

## Quyết toán thuế TNDN trong công ty cổ phần theo luật mới nhất

Quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) là một quá trình quan trọng và bắt buộc đối với mọi doanh nghiệp, trong đó có các công ty cổ phần. Đây là hoạt động kế toán và pháp lý nhằm xác định số thuế TNDN mà doanh nghiệp phải nộp cho nhà nước trong một kỳ tính thuế, thường là một năm tài chính. Bài viết dưới đây GPLAW sẽ cung cấp những thông tin pháp lý cơ bản về nghiệp vụ này.

### **1. Thế nào là quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)?**

Quyết toán thuế cho doanh nghiệp là một nghiệp vụ kế toán quan trọng và bắt buộc đối với tất cả các công ty hoạt động trên lãnh thổ Việt Nam. Theo đó, kế toán sẽ kê khai doanh thu, thu nhập từ các hoạt động sản xuất – kinh doanh để có căn cứ nộp thuế cho Nhà nước.

Việc quyết toán thuế TNDN thực hiện trong 02 trường hợp:

- Thực hiện quyết toán thuế định kỳ mỗi năm;
- Khi công ty ngừng hoạt động, chuyển đổi chủ sở hữu và tổ chức lại doanh nghiệp.

Theo Khoản 1 Điều 2 Nghị quyết 116/2020/QH14, công ty cổ phần có tổng doanh thu dưới 200 tỷ thì mức đóng thuế sẽ được giảm 30%.

### **2. Quy trình quyết toán thuế:**

Doanh nghiệp tiến hành quyết toán thuế TNDN theo các bước sau:

- Bước 1. Xác định doanh thu;
- Bước 2. Xác định chi phí hợp lý và các khoản thu nhập khác;
- Bước 3. Tính thu nhập chịu thuế;
- Bước 4. Xác định thu nhập được miễn thuế;
- Bước 5. Xác định các khoản lỗ được kết chuyển đúng quy định;

- Bước 6. Tính thu nhập tính thuế;
- Bước 7. Tính thuế TNDN phải nộp;
- Bước 8. Nộp hồ sơ quyết toán thuế TNDN

### **3. Hồ sơ, hình thức nộp hồ sơ quyết toán thuế TNDN:**

#### **3.1. Hồ sơ quyết toán thuế TNDN:**

- Trường hợp doanh nghiệp xác định theo phương pháp doanh thu – chi phí thì công ty lập tờ khai quyết toán thuế theo mẫu 03/TNDN kèm theo Thông tư 80/2021/TT-BTC.
- Trường hợp doanh nghiệp xác định thu nhập theo phương pháp tỷ lệ doanh thu thì lập tờ khai thuế theo mẫu 04/TNDN tại Thông tư 80/2021/TT-BTC.
- Bên cạnh đó, kế toán viên cũng cần chuẩn bị một số biểu mẫu sau: Phụ lục thuế TNDN được giảm trừ; Tờ khai giao dịch liên kết; Báo cáo tài chính năm...

#### **3.2. Hình thức nộp hồ sơ:**

Công ty cổ phần nộp hồ sơ qua các hình thức như:

- Nộp trực tiếp tại Chi cục thuế quản lý doanh nghiệp;
- Nộp gián tiếp qua đường bưu điện;
- Nộp online qua website [thuedientu.gdt.gov.vn](http://thuedientu.gdt.gov.vn) (Trang thông tin điện tử của Tổng cục Thuế).

Để thuận tiện và tiết kiệm thời gian, khuyến khích các công ty nộp hồ sơ quyết toán thuế qua mạng.

### **4. Thời hạn quyết toán thuế TNDN trong công ty cổ phần:**

Hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp cần được nộp đúng thời gian quy định. Nội dung này được chỉ rõ trong Luật Quản lý thuế 2019 tại Khoản 2 Điều 44.

Theo đó, thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ quyết toán thuế năm.

Như vậy, hạn chót nộp quyết toán thuế doanh nghiệp theo quy định là ngày 31/03.

- Lưu ý: Trường hợp thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế trùng với ngày nghỉ theo quy định thì thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế là ngày làm việc tiếp theo.

### **5. Xử phạt vi phạm khi quyết toán thuế TNDN:**

Doanh nghiệp không nộp quyết toán thuế đúng hạn sẽ bị cơ quan thuế xử phạt theo Điều 13 Nghị định 125/2020/NĐ-CP, cụ thể:

Số ngày chậm nộp	Mức phạt
Từ ngày 01 – 05 ngày, có tình tiết giảm nhẹ	Phạt cảnh cáo
Từ 01 – 30 ngày	2 triệu đồng – 5 triệu đồng
Từ 31 – 60 ngày	5 triệu đồng – 8 triệu đồng
	8 triệu đồng – 15 triệu đồng

<p>Từ 61 – 90 ngày hoặc từ 91 ngày trở lên nhưng không phát sinh số thuế phải nộp</p>	
<p>Trên 90 ngày kể từ ngày hết hạn nộp hồ sơ khai thuế, có phát sinh số thuế phải nộp và người nộp thuế đã nộp đủ số tiền thuế, tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước</p>	<p>15 triệu đồng – 25 triệu đồng</p>

Đồng thời, công ty phải nộp toàn bộ hồ sơ liên quan đến hoạt động quyết toán thuế. Trong trường hợp việc chậm nộp hồ sơ dẫn đến chậm nộp thuế thì phải nộp đủ số tiền chậm nộp vào Ngân sách Nhà nước.

Trên đây là nội dung cơ bản về quyết toán thuế TNDN trong công ty cổ phần. Nếu còn thắc mắc, xin mời quý khách hàng liên hệ với GPLAW để tư vấn và hỗ trợ trong thời gian sớm nhất.