VIET&PARTNERS
Our advisory. Your success

84-86 Nguyễn Trường Tộ, Phường Xóm Chiếu, TP. HCM
E: vietnguyen@viet-partners.com
W: www.viet-partners.com
T: 097 445 2979

Lịch kê khai thuế, BHXH và báo cáo lao động 11/2026 - 04/2027 cho doanh nghiệp

Bản tin khách hàng Viet & Partners · Cập nhật ngày 31/10/2026

Doanh nghiệp phải nộp tờ khai thuế quý 3/2026 khi nào? Hạn chót là Thứ Hai 02/11/2026, vì ngày 31/10/2026 rơi vào Thứ Bảy. Đây cũng là ngày cuối cùng gửi Văn bản đề nghị gia hạn nộp thuế theo Nghị định 245/2026/NĐ-CP; gửi sau ngày này sẽ không được gia hạn.

Bản tin này gom toàn bộ hạn chót về thuế, BHXH và lao động từ tháng 11/2026 đến tháng 4/2027 vào một bảng, kèm giải thích dễ hiểu và căn cứ pháp lý, giúp doanh nghiệp chủ động kế hoạch và tránh tiền chậm nộp, tiền phạt.

Cách đọc bảng: hạn rơi vào Thứ Bảy, Chủ nhật hoặc ngày lễ đã được lùi sang ngày làm việc kế tiếp (khoản 7 Điều 3 NĐ 252/2026/NĐ-CP). ✓ = đã đối chiếu với văn bản pháp lý; ⚠ = điểm doanh nghiệp cần đối chiếu với tình hình thực tế hoặc tiếp tục theo dõi. Căn cứ chính: Luật Quản lý thuế số 108/2025/QH15, NĐ 252/2026/NĐ-CP, NĐ 245/2026/NĐ-CP, Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15, NĐ 320/2025/NĐ-CP, Nghị quyết 204/2025/QH15, Luật BHXH số 41/2024/QH15, NĐ 374/2025/NĐ-CP và NĐ 283/2026/NĐ-CP.

Hạn chót	Việc phải làm	Nội dung	Kiểm chứng căn cứ pháp lý
Thứ Hai 02/11/2026	Nộp tờ khai thuế GTGT quý 3/2026	Thuế GTGT tính trên phần giá trị tăng thêm khi bán hàng, cung cấp dịch vụ. Công ty khai theo quý báo cáo số thuế của tháng 7–9.	✓ Đúng. Hạn gốc là ngày cuối tháng đầu quý sau = 31/10/2026 (Thứ Bảy) nên lùi sang 02/11 (khoản 3 Điều 10 và khoản 7 Điều 3 NĐ 252/2026/NĐ-CP). Tiền thuế GTGT quý 3 nếu được gia hạn theo NĐ 245 thì nộp đến 30/12 (xem dòng 30/12).
Thứ Hai 02/11/2026	Nộp tờ khai thuế TNCN quý 3/2026 (mẫu 05/KK-TNCN) và nộp tiền	Thuế thu nhập cá nhân công ty đã khấu trừ từ lương nhân viên; công ty khai và nộp thay.	✓ Đúng, cùng căn cứ NĐ 252/2026 như dòng trên. Thuế TNCN khấu trừ từ tiền lương không thuộc diện gia hạn của NĐ 245 (NĐ 245 chỉ gia hạn TNCN của hộ, cá nhân kinh doanh).
Thứ Hai 02/11/2026	Tạm nộp thuế TNDN quý 3/2026	Thuế TNDN tính trên lợi nhuận. Mỗi quý tạm nộp trước một phần, cuối năm quyết toán số chính thức.	✓ Đúng: hạn tạm nộp quý là ngày cuối tháng đầu quý sau (NĐ 252/2026), lùi sang 02/11. Nếu được gia hạn theo NĐ 245: nộp đến 30/12/2026. Mức tạm nộp do DN tự xác định, nhưng cả năm phải đạt tối thiểu 80% (xem dòng 01/02/2027).
Thứ Hai 02/11/2026	Gửi Văn bản đề nghị gia hạn (Phụ lục II NĐ 245/2026) nếu chưa gửi	Muốn được lùi hạn nộp tiền thuế thì phải gửi giấy đề nghị cho cơ quan thuế; gửi một lần cho toàn bộ các kỳ được gia hạn.	✓ NĐ 245/2026/NĐ-CP ngày 27/6/2026. Gửi sau 02/11/2026 thì không được gia hạn (khoản 3 Điều 3). Đối tượng: DN thuộc 43 nhóm ngành tại Phụ lục I và DN nhỏ, siêu nhỏ. ⚠ Doanh nghiệp tự rà soát xem mình có thuộc diện không.
Thứ Hai 02/11/2026	Nộp tiền GTGT quý 2 và TNDN tạm nộp quý 2/2026 đã được gia hạn	Khoản thuế quý 2 trước đây được lùi hạn, nay đến hạn phải nộp.	✓ Đúng theo Điều 2 NĐ 245/2026: GTGT quý II và TNDN tạm nộp quý II gia hạn đến 02/11/2026. Lưu ý: 02/11 là hạn của quý II, 30/12 là hạn của quý III.
Thứ Hai 02/11/2026	Nộp 50% tiền thuê đất kỳ 1 năm 2026 đã được gia hạn (nếu có)	Chỉ áp dụng khi công ty thuê đất và đã được gia hạn.	✓ NĐ 245/2026 gia hạn 50% tiền thuê đất kỳ 1/2026, hạn mới 02/11/2026. ⚠ Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp không thuộc NĐ 245; chưa kiểm chứng mốc riêng.
Thứ Sáu 20/11/2026	Tờ khai GTGT, TNCN tháng 10/2026 và nộp thuế	Dành cho công ty khai theo tháng: mỗi tháng báo cáo và nộp một lần.	✓ Đúng: ngày 20 tháng sau (khoản 2 Điều 10 NĐ 252/2026). Cùng ngày này là hạn nộp tiền GTGT tháng 5/2026 đã gia hạn theo NĐ 245 (nếu thuộc diện).

