

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.

mygara

Ứng dụng

Kế toán

Kinh doanh

Quản lý

Bán hàng

Bảo cáo

Bảng tin

Shipper

Công việc

Mua hàng

Kho

Nhân viên

Chăm sóc

Sản phẩm

Bài viết

Khách hàng

Khai báo

Tổng quanTiền mặtTiền gửiHợp đồngTiền lươngNhà cung cấpNhiệm vụ khácCông nợBảo cáoSố kế toánThuếTiện ích

Kỳ: Quý

Quý 2

Năm 2026

Xem phụ lục

Xuất Excel

In / PDF

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ Ô TÔ MINH PHÁT

GIẢM THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG THEO NGHỊ QUYẾT CỦA QUỐC HỘI

Kỳ tính thuế: Quý 2 năm 2026Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam

Chỉ gộp các dòng hàng có thuế suất 8% thuộc hóa đơn đã kê trong kỳ (gộp theo tên mặt hàng). Mục I lấy thuế GTGT đầu vào = giá trị × 8%; mục II lấy phần được giảm = giá trị × 2%.

I. Hàng hóa, dịch vụ mua vào trong kỳ được áp dụng mức thuế suất 8%

STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Giá trị hàng hóa, dịch vụ chưa có thuế GTGT	Thuế GTGT (8%)
Không có hàng mua vào chịu thuế suất 8% trong kỳ			
Tổng cộng		0	0

II. Hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ

STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Giá trị hàng hóa, dịch vụ chưa có thuế GTGT	Thuế suất theo quy định	Thuế suất sau giảm	Thuế GTGT được giảm
1	Crom Nép Gr	92,308	10	8	1,846
2	Crom Nép Kí	112,500	10	8	2,250
3	Cán Bể Động Lazang	37,500	10	8	750
4	Hàn Lazang - 20 inch	1,038,461	10	8	20,769
5	Hàn Lazang Aston Martin - 20 inch	369,231	10	8	7,385
Tổng cộng		1,650,000			33,000

III. Chênh lệch thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ bán ra và mua vào được giảm

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%.

Số liệu phụ lục	Phải khớp với
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.
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](#)