

CHƯƠNG 1

CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

1.1 Tổng quan về Thuế Giá trị gia tăng

1.1.1 Khái niệm

Theo quy định tại Điều 2 Luật số 13/2008/QH12 thì Thuế GTGT được định nghĩa rằng:

“Thuế giá trị gia tăng là thuế tính trên giá trị tăng thêm của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong quá trình từ sản xuất, lưu thông đến tiêu dùng.”

Thuế giá trị gia tăng theo Tiếng Anh được viết là VAT (Value – Added Tax). Đây là một loại thuế gián thu được tính cộng thêm vào giá bán của các loại hàng hóa, dịch vụ trong đơn hàng và do người tiêu dùng thanh toán, chi trả khi sử dụng hàng hóa, dịch vụ. Bên cạnh đó, người tiêu dùng không cần trực tiếp nộp thuế mà doanh nghiệp sẽ nộp thuế

Thuế GTGT bắt đầu từ nước Pháp, là đất nước đầu tiên ban hành Luật thuế Giá trị gia tăng trên thế giới vào năm 1954. Đến nay, thuế GTGT được áp dụng rộng rãi trên toàn bộ các nước trên thế giới. Vào kỳ họp thứ 11 của Quốc hội khóa 9, Quốc hội nước ta đã thông qua Luật thuế Giá trị gia tăng và có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/1999.

1.1.2 Đặc điểm

Thuế GTGT là loại thuế gián thu được đánh trên phần giá trị tăng thêm của hàng hóa, dịch vụ được sử dụng trên lãnh thổ Việt Nam. Thuế GTGT được phát sinh đến khâu cuối cùng là người tiêu dùng và người tiêu dùng là người cuối cùng chịu thuế.

Thuế phát sinh nhiều lần, xuất hiện ở mỗi khâu của quá trình kinh doanh từ sản xuất, lưu thông đến tiêu dùng, người tiêu dùng là người phải trả tiền thuế cho tất cả các khâu trước đó.

Thuế GTGT có phạm vi tác động rộng, đánh vào hầu như tất cả các hàng hóa dịch vụ trên thị trường. Việc đánh thuế GTGT trên phạm vi lãnh thổ của mọi người dân thể hiện sự công bằng của thuế. Bên cạnh đó, thuế còn thể hiện thái độ của Nhà nước đối với các mặt hàng tiêu dùng trong lãnh thổ Việt Nam. Thuế GTGT là một trong những sắc thuế góp phần quản lý và điều tiết xã hội. Khi cần khuyến khích tiêu

dùng hoặc làm giảm việc trả tiền thuế của hàng tiêu dùng thì Nhà nước sẽ miễn thuế hoặc đánh thuế ở mức thuế suất thấp nhất.

1.1.3 Vai trò

Thuế Giá trị gia tăng là một loại thuế phổ biến đóng vai trò làm nguồn thu quan trọng cho Ngân sách Nhà nước Việt Nam; Thúc đẩy lưu thông hàng hóa và khuyến khích xuất – nhập khẩu như: Thuế GTGT khuyến khích xuất khẩu sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ ở mức thuế suất 0%. Tức là toàn bộ số thuế đã nộp ở đầu vào sẽ được hoàn lại. Việc hoàn thuế đối với hàng hóa xuất khẩu thực chất là Nhà nước trợ giá để thúc đẩy các doanh nghiệp xuất khẩu tập trung xuất khẩu các nguồn hàng trong nước và cạnh tranh ở thị trường Quốc tế. Thuế GTGT khuyến khích xuất khẩu thay vì nhập khẩu, khuyến khích các mặt hàng trong nước có thế mạnh như: nông sản, lâm sản, thủy sản, đồ thủ công mỹ nghệ,.....

Thúc đẩy chế độ hạch toán, kế toán, sử dụng hóa đơn, chứng từ qua ngân hàng: Giúp tạo điều kiện cho Cơ quan Nhà nước kiểm soát được hoạt động sản xuất, thúc đẩy việc mua bán hóa đơn GTGT của các doanh nghiệp, khắc phục được nhược điểm của thuế là trốn thuế. Qua đó còn giúp cho việc cung cấp số liệu để nghiên cứu, thống kê dễ dàng hơn.

1.1.4 Đối tượng chịu thuế và đối tượng nộp thuế

a. Đối tượng chịu thuế:

Theo Điều 2 Thông tư 219/2013/TT - BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2013 quy định rằng: “Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này.”.

Đối tượng chịu thuế GTGT là tất cả hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm các hàng hóa dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân là người nước ngoài) trừ 26 nhóm hàng hóa được liệt kê ở Điều 5 Luật số 13/2008/QH12 của Luật Thuế Giá trị gia tăng quy định.

b. Đối tượng nộp thuế: Theo Điều 4 Luật số 13/2008/QH12 Luật Thuế Giá trị gia tăng quy định đối tượng nộp thuế rằng: “Người nộp thuế giá trị gia tăng là tổ chức,

cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng (sau đây gọi là cơ sở kinh doanh) và tổ chức, cá nhân nhập khẩu hàng hóa chịu thuế giá trị gia tăng (sau đây gọi là người nhập khẩu)”.

1.1.5 Đối tượng không chịu thuế

Căn cứ theo Điều 4 Thông tư 219/2013/TT – BTC do Bộ Tài chính ban hành về những đối tượng, nhóm hàng hóa không thuộc diện chịu thuế như sau:

Sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu.

- + “ Sản phẩm là giống vật nuôi, giống cây trồng, bao gồm trứng giống, con giống, cây giống, hạt giống, tinh dịch, phôi, vật liệu di truyền.
- + Tưới, tiêu nước; cày, bừa đất; nạo vét kênh, mương nội đồng phục vụ sản xuất nông nghiệp; dịch vụ thu hoạch sản phẩm nông nghiệp. Phân bón; máy móc, thiết bị chuyên dùng phục vụ cho sản xuất nông nghiệp; tàu đánh bắt xa bờ; thức ăn gia súc, gia cầm và thức ăn cho vật nuôi khác. (Theo Điều 3 Luật số 71/2014/QH13 bổ sung)
- + Sản phẩm muối được sản xuất từ nước biển, muối mỏ tự nhiên, muối tinh, muối i-ốt, mà thành phần chính có công thức hóa học là NaCl.
- + Bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm sức khỏe, bảo hiểm người học, các dịch vụ bảo hiểm khác liên quan đến con người; bảo hiểm vật nuôi, bảo hiểm cây trồng, các dịch vụ bảo hiểm nông nghiệp khác; bảo hiểm tàu, thuyền, trang thiết bị và các dụng cụ cần thiết khác phục vụ trực tiếp đánh bắt thủy sản; tái bảo hiểm.
- + Các dịch vụ tài chính, ngân hàng, kinh doanh chứng khoán,..
- + Dịch vụ y tế, dịch vụ thú y, bao gồm dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh, phòng bệnh cho người và vật nuôi, dịch vụ sinh đẻ có kế hoạch, dịch vụ điều dưỡng sức khỏe, phục hồi chức năng cho người bệnh, vận chuyển người bệnh, dịch vụ cho thuê phòng bệnh, giường bệnh của các cơ sở y tế; xét nghiệm, chiếu, chụp, máu và chế phẩm máu dùng cho người bệnh.
- + Dịch vụ bưu chính, viễn thông công ích và internet phổ cập theo chương trình của Chính phủ; dịch vụ bưu chính, viễn thông từ nước ngoài vào Việt Nam (chiều đến).

- + Dịch vụ duy trì vườn thú, vườn hoa, công viên, cây xanh đường phố, chiếu sáng công cộng; dịch vụ tang lễ.
- + Xuất bản, nhập khẩu, phát hành báo, tạp chí, bản tin chuyên ngành, sách chính trị, sách giáo khoa, giáo trình, sách văn bản pháp luật, sách khoa học – kỹ thuật, sách in bằng chữ dân tộc thiểu số và tranh, ảnh, áp phích tuyên truyền cổ động, kể cả dưới dạng băng hoặc đĩa ghi tiếng, ghi hình, dữ liệu điện tử; in tiền.
- + Vận chuyển hành khách công cộng bằng xe buýt, xe điện là vận chuyển hành khách công cộng bằng xe buýt, xe điện theo các tuyến trong nội tỉnh, trong đô thị và các tuyến lân cận ngoại tỉnh theo quy định của Bộ Giao thông vận tải.
- + Hàng hóa thuộc loại trong nước chưa sản xuất được nhập khẩu trong các trường hợp sau: phục vụ cho hoạt động nghiên cứu khoa học, hoạt động thăm dò, tìm kiếm phát triển mỏ dầu, mỏ khí đốt,..
- + Hàng hóa nhập khẩu trong trường hợp viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại; quà tặng cho cơ quan nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức chính trị xã hội – nghề nghiệp, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội – nghề nghiệp, đơn vị vũ trang nhân dân; quà biếu, quà tặng cho cá nhân tại Việt Nam theo mức quy định của Chính phủ; đồ dùng của tổ chức, cá nhân nước ngoài theo tiêu chuẩn miễn trừ ngoại giao; hàng mang theo người trong tiêu chuẩn hành lý miễn thuế.
- + Hàng hóa, dịch vụ bán cho tổ chức, cá nhân nước ngoài, tổ chức quốc tế để viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại cho Việt Nam.
- + Hàng hóa chuyển khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam; hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu; nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hóa xuất khẩu theo hợp đồng sản xuất; gia công xuất khẩu ký kết với bên nước ngoài; hàng hóa, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau.
- + Chuyển giao công nghệ theo quy định của Luật chuyển giao công nghệ; chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ theo quy định của Luật sở hữu trí tuệ; phần mềm máy tính bao gồm sản phẩm phần mềm và dịch vụ phần mềm theo quy định của pháp luật.
- + Sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến theo quy định của Chính phủ.

- + Hàng hóa, dịch vụ của hộ, cá nhân kinh doanh có mức doanh thu hàng năm từ một trăm triệu đồng trở xuống.
- + Một số hàng hóa, dịch vụ khác theo quy định (Hàng hóa bán miễn thuế ở các cửa hàng bán miễn thuế, hàng dự trữ quốc gia,...)”.

1.1.6 Căn cứ tính thuế

Căn cứ vào Điều 6 Luật số 13/2008/QH12 Luật thuế Giá trị gia tăng do Quốc hội ban hành thì căn cứ tính thuế GTGT dựa vào giá tính thuế và thuế suất.

Công thức chung:

$$\text{Thuế GTGT} = \text{Trị giá tính thuế} \times \text{Thuế suất}$$

❖ Giá tính thuế

Giá tính thuế được thực hiện dựa theo quy định tại Điều 7 Luật thuế Giá trị gia tăng và Khoản 2 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế Giá trị gia tăng:

- + “Đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở sản xuất, kinh doanh bán ra là giá bán chưa có thuế GTGT. Đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt là giá bán đã có thuế tiêu thụ đặc biệt nhưng chưa có thuế GTGT. Đối với hàng hóa chịu thuế bảo vệ môi trường hoặc vừa chịu thuế bảo vệ môi trường vừa chịu thuế tiêu thụ đặc biệt là giá bán đã có thuế bảo vệ môi trường hoặc giá bán đã có thuế bảo vệ môi trường và thuế tiêu thụ đặc biệt nhưng chưa có thuế GTGT.
- + Đối với hàng hóa nhập khẩu là giá nhập tại cửa khẩu cộng với thuế nhập khẩu (bề có), cộng với thuế tiêu thụ đặc biệt (nếu có), cộng với thuế bảo vệ môi trường (nếu có). Giá nhập tại cửa khẩu được xác định theo quy định về giá tính thuế hàng nhập khẩu.
- + Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ (kể cả mua ngoài hoặc do cơ sở kinh doanh tự sản xuất) dùng để trao đổi, biếu, tặng, cho, trả thay lương, giá tính thuế GTGT là của hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này.

- + Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ tiêu dùng nội bộ không phục vụ sản xuất kinh doanh là giá tính thuế GTGT của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh việc tiêu dùng hàng hóa, dịch vụ.
- + Đối với hàng hóa theo phương thức trả góp, trả chậm là giá tính theo giá bán trả một lần chưa có thuế GTGT của hàng hóa đó, không bao gồm khoản lãi trả góp, lãi trả chậm.
- + Đối với gia công hàng hóa là giá bán gia công theo hợp đồng gia công chưa có thuế GTGT bao gồm cả tiền công, chi phí về nhiên liệu, động lực, vật liệu phụ và chi phí khác phục vụ cho việc gia công hàng hóa.
- + Đối với xây dựng, lắp đặt, là giá trị công trình, hạng mục công trình hay phần công việc thực hiện bàn giao chưa có thuế GTGT.
- + Đối với hoạt động chuyên nhượng bất động sản, giá tính thuế là giá chuyên nhượng bất động sản trừ giá đất được trừ để tính thuế GTGT.
- + Đối với hoạt động đại lý, môi giới mua hàng hóa hoặc dịch vụ, ủy thác xuất nhập khẩu hưởng tiền công hoặc tiền hoa hồng, giá tính thuế là tiền công, tiền hoa hồng thu được từ các hoạt động này chưa có thuế GTGT.
- + Đối với hàng hóa, dịch vụ có tính đặc thù dùng chứng từ như vé cước vận tải, vé xổ số kiến thiết,... ghi giá thanh toán là giá đã có thuế GTGT thì giá chưa thuế được xác định như sau:

$$\text{Giá chưa thuế GTGT} = \frac{\text{Giá thanh toán}}{1 + \text{Thuế suất}}$$

- + Đối với sản phẩm hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mãi (theo quy định của pháp luật về thương mại):
 - Khuyến mãi đưa hàng mẫu, cung ứng dịch vụ mẫu để khách hàng dùng thử: giá tính thuế = 0.
 - Hình thức bán hàng, cung ứng dịch vụ với giá thấp hơn giá bán hàng, dịch vụ trước đó thì giá tính thuế GTGT là giá bán đã giảm áp dụng trong thời gian khuyến mãi đã đăng ký hoặc thông báo.
 - Hình thức khuyến mãi bán hàng, cung ứng dịch vụ có kèm thêm phiếu mua hàng, phiếu sử dụng dịch vụ thì không phải kê khai, tính thuế GTGT đối với phiếu mua hàng, phiếu sử dụng dịch vụ tặng kèm”.

❖ **Thuế suất**

Gồm 3 mức thuế suất, đó là: 0%, 5% và 10%

a. Thuế suất 0%

Căn cứ theo Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT – BTC ban hành về những đối tượng nhóm hàng hóa áp dụng mức thuế suất 0% như sau:

- + Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng thuế suất 0%.
- + Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu là hàng hóa, dịch vụ được bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan; hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho khách hàng nước ngoài theo quy định của pháp luật.

b. Thuế suất 5%

Căn cứ theo Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT – BTC ban hành về mức thuế suất 5% như sau:

- + Nước sạch phục vụ sản xuất và sinh hoạt, không bao gồm các loại nước uống đóng chai, đóng bình và các loại nước giải khác thuộc diện áp dụng mức thuế suất 10%
- + Đường; phụ phẩm trong sản xuất đường bao gồm gi đường, bã mía, bã bùn.
- + Giáo cụ dùng để giảng dạy và học tập bao gồm các loại mô hình, hình vẽ, bảng, phấn, thước kẻ, com – pa và các loại thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho giảng dạy.

c. Thuế suất 10%

Căn cứ theo Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT – BTC ban hành về mức thuế suất 10% như sau:

Tất cả các loại hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT loại trừ các nhóm hàng hóa dịch vụ bị áp mức thuế 0% và 5%.

Hiện nay, Chính phủ ban hành Nghị định 72/2024/NĐ – CP Quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết 142/2024/QH15 ban hành ngày 30 tháng 6 năm 2024.

Nội dung Nghị định 72/2024/NĐ – CP Quy định giảm thuế 2% được thực hiện dựa trên cơ sở Nghị định 94/2023/NĐ – CP và được triển khai thực hiện chính sách giảm thuế dựa theo Nghị quyết 142/2024/QH15. Chính sách giảm 2% thuế GTGT 2024 được áp dụng từ ngày 01/07/2024 đến hết ngày 31/12/2024. Nội dung Nghị định: Giảm thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ các nhóm hàng hóa dịch vụ như:

- + Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và các sản phẩm kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất.
- + Sản phẩm, hàng hóa dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.
- + Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin.

1.1.7 Phương pháp tính thuế

Gồm 2 phương pháp tính thuế: Phương pháp khấu trừ và phương pháp trực tiếp

1.1.7.1. Phương pháp khấu trừ

❖ Đối tượng áp dụng

Căn cứ theo Điều 12 Thông tư 219/2013/TT – BTC ban hành về đối tượng áp dụng phương pháp khấu trừ thuế GTGT:

Các cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ ngoại trừ các cơ sở hoạt động mua, bán, chế tác vàng bạc, đá quý.

❖ Công thức xác định số thuế GTGT phải nộp

$$\text{Thuế GTGT phải nộp} = \text{Thuế GTGT đầu ra} - \text{Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ}$$

Trong đó:

- + Thuế GTGT đầu ra bằng tổng số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ bán ra ghi trên hóa đơn GTGT. Trong trường hợp chứng từ ghi giá đã thanh toán đã bao gồm thuế thì thuế GTGT bằng tổng giá thanh toán trừ đi giá tính thuế.

- + Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ: Là tổng số thuế GTGT mua hàng hóa, dịch vụ bao gồm tài sản cố định dùng cho sản xuất kinh doanh chịu thuế GTGT, số thuế GTGT ghi trên chứng từ nộp thuế của hàng hóa nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nhà nước.

1.1.7.2 Phương pháp trực tiếp

❖ Đối tượng áp dụng

Căn cứ Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT – BTC ban hành về đối tượng áp dụng tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp.

- + Cơ sở hoạt động mua, bán vàng bạc, đá quý.
- + Doanh nghiệp, HTX đang hoạt động có doanh thu nằm dưới mức ngưỡng doanh thu 1 tỷ đồng; doanh nghiệp, HTX mới thành lập; trừ trường hợp đăng ký tự nguyện phương pháp khấu trừ thuế.
- + Hộ, cá nhân kinh doanh.
- + Tổ chức kinh tế khác, không phải DN, HTX trừ trường hợp đăng ký tự nguyện phương pháp khấu trừ.

❖ Công thức xác định số thuế GTGT phải nộp

➤ Đối với cơ sở hoạt động mua, bán vàng bạc, đá quý.

$$\text{Số thuế GTGT phải nộp} = \text{GTGT hàng hóa, dịch vụ} \times 10\%$$

Trong đó:

GTGT của vàng bạc đá quý = Giá thanh toán vàng bạc, đá quý bán ra – Giá thanh toán vàng bạc đá quý mua vào.

➤ Đối với các doanh nghiệp, HTX

$$\text{Thuế GTGT phải nộp} = \text{Doanh thu bán hàng} \times \text{Tỷ lệ \%}$$

Tỷ lệ % để tính thuế trên doanh thu được quy định như sau:

- + Phân phối, cung cấp hàng hóa: 1%
- + Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%
- + Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%
- + Hoạt động kinh doanh khác: 2%

1.1.8 Hoàn thuế

Căn cứ theo Thông tư 130/2016/TT – BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 12 tháng 8 năm 2016 về nội dung hoàn thuế như sau:

- + “Cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trong quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo.
- + Cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, hoặc dự án tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, nếu thời gian đầu tư từ 01 năm trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho đầu tư theo từng năm. Trường hợp, nếu số thuế giá trị gia tăng lũy kế của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng.
- + Hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất nhập khẩu: Cơ sở kinh doanh trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng), quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý; trường hợp trong tháng, quý số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ chưa đủ 300 triệu đồng thì được khấu trừ vào tháng, quý tiếp theo”.

1.1.9 Kê khai thuế

❖ Hồ sơ kê khai thuế

Căn cứ vào Phụ lục II của Thông tư 80/2021/TT – BTC ban hành về quy định về mẫu tờ khai thuế GTGT như sau:

- Theo phương pháp khấu trừ:
 - Tờ khai thuế GTGT Mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT – BTC.
 - Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ bán ra Mẫu số 01-1/GTGT.
 - Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào Mẫu số 01-2/GTGT.

- Theo phương pháp trực tiếp:
 - Tờ khai thuế GTGT Mẫu số 03/GTGT ban hành kèm theo Thông tư 80/2021/TT – BTC: Đây là tờ khai dành cho doanh nghiệp mua bán, chế tác vàng, bạc, đá quý.
 - Tờ khai thuế GTGT Mẫu số 04/GTGT ban hành kèm theo Thông tư 80/2021/TT – BTC: Đây là tờ khai dành cho người nộp thuế tính thuế theo phương pháp tính trực tiếp trên doanh thu.

❖ **Kỳ kê khai**

Theo Điều 44 của Luật quản lý Thuế số 38/2014/QH14 quy định rằng các doanh nghiệp nộp tờ khai thuế GTGT phải tuân thủ theo các quy tắc sau đây:

- Khai thuế theo tháng:

Thuế GTGT là loại thuế kê khai theo tháng trừ các trường hợp kê khai theo quý, theo từng lần phát sinh và theo năm.

➤ Thời hạn nộp tờ khai thuế, nộp thuế GTGT theo tháng của doanh nghiệp chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo.
- Khai thuế theo quý:

Áp dụng đối với đơn vị có tổng doanh thu trên các tờ khai thuế GTGT của năm trước liền kề từ bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ trên 50 tỷ đồng trở xuống.

Áp dụng với doanh nghiệp mới bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh việc khai thuế GTGT theo quý. Sau khi sản xuất kinh doanh đủ 12 tháng thì từ năm dương lịch tiếp theo sẽ căn cứ theo mức doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ của năm dương lịch trước liền kề (đủ 12 tháng) để thực hiện khai thuế GTGT theo tháng hay theo quý.

➤ Thời hạn nộp tờ khai thuế, nộp thuế GTGT theo quý của doanh nghiệp chậm nhất là ngày thứ 30 của quý tiếp theo.
- Khai thuế theo từng lần phát sinh:

Áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ do người nộp thuế kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai mà không thành lập đơn vị trực thuộc tại địa phương cấp tỉnh khác với nơi đóng trụ sở chính; Hàng hóa xuất nhập khẩu.

- Thời hạn nộp tờ khai thuế, nộp thuế GTGT theo từng lần phát sinh chậm nhất vào ngày thứ 10 kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế.
- Khai thuế theo năm: Áp dụng đối với hoạt động kinh doanh thường xuyên của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán.

1.1.10 Quyết toán thuế và nộp thuế GTGT

❖ Quyết toán thuế

Hàng năm, tất cả các doanh nghiệp kinh doanh trừ các hộ gia đình vừa và nhỏ đều phải thực hiện việc lập và gửi quyết toán thuế GTGT đến cơ quan thuế. Thuế GTGT được quyết toán theo năm dương lịch, doanh nghiệp phải nộp báo cáo quyết toán thuế cho cơ quan thuế chậm nhất vào ngày thứ 60 kể từ ngày 31/12 của năm quyết toán thuế.

❖ Nộp thuế

- Cơ quan thuế chịu trách nhiệm tổ chức thực hiện quản lý thu thuế giá trị gia tăng và hoàn thuế GTGT đối với cơ sở kinh doanh.
- Cơ quan Hải quan chịu trách nhiệm tổ chức thực hiện quản lý thu thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu.
- Nếu có phát sinh nghĩa vụ thuế phải nộp thì hạn nộp tờ khai thuế cũng là hạn nộp tiền thuế GTGT.
- Người nộp thuế kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi sản xuất, kinh doanh.

1.1.11 Quy định về phạt chậm nộp thuế GTGT

Căn cứ vào Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ban hành ngày 13 tháng 6 năm 2019 về việc xử lý đối với việc chậm nộp thuế.

Căn cứ vào Điều 21 của Thông tư 80/2021/TT – BTC hướng dẫn Luật Quản lý thuế.

❖ Mức phạt chậm nộp và thời gian nộp tiền chậm nộp thuế

Theo Khoản 2 Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 về mức phạt chậm nộp thuế như sau:

- + Mức tính tiền chậm nộp bằng 0,03%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp.
- + Thời gian tính tiền chậm nộp được tính liên tục kể từ ngày tiếp theo ngày phát sinh tiền chậm nộp đến ngày liền kề trước ngày số tiền nợ thuế, tiền

thu hồi hoàn thuế, tiền thuế tăng thêm, tiền thuế ấn định, tiền thuế chậm chuyển đã nộp vào ngân sách nhà nước.

