

Một số lưu ý khi giải bài tập thuế giá trị gia tăng

Th.S Trần Quang Vũ

Một số lưu ý khi giải bài tập thuế giá trị gia tăng

- 1 **Đối tượng chịu thuế**
- 2 **Dùng chung NVL, TSCĐ, chi phí quản lý**
- 3 **Đại lý bán đúng giá**
- 4 **Điều kiện để khấu trừ thuế GTGT**
- 5 **Giá tính thuế GTGT**
- 6 **Phương pháp tính thuế GTGT**
- 7 **Đơn vị hạch toán phụ thuộc**

1

Đối tượng chịu thuế

Phân biệt rõ sự khác nhau giữa các đối tượng đầu ra

Không chịu thuế
GTGT

Không được khấu
trừ đầu vào

Ví dụ

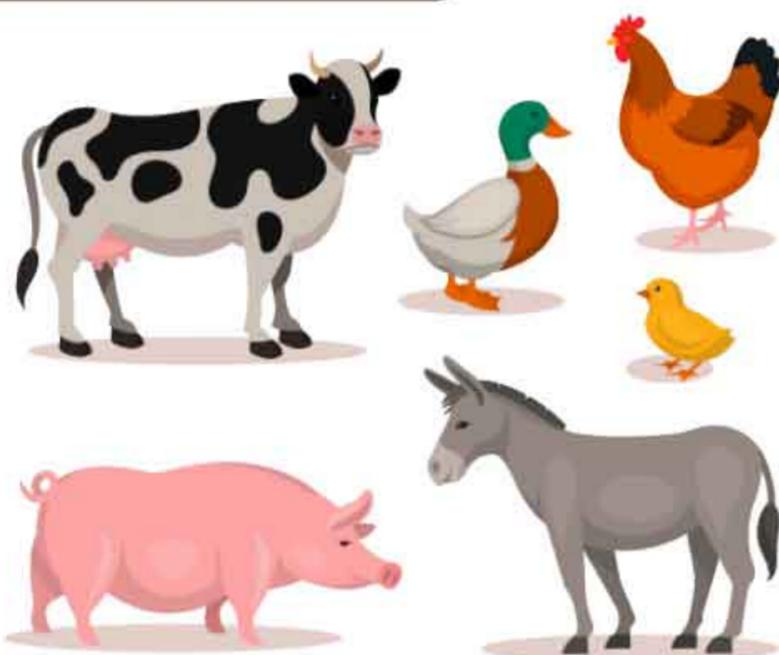


Lúa, gạo



Muối

Hạt giống/
con giống



Vàng dạng thỏi



Sản phẩm nhân tạo

1

Đối tượng chịu thuế

Phân biệt rõ sự khác nhau giữa các đối tượng đầu ra

**Không chịu thuế
GTGT**

**Không phải kê khai
& nộp thuế GTGT**

**Chịu thuế GTGT
0%, 5%, 10%**

**Không được khấu
trừ đầu vào**

**Được khấu trừ toàn
bộ thuế VAT đầu vào**

**0%
Hàng
XK**

**5%
NN,
YT,
GD**

**10%
còn
lại**



Phân biệt rõ sự khác nhau giữa các đối tượng đầu ra

**Không chịu thuế
GTGT**

**Không phải kê khai
& nộp thuế GTGT**

Giống nhau:



**Đều không có thuế
GTGT đầu ra**

**HÓA ĐƠN
GIÁ TRỊ GIA TĂNG**
Loại 2 (không ghi thuế)
Ngày... tháng... năm 20...

Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH MỸ THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ THIÊN PHÚ
Mã số thuế: 9199924244
Địa chỉ: Cầu 7, 30/ Tân Lập, Huyện Đan Phượng, Thành phố Hà Nội, Việt Nam
Điện thoại: 04.329.992.42 / 0961.579.888
Số tài khoản: 1211.01.000001 (Ngân hàng BIDV và PNC) Đan Phượng - Hà Nội

Họ tên người mua hàng:
Tên đơn vị:
Địa chỉ:
Số tài khoản:
Địa chỉ thanh toán: Mã số thuế: [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
1					

Công ty bán hàng:
Thuế suất GTGT: % Tiền thuế GTGT:
Tổng cộng tiền thanh toán

Số tiền bằng chữ:

Ngày mua hàng (Ký, ghi rõ họ tên):
Ngày bán hàng (Ký, ghi rõ họ tên):
Thủ trưởng đơn vị (Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên):

