊNH ƯU ĐÃI THUẾ

TẠI SAO PHẢI
XÁC ĐỊNH LẠI
ƯU ĐÃI THUẾ?



THÔNG THƯỜNG
20%

Thuế suất thuế TNDN
ưu đãi khoảng
10-15%



Miễn giảm thuế TNDN trong 1 kỳ hạn nhất định, hoặc trong suốt thời gian hoạt động.

Ví dụ: KCN thuộc TP Bắc Ninh từ 25/12/2017 *không còn* được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn do TP Bắc Ninh được công nhận là **đô thị loại 1** từ thời điểm đó.

Thời hạn nộp tờ khai quyết toán và tiền thuế: ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm tài chính.

Rà soát xem đã nộp đủ 75% lúc quý 3 chưa, nếu chưa đủ thì sẽ phải tính thêm **tiền chậm nộp (*)**

1. ƯU ĐÃI THUẾ TNDN

2.RÀ SOÁT CHÊNH LỆCH

3. KÊ KHAI GDLK

4.Giảm 30% thuế TNDN năm 2021

Sự khác biệt về nguyên tắc ghi nhận chi phí, doanh thu theo kế toán và thuế



CHI PHÍ

ACC	TAX
✓ Chỉ cần có 1 dấu hiệu phát sinh chi phí đăng tin tức	✓ Liên quan đến HĐSXKD ✓ Hóa đơn, chứng từ HỢP LỆ ✓ Thanh toán không dùng tiền mặt (Hóa đơn > 20 TR)

DOANH THU

VÍ DỤ: Xuất khẩu theo điều kiện DDP, DDU...

ACC	TAX
➤ Ghi nhận doanh thu tại thời điểm chuyển giao hàng hóa tại nước nhập khẩu.	➤ Ghi nhận doanh thu tại thời điểm hoàn tất thủ tục xuất khẩu trên tờ khai hải quan.

Sự khác biệt về nguyên tắc ghi nhận chi phí, doanh thu theo kế toán và thuế



CHI PHÍ

ACC	TAX
✓ Chỉ cần có 1 dấu hiệu phát sinh chi phí đăng tin tức	✓ Liên quan đến HDSXKD ✓ Hóa đơn, chứng từ HỢP LỆ ✓ Thanh toán không dùng tiền mặt (Hóa đơn > 20 TR)

DOANH THU

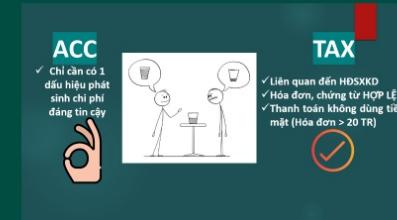
VÍ DỤ: Xuất khẩu theo điều kiện DDP, DDU...

ACC	TAX
➤ Ghi nhận doanh thu tại thời điểm chuyển giao hàng hóa tại nước nhập khẩu.	➤ Ghi nhận doanh thu tại thời điểm hoàn tất thủ tục xuất khẩu trên tờ khai hải quan.

Sự khác biệt về nguyên tắc ghi nhận chi phí, doanh thu theo kế toán và thuế



CHI PHÍ



DOANH THU



Thời hạn nộp tờ khai quyết toán và tiền thuế: ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm tài chính.

Rà soát xem đã nộp đủ 75% lúc quý 3 chưa, nếu chưa đủ thì sẽ phải tính thêm **tiền chậm nộp (*)**

1. ƯU ĐÃI THUẾ TNDN

2.RÀ SOÁT CHÊNH LỆCH

3. KÊ KHAI GDLK

4.Giảm 30% thuế TNDN năm 2021

XU HƯỚNG KIỂM TRA THUẾ LIÊN QUAN ĐẾN GDLK

➤ *Rủi ro truy thu thuế*

- ✓ **Rà soát** xem mình có thuộc trường hợp lập hồ sơ GDLK hay không?
- ✓ **Thời hạn** kê khai GDLK:
Cùng thời hạn với tờ khai QT TNDN



CHI PHÍ
LÃI VAY

TỔNG CHI PHÍ LÃI VAY (sau khi trừ lãi tiền gửi + lãi cho vay) :

X

PHẦN ĐƯỢC TÍNH VÀO CP ĐƯỢC TRỪ THỎA MÃN:



MIN (X; 30% EBITDA)

PHẦN KHÔNG ĐƯỢC TRỪ:



- CHUYỂN SANG KỲ TÍNH THUẾ TIẾP THEO ĐỂ XÁC ĐỊNH LẠI.
- CHUYỂN KHÔNG QUÁ 5 NĂM TIẾP THEO KỂ TỪ NĂM PHÁT SINH.