❖ **Cách tính tiền phạt chậm nộp thuế**

$$\text{Tiền phạt chậm nộp thuế} = \text{Số tiền chậm nộp} \times 0,03\% \times \text{Số ngày chậm nộp}$$

❖ **Trường hợp phải nộp tiền chậm nộp thuế GTGT**

Theo Khoản 1 Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 về các trường hợp phải nộp tiền chậm nộp thuế như sau:

- + “Chậm nộp tiền thuế so với thời hạn, thời hạn gia hạn nộp thuế, thời hạn ghi trong thông báo của cơ quan quản lý thuế, thời hạn trong quyết định ấn định thuế hoặc quyết định xử lý của cơ quan quản lý thuế.
- + Khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm tăng số tiền thuế phải nộp. Cơ quan quản lý thuế, cơ quan nhà nước có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra phát hiện khai thiếu số tiền thuế phải nộp thì phải nộp tiền chậm nộp đối với số tiền thuế phải nộp tăng thêm kể từ ngày kế tiếp ngày cuối cùng thời hạn nộp thuế của kỳ tính thuế có sai sót hoặc kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế của tờ khai hải quan ban đầu.
- + Khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm số tiền thuế đã được hoàn trả. Cơ quan quản lý thuế, cơ quan nhà nước có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra phát hiện số tiền thuế được hoàn nhỏ hơn số tiền thuế đã hoàn thì phải nộp tiền chậm nộp đối với số tiền thuế đã hoàn trả phải thu hồi kể từ ngày nhận được tiền hoàn trả từ ngân sách nhà nước.
- + Trường hợp được nộp dần tiền thuế nợ; Trường hợp không bị xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế do hết thời hiệu xử phạt nhưng bị truy thu số tiền thuế thiếu; Trường hợp không bị xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi.
- + Cơ quan, tổ chức được cơ quan quản lý thuế ủy nhiệm thu thuế chậm chuyển tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt của người nộp thuế vào ngân sách nhà nước”.

❖ **Trường hợp không tính tiền chậm nộp thuế GTGT**

Căn cứ vào Khoản 5 Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 về trường hợp không tính tiền chậm nộp thuế như sau:

- + “Người nộp thuế cung ứng hàng hóa, dịch vụ được thanh toán bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước, bao gồm cả nhà thầu phụ được quy định trong hợp đồng ký với chủ đầu tư và được chủ đầu tư trực tiếp thanh toán nhưng chưa được thanh toán thì không phải nộp tiền chậm nộp.
- + Số tiền nợ thuế không tính chậm nộp là tổng số tiền thuế còn nợ ngân sách nhà nước của người nộp thuế nhưng không vượt quá số tiền ngân sách nhà nước chưa thanh toán.
- + Các trường hợp quy định tại điểm b khoản 4 Điều 55 của Luật này thì không tính tiền chậm nộp trong thời gian chờ kết quả phân tích, giám định; trong thời gian chưa có giá chính thức; trong thời gian chưa xác định được khoản thực thanh toán, các khoản điều chỉnh cộng vào trị giá hải quan”.

1.1.12 Kế toán thuế GTGT đầu vào được khấu trừ

❖ Chứng từ sử dụng

- Hóa đơn GTGT đầu vào được cơ quan thuế chấp nhận.
- Tờ khai nhập khẩu có tính thuế GTGT hàng nhập khẩu.
- Giấy báo nợ.
- Ủy nhiệm chi.
- Hợp đồng kinh tế.

❖ Nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT

Căn cứ theo Khoản 2 Điều 12 Luật số 13/2008/QH12 Luật thuế GTGT về nguyên tắc khấu trừ như sau:

- + Có hóa đơn giá trị gia tăng mua hàng hóa, dịch vụ hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng ở khâu nhập khẩu.
- + Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ hàng hóa, dịch vụ mua từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng.
- + Đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, ngoài các Điều kiện quy định trên phải có hợp đồng ký kết với bên ngoài về việc bán, gia công hàng hóa,

cung ứng dịch vụ, hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ, chứng từ thanh toán qua ngân hàng, tờ khai hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu.

- + Việc thanh toán tiền hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu dưới hình thức thanh toán bù trừ giữa hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu với hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu, trả nợ thay Nhà nước được coi là thanh toán qua ngân hàng.

❖ **Nguyên tắc kế toán**

Căn cứ vào Điều 18 Thông tư 133/2016/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 26 tháng 08 năm 2016 có nội dung như sau:

- + Tài khoản 133 dùng để phản ánh số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, đã khấu trừ và còn được khấu trừ của doanh nghiệp.
- + Kế toán phải hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ.
- + Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ được tính vào giá trị tài sản được mua, giá vốn của hàng bán ra hoặc chi phí sản xuất, kinh doanh tùy theo từng trường hợp cụ thể.
- + Việc xác định số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, kê khai, quyết toán và nộp thuế phải tuân thủ theo đúng pháp luật về thuế GTGT.

❖ **Tài khoản sử dụng**

- Tài khoản: 133 – Thuế Giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ
- Có 2 tài khoản cấp 2:
 - o Tài khoản: 1331 – Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ.
 - o Tài khoản: 1332 – Thuế GTGT được khấu trừ của tài sản cố định.

❖ **Phương pháp hạch toán**

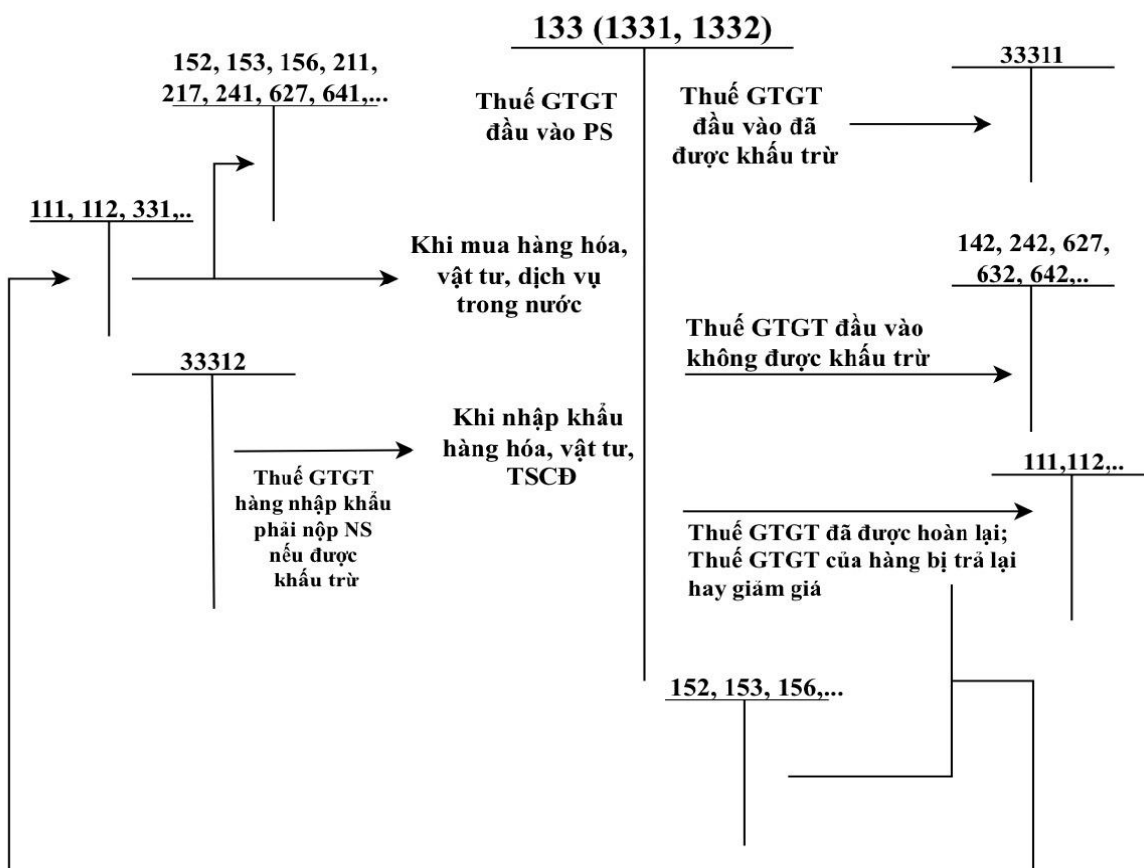
TK 133 – Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ

SDDK: Số thuế GTGT còn được khấu trừ từ kỳ trước chuyển sang.	
Số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ	<ul style="list-style-type: none"> - Số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ. - Kết chuyển số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ.

	<ul style="list-style-type: none"> - Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa mua vào nhưng đã trả lại, được giảm giá. - Số thuế GTGT đầu vào đã được hoàn lại.
<p>SDCK: Số thuế GTGT đầu vào còn được khấu trừ, số thuế GTGT đầu vào được hoàn lại nhưng NSNN chưa hoàn.</p>	

❖ Sơ đồ hạch toán tổng hợp của tài khoản 133

**SƠ ĐỒ HẠCH TOÁN TỔNG QUÁT TÀI KHOẢN 133
THEO THÔNG TƯ 133/2016/TT-BTC**



Sơ đồ 1.1 Sơ đồ hạch toán tài khoản 133 theo Thông tư 133/2016/TT-BTC

1.1.13 Kế toán thuế GTGT phải nộp (đầu ra)

❖ Chứng từ sử dụng

- Hóa đơn GTGT đầu ra.
- Tờ khai nhập khẩu có tính thuế GTGT hàng nhập khẩu.
- Báo có của ngân hàng.
- Hợp đồng kinh tế.

❖ Tài khoản sử dụng

Căn cứ vào Điều 18 Thông tư 133/2016/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 26 tháng 08 năm 2016 có nội dung như sau:

- Tài khoản 3331 – Thuế GTGT phải nộp: Phản ánh số thuế GTGT đầu ra, số thuế GTGT của hàng nhập khẩu phải nộp, số thuế GTGT đã được khấu trừ, số thuế GTGT đã nộp và còn phải nộp vào Ngân sách Nhà nước.
- Có 2 tài khoản cấp 2:
 - Tài khoản: 33311 – Thuế GTGT đầu ra .
 - Tài khoản: 33312 – Thuế GTGT hàng nhập khẩu.

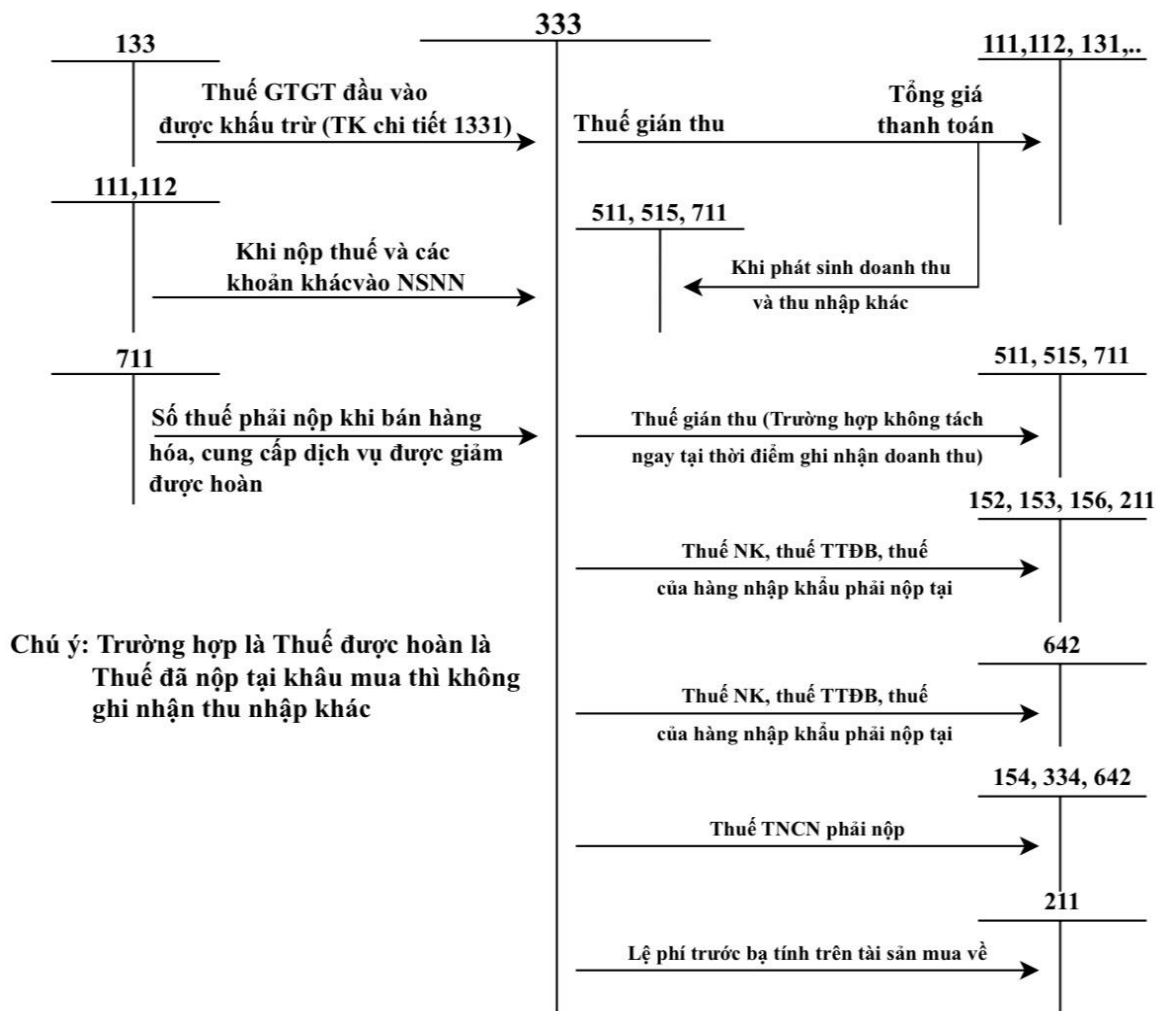
❖ Phương pháp hạch toán

TK 3331 – Thuế GTGT phải nộp

	SDDK: Số thuế GTGT chưa nộp vào ngân sách nhà nước.
<ul style="list-style-type: none">– Số thuế GTGT được khấu trừ trong kỳ.– Thuế GTGT của hàng hóa bị trả lại, bị giảm giá.	<ul style="list-style-type: none">– Số thuế GTGT đầu ra phải nộp.– Số thuế GTGT hàng nhập khẩu phải nộp.
	SDCK: Số thuế GTGT đầu ra còn phải nộp vào ngân sách nhà nước.

❖ Sơ đồ hạch toán tổng hợp của tài khoản 333

**SƠ ĐỒ HẠCH TOÁN TỔNG QUÁT TÀI KHOẢN 333
THEO THÔNG TƯ 133/2016/TT-BTC**



Sơ đồ 1.2 Sơ đồ hạch toán tài khoản 333 theo Thông tư 133/2016/TT-BTC

1.2 Ý nghĩa và sự cần thiết của đề tài nghiên cứu

1.2.1 Ý nghĩa của đề tài nghiên cứu

Hiện nay, thuế giá trị gia tăng ở Việt Nam chiếm tỷ trọng khoảng 20% đến 30% trong tổng thu từ thuế, phí và lệ phí của Ngân sách Nhà nước. Thuế giá trị gia tăng tuy đã có từ rất lâu đời và phải trải qua nhiều lần cập nhật, sửa đổi bổ sung để ngày càng hoàn thiện hơn. Vì vậy em đã lựa chọn nghiên cứu đề tài: “Kế toán thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH Lasun” nhằm hệ thống lại cơ sở lý luận về tổ chức công tác kế toán thuế giá trị gia tăng và phân tích thực trạng thực trạng công tác thuế giá

trị gia tăng tại doanh nghiệp. Từ đó, đưa ra các giải pháp cải thiện sai sót trong quá trình thực hiện công tác kế toán thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH Lasun.

1.2.2 Sự cần thiết của đề tài nghiên cứu

Ngày nay, các sắc thuế nói chung và thuế giá trị gia tăng nói riêng đang được biết đến rộng rãi và vô cùng phổ biến. Chính vì vậy, việc nắm bắt và hiểu rõ về các luật, chính sách sửa đổi, bổ sung về thuế giá trị gia tăng và đặc biệt việc nghiên cứu, đánh giá về thực trạng công tác hạch toán thuế giá trị gia tăng tại doanh nghiệp là một trong những vấn đề cấp thiết. Nhận thức được tầm quan trọng của thuế và sự quan tâm, mong muốn sâu sắc hệ thống lại kiến thức đã được học về kế toán thuế giá trị gia tăng nên em đã chọn đề tài “Kế toán thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH Lasun” để làm khóa luận tốt nghiệp.

Qua đề tài, giúp chúng ta hệ thống lại kiến thức, hiểu rõ hơn về thuế giá trị gia tăng và nghiên cứu thực trạng công tác thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH Lasun. Từ đó, chúng ta có những đánh giá về công tác thuế giá trị gia tăng, nhận định đúng và đưa ra các giải pháp để công tác thuế giá trị gia tăng tại công ty ngày càng hoàn thiện hơn.

1.3 Luật, nghị định, thông tư và chuẩn mực về thuế Giá trị gia tăng

1.3.1 Luật, nghị định và thông tư về thuế Giá trị gia tăng

1.3.1.1 Luật

- + Luật số 13/2008/QH12 Luật Thuế Giá trị gia tăng do Quốc hội ban hành ngày 03 tháng 06 năm 2008.
- + Luật số 31/2013/QH13 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế GTGT do Quốc hội ban hành ngày 19 tháng 06 năm 2013.
- + Luật số 71/12014/QH13 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của luật về thuế do Quốc hội ban hành ngày 26 tháng 11 năm 2014.
- + Luật số 106/2016/QH13 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế GTGT, Luật Thuế TTĐB, Luật quản lý thuế do Quốc hội ban hành ngày 06 tháng 04 năm 2016.
- + Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 do Quốc hội ban hành ngày 13 tháng 06 năm 2019.

1.3.1.2 Nghị định

- + Nghị định 209/2013/NĐ-CP Hướng dẫn Luật Thuế GTGT ban hành ngày 18 tháng 12 năm 2013.
- + Nghị định 91/2014/NĐ-CP Sửa đổi, bổ sung một số điều tại các NĐ quy định về thuế ban hành ngày 01 tháng 10 năm 2014.
- + Nghị định 12/2015/NĐ-CP Hướng dẫn Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các NĐ về thuế ban hành ngày 12 tháng 02 năm 2015.
- + Nghị định 100/2016/NĐ-CP Hướng dẫn Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế GTGT, Luật Thuế TTĐB và Luật quản lý ban hành ngày 01 tháng 07 năm 2016.
- + Nghị định 44/2023/NĐ-CP Quy định chính sách giảm thuế Giá trị gia tăng theo Nghị quyết 101/2023/QH15 ngày 24/06/2023 của Quốc hội ban hành ngày 30 tháng 6 năm 2023.
- + Nghị định 94/2023/NĐ-CP Quy định chính sách giảm thuế Giá trị gia tăng theo Nghị quyết 101/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội ban hành ngày 28 tháng 12 năm 2023.
- + Nghị định 72/2024/NĐ-CP Quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết 142/2024/QH15 ban hành ngày 30 tháng 6 năm 2024.
- + Nghị quyết 110/2023/QH15 về giảm thuế 2% thuế GTGT do Quốc hội ban hành ngày 29 tháng 11 năm 2023.

1.3.1.3 Thông tư

- + Thông tư 130/2016/TT-BTC về Hướng dẫn Luật thuế GTGT và NĐ 209/2013/NĐ-CP do Bộ tài chính ban hành ngày 12 tháng 08 năm 2016.
- + Thông tư 80/2021/TT-BTC về Hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của luật quản lý thuế ban hành ngày 29 tháng 09 năm 2021.
- + Thông tư 219/2013/TT-BTC về Hướng dẫn Luật thuế GTGT và NĐ 209/2013/NĐ-CP do Bộ Tài chính ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2013.
- + Thông tư 119/2014/TT-BTC về Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 219/2013, hướng dẫn Nghị định 209/2013/NĐ-CP được ban hành ngày 25 tháng 08 năm 2014.

1.3.2 Chế độ kế toán và chuẩn mực kế toán về Thuế GTGT

- + Chuẩn mực kế toán VAS 01 – Chuẩn mực chung (Ban hành và công bố theo Quyết định số 165/2002/QĐ – BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, và có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2003).
- + Thông tư 200/2014/TT – BTC do Bộ tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014.
- + Thông tư 133/2016/TT – BTC do Bộ tài chính ban hành ngày 26 tháng 08 năm 2016.

CHƯƠNG 2

THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG TẠI CÔNG TY TNHH LASUN

2.1 Giới thiệu chung về Công ty TNHH Lasun

2.1.1 Thông tin về Công ty TNHH Lasun

Logo	
Tên giao dịch Tiếng Việt	Công ty TNHH Lasun
Tên giao dịch Quốc Tế	LA SUN COMPANY LIMITED
Tên viết tắt	LA SUN CO., LTD
Địa chỉ trụ sở chính	Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn – Khu phố 4 – phường Tân Thới Nhất – Quận 12 – TP Hồ Chí Minh
Địa chỉ văn phòng đại diện	Lô A2 chung cư Moscow Tower – đường Dương Thị Giang – phường Tân Thới Nhất – Quận 12
Mã số thuế	0310368636
Loại hình pháp lý	Công ty Trách nhiệm hữu hạn
Người đại diện pháp luật	Trần Quang Thăng
Ngày thành lập	09/10/2010
Giấy phép kinh doanh	09/10/2010
Vốn điều lệ	2.000.000.000 (2 tỷ đồng)
Website	https://lasun.vn
Email	congtylasun@gmail.com
Số điện thoại cơ quan	0966647063
Ngành nghề kinh doanh	58200 – Xuất bản phần mềm 70200 – Hoạt động tư vấn quản lý

Bảng 2. 1 Thông tin công ty TNHH Lasun

2.1.1.1 Quá trình hình thành và lịch sử phát triển

Công ty TNHH Lasun được thành lập và được Sở kế hoạch Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp giấy phép kinh doanh vào ngày 09 tháng 10 năm 2010. Trong quá trình hoạt động kinh doanh, công ty đã được Sở cấp và bổ sung giấy phép qua các lần điều chỉnh như sau:

- Lần thứ 1: Ngày 07 tháng 05 năm 2015 (theo nội dung đăng kí thay đổi lần thứ 5 ngày 19 tháng 11 năm 2013).
- Lần thứ 7: Ngày 06 tháng 09 năm 2018 được chuyển đổi từ Công ty TNHH Hai Thành Viên thành công ty TNHH Một Thành Viên: CÔNG TY TNHH LASUN.
- Ngày 06 tháng 01 năm 2022 công ty đăng ký văn phòng đại diện với tên chính thức: VĂN PHÒNG ĐẠI DIỆN CÔNG TY TNHH LASUN – (MST: 0310368636 – 001).
- Ngày 10 tháng 11 năm 2022 công ty đăng ký thay đổi địa chỉ từ số 153 Đặng Văn Ngữ, phường 14, quận Phú Nhuận, Tp. Hồ Chí Minh qua Số 30/10K Đường Phan Văn Hón, Khu phố 4, phường Tân Thới Nhất, Quận 12, TP Hồ Chí Minh.

Trong quá trình chập chững thành lập công ty, công ty TNHH Lasun còn gặp rất nhiều khó khăn, thử thách trong việc xây dựng thương hiệu và cân bằng ổn định hiệu quả kinh tế. Cho đến nay, sau hơn 12 năm hoạt động trong lĩnh vực tư vấn và cung cấp dịch vụ kế toán trong nước và nước ngoài. Với tiêu chí lắng nghe khách hàng được đặt lên hàng đầu, công ty TNHH Lasun không ngừng cải thiện và phát triển, LaSun cam kết nỗ lực mang đến cho khách hàng giá trị tư vấn hữu ích, giải quyết dịch vụ một cách nhanh chóng, hợp lý, chính xác và tối ưu, được xây dựng trên nền tảng của những trải nghiệm thực tế, tinh thần trách nhiệm cao.

Công ty TNHH Lasun luôn không ngừng phát triển, sở hữu đội ngũ, các chuyên viên chuyên viên kế toán chuyên nghiệp, công ty Lasun đã hợp tác với hơn 720 khách hàng trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh và các khu vực lân cận như Bình Dương, Tiền Giang, Bình Phước,... với 300 hợp đồng đang thực hiện trong các doanh nghiệp lớn nhỏ. Công ty cam kết mang lại một dịch vụ đơn giản hiệu quả chi phí thấp nhất cho việc tư vấn và thực hiện các nghiệp vụ doanh nghiệp để đạt được kết quả cuối cùng là sự thành công của khách hàng.

2.1.1.2 Các dịch vụ mà công ty Lasun cung cấp

Với hơn 12 năm kinh nghiệm hoạt động trong lĩnh vực tư vấn quản lý, công ty TNHH Lasun cung cấp các dịch vụ sau đây:

Tư vấn và thiết lập và tiến hành các thủ tục xin cấp phép các dự án đầu tư trong nước và nước ngoài; Tư vấn các vấn đề về tài chính, các khoản vay và công nợ, mua bán sáp nhập các, tài sản, dự án, công ty, tập đoàn; Tư vấn về việc thay đổi các hình thức kinh doanh, đầu tư, tăng vốn, các khoản vay tín dụng và các khoản nợ quá hạn.

