



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN

- Phát triển bền vững, định hướng tương lai -



PHÂN BIỆT Trạng thái Mã số
thuế 03 và 06 theo Thông tư
90/2026/TT-BTC

Lời nói đầu

"Mã số thuế 03 và 06: Hai con số tưởng giống nhau nhưng nếu chọn sai, cái giá phải trả không hề nhỏ!"

Hai trạng thái thuế 03 và 06 đều phản ánh việc doanh nghiệp tạm dừng hoặc không hoạt động kinh doanh, nhưng bản chất lại hoàn toàn khác nhau. Vậy trạng thái mã số thuế 03 và 06 là gì? Khác nhau thế nào?

Dưới đây là những điểm cần lưu ý:

--	--

ĐỊNH NGHĨA VÀ HỆ QUẢ TRẠNG THÁI 03,06 THEO PHỤ LỤC I THÔNG TƯ 90/2026/TT-BTC

Trạng thái mã số thuế 03 là người nộp thuế đã ngừng hoạt động nhưng chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế.

Thường rơi vào 03 khi:

Doanh nghiệp tạm ngừng và đã/đang làm thủ tục thông báo tạm ngừng.

Doanh nghiệp ngừng hoạt động nhưng chưa hoàn tất hồ sơ giải thể, còn vướng:

- ◆ Tờ khai chưa nộp
- ◆ Báo cáo thiếu
- ◆ Nợ thuế / nợ phạt
- ◆ Chưa quyết toán/đối chiếu nghĩa vụ thuế

Hệ quả:

- ◆ Bị nhắc nộp hồ sơ còn thiếu.
- ◆ Khó làm thủ tục liên quan nếu còn nghĩa vụ thuế chưa xử lý xong.

Trạng thái mã số thuế 06 là người nộp thuế không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký theo thông báo của cơ quan thuế.

Thường rơi vào 06 khi:

Doanh nghiệp chuyển địa điểm nhưng chưa làm thủ tục thay đổi địa chỉ.

Treo bảng hiệu không đúng, không có người đại diện làm việc khi cơ quan thuế kiểm tra.

Địa chỉ đăng ký không hợp lệ/khó xác minh (nhà riêng không có dấu hiệu hoạt động, văn phòng chia sẻ nhưng thiếu hồ sơ...).

Không nhận được thông báo thuế (thư mời/biên bản) do sai thông tin liên hệ.

Hệ quả:

- ❌ Có thể bị siết quản lý hóa đơn, hạn chế một số thủ tục thuế.
- ❌ Bị đưa vào diện rủi ro cao, phát sinh kiểm tra/giải trình.
- ❌ Ảnh hưởng uy tín khi đối tác tra cứu MST thấy trạng thái bất thường.
- ❌ Có khả năng bị thu hồi GPKD, người đại diện bị cấm xuất nhập cảnh

Có thể phân biệt nhanh trạng thái mã số thuế 03 và 06 như sau:

Tiêu chí	Trạng thái 03	Trạng thái 06
Tình trạng	Ngừng hoạt động nhưng chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế	Không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký
Vấn đề chính	Doanh nghiệp đang trong quá trình thực hiện thủ tục chấm dứt mã số thuế	Cơ quan thuế xác định doanh nghiệp không hoạt động tại địa chỉ đăng ký
Mã số thuế	Chưa chấm dứt hiệu lực	Chưa chấm dứt hiệu lực
Hướng xử lý	Liên hệ cơ quan thuế quản lý trực tiếp để rà soát hồ sơ, hoàn thành nghĩa vụ thuế còn nợ để tiến hành đóng MST hoặc khôi phục	Cần làm việc trực tiếp với cơ quan thuế để xác minh lại địa chỉ hoặc thực hiện các bước theo hướng dẫn làm sạch/khôi phục/giải thể MST *Quy trình khôi phục MST được hướng dẫn ở mục phía dưới

NNT ĐANG TRONG TRẠNG THÁI MST 03,06 CẦN LÀM GÌ?