**Trên HĐ, dòng thuế suất
và tiền thuế đều
không ghi và gạch bỏ**



**Người mua đều không có
thuế GTGT đầu vào
được khấu trừ**

2 Dùng chung NVL, TSCĐ, chi phí quản lý



Sản xuất

Nguyên vật liệu dùng chung



Không chịu thuế GTGT



Chịu thuế GTGT



Phân bổ dựa trên doanh thu

2. Khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với tài sản cố định



TSCĐ phục vụ SX, KD HH, DV
chịu thuế VAT được khấu trừ
toàn bộ



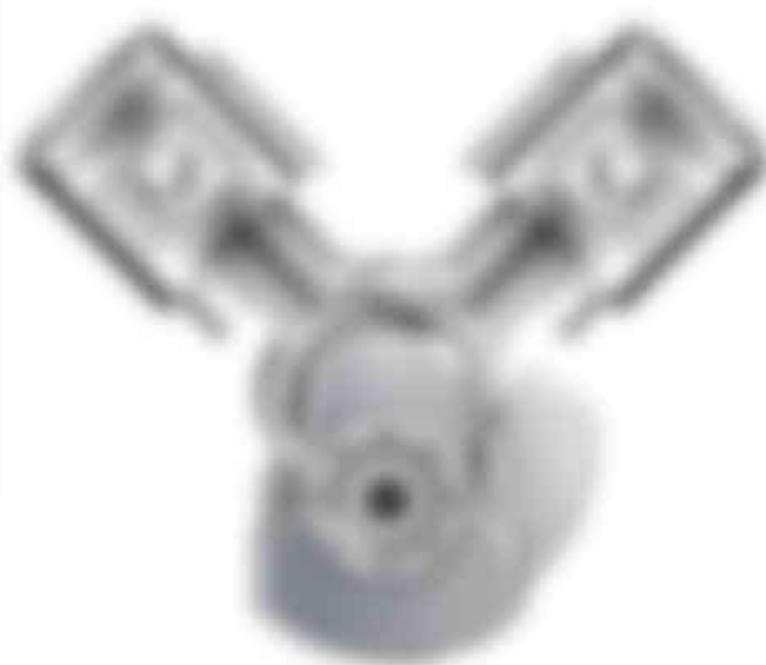
TSCĐ phục vụ SX, KD HH, DV
KHÔNG chịu thuế VAT **KHÔNG**
được khấu trừ

2.

Khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với tài sản cố định



TSCĐ phục vụ SX, KD HH, DV chịu thuế VAT được khấu trừ toàn bộ



TSCĐ phục vụ SX, KD HH, DV **KHÔNG** chịu thuế VAT **KHÔNG** được khấu trừ



TSCĐ dùng chung thì phải phân bổ thuế VAT đầu vào

2a

Một số trường hợp khác được khấu trừ



Thực phẩm



Điện, nước



Thực vụ nấu ăn

Có đầy đủ hóa đơn, chứng từ

STT	Ngày	Mô tả	Đơn vị	Giá trị
1	01/01	Thực phẩm	100	100
2	02/01	Điện, nước	100	100
3	03/01	Thực vụ nấu ăn	100	100

Được khấu trừ toàn bộ

2a

Một số trường hợp khác được khấu trừ



Đối với du lịch trọn gói, bao gồm cả phần chi phí ở nước ngoài thì VAT đầu vào được khấu trừ toàn bộ