Dịch vụ thuế và kế toán.

Dịch vụ đăng ký bảo hiểm xã hội; đăng ký khai trình lao động.

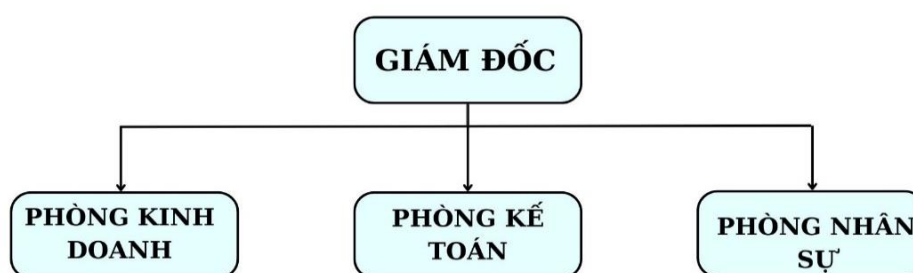
Dịch vụ thành lập, giải thể công ty, cấp lại giấy phép, con dấu, thành lập địa điểm kinh doanh, đăng ký độc quyền nhãn hiệu.

Xin giấy phép và cấp phép: Cấp giấy phép khắc Dấu tròn; Giấy phép sản xuất rượu; Chứng nhận đủ điều kiện PCCC; Giấy phép đủ điều kiện an ninh trật tự.

2.1.2 Cơ cấu tổ chức của bộ máy quản lý của Công ty TNHH Lasun

2.1.2.1 Sơ đồ tổ chức bộ máy quản lý của Công ty TNHH Lasun

SƠ ĐỒ TỔ CHỨC CÔNG TY TNHH LASUN



Sơ đồ 2.1 Sơ đồ tổ chức bộ máy quản lý của công ty TNHH Lasun

2.1.2.2 Chức năng của các phòng ban trong Công ty TNHH Lasun

Giám đốc: Ông Trần Quang Thăng là người đảm nhiệm vị trí Giám đốc và cũng là người đại diện pháp luật của Công ty TNHH Lasun. Ông là người chịu trách nhiệm trước Nhà nước về tổ chức hoạt động kinh doanh của công ty Lasun trong hơn 12 năm qua. Nhiệm vụ của Giám đốc là tổ chức hoạt động giám sát về việc thực hiện kế

hoạch kinh doanh, phương án đầu tư của các phòng ban, ban hành quy chế quản lý nội bộ của công ty.

Phòng Kinh doanh: Là một trong những bộ phận quan trọng không thể thiếu trong bất kỳ công ty nào. Nhiệm vụ của phòng Kinh doanh là chịu trách nhiệm tham mưu cho Giám đốc các vấn đề liên quan đến việc sản xuất kinh doanh công ty ra thị trường, lên kế hoạch, dự báo rủi ro, phân tích nguồn tài chính của công ty qua từng giai đoạn. Đảm nhiệm trong vai trò chăm sóc khách hàng, tư vấn cho khách hàng qua các trang page, website của công ty, thường xuyên kiểm tra e – mail để hỗ trợ các vấn đề của khách hàng trong quá trình hợp tác với công ty.

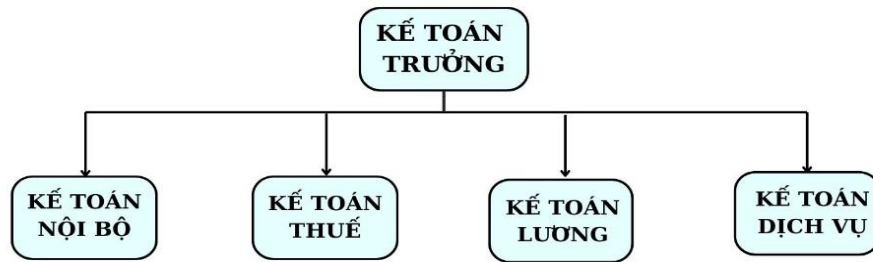
Phòng Kế toán: Theo dõi, thu thập và ghi chép các hoạt động kinh doanh hàng ngày của công ty với từng khách hàng. Tham mưu cho Giám đốc về các vấn đề kế toán. Cập nhật hệ thống kế toán theo quy định của pháp luật. Thực hiện công tác chuyên môn về tài chính, kế toán theo quy định nhà nước. Ghi lại, tính toán và báo cáo hiện trạng. Xem xét tình hình luân chuyển và sử dụng tài sản, vốn. Ghi lại toàn bộ quá trình sử dụng vốn của công ty. Chịu trách nhiệm hoàn toàn trước Giám đốc trong quá trình hoàn thiện các báo cáo của công ty.

Phòng Nhân sự: Đảm bảo số lượng nhân sự cần thiết cho hoạt động, hướng dẫn và hỗ trợ nhân viên hòa nhập với môi trường làm việc của công ty. Xây dựng hệ thống các quy tắc và tiêu chuẩn chi phối công việc của toàn thể nhân viên công ty. Đánh giá hiệu suất làm việc của nhân viên công ty theo định kỳ và đưa ra quyết định khen thưởng trong công việc. Nắm bắt thông tin và chính sách nhân sự của công ty và nhanh chóng truyền đạt thông tin đến tất cả nhân viên công ty. Thông tin này có thể là thông tin từ luật lao động, văn bản pháp luật, quy định lao động quốc gia hoặc các thông báo, thông báo nội bộ công ty.

2.2 Tổ chức công tác kế toán tại Công ty TNHH Lasun

2.2.1 Sơ đồ tổ chức phòng kế toán Công ty TNHH Lasun

TỔ CHỨC BỘ MÁY KẾ TOÁN CÔNG TY TNHH LASUN



Sơ đồ 2.2 Sơ đồ tổ chức bộ máy kế toán của công ty TNHH Lasun

2.2.2 Nhiệm vụ của từng chức danh trong phòng kế toán

Kế toán trưởng: Biên Thụy Thùy Dung

Do chị Biên Thụy Thùy Dung đảm nhiệm, là người đứng đầu bộ máy kế toán chịu trách nhiệm sau Giám đốc. Kế toán trưởng có nhiệm vụ tham mưu cho Giám đốc về cách sử dụng nguồn vốn hợp lý, cập nhật các luật cũng như quy định về những thay đổi với ngành Kế toán. Có trách nhiệm chỉ đạo, hướng dẫn, kiểm tra, tổng hợp số liệu, quyết toán các hợp đồng, lập BCTC, báo cáo thuế. Kế toán trưởng quản lý toàn bộ hoạt động của bộ phận kế toán, đảm bảo tính hợp pháp trong sổ sách kế toán một cách chính xác và kịp thời. Theo dõi và đốc thúc tình hình hoàn thành báo cáo tài chính năm, báo cáo thuế, hạn nộp các tờ khai để nhắc nhở kế toán viên hoàn thành đúng thời hạn tránh trường hợp nộp quá hạn để tờ khai dẫn tới phạt chậm nộp, tránh phát sinh một số chi phí không đáng có cho khách hàng. Kế toán trưởng có quyền độc lập chuyên môn nghiệp vụ kế toán. Có quyền yêu cầu các bộ phận liên quan trong công ty cung cấp đủ đầy đủ, chính xác và kịp thời các sổ sách, tài liệu liên quan đến công việc kế toán.

Kế toán nội bộ: Trần Lê Ngọc Ánh

Người đảm nhiệm vị trí này là chị Trần Lê Ngọc Ánh có trách nhiệm và nhiệm vụ cung cấp các báo cáo có liên quan cho Kế toán trưởng và Giám đốc, lập kế hoạch cho kỳ sau. Phối hợp cùng kế toán tiền lương, kế toán nội bộ cần quản lý các khoản thu, khoản chi như thực hiện các nghiệp vụ thu tiền và theo dõi tiền gửi ngân hàng, công

nợ, tạm ứng. Trực tiếp thực hiện các nghĩa vụ thanh toán cho nhà cung cấp. Đối chiếu công nợ, nhận hóa đơn, xem xét phiếu đề nghị thanh toán, giữ quỹ tiền mặt. Thực hiện các nghĩa vụ, ghi nhận nghiệp vụ khi có đầy đủ văn bản, chứng từ và chữ ký phê duyệt của Giám đốc. Chịu trách nhiệm khi có vấn đề gì xảy ra và đồng thời cũng chịu trách nhiệm trước Giám đốc và Kế toán trưởng.

Kế toán thuế: Nguyễn Ngọc Yến Nhi

Người phụ trách công việc là chị Nguyễn Ngọc Yến Nhi. Là bộ phận chịu trách nhiệm báo cáo, tính toán, khai báo thuế cho công ty. Hằng ngày, kế toán thuế có nhiệm vụ: Thu thập các hóa đơn đầu ra, đầu vào, theo dõi, xử lý và kiểm tra tính hợp lệ, hợp pháp của các hóa đơn tránh để sai lệch thông tin có trên hóa đơn. Tiến hành nộp tiền thuế nếu có thuế phát sinh cần nộp để tránh trường hợp doanh nghiệp bị phạt do quá hạn nộp. Sắp xếp, lưu trữ, tổ chức các hóa đơn, chứng từ sao cho hợp lý để dễ tìm kiếm khi cần. Lập bảng kê, theo dõi các khoản thuế cần phải nộp và số thuế đã nộp. Cuối mỗi quý, thu thập chứng từ, hóa đơn GTGT đầu ra, đầu vào để lên bảng kê, lập tờ khai thuế GTGT, báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn, xem xét bảng lương từng tháng, tổng hợp và lập tờ khai thuế TNCN. Sau đó, chốt bảng kê, tờ khai thuế GTGT, tờ khai thuế TNCN. Vào cuối mỗi năm, hoàn tất các báo cáo tài chính của năm bao gồm: Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ, thuyết minh báo cáo tài chính, Bảng cân đối số phát sinh tài khoản, đây là nhiệm vụ rất quan trọng của kế toán thuế. Lập báo cáo thuế vào 4 quý, lập báo cáo quyết toán thuế thu nhập cá nhân và thu nhập doanh nghiệp của năm. Xuất file sổ sách phục vụ cho quyết toán thuế, thanh tra của kiểm soát viên. Những sổ sách này bao gồm: Sổ quỹ tiền mặt; Sổ cái các tài khoản; Sổ tiền gửi ngân hàng; Sổ chi tiết các tài khoản; Bảng trích khấu hao tài sản cố định; Phiếu thu, chi. Phối hợp cùng các phòng ban khác để quản lý, thu thập thông tin hiệu quả. Tuân thủ các quy định của pháp luật và chịu trách nhiệm về chuyên môn của mình.

Kế toán lương: Đỗ Trúc Ly

Người đảm nhiệm vị trí này là chị Đỗ Trúc Ly có nhiệm vụ ghi chép, tổng hợp và phản ánh kịp thời số lượng và thời gian sử dụng lao động. Xây dựng thang bảng lương để tính lương và nộp cho cơ quan bảo hiểm. Thực hiện việc kiểm tra tình hình chấp hành các chính sách, chế độ về lao động tiền lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm ý tế

và kinh phí công đoàn. Giám sát các nhân viên các phòng ban liên quan về việc chấp hành các chính sách tiền lương, chế độ người lao động. Thực hiện tính lương, làm thêm ngoài giờ, bảo hiểm,... cho người lao động theo chính sách quy định của Nhà nước ban hành. Kiểm tra và tổ chức phân tích tình hình sử dụng quỹ tiền lương, quỹ bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và kinh phí công đoàn. Tính toán và phân bổ chính xác, đúng đối tượng các khoản tiền lương, khoản trích bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn vào chi phí sản xuất kinh doanh. Lập báo cáo về lao động, tiền lương và các khoản trích theo lương của người lao động thuộc phạm vi trách nhiệm của kế toán.

Kế toán dịch vụ: Nguyễn Thị Thùy Dương

Do chị Nguyễn Thị Thùy Dương làm trưởng phòng bộ phận. Phòng kế toán dịch vụ có trách nhiệm xử lý, bảo quản, tiếp nhận và cung cấp thông tin khách hàng kịp thời, đầy đủ và trung thực theo quy định của pháp luật. Bước đầu tiên trước khi tiếp nhận công ty mới để làm dịch vụ là bộ phận kế toán sẽ đánh giá sơ bộ về cách quản lý, sản xuất của công ty trước khi bàn giao. Sau đó, bộ phận kế toán dịch vụ sẽ thu thập, ghi nhận và thực hiện các dịch vụ của các khách hàng. Tiến hành xử lý những số liệu kế toán có liên quan đến các hoạt động sản xuất kinh doanh của các công ty khách hàng. Thực hiện các quyền hạn và nghĩa vụ mà khách hàng yêu cầu làm dịch vụ như thành lập công ty, kê khai thuế, thuê kế toán trưởng,... Tiến hành đối chiếu, kiểm tra số liệu của các đơn vị, thực hiện các bút toán liên quan. Sau đó thống kê, gửi báo cáo, sổ sách đến khách hàng để khách hàng xác nhận. Tiến hành lập các báo cáo tài chính định kỳ theo quý, nửa năm và cả năm cho các công ty khách hàng.

2.2.3 Các đặc điểm về tổ chức công tác kế toán tại công ty TNHH Lasun

2.2.3.1 Chính sách, phương pháp và nguyên tắc kế toán áp dụng tại công ty

Hiện nay công ty TNHH Lasun đang áp dụng chế độ kế toán theo Thông tư 133/2016/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 26 tháng 08 năm 2016.

- Niên độ kế toán: Bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc ngày 31/12 hằng năm.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng: Việt Nam đồng.
- Phương pháp tính khấu hao: Theo phương pháp đường thẳng.
- Phương pháp kê khai: Kê khai thường xuyên.

- Phương pháp tính giá xuất kho: Bình quân cuối kỳ.
- Phương pháp tính thuế GTGT: Theo phương pháp khấu trừ.
- Các loại thuế phải nộp như: Thuế Thu nhập doanh nghiệp; Thuế Giá trị gia tăng; Thuế Thu nhập cá nhân; Thuế môn bài; Phí, lệ phí.

2.2.3.2 Hệ thống tài khoản công ty sử dụng

Công ty TNHH Lasun áp dụng chế độ kế toán theo Thông tư 133/2016/TT – BTC nên hệ thống tài khoản công ty sử dụng theo danh mục “ Hệ thống tài khoản theo Thông tư 133/2016/TT – BTC quy định tại Phụ lục 01 ban hành kèm theo”.

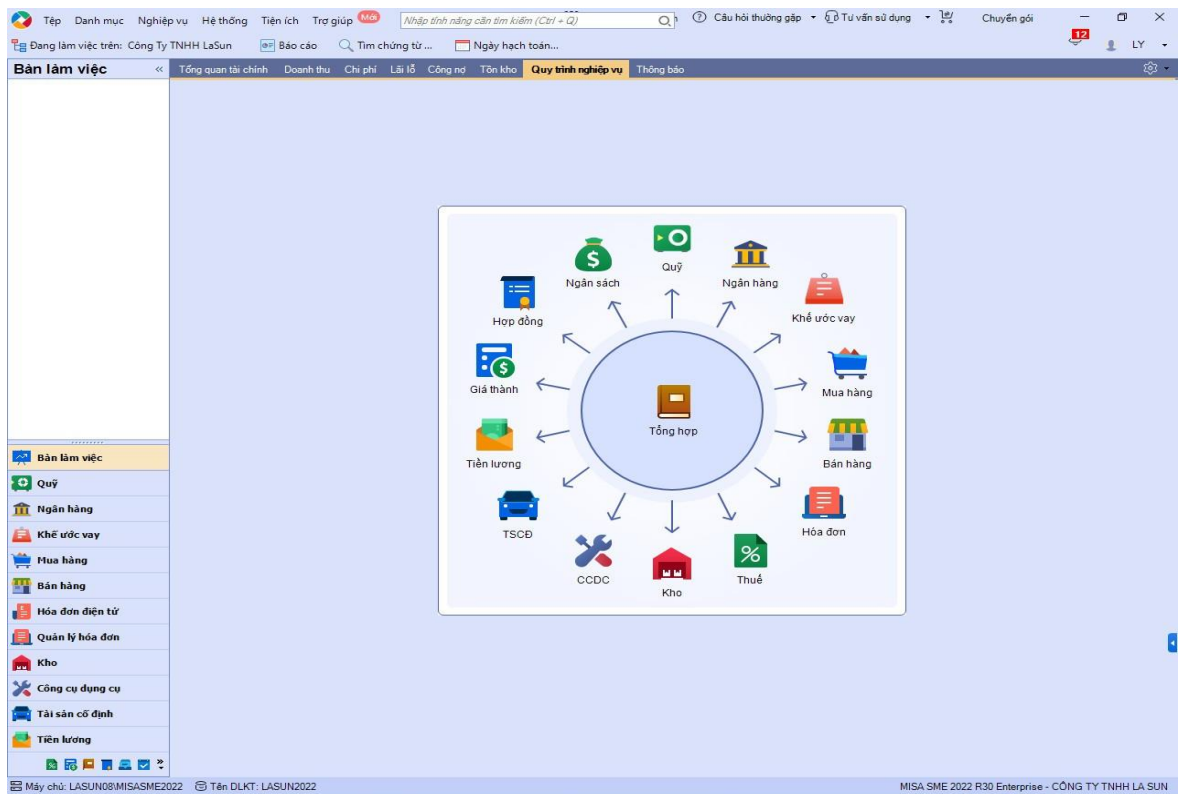
2.2.3.3 Tổ chức hệ thống sổ sách kế toán

❖ Hình thức kế toán

- Hình thức kế toán: Theo hình thức kế toán trên máy vi tính
- Các loại sổ công ty sử dụng:
 - Sổ Nhật ký chung: Ghi nhận toàn bộ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh theo trình tự thời gian.
 - Sổ cái: Ghi chép các nghiệp vụ theo hệ thống (theo tài khoản tổng quát).
 - Sổ chi tiết các tài khoản: Ghi chi tiết các nghiệp vụ để dễ dàng theo dõi.

❖ Phần mềm kế toán công ty sử dụng

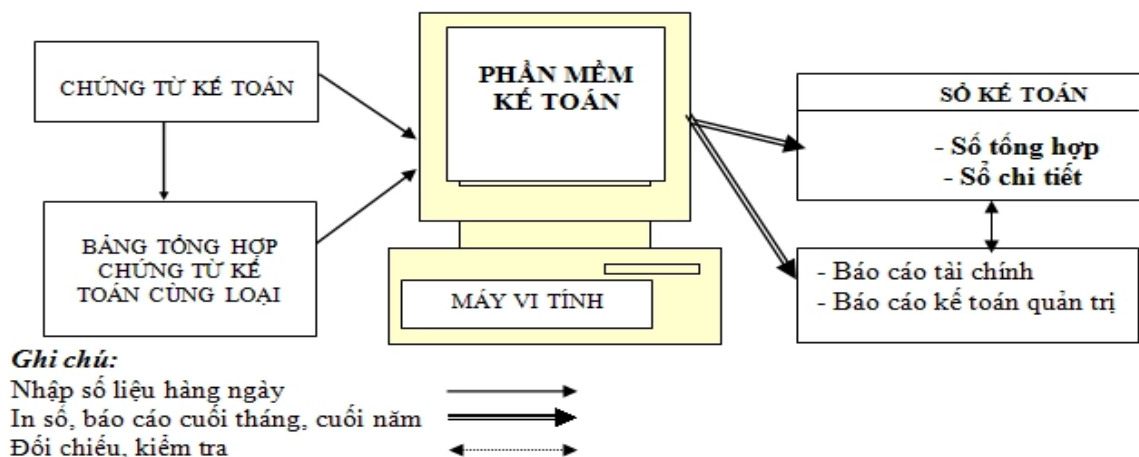
- Công ty sử dụng hình thức Kế toán máy vi tính nên tất cả các dữ liệu của công ty được ghi nhận, xử lý và theo dõi qua phần mềm kế toán MISA SME 2022.
- Phần mềm được công ty thiết kế theo nguyên tắc hình thức Nhật ký chung.
- Phần mềm xuất hóa đơn GTGT: Phần mềm hóa đơn điện tử MISA meInvoice.



Hình 2.1 Giao diện phần mềm kế toán MISA

❖ Trình tự ghi sổ theo hình thức kế toán trên vi tính

TRÌNH TỰ GHI SỔ KẾ TOÁN
THEO HÌNH THỨC KẾ TOÁN TRÊN MÁY VI TÍNH



Hình 2.2 Trình tự ghi sổ kế toán theo hình thức kế toán máy

Hằng ngày, kế toán căn cứ vào các chứng từ kế toán như hóa đơn, phiếu thu, phiếu chi,... đã được kiểm tra làm căn cứ ghi sổ. Kế toán xác định tài khoản ghi Nợ, tài khoản ghi Có để nhập dữ liệu vào máy tính theo các bảng, biểu được thiết kế trên phần mềm kế toán.

Theo quy trình của phần mềm Misa, chỉ cần nhập nội dung nghiệp vụ như mua hàng, bán hàng, xuất kho, phần mềm sẽ tự động định khoản và thông tin tự động cập nhập vào sổ Nhật ký và các sổ cái, sổ chi tiết liên quan.

Cuối tháng hoặc bất kỳ thời điểm cần thiết nào, kế toán thực hiện thao tác khóa sổ (cộng sổ) và lập báo cáo tài chính. Phần mềm sẽ tự đối chiếu số liệu tổng hợp với số liệu chi tiết và đưa ra cảnh báo/phát hiện sai sót. Việc đối chiếu giữa số liệu tổng hợp với số liệu chi tiết được thực hiện tự động và luôn đảm bảo chính xác, trung thực theo thông tin đã nhập trong kỳ. Kế toán có thể kiểm tra, đối chiếu số liệu giữa sổ kế toán với báo cáo tài chính sau khi đã xuất file hoặc in ra giấy. Thực hiện các thao tác để in báo cáo theo quy định.

Cuối tháng, cuối năm sổ kế toán tổng hợp và sổ kế toán chi tiết được xuất ra, đóng thành quyển và thực hiện các thủ tục pháp lý theo quy định.

❖ **Hệ thống các loại báo cáo tại công ty**

Tất cả các loại Báo cáo tài chính của công ty được áp dụng và tuân thủ theo Thông tư 133/2016/TT – BTC ban hành.

- Bảng cân đối phát sinh (Mẫu số F01 – DNN).
- Bảng cân đối kế toán (Mẫu số B01a – DNN).
- Báo cáo xác định kết quả kinh doanh (Mẫu số B02 – DNN).
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (Mẫu số B03 – DNN).

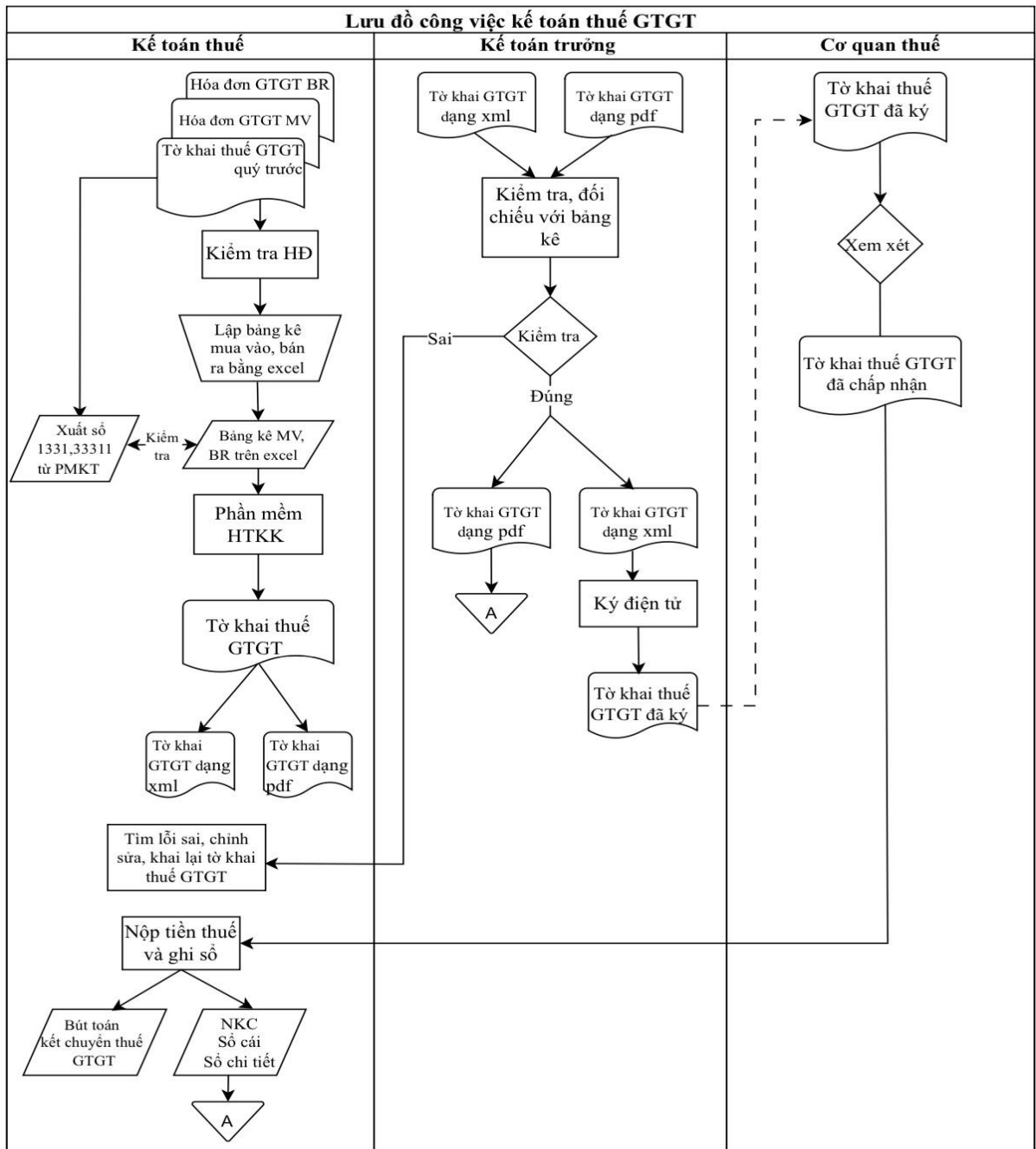
Báo cáo Thuế:

- Tờ khai Thuế GTGT (Mẫu số 01/GTGT) ban hành kèm theo TT80/2021/TT–BTC.
- Tờ khai Khấu trừ thuế TNCN theo Mẫu số 05/KK-TNCN (TT80/2021).
- Tờ khai Quyết toán thuế TNDN (Mẫu số 03/TNDN) ban hành kèm theo TT80/2021/TT–BTC

2.3 Thực tế công tác kế toán Thuế Giá trị gia tăng tại công ty TNHH Lasun

Kế toán thuế GTGT là một vị trí không thể nào thiếu trong các doanh nghiệp. Kế toán Thuế đóng vai trò quan trọng trong việc điều hành, quản lý và khai thuế của công ty. Bên cạnh đó, Kế toán Thuế còn là người trực tiếp làm việc với cơ quan thuế mỗi khi đến kỳ khai thuế.