Với trạng thái 03, người nộp thuế cần:

- Hoàn thiện hồ sơ khai thuế;
- Xử lý hóa đơn;
- Hoàn thành nghĩa vụ thuế;
- Thanh toán tiền chậm nộp, tiền phạt (nếu có);
- Hoàn tất các thủ tục để cơ quan thuế xác nhận chấm dứt hiệu lực mã số thuế.

Với trạng thái 06, người nộp thuế cần:

Nếu không tiếp tục kinh doanh:

- Thực hiện thủ tục giải thể/chấm dứt hoạt động;
- Hoàn thành nghĩa vụ thuế trước khi kết thúc

Nếu muốn tiếp tục hoạt động:

- Thực hiện thủ tục khôi phục hiệu lực mã số thuế.
- Phối hợp xác minh địa chỉ
- Hoàn thành nghĩa vụ thuế
- Xử lý hóa đơn, nộp phạt (nếu có)

Lưu ý: Nếu người nộp thuế thuộc trạng thái mã số thuế 06 thì **cần liên hệ với cơ quan thuế** để xử lý tình trạng không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký trước khi thực hiện thủ tục giải thể hoặc khôi phục hiệu lực mã số thuế.

QUY TRÌNH XỬ LÝ ĐỐI VỚI TRẠNG THÁI 03

Bước 1: Gửi quyết định/ngợi quyết giải thể đến cơ quan đăng ký kinh doanh.

Bước 2: Nộp thuế và hoàn thành các nghĩa vụ liên quan

- Cơ quan thuế ban hành thông báo **17/TB-ĐKT** về việc người nộp thuế ngừng hoạt động và đang làm thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế.
- Phối hợp với cơ quan thuế nộp thuế phát sinh.

Lưu ý: Gửi văn bản đến cơ quan hải quan để nghị xác nhận việc NNT đã hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế và các khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước đối với **hoạt động xuất nhập khẩu**.

Bước 3: Nộp hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN, TNCN đến thời điểm giải thể (nếu thuộc diện)

- Hoàn tất nghĩa vụ nộp thuế, xử lý số thuế nộp thừa và tất toán nghĩa vụ liên quan theo kết quả xử lý của cơ quan thuế
- Cơ quan thuế ban hành thông báo **28/TB-ĐKT** về việc hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế để doanh nghiệp nộp hồ sơ giải thể/chấm dứt hoạt động đến cơ quan đăng ký kinh doanh.

Bước 4: Nộp hồ sơ giải thể bước 2 với cơ quan đăng ký kinh doanh

Bước 5: CQ ĐKKD trả kết quả hồ sơ; Cơ quan thuế cập nhật trạng thái mã số thuế đã ngừng hoạt động và đã hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế.

QUY TRÌNH XỬ LÝ ĐỐI VỚI TRẠNG THÁI 06 - Không có nhu cầu tiếp tục hoạt động muốn giải thể/chấm dứt hoạt động

Bước 1: Chuẩn bị hồ sơ nộp tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

1. Chuẩn bị mẫu 24/ĐKT (Thông tư 90/2026/TT-BTC)
2. Giấy tờ pháp lý, giấy ủy quyền (nếu có)
3. Tài liệu chứng minh việc giải thể/chấm dứt hoạt động

Bước 2: Hoàn thành nghĩa vụ thuế

Người nộp thuế nộp đủ hồ sơ khai thuế, quyết toán thuế, xử lý hóa đơn, nộp tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt và phối hợp kiểm tra/giải trình nếu được yêu cầu.

Bước 3: Cơ quan thuế ban hành thông báo

Nếu đăng ký thuế qua CQ ĐKKD thì nhận 28/TB-ĐKT về việc hoàn thành nghĩa vụ thuế; Tiếp tục nộp hồ sơ giải thể/chấm dứt hoạt động tại cơ quan đăng ký kinh doanh.

