

Bản tin nhanh

Nghị định số 117/2025/NĐ-CP quy định quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số của hộ, cá nhân

Tháng 6/2025



Quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số của hộ, cá nhân kinh doanh

Vào ngày 09/6/2025, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 117/2025/NĐ-CP (“Nghị định 117”), quy định quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số của hộ, cá nhân kinh doanh. Nghị định sẽ có hiệu lực từ ngày 01/7/2025.

1

Nghĩa vụ khấu trừ thuế của tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử

Các tổ chức sau đây thuộc đối tượng có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho hộ, cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú:

- ✓ Tổ chức là nhà quản lý nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số trong và ngoài nước có **chức năng thanh toán**;
- ✓ Tổ chức có hoạt động kinh tế số khác là tổ chức tại Việt Nam thay mặt nhà cung cấp nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số ở nước ngoài thực hiện chi trả thu nhập cho hộ, cá nhân từ sản phẩm, dịch vụ nội dung thông tin số.

2

Nghĩa vụ kê khai thuế trực tiếp của hộ và cá nhân kinh doanh

Hộ, cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú có hoạt động kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử **không có chức năng thanh toán** có trách nhiệm trực tiếp thực hiện nghĩa vụ kê khai và nộp thuế đến cơ quan thuế bằng phương thức điện tử.



Hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ khấu trừ của tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử



Thuế thuộc phạm vi áp dụng

1. **Thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”):** Khấu trừ và nộp thuế thay đối với mỗi giao dịch phát sinh doanh thu trong nước.
2. **Thuế Thu nhập cá nhân (“TNCN”):**
 - ✓ Đối với cá nhân cư trú: Khấu trừ và nộp thuế thay đối với mỗi giao dịch phát sinh doanh thu **trong và ngoài nước**;
 - ✓ Đối với cá nhân không cư trú: Khấu trừ, nộp thuế thay chỉ áp dụng đối với giao dịch phát sinh doanh thu **trong nước**.

Số thuế phải khấu trừ được xác định theo tỷ lệ phần trăm (%) trên doanh thu của mỗi giao dịch. Mức thuế suất cụ thể theo bảng bên dưới:

Loại giao dịch	Tỷ lệ % thuế GTGT	Tỷ lệ % thuế TNCN (cư trú)	Tỷ lệ % thuế TNCN (không cư trú)
Hàng hóa	1%	0.5%	1%
Dịch vụ	5%	2%	5%
Vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa	3%	1.5%	2%

Trường hợp không thể xác định được loại giao dịch, tổ chức phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ % cao nhất (5% GTGT, 2% TNCN đối với cá nhân cư trú và 5% TNCN đối với cá nhân không cư trú).



Thời điểm và xác định số thuế phải khấu trừ

- ✓ Tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử thực hiện khấu trừ thuế ngay khi xác nhận giao dịch thành công và chấp nhận thanh toán đối với giao dịch;
- ✓ Doanh thu của giao dịch là số tiền hộ, cá nhân được hưởng mà tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử thu hộ;
- ✓ Trường hợp hủy/ trả lại hàng, thực hiện bù trừ số thuế đã khấu trừ, nộp thay tại thời điểm phát sinh giao dịch hủy/ trả lại hàng.



Hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ khấu trừ của tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử



Hồ sơ, thủ tục kê khai

1. Đăng ký giao dịch thuế:

- ✓ Tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử ở trong nước được hệ thống của cơ quan Thuế cấp mã số thuế ("MST") riêng bao gồm 10 chữ số để kê khai và nộp thay số thuế đã khấu trừ và không phải nộp hồ sơ đăng ký thuế;
- ✓ Tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử ở nước ngoài được cấp MST 10 chữ số để thực hiện nghĩa vụ thuế phát sinh tại Việt Nam (nếu có) theo quy định tại Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

2. Kỳ kê khai thuế: theo tháng.

3. Hồ sơ khai thuế bao gồm: (i) Tờ khai khấu trừ thuế; và (ii) Phụ lục cung cấp thông tin chi tiết về từng hộ kinh doanh và cá nhân kinh doanh, bao gồm doanh thu tương ứng và số thuế đã khấu trừ;

4. Bảng kê chi tiết số tiền nộp thuế: Sau khi hoàn thành nộp tiền vào ngân sách nhà nước, tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử có trách nhiệm lập và gửi bảng kê chi tiết số tiền nộp thuế của từng hộ, cá nhân đến cơ quan Thuế theo mẫu quy định;

5. Chứng từ khấu trừ thuế điện tử theo năm: Tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử đăng ký sử dụng và cấp chứng từ khấu trừ thuế điện tử theo năm cho hộ, cá nhân kinh doanh cho các khoản thuế đã khấu trừ.



Kiến nghị của Deloitte đối với các tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử

Việc triển khai Nghị định 117 có thể dẫn đến gia tăng chi phí tuân thủ đối với các nền tảng, đặc biệt trong trường hợp họ phải thực hiện khấu trừ và nộp thuế thay cho người bán. Trong bối cảnh này, Deloitte khuyến nghị các đơn vị vận hành nền tảng thương mại điện tử và nền tảng số thực hiện các biện pháp sau nhằm đảm bảo tuân thủ quy định và quản lý rủi ro tiềm ẩn:

Chuẩn bị

Đảm bảo hệ thống của công ty được thiết lập để hỗ trợ việc khấu trừ thuế ngay tại từng giao dịch. Đồng thời, cần phân tích kỹ các yêu cầu được quy định trong Nghị định mới.