2.3.1 Mô tả công việc Kế toán Thuế GTGT



Hình 2.3 Lưu đồ công việc kế toán thuế GTGT

2.3.1.1 Các bước thực hiện

✓ **Bước 1: Thu thập hóa đơn và lập bảng kê**

Kế toán Thuế tạo một thư mục trên máy tính với tên “LASUN_2023” và thư mục con “Q4_2023”. Kế toán sẽ Thuế kiểm tra, tổng hợp các hóa đơn GTGT điện tử mua vào (Phụ lục 01) và bán ra (Phụ lục 02) bằng cách tra cứu trên trang web (<https://hoadondientu.gdt.gov.vn>). Sau đó, căn cứ vào hóa đơn để lập bảng kê hệ thống tất cả các hóa đơn mua vào và bán ra trong kỳ bằng excel (Phụ lục 03). Sau đó, kế toán Thuế sẽ lập thêm 1 sheet xác định số thuế GTGT được khấu trừ để tính số thuế phải nộp trong kỳ. Sau khi tổng hợp các hóa đơn GTGT trên bảng kê, kế toán sẽ xuất file số 1331 và 33311 từ phần mềm kế toán Misa để đối chiếu với bảng kê đã lập xem đã khớp hay chưa.

✓ **Bước 2: Lập tờ khai thuế GTGT trên phần mềm Hỗ trợ kê khai**

Sau khi lập xong bảng kê và đối chiếu với số trên phần mềm kế toán Misa, kế toán thuế GTGT tiến hành lập tờ khai trên phần mềm Hỗ trợ kê khai của Tổng Cục Thuế. Kế toán thuế GTGT xuất tờ khai dưới 2 dạng: file xml và file pdf. Tờ khai thuế GTGT dạng xml dùng để nộp lên Cơ quan Thuế và tờ khai thuế GTGT dạng pdf để Kế toán Trưởng kiểm tra đối chiếu với bảng kê và lưu trữ nội bộ.

✓ **Bước 3: Ký điện tử và nộp tờ khai GTGT đến Cơ quan Thuế**

Tờ khai thuế GTGT được chuyển sang Kế toán Trưởng. Kế toán Trưởng xem xét, đối chiếu số liệu và số thuế phải nộp ở bảng kê ở bước 2. Nếu bảng kê đã khớp với tờ khai, Kế toán trưởng sẽ ký điện tử tờ khai thuế GTGT (dạng xml) (Phụ lục 04) và gửi tờ khai thuế GTGT đến Cơ quan Thuế. Kế toán Trưởng sẽ đăng nhập vào trang web thuế điện tử (<https://www.thuedientu.gdt.gov.vn>) để trình ký và nộp tờ khai đến Cơ quan Thuế. Nếu tờ khai không khớp với bảng kê, Kế toán Trưởng sẽ trả về cho Kế toán Thuế để tìm lỗi sai, chỉnh sửa và khai lại tờ khai thuế GTGT với nội dung chính xác hơn và nộp lại cho Kế toán Trưởng (lần 2) để xác nhận và ký nộp.

✓ **Bước 4: Kiểm tra tờ khai**

Sau khi tờ khai thuế GTGT được nộp đến Cơ quan Thuế. Cơ quan Thuế sẽ xét duyệt và trả kết quả trên hệ thống trang web thuế điện tử được nêu ở bước 3. Sau

khi Cơ quan Thuế chấp nhận tờ khai, công ty sẽ bắt đầu nộp thuế qua tài khoản ngân hàng.

✓ **Bước 5: Nộp thuế và ghi nhận nghiệp vụ**

Sau khi Cơ quan thuế chấp nhận tờ khai GTGT. Kế toán thuế tiến hành nộp thuế và ghi nhận bút toán kết chuyển và nộp tiền thuế (nếu có) vào sổ nhật ký chung và sổ cái. Sổ kế toán được công ty lưu trữ trong thư mục “LASUN_2023” theo quý.

2.3.1.2 Mô tả chi tiết công việc Kế toán thuế GTGT

Để hiểu rõ hơn về quy trình kế toán thuế giá trị gia tăng, em sẽ minh họa một số nghiệp vụ phát sinh tại công ty TNHH Lasun vào Quý 4 năm 2023.

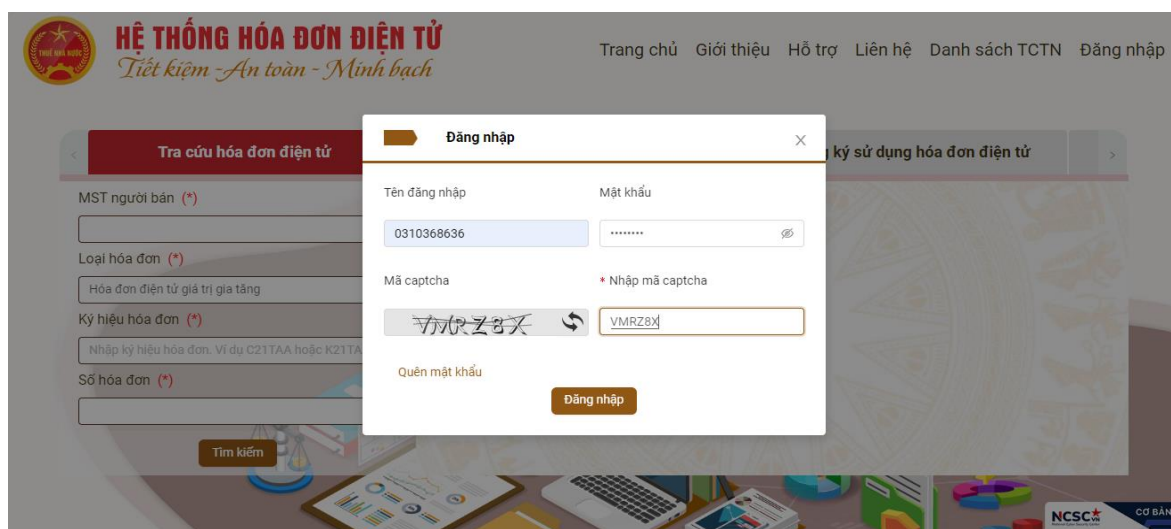
❖ **Mô tả kỳ kê khai thuế GTGT Quý 4 năm 2023**

Khi kế toán thuế GTGT tổng kết các hóa đơn mua vào và bán ra vào bảng kê Q4.2023, kế toán thuế sẽ tiếp nhận và kiểm tra số hóa đơn, ngày hóa đơn, ký hiệu hóa đơn, mã số thuế người mua/ người bán, tên hàng hóa dịch vụ, thuế suất, tiền hàng và tiền thuế trên mỗi hóa đơn. Sau đó kế toán sẽ ghi nhận thuế GTGT mua vào và bán ra.

➤ **Bước 1: Thu thập hóa đơn và lập bảng kê**

Vào đầu tháng của Quý mới, tức là ngày 02/01/2024 Kế toán Thuế sẽ tổng hợp lại các hóa đơn mua vào và bán ra của Quý 4/2023 để lập bảng kê. Trình tự các bước để tổng hợp và lên bảng kê gồm 6 bước như sau:

Bước 1.1: Kế toán truy cập vào trang web <https://hoadondientu.gdt.gov.vn> để tra cứu các hóa đơn điện tử. Kế toán đăng nhập mã số thuế, mật khẩu và nhập mã captcha.



Hình 2. 4 Đăng nhập vào trang Hóa đơn điện tử

Bước 1.2: Sau khi đăng nhập được vào hệ thống, kế toán chọn mục tra cứu → tra cứu hóa đơn → chọn tab mua vào/ bán ra → chọn mốc thời gian → bấm tìm kiếm (các hóa đơn trong tháng sẽ hiện ra). Vì đặc tính của trang web chỉ cho xuất từng tháng nên kế toán sẽ chọn mốc thời gian từng tháng cụ thể là tháng 10, 11, 12.

Nhiệm vụ minh họa: Kế toán tra cứu các hóa đơn GTGT đầu vào của tháng 10 (Phụ lục 01). Kế toán sẽ chọn tab “Tra cứu hóa đơn điện tử mua vào” → Nhập ngày lập hóa đơn từ ngày 01/10/2023 đến ngày 31/10/2023.

Hình 2.5 Tra cứu hóa đơn điện tử

Kế toán chọn tìm kiếm, danh sách hóa đơn tháng 10 sẽ hiện ra. Kế toán tiếp tục Chọn xuất hóa đơn. Danh sách hóa đơn (file excel) được tải về máy.

STT	Ký hiệu mẫu số	Ký hiệu hóa đơn	Số hóa đơn	Ngày lập	Thông tin người bán	Tổng tiền chưa thuế	Tổng tiền thuế
1	1	C23TCD	21352	25/10/2023	MST người bán: 0311854540-004 Tên người bán: CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VIÊN NGỌC MỚI - CHI NHÁNH NHÀ HÀNG CHANG KANG KUNG PHAN ĐĂNG LƯU	911.000	74.680
2	1	C23TAP	5444	23/10/2023	MST người bán: 0307838151 Tên người bán: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ AN PHÚ	354.700	28.376
3	1	C23TGM	1465089	16/10/2023	MST người bán: 0312650437 Tên người bán: CÔNG TY TNHH GRAB	100.000	10.000
4	1	C23TRA	6125	16/10/2023	MST người bán: 0311941803 Tên người bán: CÔNG TY TNHH BẾN	1.066.684	86.316

Hình 2.6 Kết quả tìm kiếm hóa đơn theo tháng

STT	Ký hiệu mẫu số	Ký hiệu hóa đơn	Số hóa đơn	Ngày lập	MST người bán/AIST người xuất hàng	Tên người bán/Tên người xuất hàng	Tổng tiền chưa thuế	Tổng tiền thuế	Tổng tiền chiết khấu thương mại	Tổng tiền phi
1	1	C23TAP	5444	23/10/2023	0307838151	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ AN PHÚ	354.700,0	28.376,0	0	
2	1	C23TCD	21352	25/10/2023	0311854540-004	CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VIÊN NGỌC MÔI - CHI NHÁNH NHÀ HÀNG CHANG KANG KUNG PHAN ĐĂNG LƯU	911.000,0	74.680,0		
3	1	C23TBA	6125	16/10/2023	0311941803	CÔNG TY TNHH BẾN THÀNH - NAM Á	1.066.684,0	86.316,0	0	
4	1	C23TGM	1410977	05/10/2023	0312650437	CÔNG TY TNHH GRAB	17.272,0	1.728,0		
5	1	C23TGM	1465089	16/10/2023	0312650437	CÔNG TY TNHH GRAB	100.000,0	10.000,0		
6	1	C23TND	224	12/10/2023	0317752697	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI ẨM THỰC NAM DƯƠNG	1.248.148,0	99.852,0	0	

Hình 2. 7 Danh sách hóa đơn điện tử được xuất ra từ trang web Tra cứu hóa đơn

Bước 1.3: Kế toán tạo một file excel với tên “BẢNG KÊ GTGT-Q4.2023-LASUN” gồm 3 sheet: Sheet 1: MUAVAO (Tổng hợp các hóa đơn mua vào); sheet 2: BANRA (Tổng hợp các hóa đơn bán ra); sheet 3: TỔNG (Tổng hợp thuế GTGT đầu kỳ, thuế GTGT mua vào và thuế GTGT bán ra). Xem chi tiết bảng kê ở Phụ lục 03.

STT	Ký hiệu hóa đơn	Số hóa đơn	Ngày lập hóa đơn	Tên người bán	Mã số thuế người bán	Doanh số mua chưa có thuế	Thuế suất	Thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ thuế	Tổng tiền hóa đơn	Ghi chú
[1]	[3]	[2]	[3]	[4]	[5]	[7]	[8]	[9]	[10]	[11]

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

Mẫu số: 01.2/GTGT
(Ban hành kèm theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC, ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính)

BẢNG KÊ HOÁ ĐƠN, CHỨNG TỬ HÀNG HOÀ, DỊCH VỤ MUA VÀO
(Kèm theo tờ khai thuế GTGT theo mẫu số 01/GTGT)
Kỳ tính thuế: Quý 4 Năm 2023

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH LA SUN
Mã số thuế: 0310368636

1. Hàng hoá, dịch vụ dùng riêng cho SXKD chịu thuế GTGT và sử dụng cho các hoạt động cung cấp hàng hoá, dịch vụ không kê khai, nộp thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ thuế:

Hình 2. 8 Lập bảng kê Quý 4 năm 2023

Bước 1.4: Kế toán sao chép các thông tin trong danh sách đã tải ở trang web hóa đơn điện tử sang file Bảng kê vừa lập ở bước 3. Các nội dung cần điền trong bảng kê như: Ký hiệu hóa đơn, số hóa đơn, ngày hóa đơn, tên người mua/người bán, mã số thuế,

tổng tiền trước thuế, thuế suất, tổng tiền thuế, tổng số tiền thanh toán, trạng thái hóa đơn.

Lưu ý: Trước khi sao chép thông tin qua file Bảng kê, kế toán thuế cần kiểm tra trạng thái hóa đơn như: hóa đơn mới, hóa đơn thay thế, hóa đơn bị thay thế hoặc hóa đơn điều chỉnh để dễ dàng xử lý cho đúng.

Tên người bán/Tên người xuất hàng	Tổng tiền chưa thuế	Tổng tiền thuế	Tổng tiền thanh toán	Đơn vị tiền tệ	Trạng thái hóa đơn	Kết quả kiểm tra hóa đơn
CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI V	354.700,0	28.376,0	383.076,0	VND	Hóa đơn mới	Đã cấp mã hóa đơn
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VI	911.000,0	74.680,0	985.680,0	VND	Hóa đơn mới	Đã cấp mã hóa đơn
CÔNG TY TNHH BẾN THÀNH - N	1.066.684,0	86.316,0	1.153.000,0	VND	Hóa đơn mới	Đã cấp mã hóa đơn
CÔNG TY TNHH GRAB	17.272,0	1.728,0	19.000,0	VND	Hóa đơn mới	Đã cấp mã hóa đơn
CÔNG TY TNHH GRAB	100.000,0	10.000,0	110.000,0	VND	Hóa đơn mới	Đã cấp mã hóa đơn
CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI A	1.248.148,0	99.852,0	1.348.000,0	VND	Hóa đơn mới	Đã cấp mã hóa đơn

Hình 2.9 Kiểm tra trạng thái hóa đơn

❖ Nhập nội dung hóa đơn GTGT mua vào lên bảng kê Quý 4/2023

Sau khi kiểm tra các thông tin đã chính xác, kế toán thuế GTGT bắt đầu nhập nội dung hóa đơn GTGT đầu vào lên bảng kê Quý 4/2023 mẫu số 01 – 2/GTGT.

Ví dụ: Kế toán nhập hóa đơn GTGT đầu vào số 00005444 ngày 23/10/2023 (Phụ lục 1.1) vào bảng kê theo trình tự sau:

- (2) Ký hiệu hóa đơn: C23TAP.
- (3) Số hóa đơn: 00005444.
- (4) Ngày, tháng, năm lập hóa đơn: 23/10/2023.
- (5) Tên người bán: Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ An Phú.
- (6) Mã số thuế: 0307838151.
- (7) Doanh số mua chưa thuế: 354.700
- (8) Thuế suất: 8%
- (9) Thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ: 28.376
- (10) Tổng tiền hóa đơn: 383.076

(11) Ghi chú: Hóa đơn mới.

Dựa vào nghiệp vụ minh họa trên, kế toán thuế thực hiện nhập các hóa đơn GTGT đầu vào cho đến hết tháng 12/2023.

BẢNG KÊ HOÀ ĐƠN, CHỨNG TỪ HÀNG HOÁ, DỊCH VỤ MUA VÀO
(Kèm theo tờ khai thuế GTGT theo mẫu số 01/GTGT)
Kỳ tính thuế: Quý 4 Năm 2023

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH LA SUN
Mã số thuế: 0310368636

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

STT	Ký hiệu hoá đơn	Số hoá đơn	Ngày, tháng, năm lập	Tên người bán	Mã số thuế người bán	Doanh số mua chưa có thuế	Thuế suất	Thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ thuế	Tổng tiền hóa đơn	Ghi chú
1	C23TAP	5444	23/10/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ AN PHU	0307838151	354.700,0	8%	28.376,0	383.076,0	Hóa đơn mới
2	C23TCD	21352	25/10/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VIÊN NGỌC MỚI - CHI NHÁNH NHÀ HÀNG CHANG KANG KUNG PHAN ĐĂNG LƯU	0311854540-004	911.000,0	8%	74.680,0	985.680,0	Hóa đơn mới
3	C23TBA	6125	16/10/2023	CÔNG TY TNHH BẾN THÀNH - NAM Á	0311941803	1.066.684,0	8%	86.316,0	1.153.000,0	Hóa đơn mới
4	C23TGM	1410977	05/10/2023	CÔNG TY TNHH GRAB	0312650437	17.272,0	10%	1.728,0	19.000,0	Hóa đơn mới
5	C23TGM	1465089	16/10/2023	CÔNG TY TNHH GRAB	0312650437	100.000,0	10%	10.000,0	110.000,0	Hóa đơn mới
6	C23TND	224	12/10/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI ÁM THỰC NAM DƯƠNG	0317752697	1.248.148,0	8%	99.852,0	1.348.000,0	Hóa đơn mới
7	C23TGM	1524023	10/11/2023	CÔNG TY TNHH GRAB	0312650437	50.909,0	10%	5.091,0	56.000,0	Hóa đơn mới
8	C23TAA	31	16/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	0316495567	11.834.000,0	10%	1.183.400,0	13.017.400,0	Hóa đơn mới
9	C23TAA	32	17/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	0316495567	14.046.000,0	10%	1.404.600,0	15.450.600,0	Hóa đơn mới
10	C23TAA	35	21/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	0316495567	11.450.000,0	10%	1.145.000,0	12.595.000,0	Hóa đơn mới

Hình 2. 10 Nhập hóa đơn GTGT đầu vào vào bảng kê Quý 4 năm 2023

❖ **Nhập nội dung hóa đơn GTGT bán ra lên bảng kê Quý 4/2023**

Tương tự như nhập hóa đơn GTGT mua vào, kế toán sẽ nhập hóa đơn GTGT bán ra theo mẫu số 01 – 1/GTGT.

Ví dụ: Kế toán nhập hóa đơn GTGT bán ra số 00000152 ngày 22/11/2023 (Phụ lục 2.11).

(2) Ký hiệu hóa đơn: C23TLS.

(3) Số hóa đơn: 00000152.

(4) Ngày, tháng, năm lập hóa đơn: 22/11/2023.

(5) Tên người bán: Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Rau quả Thực phẩm An toàn.

(6) Mã số thuế: 0311668061.

(7) Doanh số mua chưa thuế: 12.000.000

(8) Thuế suất: 8%

(9) Thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ: 960.000

(10) Tổng tiền hóa đơn: 12.960.000

(11) Ghi chú: Hóa đơn mới.

Kế toán thuế thực hiện nhập các hóa đơn GTGT đầu ra cho đến hết tháng 12/2023.

STT	Kí hiệu hóa đơn	Số hóa đơn	Ngày, tháng, năm lập hóa đơn	Tên người mua	Mã số thuế người mua	Doanh thu chưa có thuế GTGT	Mức thuế suất	Thuế GTGT	Tổng tiền hóa đơn	Ghi chú
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[8]	[9]	[10]	[11]	[12]
1	C23TLS	131	02/10/2023	CÔNG TY TNHH BATAKASA	3502471689	3.000.000,0	8%	240.000,0	3.240.000,0	
6	C23TLS	136	06/10/2023	CÔNG TY TNHH THIẾT BỊ VIỆT KHOA	0317655816	3.000.000,0	8%	240.000,0	3.240.000,0	
7	C23TLS	137	11/10/2023	CÔNG TY TNHH THE HANDS GROUP	0314855221	2.100.000,0	8%	168.000,0	2.268.000,0	
8	C23TLS	138	12/10/2023	CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ - SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI ĐẤT THỊNH	0303827494	4.500.000,0	8%	360.000,0	4.860.000,0	
10	C23TLS	140	14/10/2023	CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI GIẢI PHÁP CÔNG NGHỆ HSG	0316666967	648.148,0	8%	51.852,0	700.000,0	
11	C23TLS	141	17/10/2023	CÔNG TY TNHH KHÔNG GIAN MỞ	0313124395	3.000.000,0	8%	240.000,0	3.240.000,0	
15	C23TLS	145	01/11/2023	CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN FANKEN	0312487371	3.000.000,0	8%	240.000,0	3.240.000,0	
18	C23TLS	148	08/11/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN EPLC VIỆT NAM	0316208766	2.061.111,0	8%	164.889,0	2.226.000,0	
19	C23TLS	149	14/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ NEWTECHCO	0315743591	1.500.000,0	8%	120.000,0	1.620.000,0	

Hình 2. 11 Nhập hóa đơn GTGT đầu ra vào bảng kê Quý 4 năm 2023

Bước 1.5: Sau khi tổng hợp các hóa đơn, kế toán kiểm tra, đối chiếu xem đã đủ các hóa đơn và tổng số tiền hay chưa. Kiểm tra hóa đơn bị trùng bằng cách quét khối cột “Số hóa đơn” sau đó sử dụng lệnh Conditional Formatting → Duplicate ở thẻ Home. Nếu hóa đơn bị trùng thì kế toán xóa đi dòng hóa đơn trùng (chỉ kê khai 1 lần).

Xong sheet 1 và 2: Mua vào và bán ra, kế toán tiến hành làm sang sheet 3: Tổng. Ở sheet 3, kế toán cần điền số thuế GTGT của Quý 3 chuyển sang (Số thuế GTGT Quý 3/2023 được lấy dựa trên chỉ tiêu 43 trên tờ khai thuế GTGT), tổng số Thuế GTGT mua vào, tổng số thuế GTGT bán ra để tính được số thuế GTGT còn phải nộp hoặc số thuế GTGT được khấu trừ chuyển sang quý kế tiếp.

Dựa vào số liệu sau khi tổng hợp các hóa đơn vào bảng kê của công ty TNHH Lasun như sau:

- Số thuế GTGT Quý 3/2023 được chuyển sang kỳ sau là 3.745.288 đồng.
- Số thuế GTGT mua vào của Quý 4/2023 là 15.167.187 đồng.
- Số thuế GTGT bán ra của Quý 4/2023 là 5.865.941 đồng.

Do vì thuế GTGT đầu vào (1331) > thuế GTGT đầu ra (3331) nên công ty được khấu trừ 5.865.941 đồng. Ta có bút toán kết chuyển Thuế GTGT được khấu trừ như sau:

Nợ 3331 5.865.941
 Có 1331 5.865.941

→ Số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển sang Quý 1/2024 là 13.046.534 đồng và công ty không phải nộp thuế GTGT trong kỳ này.