Kết quả: Cơ quan đăng ký kinh doanh cập nhật trạng thái pháp lý "đã giải thể/ đã chấm dứt hoạt động" khi đủ điều kiện.

Nếu đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan thuế thì nhận 18/TB-ĐKT về việc chấm dứt hiệu lực mã số thuế;

Kết quả: Trạng thái mã số thuế đã được chuyển về 01 – ngừng hoạt động và đã chấm dứt hiệu lực MST

ĐIỀU KIỆN VÀ QUY TRÌNH KHÔI PHỤC HIỆU LỰC MÃ SỐ THUẾ - có nhu cầu tiếp tục hoạt động

Điều kiện:

- Chưa thu hồi giấy phép kinh doanh, Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động hoặc giấy phép tương đương.
- Có hoạt động thực tế tại địa chỉ đăng ký hoặc đã chuẩn bị sẵn sàng hồ sơ thay đổi địa chỉ trụ sở chính nếu chuyển địa điểm.
- Hoàn thành nghĩa vụ thuế

Quy trình:

Bước 1: Chuẩn bị hồ sơ nộp tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

- Người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền nộp Mẫu 25/ĐKT (Thông tư 90/2026/TT-BTC)
- Nếu thay đổi địa chỉ: nộp kèm hồ sơ thay đổi thông tin đăng ký thuế theo quy định.

Bước 2: Cơ quan thuế rà soát nghĩa vụ kê khai, nghĩa vụ thuế, hóa đơn còn thiếu; hoàn thiện và kiểm tra/ xác minh thực tế tại địa chỉ đăng ký hoặc địa chỉ hoạt động theo quy định.

- Hoàn thành hồ sơ khai thuế còn thiếu, xử lý hóa đơn, chấp hành quyết định xử phạt và nộp đủ các khoản phải nộp nếu có.

Bước 3: Cơ quan thuế ban hành Thông báo 19/TB-ĐKT (Thông tư 90/2026/TT-BTC) về việc khôi phục mã số thuế; thông tin khôi phục được

cập nhật trên hệ thống thuế và truyền sang hệ thống đăng ký kinh doanh theo cơ chế liên thông.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN là tổ chức kiểm toán, tư vấn tài chính chuyên nghiệp, cung cấp các dịch vụ chất lượng cao bao gồm: Kiểm toán, kế toán, tư vấn tài chính, tư vấn đầu tư, tư vấn M&A, tư vấn thuế và đào tạo.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN được thành lập và điều hành bởi đội ngũ sáng lập viên và các chuyên gia tâm huyết, am tường về kiểm toán, kế toán, tài chính và quản trị, có nhiều năm nắm giữ vị trí quản lý trong các công ty hàng đầu trong và ngoài nước. Điều này giúp Đại Tín có được một đội ngũ nhân lực cao cấp và có thể cung cấp cho khách hàng các dịch vụ phù hợp với Việt Nam song đảm bảo đáp ứng các tiêu chuẩn chất lượng quốc tế.

Liên hệ

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN, KẾ TOÁN, TÀI CHÍNH, TƯ VẤN THUẾ, DỊCH VỤ CHUYÊN GIÁ

Văn Phòng : 622/3 Cộng Hòa, Phường Tân Bình, Tp.HCM

Trụ sở : 750/1/15 Nguyễn Kiệm, Phường Đức Nhuận, Tp.HCM

ĐT : 0283 500 4494 **Web:** www.kiemtoandaitin.com

Nếu Quý Công ty cần tư vấn chi tiết thì hãy liên hệ phòng tư vấn của Công ty Chúng tôi với số điện thoại dưới đây:

Mr.Lăng- Giám Đốc Kinh Doanh (tiếng Trung) - 0908 608 955

Ms.Mỹ - Chuyên viên Kinh Doanh (tiếng Trung) - 0522 023 336

Ms.Trang - Chuyên viên Kinh Doanh (tiếng Trung) - 0326 742 070