

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số:

Đồng Nai, ngày tháng năm

V/v hướng dẫn kê khai thay cho cá nhân kinh doanh

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN DẦU KHÍ V-GAS
Địa chỉ: Số 1A/8, đường Châu Văn Long, khu phố Long Diêm, Phường Long Hưng tỉnh Đồng Nai - MST: 3603202837.

Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được công văn số 02-2026-CCT ngày 16/03/20256 của Công Ty Cổ Phần Dầu Khí V-Gas; Mã Số Thuế: 3603202837 về việc hướng dẫn kê khai thay cho cá nhân kinh doanh đối với Khoản chiết khấu thương mại của hộ kinh doanh. Về nội dung này, Thuế tỉnh Đồng Nai ý kiến như sau:

Căn cứ tại Khoản 5 Điều 13 luật Quản lý Thuế số 108/2025/QH15 ngày 10/12/2025 của Quốc Hội quy định: “Việc quyết toán thuế và xử lý tiền thuế, khoản thu khác nộp thừa; phạm vi trách nhiệm, cách thức các chủ quản nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số khác thực hiện khấu trừ, khai thay và nộp thay số thuế đã khấu trừ của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh; trách nhiệm khai thay, nộp thuế thay của tổ chức trong trường hợp hợp tác kinh doanh với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh, ký hợp đồng với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh làm đại lý bán đúng giá đối với xổ số, bảo hiểm, bán hàng đa cấp.”

Căn cứ tại Điều 14 Nghị Định số 68/2026/NĐ-CP ngày 05/03/2026 của Chính Phủ quy định về chính sách thuế và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh:

“.....

Điều 14: Trách nhiệm của tổ chức, cá nhân khai thay, nộp thay, khấu trừ thuế được quy định như sau:

- Kê khai đầy đủ, chính xác, đúng thời hạn doanh thu và số thuế phải nộp; nộp thuế vào ngân sách nhà nước theo quy định.
- Chịu trách nhiệm trước pháp luật về hành vi chậm kê khai, chậm nộp, kê khai sai, khấu trừ hoặc nộp thuế không đúng quy định theo quy định của Luật Quản lý thuế.
- Trường hợp tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân không thực hiện hoặc thực hiện không đúng quy định của pháp luật thuế và pháp luật khác có liên quan thì bị xử lý theo quy định của Luật Quản lý thuế.”

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

kinh doanh (thay thế cho Thông tư 40/2021/TT-BTC) có hiệu lực từ ngày 5/3/2026.

“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.

.....”

Căn cứ vào các nội dung hướng dẫn trên, trường hợp công ty thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh đề nghị Công Ty Cổ Phần Dầu Khí V-Gas căn cứ vào tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty và các nội dung hướng dẫn tại Điều 14 Nghị định 68/2026/NĐ-CP ngày 05/03/2026 của Chính Phủ và khoản 2a Điều 4 Thông số 18/2026/TT-BTC ngày 05/03/2025 của Bộ Tài chính hướng dẫn để thực hiện theo đúng quy định.

Thuế Tỉnh Đồng Nai trả lời cho Công Ty Cổ Phần Dầu Khí V-Gas biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh (thay b/c);
- Website Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Lưu: VT, QLDN2 (Thủy, 2b).

**KT.TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Nguyễn Minh Hải