

TÀI LIỆU TUYÊN TRUYỀN CHÍNH SÁCH THUẾ VÀ QUẢN LÝ THUẾ ĐỐI VỚI HỘ KINH DOANH, CÁ NHÂN KINH DOANH

1. Lợi ích của việc kê khai, nộp thuế theo phương pháp kê khai

Việc thực hiện kê khai, nộp thuế theo phương pháp này mang lại nhiều lợi ích cho người nộp thuế (NNT), cụ thể:

+ Công bằng hơn: Nộp thuế theo đúng doanh thu thực tế, bảo đảm cạnh tranh lành mạnh.

+ Minh bạch hơn: Dễ chứng minh năng lực tài chính, thuận lợi khi tiếp cận vốn, mở rộng kinh doanh.

+ Hiện đại hơn: Được hỗ trợ số hóa, phần mềm quản lý, giúp quản lý hiệu quả và phát triển bền vững.

2. Những việc HKD, CNKD cần thực hiện

HKD, CNKD cần:

- Kiểm tra, cập nhật đầy đủ thông tin đăng ký thuế: ngành nghề, địa chỉ, địa điểm kinh doanh.

- Đăng ký, phát hành và sử dụng hóa đơn điện tử (HĐĐT) theo quy định:

+ Doanh thu từ 01 tỷ đồng/năm trở lên: bắt buộc sử dụng HĐĐT.

+ Doanh thu trên 500 triệu đến dưới 01 tỷ đồng/năm: nếu đáp ứng điều kiện CNTT và có nhu cầu thì đăng ký sử dụng HĐĐT.

+ Doanh thu từ 500 triệu đồng/năm trở xuống: không bắt buộc.

+ HKD, CNKD mới ra kinh doanh: nếu trong năm có doanh thu tính thuế GTGT từ 01 tỷ đồng trở lên thì phải sử dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế hoặc HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối dữ liệu với cơ quan thuế.

3. Nghĩa vụ thuế theo mức doanh thu

3.1. HKD, CNKD có doanh thu từ 500 triệu đồng/năm trở xuống

- Không phải nộp thuế GTGT.

- Không phải nộp thuế TNCN.

- Thực hiện các loại thuế, phí khác (nếu có).

- Có trách nhiệm thông báo doanh thu thực tế cho cơ quan thuế, chậm nhất ngày 31/01 năm dương lịch tiếp theo.

Lưu ý: Không phải nộp thuế không đồng nghĩa với việc không thực hiện thủ tục thuế.

3.2. HKD, CNKD có doanh thu trên 500 triệu đồng/năm

- Phải nộp thuế GTGT.

- Phải nộp thuế TNCN.

- Thực hiện kê khai, nộp thuế theo tháng hoặc quý theo quy định.

Phương pháp tính thuế TNCN:

Mức doanh thu	Thuế GTGT	Thuế TNCN
Trên 500 triệu đồng đến 3 tỷ đồng	Tỷ lệ % x Doanh thu	Lựa chọn: - Thuế suất x Doanh thu tính thuế (là phần vượt trên 500tr) Hoặc: - Thuế suất 15% x Thu nhập tính thuế (= Doanh thu – chi phí)
Từ trên 3 tỷ đồng đến 50 tỷ đồng	Tỷ lệ % x Doanh thu	Thuế suất 17% x Thu nhập tính thuế (= Doanh thu – chi phí)
Trên 50 tỷ đồng	Tỷ lệ % x Doanh thu	Thuế suất 20% x Thu nhập tính thuế (= Doanh thu – chi phí)

Trường hợp đã lựa chọn phương pháp tính thuế TNCN thì ổn định trong 02 năm liên tục.

3.3. HKD, CNKD cho thuê bất động sản

- Thuế GTGT = Doanh thu × 5%.
- Thuế TNCN = (Doanh thu – 500 triệu đồng) × 5%.
- Cá nhân có nhiều hợp đồng thuê được lựa chọn hợp đồng để trừ đủ 500 triệu đồng.
- Trường hợp bên thuê khai thay, nộp thay thuế phải quy định rõ trong hợp đồng.