Thích ứng

Khẩn trương sắp xếp quy trình nội bộ để đáp ứng yêu cầu kê khai thuế hàng tháng kể từ ngày 01/7/2025, với thời hạn nộp hồ sơ kê khai đầu tiên là ngày 20/8/2025.

Tham vấn

Chủ động tham vấn chuyên gia thuế để bảo đảm thực hiện đúng nghĩa vụ khấu trừ, nộp thuế thay kể từ ngày 01/7/2025.



Nghĩa vụ kê khai thuế trực tiếp của hộ, cá nhân kinh doanh

	Đối với hộ, cá nhân cư trú	Đối với cá nhân không cư trú
Nghĩa vụ thuế	Thực hiện kê khai và nộp thuế GTGT và TNCN, theo quy định tại Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 bởi Bộ Tài Chính.	Thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT và thuế TNCN đối với thu nhập từ các giao dịch phát sinh trong nước trên nền tảng thương mại điện tử. Tỷ lệ % thuế suất áp dụng tương tự như trường hợp tổ chức quản lý nền tảng thực hiện khấu trừ, nộp thuế thay nêu trên.
	Thực hiện đăng ký thuế, kê khai và nộp thuế theo hướng dẫn tại Công văn số 311/TCT-DNNCN ngày 20/01/2025 của Tổng cục Thuế.	
Thủ tục đăng ký thuế, kê khai và nộp thuế	Việc kê khai và nộp thuế được thực hiện theo tháng HOẶC theo từng lần phát sinh.	Việc kê khai và nộp thuế được thực hiện theo từng lần phát sinh.
	Tờ khai thuế theo Mẫu số 02/CNKD-TĐMT.	Tờ khai thuế theo Mẫu số 03/CNNN-TĐMT.
	Nộp hồ sơ khai thuế bằng phương thức điện tử cho cơ quan Thuế quản lý địa bàn nơi hộ, cá nhân cư trú.	Nộp hồ sơ khai thuế bằng phương thức điện tử cho Chi cục Thuế Thương mại điện tử.



Kiến nghị của Deloitte đối với các hộ, cá nhân

Trong thời gian gần đây, cơ quan Thuế Việt Nam đã tăng cường phối hợp với lực lượng công an tại các địa phương nhằm siết chặt quản lý đối với hoạt động kinh doanh của hộ, cá nhân trên nền tảng thương mại điện tử. Các biện pháp bao gồm: kiểm tra đăng ký kinh doanh, đối chiếu doanh thu thực tế và kết nối với cơ sở dữ liệu căn cước công dân quốc gia. Cùng với đó, quy định mới yêu cầu các nền tảng thương mại điện tử thực hiện khấu trừ và nộp thuế thay cho người bán kể từ ngày 01/7/2025 cũng sẽ đặt ra trách nhiệm cao hơn đối với các cá nhân trong việc nâng cao mức độ tuân thủ nghĩa vụ thuế.

Trong bối cảnh này, Deloitte khuyến nghị các hộ, cá nhân cư trú và không cư trú có thu nhập từ hoạt động kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số cần chủ động rà soát thu nhập chịu thuế và bảo đảm việc đăng ký, kê khai và nộp thuế được thực hiện đầy đủ, đúng quy định. Việc tham vấn chuyên sâu với chuyên gia thuế là hết sức cần thiết.





**Vietnam Tax Firm
of the Year
(2021 – 2024)**



Liên hệ



Bùi Tuấn Minh

Phó Tổng Giám đốc phụ trách
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Bùi Ngọc Tuấn

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Đinh Mai Hạnh

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Vũ Thu Nga

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Vũ Thu Hà

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50024
hatvu@deloitte.com



Phạm Quỳnh Ngọc

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50070
ngocpham@deloitte.com



Thomas McClelland

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Phan Vũ Hoàng

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Võ Hiệp Vân An

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Tất Hồng Quân

Phó Tổng giám đốc
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



Đặng Mai Kim Ngân

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14351
ngandang@deloitte.com



Trần Quốc Thắng

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14323
qthang@deloitte.com



Vũ Minh Ngọc

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4645
ngocmvu@deloitte.com



Để theo dõi Bản tin các kỳ trước,
Quý Khách hàng vui lòng truy cập vào [website của Deloitte](https://www.deloitte.com/vietnam).

*Bản tin Thuế & Pháp lý dành cho mục đích tham khảo
chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

Văn phòng

Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,

34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,

Hà Nội

Tel: +84 24 7105 0000

Fax: +84 24 6288 5678

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,

57-69F Đồng Khởi, Quận 1,

TP. Hồ Chí Minh

Tel: +84 28 7101 4555

Fax: +84 28 3910 0750

Deloitte.

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Bengaluru, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng DTTL, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào.