Số: TV-DEMO-0001
TP. Hồ Chí Minh, ngày 01 tháng 11 năm 2026
taichinhkhoinghiep.vn

THƯ TƯ VẤN

Một tài khoản Shopee vừa tiếp thị liên kết vừa bán hàng: gom chứng từ, kê khai, nộp thuế

Kính gửi	**Anh/Chị (khách nhắn qua Facebook)** Mã số thuế: chưa có, khách chưa cung cấp
Về việc	Trả lời tin nhắn: "Cái nick Shopee, vừa làm tiếp thị, vừa bán hàng linh tinh, thì khai thuế làm sao?" (mã phiếu minh hoạ TV-DEMO-0001, chưa phải phiếu thật)
Ngành nghề chính	Bán hàng và tiếp thị liên kết trên Shopee
Dữ liệu dùng để phân tích	Tin nhắn của khách và văn bản pháp luật còn hiệu lực, ghi nhận tới ngày 01/11/2026. Chưa có số liệu thật của khách, mọi con số trong thư là minh hoạ

Dạ, Tài Chính Khởi Nghiệp kính gửi Anh/Chị phần phân tích và tư vấn. Chúng tôi hiểu rằng Anh/Chị chỉ có một tài khoản Shopee nhưng có hai nguồn tiền, và chưa biết khai thuế nguồn nào, khai thế nào.

Một tài khoản, hai dòng tiền: bán hàng chỉ ghi sổ, tiếp thị liên kết phải khai đủ rồi trừ số Shopee đã giữ.

1. Bán hàng: Shopee khấu trừ, khai, nộp thay 1% giá trị gia tăng và 0,5% thu nhập cá nhân.
2. Tiếp thị liên kết: 5% và 5%. Shopee giữ 10% từ 01/10/2026.
3. Doanh thu cả năm từ 1 tỷ đồng trở xuống: thuế phải nộp bằng 0, số Shopee đã giữ xin bù trừ hoặc hoàn.

1 Bức tranh bằng con số (ví dụ minh hoạ, quý 3/2026)

1.1. Bán hàng trên Shopee — **96 triệu**

1.2. Hoa hồng tiếp thị liên kết — **18,5 triệu**

2 Câu hỏi: khai thuế hai nguồn trên một tài khoản thế nào?

2.1. Sự kiện và con số

2.1.1. Bán hàng 96 triệu trong quý: Shopee đã giữ **1,44 triệu** (960.000 giá trị gia tăng cộng 480.000 thu nhập cá nhân).

2.1.2. Hoa hồng tiếp thị liên kết tháng 10: gộp 6 triệu, Shopee giữ **0,6 triệu** (300.000 cộng 300.000), thực nhận 5,4 triệu.

2.2. Nhận định

2.2.1. Tách hai nguồn trong sổ doanh thu S2a, mỗi khoản một dòng, ghi theo ngày hoàn thành đơn.

2.2.2. **Không kê trùng phần bán hàng Shopee đã khấu trừ vào tờ khai, vì kê đủ rồi nộp lần hai là mất tiền hai lần.**

2.3. Hai hướng ngang nhau: nên và không nên

2.3.1. Được làm

1. Ghi sổ đủ hai nguồn.
2. Kê đủ hoa hồng gộp.
3. Xin và giữ chứng từ khấu trừ.

2.3.2. Không nên làm

1. Lấy tiền thực nhận làm doanh thu.
2. Tính theo ngày đặt đơn.
3. Xuất hoá đơn trùng sau khi đã uỷ nhiệm.

2.4. Số thuế Shopee đã giữ trong ví dụ (ước)

Số	Khoản	Ước
1	Bán hàng quý 3 (1% và 0,5% trên 96 triệu)	**1,44 triệu**
2	Hoa hồng tháng 10 (10% trên 6 triệu)	**0,6 triệu**
3	**Cộng số Shopee đã giữ**	**2,04 triệu**

Số tiền thật của Anh/Chị sẽ do Tài Chính Khởi Nghiệp tính trên báo cáo thật rồi chốt. Máy chỉ đề xuất.

Căn cứ pháp lý (tra ngày 01/11/2026):

2.5.1. Nghị định 252/2026/NĐ-CP, Điều 43: sàn có đặt hàng và thanh toán khấu trừ, khai, nộp thay. Ban hành 30/06/2026, hiệu lực 01/07/2026.

2.5.2. Nghị định 254/2026/NĐ-CP, Điều 23 khoản 1: nội dung chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân gồm *"số thuế đã khấu trừ"* và thời điểm trả thu nhập. Hiệu lực 01/07/2026.

2.5.3. Công văn 7403/CT-TMĐT ngày 06/10/2026 của Cục Thuế: tiếp thị liên kết 5% và 5%. Mức tin cậy B, bản gốc chưa có trên cổng Cục Thuế, trích qua nhiều báo khớp nhau.

3 Trình tự đề xuất: bốn bước

1
Gom chứng từ, ghi sổ
Báo cáo đơn, lịch sử thanh toán, sao kê. Ghi sổ S2a.

→

2
Lập bảng tổng hợp quý
Cộng từng nguồn, đối chiếu ba dòng.

→

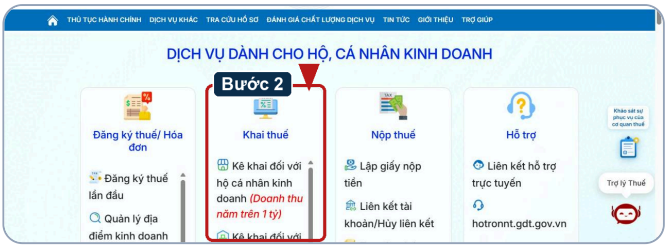
3
Lập tờ khai
Bán hàng chỉ ghi sổ. Hoa hồng kê đủ.

→

4
Nộp và lưu
Nộp trên cổng, nộp thuế nếu có, lưu chứng từ.

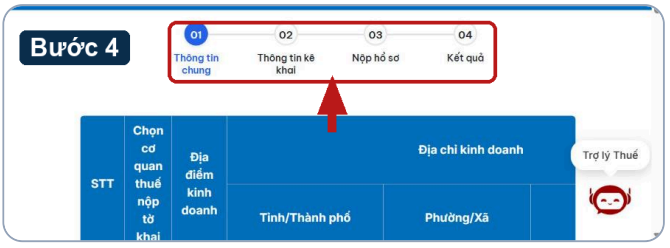
3.1. Bốn bước trên Cổng dịch vụ công thuế (ảnh thật, đã che thông tin cá nhân)

3.1.1. Bước 1: chọn khối “Chính thức”.



3.1.2. Bước 2: vào nhóm “Khai thuế”.

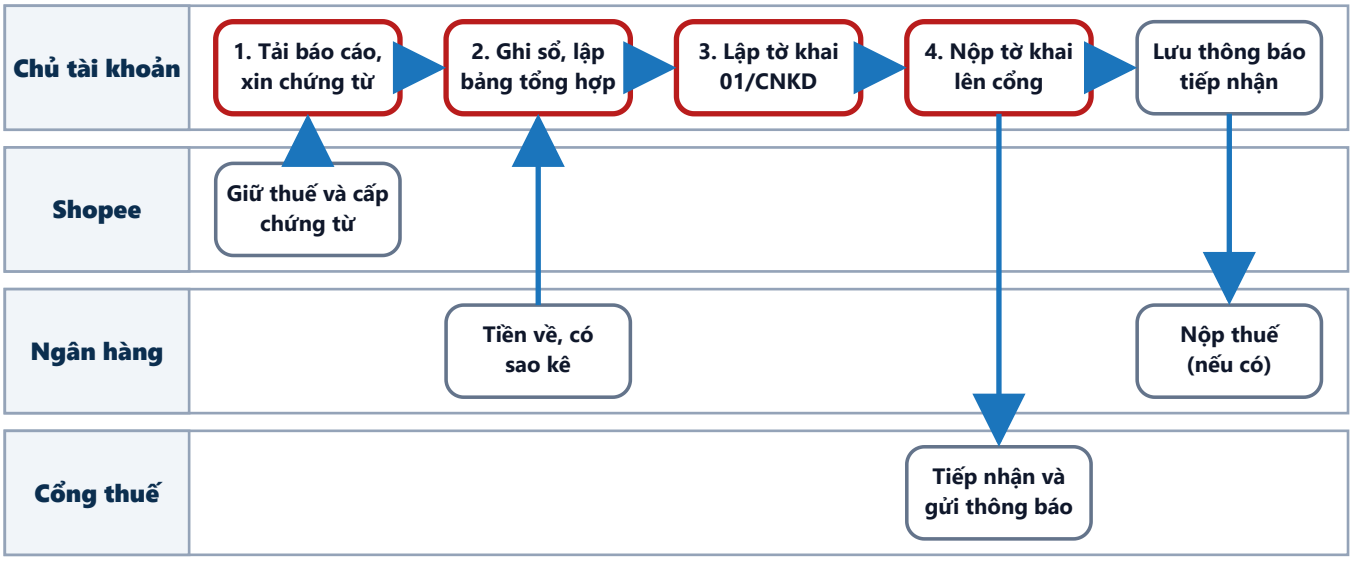
3.1.3. Bước 3: chọn “Kê khai trực tuyến”, bấm “Tiếp tục”.



