

HƯỚNG DẪN KHAI BÁO TÀI KHOẢN THUẾ TIÊU THỤ VÀ THUẾ SỬ DỤNG TRÊN CƠ SỞ KÊ KHAI HỒ SƠ HÀNG QUÝ VÀ TRẢ TRƯỚC

(Ngày hết hạn sau không áp dụng cho người khai báo thuế trên cơ sở báo cáo đặc biệt.)

Kỳ đáo hạn của thuế trả trước như sau:

QUÝ THỨ NHẤT, THỨ BA VÀ THỨ TƯ

Khoản trả trước đầu tiên đáo hạn vào hoặc trước ngày 24 của tháng sau tháng đầu tiên của quý.

Khoản trả trước thứ hai đáo hạn vào hoặc trước ngày 24 của tháng sau tháng thứ hai của quý.

Tất cả các khoản trả trước trong quý đầu tiên, thứ ba và thứ tư phải là một số tiền:

- không ít hơn 90 phần trăm nghĩa vụ thuế trong tháng, hoặc
- bằng một phần ba (1/3) nghĩa vụ thuế được báo cáo cho giai đoạn quý tương ứng của năm trước đó nhân với thuế suất có hiệu lực vào thời điểm trả trước, miễn là bạn hoặc người tiền nhiệm của bạn có hoạt động kinh doanh trong tất cả các quý.

QUÝ THỨ HAI

Khoản trả trước đầu tiên đáo hạn vào hoặc trước ngày 24 tháng 5. Khoản trả trước này dành cho tháng 4 và phải là số tiền:

- không ít hơn 90 phần trăm nghĩa vụ thuế trong tháng 4, hoặc
- bằng một phần ba (1/3) nghĩa vụ thuế được báo cáo cho giai đoạn quý tương ứng của năm trước đó nhân với thuế suất có hiệu lực vào thời điểm trả trước, miễn là bạn hoặc người tiền nhiệm của bạn có hoạt động kinh doanh trong tất cả các quý.

Khoản trả trước thứ hai đáo hạn vào hoặc trước **ngày 24 tháng 6**. Khoản trả trước này dành cho khoảng thời gian từ **ngày 1 tháng 5** đến ngày **15 tháng 6** và phải là một khoản tiền:

- bằng 135 phần trăm của nghĩa vụ thuế trong tháng 5, hoặc
- bằng 90 phần trăm nghĩa vụ thuế trong tháng 5 cộng với 90 phần trăm nghĩa vụ thuế trong 15 ngày đầu tháng 6, hoặc
- không ít hơn một phần hai (1/2) nghĩa vụ thuế được báo cáo cho giai đoạn quý tương ứng của năm trước đó nhân với thuế suất có hiệu lực vào thời điểm trả trước, miễn là bạn hoặc người tiền nhiệm của bạn có hoạt động kinh doanh trong tất cả các quý.

Ngày hết hạn khai báo các khoản trả trước và tờ khai thuế tiêu thụ và thuế sử dụng

