

HƯỚNG DẪN THỦ TỤC THUẾ VÀ THỦ TỤC BAN ĐẦU CHO DOANH NGHIỆP TẠI VIỆT NAM

I. Thủ tục thuế ban đầu sau thành lập doanh nghiệp

- 1.1. Khai thuế ban đầu: phải nộp trong vòng 10 ngày kể từ khi nhận giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp; kê khai các thông tin: vốn điều lệ, ngành nghề, lao động...
- 1.2. Hồ sơ bao gồm: tờ khai đăng ký hình thức kế toán, hóa đơn; quyết định bổ nhiệm kế toán trưởng, giám đốc; phương án khấu hao TSCD (nếu có); bản sao giấy ĐKKD, ủy quyền nếu cần.
- 1.3. Đăng ký thuế điện tử.
- 1.4. Đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử: sau khi làm thủ tục khai thuế ban đầu.

II. Các loại thuế và mức đóng

2.1 Thuế giá trị gia tăng (“GTGT”)

- a. Hình thức kê khai: phương pháp khấu trừ hoặc trực tiếp.
- b. Chu kỳ kê khai:
 - Theo tháng: nếu doanh thu năm trước > 50 tỷ đồng.
 - Theo quý: nếu doanh thu năm trước \leq 50 tỷ đồng hoặc doanh nghiệp mới thành lập.
- c. Thuế suất thông thường: theo quy định pháp luật hiện hành.

2.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”)

- a. Tạm nộp theo quý, quyết toán vào cuối năm tài chính.
- b. Thuế suất phổ biến: mức tạm nộp = thu nhập tính thuế \times 20 % thuế suất.

2.3 Thuế thu nhập cá nhân (“TNCN”)

- a. Đối với lao động là cá nhân cư trú có thu nhập chịu thuế.
- b. Kê khai theo tháng hoặc quý tùy quy mô trả lương.

2.4 Thuế nhà thầu nước ngoài

Nếu có hợp đồng với bên nước ngoài cung cấp dịch vụ hoặc hàng hóa.

III. Các loại tài khoản cần mở

3.1 Tài khoản ngân hàng

Dùng để giao dịch, trả lương, nhận góp vốn, và nộp thuế.

3.2 Tài khoản giao dịch thuế điện tử

- a. Đăng ký tại <https://dichvucong.gdt.gov.vn/tthc/homelogin>
- b. Gắn với chữ ký số để kê khai và nộp thuế trực tuyến.

3.3 Tài khoản vốn đầu tư trực tiếp (DICA)

- a. Dành cho công ty có vốn nước ngoài.
- b. Dùng để nhận vốn và chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.

III. Chu kỳ kê khai thuế

STT	Loại thuế	Kê khai	Hạn nộp
1	GTGT	Theo quý/tháng	20 ngày sau kỳ kê khai
2	TNDN tạm tính	Theo quý	30 ngày sau quý
3	TNDN quyết toán	Năm	90 ngày sau năm tài chính
4	TNCN	Theo quý/tháng	20 ngày sau kỳ kê khai
5	Báo cáo hóa đơn điện tử	Quý	20 ngày sau kỳ

IV. Các bước ban đầu sau khi thành lập công ty

- 4.1 Đăng ký thuế lần đầu.
- 4.2 Mở tài khoản ngân hàng.
- 4.3 Mua chữ ký số và đăng ký tài khoản thuế điện tử.
- 4.4 Kê khai các loại thuế tùy thực tế.
- 4.5 Đăng ký và phát hành hóa đơn điện tử.
- 4.6 Kê khai và nộp thuế định kỳ theo đúng hạn.