

**Thông báo Hướng dẫn kê khai, nộp thuế
đối với hộ, cá nhân kinh doanh từ Năm 2026**
(Hộ kinh doanh có doanh thu năm trên 3 tỷ đồng đến dưới 50 tỷ đồng)

Kính gửi: Hộ Kinh doanh

Mã số thuế:

Địa chỉ:

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 108/2025/QH15; Luật Thuế thu nhập cá nhân số 109/2025/QH15; Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 được sửa đổi, bổ sung tại Luật số 149/2025/QH15; Thông tư 152/2025/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán mới cho hộ kinh doanh và cá nhân kinh doanh; căn cứ các văn bản hướng dẫn thi hành và thông tin người nộp thuế đã thông báo về quy mô doanh thu dự kiến năm 2026, Thuế cơ sở 14 TP Hà Nội hướng dẫn một số nội dung để người nộp thuế thực hiện như sau:

I. PHƯƠNG PHÁP KÊ KHAI THUẾ

1. Kỳ kê khai: Thực hiện kê khai thuế theo Quý.

Trường hợp nộp thuế TNCN trên thu nhập tính thuế: khai tạm nộp thuế TNCN theo quý trên cùng hồ sơ khai thuế GTGT và khai quyết toán TNCN theo năm (chậm nhất là ngày 31/3 năm dương lịch tiếp theo).

2. Xác định doanh thu kê khai:

Nội dung	Cơ sở vật lý (CSVL)	TMĐT qua sàn có chức năng thanh toán	TMĐT qua sàn không có chức năng thanh toán
Kê khai thuế theo tháng	☒ Có	☐ Không	☒ Có
Quyết toán thuế năm	☒ Có	☒ Có	☒ Có

3. Thuế giá trị gia tăng (GTGT):

Phương pháp trực tiếp trên doanh thu:

Thuế GTGT phải nộp = Doanh thu tính thuế $\times$ Tỷ lệ (%) GTGT theo ngành, nghề kinh doanh.

4. Thuế thu nhập cá nhân (TNCN)

Hộ kinh doanh thực hiện phương pháp tính theo thu nhập tính thuế.

Thuế TNCN phải nộp = (Doanh thu - Chi phí hợp lý, hợp lệ) $\times$ 17%

- Thuế TNCN tạm tính hằng quý = (Doanh thu quý - Chi phí hợp lý, hợp lệ của quý) $\times$ 17%.

- Thuế TNCN quyết toán hằng năm = (Tổng doanh thu năm - Tổng chi phí hợp lý, hợp lệ trong năm) $\times$ 17%.

Thuế TNCN phải nộp thêm (hoặc được hoàn) = Thuế TNCN theo quyết toán năm - Tổng số thuế TNCN đã tạm nộp trong năm.

II. HÓA ĐƠN

- Hình thức hóa đơn áp dụng: sử dụng hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền hoặc hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế.

III. CHẾ ĐỘ SỔ SÁCH KÊ TOÁN ÁP DỤNG

- Hộ kinh doanh có doanh thu năm từ 3 tỷ đồng đến dưới 50 tỷ đồng thực hiện sử dụng hệ thống 04 sổ kế toán theo Thông tư số 152/2025/TT-BTC gồm:

- Sổ S2b – Sổ doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ.
- Sổ S2c – Sổ chi tiết doanh thu, chi phí.
- Sổ S2d – Sổ chi tiết vật liệu, dụng cụ, sản phẩm hàng hoá.
- Sổ S2e – Sổ chi tiết Tiền.
- Sổ S3a – Sổ theo dõi nghĩa vụ thuế khác

(hướng dẫn ghi chép sổ sách đính kèm - NNT quét mã QR sau)



IV. TÀI KHOẢN NGÂN HÀNG PHỤC VỤ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

* Người nộp thuế nên mở và sử dụng tài khoản ngân hàng riêng phục vụ cho hoạt động kinh doanh.

* Khuyến khích hộ, cá nhân kinh doanh thực hiện thanh toán không dùng tiền mặt.

Từ ngày 01/7/2025, cơ sở kinh doanh phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu từ 05 triệu đồng trở lên đã bao gồm thuế GTGT, không bao gồm các trường hợp đặc thù theo quy định (Điều 26, điều 37 Nghị định số 18/2025/ND-CP).

V. CÁC KÊNH HỖ TRỢ CỦA CƠ QUAN THUẾ

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc hộ kinh doanh liên hệ trực tiếp với cán bộ quản lý địa bàn.

* Trải nghiệm kê khai thuế có hướng dẫn bằng AI (AI agent) trên nền tảng iHanoi.

* Trải nghiệm kê khai thuế bằng AI; tra cứu nghĩa vụ thuế; theo dõi tình trạng hồ sơ khai thuế – nộp thuế – quyết toán thuế; tiếp nhận thông báo của cơ quan thuế trên ứng dụng eTax Mobile.

* Được hỗ trợ giải đáp trực tiếp 1-1, hướng dẫn kê khai; tiếp nhận và xử lý phản ánh, vướng mắc phát sinh trong quá trình thực hiện nghĩa vụ thuế cùng với cán bộ quản lý địa bàn hoặc qua đường dây nóng của Thuế cơ sở, mã QR giải đáp vướng mắc,...

Thuế cơ sở 14 Thành phố Hà Nội thông báo để hộ, cá nhân kinh doanh biết và thực hiện.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT; Tổ TLCNHKD.

KT. TRƯỞNG THUẾ CƠ SỞ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ CƠ SỞ



Bùi Kim Tuyền