	A	B	C	D	E	F
1						
2						
3						
4						
5		Nội dung	Số tiền VAT	Ghi chú		
6		Số thuế GTGT Quý 3/2023 chuyển sang	3.745.288	(1)		
7		Số thuế mua vào Quý 4/2023	15.167.187	(2)		
8		Số thuế bán ra trong Quý 4/2023	5.865.941	(3)		
9		Số thuế GTGT còn được khấu trừ Quý 1/2024	13.046.534	(1)+(2)-(3)		
10						
11						
12						
13						

Hình 2. 12 Sheet tổng hợp số thuế GTGT mua vào và bán ra

Bước 1.6: Sau khi lập hoàn tất bảng kê hóa đơn GTGT Quý 4/2023, Kế toán xuất sổ chi tiết 1331 (Phụ lục 06) và 33311 (Phụ lục 07) để so sánh với bảng kê xem việc nhập hóa đơn trên phần mềm kế toán Misa đã khớp hay chưa. Nếu sổ đã khớp, kế toán Thuế bắt đầu lên tờ khai thuế GTGT. Nếu sổ sách chưa khớp với bảng kê, kế toán thuế GTGT dò soát lại các chứng từ, hóa đơn đã nhập.

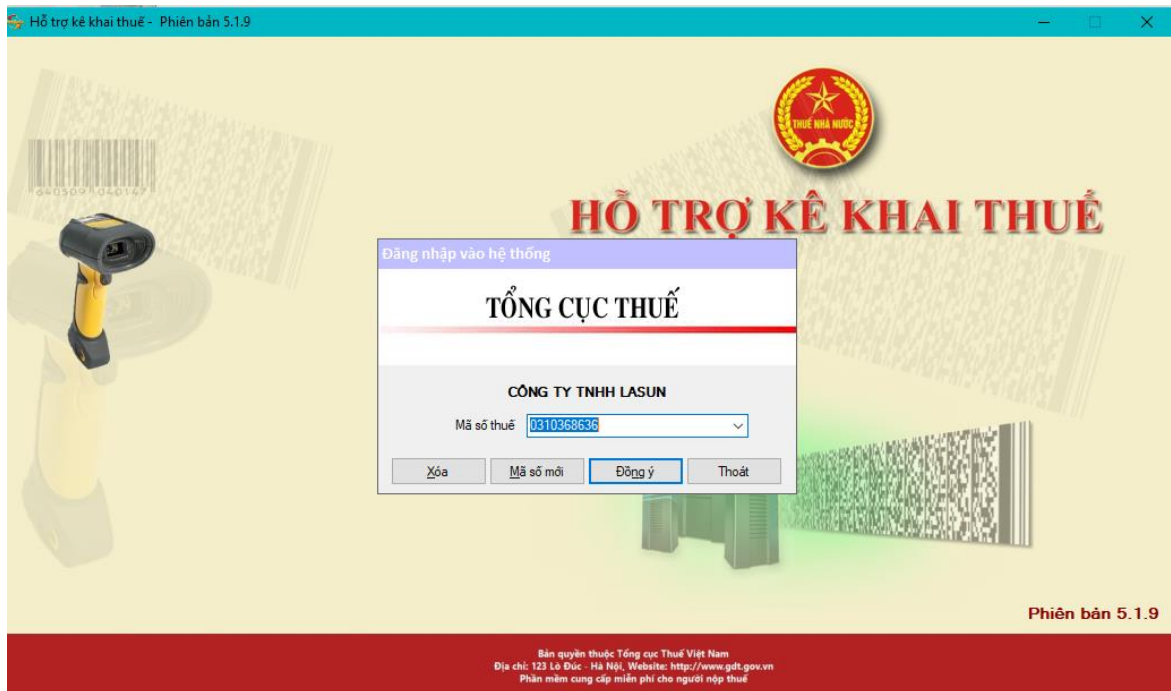
➤ **Bước 2: Lập tờ khai thuế GTGT trên phần mềm Hỗ trợ kê khai**

Công ty TNHH Lasun sử dụng phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và kê khai thuế theo quý. Sau khi lên Bảng kê Quý 4/2023, ta nhận xét như sau:

- Nếu đầu vào > đầu ra → Số thuế GTGT được khấu trừ chuyển sang Quý 1/2024.
- Nếu đầu vào < đầu ra → Công ty phải có nghĩa vụ nộp thuế GTGT Quý 4/2023.
- Nếu đầu vào = đầu ra → Công ty không phải nộp thuế GTGT.

Quy trình lập tờ khai thuế GTGT trên phần mềm gồm 6 bước như sau:

Bước 2.1: Đăng nhập vào phần mềm Hỗ trợ kê khai. Nhập mã số thuế và chọn Đồng ý.



Hình 2. 13 Đăng nhập vào phần mềm Hỗ trợ kê khai

Bước 2.2: Thiết lập các thông tin của công ty. Sử dụng trang tra cứu thông tin người nộp thuế <https://tracuunnt.gdt.gov.vn/tcnn/> và tiến hành điền vào các mục bắt buộc.

Hình 2. 14 Khai báo ban đầu

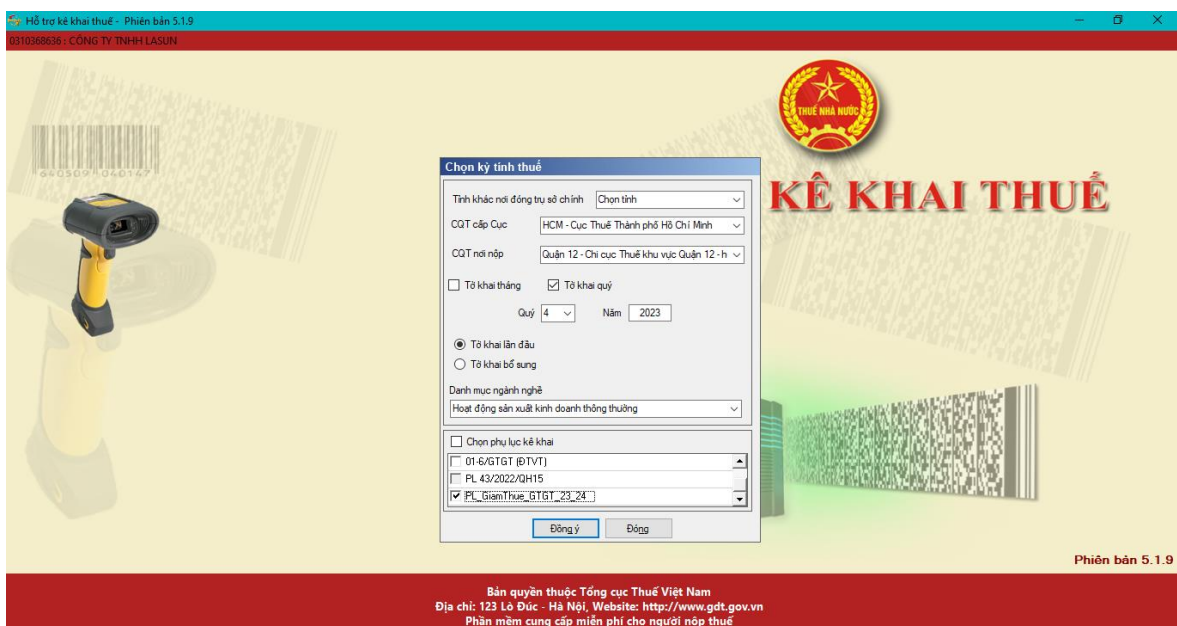
Bước 2.3: Sau khi hoàn tất khai báo ban đầu, kế toán chọn vào mục Thuế Giá trị gia tăng → Chọn Tờ khai thuế GTGT (01/GTGT)(TT80/2021).



Hình 2.15 Chọn tờ khai thuế GTGT (01/GTGT)(TT80/2021)

Bước 2.4: Tại đây, một hộp thoại “Chọn kỳ tính thuế” xuất hiện. Kế toán tích chọn các thông tin sau:

- Tích chọn vào box “Tờ khai quý” → Chọn Quý 4 năm 2023
- Tích chọn vào “Tờ khai lần đầu”.
- Chọn phụ lục kê khai: Chọn “PL_GiamThue_GTGT_23_24”. Vì công ty thực hiện theo Nghị định 44/2023/NĐ – CP về việc giảm 2% thuế GTGT đến hết 31/12/2023. Tất cả hàng hóa dịch vụ bán ra của công ty Lasun đều chịu thuế GTGT là 8%.



Hình 2.16 Chọn kỳ tính thuế

Bước 2.5: Tiến hành khai chi tiết các chỉ tiêu quy định trên tờ khai GTGT. Các chỉ tiêu trên tờ khai được trình bày như sau:

(Áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt động sản xuất kinh doanh)

[01a] Tên hoạt động sản xuất kinh doanh: Hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường
 [01b] Kỳ tính thuế: Quý 4 năm 2023
 [02] Lần đầu: X
 [03] Số sung lần thứ:

[04] Tên người nộp thuế: CÔNG TY TNHH LASUN
 [05] Mã số thuế: 0310368636
 [06] Tên đại lý thuế (nếu có):
 [07] Mã số thuế:
 [08] Hợp đồng đại lý thuế: Số _____ ngày _____
 [09] Tên đơn vị phụ thuộc/địa điểm kinh doanh của hoạt động sản xuất kinh doanh khác tính nơi đóng trụ sở chính:
 [10] Mã số thuế đơn vị phụ thuộc/Mã số địa điểm kinh doanh:
 [11] Địa chỉ nơi có hoạt động sản xuất kinh doanh khác tính nơi đóng trụ sở chính:
 [11c] Tỉnh/Thành phố: _____
 [11b] Quận/Huyện: _____
 [11a] Phường/xã: _____

Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam

STT	Chi tiêu	Giá trị hàng hóa, dịch vụ (chưa có thuế giá trị gia tăng)	Thuế giá trị gia tăng
A	Không phát sinh hoạt động mua, bán trong kỳ (đánh dấu "X")	[21]	
B	Thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang		[22] 0
C	Kế khai thuế giá trị gia tăng phải nộp ngân sách nhà nước		
I	Hàng hóa, dịch vụ mua vào trong kỳ		
1	Giá trị và thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào	[23]	0 [24]
	Trong đó: hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu	[23a]	0 [24a]
2	Thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào được khấu trừ kỳ này		0 [25]
II	Hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ		

Thêm phụ lục | Nhập lại | Ghi | In | Xóa | Kết xuất | Nhập từ XML | Đóng

Hình 2. 17 Bắt đầu kê khai tờ khai thuế GTGT ở tab "Tờ khai"

- Chỉ tiêu [21]: Không phát sinh hoạt động mua, bán trong kỳ.**
 Mục này nếu doanh nghiệp không phát sinh các nghiệp vụ mua bán thì ta đánh dấu X vào ô. Sau đó bấm ghi và xuất tờ khai để kết thúc quá trình khai thuế GTGT.
 Đối với công ty TNHH Lasun trong kỳ có phát sinh các nghiệp vụ mua bán nên kế toán không đánh dấu X vào mục này. Bỏ qua chỉ tiêu [21] và chuyển sang chỉ tiêu tiếp theo.
- Chỉ tiêu [22]: Thuế GTGT còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang.**
 Kế toán Thuế điền mục này căn cứ vào tờ khai Quý 3/2023. Trong tờ khai Quý 3/2023 ở chỉ tiêu số [43] số thuế GTGT được khấu trừ chuyển sang là 3.745.288 đồng.
 Kế toán sẽ điền ở chỉ tiêu [22] = 3.745.288 đồng.
 Trường hợp quý trước có chỉ tiêu [43] = 0 thì chỉ tiêu [22] của quý sau sẽ điền là 0.
- Chỉ tiêu [23]: Giá trị của hàng hóa, dịch vụ mua vào.**
 Số liệu này được lấy từ tổng giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào chưa có thuế trên bảng kê GTGT Quý 4/2023 vừa lập (Phụ lục 03).
 Kế toán sẽ điền ở chỉ tiêu [23] = 192.323.119 đồng.
- Chỉ tiêu [23a]: Giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu.**
 Công ty không phát sinh nghiệp vụ mua hàng nhập khẩu nên chỉ tiêu [23a] = 0.
- Chỉ tiêu [24]: Thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào.**

Số liệu này được lấy từ tổng số thuế GTGT mua vào trong kỳ từ bảng kê GTGT Quý 4/2023.

Kế toán sẽ điền ở chỉ tiêu [24] = 15.167.187 đồng.

- **Chỉ tiêu [24a]: Thuế GTGT hàng hóa dịch vụ nhập khẩu.**

Vì công ty không phát sinh nghiệp vụ mua hàng nhập khẩu nên chỉ tiêu [24a] = 0.

- **Chỉ tiêu [25]: Thuế GTGT hàng hóa, dịch vụ mua vào được khấu trừ kì này.**

Công ty TNHH Lasun trong kỳ này có hóa đơn GTGT đều đủ điều kiện khấu trừ nên chỉ tiêu [25] = chỉ tiêu [24] = 15.167.187 đồng.

- **Chỉ tiêu [26]: Hàng hóa, dịch vụ bán ra không chịu thuế GTGT.**

Công ty TNHH Lasun là một công ty chuyên cung cấp dịch vụ nên tất cả các dịch vụ bán ra đều chịu thuế GTGT nên chỉ tiêu [26] = 0.

- **Chỉ tiêu [27]: Hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế GTGT.**

Chỉ tiêu này là Tổng cộng giá trị hàng hóa, dịch vụ bán ra chưa có thuế GTGT của các chỉ tiêu [29], [30], [32] và [32a]. Muốn điền được chỉ tiêu [27] kế toán phải điền các chỉ tiêu con của tờ khai trước, sau đó chỉ tiêu [27] sẽ tự cộng lại và trả kết quả.

Bên cạnh, kế toán muốn kiểm tra trị giá hàng hóa chưa có thuế GTGT trên tờ khai có đúng hay không thì kế toán chỉ cần mở bảng kê Quý 4/2023 (Phụ lục 03) để đối chiếu. Chỉ tiêu [27] = Chỉ tiêu [32] = 73.324.259 đồng.

- **Chỉ tiêu [28]: Thuế GTGT hàng hóa, dịch vụ bán ra.**

Chỉ tiêu này là Tổng cộng số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ bán ra của các chỉ tiêu [31] và [33]. Muốn điền được chỉ tiêu [28] kế toán phải điền được chỉ tiêu [31] và [33].

Bên cạnh, kế toán muốn kiểm tra số thuế GTGT bán ra của hàng hóa, dịch vụ có khớp hay không bằng cách mở bảng kê Quý 4/2023 (Phụ lục 03) để đối chiếu.

Trong trường hợp này, công ty TNHH Lasun có tổng số thuế GTGT bán ra thuộc diện 8% nên mức thuế GTGT chỉ tiêu [28] sẽ là mức thuế đã trừ đi 2% ở Phụ lục giảm thuế.

Chỉ tiêu [28] = 5.865.941 đồng.

- **Chỉ tiêu [29], [30] và [31] là các mục con của chỉ tiêu [27] và [28].**

Công ty TNHH Lasun không thuộc diện chịu mức thuế suất này nên các chỉ tiêu [29] = [30] = [31] = 0.

- **Chỉ tiêu [32] = 73.324.259 đồng.**

- **Chỉ tiêu [33] = 5.865.941 đồng.**

- **Chỉ tiêu [34] = 73.324.259 đồng.**

- **Chỉ tiêu [35] = 5.865.941 đồng.**

- **Chỉ tiêu [36]: Thuế GTGT phát sinh trong kỳ.**

Chỉ tiêu này là tổng số thuế GTGT phát sinh trong kỳ và bằng chỉ tiêu [35] trừ [25], tức là $5.865.941 - 15.167.187 = (9.301.246)$.

- **Chỉ tiêu [37] và [38]: Điều chỉnh tăng, giảm thuế GTGT còn được khấu trừ của các kỳ trước.**

Công ty TNHH Lasun không phát sinh các chỉ tiêu này do các kỳ khai thuế trước công ty không có tờ khai bổ sung sai lệch.

- **Chỉ tiêu [40]: Thuế giá trị gia tăng còn phải nộp trong kỳ.**

Do Quý 3/2023 phát sinh số thuế GTGT được khấu trừ chuyển sang kỳ sau và số thuế GTGT mua vào (133) > số thuế GTGT bán ra (3331) nên công ty không phát sinh nghĩa vụ nộp thuế. Chỉ tiêu [40] = 0.

- **Chỉ tiêu [41]: Thuế giá trị gia tăng chưa khấu trừ hết kỳ này.**

Chỉ tiêu này kế toán không cần phải tính vì phần mềm Hỗ trợ kê khai tự tính cho kế toán. Phần mềm tính theo công thức: $[40] = ([36]-[22]+[37]-[38]-[39a]) \leq 0$. Tức là $(13.046.534) = (- 9.301.246 - 3.745.288) < 0 \rightarrow$ Chỉ tiêu [41] = 13.046.534 đồng.

Bên cạnh, kế toán cũng có thể kiểm tra xem số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết kỳ này bằng các xem trên Bảng kê Q4/2023 ở sheet 3: TỔNG.

- **Chỉ tiêu [42]: Thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn.**

Công ty TNHH Lasun không phát sinh chỉ tiêu này.

- **Chỉ tiêu [43]: Thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau.**

Do không phát sinh thuế GTGT hoàn lại nên chỉ tiêu [43] = chỉ tiêu [41] = 13.046.534 đồng.

Bước 2.6: Sau khi lên được tab “Tờ khai”, kế toán bắt đầu chuyển sang kê khai phụ lục giảm thuế ở tab “PL_GiamThue_GTGT_23_24”. Kế toán nhập các nội dung sau:

- Tên hàng hóa dịch vụ ở cột số (2): Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp.
- Giá trị hàng hóa, dịch vụ chưa có thuế GTGT ở cột số (3): Nhập số tiền 73.324.259 đồng.

- Cột số (4), (5), (6) phần mềm Hỗ trợ kê khai sẽ tự tính và hiển thị.

Lưu ý: Kế toán có thể kiểm tra lại số thuế GTGT trên tab “Tờ khai” xem đã khớp với bảng kê hay chưa. Nếu chưa thì kế toán có thể sửa lại cho đúng.

Sau khi điền xong, kế toán bấm ghi và kết xuất tờ khai thuế GTGT theo 2 dạng: xml và pdf. Bỏ vào thư mục “Q4_2023” đã tạo trước đó.

Mẫu tài bảng kê

Phụ lục
GIẢM THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG THEO NGHỊ QUYẾT SỐ 101/2023/QH15
(Kèm theo Tờ khai thuế GTGT kỳ tính thuế Quý 4 năm 2023)

[01] Tên người nộp thuế: CÔNG TY TNHH LASUN
[02] Mã số thuế: 0310368636
[03] Tên đại lý thuế (nếu có):
[04] Mã số thuế:

Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam

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)	(2)	(3)	(4)	(5)=(4)x80%	(6)=(3)x[(4)-(5)]
1	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	73.324.259	10	8	1.466.485
	Tổng cộng	73.324.259			1.466.485

Thêm phụ lục | Tài bảng kê | Nhập lại | Ghi | In | Xóa | Kết xuất | Nhập từ XML | Đóng

Hình 2. 18 Kê khai phụ lục Giảm thuế

➤ Bước 3: Ký điện tử và nộp tờ khai GTGT đến Cơ quan Thuế

Sau khi xuất tờ khai GTGT ra 2 dạng: dạng xml và pdf và lưu vào thư mục. Kế toán Trưởng sẽ kiểm tra, đối chiếu tờ khai GTGT (dạng pdf) với bảng kê Quý 4/2023.

Nếu có sai sót, Kế toán Trưởng sẽ yêu cầu Kế toán Thuế kiểm tra và sửa lại cho đúng.

Nếu tờ khai GTGT đã khớp với bảng kê Quý 4/2023, Kế toán trưởng sẽ bắt đầu trình ký tờ khai trên trang Thuế điện tử (<https://thuedientu.gdt.gov.vn/>) và ký điện tử tờ khai.

Các bước ký điện tử và nộp tờ khai lên Cơ quan Thuế gồm 4 bước như sau:

Bước 3.1: Kế toán truy cập vào trang web Thuế điện tử (<https://thuedientu.gdt.gov.vn/>).



Hình 2. 19 Truy cập trang web Thuế điện tử

Bước 3.2: Kế toán chọn phân hệ “Doanh nghiệp” và chọn “Đăng nhập”. Sau đó nhập “Tên đăng nhập”, “Mật khẩu” và nhập “Mã xác nhận”.

→ Lưu ý: Tên đăng nhập = Mã số thuế + “QL”.

ĐĂNG NHẬP HỆ THỐNG

Tên đăng nhập: 0310368636-QL

Mật khẩu:

Đối tượng: Người nộp thuế

Mã xác nhận: G466

Đăng nhập

[Lấy lại mật khẩu](#)

Hướng dẫn đăng nhập:
 - Người nộp thuế đăng nhập hệ thống bằng tài khoản giao dịch điện tử với cơ quan thuế (tài khoản đăng nhập hệ thống Thuế điện tử).
 - Trường hợp chưa có tài khoản giao dịch thuế điện tử, người nộp thuế đăng ký tại trang <https://thuedientu.gdt.gov.vn> phân hệ DOANH NGHIỆP.

Hình 2. 20 Đăng nhập hệ thống Thuế điện tử

Bước 3.3: Sau khi đăng nhập vào trang thuế điện tử, kế toán chọn tab “Khai thuế” → “Trình ký” → “Chọn tệp tờ khai” → Chọn tờ khai thuế GTGT dạng xml để nộp.
 Lưu ý: Cơ quan Thuế chỉ nhận tờ khai thuế GTGT dạng xml (không nhận dạng pdf).

Bước 3.4: Sau đó, Kế toán Trưởng sẽ cầm token (chữ ký số) để tiến hành ký tờ khai và nộp. Hoàn tất quá trình ký nộp tờ khai thuế GTGT lên Cơ quan Thuế.

Hình 2. 21 Trình ký tờ khai thuế GTGT

➤ Bước 4: Kiểm tra tờ khai thuế GTGT

Sau khi ký tờ khai và nộp tờ khai điện tử lên Cơ quan Thuế. Cơ quan Thuế sẽ xét duyệt và trả kết quả trên trang Thuế điện tử. Kế toán sẽ truy cập vào trang Thuế điện tử và chọn tab “Khai thuế” → Chọn “Tra cứu tờ khai” → Chọn thời gian nộp tờ khai.

Hình 2. 22 Tra cứu tờ khai đã ký điện tử và nộp cho Cơ quan thuế

Sau khi chọn thời gian nộp tờ khai, kế toán chọn “Tra cứu”. Các tờ khai GTGT mà công ty đã ký nộp sẽ hiện ra.

Kết quả tra cứu								
STT	Mã giao dịch	Tờ khai/Phụ lục	Kỳ tính thuế	Loại tờ khai	Lần nộp	Lần bổ sung	Ngày nộp	Gửi phụ
1	11320240230170990	05/KK-TNCN-Tờ khai khấu trừ thuế thu nhập cá nhân (TT80)	Q4/2023	Chính thức	1	0	23/01/2024 10:15:23	
2	11320240230170987	01/GTGT-TỜ KHAI THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (TT80/2021)(00-Hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường-)	Q4/2023	Chính thức	1	0	23/01/2024 10:15:22	

Hình 2. 23 Các tờ khai đã nộp ở Quý 4 năm 2023

Kế toán kéo đến mục “Trạng thái”. Nếu Cơ quan Thuế đã chấp nhận tờ khai GTGT thì mục trạng thái sẽ để nội dung “Cơ quan thuế chấp nhận hồ sơ khai thuế điện tử của NNT”. Nếu Cơ quan Thuế không chấp nhận tờ khai GTGT thì mục trạng thái sẽ có nội dung “Không chấp nhận việc nộp HSKT điện tử”.

Kết quả tra cứu								
Kỳ tính thuế	Loại tờ khai	Lần nộp	Lần bổ sung	Ngày nộp	Gửi phụ lục	Nơi nộp	Trạng thái	Tải thông báo
Q4/2023	Chính thức	1	0	23/01/2024 10:15:23		Quận 12 - Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn	Cơ quan thuế chấp nhận hồ sơ khai thuế điện tử của NNT	Thông báo
Q4/2023	Chính thức	1	0	23/01/2024 10:15:22		Quận 12 - Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn	Cơ quan thuế chấp nhận hồ sơ khai thuế điện tử của NNT	Thông báo

Hình 2. 24 Kiểm tra trạng thái tờ khai

➤ Bước 5: Nộp tiền thuế và ghi nhận

Bước 5.1: Trong Quý 4 năm 2023, công ty TNHH Lasun không phát sinh nghĩa vụ nộp thuế nên công ty sẽ không phải nộp thuế GTGT.

