

Hướng dẫn tự khai thuế 2026

Bộ tự khai 2026 của Sổ Thuế Hộ, soạn riêng theo câu trả lời bạn đã nhập.

Người nộp thuế: NGUYỄN VĂN MẪU

Mã số thuế: 0000000000

Nơi kinh doanh: TP. Hồ Chí Minh

Loại thu nhập: Bán trên sàn (Shopee, TikTok Shop, Lazada...)

Doanh thu ước tính 2026: 600.000.000đ

Kết luận: Không vượt ngưỡng 1.000.000.000đ/năm: không phải nộp thuế GTGT, TNCN nhưng vẫn phải thông báo doanh thu.

Thuế sàn đã khấu trừ: 9.000.000đ (ước tính GTGT 6.000.000đ + TNCN 3.000.000đ) – có thể đề nghị hoàn

Đây là bản nháp tham khảo, không phải tờ khai chính thức. Bạn tự kiểm tra từng số liệu và tự nộp trên eTax. Sổ Thuế Hộ không nộp hồ sơ thay và không phải đại lý thuế.

1. Việc bạn phải làm

Đánh dấu từng việc khi xong. Hạn chót và căn cứ theo các văn bản Sổ Thuế Hộ đã đối chiếu (ngày tạo bản nháp); đối chiếu lại văn bản gốc khi cần.

☐ Thông báo tài khoản ngân hàng/ví điện tử nhận tiền bán hàng

Mẫu 01/BK-STK · Hạn: 31/07/2026 (đã qua – nộp ngay, nộp muộn tự giác thường bị phạt nhẹ hơn)

Hộ đang hoạt động có doanh thu ≤ 01 tỷ phải gửi chậm nhất 31/07/2026. Nếu bạn chưa khai, hãy khai bổ sung ngay – liệt kê mọi tài khoản ngân hàng, ví điện tử dùng để nhận tiền.

Căn cứ: TT 18/2026/TT-BTC Điều 4 k1 điểm d; TT 50/2026/TT-BTC Điều 4 k2; NĐ 68/2026/NĐ-CP Điều 13 k4

☐ Gửi thông báo doanh thu năm 2026

Mẫu 01/TKN-CNKD (TT 89/2026) kỳ [01a] năm · Hạn: 31/01/2027 – là Chủ nhật, nên nộp trước 29/01/2027

Doanh thu dự kiến 600.000.000đ không vượt 1.000.000.000đ/năm (doanh thu ≤ 01 tỷ được miễn) nên không phải nộp thuế GTGT, TNCN, nhưng vẫn phải báo doanh thu. Cộng doanh thu của tất cả hoạt động; mỗi nhóm ngành nghề một dòng. Hạn 31/01/2027 rơi vào Chủ nhật và chưa có hướng dẫn chính thức về việc lùi hạn cho thông báo doanh thu, nên nộp trước 29/01/2027.

Căn cứ: NĐ 68/2026/NĐ-CP Điều 8 k1 điểm a, Điều 9 k1; mẫu 01/TKN-CNKD theo TT 89/2026/TT-BTC (Điều 99 k5); NĐ 252/2026/NĐ-CP Điều 3 k7 (hạn trùng ngày nghỉ)

☐ Đề nghị hoàn thuế sàn đã khấu trừ – ngay trên thông báo doanh thu

Mục E mẫu 01/TKN-CNKD · cùng hạn thông báo doanh thu

Cả năm ≤ 01 tỷ nên 9.000.000đ sàn đã khấu trừ là tiền nộp thừa. Khai số sàn khấu trừ ở cột "Số tiền do tổ chức khấu trừ, nộp thay" và đề nghị hoàn ở mục E [49]–[51] (bản nháp đã điền sẵn), tài khoản nhận phải đúng tên bạn. Mẫu 03/CNKD-TMĐT không còn dùng (NĐ 117/2025 hết hiệu lực từ 01/7/2026) và không phải nộp hồ sơ hoàn riêng. Cơ quan thuế giải quyết: nơi cư trú/nơi đăng ký thuế.

Căn cứ: NĐ 68/2026/NĐ-CP Điều 12 k1; TT 18/2026/TT-BTC Điều 5 k1; TT 89/2026/TT-BTC Điều 56 k6, Điều 99 k5

Lưu ý thêm

- Nếu hạn nào đã qua mà bạn chưa nộp, hãy nộp ngay. Cục Thuế (qua báo chí) cho biết chậm thông báo doanh thu của hộ dưới ngưỡng hiện chưa có chế tài xử phạt, nhưng chưa có văn bản chính thức công bố.

2. Các file trong bộ này

- Ban-nhap-01-TKN-CNKD.xlsx: bản nháp thông báo doanh thu (mẫu 01/TKN-CNKD, TT 89/2026) kỳ năm 2026, đã điền mục E đề nghị hoàn thuế sàn. Có sheet "Tính doanh thu" và sheet "Hướng dẫn".
- Ban-nhap-01-BK-STK.xlsx: bản nháp thông báo tài khoản ngân hàng/ví điện tử nhận tiền (mẫu 01/BK-STK, TT 18/2026).
- Huong-dan-tu-khai-2026.pdf: tài liệu này.

