Checklist hồ sơ kê khai thuế tháng 10/2026

Hạn nộp hồ sơ và tiền thuế: ngày 20/11/2026

Dành cho doanh nghiệp kê khai thuế theo tháng. Đánh dấu vào ô vuông khi đã hoàn thành từng mục; hoàn tất cả 4 nhóm việc trước ngày 20/11/2026 để tránh bị phạt chậm nộp.

Nhóm 1 — Tờ khai thuế GTGT theo tháng

- ☐ Tờ khai mẫu 01/GTGT (phương pháp khấu trừ) hoặc 04/GTGT (phương pháp trực tiếp trên doanh thu), ban hành kèm Thông tư 89/2026/TT-BTC.
- ☐ Toàn bộ hóa đơn GTGT đầu ra đã phát hành trong tháng 10/2026, gồm cả hóa đơn điều chỉnh, thay thế (nếu có).
- ☐ Hóa đơn, chứng từ đầu vào phục vụ khấu trừ trong tháng; chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu (nếu có).
- ☐ Đối chiếu doanh thu trên tờ khai với sổ sách và dữ liệu hóa đơn điện tử trước khi ký nộp.
- ☐ Số thuế được khấu trừ chuyển kỳ sau hoặc số thuế phải nộp của kỳ trước, để điền đúng chỉ tiêu chuyển kỳ.

Nhóm 2 — Thuế TNCN (đã chuyển sang khai theo quý)

- ☐ Chốt bảng lương tháng 10/2026 và số thuế TNCN đã khấu trừ của từng người lao động.
- ☐ Tổng hợp vào tờ khai khấu trừ thuế TNCN quý IV/2026 (mẫu 05/KK-TNCN) — hạn nộp 01/02/2027.
- ☐ Cập nhật hồ sơ giảm trừ gia cảnh, người phụ thuộc có thay đổi trong tháng; chuẩn bị phụ lục phân bổ nếu có lao động ở địa phương khác.
- ☐ Lưu ý: quý IV là quý cuối năm — vẫn phải nộp tờ khai kể cả khi không phát sinh khấu trừ.

Nhóm 3 — Khấu trừ tại nguồn ngoài tiền lương

- ☐ Chi trả cho cá nhân cư trú không ký HĐLĐ hoặc HĐLĐ dưới 3 tháng: khấu trừ 10% khi mức chi trả từ 5.000.000 đồng/lần trở lên.
- ☐ Chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử đã cấp cho người nhận thu nhập trong tháng (nếu có), để đối chiếu khi quyết toán.
- ☐ Nghĩa vụ khai theo từng lần phát sinh (nếu có): hồ sơ nộp chậm nhất ngày thứ 10 kể từ ngày tiếp theo ngày phát sinh nghĩa vụ thuế.

Nhóm 4 — Chuẩn bị nộp hồ sơ và nộp tiền

- ☐ Chữ ký số còn hiệu lực sau ngày nộp; đăng nhập thử tài khoản thuế điện tử trước hạn 2–3 ngày.
- ☐ Tài khoản ngân hàng đủ số dư cho tổng số thuế phải nộp.
- ☐ Sau khi nộp: lưu thông báo tiếp nhận hồ sơ và chứng từ nộp tiền làm bằng chứng hoàn thành đúng hạn.

Chậm nộp hồ sơ khai thuế có thể bị phạt tới 25.000.000 đồng đối với tổ chức; tiền thuế nộp chậm bị tính tiền chậm nộp 0,03%/ngày.