Phụ lục giảm thuế giá trị gia tăng

Hướng dẫn lập phụ lục giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết của Quốc hội, dành cho hàng hóa dịch vụ được giảm thuế suất từ 10% xuống 8%.

Giới thiệu

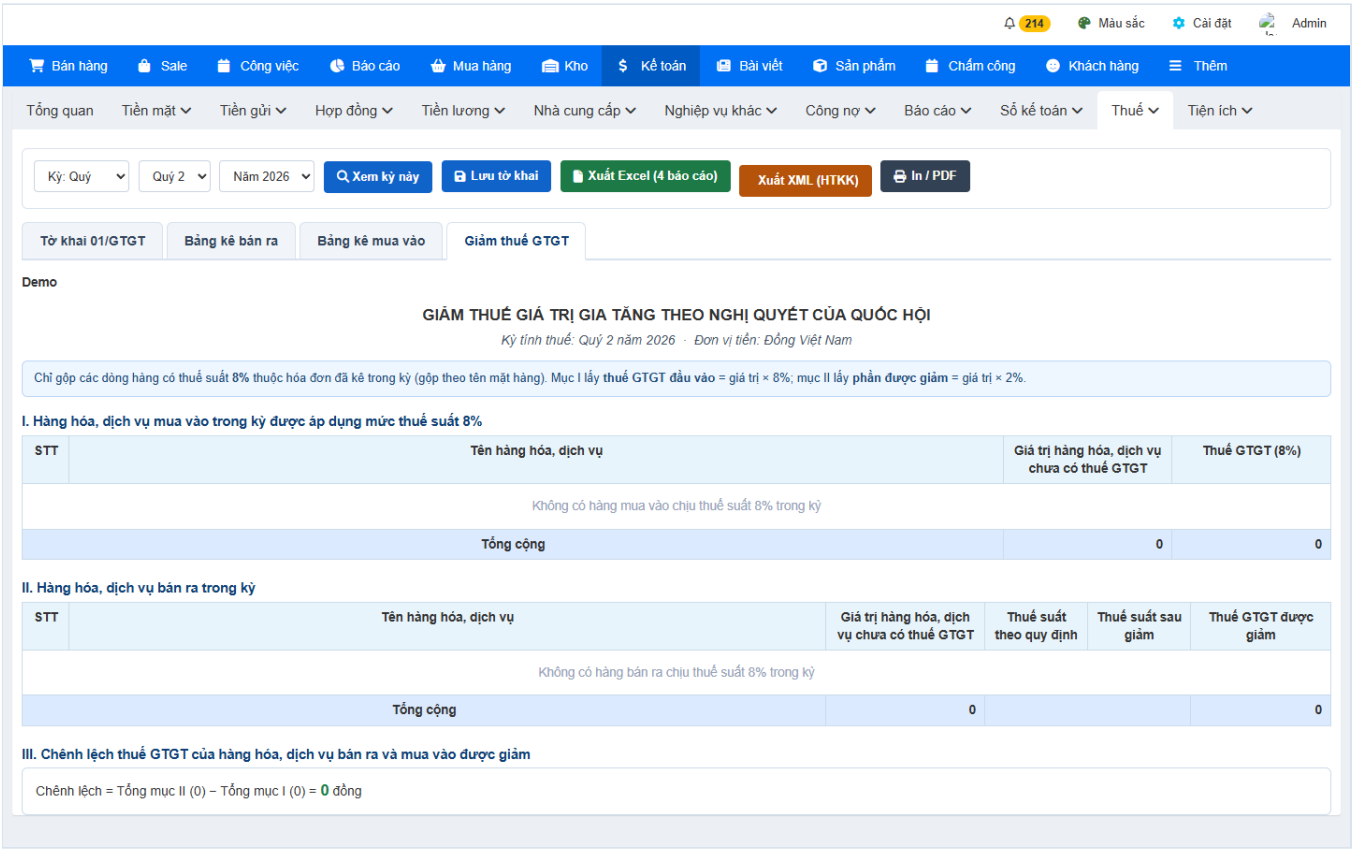
Khi Quốc hội ban hành chính sách giảm thuế giá trị gia tăng, hàng hóa dịch vụ thuộc diện được giảm áp thuế suất 8% thay vì 10%. Đơn vị phải lập phụ lục kê chi tiết phần được giảm, nộp kèm tờ khai.

