CỤC THUẾ **THUẾ TỈNH LÀO CAI**	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 439 /LCA-QLDN2 V/v tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay cá nhân kinh doanh.	*Lào Cai, ngày 13 tháng 3 năm 2026*

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen – Chi nhánh tỉnh Yên Bái

Mã số thuế: 3700381324-498

Địa chỉ: Tổ dân phố Hợp Minh 1, phường Âu Lâu, tỉnh Lào Cai.

Ngày 02 tháng 3 năm 2026, Thuế tỉnh Lào Cai nhận được Công văn số 01/CV/2026 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen – Chi nhánh tỉnh Yên Bái (NNT) hỏi về việc nộp thuế thay hộ khoán.

Về nội dung này, Thuế tỉnh Lào Cai có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 18/2026/TT-BTC ngày 05 tháng 3 năm 2026 của Bộ Tài chính quy định về hồ sơ, thủ tục quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh quy định:

*"**Điều 4. Hồ sơ thông báo doanh thu, kê khai thuế***

...

2. Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân đối với trường hợp tổ chức, cá nhân khấu trừ khai thuế thay, nộp thuế thay

a) Đối với tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân hợp tác kinh doanh với tổ chức là Tờ khai theo Mẫu số 01/TCKT và Phụ lục Bảng kê chi tiết hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh theo Mẫu số 01/BK-KTHTKD ban hành kèm theo Thông tư này.

b) Đối với tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân cho thuê bất động sản, trừ hoạt động kinh doanh lưu trú là Tờ khai theo Mẫu số 01/TCKT và Phụ lục Bảng kê chi tiết cá nhân cho thuê bất động sản theo Mẫu số 02/BK-KTBĐS ban hành kèm theo Thông tư này.

c) Đối với doanh nghiệp xổ số, bảo hiểm, bán hàng đa cấp trả tiền hoa hồng cho cá nhân trực tiếp ký hợp đồng làm đại lý bán đúng giá; doanh nghiệp bảo hiểm trả phí tích lũy bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm không bắt buộc khác, hồ sơ gồm:

- Tờ khai theo Mẫu số 01/XSBHĐC ban hành kèm theo Thông tư này;

- Phụ lục Bảng kê chi tiết cá nhân có phát sinh doanh thu từ hoạt động đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp theo Mẫu số 01/BK-XSBHĐC ban hành kèm theo Thông tư này và gửi kèm theo Tờ khai thuế của tháng/quý cuối cùng trong năm tính thuế."

- Tại Khoản 2 Điều 8 Thông tư số 18/2026/TT-BTC quy định:

*"**Điều 8: Điều khoản chuyển tiếp***

...

2. Đối với trường hợp đã kê khai, nộp thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 40/2021/TT-BTC thì không điều chỉnh lại. Trường hợp chưa khai thuế thì thực hiện theo hồ sơ, thủ tục quy định tại Thông tư này và không bị xử phạt."

- Tại Khoản 1, khoản 2 Điều 9 Thông tư số 18/2026/TT-BTC quy định:

*" **Điều 9. Hiệu lực thi hành***

1. Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký ban hành.

2. Thông tư này thay thế Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01 tháng 6 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh; ...".

Căn cứ các quy định nêu trên, kể từ ngày Thông tư số 18/2026/TT-BTC có hiệu lực thi hành, trường hợp NNT chi trả các khoản chiết khấu thương mại, khuyến mãi cho khách hàng là các hộ kinh doanh thì không thuộc đối tượng phải khai thuế thay, nộp thuế thay hộ kinh doanh, trường hợp đã kê khai, nộp thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 40/2021/TT-BTC thì không điều chỉnh lại.

Trên đây là ý kiến của Thuế tỉnh Lào Cai để Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen – Chi nhánh tỉnh Yên Bái được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn nêu trên./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Website Thuế tỉnh Lào Cai;
- Phòng CNTK, KTR2;
- Lưu: VT, QLDN2.

KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH

CỘNG HÒA X.H.C.N VIỆT NAM
THUẾ TỈNH LÀO CAI
CỤC THUẾ

Ký bởi: THUẾ TỈNH LÀO CAI
Email: cucthue.lca@gdt.gov.vn
Cơ quan: CỤC THUẾ, BỘ TÀI CHÍNH
Ngày ký: 13-03-2026 09:33:07 +07:00

Hoàng Hồng Quảng