Nhưng nếu trường hợp trong kỳ, công ty TNHH Lasun có phát sinh số tiền nộp thuế thì sẽ thực hiện nộp thuế trực tiếp trên trang Thuế điện tử như sau:

Kế toán sẽ chọn tab “Tra cứu” → Chọn “Thông tin nghĩa vụ” → Chọn “Truy vấn” → Sau đó tích chọn khoản mục cần nộp → Chọn “Tiếp tục” → Lập giấy nộp tiền → Ký điện tử và nộp.

Tiền thuế sẽ được ngân hàng do công ty ủy quyền sẽ chịu trách nhiệm chi một khoản tiền theo giấy nộp tiền đã gửi cho Cơ quan Thuế.

Đăng ký thuế	Khai Thuế	Nộp thuế	Tra cứu	HỎI - ĐÁP	Quản lý Tài khoản	Chuẩn hoá dữ liệu MST cá nhân																																																																		
Thông tin nghĩa vụ	Sao kê giao dịch	Thông báo của cơ quan thuế	Tra cứu NPT	Tra cứu ĐKT	Tra cứu thông báo GTBS																																																																			
<p>Tra cứu > Thông tin nghĩa vụ</p> <p>Mã số thuế: <input type="text" value="0310368636"/></p> <p><input type="button" value="Truy vấn"/></p> <p>Mục I: Các khoản phải nộp, đã nộp, còn phải nộp, nộp thừa, được miễn giảm, được xoá nợ, được hoàn, đã hoàn, còn được hoàn</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>STT</th> <th>Cơ quan thu</th> <th>Chương</th> <th>Tiểu mục</th> <th>Loại tiền</th> <th>Phải nộp</th> <th>Phải nộp theo truy thu, xử phạt</th> <th>Đã nộp</th> <th>Còn phải nộp</th> <th>Nộp thừa/Tạm nộp</th> <th>Đu</th> </tr> <tr> <th>(1)</th> <th>(2)</th> <th>(3)</th> <th>(4)</th> <th>(5)</th> <th>(6)</th> <th>(7)</th> <th>(8)</th> <th>(9)</th> <th>(10)</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn</td> <td>754</td> <td>4931 - Tiền chậm nộp thuế giá trị gia tăng từ hàng hóa sả</td> <td>VND</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>41,977</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn</td> <td>754</td> <td>4254 - Phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế thuộc</td> <td>VND</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>4,800,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn</td> <td>754</td> <td>4944 - TCN khoản khác ĐT 100% NSDP theo QĐPL do thuế QL</td> <td>VND</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>389,761</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn</td> <td>754</td> <td>4943 - TCN khoản khác ĐT 100% NSTW theo QĐPL do thuế QL</td> <td>VND</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>66,239</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							STT	Cơ quan thu	Chương	Tiểu mục	Loại tiền	Phải nộp	Phải nộp theo truy thu, xử phạt	Đã nộp	Còn phải nộp	Nộp thừa/Tạm nộp	Đu	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)		1	Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn	754	4931 - Tiền chậm nộp thuế giá trị gia tăng từ hàng hóa sả	VND	0	0	0	0	41,977		2	Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn	754	4254 - Phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế thuộc	VND	0	0	0	0	4,800,000		3	Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn	754	4944 - TCN khoản khác ĐT 100% NSDP theo QĐPL do thuế QL	VND	0	0	0	0	389,761		4	Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn	754	4943 - TCN khoản khác ĐT 100% NSTW theo QĐPL do thuế QL	VND	0	0	0	0	66,239	
STT	Cơ quan thu	Chương	Tiểu mục	Loại tiền	Phải nộp	Phải nộp theo truy thu, xử phạt	Đã nộp	Còn phải nộp	Nộp thừa/Tạm nộp	Đu																																																														
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)																																																															
1	Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn	754	4931 - Tiền chậm nộp thuế giá trị gia tăng từ hàng hóa sả	VND	0	0	0	0	41,977																																																															
2	Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn	754	4254 - Phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế thuộc	VND	0	0	0	0	4,800,000																																																															
3	Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn	754	4944 - TCN khoản khác ĐT 100% NSDP theo QĐPL do thuế QL	VND	0	0	0	0	389,761																																																															
4	Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn	754	4943 - TCN khoản khác ĐT 100% NSTW theo QĐPL do thuế QL	VND	0	0	0	0	66,239																																																															

Hình 2. 25 Nộp tiền thuế GTGT (nếu phát sinh nghĩa vụ nộp thuế)

Bước 5.2: Ghi nhận bút toán vào sổ và lưu trữ

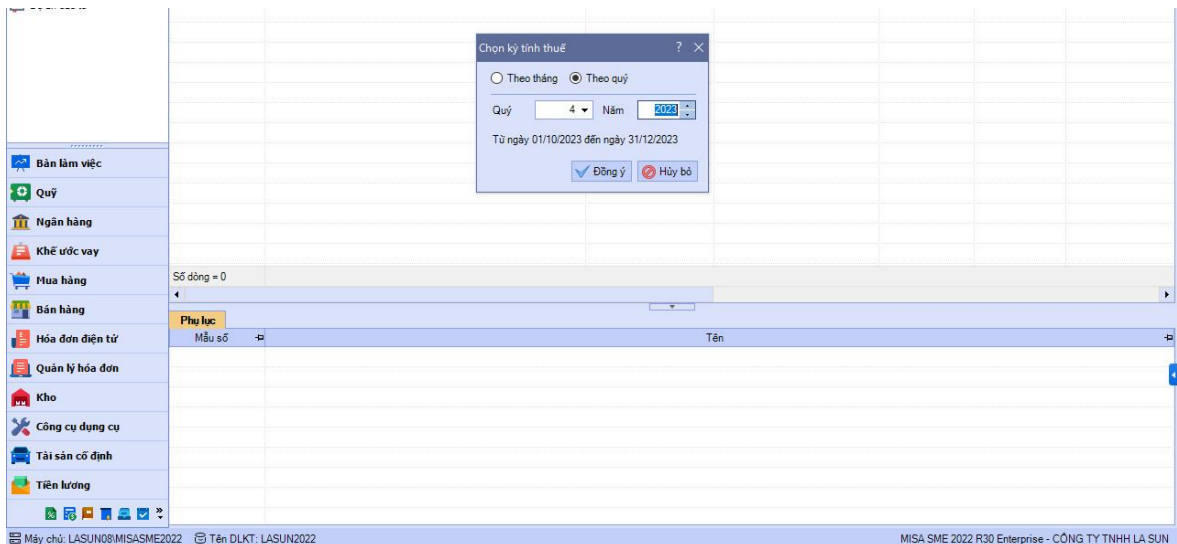
Kế toán ghi nhận bút toán kết chuyển thuế GTGT và bút toán nộp tiền thuế (nếu có) vào sổ Nhật ký chung, sổ cái 133 và 333, sổ chi tiết 1331 và 33311 (Phụ lục 06 và phụ lục 07) trên Phần mềm kế toán Misa. Sổ sách được kế toán xuất ra và lưu trữ trong thư mục “LASUN_2023” theo Quý 4.2023.

Vì trong Quý 4 năm 2023, công ty TNHH Lasun không phát sinh nghĩa vụ nộp thuế nên Kế toán thuế sẽ ghi nhận bút toán kết chuyển thuế GTGT vào phần mềm kế toán Misa:

Nợ 33311 5.865.941

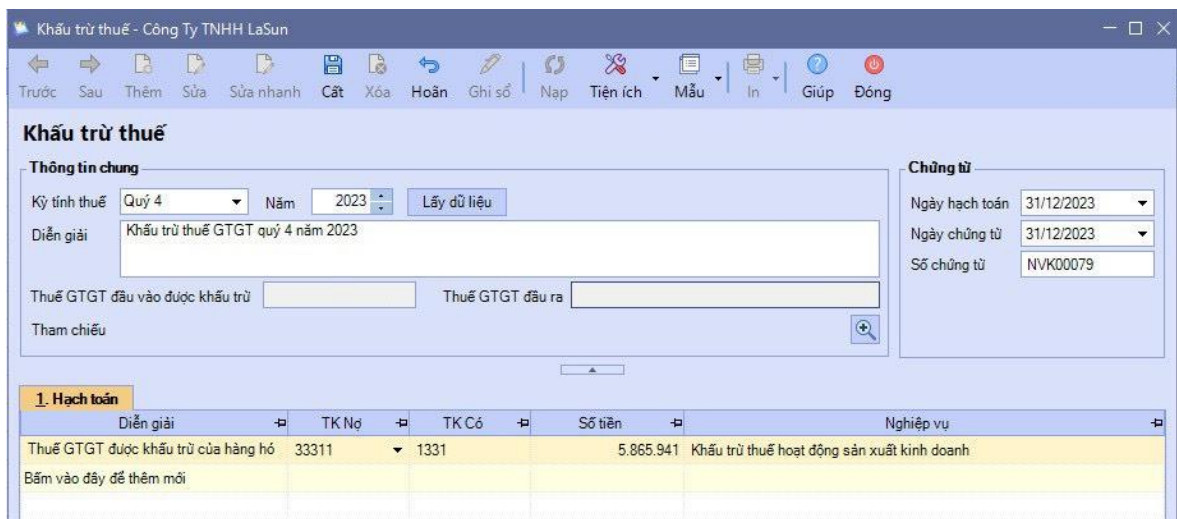
Có 1331 5.865.941

Kế toán thuế GTGT đăng nhập vào phần mềm Misa và chọn phân hệ Thuế → Chọn kỳ tính thuế là Quý 4 năm 2023.



Hình 2. 26 Chọn kỳ tính thuế Quý 4 năm 2023 trên phần mềm MISA

Sau đó, kế toán sẽ hạch toán bút toán kết chuyển thuế GTGT được khấu trừ của Quý 4 năm 2023 vào phần mềm → Chọn “Cắt” và xuất sổ đối chiếu với bảng kê 1 lần nữa.



Hình 2. 27 Bút toán khấu trừ thuế Quý 4 năm 2023 trên phần mềm MISA

2.3.2 Kết quả công việc Kế toán thuế GTGT

2.3.2.1 Liên quan đến chứng từ kế toán

- Hóa đơn GTGT mua vào (Phụ lục 01).
- Hóa đơn GTGT bán ra (Phụ lục 02).
- Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa dịch vụ bán ra Mẫu số: 01 – 1/GTGT (Phụ lục 3.1).
- Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào Mẫu số: 01 – 2/GTGT (Phụ lục 3.2).

- Tờ khai thuế Giá trị gia tăng. (Phụ lục 04).
- Giấy nộp tiền (nếu phát sinh nghĩa vụ nộp thuế).

2.3.2.2 Liên quan đến bút toán

❖ Bút toán ghi nhận thuế GTGT đầu vào

Nợ 1331

Có 331, 1111, 1121

❖ Bút toán ghi nhận thuế GTGT đầu ra

Nợ 131, 1111, 1121

Có 3331

❖ Bút toán kết chuyển thuế GTGT được khấu trừ

Nợ 3331

Có 1331

❖ Bút toán nộp tiền thuế GTGT (nếu có phát sinh tiền nộp thuế).

Nợ 3331

Có 1121

2.3.2.3 Liên quan đến Báo cáo tài chính

- Báo cáo thuế GTGT.
- Bảng Cân đối kế toán (mã số 181 và 313).

2.3.2.4 Liên quan đến công việc kế toán khác

- Kế toán công nợ: Ghi nhận nghiệp vụ phát sinh nợ phải trả.
- Kế toán tiền gửi ngân hàng: Ghi nhận nghiệp vụ chi tiền nộp thuế.
- Kế toán mua hàng: Ghi nhận việc mua hàng liên quan đến thuế GTGT đầu vào (133).
- Kế toán bán hàng: Ghi nhận việc bán hàng liên quan đến thuế GTGT đầu ra (3331).

2.3.2.5 Cách lưu trữ hồ sơ kế toán

❖ Sổ sách kế toán sử dụng

- Sổ nhật ký chung (Phụ lục 05).
- Sổ cái tài khoản 133.
- Sổ cái tài khoản 333.

- Sổ chi tiết tài khoản 1331 (Phụ lục 06).
- Sổ chi tiết tài khoản 33311 (Phụ lục 07).

❖ **Cách lưu trữ hồ sơ kế toán thuế giá trị gia tăng**

- Tạo thư mục để lưu trữ tờ khai thuế GTGT và bảng kê hóa đơn, chứng từ dịch vụ mua vào và bán ra theo từng quý, từng năm.
- Tạo thư mục để lưu trữ các Hóa đơn đầu vào và đầu ra theo từng quý, từng năm.
- Lưu trữ kèm theo các chứng từ liên quan đến Cơ quan Thuế như: Giấy nộp tiền, sao kê ngân hàng.

2.3.3 Kiểm tra kết quả công việc

❖ **Người kiểm tra công việc**

Biên Thụy Thùy Dung – Chức vụ: Kế toán trưởng.

❖ **Định kỳ kiểm tra**

- Vào cuối mỗi năm, định kỳ kiểm tra các tờ khai thuế, báo cáo tài chính, hệ thống lại doanh thu và chi phí phát sinh của mỗi kỳ.
- Kiểm tra toàn bộ chứng từ, sổ sách, báo cáo mỗi khi đến kỳ quyết toán để nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp.

❖ **Cách thức kiểm tra**

- Kiểm tra trên phần mềm kế toán Misa: Kiểm tra thuế, kiểm tra doanh thu, kiểm tra chi phí, công nợ phải trả,....
- So sánh với tờ khai thuế GTGT đã nộp lên Cơ quan thuế.
- So sánh với báo cáo tài chính năm trước.

2.4 Ví dụ minh họa về nghiệp vụ phát sinh

Trường hợp nếu như trong quá trình thực hiện công tác kế toán thuế GTGT xảy ra sai sót không đáng có dẫn đến số liệu trong sổ sách kế toán không khớp với bảng kê và tờ khai GTGT đã nộp lên Cơ quan Thuế. Kế toán thuế GTGT phải nắm rõ các bước hạch toán thuế GTGT đầu vào và thuế GTGT đầu ra nhằm để thực hiện các bước rà soát, kiểm tra toàn bộ các chứng từ đã phát sinh trong kỳ kế toán. Để làm rõ vấn đề này, em xin trình bày ví dụ minh họa một số nghiệp vụ ghi nhận thuế GTGT đầu vào và thuế GTGT đầu ra.

2.4.1 Ghi nhận thuế GTGT đầu vào

Nghiệp vụ 1: Ngày 27/12/2023 công ty mua dịch vụ Tư vấn quản lý doanh nghiệp và tư vấn khảo sát thị trường năm 2023 của Công ty TNHH H Bee, mã số thuế: 0316528396, địa chỉ: 220 Tây Thạnh, Phường Tây Thạnh, Quận Tân Phú, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam theo hóa đơn GTGT số 00000088, ký hiệu: C23TAA với tổng số tiền là 102.600.000 đồng, trong đó thuế GTGT là 8% (Phụ lục 1.9). Công ty chưa thanh toán.

Kế toán ghi nhận thuế GTGT đầu vào như sau:

Nợ 1331 7.600.000
 Có 331 7.600.000

Kế toán bắt đầu ghi nhận thuế GTGT đầu vào lên phần mềm Misa ở tab “Thuế”:

The screenshot shows the Misa software interface for recording input VAT. The window title is "Chứng từ mua dịch vụ chưa thanh toán - Công Ty TNHH LaSun". The interface includes a toolbar with various icons and a main area with the following sections:

- Chứng từ mua dịch vụ:** Includes radio buttons for "Chưa thanh toán" (selected), "Thanh toán ngay", and "Tiền mặt". There are fields for "Tiền mặt", "Nhận kèm hóa đơn", and "Là chi phí mua hàng". A red button "ĐĂNG NHẬP HÓA ĐƠN" is visible.
- Thông tin chung:** Fields for "Nhà cung cấp" (H BEE), "CÔNG TY TNHH H BEE", "Diễn giải" (Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH H BEE), "NV mua hàng", and "Tham chiếu".
- Chứng từ:** Fields for "Ngày hạch toán" (27/12/2023), "Ngày chứng từ" (27/12/2023), and "Số chứng từ" (MDV00106).
- Điều khoản TT:** Fields for "Số ngày được nợ", "(ngày)", and "Hạn thanh toán".
- Table:** A table with columns: Mã dịch vụ, Tên dịch vụ, Diễn giải thuế, % thuế GTGT, Tiền thuế GTGT, Thuế GTGT được giảm, TK thuế GTGT, and Số hóa đơn. The table contains one row: CPMH, Chi phí mua hàng, Thuế GTGT - Chi phí mua hàng, 8%, 7.600.000, 0, 1331, 88.
- Summary:** A summary table at the bottom showing: Tiền dịch vụ (95.000.000), Tiền thuế GTGT (7.600.000), and Tổng tiền thanh toán (102.600.000).

Hình 2. 28 Hạch toán ghi nhận thuế GTGT đầu vào của hóa đơn GTGT số 00000088

Sau khi nhập hóa đơn GTGT số 00000088 vào phần mềm Misa, kế toán cần kiểm tra lại số tiền trước thuế, tiền thuế GTGT và tổng tiền thanh toán trên hóa đơn xem đã khớp với hóa đơn gốc hay chưa. Sau đó bấm “Cắt” để lưu chứng từ vào sổ.

2.4.2 Ghi nhận thuế GTGT đầu ra

Nhiệm vụ 2: Ngày 22/11/2023 công ty cung cấp dịch vụ Tư vấn hoạt động quản lý doanh nghiệp tháng 9,10,11/2023 cho công ty TNHH Sản xuất Thương mại rau quả thực phẩm an toàn với giá chưa thuế GTGT là 12.000.000 đồng, thuế GTGT 8% theo hóa đơn số 00000152 (Phụ lục 2.11). Khách hàng chưa thanh toán.

Kế toán ghi nhận thuế GTGT đầu ra

Nợ 131 960.000

Có 33311 960.000

Kế toán ghi nhận thuế GTGT đầu ra vào phần mềm Misa:

Chứng từ bán hàng

1. Bán hàng hóa, dịch vụ trong nước Kiểm phiếu xuất kho Lập kèm hóa đơn

Nhập số hợp đồng bán Chưa thu tiền Thu tiền ngay Tiền mặt

ĐÃ LẬP HÓA ĐƠN

KT tình trạng hoạt động DN

Thông tin chung

Khách hàng: KH00002 CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI RAU QUẢ THỰC PHẨM AN TOÀN
Địa chỉ: _____
Mã số thuế: 0311668061 TK ngân hàng: _____
Diễn giải: Bán hàng cho CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI RAU QUẢ THỰC PHẨM AN TOÀN theo hóa đơn 152
Người mua hàng: _____ Hình thức TT: TM/CK
Tham chiếu: 273 ...

Hoá đơn

Mẫu số HD: 1
Ký hiệu HD: 1C23TLS
Số hóa đơn: 152
Ngày hóa đơn: 22/11/2023

Điều khoản TT: _____ Số ngày được nợ: _____ (ngày) Hạn thanh toán: _____

Mã hàng	Tên hàng	Diễn giải thuế	% thuế GTGT	Tiền thuế GTGT	TK thuế GTGT
VT00001	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	Thuế GTGT - Dịch vụ tư vấn quản lý d	8%	960.000	33311
Số dòng = 1				960.000	

Phân bổ chiết khấu... **Tổng tiền hàng** 12.000.000 **Tiền thuế GTGT** 960.000
 Tiền chiết khấu 0 **Tổng tiền thanh toán** 12.960.000

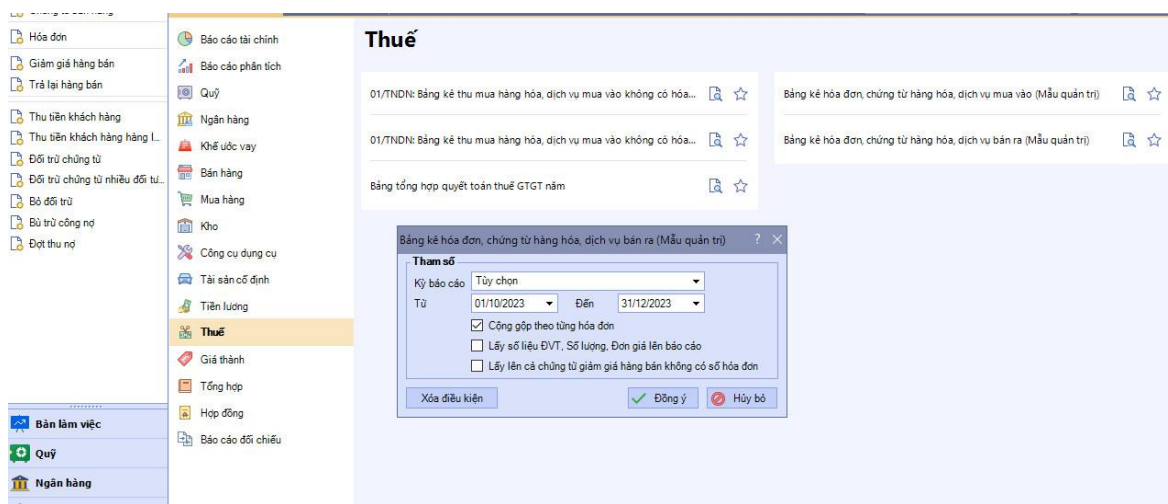
Hình 2. 29 Hạch toán ghi nhận thuế GTGT đầu ra của hóa đơn GTGT số 00000152

Sau khi nhập xong hóa đơn GTGT số 00000152 vào phần mềm Misa, kế toán kiểm tra lại số tiền trước thuế, tiền thuế và tổng tiền thanh toán trên hóa đơn để đảm bảo chính xác.

2.4.3 Kiểm tra tiền thuế trên phần mềm Misa

Trong quá trình kế toán bộ phận khác nhập sai hóa đơn hoặc sai số tiền thuế trên hóa đơn, kế toán thuế GTGT có thể thực hiện rà soát lại tổng số hóa đơn và tiền thuế vào bước này.

Kế toán thuế GTGT đăng nhập vào phần mềm Misa và chọn tab “Báo cáo” → Chọn tab “Thuế” → Chọn “Bảng kê hàng hóa dịch vụ mua vào (mẫu quản trị)” → Sau đó, kế toán chọn mốc thời gian “Quý 4/2023” để xem toàn bộ hóa đơn đã nhập trước đó.



Hình 2. 30 Chọn kỳ tính thuế để kiểm tra toàn bộ hóa đơn

Sau đó, kế toán thuế GTGT sẽ mở bảng kê đã lập bằng excel (Phụ lục 03) để so với bảng kê trên phần mềm Misa .

Nep Mẫu Báo cáo đã cắt Thu gọn Gửi email, Zalo Xuất khẩu In Góp ý Giúp Đóng

Chọn tham số...

BẢNG KÊ HÓA ĐƠN, CHỨNG TỪ HÀNG HÓA, DỊCH VỤ BÁN RA (MẪU QUẢN TRỊ)

Quý 4 năm 2023

Số hóa đơn	Ngày hóa đơn	Tên người mua	Mã số thuế người mua	Mặt hàng	Doanh số bán chưa có thuế GTGT	Thuế suất	Thuế GTGT	TK thuế
Nhóm HHDV: 4. Hàng hóa, dịch vụ chịu thuế suất thuế GTGT 10% (25)					73.324.259		5.865.941	
131	02/10/2023	CÔNG TY TNHH BATAKASA	3502471689	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	3.000.000	8%	240.000	
136	06/10/2023	CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ THUỐC	0314688755	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	3.000.000	8%	240.000	
137	11/10/2023	CÔNG TY TNHH THE HANDS G	0314855221	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	2.100.000	8%	168.000	
138	12/10/2023	CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ - SAN	0303827494	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	4.500.000	8%	360.000	
140	14/10/2023	CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI GI	0316669667	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	648.148	8%	51.852	
141	17/10/2023	CÔNG TY TNHH KHÔNG GIÀN	0313124395	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	3.000.000	8%	240.000	
145	01/11/2023	CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU	0312487371	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	3.000.000	8%	240.000	
148	08/11/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN EPLC VIỆT	0316208766	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	2.061.111	8%	164.889	
149	14/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0315743591	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	1.500.000	8%	120.000	
151	16/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0318130787	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	6.115.000	8%	489.200	
152	22/11/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT TH	0311668061	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	12.000.000	8%	960.000	
153	28/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0312558865	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	3.000.000	8%	240.000	
158	05/12/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0313860814	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	2.100.000	8%	168.000	
156	06/12/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0315192792	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	2.400.000	8%	192.000	
158	08/12/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ B	0315093311	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	2.100.000	8%	168.000	
159	12/12/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0313908939	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	2.100.000	8%	168.000	
161	13/12/2023	CÔNG TY TNHH DADIWORLD	0317351416	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	1.500.000	8%	120.000	
162	13/12/2023	CÔNG TY TNHH KAG	0313568249	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	2.400.000	8%	192.000	
163	14/12/2023	CÔNG TY TNHH SUGAR CANE	0314161350	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	2.100.000	8%	168.000	
168	15/12/2023	CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ V	1101858212	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	3.000.000	8%	240.000	
167	18/12/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT TH	0316170706	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	3.000.000	8%	240.000	
169	22/12/2023	CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ G	0317140398	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	2.100.000	8%	168.000	
171	23/12/2023	CÔNG TY TNHH BATAKASA	3502471689	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	3.000.000	8%	240.000	
172	26/12/2023	CÔNG TY TNHH XD - TM - DV H	0315608401	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	1.500.000	8%	120.000	
173	29/12/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT - TH	0316301229	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	2.100.000	8%	168.000	
Số dòng = 25					73.324.259		5.865.941	
					Trung bình: 0.0000		Số lượng: 0	Tổng: 0.0000

Hình 2. 32 Kiểm tra toàn bộ hóa đơn GTGT đầu ra đã nhập so với bảng kê đã lập ở Phụ lục 3.2

Nep Mẫu Báo cáo đã cắt Thu gọn Gửi email, Zalo Xuất khẩu In Góp ý Giúp Đóng

Chọn tham số...