CƠ SỞ BÁO CÁO TRẢ TRƯỚC HÀNG QUÝ HOẶC CƠ SỞ HÀNG QUÝ		
KỶ BÁO CÁO	NGÀY KẾT THÚC KỶ	NGÀY HẾT HẠN
QUÝ ĐẦU TIÊN (THÁNG 1 – THÁNG 3)		
KHOẢN TRẢ TRƯỚC ĐẦU TIÊN	3/31/YY	2/24/YY
KHOẢN TRẢ TRƯỚC THỨ HAI	3/31/YY	3/24/YY
KÊ KHAI HÀNG QUÝ	3/31/YY	4/30/YY
QUÝ THỨ HAI (THÁNG 4 – THÁNG 6)		
KHOẢN TRẢ TRƯỚC ĐẦU TIÊN	6/30/YY	5/24/YY
KHOẢN TRẢ TRƯỚC THỨ HAI	6/30/YY	6/24/YY
KÊ KHAI HÀNG QUÝ	6/30/YY	7/31/YY
QUÝ THỨ BA (THÁNG 7 – THÁNG 9)		
KHOẢN TRẢ TRƯỚC ĐẦU TIÊN	9/30/YY	8/24/YY
KHOẢN TRẢ TRƯỚC THỨ HAI	9/30/YY	9/24/YY
KÊ KHAI HÀNG QUÝ	9/30/YY	10/31/YY
QUÝ THỨ TƯ (THÁNG 10 – THÁNG 12)		
KHOẢN TRẢ TRƯỚC ĐẦU TIÊN	12/31/YY	11/24/YY
KHOẢN TRẢ TRƯỚC THỨ HAI	12/31/YY	12/24/YY
KÊ KHAI HÀNG QUÝ	12/31/YY	1/31/YY

(hết)

**Ngày hết hạn khai báo các tài khoản thuế tiêu thụ và sử dụng
trên cơ sở hàng tháng, hàng quý, hàng năm và hàng năm theo năm tài chính**

CƠ SỞ BÁO CÁO HÀNG THÁNG HOẶC THƯỜNG XUYẾN HÀNG QUÝ		
KỲ BÁO CÁO	NGÀY KẾT THÚC KỲ	NGÀY HẾT HẠN
THÁNG 1	1/31/YY	Ngày cuối cùng của tháng 2
THÁNG 2	Ngày cuối cùng của tháng 2	3/31/YY
THÁNG 3	3/31/YY	4/30/YY
KÊ KHAI QUÝ ĐẦU TIÊN	3/31/YY	4/30/YY
THÁNG 4	4/30/YY	5/31/YY
THÁNG 5	5/31/YY	6/30/YY
THÁNG 6	6/30/YY	7/31/YY
KÊ KHAI QUÝ THỨ HAI	6/30/YY	7/31/YY
THÁNG 7	7/31/YY	8/31/YY
THÁNG 8	8/31/YY	9/30/YY
THÁNG 9	9/30/YY	10/31/YY
KÊ KHAI QUÝ THỨ BA	9/30/YY	10/31/YY
THÁNG 10	10/31/YY	11/30/YY
THÁNG 11	11/30/YY	12/31/YY
THÁNG 12	12/31/YY	1/31/YY
KÊ KHAI QUÝ THỨ TƯ	12/31/YY	1/31/YY

CƠ SỞ BÁO CÁO HÀNG NĂM		
KỲ BÁO CÁO	NGÀY KẾT THÚC KỲ	NGÀY HẾT HẠN
THÁNG 1 – THÁNG 12	12/31/YY	1/31/YY

CƠ SỞ BÁO CÁO HÀNG NĂM		
KỲ BÁO CÁO	NGÀY KẾT THÚC KỲ	NGÀY HẾT HẠN
THÁNG 7 – THÁNG 6	6/30/YY	7/31/YY

**Ngày hết hạn khai báo cho người mua đủ điều kiện và
tài khoản thuế sử dụng của người tiêu dùng trên cơ sở hàng năm**

CƠ SỞ BÁO CÁO HÀNG NĂM		
KỲ BÁO CÁO	NGÀY KẾT THÚC KỲ	NGÀY HẾT HẠN
THÁNG 1 – THÁNG 12	12/31/YY	4/15/YY

Nếu bạn đang báo cáo thuế sử dụng từ giao dịch mua xe, tàu hoặc máy bay, vui lòng tham khảo *Hướng dẫn về Thuế cho Người mua Xe, Tàu & Máy bay* để biết thêm thông tin về ngày hết hạn kê khai.

Hãy nhớ bạn phải nộp tờ khai thuế ngay cả khi bạn không thực hiện bất kỳ giao dịch mua hoặc bán nào chịu thuế sử dụng trong kỳ.