Khoản 3 điều 6 Nghị định 132/2020/NĐ-CP nâng giới hạn trần lãi vay lên **30%**

XU HƯỚNG KIỂM TRA THUẾ LIÊN QUAN ĐẾN GDLK

➤ *Rủi ro truy thu thuế*

- ✓ **Rà soát** xem mình có thuộc trường hợp lập hồ sơ GDLK hay không?
- ✓ **Thời hạn** kê khai GDLK:
Cùng thời hạn với tờ khai QT TNDN



CHI PHÍ
LÃI VAY

Thời hạn nộp tờ khai quyết toán và tiền thuế: ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm tài chính.

Rà soát xem đã nộp đủ 75% lúc quý 3 chưa, nếu chưa đủ thì sẽ phải tính thêm **tiền chậm nộp (*)**

1. ƯU ĐÃI THUẾ TNDN

2.RÀ SOÁT CHÊNH LỆCH

3. KÊ KHAI GDLK

4.Giảm 30% thuế TNDN năm 2021

Đối tượng áp dụng

Nghị định 92/2021/NĐ-CP

Người nộp thuế có:

- 1. Doanh thu năm 2021 không quá 200 tỷ đồng; VÀ**
- 2. Doanh thu năm 2021 giảm so với 2019 (Tiêu chí này không áp dụng đối với người nộp thuế mới thành lập, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách trong kỳ tính thuế năm 2020, 2021).**

Đối tượng áp dụng

Nghị định 92/2021/NĐ-CP

Người nộp thuế có:

- 1. Doanh thu năm 2021 không quá 200 tỷ đồng; VÀ**
- 2. Doanh thu năm 2021 giảm so với 2019 (Tiêu chí này không áp dụng đối với người nộp thuế mới thành lập, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách trong kỳ tính thuế năm 2020, 2021).**

Đối tượng áp dụng

Nghị định 92/2021/NĐ-CP

Người nộp thuế có:

- 1. Doanh thu năm 2021 không quá 200 tỷ đồng; VÀ**
- 2. Doanh thu năm 2021 giảm so với 2019 (Tiêu chí này không áp dụng đối với người nộp thuế mới thành lập, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách trong kỳ tính thuế năm 2020, 2021).**

Thời hạn nộp tờ khai quyết toán và tiền thuế: ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm tài chính.

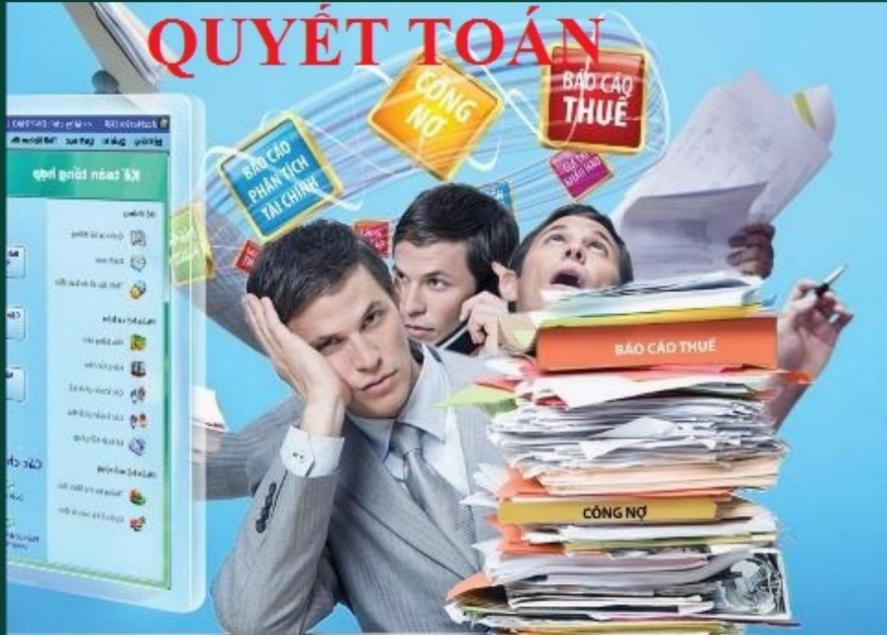
Rà soát xem đã nộp đủ 75% lúc quý 3 chưa, nếu chưa đủ thì sẽ phải tính thêm **tiền chậm nộp (*)**

