Tổng quan nghiệp vụ thuế giá trị gia tăng

Giới thiệu quy trình kê khai thuế giá trị gia tăng trên AutoERP, mối quan hệ giữa tờ khai, hai bảng kê hóa đơn và phụ lục giảm thuế, cùng danh mục kiểm tra trước khi kê khai.

Giới thiệu

Mục Thuế trên AutoERP gồm bốn màn hình làm việc cùng nhau theo một mạch:

Màn hình	Vai trò
Bảng kê hóa đơn bán ra	Liệt kê từng hóa đơn đã xuất cho khách hàng, nhóm theo thuế suất.
Bảng kê hóa đơn mua vào	Liệt kê từng hóa đơn nhận từ nhà cung cấp.
Tờ khai thuế GTGT (01/GTGT)	Tổng hợp số liệu từ hai bảng kê, xác định số thuế phải nộp.
Giảm thuế GTGT theo Nghị quyết	Phụ lục kê chi tiết hàng hóa được giảm thuế suất từ 10% xuống 8%.

Tất cả đều lọc theo **quý** hoặc **tháng** tùy kỳ kê khai của đơn vị.

Nguyên tắc quan trọng nhất

Bảng kê chỉ liệt kê các đơn **đã nhập số hóa đơn**. Đơn có phát sinh thuế nhưng chưa có số hóa đơn được đưa xuống **khối cảnh báo màu vàng** ở đầu bảng kê, không tự động đưa vào số liệu kê khai.

Cách xử lý này là có chủ đích: kê khai sai số hóa đơn gây hậu quả nặng hơn nhiều so với kê thiếu, vì cơ quan thuế đối chiếu theo từng số hóa đơn.

Khi mở bảng kê, việc đầu tiên cần làm là xử lý hết khối cảnh báo.

Cách xử lý hàng được giảm thuế

Hàng đang được giảm thuế suất từ 10% xuống 8% theo Nghị quyết của Quốc hội vẫn được kê ở **nhóm thuế suất 10%** trên tờ khai. Phần giảm 2% được trình bày riêng ở phụ lục giảm thuế.

Đây là cách trình bày theo đúng mẫu tờ khai, không phải lỗi của phần mềm.

Danh mục kiểm tra trước khi kê khai

Nội dung kiểm tra	Vị trí
Mọi đơn hàng đã xuất hóa đơn đều có số và ngày hóa đơn	Khối cảnh báo trên bảng kê bán ra.
Mọi đơn mua có hóa đơn đầu vào đều đã nhập số hóa đơn	Khối cảnh báo trên bảng kê mua vào.
Khách hàng doanh nghiệp đã khai báo mã số thuế	Hồ sơ khách hàng.
Nhà cung cấp đã khai báo mã số thuế	Hồ sơ nhà cung cấp.
Thuế suất trên từng dòng hạng mục đúng thực tế	Đơn hàng bán, đơn mua.
Số thuế trên tờ khai khớp sổ kế toán	Thông báo đối chiếu trên tờ khai.

Trình tự thực hiện khuyến nghị

1. Mở bảng kê hóa đơn bán ra, xử lý hết khối cảnh báo.
2. Mở bảng kê hóa đơn mua vào, xử lý hết khối cảnh báo.
3. Mở tờ khai, kiểm tra thông báo đối chiếu với sổ kế toán.

4. Khai các chỉ tiêu tự nhập, đặc biệt là số thuế còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang.
5. Lưu tờ khai và đánh dấu đã chốt.
6. Nếu có hàng được giảm thuế, mở phụ lục giảm thuế và xuất kèm.

Tài liệu liên quan

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