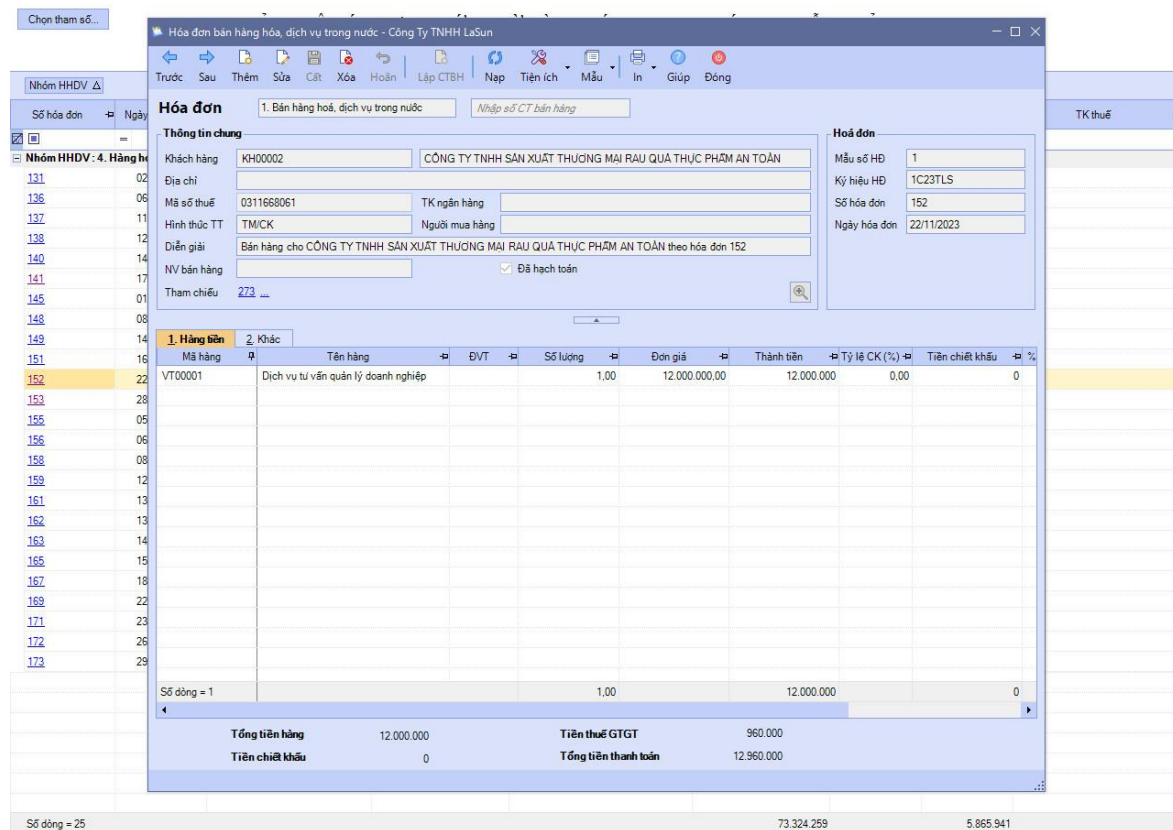
BẢNG KÊ HÓA ĐƠN, CHỨNG TỪ HÀNG HÓA, DỊCH VỤ MUA VÀO (MẪU QUẢN TRỊ)

Quý 4 năm 2023

Số hóa đơn	Ngày hóa đơn	Tên người bán	Mã số thuế người bán	Mặt hàng	Giá trị HHDV mua vào chưa có thuế	Thuế suất	Thuế GTGT	TK thuế	Là chứng từ nhập khẩu HHDV
Nhóm HHDV mua vào: 1. Hàng hoá, dịch vụ dùng riêng cho SXKD chịu thuế GTGT và sử dụng cho các hoạt động cung cấp hàng hoá, dịch vụ không kê khai, nộp thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ thuế (18)					192.323.119		15.167.187		
1410977	05/10/2023	CÔNG TY TNHH GRAB	0312650437	Chi phí mua hàng	17.272	10 %	1.728		
224	12/10/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0317752697	Chi phí mua hàng	1.248.148	8 %	99.852		
1465089	16/10/2023	CÔNG TY TNHH GRAB	0312650437	Chi phí mua hàng	100.000	10 %	10.000		
6125	16/10/2023	CÔNG TY TNHH BẾN THÀNH -	0311941803	Chi phí mua hàng	1.066.684	8 %	86.316		
5444	23/10/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0307838151	Chi phí mua hàng	354.700	8 %	28.376		
21352	25/10/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VI	0311854540-004	Chi phí mua hàng	911.000	8 %	74.680		
1524023	10/11/2023	CÔNG TY TNHH GRAB	0312650437	Chi phí mua hàng	50.909	10 %	5.091		
31	16/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0316495567	Vé máy bay	11.834.000	10 %	1.183.400		
32	17/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0316495567	Vé máy bay	14.046.000	10 %	1.404.600		
35	21/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0316495567	Vé máy bay	11.450.000	10 %	1.145.000		
38	23/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0316495567	Vé máy bay	12.219.000	10 %	1.221.900		
40	23/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0316495567	Vé máy bay	9.872.000	8 %	628.350		
44	05/12/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	0316495567	Vé máy bay	15.360.000	10 %	1.536.000		
50250	14/12/2023	CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU	1200253539	Chi phí mua hàng	909.091	10 %	90.909		
18808	25/12/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN IVIVU.COM	0312788481	Vé máy bay	17.247.000	0 %	0		
18808	25/12/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN IVIVU.COM	0312788481	Vé máy bay	574.074	8 %	45.926		
188670	27/12/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN HAI BỐN B	0304043037	Chi phí mua hàng	63.241	8 %	5.059		
88	27/12/2023	CÔNG TY TNHH H BEE	0316528396	Chi phí mua hàng	95.000.000	8 %	7.600.000		
Số dòng = 18					192.323.119		15.167.187		
					Trung bình: 0.0000		Số lượng: 0	Tổng: 0.0000	

Hình 2. 31 Kiểm tra toàn bộ hóa đơn GTGT đầu vào đã nhập so với bảng kê đã lập ở Phụ lục 3.1

Nếu hóa đơn nào không khớp với bảng kê, kế toán thuế GTGT sẽ chọn vào dòng đó vào thực hiện việc “Sửa” → Sau đó, chỉnh sửa lại số tiền cho đúng với hóa đơn GTGT đầu vào/ đầu ra.



Hình 2. 33 Thực hiện chỉnh sửa số tiền thuế GTGT khi có sai sót

Sau khi thực hiện chỉnh sửa các hóa đơn có số tiền thuế sai sót, kế toán thuế GTGT đối chiếu và kiểm tra với bảng kê đã lập một lần nữa. Sau đó, kế toán sẽ xuất sổ chi tiết 1331 (Phụ lục 06) và sổ chi tiết 33311 (Phụ lục 07) để kiểm tra và lưu trữ. Kết thúc quá trình kiểm tra và dò soát lại các hóa đơn GTGT đầu vào/đầu ra khi có sai sót.

CHƯƠNG 3

NHẬN XÉT VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG TẠI CÔNG TY TNHH LASUN

3.1 Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác Kế toán Thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH Lasun

3.1.1 Sự cần thiết

Kế toán thuế GTGT là một trong những bộ phận không thể thiếu trong bộ máy kế toán của công ty. Kế toán thuế là cầu nối giữa công ty Lasun và Cơ quan thuế giúp kiểm soát quá trình mua bán hàng hóa dịch vụ, quá trình sử dụng hóa đơn và công tác quản lý thuế của công ty. Trong quá trình học tập và học hỏi kinh nghiệm, em nhận thấy công ty TNHH Lasun có những ưu điểm như sau:

Thứ nhất, công ty TNHH Lasun có bộ máy quản lý đầy đủ, các phòng ban phối hợp làm việc chặt chẽ. Công ty có trang nội bộ và thường xuyên cập nhật thông tin, báo cáo công việc hằng ngày, thông tin trao đổi công việc của khách hàng để Giám đốc nắm rõ và quản lý dễ dàng.

Thứ hai, công ty sử dụng hình thức kế toán máy theo nguyên tắc Nhật ký chung, toàn bộ hệ thống chứng từ, sổ sách kế toán theo Thông tư 133/2016/TT-BTC và hệ thống lưu trữ chứng từ, sổ sách và báo cáo trên máy tính theo từng quý, từng năm.

Thứ ba, kế toán thuế GTGT tại công ty Lasun luôn nắm rõ luật, quy định về công tác thuế và tổ chức thực hiện kê khai, nộp thuế đúng theo quy định của Nhà nước.

3.1.2 Yêu cầu hoàn thiện

Hoàn thiện trong việc quản lý và bổ sung nhân sự để giảm tải công việc, tránh sự sai sót trong công tác kiểm tra và nhập số liệu. Tuy tổ chức phòng ban của công ty tương đối đầy đủ nhưng ở bộ phận kế toán còn một vài bộ phận phải làm kiêm nhiều việc. Nhân sự ở bộ phận Kế toán thường xuyên thay đổi liên tục. Việc này ảnh hưởng đến tiến độ làm việc và chất lượng theo dõi chưa được sát sao và nhanh chóng.

Bên cạnh đó, tuy thiếu nhân viên kế toán nhưng công ty thường xuyên tuyển dụng thực tập sinh và cách quản lý thực tập sinh chưa được chặt chẽ. Thực tập sinh còn thụ động và cần phải bổ sung thêm kiến thức.

Trước đây khi chưa sử dụng phần mềm kế toán Misa, công ty có sử dụng một phần mềm kế toán khác là phần mềm kế toán VLS (Việt Long Software) ra đời từ năm 2006. Đây là một phần mềm đã cũ, khi sử dụng có nhiều bất tiện, giao diện không bắt mắt và rất khó nhìn đối với những nhân sự kế toán mới khi lần đầu sử dụng. Trong quá trình nhập liệu, hạch toán số liệu hay kiểm tra sổ sách chỉ được bật một cửa sổ làm việc và không được mở nhiều tab nên tạo sự bất tiện cho kế toán khi làm việc. Do vì phần mềm đã cũ nên phần mềm thường xuyên bị lỗi, kiểu gõ của phần mềm là TCVN3 và kế toán phải thường xuyên chuyển mã khi có việc trao đổi với khách hàng.

Công ty TNHH Lasun kê khai và nộp thuế GTGT theo quý nên các chứng từ tương đối nhiều, vì vậy để nhằm tránh sai sót giữa số liệu thuế của quý trước và quý hiện tại. Bộ phận Kế toán thuế và các bộ phận liên quan thường xuyên phối hợp thực hiện công tác kiểm tra sổ sách, số liệu kế toán trong phần mềm và kiểm tra quá trình kê khai, nộp thuế trước kỳ báo cáo và sau khi kỳ báo cáo kết thúc.

3.2 Giải pháp

3.2.1 Giải pháp về công tác tổ chức bộ máy kế toán

Thứ nhất, về bộ máy quản lý và bộ máy kế toán:

Tận dụng nguồn sinh viên thực tập đang có, sau khi kết thúc kỳ thực tập tại công ty, phòng Kế toán sẽ phối hợp với phòng Nhân sự sẽ trao đổi và giữ lại các bạn thực tập sinh để đào tạo trở thành kế toán viên chính thức của công ty. Việc đào tạo các bạn thực tập sinh mới ra trường nhằm giúp giảm tải khối lượng công việc, giảm áp lực ở nhiều phòng ban và giúp công ty tiết kiệm một khoản chi phí lương so với việc tuyển một nhân sự kế toán bên ngoài.

Ngoài việc đào tạo các bạn thực tập sinh mới ra trường, công ty cần đưa ra các chính sách hỗ trợ, biện pháp và phổ biến lại nội quy công ty để thực tập sinh nắm rõ để làm tốt công việc.

Thứ hai, về phần mềm sử dụng:

Hiện nay, công ty đã thực hiện chuyển đổi nâng cấp phần mềm kế toán MISA SME 2022. Do có phần mềm mới hỗ trợ nên kế toán được giảm bớt một phần nào công việc so với phần mềm cũ trước đó. Phần mềm tiện lợi với giao diện dễ nhìn, thông minh giúp kế toán có thể nắm bắt số liệu, dễ quản lý hơn trong quá trình hạch toán trên phần mềm. Tuy nhiên, phần lớn các số liệu kế toán nhiều năm trước đều nằm ở phần mềm cũ nên công ty đang sử dụng song song hai phần mềm.

3.2.2 Giải pháp về công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH Lasun

Hiện nay, công tác thuế nói chung và thuế GTGT nói riêng đang có nhiều sự thay đổi liên tục. Các chính sách mới, nghị định mới liên tục được ban hành nhằm giúp đỡ, hỗ trợ các doanh nghiệp và củng cố chính sách nhà nước. Chính vì vậy, kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH Lasun luôn luôn cập nhật thông tin, trang bị cho mình đầy đủ các kiến thức chuyên môn, kỹ năng nghề nghiệp để kịp thời thực hiện nghiêm chỉnh các chính sách theo đúng quy định của pháp luật.

Nhằm góp phần hoàn thiện công tác kế toán thuế GTGT tại công ty, em có những giải pháp về công tác kế toán thuế GTGT như sau:

Thứ nhất, về việc kê khai và lập tờ khai thuế GTGT:

Kế toán cần chú ý việc lập bảng kê bằng tay vì có 1 số hóa đơn thay thế cho quý trước cho nên phải lập tờ khai bổ sung dẫn đến số liệu trên Misa cũng sẽ phải thay đổi. Vì vậy, khi kế toán phát hiện ra cần thông báo để các kế toán nội bộ nhập dữ liệu đầu vào cho đúng. Trường hợp nếu xảy ra sai sót chênh lệch số liệu trên Misa, kế toán thuế phải kịp thời điều chỉnh lại cho đúng và tuyệt đối không được trì hoãn để tránh nhầm lẫn hoặc quên.

Thứ hai, về việc kiểm tra tình trạng tờ khai:

Kế toán thuế sau khi nộp tờ khai thuế GTGT, phải kiểm tra tình trạng tờ khai xem Cơ qua thuế đã chấp nhận hay chưa nhằm tránh tình trạng hết hạn nộp báo cáo mới phát hiện ra tờ khai chưa được Cơ quan thuế chấp nhận. Trường hợp, khi tờ khai có sai sót ngoài khả năng nhận biết của kế toán, kế toán thuế nên xử lý bằng cách liên hệ trực tiếp với Chi cục thuế để được giải quyết kịp thời và dứt điểm. Tránh trì trệ và kéo dài làm ảnh hưởng đến tiến độ làm báo cáo và công ty sẽ bị phạt do nộp trễ tờ khai.

Thứ ba, về công tác kiểm tra sổ sách định kỳ:

Kế toán thuế phải thường xuyên kiểm tra sổ sách, đối chiếu số liệu với các phòng ban để tránh sai sót và kịp thời chỉnh sửa, bổ sung trước khi Kế toán trưởng thực hiện công tác kiểm tra định kỳ.

KẾT LUẬN

Kế toán thuế giá trị gia tăng là một trong những công việc quan trọng không thể thiếu ở mỗi doanh nghiệp. Kế toán thuế nói chung và kế toán thuế giá trị gia tăng nói riêng là cầu nối giữa doanh nghiệp đến Cơ quan thuế. Vì vậy ngày nay, các luật liên quan đến thuế giá trị gia tăng được ban hành, sửa đổi và bổ sung liên tục nên đòi hỏi kế toán thuế giá trị gia tăng phải nắm rõ thông tin và tổ chức công tác thuế phù hợp với doanh nghiệp. Luôn tuân thủ, chấp hành và làm tròn nghĩa vụ của người nộp thuế đối với Cơ quan thuế. Với đề tài “Kế toán thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH Lasun” là báo cáo mà em đã đúc kết được giúp chúng ta có cái nhìn tổng quan và sâu sắc về công tác kế toán thuế tại doanh nghiệp. Giúp em hiểu rõ bản chất và các công việc của kế toán thuế hằng ngày phải làm tại doanh nghiệp.

Sau hơn 02 tháng đồng hành cùng công ty TNHH Lasun, em vừa được áp dụng các kiến thức đã được dạy, vừa được học hỏi, tìm hiểu về đề tài mình lựa chọn. Nhờ được tiếp xúc, va chạm và được tận tay giải quyết các vấn đề liên quan đến thuế giá trị gia tăng khiến em cảm thấy yêu thích và quý trọng công việc hằng ngày của kế toán thuế. Qua đó dưới cái nhìn của một sinh viên thực tập, em đã có những đánh giá và đưa ra một số ý kiến đề xuất về công tác thuế giá trị gia tăng cũng như về tổ chức bộ máy kế toán tại công ty TNHH Lasun. Em hy vọng, những ý kiến đóng góp của em sẽ giúp công ty TNHH Lasun ngày càng phát triển và hoàn thiện xuất sắc về công tác kế toán thuế giá trị gia tăng hơn nữa.

Để hoàn thiện được đề tài này, không chỉ nhờ vào sự cố gắng của bản thân em mà còn nhờ sự giúp đỡ, chỉ dạy nhiệt tình của các anh chị phòng Kế toán của công ty TNHH Lasun qua những buổi thực tập đầy ý nghĩa. Bên cạnh đó, còn có sự tận tình chỉ bảo, góp ý của giảng viên hướng dẫn cô ThS. Lê Thị Nga đã giúp em hoàn thiện bài khóa luận tốt nghiệp một cách tốt nhất và hoàn thiện nhất. Một lần nữa, em xin chân thành cảm ơn công ty TNHH Lasun và cô ThS. Lê Thị Nga đã giúp em hoàn thiện tốt bài khóa luận tốt nghiệp này.

PHỤ LỤC

Phụ lục	Nội dung	Trang
01	Hóa đơn Giá trị gia tăng đầu vào	a
02	Hóa đơn Giá trị gia tăng đầu ra	p
03	Bảng kê hóa đơn GTGT Quý 4 năm 2023	oo
3.1	Bảng kê hóa đơn, chứng từ mua vào mẫu số 01-2/GTGT	oo
3.2	Bảng kê hóa đơn, chứng từ bán ra mẫu số 01-1/GTGT	qq
3.3	Tổng	ss
04	Tờ khai thuế Giá trị gia tăng Quý 4 năm 2023	tt
05	Sổ Nhật ký chung Quý 4 năm 2023	ww
06	Sổ chi tiết tài khoản 1331 Quý 4 năm 2023	ccc
07	Sổ chi tiết tài khoản 33311 Quý 4 năm 2023	eee

PHỤ LỤC 01

Phụ lục 1.1

	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG Ký hiệu: 1C23TAP (Bản thể hiện của hóa đơn điện tử) Số: 00005444 Ngày 23 tháng 10 năm 2023 Mã QCT: 00C0F6937D3C7840DF8F08E3DACBE848F8																																																												
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ AN PHÚ Mã số thuế: 0307838151 Địa chỉ: 267 Lê Trọng Tấn, Phường Sơn Kỳ, Quận Tân Phú, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam Điện thoại: (028) 3816 5302 Fax: Số tài khoản: 1606201034049 - tại Ngân hàng Agribank - Chi nhánh An Phú, TP.HCM 2017788 Ngân hàng ACB - Phòng giao dịch Lê Trọng Tấn																																																													
Họ tên người mua hàng: Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH LA SUN Mã số thuế: 0310368636 Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam Hình thức thanh toán: TM/CK Số tài khoản:																																																													
<table border="1"><thead><tr><th>STT</th><th>Tên hàng hóa, dịch vụ</th><th>DVT</th><th>Số lượng</th><th>Đơn giá</th><th>Thành tiền</th></tr><tr><th>A</th><th>C</th><th>D</th><th>1</th><th>2</th><th>3=1x2</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>Giấy Excell A4 70</td><td>Ram</td><td>5,00</td><td>56.400</td><td>282.000</td></tr><tr><td>2</td><td>Bìa nút F4 Myclear</td><td>Cái</td><td>10,00</td><td>3.100</td><td>31.000</td></tr><tr><td>3</td><td>Bút lông dầu PM04</td><td>Cây</td><td>2,00</td><td>8.200</td><td>16.400</td></tr><tr><td>4</td><td>Băng keo OPP trong 2.4F 80y</td><td>Cuộn</td><td>1,00</td><td>9.400</td><td>9.400</td></tr><tr><td>5</td><td>Bìa trình ký simili đôi A4</td><td>Cái</td><td>1,00</td><td>15.900</td><td>15.900</td></tr><tr><td colspan="5">Cộng tiền hàng:</td><td>354.700</td></tr><tr><td colspan="5">Thuế suất GTGT: 8 %</td><td>Tiền thuế GTGT: 28.376</td></tr><tr><td colspan="5">Tổng tiền thanh toán:</td><td>383.076</td></tr></tbody></table>	STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	DVT	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền	A	C	D	1	2	3=1x2	1	Giấy Excell A4 70	Ram	5,00	56.400	282.000	2	Bìa nút F4 Myclear	Cái	10,00	3.100	31.000	3	Bút lông dầu PM04	Cây	2,00	8.200	16.400	4	Băng keo OPP trong 2.4F 80y	Cuộn	1,00	9.400	9.400	5	Bìa trình ký simili đôi A4	Cái	1,00	15.900	15.900	Cộng tiền hàng:					354.700	Thuế suất GTGT: 8 %					Tiền thuế GTGT: 28.376	Tổng tiền thanh toán:					383.076	Số tiền viết bằng chữ: Ba trăm tám mươi ba nghìn không trăm bảy mươi sáu đồng chẵn.
STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	DVT	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền																																																								
A	C	D	1	2	3=1x2																																																								
1	Giấy Excell A4 70	Ram	5,00	56.400	282.000																																																								
2	Bìa nút F4 Myclear	Cái	10,00	3.100	31.000																																																								
3	Bút lông dầu PM04	Cây	2,00	8.200	16.400																																																								
4	Băng keo OPP trong 2.4F 80y	Cuộn	1,00	9.400	9.400																																																								
5	Bìa trình ký simili đôi A4	Cái	1,00	15.900	15.900																																																								
Cộng tiền hàng:					354.700																																																								
Thuế suất GTGT: 8 %					Tiền thuế GTGT: 28.376																																																								
Tổng tiền thanh toán:					383.076																																																								
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)	Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)																																																												
	Ký bởi: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ AN PHÚ Ký ngày: 23/10/2023																																																												
(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)																																																													
Mã tra cứu hóa đơn: ZATDCWDLX54 Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/																																																													

Phát hành bởi phần mềm meInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 1.2



Mẫu số 1
Ký hiệu: C23TCD
Số: 21352

HOÁ ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 25 tháng 10 năm 2023

MCCQT: 00108AF4ADB0D1478DB07DF64B675931DF

Tên người bán: CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VIÊN NGỌC MỚI - CHI NHÁNH NHÀ HÀNG CHANG KANG KUNG PHAN ĐĂNG LƯU

Mã số thuế: 0311854540-004

Địa chỉ: Số 128C Phan Đăng Lưu, Phường 3, Quận Phú Nhuận, TP.Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại: 028 62687733

Số tài khoản:

Tên người mua: CÔNG TY TNHH LA SUN

Họ tên người mua:

Mã số thuế: 0310368636

Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, phường Tân Thới Nhất, Quận 12, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam

Số tài khoản:

Hình thức thanh toán: TM/CK

Đơn vị tiền tệ: VND

Số bảng kê:

Ngày bảng kê:

STT	Tính chất	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Chiết khấu	Thuế suất	Thành tiền chưa có thuế GTGT
1	Hàng hóa, dịch vụ	Khăn lạnh	Cái	4	3.000		8%	12.000
2	Hàng hóa, dịch vụ	K07.1- Gạo (miễn phí)	Suất	1	0		8%	0
3	Hàng hóa, dịch vụ	K01- Trứng muối	Suất	1	39.000		8%	39.000
4	Hàng hóa, dịch vụ	R06- Bí nụ	Suất	1	78.000		8%	78.000