1. ƯU ĐÃI THUẾ TNDN

2.RÀ SOÁT CHÊNH LỆCH

3. KÊ KHAI GDLK

4.Giảm 30% thuế TNDN năm 2021



TO DO LIST

LỆ PHÍ MÔN BÀI

THUẾ GTGT

THUẾ TNCN

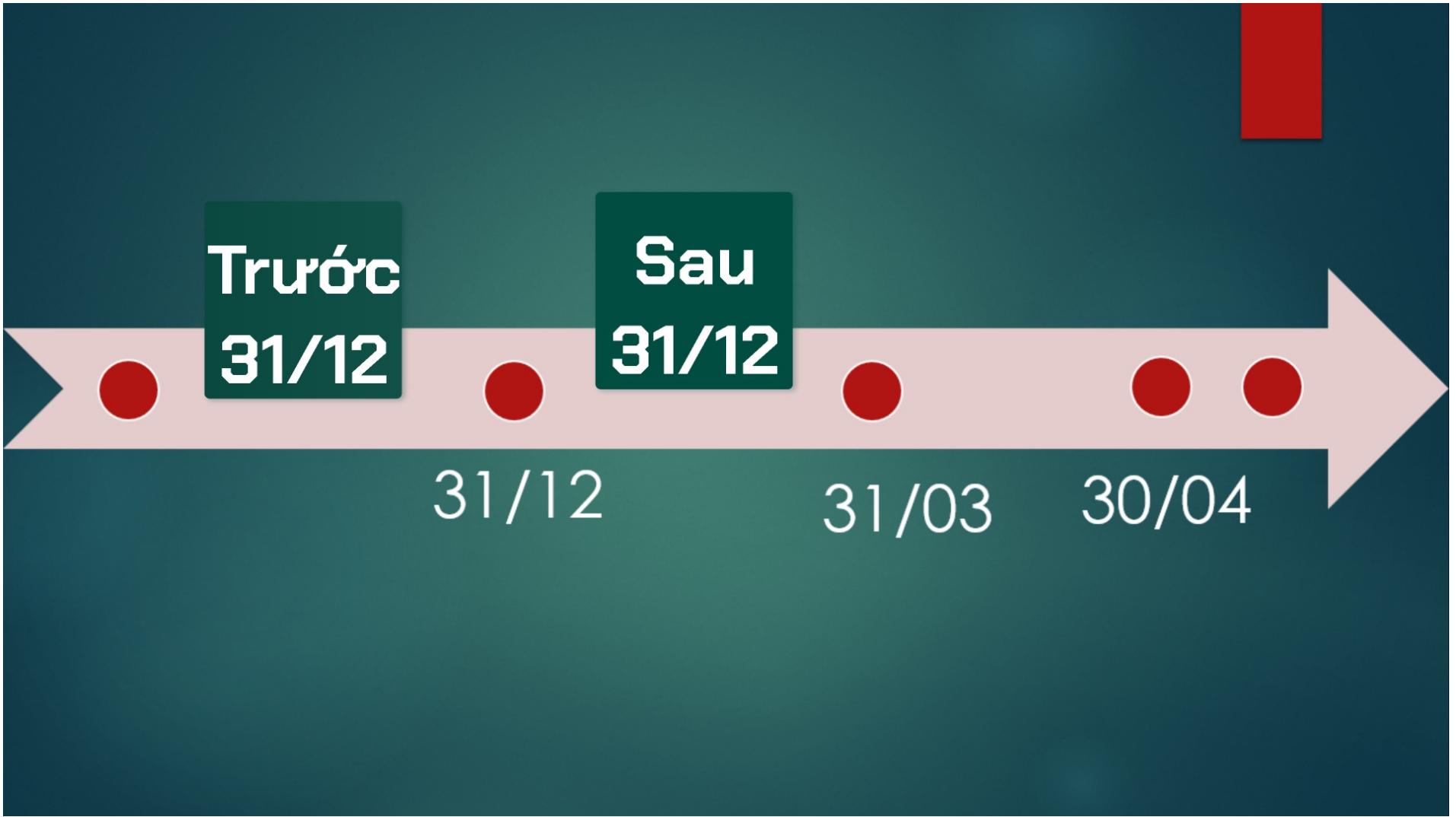
THUẾ TNDN

CÁC CÔNG VIỆC CẦN LÀM SAU 31/12



Kế toán

Thuế





Welcome to our webinar



manabox
Where there is a will, there is a way

Cuối năm 2021 này kế toán
mình có gì? 🤔

DIỄN GIẢ: Trần Thị Thanh Thảo
Đặng Thị Thanh Hoa
Nguyễn Việt Anh

9h00- 11h00 02/12/2021

CÁC CÔNG
VIỆC CẦN
LÀM CUỐI
NĂM

UPDATE
LUẬT QUẢN
LÝ THUẾ

CÁC CHÍNH
SÁCH LIÊN
QUAN ĐẾN
DỊCH COVID

UPDATE
HÓA ĐƠN
ĐIỆN TỬ



Cập nhật điểm mới về hóa đơn điện tử (HDDT)



Tổng quan
về hóa đơn

Một số
điểm mới

Kế hoạch
triển khai
HDDT tại
VN

HÓA ĐƠN

Hóa đơn điện tử

**Hóa đơn do cơ quan thuế đặt in
(hóa đơn giấy)**

Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế

Hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế

Hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu với cơ quan thuế

Hóa đơn
diện tử

Quy trình



Hệ thống hóa đơn điện tử của Tổng cục Thuế



Cổng lập hóa đơn trực tiếp
của Tổng cục Thuế

Cổng tiếp nhận hóa đơn của
Tổng cục Thuế

Đơn vị kết nối trực
tiếp (Xăng dầu, ngân
hang,...)

