EBOOK HƯỚNG DẪN THỰC CHIẾN

THUẾ AFFILIATE 2026

Làm tiếp thị liên kết trên Shopee, TikTok Shop thì đóng thuế thế nào?



Huy Lát Ta | Rikio Agency

Tổng hợp từ Công văn 7403/CT-TMĐT của Cục Thuế (06/10/2026), Nghị định 68/2026/NĐ-CP, Nghị định 141/2026/NĐ-CP và thực tế triển khai của cộng đồng nhà bán.

Mục lục

Lời mở đầu . . . 3
1. THU NHẬP AFFILIATE ĐƯỢC TÍNH LÀ THU NHẬP GÌ? . . . 4
2. THUẾ SUẤT BAO NHIÊU? . . . 5
3. NGƯỠNG 1 TỶ ĐỒNG — MỐC QUAN TRỌNG NHẤT . . . 6
4. SÀN KHẤU TRỪ THẾ NÀO? . . . 7
5. QUY TRÌNH LÀM THỰC TẾ (anh em trong group đã làm và chia sẻ) . . . 8
6. LỖI HAY GẶP NGOÀI THỰC TẾ . . . 9
7. CÂU HỎI HAY GẶP . . . 10
8. LƯU Ý CUỐI . . . 11
Checklist 1 trang — làm ngay trong tháng 10/2026 . . . 12
Về tác giả & cộng đồng . . . 12

5% + 5%	1 TỶ	01/10/2026
TNCN + GTGT sàn khấu trừ tại nguồn	ngưỡng doanh thu không phải nộp thuế	Shopee bắt đầu khấu trừ theo cơ chế mới

rikio.vn

Lời mở đầu

Tổng hợp từ Công văn 7403/CT-TMĐT của Cục Thuế (ban hành 06/10/2026), thông báo khấu trừ của Shopee và thực tế anh em trong các group seller đang làm. Cập nhật: 23/10/2026.

rikio.vn

01

1. THU NHẬP AFFILIATE ĐƯỢC TÍNH LÀ THU NHẬP GÌ?

Đây là điểm Cục Thuế vừa làm rõ trong Công văn 7403/CT-TMĐT:

- Nếu bạn làm affiliate tự do, nhận hoa hồng từ nền tảng hoặc nhãn hàng, không ký hợp đồng lao động: khoản này là THU NHẬP TỪ KINH DOANH. Bạn phải đăng ký thuế, kê khai và nộp thuế theo Nghị định 68/2026/NĐ-CP và Nghị định 141/2026/NĐ-CP (khung quản lý thuế với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh).
- Nếu bạn nhận thu nhập theo hợp đồng lao động hoặc thỏa ước lao động tập thể với bên chi trả: khoản này là thu nhập từ tiền lương, tiền công. Bên chi trả khấu trừ, kê khai, nộp thuế TNCN thay theo biểu lũy tiến.

Tên gọi "hoa hồng", "thù lao" hay "cộng tác viên" không quyết định cách tính thuế — cơ quan thuế nhìn vào hợp đồng và bản chất hoạt động thực tế.

rikio.vn

02

2. THUẾ SUẤT BAO NHIÊU?

Tiếp thị liên kết được xếp vào nhóm "cung cấp sản phẩm và dịch vụ nội dung thông tin số, quảng cáo số", áp dụng:

- Thuế TNCN: 5% trên doanh thu tính thuế (điểm đ khoản 3 Điều 7 Luật Thuế TNCN 109/2025/QH15).
- Thuế GTGT: 5% trên doanh thu (với đối tượng thuộc diện chịu thuế GTGT).

Tổng mức khấu trừ tại nguồn trên sàn hiện nay là 10% hoa hồng (5% GTGT + 5% TNCN).

rikio.vn

03

3. NGƯỠNG 1 TỶ ĐỒNG — MỐC QUAN TRỌNG NHẤT

Theo Nghị định 141/2026/NĐ-CP (hiệu lực 01/01/2026), ngưỡng doanh thu được nâng từ 500 triệu lên 1 tỷ đồng/năm:

- Tổng doanh thu kinh doanh cả năm từ 1 tỷ đồng trở xuống: KHÔNG phải nộp thuế TNCN từ kinh doanh và KHÔNG thuộc diện chịu thuế GTGT.
- Doanh thu tính gộp TOÀN BỘ hoạt động kinh doanh của bạn — không tính riêng từng tài khoản, từng sàn. Làm Shopee cộng TikTok Shop cộng bán hàng khác, tất cả cộng vào một con số.