Truy cập tại **Kế toán → Thuế → Giảm thuế GTGT theo Nghị quyết**.

Bố cục phụ lục

Mục	Nội dung	Cột giá trị cuối
I. Hàng hóa, dịch vụ mua vào	Các mặt hàng mua vào áp thuế suất 8%.	Thuế GTGT đầu vào, bằng giá trị nhân 8%.
II. Hàng hóa, dịch vụ bán ra	Các mặt hàng bán ra áp thuế suất 8%.	Phần thuế được giảm, bằng giá trị nhân 2%.
III. Chênh lệch	Tổng mục II trừ tổng mục I.	Kết quả có thể âm hoặc dương.

Lưu ý hai mục dùng tỷ lệ khác nhau: mục I lấy thuế suất sau giảm là 8%, mục II lấy phần chênh lệch được giảm là 2%. Đây là cách trình bày theo đúng mẫu.



Cách hệ thống lập phụ lục

Hệ thống lấy các dòng hạng mục có thuế suất 8% thuộc những hóa đơn đã được kê trong kỳ, sau đó gộp theo **tên mặt hàng**. Mỗi mặt hàng chiếm một dòng trên phụ lục.

Nguyên tắc bảo đảm số liệu khớp

Tổng tiền các dòng hạng mục trên một đơn có thể chênh với tiền chưa thuế ghi ở đầu đơn do chiết khấu hoặc làm tròn. Nếu cộng thẳng tiền từng dòng, phụ lục sẽ lệch với bảng kê và tờ khai.

Để tránh tình trạng đó, hệ thống **phân bổ** giá trị chưa thuế ghi ở đầu đơn về từng dòng theo tỷ trọng, đồng thời dồn phần dư làm tròn vào dòng cuối. Nhờ vậy tổng mục II của phụ lục luôn bằng nhóm thuế suất 10% của bảng kê bán ra và bằng chỉ tiêu 32 trên tờ khai.

Kiểm tra chéo

Số liệu phụ lục	Phải khớp với
Tổng giá trị mục II	Tổng nhóm thuế suất 10% trên bảng kê hóa đơn bán ra, phần hàng 8%.
Tổng giá trị mục I	Tổng nhóm thuế suất 10% trên bảng kê hóa đơn mua vào, phần hàng 8%.

Khuyến nghị

- **Khai đúng thuế suất trên từng dòng hạng mục.** Phụ lục lọc theo thuế suất của dòng; khai sai thì hạng mục không vào phụ lục.
- **Kiểm tra danh mục hàng hóa thuộc diện được giảm.** Không phải mọi hàng hóa dịch vụ đều được giảm; cần đối chiếu với danh mục kèm theo Nghị quyết.
- **Lập phụ lục cùng lúc với tờ khai.** Hai tài liệu nộp kèm nhau và phải khớp số liệu.
- **Theo dõi thời hạn hiệu lực của chính sách.** Khi hết hiệu lực, thuế suất trở lại 10% và không cần lập phụ lục.

Xử lý sự cố thường gặp

Hiện tượng	Nguyên nhân và cách xử lý
Phụ lục trống dù trong kỳ có bán hàng	Các dòng hạng mục đang khai thuế suất 10% thay vì 8%, hoặc đơn chưa nhập số hóa đơn nên chưa được kê.
Mục I trống dù có mua hàng	Đơn mua ghi thuế suất ở đầu đơn nhưng dòng để trống. Hệ thống lấy thuế suất đầu đơn khi dòng bỏ trống; nếu vẫn trống, kiểm tra lại khai báo trên đơn.
Tên mặt hàng hiển thị dạng mã số	Sản phẩm chưa được khai báo tên trong danh mục.

Hiện tượng	Nguyên nhân và cách xử lý
Tổng phụ lục khác bảng kê	Hai báo cáo dùng chung nguồn và có cơ chế phân bổ nên thường khớp. Nếu lệch, kiểm tra hai màn hình có đang xem cùng kỳ hay không.

Tài liệu liên quan

- Tờ khai thuế giá trị gia tăng 01/GTGT
- Bảng kê hóa đơn bán ra và mua vào