3

Doanh thu bán hàng đại lý



Đại lý

Bán không đúng giá



Hạch toán bình thường

Bán đúng giá



Không tính doanh thu bán hàng đại lý

Chỉ tính doanh thu bán hàng được hưởng

3

Doanh thu bán hàng đại lý



Đại lý bán đúng giá



Dịch vụ bưu chính,
viễn thông



Vé số số



Vé máy bay, ô tô,
tàu hỏa



Đại lý vận tải
quốc tế

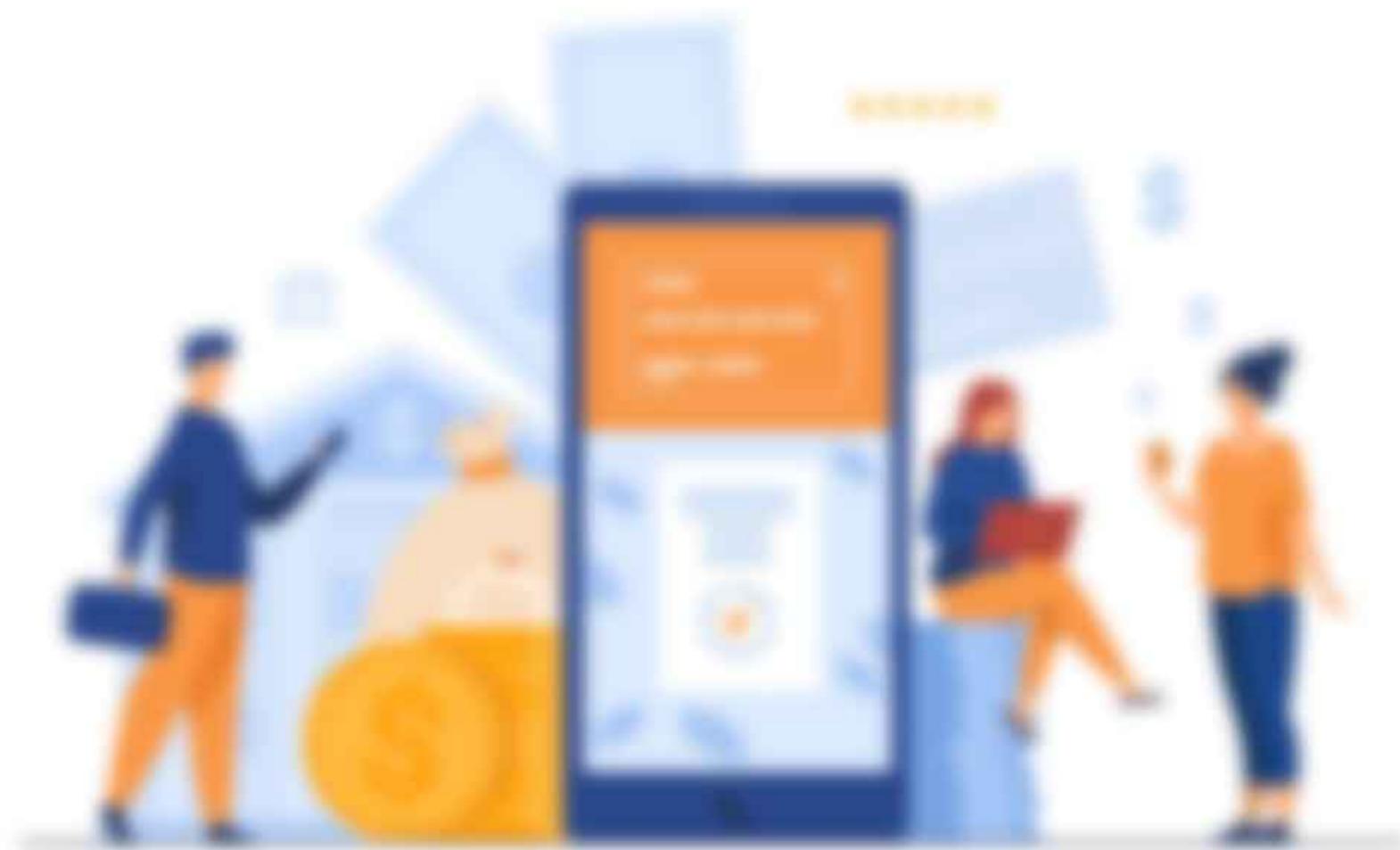


Đại lý bảo hiểm

4 Điều kiện để khấu trừ thuế GTGT



Phải có hóa đơn chứng từ hợp lệ



Các hóa đơn có giá trị từ 20 triệu trở lên đều thanh toán không dùng tiền mặt

4 Điều kiện để khấu trừ thuế GTGT



Không được
khấu trừ

Xe ô tô dưới 9 chỗ

1,6 tỷ đồng

Được khấu trừ

4 Điều kiện để khấu trừ thuế GTGT



Không được
khấu trừ

Xe ô tô dưới 9 chỗ

1,6 tỷ đồng

Được khấu trừ

4 Điều kiện để khấu trừ thuế GTGT



Thời gian kê khai
VAT đầu vào

