

Hải Châu, ngày 04 tháng 03 năm 2026

THƯ HƯỚNG DẪN
Về việc kê khai, nộp thuế đối với hộ kinh doanh từ năm 2026

Kính gửi: Hộ kinh doanh trên địa bàn phường Hải Châu và phường Hòa Cường

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 số 152/2025/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán cho các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Thuế cơ sở 2 thành phố Đà Nẵng hướng dẫn một số nội dung về kê khai, nộp thuế đối với hộ kinh doanh trên địa bàn, cụ thể như sau:

1. Phương pháp kê khai thuế và sổ sách kế toán

Tiêu thức	Nhóm 1	Nhóm 2	Nhóm 3	Nhóm 4
	Doanh thu năm từ 500 triệu đồng trở xuống	Doanh thu năm trên 500 triệu đồng đến 3 tỷ đồng	Doanh thu năm trên 3 tỷ đồng đến 50 tỷ đồng	Doanh thu năm trên 50 tỷ đồng
Thuế GTGT	Không chịu thuế GTGT	Số thuế GTGT phải nộp = Doanh thu x tỷ lệ (%)		
Thuế TNCN	Không phải nộp thuế TNCN	Có thể lựa chọn 2 cách: Cách 1: (Doanh thu - 500 triệu đồng) x tỷ lệ (%) Cách 2: (Doanh thu - Chi phí) x 15%	Số thuế TNCN phải nộp = (Doanh thu - Chi phí) x 17%	Số thuế TNCN phải nộp = (Doanh thu - Chi phí) x 20%
Kỳ kê khai	- 1 lần/ năm - HKD ĐKKD trong năm 2026: 02 lần/năm, lần 1 ngày 31/7/2026, lần 2 ngày 31/01/2027	Theo quý	Theo quý	Theo tháng
Thời hạn kê khai/ nộp thuế	- Chậm nhất ngày 31/01 năm sau - Trường hợp phát sinh DT thực tế > 500 triệu: khai kể từ quý phát sinh DT>500 triệu	Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu tiên của quý sau	Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu tiên của quý sau	Chậm nhất là ngày 20 tháng sau
Quyết toán năm	Không	Thực hiện quyết toán thuế TNCN đối với trường hợp tính thuế theo cách 2	Thực hiện quyết toán thuế TNCN	Thực hiện quyết toán thuế TNCN
Hóa đơn điện tử		- DT trên 500 triệu đến dưới 1 tỷ: không bắt buộc, khuyến khích sử dụng - DT từ 1 tỷ/năm trở lên: bắt buộc sử dụng	Bắt buộc sử dụng hóa đơn điện tử	Bắt buộc sử dụng hóa đơn điện tử

Tài khoản ngân hàng	Có TKNH phục vụ kinh doanh (khuyến khích)	- Có TKNH phục vụ kinh doanh - Chuyển khoản đối với hàng hóa mua vào trên 5 triệu đồng (nếu tính thuế TNCN theo cách 2)	- Có TKNH phục vụ kinh doanh - Chuyển khoản đối với hàng hóa mua vào trên 5 triệu đồng.	- Có TKNH phục vụ kinh doanh - Chuyển khoản đối với hàng hóa mua vào trên 5 triệu đồng
Sổ sách áp dụng	Sổ doanh thu bán hàng hóa dịch vụ (Mẫu S1a-HKD)	Sổ doanh thu bán hàng hóa dịch vụ (Mẫu S2a-HKD)	- Sổ DT bán HHDV: Mẫu S2b-HKD - Sổ chi tiết doanh thu, chi phí: Mẫu S2c-HKD - Sổ chi tiết vật liệu, dụng cụ, sản phẩm, hàng hóa: Mẫu S2d-HKD - Sổ chi tiết tiền: Mẫu S2e-HKD	

Tỷ lệ % thuế suất trên doanh thu:

STT	Ngành nghề kinh doanh	Tỷ lệ GTGT	Thuế suất TNCN
1	Phân phối, cung cấp hàng hóa	1%	0.5%
2	Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu	5%	2%
3	Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu	3%	1,5%
4	Hoạt động kinh doanh khác	2%	1%

2. Doanh thu làm căn cứ xác định tính thuế

Doanh thu là toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền cung ứng dịch vụ kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà hộ kinh doanh được hưởng, không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu được tiền và không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

3. Tài khoản ngân hàng phục vụ hoạt động kinh doanh

- Hộ kinh doanh bắt buộc phải mở và sử dụng tài khoản ngân hàng riêng phục vụ cho hoạt động kinh doanh.

- Khuyến khích hộ kinh doanh thực hiện thanh toán không dùng tiền mặt (Các khoản chi phí thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNCN nếu có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt)

Mọi vướng mắc vui lòng liên hệ Thuế cơ sở 2 TP. Đà Nẵng để được hỗ trợ:

- Tổ Quản lý, hỗ trợ cá nhân, hộ kinh doanh số 1 (Địa bàn phường Hải Châu):
Số điện thoại: 0236.3572.481 – 0236.3829.538

- Tổ Quản lý, hỗ trợ cá nhân, hộ kinh doanh số 2 (Địa bàn phường Hòa Cường):
Số điện thoại: 0236.3612.045 – 0236.3871.356

- Email: ttht_hch.dan@gdt.gov.vn

Thuế cơ sở 2 thành phố Đà Nẵng thông tin đến người nộp thuế trên địa bàn được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: NVDTTC-TLKDuong.



Bùi Công Phương