Trong file Excel: ô vàng là chỗ bạn phải tự điền, ô xanh đã điền sẵn từ câu trả lời của bạn – kiểm tra lại, ô xám không áp dụng. Rê chuột vào ô có tam giác đỏ để đọc ghi chú.

3. Khai trên máy tính (thuedientu.gdt.gov.vn hoặc Cổng dịch vụ công quốc gia)

Tên menu dưới đây theo hướng dẫn công khai tại thời điểm soạn; cổng thuế có thể đổi giao diện.

1. Vào thuedientu.gdt.gov.vn (hoặc Cổng dịch vụ công quốc gia). Đăng nhập bằng tài khoản định danh điện tử VNeID mức 2, hoặc tài khoản do cơ quan thuế cấp nếu bạn thuộc trường hợp không bắt buộc định danh.
2. Chọn đối tượng "Hộ, cá nhân kinh doanh", kê khai "Chính thức".
3. Vào Khai thuế, chọn "Thông báo doanh thu (Doanh thu năm từ 1 tỷ trở xuống)/Tờ khai năm/Đề nghị hoàn", rồi "Kê khai trực tuyến".
4. Chọn cơ quan thuế quản lý nơi bạn kinh doanh (TP. Hồ Chí Minh); chỉ bán online thì chọn nơi cư trú.
5. Chọn kỳ năm 2026 (ô đã đánh dấu ở chỉ tiêu [01] của bản nháp), tích đối tượng giống bản nháp, chọn "Lần đầu".
6. Chọn hoạt động kinh doanh (có địa điểm cố định / trên nền tảng TMĐT, nền tảng số / cho thuê bất động sản), chọn nhóm ngành nghề và nhập doanh thu từng dòng – chép từ cột "Tổng doanh thu" của bản nháp.
7. Nếu sàn đã khấu trừ thuế: nhập số GTGT, TNCN vào cột "Số tiền do tổ chức khấu trừ, nộp thay"; ở mục E "Đề nghị xử lý khoản nộp thừa" chọn hoàn trả và nhập tài khoản đứng tên bạn.
8. Bỏ qua các phần thuế tiêu thụ đặc biệt, tài nguyên, bảo vệ môi trường, thông tin nộp thuế nếu không phát sinh.
9. Xem lại toàn bộ tờ khai, nhập mã xác nhận, nhập OTP gửi về số điện thoại đăng ký (hoặc ký điện tử), rồi Nộp.
10. Lưu "Thông báo tiếp nhận". Vài ngày sau kiểm tra email/tra cứu hồ sơ để thấy "Thông báo chấp nhận". Nếu bị không chấp nhận, đọc lý do, sửa và nộp lại.
11. Gửi thông báo tài khoản (mẫu 01/BK-STK) ở mục khai tương ứng, nhập từng tài khoản như bản nháp.

4. Khai trên điện thoại (eTax Mobile)

Cơ quan thuế chưa có hướng dẫn chính thức từng màn hình cho thông báo doanh thu trên eTax Mobile: các bước dưới đây có thể khác theo phiên bản ứng dụng. Riêng thông báo tài khoản đã có hướng dẫn chính thức (Cổng TTĐT Chính phủ, 13/4/2026).

1. Cài hoặc cập nhật eTax Mobile bản mới nhất (App Store/Google Play, nhà phát hành là cơ quan thuế). Đăng nhập bằng VNeID mức 2 hoặc tài khoản thuế đã được cấp.

2. Thông báo tài khoản (01/BK-STK): Hộ, cá nhân kinh doanh > Chính thức > Tiếp tục > Khai thuế > "Thông báo số tài khoản/Số hiệu ví điện tử" > Thêm số tài khoản > Nộp tờ khai > nhập OTP.
3. Thông báo doanh thu (01/TKN-CNKD): thường ở Hộ, cá nhân kinh doanh > Khai chính thức > Khai thuế > "Thông báo doanh thu" (có thể khác theo phiên bản).
4. Chọn kỳ năm 2026, đối tượng, hoạt động kinh doanh và nhóm ngành nghề; nhập doanh thu rồi bấm "Thêm" cho từng dòng; nhập số sàn đã khấu trừ và tài khoản nhận hoàn nếu có.
5. Kiểm tra lại, xác nhận OTP và nộp. Nếu ứng dụng chưa có mẫu, kỳ hoặc mục bạn cần, hãy khai trên máy tính.

5. Lỗi hay gặp khiến tờ khai bị từ chối hoặc phải khai lại

- Chọn sai kỳ: hộ kinh doanh từ trước 2026 báo cả năm; người mới kinh doanh khai trùng doanh thu đã báo ở kỳ 6 tháng đầu.
- Mã số thuế không khớp tên người nộp thuế, hoặc số định danh cá nhân chưa được kích hoạt làm mã số thuế.
- Nộp nhầm cơ quan thuế quản lý (khác nơi bạn kinh doanh/đăng ký; chỉ bán online thì là nơi cư trú).
- Ghi doanh thu sai dòng: bán trên sàn phải ở dòng nền tảng TMĐT [09], cửa hàng ở dòng địa điểm cố định [08], cho thuê nhà ở nhóm II [19].
- Gộp nhiều ngành nghề vào một dòng – mẫu yêu cầu mỗi nhóm ngành nghề một dòng.
- Hộ có doanh thu ≤ 01 tỷ lại tự điền "thuế phải nộp": chỉ thông báo doanh thu, không khai thuế phải nộp.
- Số thuế sàn khấu trừ không khớp chứng từ khấu trừ của sàn, hoặc quên cộng doanh thu ngoài sàn vào tổng doanh thu.
- Tìm mẫu 03/CNKD-TMĐT để đòi tiền sàn: mẫu này đã hết dùng từ 01/7/2026 – đề nghị hoàn ở mục E của 01/TKN-CNKD.
- Tài khoản nhận tiền hoàn không đúng tên người nộp thuế, sai số tài khoản hoặc tên ngân hàng.
- Nộp lại tờ khai "Lần đầu" lần thứ hai thay vì chọn "Bổ sung lần thứ..." khi sửa số liệu.
- Dùng mẫu cũ (TT 18/2026 hoặc TT 50/2026) cho kỳ từ 01/7/2026 – dùng mẫu theo TT 89/2026.
- Chưa bấm nộp sau bước OTP/ký điện tử nên hồ sơ chưa gửi đi; không lưu thông báo tiếp nhận.

6. Căn cứ và nguồn

- Ngưỡng miễn thuế: doanh thu năm từ 1.000.000.000đ trở xuống – NĐ 68/2026/NĐ-CP Điều 3 k1, Điều 4 k1, sửa bởi NĐ 141/2026/NĐ-CP Điều 1 k1 (hiệu lực 01/01/2026).
- Thông báo doanh thu và hạn nộp: NĐ 68/2026/NĐ-CP Điều 8 k1 điểm a, Điều 9 k1; mẫu 01/TKN-CNKD theo TT 89/2026/TT-BTC (Điều 99 k5); NĐ 252/2026/NĐ-CP Điều 3 k7 (hạn trùng ngày nghỉ) – <https://xdcs.cdnchinhphu.vn/446259493575335936/2026/3/6/68-2026-nd-cp-05032026-signer-d-17727673940151875228819.pdf>
- Mẫu 01/TKN-CNKD: Thông tư 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026, Điều 99 k5, Phụ lục I (thay mẫu kèm TT 18/2026 và TT 50/2026) – <https://luatvietnam.vn/thue/thong-tu-89-2026-tt-btc-quy-dinh-chi-tiet-luat-quan-ly-thue-va-nghi-dinh-252-2026-nd-cp-440483-d1.html>
- Thông báo tài khoản 01/BK-STK: TT 18/2026/TT-BTC Điều 4 k1 điểm d; TT 50/2026/TT-BTC Điều 4 k2; NĐ 68/2026/NĐ-CP Điều 13 k4 – <https://luatvietnam.vn/thue/thong-tu-50-2026-tt-btc-sua-doi-bo-sung-quy-dinh-quan-ly-thue-cho-ho-kinh-doanh-434628-d1.html>
- Hoàn thuế sàn đã khấu trừ (mục E 01/TKN-CNKD): NĐ 68/2026/NĐ-CP Điều 12 k1; TT 18/2026/TT-BTC Điều 5 k1; TT 89/2026/TT-BTC Điều 56 k6, Điều 99 k5. NĐ 117/2025 (mẫu

03/CNKD-TMĐT) bị ND 252/2026 thay từ 01/7/2026 –

<https://luatvietnam.vn/thue/nghi-dinh-252-2026-nd-cp-huong-dan-thi-hanh-luat-quan-ly-thue-439382-d1.html>

- Hướng dẫn nộp 01/BK-STK trên eTax Mobile –

<https://xaydungchinh sach.chinhphu.vn/huong-dan-ho-kinh-doanh-thong-bao-so-tai-khoan-ngan-hang-so-hieu-vi-dien-tu-tren-ung-dung-etax-mobile-119260413154428966.htm>

Đây là bản nháp tham khảo, không phải tờ khai chính thức. Bạn tự kiểm tra từng số liệu và tự nộp trên eTax. Sổ Thuế Hộ không nộp hồ sơ thay và không phải đại lý thuế. Thông tin tham khảo, căn cứ văn bản pháp luật gốc được dẫn trong từng trang. Sổ Thuế Hộ không nộp hồ sơ thay và không phải đại lý thuế; bạn tự nộp trên eTax.

BẢN MẪU