3.1.4. Bước 4: bốn bước của cổng, từ 01 đến 04.

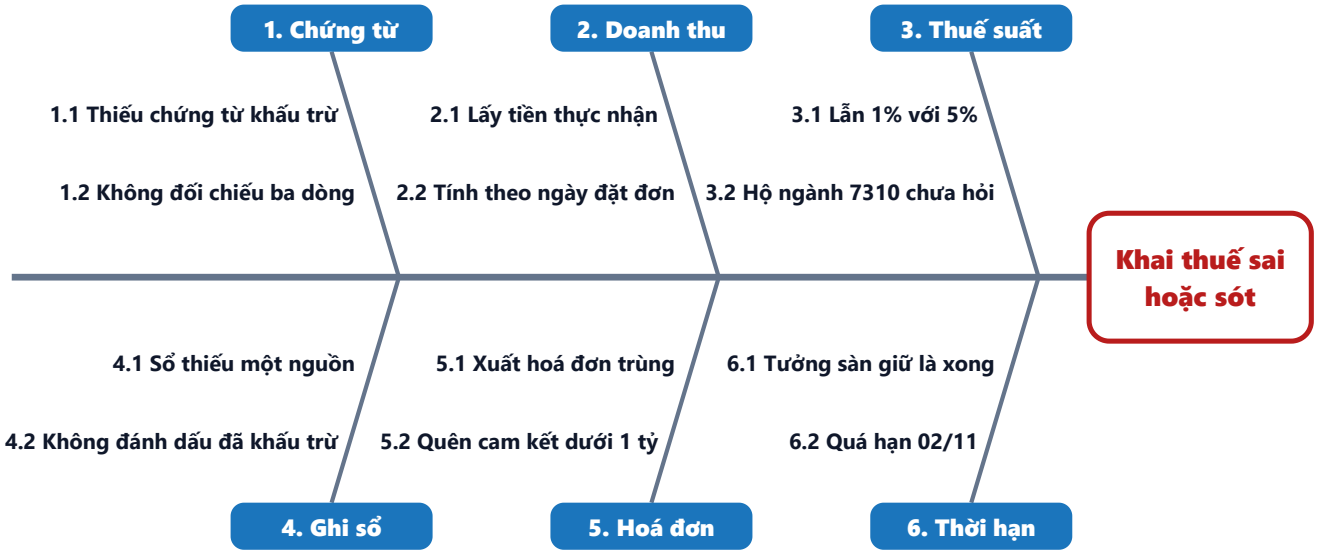
Cổng chia hai lối theo doanh thu cả năm: trên 1 tỷ đồng dùng mục “Kê khai đối với hộ cá nhân kinh doanh”, từ 1 tỷ trở xuống dùng mục “Thông báo doanh thu”. Hạn và cách điền lối thứ hai, chúng tôi sẽ bổ sung sau khi đối chiếu văn bản.

3.2. Đường bơi: ai làm gì ở bước nào



Khung đỏ là bốn việc của Anh/Chị. Mũi tên xanh là chỗ dữ liệu đi qua tay người khác.

3.3. Xương cá: sáu nhóm lỗi hay làm khai thuế sai hoặc sót



4 Giấy tờ Anh/Chị vui lòng gửi

Số	Giấy tờ hoặc thông tin
4.1.	**Tổng doanh thu cả năm 2026 dự kiến**, để biết Anh/Chị đi lối trên hay dưới 1 tỷ đồng.
4.2.	Báo cáo đơn hàng đã hoàn thành quý 3 (tải ở Kênh Người Bán của Shopee).
4.3.	Lịch sử thanh toán hoa hồng tiếp thị liên kết (tải ở trang đối tác của Shopee).
4.4.	Sao kê tài khoản ngân hàng hoặc ví nhận tiền từ Shopee.
4.5.	Mã ngành nghề Anh/Chị đã đăng ký (nếu đã có hộ kinh doanh) hoặc cho biết chưa đăng ký.

5 Giả định và phạm vi

5.1. Chúng tôi coi tin nhắn của Anh/Chị là đúng, và chưa có số liệu thật nào.

5.2. Căn cứ pháp luật tại ngày lập thư, 01/11/2026.

5.3. Thư chỉ trả lời câu đã hỏi, không dùng cho bên thứ ba.

5.4. Cách không kê phần bán hàng đã bị sàn khấu trừ là cách Tài Chính Khởi Nghiệp đang làm. Cơ quan thuế có thể đọc khác.

5.5. Không bảo đảm cơ quan nhà nước chấp thuận.

Các con số trong thư là minh hoạ của Tài Chính Khởi Nghiệp, chưa dựa trên hồ sơ thật. Thư này là nhận định chuyên môn, không phải cam kết về kết quả. Kết luận cuối cùng về số thuế, tiền chậm nộp và mức xử phạt (nếu có) thuộc thẩm quyền của cơ quan nhà nước.

Có chỗ nào chưa rõ, Anh/Chị nhắn Tài Chính Khởi Nghiệp giải thích thêm ạ.

Trân trọng,
TÀI CHÍNH KHỞI NGHIỆP

Phạm Hoàng Quân