DTA Audit

Số 10/2026
Phát hành tháng 11/2026
dtaaudit.com.vn

Bản tin Thuế tháng 10/2026

Cập nhật chính sách thuế và hướng dẫn của cơ quan thuế trong tháng – kèm khuyến nghị của DTA

DTA – Gìn giữ niềm tin, nâng tầm giá trị Việt

Tháng 10/2026 có một chính sách hỗ trợ lớn cho doanh nghiệp nhỏ và hộ kinh doanh: giảm 30% số thuế thu nhập phải nộp trong hai năm 2026–2027. Cùng với đó, cơ quan thuế ban hành nhiều công văn hướng dẫn về thuế GTGT, thời điểm lập hóa đơn xây dựng, thuế TNCN và thương mại điện tử. DTA chọn lọc những nội dung doanh nghiệp cần lưu ý và đưa ra khuyến nghị thực tế.

−30%

Giảm thuế TNDN, TNCN

Doanh nghiệp, hộ và cá nhân kinh doanh có doanh thu năm không quá 10 tỷ đồng – kỳ tính thuế 2026 và 2027 (Nghị định 398/2026/NĐ-CP).

Hóa đơn

Xây dựng, lắp đặt

Lập hóa đơn tại thời điểm nghiệm thu, bàn giao khối lượng hoàn thành, kể cả khi chưa thu được tiền (CV 7391/CT-QLNT).

TTĐB

Hàng xuất khẩu

Thông tư 136/2026/TT-BTC thu hẹp yêu cầu biên bản thanh lý hợp đồng khi chứng minh hàng xuất khẩu không chịu thuế TTĐB.

EU

Rời danh sách không hợp tác về thuế

Ngày 9/10/2026, Hội đồng EU quyết định đưa Việt Nam ra khỏi danh sách các khu vực tài phán không hợp tác về thuế.

Mục lục

1	Văn bản mới: Nghị định 398/2026/NĐ-CP giảm 30% thuế thu nhập; Thông tư 136/2026/TT-BTC về thuế TTĐB
2	Hướng dẫn đáng chú ý của cơ quan thuế: GTGT – hóa đơn, TNDN, TNCN, TTĐB, thuế tối thiểu toàn cầu
3	Tin quốc tế và mốc thời hạn cần nhớ đến cuối năm 2026
4	Khuyến nghị của DTA và thông tin liên hệ

TNDN TNCN

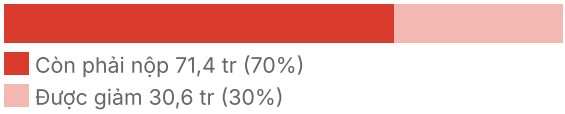
Nghị định 398/2026/NĐ-CP: giảm 30% thuế thu nhập cho doanh nghiệp, hộ và cá nhân kinh doanh có doanh thu đến 10 tỷ đồng

Ban hành và có hiệu lực ngày 29/10/2026 · Quy định chi tiết Nghị quyết 43/2026/QH16 ngày 24/8/2026 của Quốc hội · Áp dụng cho kỳ tính thuế 2026 và 2027

Nội dung	Quy định chính
Đối tượng	(i) Doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp và tổ chức khác có thu nhập chịu thuế TNDN, thành lập theo pháp luật Việt Nam; (ii) cá nhân cư trú có thu nhập từ kinh doanh (hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh).
Điều kiện	Doanh thu năm 2026, năm 2027 không quá 10 tỷ đồng. Với doanh nghiệp, doanh thu tính trên toàn bộ hoạt động: bán hàng, dịch vụ, hoạt động tài chính và thu nhập khác, cộng cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh.
Mức giảm	30% số thuế phải nộp – không phải giảm 30% doanh thu hay thuế suất. Doanh nghiệp đang hưởng ưu đãi khác thì giảm 30% trên số thuế còn phải nộp sau ưu đãi.
Kê khai – doanh nghiệp	Nếu dự kiến doanh thu năm không quá 10 tỷ đồng, doanh nghiệp tự xác định số thuế được giảm khi tạm nộp thuế TNDN hằng quý và xác định chính thức khi quyết toán năm.
Kê khai – hộ, cá nhân	Kê khai số thuế được giảm theo Mẫu 01 nộp cùng hồ sơ khai thuế; tổ chức khai thay, nộp thay dùng Mẫu 02.
Vượt ngưỡng 10 tỷ	Doanh nghiệp khai và nộp lại số thuế đã giảm, kèm tiền chậm nộp theo quy định. Hộ, cá nhân kinh doanh kê khai điều chỉnh theo Mẫu 03 tại kỳ có doanh thu lũy kế vượt 10 tỷ; không tính tiền chậm nộp đến hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ đó.
Không áp dụng	Doanh thu vượt 10 tỷ đồng; doanh nghiệp hình thành từ chia, tách sau khi Nghị quyết có hiệu lực mà tổng doanh thu của các doanh nghiệp sau chia, tách vượt 10 tỷ đồng. Thuế GTGT không thuộc phạm vi giảm.
Đã nộp chưa giảm	Khai bổ sung hoặc xác định số thuế được giảm khi quyết toán; số nộp thừa được bù trừ, hoàn theo quy định quản lý thuế.

Ví dụ minh họa (giả định): Công ty A có doanh thu năm 2026 là 8 tỷ đồng (doanh thu năm 2025 trên 3 tỷ nên áp dụng thuế suất 17% theo Luật Thuế TNDN 67/2025/QH15), thu nhập tính thuế 600 triệu đồng.

Thuế TNDN phải nộp trước giảm (600 × 17%)	102,0 triệu	100%
Số thuế được giảm (30%)	30,6 triệu	30%
Số thuế còn phải nộp	**71,4 triệu**	**70%**



DTA lưu ý: doanh nghiệp nên ước tính sớm doanh thu cả năm 2026 – gồm cả thu nhập tài chính, thu nhập khác và doanh thu của chi nhánh – trước khi tự giảm thuế ở lần tạm nộp quý IV. Nếu cuối năm doanh thu vượt 10 tỷ, số đã giảm phải nộp lại kèm tiền chậm nộp.

TTĐB

Thông tư 136/2026/TT-BTC: thu hẹp yêu cầu biên bản thanh lý khi chứng minh hàng xuất khẩu không chịu thuế TTĐB

Bộ Tài chính ban hành ngày 14/9/2026, hiệu lực từ 15/9/2026 · Sửa khoản 2 Điều 3 Thông tư 158/2025/TT-BTC

Áp dụng với hàng hóa do cơ sở sản xuất, gia công hoặc thuê gia công rồi bán hoặc ủy thác cho doanh nghiệp khác xuất khẩu. Trước đây, người nộp thuế có thể bị yêu cầu xuất trình biên bản thanh lý ngay cả khi hợp đồng chưa thanh lý. Theo Thông tư mới, biên bản thanh lý chỉ cần khi hợp đồng mua bán hàng để xuất khẩu hoặc hợp đồng ủy thác xuất khẩu đã thanh lý toàn bộ hoặc một phần. Hàng bán trong nước vẫn chịu thuế TTĐB như cũ.

DTA lưu ý: lưu đủ hợp đồng, chứng từ thanh toán và hồ sơ xuất khẩu để giải trình khi bị kiểm tra, thanh tra thuế.

2. HƯỚNG DẪN ĐÁNG CHÚ Ý CỦA CƠ QUAN THUẾ

Công văn trả lời trường hợp cụ thể, doanh nghiệp cần đối chiếu với tình huống thực tế của mình trước khi áp dụng.

GTGT · Hóa đơn

Thời điểm lập hóa đơn xây dựng, lắp đặt

CV 7391/CT-QLNT, Cục Thuế, 06/10/2026

Căn cứ Nghị định 254/2026/NĐ-CP và Nghị định 181/2025/NĐ-CP: thời điểm lập hóa đơn và xác định thuế GTGT là khi nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục, khối lượng hoặc phần việc hoàn thành – dù đã thu tiền hay chưa.

GTGT

Khấu trừ thuế GTGT đầu vào

CV 7451/CT-QLNT, Cục Thuế, 07/10/2026

- Đầu vào dùng chung cho hoạt động chịu thuế và không chịu thuế chỉ được khấu trừ phần tương ứng với hoạt động chịu thuế.
- Cơ sở chấm dứt hoạt động mà không phát sinh thuế đầu ra của hoạt động chính phải nộp lại số thuế đã được hoàn.
- Bán tài sản chịu thuế GTGT thì không phải điều chỉnh lại thuế đầu vào của tài sản đó.

GTGT

Thuế suất 0% cho dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất

CV 2950/CST-GTGT, Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí, 25/08/2026

Không xét địa điểm của bên cung cấp. Dịch vụ phải cung cấp trực tiếp cho DNCX, tiêu dùng trong khu phi thuế quan, phục vụ trực tiếp sản xuất hàng xuất khẩu, có hợp đồng, chứng từ đúng quy định và không thuộc trường hợp loại trừ tại khoản 4 Điều 17 Nghị định 181/2025/NĐ-CP.

TNDN

Miễn thuế TNDN 3 năm cho DNNVV đăng ký lần đầu

CV 7191/CT-QLNT, Cục Thuế, 29/09/2026

DNNVV đăng ký kinh doanh lần đầu được miễn thuế TNDN 3 năm kể từ khi được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu (Nghị định 20/2026/NĐ-CP). Không được áp dụng nếu một cá nhân vừa là người góp vốn lớn nhất, vừa là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp khác đang hoạt động.

TNDN

Quảng cáo trên YouTube không hưởng ưu đãi của báo chí

CV 7163/CT-QLNT, Cục Thuế, 28/09/2026

Báo chí (kể cả quảng cáo trên báo) được thuế suất ưu đãi 10% trong suốt thời gian hoạt động. Trong trường hợp được hỏi, quảng cáo trên YouTube không phải là xuất bản báo chí trên không gian mạng theo Luật Báo chí nên không được ưu đãi.

TNCN

Khoản chi sau khi chấm dứt hợp đồng lao động

CV 8421/CTH-QLDN1, Thuế TP. Cần Thơ, 22/09/2026

Theo Nghị định 253/2026/NĐ-CP: khoản chi từ 5 triệu đồng/lần trở lên khấu trừ 10% trước khi trả; dưới 5 triệu đồng/lần khấu trừ 10% khi cá nhân có yêu cầu.

TNCN

Người phụ thuộc là người không nơi nương tựa

CV 13757/TPHCM-QLDN3, Thuế TP. Hồ Chí Minh, 25/09/2026

Người nộp thuế phải trực tiếp nuôi dưỡng, người phụ thuộc đáp ứng điều kiện thu nhập và có hồ sơ chứng minh nghĩa vụ nuôi dưỡng. Người đã đăng ký đủ điều kiện trước 01/07/2026 không phải đăng ký lại.

TNCN TMĐT

Sáng tạo nội dung số và tiếp thị liên kết

CV 7403/CT-TMĐT, Cục Thuế, 06/10/2026

- Thu nhập theo hợp đồng lao động là tiền lương, tiền công; thu nhập từ sáng tạo nội dung, quảng bá, tiếp thị liên kết trên nền tảng số là thu nhập kinh doanh – tiếp thị liên kết trên sàn TMĐT chịu thuế TNCN 5%.
- Nền tảng có chức năng đặt hàng và thanh toán phải khấu trừ, khai thay, nộp thay.
- Doanh nghiệp chi tiếp thị liên kết: dùng hóa đơn nếu người bán vượt ngưỡng doanh thu; dưới ngưỡng thì dùng chứng từ thanh toán và bảng kê.

TTĐB

Giá tính thuế TTĐB khi có chiết khấu thương mại

CV 4941/KHH-QLND1, Thuế tỉnh Khánh Hòa, 15/09/2026

Chiết khấu áp dụng khi khách hàng đạt điều kiện và có hóa đơn điều chỉnh giảm doanh thu thì doanh nghiệp điều chỉnh giảm số thuế TTĐB phải nộp tương ứng.

Thuế tối thiểu toàn cầu

Khoản giảm trừ hoàn trả đạt chuẩn (QRTC)

CV 7339/CT-QLNT, Cục Thuế, 02/10/2026

Cục Thuế cho biết việc áp dụng QRTC theo hướng dẫn OECD cần được nghiên cứu, đánh giá tổng thể và đang báo cáo cấp có thẩm quyền. Đây chưa phải hướng dẫn áp dụng chính thức.

3. TIN QUỐC TẾ VÀ MỐC THỜI HẠN

Quốc tế

EU đưa Việt Nam ra khỏi danh sách các khu vực tài phán không hợp tác về thuế

Hội đồng EU công bố ngày 09/10/2026 · Bộ Ngoại giao hoan nghênh ngày 10/10/2026

Việt Nam bị EU đưa vào danh sách này ngày 17/2/2026, sau đánh giá của Diễn đàn toàn cầu OECD về trao đổi thông tin thuế theo yêu cầu. Sau gần 8 tháng thực hiện kế hoạch hành động, tại kỳ rà soát tháng 10, EU đã đưa Việt Nam (cùng Panama) ra khỏi danh sách. Quyết định giúp giảm rủi ro cho doanh nghiệp có giao dịch với đối tác châu Âu, đồng thời cho thấy cơ quan thuế sẽ tiếp tục đẩy mạnh trao đổi thông tin thuế với nước ngoài.

Quản lý thuế

Một số diễn biến khác trong tháng

- **Lao động nước ngoài:** TP. Hồ Chí Minh vận hành thử nghiệm cơ sở dữ liệu người lao động nước ngoài từ 01/10/2026 (CV 20957/SNV-VLATLĐ1 ngày 11/10/2026 của Sở Nội vụ).
- **Hoàn thuế:** theo thông tin lãnh đạo Cục Thuế chia sẻ cuối tháng 10/2026, số tiền hoàn thuế năm 2026 tăng gần 50% so với năm 2025.
- **Chủ sở hữu hưởng lợi (UBO):** cơ quan quản lý đang tăng cường rà soát thông tin chủ sở hữu hưởng lợi; một số địa phương yêu cầu doanh nghiệp cập nhật thông tin trong hạn.