> Ví dụ cách tính khi vượt ngưỡng (phương pháp tỷ lệ trên doanh thu): doanh thu năm 1,2 tỷ đồng → phần tính thuế là 1,2 tỷ − 1 tỷ = 200 triệu → thuế TNCN = 200 triệu × 5% = 10 triệu đồng.

rikio.vn

04

4. SÀN KHẤU TRỪ THẾ NÀO?

- Shopee: từ 01/10/2026, với đối tác là cá nhân, cá nhân kinh doanh, hộ kinh doanh, Shopee khấu trừ 5% GTGT + 5% TNCN trên thu nhập affiliate, kê khai và nộp thay, đồng thời cấp chứng từ khấu trừ thuế hằng năm. Trước đây Shopee khấu trừ theo kiểu tiền lương (10% TNCN), nay chuyển sang khấu trừ theo hoạt động kinh doanh.
- Đối tác có tổng doanh thu năm từ 1 tỷ đồng trở xuống cần cam kết mức doanh thu và bổ sung Mẫu 01/TKN-CNKD cho Shopee, chậm nhất sau ngày 31/01 của năm sau.
- TikTok Shop: nền tảng có chức năng đặt hàng và thanh toán phải khấu trừ, khai thay và nộp thay số thuế của hộ, cá nhân kinh doanh trên nền tảng.
- Ngoài thuế, hoa hồng Shopee còn bị trừ phí dịch vụ affiliate 0,98% ngay trong hóa đơn đối soát — nhiều bạn cộng hoa hồng thấy lệch là vì khoản này.

Lưu ý thực tế đang tranh luận trong group: người thuộc diện doanh thu ≤ 1 tỷ (không phải nộp thuế) nhưng vẫn bị sàn khấu trừ 10% thì lấy lại phần trừ thừa thế nào — cơ quan thuế hiện CHƯA có hướng dẫn riêng cho việc hoàn phần này. Giữ lại toàn bộ chứng từ khấu trừ của sàn để đối chiếu khi có hướng dẫn.

rikio.vn

05

5. QUY TRÌNH LÀM THỰC TẾ (anh em trong group đã làm và chia sẻ)

Bước 1: Đăng ký mã số thuế cá nhân kinh doanh — mã đuôi 001 (nhiều chi cục hiện cấp đuôi 001 thay cho đuôi 888 trước đây). Đăng ký trên cổng canhantmdt hoặc qua eTax Mobile; đăng ký đúng kênh, để hệ thống chuyển hướng sang trang lạ là dễ trượt.

Bước 2: Chuẩn bị chữ ký số nếu sàn/chi cục yêu cầu (chi phí khoảng 184 nghìn đồng/năm theo chia sẻ thực tế).

Bước 3: Tách riêng một tài khoản ngân hàng chỉ để nhận hoa hồng — sao kê sạch, sau này đối chiếu doanh thu với cơ quan thuế rất dễ.

Bước 4: Khai báo trên eTax Mobile, sau đó quay lại Shopee/TikTok Shop cập nhật lại thông tin thuế và tài khoản thanh toán cho khớp với đăng ký mới.

Bước 5: Ghi sổ doanh thu theo mẫu S1a (làm ngay trên điện thoại), lưu chứng từ khấu trừ của sàn hằng kỳ. Doanh thu dưới 1 tỷ sổ sách không phức tạp — khó nhất là thói quen ghi ngay, đừng dồn cuối tháng.

rikio.vn

06

6. LỖI HAY GẶP NGOÀI THỰC TẾ

- Mã số thuế tra trên cổng thông tin hiện là số CCCD thay vì mã đuôi 001 — cần kiểm tra lại trạng thái đăng ký CNKD trước khi điền form của sàn.
- Nộp hồ sơ eTax bị từ chối không rõ lý do: thường do thông tin căn cước chưa khớp dữ liệu dân cư, ảnh giấy tờ mờ, hoặc ngành nghề đăng ký chưa khớp hoạt động affiliate/bán hàng.
- Mỗi chi cục trả lời một kiểu về việc doanh thu thấp có bắt buộc lên CNKD không. Nguyên tắc an toàn: hỏi trực tiếp cơ quan thuế nơi bạn đăng ký và giữ lại văn bản trả lời chính thức.
- Tài khoản sàn bị khóa (ví dụ lỗi F02) thì không tự hủy/nộp được hồ sơ — phải xử lý trạng thái tài khoản trước.

rikio.vn

07

7. CÂU HỎI HAY GẶP

Hỏi: Thu nhập vài trăm nghìn/tháng có cần đăng ký CNKD không?