Hạn chót	Việc phải làm	Nội dung	Kiểm chứng căn cứ pháp lý
Trước 05/12/2026 (nên nộp chậm nhất Thứ Sáu 04/12)	Báo cáo tình hình sử dụng lao động năm 2026 (Mẫu 01/PLI)	Báo cáo định kỳ cho Sở Nội vụ về số lượng, cơ cấu lao động.	✓ Đúng: khoản 2 Điều 4 NĐ 145/2020/NĐ-CP (sửa đổi bởi NĐ 35/2022/NĐ-CP), nộp qua Cổng Dịch vụ công Quốc gia. Mẫu 01/PLI vẫn áp dụng năm 2026.
Thứ Hai 21/12/2026	Tờ khai GTGT, TNCN tháng 11/2026	Hạn gốc 20/12 là Chủ nhật nên lùi sang Thứ Hai.	✓ Đúng (NĐ 252/2026). Cùng ngày này là hạn nộp tiền GTGT tháng 6, 7, 8, 9/2026 đã gia hạn theo NĐ 245 (nếu thuộc diện).
30/12/2026	Nộp tiền GTGT quý 3 và TNDN tạm nộp quý 3/2026 đã được gia hạn	Hạn cuối nộp số thuế quý 3 đã được lùi hạn.	✓ Đúng theo Điều 2 NĐ 245/2026: GTGT quý III và TNDN tạm nộp quý III đến 30/12/2026. Đây là kỳ quý III, không phải quý II.
Thứ Năm 31/12/2026	Hết thời gian giảm thuế GTGT 2% (thuế suất 8%)	Từ 01/01/2027, hàng hóa, dịch vụ đang hưởng 8% quay về 10% nếu Quốc hội không gia hạn. Cần cập nhật phần mềm hóa đơn và báo giá.	✓ Nghị quyết 204/2025/QH15 có hiệu lực từ 01/7/2025 đến hết 31/12/2026. ⚠ Theo dõi kỳ họp Quốc hội cuối năm 2026 xem có nghị quyết gia hạn mới không.
Thứ Tư 20/01/2027	Tờ khai GTGT, TNCN tháng 12/2026	Kỳ khai tháng cuối năm 2026.	✓ Đúng (NĐ 252/2026).
Thứ Hai 01/02/2027	Tờ khai GTGT, TNCN quý 4/2026; tạm nộp TNDN quý 4/2026	Kỳ khai quý cuối năm (tháng 10–12).	✓ Hạn gốc 31/01/2027 (Chủ nhật) lùi sang Thứ Hai 01/02 (khoản 7 Điều 3 NĐ 252/2026). Lưu ý: tổng TNDN tạm nộp 4 quý không được thấp hơn 80% số thuế quyết toán năm; thiếu thì phần chênh lệch bị tính tiền chậm nộp (khoản 3 Điều 24 NĐ 252/2026). Quý 4 là lần cuối để bù cho đủ 80%.
Thứ Hai 22/02/2027	Tờ khai GTGT, TNCN tháng 01/2027	Hạn gốc 20/02 là Thứ Bảy nên lùi sang Thứ Hai.	✓ Đúng (NĐ 252/2026). Đã có lịch nghỉ Tết chính thức: 04/02–10/02/2027 (Thông báo 11483/TB-BNV ngày 9/10/2026), không trùng hạn 22/02. Nên nộp trước Tết để tránh dồn việc.
Thứ Hai 22/03/2027	Tờ khai GTGT, TNCN tháng 02/2027	Hạn gốc 20/03 là Thứ Bảy nên lùi sang Thứ Hai.	✓ Đúng (NĐ 252/2026).
Thứ Tư 31/03/2027	Quyết toán TNDN năm 2026; nộp BCTC năm 2026; quyết toán TNCN của tổ chức trả thu nhập	Chốt số thuế chính thức cả năm 2026: thiếu thì nộp thêm, thừa thì được bù trừ hoặc hoàn.	✓ Đúng: chậm nhất ngày cuối cùng tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm (khoản 5 Điều 10 NĐ 252/2026). Năm 2026 áp dụng Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15 và NĐ 320/2025/NĐ-CP (thuế suất 15%/17% cho DN doanh thu năm trước không quá 3 tỷ/50 tỷ đồng).
Thứ Ba 04/05/2027 (gốc 30/04 trùng kỳ nghỉ lễ)	Quyết toán TNCN cá nhân tự quyết toán	Cá nhân tự làm quyết toán thuế TNCN của mình (ví dụ có thu nhập từ nhiều nơi).	✓ Mốc gốc: ngày cuối cùng tháng thứ 4 (Điều 10 NĐ 252/2026) = 30/4/2027. Kỳ nghỉ 30/4–1/5/2027 kéo đến hết Thứ Hai 03/5 (theo phương án nghỉ bù) nên hạn lùi sang 04/5. ⚠ Theo dõi thông báo chính thức về lịch nghỉ lễ 30/4–1/5/2027. Năm 2026 là năm đầu áp dụng biểu thuế lũy tiến 5 bậc.