Tổ chức kết nối
truyền nhận

Người nộp thuế (Sử dụng trực tiếp
hóa đơn điện tử của cơ quan Thuế)

Tổ chức cung
 cấp hóa đơn
 điện tử

Người nộp
thuế

HĐĐT
có mã

Hóa đơn chưa có mã

Vietnam

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 30 tháng 11 năm 2021

Mã CQT:

Ký hiệu: 1C21TYY

Số: <Chưa cấp số>

Hóa đơn đã được cấp mã

Vietnam

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 30 tháng 11 năm 2021

Mã CQT: 004C8C1EB4FFAC46588CA463C794456915

Ký hiệu: 1C21TYY

Số: 00000001



Hệ thống hóa đơn điện tử của Tổng cục Thuế



Cổng lập hóa đơn trực tiếp
của Tổng cục Thuế

Cổng tiếp nhận hóa đơn của
Tổng cục Thuế

Đơn vị kết nối trực
tiếp (Xăng dầu, ngân
hang,...)

Tổ chức kết nối
truyền nhận

Người nộp thuế (Sử dụng trực tiếp
hóa đơn điện tử của cơ quan Thuế)

Tổ chức cung
 cấp hóa đơn
 điện tử

Người nộp
thuế



HÓA ĐƠN

Hóa đơn điện tử

**Hóa đơn do cơ quan thuế đặt in
(hóa đơn giấy)**

Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế

Hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế

Hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu với cơ quan thuế

Hóa đơn
diện tử

Quy trình

Điểm khác nhau giữa hóa đơn điện tử có mã và hóa đơn điện tử không có mã

Hóa đơn có mã

Là hóa đơn do cơ quan thuế cấp mã trước khi tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ gửi cho người mua.

Hóa đơn không có mã

Là hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế. Đơn vị xuất hóa đơn điện tử và dữ liệu đồng bộ lên cơ quan Thuế và gửi cho người mua.

Đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử và được cơ quan thuế chấp nhận cho phép sử dụng không có mã





HÓA ĐƠN

Hóa đơn điện tử

**Hóa đơn do cơ quan thuế đặt in
(hóa đơn giấy)**

Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế

Hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế

Hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu với cơ quan thuế

Hóa đơn
diện tử

Quy trình



Cập nhật điểm mới về hóa đơn điện tử (HDDT)



Tổng quan
về hóa đơn

Một số
điểm mới

Kế hoạch
triển khai
HDDT tại
VN

HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ



ĐIỂM MỚI

- **Mẫu hóa đơn do doanh nghiệp khởi tạo, không yêu cầu đăng ký khi thông báo phát hành (chỉ đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử)**



- **Có tối đa 8 chữ số, bắt đầu từ số 1 vào ngày 01/01 hoặc ngày bắt đầu sử dụng; kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm**
- **Có tối đa đến số 99.999.999**

Mẫu hóa
đơn

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 30 tháng 11 năm 2021

Ký hiệu: 1C21TYY

Số: 00000001

Mã CQT: 004C8C1EB4FFAC46588CA463C794456915

CÔNG TY TNHH

VIỆT NAM

Mã số thuế:

Địa chỉ:

Nội, Việt Nam

Thành phố Hà



Họ tên người mua hàng:

Tên đơn vị:

Mã số thuế:

Địa chỉ:

Hình thức thanh toán: TM/CK

Số tài khoản:

ĐIỂM MỚI

- **Mẫu hóa đơn do doanh nghiệp khởi tạo, không yêu cầu đăng ký khi thông báo phát hành (chỉ đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử)**



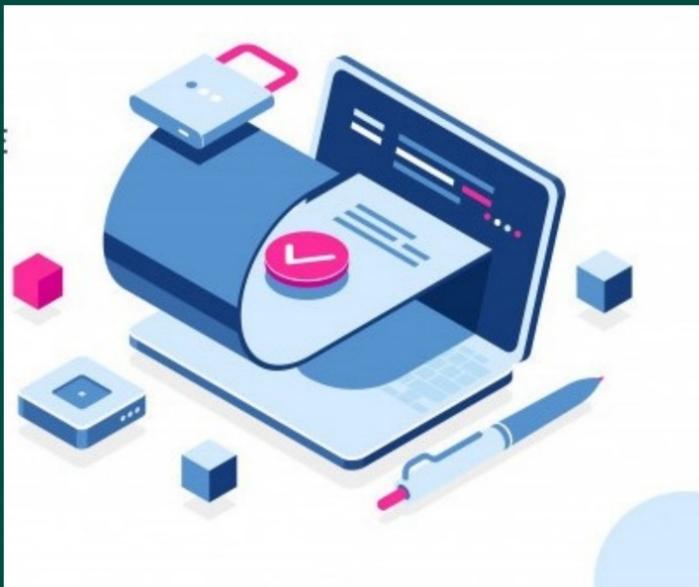
- **Có tối đa 8 chữ số, bắt đầu từ số 1 vào ngày 01/01 hoặc ngày bắt đầu sử dụng; kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm**
- **Có tối đa đến số 99.999.999**