4. Sổ sách kế toán

Thực hiện theo Thông tư số 152/2025/TT-BTC ngày 31/12/2025 của Bộ Tài chính (thay thế Thông tư 88/2021/TT-BTC).

Tùy theo quy mô và phương pháp nộp thuế, HKD, CNKD sử dụng các mẫu sổ kế toán tương ứng (S1a-HKD, S2a-HKD, S2b-HKD, S2c-HKD, S3a-HKD...).

Hình thức nộp thuế	Tên sổ kế toán	Mẫu sổ kế toán
DT ≤ 500 triệu Không chịu thuế GTGT và TNDN	Sổ doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ	S1a-HKD
Nộp thuế GTGT và thuế TNCN theo tỷ lệ % trên doanh thu	Sổ doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ	S2a-HKD

Nộp thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu và thuế TNCN trên thu nhập tính thuế	- Sổ doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ - Sổ chi tiết doanh thu, chi phí - Sổ chi tiết vật liệu, dụng cụ, hàng hóa - Sổ chi tiết tiền	S2b-HKD S2c-HKD S2d-HKD S2e-HKD
Có hoạt động chịu các loại thuế khác (Thuế XNK, TTĐB, Tài nguyên, BVMT..)	Sổ theo dõi nghĩa vụ thuế khác	S3a-HKD

5. Doanh thu xác định thuế TNCN

Doanh thu là toàn bộ tiền bán hàng, cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu tiền, bao gồm cả:

- Thuởng, hỗ trợ doanh số, khuyến mại, chiết khấu thanh toán.
- Trợ giá, phụ thu, phụ trội.
- Bồi thường vi phạm hợp đồng liên quan đến hoạt động kinh doanh.
- Các khoản thu khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh.

6. Chi phí được trừ và không được trừ

Chi phí được trừ

Là chi phí thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động kinh doanh, có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp và thanh toán không dùng tiền mặt đối với khoản chi từ 05 triệu đồng/lần trở lên.

Chi phí không được trừ

Bao gồm các khoản chi không liên quan đến kinh doanh, không có hóa đơn chứng từ, chi cho nhu cầu cá nhân, chi phạt vi phạm, khấu hao không đúng quy định...

7. Hình thức và thời hạn khai, nộp thuế

- Khai thuế chủ yếu bằng phương thức điện tử.
- Trường hợp đặc biệt (người cao tuổi, khuyết tật, vùng khó khăn...) được nộp hồ sơ trực tiếp hoặc qua bưu chính.
- Thời hạn khai, nộp thuế thực hiện theo từng loại thuế, từng mức doanh thu theo quy định của Bộ Tài chính.

8. Kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử

- Sàn TMĐT có chức năng thanh toán: thực hiện khấu trừ, khai thay, nộp thay.
- Sàn không có chức năng thanh toán: cá nhân tự kê khai, nộp thuế.

- Có nhiều hình thức kinh doanh: tổng hợp doanh thu để kê khai.

9. Tạm ngừng, chấm dứt kinh doanh

- Tạm ngừng: thông báo với cơ quan thuế để cập nhật trạng thái.

- Chấm dứt: thông báo doanh thu lũy kế và hoàn thành nghĩa vụ thuế.

10. Quyền và trách nhiệm của HKD, CNKD

- Được hướng dẫn, hỗ trợ, giải đáp chính sách thuế.

- Có trách nhiệm kê khai trung thực, đầy đủ doanh thu; sử dụng hóa đơn, sổ sách theo quy định; cung cấp thông tin theo yêu cầu của cơ quan thuế.

11. Nguyên tắc chuyển tiếp

Việc triển khai chính sách thuế mới từ năm 2026 được thực hiện có lộ trình, bảo đảm quyền lợi hợp pháp của HKD, CNKD, không gây xáo trộn hoạt động sản xuất kinh doanh.

Cơ quan thuế đồng hành – hỗ trợ – hướng dẫn, lấy hỗ trợ là trọng tâm, tạo điều kiện để hộ kinh doanh yên tâm thực hiện đúng quy định và phát triển bền vững