

CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH
CHI CỤC THUẾ QUẬN BÌNH TÂN

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

Số: 140 /CCTBT-TTHT
V/v kê khai thuế, nộp thuế trong
tháng 01/2024 và quyết toán thuế
năm 2023 đối với doanh nghiệp,
hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp và
tổ chức kinh tế khác.

Quận Bình Tân, ngày 10 tháng 01 năm 2024

Kính gửi: Các doanh nghiệp, hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp, tổ chức kinh tế khác
trên địa bàn Quận Bình Tân.

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 của
Quốc Hội;

Căn cứ các Nghị định, Thông tư hướng dẫn về chính sách thuế, hóa đơn.

Nhằm hỗ trợ Quý doanh nghiệp, hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp, tổ chức
kinh tế khác (gọi tắt là tổ chức, doanh nghiệp) thực hiện chính xác, kịp thời, đầy
đủ nghĩa vụ thuế đối với tờ khai thuế và hồ sơ quyết toán thuế năm, tiền thuế phải
nộp; Chi cục Thuế quận Bình Tân xin lưu ý thời hạn nộp một số hồ sơ khai thuế
trong các tháng đầu năm 2024 như sau:

1. Nộp hồ sơ khai thuế và nộp thuế trong tháng 01/2024 gồm:

1.1. Lệ phí môn bài năm 2024:

- Trong năm 2023, tổ chức, doanh nghiệp mới thành lập hoặc bắt đầu hoạt
động sản xuất, kinh doanh hoặc có thành lập thêm đơn vị phụ thuộc, địa điểm
kinh doanh hoặc có thay đổi về vốn thì thực hiện **nộp hồ sơ khai lệ phí môn bài
chậm nhất ngày 30/01/2024.**

- Mức thu lệ phí môn bài như sau:

STT	Vốn điều lệ hoặc vốn đầu tư	Mức nộp LPMB (đồng/năm)	Tiểu mục nộp ngân sách
1	Trên 10 tỷ đồng	3.000.000	2862
2	Từ 10 tỷ đồng trở xuống	2.000.000	2863
3	Chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh, đơn vị sự nghiệp, tổ chức kinh tế khác.	1.000.000	2864

1.2. Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

- Thời hạn tạm nộp thuế TNDN quý 4/2023 là ngày 30/01/2024.

- Tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp đã tạm nộp của 04 quý không được thấp hơn 80% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 04 quý thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thiếu kể từ ngày 31/01/2024 đến ngày liền kề trước ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

1.3. Thuế giá trị gia tăng (GTGT):

Thời hạn nộp tờ khai thuế và nộp tiền thuế GTGT như sau:

- Trường hợp khai thuế theo tháng: đối với kỳ tính thuế tháng 12/2023 chậm nhất là ngày 22/01/2024.

- Trường hợp khai thuế theo quý: đối với kỳ tính thuế quý 4/2023, chậm nhất là ngày 31/01/2024.

1.4. Thuế thu nhập cá nhân (TNCN) từ tiền lương, tiền công:

Tổ chức, doanh nghiệp trả thu nhập từ tiền lương, tiền công có phát sinh khấu trừ thuế thì thời hạn nộp tờ khai thuế và nộp thuế như sau:

- Trường hợp khai thuế theo tháng: đối với kỳ tính thuế tháng 12/2023 chậm nhất là ngày 22/01/2024.

- Trường hợp khai thuế theo quý: đối với kỳ tính thuế quý 4/2023, chậm nhất là ngày 31/01/2024.

1.5. Thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường, thuế tài nguyên:

Tổ chức, doanh nghiệp có kê khai thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường, thuế tài nguyên (trừ dầu thô, khí thiên nhiên) thì thời hạn nộp tờ khai thuế tháng 12/2023 và nộp thuế chậm nhất là ngày 22/01/2024.

2. Nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm 2023 và nộp thuế theo quyết toán thuế năm: chậm nhất ngày 01/04/2024.

2.1. Thuế thu nhập doanh nghiệp:

Tổ chức, doanh nghiệp nộp tờ khai quyết toán thuế, báo cáo tài chính và số thuế TNDN còn phải nộp theo quyết toán (nếu có).

2.2. Thuế thu nhập cá nhân:

Tổ chức, doanh nghiệp trả thu nhập từ tiền lương, tiền công (không phân biệt có phát sinh hay không phát sinh khấu trừ thuế TNCN) có trách nhiệm nộp tờ khai quyết toán thuế và số thuế TNCN còn phải nộp theo quyết toán (nếu có).

2.3. Thuế tài nguyên:

Tổ chức, doanh nghiệp nộp tờ khai quyết toán thuế và nộp thuế theo chênh lệch giữa số thuế tài nguyên phải nộp theo quyết toán và đã kê khai (nếu có).

3. Một số lưu ý:

3.1. Đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế:

- Phạt cảnh cáo đối với hành vi nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn từ 01 ngày đến 05 ngày và có tình tiết giảm nhẹ.

- Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với hành vi nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn từ 01 ngày đến 30 ngày (trừ trường hợp phạt cảnh cáo đối với hành vi nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn từ 01 ngày đến 05 ngày và có tình tiết giảm nhẹ).

- Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng đối với hành vi nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn quy định từ 31 ngày đến 60 ngày.

- Phạt tiền từ 8.000.000 đồng đến 15.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn quy định từ 61 ngày đến 90 ngày;

b) Nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn quy định từ 91 ngày trở lên nhưng không phát sinh số thuế phải nộp;

c) Không nộp hồ sơ khai thuế nhưng không phát sinh số thuế phải nộp;

d) Không nộp các phụ lục theo quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết kèm theo hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Phạt tiền từ 15.000.000 đồng đến 25.000.000 đồng đối với hành vi nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn 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 trước thời điểm cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế hoặc trước thời điểm cơ quan thuế lập biên bản về hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 11 Điều 143 Luật Quản lý thuế.

3.2. Đối với việc chậm nộp tiền thuế:

Tổ chức, doanh nghiệp chậm nộp tiền thuế so với thời hạn quy định phải nộp tiền chậm nộp theo mức 0.03%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp.

4. Thông tin liên hệ:

Trường hợp có vướng mắc, Quý tổ chức, doanh nghiệp vui lòng liên hệ Chi cục Thuế quận Bình Tân:

- Địa chỉ: 528 Kinh Dương Vương, Phường An Lạc A, Quận Bình Tân, TP. Hồ Chí Minh.

- Đội kê khai - Kế toán thuế - Tin học: 028 38750249 hoặc 028 38761594.

- Đội Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế: 028 37524924 hoặc 028 37526842.

Trên đây là các nội dung hướng dẫn về việc kê khai thuế, nộp thuế trong tháng 01/2024 và quyết toán thuế năm 2023 đối với doanh nghiệp, hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp, tổ chức kinh tế khác. Chi cục Thuế quận Bình Tân khuyến nghị người nộp thuế chủ động nộp hồ sơ khai thuế và các khoản thuế phát sinh vào ngân sách nhà nước đúng quy định để không bị xử phạt về hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế và phát sinh tiền chậm nộp tiền thuế./.

Nơi nhận :

- Như trên;
- Cục Thuế TP. HCM (để báo cáo);
- UBND Quận (để báo cáo);
- Ban Lãnh đạo;
- Các Đội thuế;
- Trang Truyền thông Chi cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

330013

**KT. CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Ngọc Dung