Mẫu hóa
đơn

HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ



LƯU Ý KHI LẬP, GỬI VÀ LƯU TRỮ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ



Lập và Gửi HĐĐT

Lưu trữ HĐĐT

NGUYÊN TẮC LẬP

- Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ
- Hàng hóa, dịch vụ khuyến mãi, quảng cáo, hàng mẫu
- Hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ luân chuyển nội bộ tiếp tục quy trình sản xuất)
- Xuất hàng hóa dưới các hình thức **cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa**

*

**

THỜI ĐIỂM LẬP HÓA ĐƠN

- Đối với hàng hóa: Là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua
- Đối với dịch vụ: Là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa trừ một số trường hợp

Phạt vi phạm quy định
về chuyển dữ liệu hóa
đơn điện tử

Điều 30 Nghị định 125/2020/NĐ-CP

Quá hạn	Mức phạt
01 - 05 ngày làm việc	02 - 05 triệu đồng
06 - 10 ngày làm việc	05 - 08 triệu đồng
11 ngày làm việc trở lên	10 - 20 triệu đồng



THỜI ĐIỂM LẬP HÓA ĐƠN

- Đối với hàng hóa: Là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua
- Đối với dịch vụ: Là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa trừ một số trường hợp

Phạt vi phạm quy định
về chuyển dữ liệu hóa
đơn điện tử

LƯU Ý

- Trường hợp người cung cấp dịch vụ thu tiền trước và trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền [không bao gồm thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án ĐTXD]
- Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn

THỜI ĐIỂM LẬP HÓA ĐƠN

- Đối với hàng hóa: Là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua
- Đối với dịch vụ: Là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa trừ một số trường hợp

Phạt vi phạm quy định
về chuyển dữ liệu hóa
đơn điện tử

NGUYÊN TẮC LẬP

- Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ
- Hàng hóa, dịch vụ khuyến mãi, quảng cáo, hàng mẫu
- Hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ luân chuyển nội bộ tiếp tục quy trình sản xuất)
- Xuất hàng hóa dưới các hình thức **cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa**

*

**

LƯU Ý

- Xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài sử dụng HĐĐT thay cho HĐTM như hiện nay
- Đối với các dịch vụ xuất hóa đơn theo kỳ phát sinh, được sử dụng bảng kê để liệt kê các loại hàng hóa, dịch vụ đã bán kèm theo hóa đơn

NGUYÊN TẮC LẬP

- Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ
- Hàng hóa, dịch vụ khuyến mãi, quảng cáo, hàng mẫu
- Hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ luân chuyển nội bộ tiếp tục quy trình sản xuất)
- Xuất hàng hóa dưới các hình thức **cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa**

*

**

LƯU Ý KHI LẬP, GỬI VÀ LƯU TRỮ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

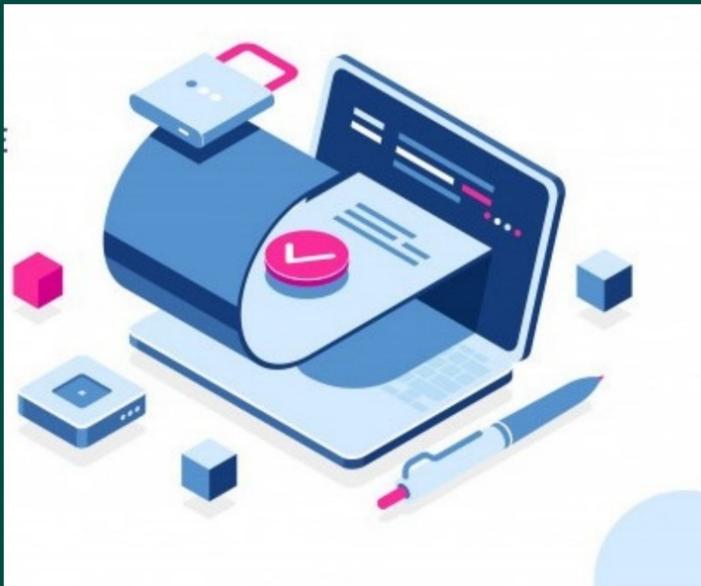


Lập và Gửi HĐĐT

Lưu trữ HĐĐT

- ✓ Định dạng chuẩn của hóa đơn điện tử: File XML
- ✓ Phương thức lưu trữ:
 - Email
 - Server/ Cloud

LƯU Ý KHI LẬP, GỬI VÀ LƯU TRỮ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ



Lập và Gửi HĐĐT

Lưu trữ HĐĐT

HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ





- Thông báo với cơ quan thuế điều chỉnh cho một hoặc nhiều hóa đơn chậm nhất là ngày cuối cùng của kỳ kê khai thuế GTGT
- Không cần lập biên bản điều chỉnh
- Sai sót về giá trị: điều chỉnh tăng ghi dương, giảm ghi âm theo thực tế điều chỉnh

Quy trình
xử lý sai
sót HDDT

**NGƯỜI BÁN LẬP HĐĐT CÓ MÃ,
CHƯA GỬI NGƯỜI MUA,
NGƯỜI BÁN PHÁT HIỆN
SAI SÓT
(Khoản 1)**

- Thông báo CQT theo Mẫu 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA NĐ123/2020, hủy HĐĐT sai;
- Lập HĐĐT mới, ký số, gửi CQT để được cấp mã;
- CQT thực hiện hủy HĐĐT sai sót để lưu trên hệ thống của CQT.