Mốc thời hạn cần nhớ đến cuối năm 2026

Theo Nghị định 245/2026/NĐ-CP về gia hạn nộp thuế và kế hoạch kiểm tra thuế năm 2026

02/11/2026 Hạn cuối nộp giấy đề nghị gia hạn theo Nghị định 245 (đã qua) và hạn nộp số thuế GTGT, tạm nộp TNDN quý II/2026 được gia hạn.

20/11/2026 Hạn nộp thuế GTGT kỳ tháng 5/2026 được gia hạn.

21/12/2026 Hạn muộn nhất nộp thuế GTGT các kỳ tháng 6 – tháng 9/2026 được gia hạn.

30/12/2026 Hạn nộp thuế GTGT quý III/2026 và tạm nộp thuế TNDN quý III/2026 được gia hạn.

12/2026 Cơ quan thuế hoàn thành kiểm tra chuyên đề doanh nghiệp lỗ kéo dài, lãi mỏng (triển khai từ tháng 4/2026).

Các hạn gia hạn chỉ áp dụng cho doanh nghiệp thuộc đối tượng và đã nộp giấy đề nghị gia hạn đúng hạn. Số thuế khai bổ sung chỉ được gia hạn nếu hồ sơ khai bổ sung nộp trước hạn đã gia hạn.

Tổng hợp nội dung tháng 10/2026 theo sắc thuế

Sắc thuế	Số nội dung	Tỷ trọng
GTGT, hóa đơn	3	
Thuế TNCN	3	
Thuế TNDN	2	
Thuế TTĐB	2	
TNDN và TNCN (Nghị định 398)	1	
Thuế tối thiểu toàn cầu	1	
Tổng	**12**	**100%**

4. KHUYẾN NGHỊ CỦA DTA

Đối tượng	Việc nên làm ngay
Doanh nghiệp nhỏ, hộ kinh doanh doanh thu đến 10 tỷ	Ước tính doanh thu cả năm 2026 (gồm thu nhập tài chính, thu nhập khác, chi nhánh); áp dụng giảm 30% ở lần tạm nộp quý IV và khi quyết toán; theo dõi doanh thu lũy kế để kịp điều chỉnh nếu vượt ngưỡng.

Nhà thầu xây dựng, lắp đặt	Rà soát biên bản nghiệm thu, bàn giao khối lượng cuối năm để lập hóa đơn đúng thời điểm, không chờ thu tiền; đối chiếu doanh thu kê khai GTGT với doanh thu kế toán.
Doanh nghiệp có hoạt động không chịu thuế GTGT	Phân bổ thuế GTGT đầu vào dùng chung; lưu ý nghĩa vụ nộp lại thuế đã hoàn nếu chấm dứt hoạt động chính.
Doanh nghiệp chi tiếp thị liên kết, KOL	Chuẩn hóa chứng từ: hóa đơn với người bán vượt ngưỡng; chứng từ thanh toán và bảng kê với người dưới ngưỡng; yêu cầu nền tảng cung cấp dữ liệu giao dịch.
Doanh nghiệp xuất khẩu hàng chịu TTĐB, có chiết khấu	Lưu đủ hồ sơ xuất khẩu theo Thông tư 136/2026/TT-BTC; xử lý giảm thuế TTĐB tương ứng khi có hóa đơn điều chỉnh chiết khấu.
Doanh nghiệp lỗ kéo dài, lãi mỏng	Chuẩn bị hồ sơ giải trình giao dịch liên kết, chi phí lớn bất thường, thời điểm ghi nhận doanh thu trước đợt kiểm tra chuyên đề.

DTA đồng hành cùng doanh nghiệp: soát xét tuân thủ thuế cuối năm, tư vấn quyết toán thuế TNDN, TNCN năm 2026, rà soát hồ sơ hóa đơn công trình xây dựng, kiểm toán báo cáo tài chính và báo cáo quyết toán dự án hoàn thành. Liên hệ để nhận tư vấn cho trường hợp cụ thể.

DTA Audit

Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá DTA
D4, đường Foresa 8, KĐT Xuân Phương, phường Xuân Phương, Hà Nội
Hotline: 024 66 82 99 88 · 0985 19 17 15 | Email: kiemtoandta@gmail.com | dtaaudit.com.vn

Bản tin được DTA biên soạn nhằm cung cấp thông tin chung, tổng hợp từ các văn bản pháp luật và hướng dẫn của cơ quan thuế; không thay thế ý kiến tư vấn cho từng trường hợp cụ thể. Doanh nghiệp nên đối chiếu văn bản gốc hoặc liên hệ DTA trước khi áp dụng.