

Số: 4486/CCT- KTNB
V/v: Hướng dẫn kê khai thuế

Long Biên, ngày 19 tháng 5 năm 2017

Kính gửi: Trường mầm non Công ty Z 133.
Địa chỉ: phường Ngọc Thụy, quận Long Biên, TP Hà Nội

Căn cứ Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi bổ sung một số Điều của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/07/2013 của Chính phủ;

Thông tư 151/2014/TT-BTC sửa đổi Điều 12 Thông tư 156/2013/TT- BTC ngày 6 tháng 11 năm 2013 của Bộ Tài chính;

Nghị Định số 139/2016/TT-BTC ngày 04/10/2016 của Bộ Tài Chính quy định về Lệ phí môn bài;

Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng;

Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế TNCN, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN và Nghị định số 65/2013/NĐ - CP của Chính Phủ;

Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế GTGT và thuế TNCN đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh; hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi, bổ sung về thuế TNCN quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế số 71/2014/QH13 và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế.

Nghị định số 59/2014/NĐ-CP ngày 16/06/2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 69/2008/NĐ-CP ngày 30/5/2008 của Chính phủ về chính sách khuyến khích xã hội hoá đối với các hoạt động trong lĩnh vực giáo dục, dạy nghề, y tế, văn hoá, thể thao, môi trường.

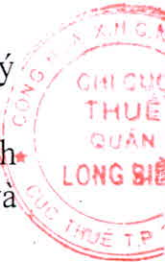
Căn cứ danh sách do Phòng dực và đào tạo quận Long Biên cung cấp, đối chiếu với số liệu theo dõi tại cơ quan thuế, Chi cục Thuế quận Long Biên thông báo Trường mầm non Công ty Z 133 chưa thực hiện việc đăng ký, kê khai và nộp thuế theo qui định.

Một số qui định về đăng ký, kê khai và nộp thuế đối với Trường mầm non ngoài công lập như sau:

1. Về đăng ký thuế:

- Thời hạn đăng ký thuế:

Các tổ chức, cá nhân có hoạt động sản xuất kinh doanh, phát sinh nghĩa vụ nộp thuế, được hoàn thuế phải thực hiện đăng ký thuế trong thời hạn 10 ngày làm



việc, kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận hoạt động hoặc Giấy phép thành lập, hoạt động hoặc Giấy chứng nhận đầu tư;

- Quy định hồ sơ: Người nộp thuế nộp 01 (một) bộ hồ sơ duy nhất.

- Hồ sơ đăng ký thuế gồm:

- + Tờ khai đăng ký thuế mẫu số 01-ĐK-TCT và các bảng kê (nếu có) ban hành kèm theo Thông tư số 95/2016/TT- BTC

- + Bản sao không yêu cầu chứng thực Quyết định thành lập và Giấy phép hoạt động (nếu có);

- Địa điểm nộp hồ sơ đăng ký thuế: Tại Chi cục thuế quận Long Biên.

2. Các loại thuế Cơ sở mầm non tư thục phải nộp:

2.1. Thuế Thu nhập cá nhân (Thuế TNCN):

- Hồ sơ khai thuế TNCN hàng quý: (Trong trường hợp Tổ chức trả thu nhập phát sinh số thuế khấu trừ trong quý của ít nhất một loại tờ khai thuế TNCN từ 50 triệu đồng trở lên thì thực hiện khai thuế theo quý).

- + Tờ khai mẫu số 02/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015.

- + Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quý chậm nhất là ngày thứ 30 (ba mươi) của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế.

- + Thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp tờ khai thuế quý.

- Hồ sơ khai thuế quyết toán thuế TNCN năm:

- + Hồ sơ khai quyết toán thuế theo các mẫu sau:

Tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân mẫu số 05/KK-TNCN; Bảng kê mẫu số 05-1/BK-TNCN; Bảng kê mẫu số 05-2/BK-TNCN; Bảng kê mẫu số 05-3/BK-TNCN ban hành kèm số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015. .

- + Thời hạn nộp hồ sơ khai quyết toán thuế chậm nhất là ngày thứ 90 (chín mươi) kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính.

- + Thời hạn nộp thuế: Thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp tờ khai quyết toán thuế.

2.2. Lệ phí Môn bài (LPMB):

- Hồ sơ khai LPMB: Hồ sơ khai lệ phí môn bài là tờ khai lệ phí môn bài theo mẫu ban hành kèm theo Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016.

- Thời hạn nộp hồ sơ khai LPMB: Khai lệ phí môn bài một lần khi người nộp lệ phí mới ra hoạt động kinh doanh, chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh.

- Mức LPMB phải nộp: 1.000.000 đồng/năm.

- Thời hạn nộp thuế: Thời hạn nộp lệ phí môn bài chậm nhất là ngày 30 tháng 01 hàng năm. Trường hợp người nộp lệ phí mới ra hoạt động sản xuất kinh doanh hoặc mới thành lập cơ sở sản xuất kinh doanh thì thời hạn nộp lệ phí môn bài chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ sơ khai lệ phí.

2.3. Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

- Hồ sơ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm:

- +Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo mẫu số 03/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 151/2014/TT-BTC.

- + Báo cáo tài chính năm.

- Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm chậm nhất là ngày thứ 90 (chín mươi), kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính.

Thời hạn nộp thuế: là ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ khai quyết toán thuế.

2.4. Thuế Giá trị gia tăng: Cơ sở mầm non tư thục hoạt động trong lĩnh vực dạy học thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Khoản 13, Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng.

Trường hợp Cơ sở mầm non tư thục không tự giác đăng ký, kê khai và nộp thuế vào Ngân sách nhà nước, cơ quan thuế sẽ tiến hành kiểm tra và xử lý theo quy định của pháp luật Thuế.

Chi cục Thuế quận Long Biên thông báo để NNT được biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đội kiểm tra thuế số 1,2;
- Đội KKKTT&TH;
- Lưu VT, KTNB. (05)

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



Nguyễn Trọng Hải