**NGƯỜI BÁN LẬP HĐĐT CÓ MÃ HOẶC
KHÔNG CÓ MÃ GỬI CQT,
ĐÃ GỬI CHO NGƯỜI MUA,
NGƯỜI BÁN/MUA PHÁT HIỆN SAI SÓT
(Khoản 2)**

- Chỉ sai sót tên, địa chỉ thì người bán thông báo cho người mua, không phải lập lại hóa đơn và thông báo cho CQT theo Mẫu 04/SS-HĐĐT (trừ TH HĐĐT không có mã chưa gửi dữ liệu cho CQT)
- Sai MST; số tiền, thuế suất, tiền thuế, quy cách, chất lượng HHDV thì người bán **lựa chọn 1 trong 2 cách:**
 - Lập HĐĐT điều chỉnh (ghi rõ tại HĐĐT điều chỉnh dòng chữ: "Điều chỉnh cho HĐĐT số ... ngày ... tháng ... năm...");
 - Lập HĐĐT thay thế (Ghi rõ tại HĐĐT thay thế dòng chữ: "Thay thế ...");
- Thông báo cho CQT theo Mẫu 04/SS-HĐĐT.
- Lập biên bản ghi rõ sai sót (nếu có thỏa thuận lập Biên bản trước khi lập hóa đơn điều chỉnh/thay thế).

**HĐĐT CÓ MÃ HOẶC KHÔNG
CÓ MÃ CỦA CQT,
CQT PHÁT HIỆN RA SAI SÓT
(Khoản 3)**

- CQT ra Thông báo Mẫu số 01/TB-RSDT Phụ lục IB cho người bán để kiểm tra sai sót;
- Người bán lập Thông báo Mẫu 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA gửi CQT theo thời hạn CQT thông báo.
- Trường hợp quá thời hạn ghi trên Thông báo rà soát Mẫu 01/TB-RSDT CQT gửi 02 lần mà người bán không phản hồi CQT bằng TB mẫu 04/SS-HĐĐT thì CQT chuyển sang **trường hợp kiểm tra về sử dụng hóa đơn**.



- Thông báo với cơ quan thuế điều chỉnh cho một hoặc nhiều hóa đơn chậm nhất là ngày cuối cùng của kỳ kê khai thuế GTGT
- Không cần lập biên bản điều chỉnh
- Sai sót về giá trị: điều chỉnh tăng ghi dương, giảm ghi âm theo thực tế điều chỉnh

Quy trình
xử lý sai
sót HDDT

HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ



- Đối với doanh nghiệp sử dụng HĐ ĐT có cấp mã của Cơ quan thuế: Doanh nghiệp không cần nộp BCTHSDHĐ từ 01/7/2022 khi áp dụng HDDT theo quy định mới
- Đối với doanh nghiệp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã của Cơ quan thuế: Doanh nghiệp lập và gửi Bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử hàng hóa, cung cấp dịch vụ phát sinh trong tháng hoặc quý cùng với thời gian gửi Tờ khai thuế giá trị gia tăng
- Đối với doanh nghiệp sử dụng hóa đơn đặt in của Cơ quan thuế: Doanh nghiệp nộp BCTHSDHĐ theo quy định như hiện nay

HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ





manabox
Where there is a will, there is a way

**Tổ chức đáp ứng đủ điều kiện về
hệ tầng CNTT được áp dụng chứng
tử điện tử khâu trừ thuế theo Nghị
định 123/2020/NĐ-CP trước
01/7/2022**

HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ





Cập nhật điểm mới về hóa đơn điện tử (HDDT)



Tổng quan
về hóa đơn

Một số
điểm mới

Kế hoạch
triển khai
HDDT tại
VN



manabox

Where there is a will, there is a way

Triển khai

Những
công việc
cần làm



Đáp ứng điều kiện hạ tầng về công nghệ

Không



Tiếp tục sử dụng hóa đơn giấy của cơ quan thuế trong thời gian tối đa 12 tháng từ 01/7/2022

LỘ TRÌNH TRIỂN KHAI HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

(Nghị định 123/2020/NĐ-CP & Thông tư 78)

GIAI ĐOẠN 1:
11/2021 - 3/2022:

Hà Nội, TP. Hồ Chí Minh,
Quảng Ninh, Hải Phòng,
Phú Thọ, Bình Định

GIAI ĐOẠN 2:
4/2022 - 7/2022:

57 tỉnh,
thành phố còn lại

Đáp ứng điều kiện hạ tầng về công nghệ

Không

Có

Tiếp tục sử dụng hóa đơn giấy của cơ quan thuế trong thời gian tối đa 12 tháng từ 01/7/2022



manabox

Where there is a will, there is a way

Triển khai

Những
công việc
cần làm





manabox
Where there is a will, there is a way



Tiếp nhận
thông tin
từ Cơ quan
thuế

Thực hiện
chuyển đổi

Xử lý với
hóa đơn cũ

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HÀ NỘI**

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

Hà Nội, ngày 24 tháng 11 năm 2021

THÔNG BÁO SỐ 2

**Về việc chuyển đổi sử dụng hóa đơn điện tử
(theo Quyết định số 1830/QĐ-BTC ngày 20/09/2021 của Bộ Tài chính)**

Kính gửi: CÔNG TY TNHH VIỆT NAM

MST:



manabox
Where there is a will, there is a way



Tiếp nhận
thông tin
từ Cơ quan
thuế

Thực hiện
chuyển đổi

Xử lý với
hóa đơn cũ

Mẫu số: 01/DKTD-HDDT

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

TỜ KHAI

Đăng ký/thay đổi thông tin sử dụng hóa đơn điện tử

Đăng ký mới
 Thay đổi thông tin

Tên người nộp thuế: CÔNG TY TNHH VIỆT NAM

Mã số thuế:

Cơ quan thuế quản lý: Cục Thuế Thành phố Hà Nội

Người liên hệ: Điện thoại liên hệ:

Địa chỉ liên hệ: Tòa nhà 3D, Số 3, Duy Tân, phường Dịch Vọng

Hậu, Quận Cầu Giấy, Hà Nội

Thư điện tử: @manaboxvn.jp

Theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ, chúng tôi/tôi thuộc đối tượng sử dụng hóa đơn điện tử. Chúng tôi/tôi đăng ký/thay đổi thông tin đã đăng ký với cơ quan thuế về việc sử dụng hóa đơn điện tử như sau:

1. Hình thức hóa đơn:

Có mã của cơ quan thuế
 Không có mã của cơ quan thuế

2. Hình thức gửi dữ liệu hóa đơn điện tử:

Trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã không phải trả tiền dịch vụ theo khoản 1 Điều 14 của Nghị định:
 Doanh nghiệp nhỏ và vừa, hợp tác xã, hộ, cá nhân kinh doanh tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, địa bàn có điều kiện

- **Hình thức hóa đơn (có mã/không có mã)**
- **Phương thức chuyển dữ liệu (từng lần/ bảng tổng hợp)**
- **Loại hóa đơn sử dụng (GTGT/ bán hàng ...)**
- **Danh sách chứng thư số sử dụng**
- **Đăng ký ủy nhiệm lập hóa đơn (nếu có)**

Kết quả

TỔNG CỤC THUẾ

CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

Số: 10243/TB-CTHN-KDT

Mẫu số: 01/TB-ĐKĐT
CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 26 tháng 11 năm 2021

THÔNG BÁO

Về việc chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử

Kính gửi: CÔNG TY TNHH VIỆT NAM (MST:)

Đăng ký/Thay đổi thông tin sử dụng hóa đơn điện tử

+ Lập tờ khai

Nhập từ khóa để tìm							Lọc	Ngày lập: Năm nay	Reset	Print
Số	Ngày lập	Hình thức tờ khai	Hình thức hóa đơn	Thông báo tiếp nhận	Thông báo chấp nhận	Trạng thái				
ĐKTĐ00001	25/11/2021	Đăng ký mới	Có mã của cơ quan thuế	01/TB-TNĐT	01/TB-ĐKĐT	CQT chấp nhận				

Phát hành
hóa đơn

Phát hành hóa đơn

Ký hiệu: 1C21TYY
Ngày hóa đơn: 30/11/2021
Khách hàng: [REDACTED]

Tổng tiền thanh toán
2.200.000 VND

Gửi CQT cấp mã Gửi hóa đơn cho khách hàng

Tên người nhận
[REDACTED]

Email
Cc | Bcc
Mỗi email cách nhau bởi dấu ;



Hỗ trợ: Hãy [Thiết lập dịch vụ SMS](#) để có thể gửi tin nhắn cho khách hàng.