**KHÔNG
GIỚI HẠN**

Thời gian kê khai
VAT đầu ra

**THEO
THÁNG**

Không được
khấu trừ

Xe ô tô dưới 9 chỗ

1,6 tỷ đồng

Được khấu trừ



4 Điều kiện để khấu trừ thuế GTGT

Đối với hàng nhập khẩu



Tờ khai hải quan



Hợp đồng

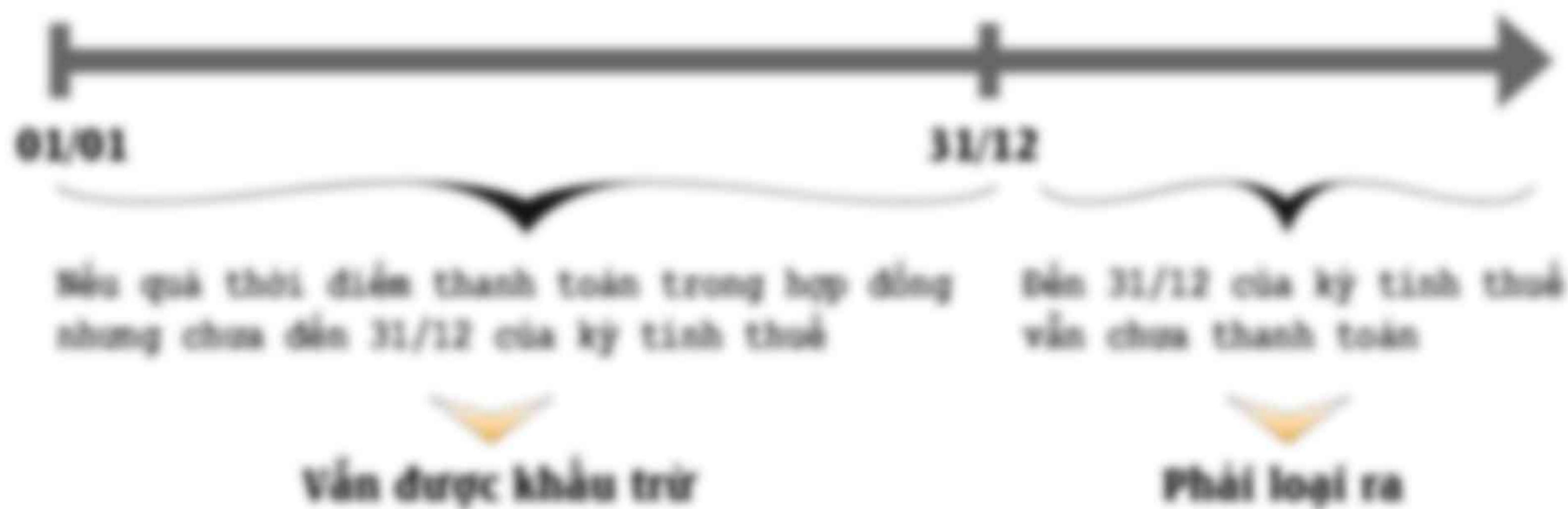
4 Điều kiện để khấu trừ thuế GTGT

Đối với hàng tiêu dùng nội bộ



4 Điều kiện để khấu trừ thuế GTGT

Thời điểm thanh toán



5

Giá tính thuế



Hàng khuyến mãi

**Giá tính
thuế = 0**

5

Giá tính thuế

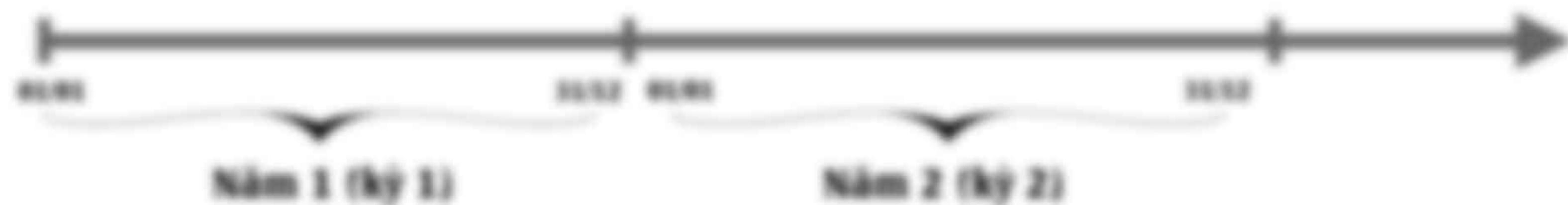


Hàng khuyến mãi

Giá tính thuế = 0

Khuyến mãi KHÔNG đúng quy định

Kê khai, tính nộp thuế như hàng bình. tặng

5**Giá tính thuế**

**Tổng tiền
trả trước
cho
nhiều kỳ**

Doanh thu cho thuê nhiều kỳ để tính thuế GTGT luôn là tổng tiền trả trước cho nhiều kỳ, không phân bổ như đối với thuê TNCN.