Hạn chót	Việc phải làm	Nội dung	Kiểm chứng căn cứ pháp lý
Ngày cuối cùng của tháng tiếp theo (ví dụ BHXH tháng 10 nộp chậm nhất 30/11)	Nộp tiền BHXH, BHYT, BHTN	Tiền bảo hiểm bắt buộc cho người lao động, gồm phần công ty đóng và phần trừ vào lương.	✓ Theo điểm a khoản 4 Điều 34 Luật BHXH 2024 (hiệu lực 01/7/2025), hạn là ngày cuối cùng của tháng tiếp theo, không phải cuối tháng đó. Chậm đóng bị tính 0,03%/ngày (Điều 40 Luật BHXH 2024); phạt 12–15% số tiền chậm đóng (Điều 43 NĐ 283/2026).
Trong 30 ngày kể từ ngày người lao động thuộc diện đóng bắt buộc	Báo tăng lao động (đăng ký tham gia BHXH)	Khi tuyển người mới, công ty phải đăng ký bảo hiểm cho họ.	✓ Đúng: khoản 1 Điều 28 Luật BHXH 2024. NĐ 283/2026/NĐ-CP (hiệu lực 10/9/2026) phạt không đăng ký hoặc đăng ký không đầy đủ, tổ chức tối đa 150 triệu đồng.
Theo vụ việc	Quyết toán thuế khi giải thể, chấm dứt hoạt động, chia tách, sáp nhập	Chỉ phát sinh khi công ty thay đổi cơ cấu.	✓ Đúng: chậm nhất ngày thứ 45 kể từ ngày có quyết định (Điều 10 NĐ 252/2026).
Kịp thời khi phát sinh (không còn mốc cố định trước ngày 03)	Thông báo tình hình biến động lao động (Mẫu số 33) – chỉ khi tăng hoặc giảm từ 50 lao động trở lên	Báo cho tổ chức dịch vụ việc làm công khi công ty tăng, giảm nhiều lao động để được tư vấn, hỗ trợ.	✓ Khoản 10 Điều 32 NĐ 374/2025/NĐ-CP (hiệu lực 01/01/2026, hướng dẫn Luật Việc làm 2025) chỉ yêu cầu thông báo khi tăng hoặc giảm từ 50 lao động trở lên, thay cho việc báo hằng tháng trước ngày 03 theo TT 28/2015. ⚠ Văn bản chưa ấn định thời hạn cụ thể; nên nộp ngay trong tháng phát sinh.

Bản tin do Viet & Partners tổng hợp từ văn bản pháp luật có hiệu lực tại ngày 31/10/2026, mang tính tham khảo và không thay thế ý kiến tư vấn cho từng trường hợp cụ thể. Cần hỗ trợ vui lòng liên hệ Viet & Partners – Our advisory. Your success.