Chọn lại chứng thư số khi ký điện tử

[Hủy bỏ](#) [Phát hành](#)

- Tự thiết lập mẫu hóa đơn
- Không cần lập thông báo phát hành với cơ quan Thuế

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

Số: 10243/TB-CTHN-KDT

Mẫu số: 01/TB-ĐKĐT
CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 26 tháng 11 năm 2021

THÔNG BÁO

Về việc chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử

Kính gửi: CÔNG TY TNHH VIỆT NAM (MST:)

Đăng ký/Thay đổi thông tin sử dụng hóa đơn điện tử

+ Lập tờ khai

Nhập từ khóa để tìm							Lọc	Ngày lập: Năm nay	Reset	Print
Số	Ngày lập	Hình thức tờ khai	Hình thức hóa đơn	Thông báo tiếp nhận	Thông báo chấp nhận	Trạng thái				
ĐKTĐ00001	25/11/2021	Đăng ký mới	Có mã của cơ quan thuế	01/TB-TNĐT	01/TB-ĐKĐT	CQT chấp nhận				

Phát hành
hóa đơn

Mẫu số: 01/DKTD-HDDT

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

TỜ KHAI

Đăng ký/thay đổi thông tin sử dụng hóa đơn điện tử

Đăng ký mới
 Thay đổi thông tin

Tên người nộp thuế: CÔNG TY TNHH VIỆT NAM
Mã số thuế:
Cơ quan thuế quản lý: Cục Thuế Thành phố Hà Nội
Người liên hệ: Điện thoại liên hệ:
Địa chỉ liên hệ: Tòa nhà 3D, Số 3, Duy Tân, phường Dịch Vọng
Hậu, Quận Cầu Giấy, Hà Nội Thư điện tử:
@manaboxvn.jp

Theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ, chúng tôi/tôi thuộc đối tượng sử dụng hóa đơn điện tử.
Chúng tôi/tôi đăng ký/thay đổi thông tin đã đăng ký với cơ quan thuế về việc sử dụng hóa đơn điện tử như sau:

1. Hình thức hóa đơn:
 Có mã của cơ quan thuế
 Không có mã của cơ quan thuế

2. Hình thức gửi dữ liệu hóa đơn điện tử:
a. Trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã không phải trả tiền dịch vụ theo khoản 1 Điều 14 của Nghị định:
 Doanh nghiệp nhỏ và vừa, hợp tác xã, hộ, cá nhân kinh doanh tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, địa bàn có điều kiện

- **Hình thức hóa đơn (có mã/không có mã)**
- **Phương thức chuyển dữ liệu (từng lần/ bảng tổng hợp)**
- **Loại hóa đơn sử dụng (GTGT/ bán hàng ...)**
- **Danh sách chứng thư số sử dụng**
- **Đăng ký ủy nhiệm lập hóa đơn (nếu có)**

Kết quả



manabox
Where there is a will, there is a way



Tiếp nhận
thông tin
từ Cơ quan
thuế

Thực hiện
chuyển đổi

Xử lý với
hóa đơn cũ

CƠ QUAN THUẾ

Chấp nhận đăng ký sử dụng HĐĐT theo ND 123

NNT sau khi được CQT chấp nhận SD HĐĐT theo ND 123/2020 thực hiện (Khoản 3 Điều 15 Nghị định 123/2020/NĐ-CP)

Hủy các hóa đơn giấy đã thông báo phát hành trước đây theo ND 51 và TT 39

(Chậm nhất là 30 ngày kể từ ngày thông báo với CQT, 10 ngày kể từ ngày kể từ ngày cơ quan thuế thông báo hết giá trị sử dụng)

- + Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, hộ, cá nhân kinh doanh phải lập bảng kiểm kê hóa đơn cần tiêu hủy.
- + Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế phải thành lập Hội đồng tiêu hủy hóa đơn. Hội đồng tiêu hủy hóa đơn phải có đại diện lãnh đạo, đại diện bộ phận kế toán của tổ chức. Hộ, cá nhân kinh doanh không phải thành lập Hội đồng khi tiêu hủy hóa đơn.
- + Các thành viên Hội đồng tiêu hủy hóa đơn phải ký vào biên bản tiêu hủy hóa đơn và chịu trách nhiệm trước pháp luật nếu có sai sót.

Ngừng sử dụng hóa đơn điện tử đã thông báo phát hành trước đây theo TT32

NNT lưu Hồ sơ tiêu hủy hóa đơn

Quyết định thành lập Hội đồng tiêu hủy hóa đơn, trừ trường hợp hộ, cá nhân kinh doanh;

Bảng kiểm kê hóa đơn cần tiêu hủy

Biên bản tiêu hủy hóa đơn

Thông báo kết quả tiêu hủy hóa đơn theo Mẫu số 02/HUY-HDG Phụ lục IA

Hồ sơ tiêu hủy hóa đơn (Tổng số: 1)											
Hồ sơ tiêu hủy hóa đơn		Bản sao số: 1/1									
Thứ tự		Họ tên, tên khai sinh		Giới tính		Nơi cư trú		Phương pháp khai báo		Thời gian khai báo	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12



manabox
Where there is a will, there is a way



Tiếp nhận
thông tin
từ Cơ quan
thuế

Thực hiện
chuyển đổi

Xử lý với
hóa đơn cũ



manabox

Where there is a will, there is a way

Triển khai

Những
công việc
cần làm





Cập nhật điểm mới về hóa đơn điện tử (HDDT)



Tổng quan
về hóa đơn

Một số
điểm mới

Kế hoạch
triển khai
HDDT tại
VN