5

Giá tính thuế



Sách bán theo giá bìa

Giá bìa là giá đã bao gồm VAT



Xây dựng nhà, chung cư thu tiền theo tiến độ

Phải xuất hóa đơn theo từng lần thu tiền

5

Giá tính thuế

**Đòi với sản phẩm,
hàng hóa, dịch vụ
tiêu dùng nội bộ**

**KHÔNG phải
tính, nộp thuế**

Ví dụ 1



**Dùng 50 quạt điện
lắp vào phân xưởng**

**KHÔNG phải
tính, nộp thuế**

**Công ty Phong Vũ
SX quạt điện**

5

Giá tính thuế

Đối với sản phẩm,
hàng hóa, dịch vụ
tiêu dùng nội bộ

KHÔNG phải
tính, nộp thuế

Ví dụ 2



Công ty Phương Thủy
SX nước uống đóng chai

Xuất 300 chai
phục vụ SX, KD

Không phải kê khai,
tính nộp thuế

Xuất 300 chai
KHÔNG
phục vụ SX, KD

Phải kê khai,
tính nộp thuế

6

Phương pháp tính thuế GTGT

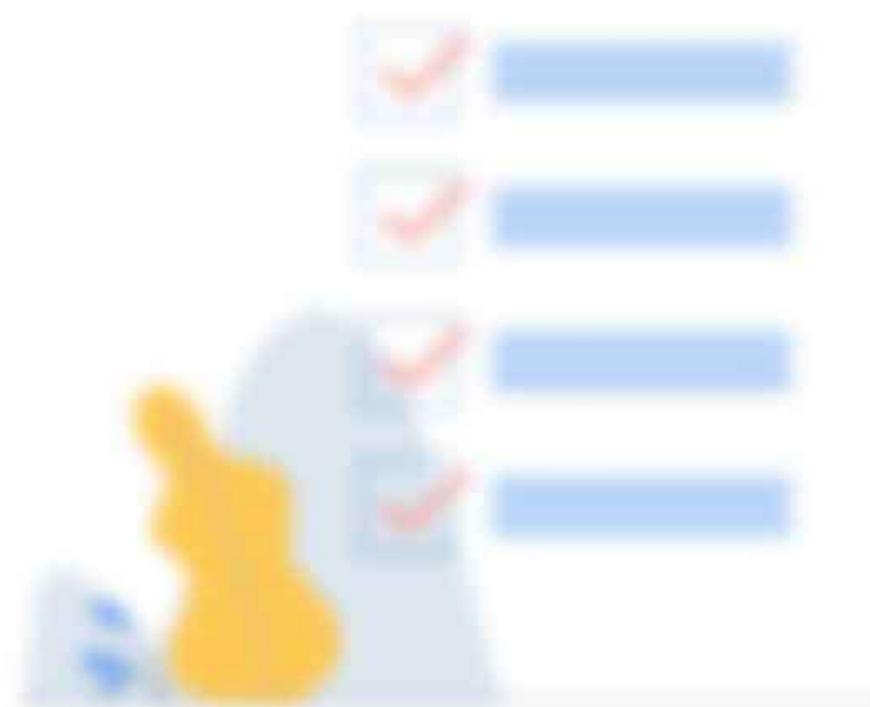
Số thuế GTGT
phải nộp

=

Số thuế GTGT
đầu ra

-

Số thuế GTGT
đầu vào
được khấu trừ



7

Đơn vị hạch toán phụ thuộc



Trụ sở chính

Không
phát sinh



Không cần
làm gì tiếp



7

Đơn vị hạch toán phụ thuộc



Trụ sở chính

Không
phát sinh



Không cần
làm gì tiếp

Có
phát sinh
thuế VAT



Đơn vị
phụ thuộc

Nộp 2%
còn thuế suất 10%

Nộp 1%
còn thuế suất 9%



7

Đơn vị hạch toán phụ thuộc



Thuế VAT
tại
Trụ sở chính

=

Tổng
số thuế VAT
phải nộp

-

Số thuế VAT
phải nộp
ở đơn vị phụ thuộc

Cảm ơn!