Đáp: Theo hướng dẫn hiện hành, hoạt động kinh doanh thì phải đăng ký thuế; phần NỘP thuế chỉ phát sinh khi doanh thu năm vượt 1 tỷ. Nhưng cách trả lời của từng chi cục chưa thống nhất — xác nhận tại nơi bạn đăng ký là chắc nhất.

Hỏi: Hủy tài khoản tiếp thị liên kết thì có hết nghĩa vụ thuế không?

Đáp: Không. Thu nhập đã phát sinh thì nghĩa vụ tương ứng vẫn còn; hủy tài khoản chỉ dừng phát sinh mới, đồng thời mất lịch sử, hạng và dữ liệu đã xây.

Hỏi: Shopee đã khấu trừ 10% rồi, lên eTax có bị trừ thêm lần nữa không?

Đáp: Không trừ hai lần trên cùng một khoản. Số sàn đã khấu trừ và nộp thay được ghi nhận bằng chứng từ khấu trừ; khi kê khai/quyết toán bạn đối chiếu để tránh nộp trùng.

Hỏi: Có bắt buộc dùng tài khoản ngân hàng mới khi lên CNKD không?

Đáp: Thực tế nhiều nơi yêu cầu cập nhật tài khoản thanh toán khớp thông tin CNKD; dùng một tài khoản riêng cho hoa hồng cũng là cách anh em đang làm để sao kê sạch.

rikio.vn

08

8. LƯU Ý CUỐI

- Bài này là bản TỔNG HỢP để nắm khung và quy trình, không thay thế tư vấn thuế cho trường hợp cụ thể. Hồ sơ của mỗi người một khác (có hợp đồng lao động hay không, doanh thu đang ở ngưỡng nào, còn bán hàng trên sàn hay chỉ làm affiliate).
- Việc cần làm ngay trong tháng 10/2026: hoàn tất đăng ký/cập nhật thông tin thuế với sàn trước hạn sàn yêu cầu, tránh sát hạn hệ thống nghẽn.
- Nguồn tham khảo chính: Công văn 7403/CT-TMĐT ngày 06/10/2026 của Cục Thuế; Nghị định 68/2026/NĐ-CP; Nghị định 141/2026/NĐ-CP; Luật Thuế TNCN 109/2025/QH15; thông báo chính sách thuế của Shopee Affiliate (áp dụng từ 01/10/2026).

— Huy Lát Ta | Rikio Agency

rikio.vn

rikio.vn

Checklist 1 trang — làm ngay trong tháng 10/2026

☐	Đăng ký mã số thuế cá nhân kinh doanh đuôi 001 (canhantmdt hoặc eTax Mobile)
☐	Chuẩn bị chữ ký số nếu chi cục/sàn yêu cầu
☐	Mở/tách riêng 1 tài khoản ngân hàng chỉ nhận hoa hồng
☐	Khai báo trên eTax Mobile
☐	Cập nhật thông tin thuế + tài khoản thanh toán trên Shopee và TikTok Shop
☐	Bắt đầu ghi sổ doanh thu theo mẫu S1a, lưu chứng từ khấu trừ của sàn
☐	Doanh thu ≤ 1 tỷ/năm: chuẩn bị Mẫu 01/TKN-CNKD nộp Shopee trước 31/01 năm sau
☐	Còn vướng: hỏi trực tiếp chi cục thuế nơi đăng ký, giữ văn bản trả lời

Lưu ý: ebook này là bản tổng hợp để nắm khung quy định và quy trình, không thay thế tư vấn thuế cho trường hợp cụ thể.

Về tác giả & cộng đồng

Huy Lát Ta | Rikio Agency — đội ngũ vận hành TMĐT thực chiến cho nhà bán Shopee, TikTok Shop: vận hành gian hàng, lên Mall, quảng cáo, livestream và đào tạo.

Tham gia các nhóm Zalo cộng đồng để cập nhật chính sách sàn và thảo luận cùng nhà bán:

- Nhóm chia sẻ kinh nghiệm bán hàng (kín): https://zalo.me/g/tqzlpi284
- Nhóm hỗ trợ dịch vụ sàn TMĐT: https://zalo.me/g/fwskvw584
- Nhóm học AI cho Ecom + tài liệu: https://zalo.me/g/ixauet039

CẢM ƠN BẠN ĐÃ ĐỌC!

Thuế không đáng sợ — đáng sợ là để tới hạn mới làm.
Làm đúng từ đầu để yên tâm bán hàng dài hạn.

Vào cộng đồng nhà bán để cập nhật chính sách sàn mỗi tuần:
zalo.me/g/tqzlpi284 — zalo.me/g/fwskvw584 — zalo.me/g/ixauet039

Huy Lát Ta | Rikio Agency

rikio.vn