5	Hàng hóa, dịch vụ	R09- Cải làn	Suất	1	68.000		8%	68.000
6	Hàng hóa, dịch vụ	L07- Heineken silver	Lon	2	45.000		10%	90.000
7	Hàng hóa, dịch vụ	C01- Cá chình hấp xuyên tiêu	Suất	1	199.000		8%	199.000
8	Hàng hóa, dịch vụ	C02- Cá hô tiến vua	Suất	1	195.000		8%	195.000
9	Hàng hóa, dịch vụ	H20-Ngao Xanh	Suất	1	135.000		8%	135.000
10	Hàng hóa, dịch vụ	V05- Mướp hương nhân tôm	Suất	1	95.000		8%	95.000

Thuế suất	Tổng tiền chưa thuế	Tổng tiền thuế		
10%	90.000	9.000	Tổng tiền chưa thuế (Tổng cộng thành tiền chưa có thuế)	911.000
8%	821.000	65.680	Tổng giảm trừ không chịu thuế	
			Tổng tiền thuế (Tổng cộng tiền thuế)	74.680
			Tổng tiền phí	
			Tổng tiền chiết khấu thương mại	
			Tổng giảm trừ khác	
			Tổng tiền thanh toán bằng số	985.680
			Tổng tiền thanh toán bằng chữ	Chín trăm tám mươi lăm nghìn sáu trăm tám mươi đồng

Phụ lục 1.3



Mẫu số 1
Ký hiệu: C23TGM
Số: 1524023

HOÁ ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 10 tháng 11 năm 2023

MCCQT: 009235B8761D0D4F97AD5041A8C709DB1D

Tên người bán: CÔNG TY TNHH GRAB

Mã số thuế: 0312650437

Địa chỉ: Tòa nhà Mapletree Business Centre, 1060 Nguyễn Văn Linh, Phường Tân Phong, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại: 0938748589

Số tài khoản:

Tên người mua: CÔNG TY TNHH LASUN

Họ tên người mua:

Mã số thuế: 0310368636

Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Số tài khoản:

Hình thức thanh toán: TM/CK

Đơn vị tiền tệ: VND

Số bảng kê:

Ngày bảng kê:

STT	Tính chất	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Chiết khấu	Thuế suất	Thành tiền chưa có thuế GTGT
1	Hàng hóa, dịch vụ	Cước phí vận chuyển mã IN-2-00CMFRB3JHLO9QKRXXY7	Chuyến	1	48.182		10%	48.182
2	Hàng hóa, dịch vụ	Phí dịch vụ mã IN-2-00CMFRB3JHLO9QKRXXY7	Chuyến	1	2.727		10%	2.727

Thuế suất	Tổng tiền chưa thuế	Tổng tiền thuế
10%	50.909	5.091

Tổng tiền chưa thuế (Tổng cộng thành tiền chưa có thuế)	50.909
Tổng giảm trừ không chịu thuế	
Tổng tiền thuế (Tổng cộng tiền thuế)	5.091
Tổng tiền phí	
Tổng tiền chiết khấu thương mại	
Tổng giảm trừ khác	
Tổng tiền thanh toán bằng số	56.000
Tổng tiền thanh toán bằng chữ	Năm mươi sáu nghìn đồng

NGƯỜI MUA HÀNG

(Chữ ký số (nếu có))

NGƯỜI BÁN HÀNG

(Chữ ký điện tử, chữ ký số)

Signature Valid
 Ký bởi CÔNG TY TNHH GRAB
 Ký ngày: 2023-11-10 12:12:51

(Cần kiểm tra, đối chiếu khi lập, nhận hóa đơn)

Phụ lục 1.4



Mẫu số 1
Ký hiệu: C23TAA
Số: 31

HOÁ ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 16 tháng 11 năm 2023

MCCQT: 004195F0BD65BC4AEEAD0DE6D23517DED6

Tên người bán: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY

Mã số thuế: 0316495567

Địa chỉ: 196 Lê Lai, Phường Bến Thành, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại:

Số tài khoản:

Tên người mua: CÔNG TY TNHH LA SUN

Họ tên người mua: Khách lẻ

Mã số thuế: 0310368636

Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Số tài khoản:

Hình thức thanh toán: Tiền mặt/Chuyển khoản

Đơn vị tiền tệ: VND

Số bảng kê:

Ngày bảng kê:

STT	Tính chất	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Chiết khấu	Thuế suất	Thành tiền chưa có thuế GTGT
1	Hàng hóa, dịch vụ	Dung dịch dưỡng da Remedy Serum -30ml	Chai	2	1.365.000	0	10%	2.730.000
2	Hàng hóa, dịch vụ	Dung dịch dưỡng da Active Pureness Toner 200ml	Chai	8	578.000	0	10%	4.624.000
3	Hàng hóa, dịch vụ	Dung dịch dưỡng da Remedy Toner -200ml	Chai	8	560.000	0	10%	4.480.000

Thuế suất	Tổng tiền chưa thuế	Tổng tiền thuế	Tổng tiền chưa thuế (Tổng cộng thành tiền chưa có thuế)	11.834.000
10%	11.834.000	1.183.400	Tổng giảm trừ không chịu thuế	
			Tổng tiền thuế (Tổng cộng tiền thuế)	1.183.400
			Tổng tiền phí	
			Tổng tiền chiết khấu thương mại	0
			Tổng giảm trừ khác	
			Tổng tiền thanh toán bằng số	13.017.400
			Tổng tiền thanh toán bằng chữ	Mười ba triệu không trăm mười bảy nghìn bốn trăm đồng chẵn./.

NGƯỜI MUA HÀNG

(Chữ ký số (nếu có))

NGƯỜI BÁN HÀNG

(Chữ ký điện tử, chữ ký số)

Signature Valid
 Ký bởi CÔNG TY TNHH
 THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ
 GONCY
 Ký ngày: 2023-11-16 17:35:00

(Cần kiểm tra, đối chiếu khi lập, nhận hóa đơn)

Phụ lục 1.7



Mẫu số 1
Ký hiệu: C23TAA
Số: 44

HOÁ ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 05 tháng 12 năm 2023

MCCQT: 00E2DC18F6BA9D400FBE3A69BC09FC56C9

Tên người bán: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY

Mã số thuế: 0316495567

Địa chỉ: 196 Lê Lai, Phường Bến Thành, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại:

Số tài khoản:

Tên người mua: CÔNG TY TNHH LA SUN

Họ tên người mua: Khách lẻ

Mã số thuế: 0310368636

Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Số tài khoản:

Hình thức thanh toán: Tiền mặt/Chuyển khoản

Đơn vị tiền tệ: VND

Số bảng kê:

Ngày bảng kê:

STT	Tính chất	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Chiết khấu	Thuế suất	Thành tiền chưa có thuế GTGT
1	Hàng hóa, dịch vụ	Sữa rửa mặt (Teoxane RHA Micellar Solution 400ml)	Hộp	10	805.000	0	10%	8.050.000
2	Hàng hóa, dịch vụ	Kem dưỡng da (Deep Repair Balm Ultra - Comfort Soothing Balm 30ml)	Hộp	10	731.000	0	10%	7.310.000

Thuế suất	Tổng tiền chưa thuế	Tổng tiền thuế		
10%	15.360.000	1.536.000	Tổng tiền chưa thuế (Tổng cộng thành tiền chưa có thuế)	15.360.000
			Tổng giảm trừ không chịu thuế	
			Tổng tiền thuế (Tổng cộng tiền thuế)	1.536.000
			Tổng tiền phí	
			Tổng tiền chiết khấu thương mại	0
			Tổng giảm trừ khác	
			Tổng tiền thanh toán bằng số	16.896.000
			Tổng tiền thanh toán bằng chữ	Mười sáu triệu tám trăm chín mươi sáu nghìn đồng chẵn./.

NGƯỜI MUA HÀNG

(Chữ ký số (nếu có))

NGƯỜI BÁN HÀNG

(Chữ ký điện tử, chữ ký số)

Signature Valid
 Ký bởi CÔNG TY TNHH
 THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ
 GONCY
 Ký ngày: 2023-12-05 17:17:17

(Cần kiểm tra, đối chiếu khi lập, nhận hóa đơn)

Phụ lục 1.8



Mẫu số 1
Ký hiệu: C23TVV
Số: 18808

HOÁ ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 25 tháng 12 năm 2023

MCCQT: 002BF8744F932B40889D2C167D98B325DA

Tên người bán: CÔNG TY CỔ PHẦN IVIVU.COM

Mã số thuế: 0312788481

Địa chỉ: Lầu 7, Tòa nhà Anh Đăng, 215 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 07, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh

Điện thoại: 02839308291

Số tài khoản: 0071000895230 NH TMCP Ngoại Thương - Chi nhánh Tp HCM

Tên người mua: CÔNG TY TNHH LA SUN

Họ tên người mua: Nguyễn Thị Ngọc Huyền

Mã số thuế: 0310368636

Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hón, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Số tài khoản:

Hình thức thanh toán: TM/CK

Đơn vị tiền tệ: VND

Số bảng kê:

Ngày bảng kê:

STT	Tính chất	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Chiết khấu	Thuế suất	Thành tiền chưa có thuế GTGT
1	Hàng hóa, dịch vụ	Vé máy bay đơn hàng VMB2400453	Đơn	1	17.247.000		0%	17.247.000
2	Hàng hóa, dịch vụ	Vé máy bay đơn hàng VMB2400453	Đơn	1	574.074		8%	574.074

Thuế suất	Tổng tiền chưa thuế	Tổng tiền thuế	Tổng tiền chưa thuế (Tổng cộng thành tiền chưa có thuế)	17.821.074
0%	17.247.000	0		
8%	574.074	45.926		
			Tổng giảm trừ không chịu thuế	
			Tổng tiền thuế (Tổng cộng tiền thuế)	45.926
			Tổng tiền phí	
			Tổng tiền chiết khấu thương mại	
			Tổng giảm trừ khác	
			Tổng tiền thanh toán bằng số	17.867.000
			Tổng tiền thanh toán bằng chữ	Mười bảy triệu tám trăm sáu mươi bảy nghìn đồng

NGƯỜI MUA HÀNG

(Chữ ký số (nếu có))

NGƯỜI BÁN HÀNG

(Chữ ký điện tử, chữ ký số)

Signature Valid
 Ký bởi CÔNG TY CỔ PHẦN
 IVIVU.COM
 Ký ngày: 2023-12-25 17:04:57

(Cần kiểm tra, đối chiếu khi lập, nhận hóa đơn)

Phụ lục 1.9



Mẫu số 1
Ký hiệu: C23TAA
Số: 88

HOÁ ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 27 tháng 12 năm 2023

MCCQT: 004F2195BE43BF4B119B224A44A744CFD0

Tên người bán: CÔNG TY TNHH H BEE

Mã số thuế: 0316528396

Địa chỉ: 220 Tây Thạnh, Phường Tây Thạnh, Quận Tân Phú, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại: 0917984292

Số tài khoản:

Tên người mua: CÔNG TY TNHH LA SUN

Họ tên người mua:

Mã số thuế: 0310368636

Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hón, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Số tài khoản:

Hình thức thanh toán: TM/CK

Đơn vị tiền tệ: VND

Số bảng kê:

Ngày bảng kê:

STT	Tính chất	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Chiết khấu	Thuế suất	Thành tiền chưa có thuế GTGT
1	Hàng hóa, dịch vụ	Tư vấn quản lý doanh nghiệp, tư vấn khảo sát thị trường năm 2023		0	0	0	8%	95.000.000

Thuế suất	Tổng tiền chưa thuế	Tổng tiền thuế		
8%	95.000.000	7.600.000	Tổng tiền chưa thuế (Tổng cộng thành tiền chưa có thuế)	95.000.000
			Tổng giảm trừ không chịu thuế	0
			Tổng tiền thuế (Tổng cộng tiền thuế)	7.600.000
			Tổng tiền phí	
			Tổng tiền chiết khấu thương mại	0
			Tổng giảm trừ khác	0
			Tổng tiền thanh toán bằng số	102.600.000
			Tổng tiền thanh toán bằng chữ	Một trăm linh hai triệu sáu trăm nghìn đồng

NGƯỜI MUA HÀNG

(Chữ ký số (nếu có))

NGƯỜI BÁN HÀNG

(Chữ ký điện tử, chữ ký số)

Signature Valid
 Ký bởi CÔNG TY TNHH H BEE
 Ký ngày: 2023-12-27 13:39:45

(Cần kiểm tra, đối chiếu khi lập, nhận hóa đơn)

Phụ lục 1.10

	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG (Bản thể hiện của hóa đơn điện tử) Ngày 27 tháng 12 năm 2023	Ký hiệu: 1K23THC Số: 00189670			
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY CỔ PHẦN HAI BÓN BẢY Mã số thuế: 0 3 0 4 0 4 3 0 3 7 Địa chỉ: Tầng 08 Tòa Nhà Samco, 326 Võ Văn Kiệt, Phường Cô Giang, Quận 1, Thành Phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Điện thoại: 19006980 Số tài khoản: 14020592925013 Ngân hàng: NH TMCP Kỹ thương VN - CN Quang Trung					
Họ tên người mua hàng: Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH LA SUN Mã số thuế: 0310368636 Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam Hình thức thanh toán: TM/CK Số tài khoản:					
STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền (VND)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (4) x (5)
1	Cước dịch vụ chuyển phát tháng 12/2023	Tháng	1	63.241	63.241
Cộng tiền hàng:					63.241
Thuế suất GTGT: 8%					Tiền thuế GTGT: 5.059
Tổng tiền thanh toán:					68.300
Số tiền viết bằng chữ: <i>Sáu mươi tám nghìn ba trăm đồng/.</i>					
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ tên)			Người bán hàng (Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)		
			<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">Signature Valid CÔNG TY CỔ PHẦN HAI BÓN BẢY Ký ngày: 27/12/2023 </div>		
Trang tra cứu: hoadon.247express.vn			Mã tra cứu: 2F7WYKLD8HYTTLG4C8P9LKSD		

Phụ lục 2.2

LASUN

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ký hiệu: 1C23TLS

(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)

Số: 00000136

Ngày 06 tháng 10 năm 2023

Mã QGT: 0057470D7B1E38417AA108B27EEE9F45A9

Đơn vị bán hàng: **CÔNG TY TNHH LA SUN**Mã số thuế: **0310368636**

Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại:

Số tài khoản:

Họ tên người mua hàng:

Tên đơn vị: **CÔNG TY TNHH THIẾT BỊ VIỆT KHOA**

Mã số thuế: 0317655816

Địa chỉ: 31 Đường số 19A, Khu phố 4., Phường Bình Hưng Hòa A, Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Hình thức thanh toán: TM/CK

Số tài khoản:

STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn quản lý doanh nghiệp tháng 8,9,10/2023		1,00	3.000.000	3.000.000
Cộng tiền hàng:						3.000.000
Thuế suất GTGT:		8 %	Tiền thuế GTGT:		240.000	
Tổng tiền thanh toán:						3.240.000
Số tiền viết bằng chữ: Ba triệu hai trăm bốn mươi nghìn đồng chẵn.						

Người mua hàng
(Ký, ghi rõ họ, tên)Người bán hàng
(Ký, ghi rõ họ, tên)Ký bởi: **CÔNG TY TNHH LA SUN**
Ký ngày: 06/10/2023

(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)

Mã tra cứu hóa đơn: L6TECQX1W5E

Tra cứu tại Website: <https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/>

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.3

LASUN	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG	Ký hiệu: 1C23TLS				
	<i>(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)</i>	Số: 00000137				
	Ngày 11 tháng 10 năm 2023					
	Mã CQT: 00A8129560F4594BB6A241B54E18FF00DA					
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH LA SUN						
Mã số thuế: 0310368636						
Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Điện thoại:						
Số tài khoản:						
Họ tên người mua hàng:						
Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH THE HANDS GROUP						
Mã số thuế: 0314855221						
Địa chỉ: 466/20 Xô Viết Nghệ Tĩnh, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Hình thức thanh toán: TM/CK Số tài khoản:						
STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn quản lý hoạt động doanh nghiệp Quý 3/2023		1,00	2.100.000	2.100.000
Cộng tiền hàng:						2.100.000
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						168.000
Tổng tiền thanh toán:						2.268.000
Số tiền viết bằng chữ: Hai triệu hai trăm sáu mươi tám nghìn đồng chẵn.						
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN			
			Ký ngày: 11/10/2023			
<i>(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)</i>						
Mã tra cứu hóa đơn: 8XT0CQML60V						
Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/						

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.4

LASUN	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG	Ký hiệu: 1C23TLS				
	<i>(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)</i>	Số: 00000138				
	Ngày 12 tháng 10 năm 2023					
	Mã QGT: 0057332479898B4A20B46E05B1ED808703					
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH LA SUN						
Mã số thuế: 0310368636						
Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Điện thoại:						
Số tài khoản:						
Họ tên người mua hàng:						
Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ - SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI ĐẤT THỊNH						
Mã số thuế: 0303827494						
Địa chỉ: 45 Võ Văn Tần, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Hình thức thanh toán: TM/CK Số tài khoản:						
STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn hoạt động quản lý doanh nghiệp Quý 3/2023		1,00	4.500.000	4.500.000
Cộng tiền hàng:						4.500.000
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						360.000
Tổng tiền thanh toán:						4.860.000
Số tiền viết bằng chữ: Bốn triệu tám trăm sáu mươi nghìn đồng chẵn.						
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN			
			Ký ngày: 12/10/2023			
(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)						
Mã tra cứu hóa đơn: K6TPC_6PXQA						
Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/						

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.5

LASUN	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG	Ký hiệu: 1C23TLS				
	<i>(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)</i>	Số: 00000140				
	Ngày 14 tháng 10 năm 2023					
	Mã QGT: 006F31A7ABD6394C69B086FC8B200E4133					
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH LA SUN						
Mã số thuế: 0310368636						
Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Điện thoại:						
Số tài khoản:						
Họ tên người mua hàng:						
Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI GIẢI PHÁP CÔNG NGHỆ HSG						
Mã số thuế: 0316666967						
Địa chỉ: Tầng 10, Toà nhà Halo Building, số 19 Hồ Văn Huê, Phường 09, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Hình thức thanh toán: TM/CK Số tài khoản:						
STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn hoạt động quản lý doanh nghiệp		1.00	648.148	648.148
Cộng tiền hàng:						648.148
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						51.852
Tổng tiền thanh toán:						700.000
Số tiền viết bằng chữ: Bảy trăm nghìn đồng chẵn.						
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN			
			Ký ngày: 14/10/2023			
(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)						
Mã tra cứu hóa đơn: QNT4CBGPA9G						
Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tru-cuu/						

Phát hành bởi phần mềm: MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.6

LASUN	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG	Ký hiệu: 1C23TLS				
	(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)	Số: 00000141				
	Ngày 17 tháng 10 năm 2023					
	Mã QCT: 007D7986F0402443F2B8AEC8C0F87A0E07					
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH LA SUN						
Mã số thuế: 0310368636						
Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hón, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Điện thoại:						
Số tài khoản:						
Họ tên người mua hàng:						
Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH KHÔNG GIAN MỞ						
Mã số thuế: 0313124395						
Địa chỉ: 11A Lý Đạo Thành, Phường 16, Quận 8, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Hình thức thanh toán: TM/CK						
Số tài khoản:						
STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn hoạt động quản lý doanh nghiệp		1,00	3.000.000	3.000.000
Cộng tiền hàng:						3.000.000
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						240.000
Tổng tiền thanh toán:						3.240.000
Số tiền viết bằng chữ: Ba triệu hai trăm bốn mươi nghìn đồng chẵn.						
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN			
			Ký ngày: 17/10/2023			
(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)						
Mã tra cứu hóa đơn: RKT1CZ697AG						
Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/						

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.7

LASUN

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)

Ngày 01 tháng 11 năm 2023

Mã CQT: 00AFDD946E6E3943DC88FB541C1AB5AB15

Ký hiệu: 1C23TLS

Số: 00000145

Đơn vị bán hàng: **CÔNG TY TNHH LA SUN**

Mã số thuế: **0310368636**

Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại:

Số tài khoản:

Họ tên người mua hàng:

Tên đơn vị: **CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN FANKEN**

Mã số thuế: 0312487371

Địa chỉ: 213 Bis Nam Kỳ Khởi Nghĩa., Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Hình thức thanh toán: TM/CK

Số tài khoản:

STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn hoạt động quản lý doanh nghiệp Quý 3/2023		1.00	3.000.000	3.000.000
Cộng tiền hàng:						3.000.000
Thuế suất GTGT: 8 %			Tiền thuế GTGT:		240.000	
Tổng tiền thanh toán:						3.240.000
Số tiền viết bằng chữ: <i>Ba triệu hai trăm bốn mươi nghìn đồng chẵn.</i>						

Người mua hàng

(Ký, ghi rõ họ, tên)

Người bán hàng

(Ký, ghi rõ họ, tên)

Ký bởi: **CÔNG TY TNHH LA SUN**

Ký ngày: 01/11/2023

(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)

Mã tra cứu hóa đơn: B6TGH4MMZX3

Tra cứu tại Website: <https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/>

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0107243150

Phụ lục 2.10

LASUN	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG	Ký hiệu: 1C23TLS				
	<i>(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)</i>	Số: 00000151				
	Ngày 16 tháng 11 năm 2023					
	Mã QGT: 0031B83662DD8248DA9EA6073AE698AD2E					
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH LA SUN						
Mã số thuế: 0310368636						
Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Điện thoại:						
Số tài khoản: 0071005877446						
Họ tên người mua hàng:						
Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ VẬN CHUYỂN TQC						
Mã số thuế: 0318130787						
Địa chỉ: 248/23/17 Nguyễn Thái Bình, Phường 12, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Hình thức thanh toán: TM/CK Số tài khoản:						
STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp (theo bảng báo giá Số: 1203/LS - BG ngày 27/10/2023)	gói	1,00	6.115.000	6.115.000
Cộng tiền hàng:						6.115.000
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						489.200
Tổng tiền thanh toán:						6.604.200
Số tiền viết bằng chữ: Sáu triệu sáu trăm linh bốn nghìn hai trăm đồng chẵn.						
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN			
			Ký ngày: 16/11/2023			
(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)						
Mã tra cứu hóa đơn: D6TVHM5QJ9B						
Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/						

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.12

LASUN	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG	Ký hiệu: 1C23TLS				
	(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)	Số: 00000153				
	Ngày 28 tháng 11 năm 2023					
	Mã QQT: 00E47E70220CC641B5AE23C4BC2C0A2EB3					
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH LA SUN						
Mã số thuế: 0310368636						
Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Điện thoại:						
Số tài khoản:						
Họ tên người mua hàng:						
Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ PANDA VIỆT NAM						
Mã số thuế: 0312558865						
Địa chỉ: 261/9 Đinh Phong Phú, Khu phố 3, Phường Tăng Nhơn Phú B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Hình thức thanh toán: TM/CK						
Số tài khoản:						
STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn Quản lý doanh nghiệp	Gói	1,00	3.000.000	3.000.000
Cộng tiền hàng:						3.000.000
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						240.000
Tổng tiền thanh toán:						3.240.000
Số tiền viết bằng chữ: Ba triệu hai trăm bốn mươi nghìn đồng chẵn.						
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN			
			Ký ngày: 28/11/2023			
(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)						
Mã tra cứu hóa đơn: 8XTNH_G9JXK						
Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/						

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.13

LASUN	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG	Ký hiệu: 1C23TLS				
	(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)	Số: 00000155				
	Ngày 05 tháng 12 năm 2023					
	Mã QGT: 0045B68C643B3F4F03A339C9A6EADAB76A					
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH LA SUN						
Mã số thuế: 0310368636						
Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Điện thoại:						
Số tài khoản:						
Họ tên người mua hàng:						
Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ PHÁT TRIỂN VẠN THÔNG						
Mã số thuế: 0313860814						
Địa chỉ: 76 Nguyễn Tri Phương, Phường 07, Quận 5, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Hình thức thanh toán: TM/CK						
Số tài khoản:						
STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		1tr vản hoạt động quản lý doanh nghiệp tháng 9,10,11/2023		1,00	2.100.000	2.100.000
Cộng tiền hàng:						2.100.000
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						168.000
Tổng tiền thanh toán:						2.268.000
Số tiền viết bằng chữ: Hai triệu hai trăm sáu mươi tám nghìn đồng chẵn.						
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN			
			Ký ngày: 05/12/2023			
(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)						
Mã tra cứu hóa đơn: ZAT9F5WL8WZ						
Tra cứu tại Website: https://www.neinvoice.vn/tra-cuu/						

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.15

LASUN	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG	Ký hiệu: 1C23TLS				
	(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)	Số: 00000158				
	Ngày 08 tháng 12 năm 2023					
	Mã CQT: 0046851E9473AB4D6A84539FF446002166					
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH LA SUN						
Mã số thuế: 0310368636						
Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Điện thoại:						
Số tài khoản:						
Họ tên người mua hàng:						
Tên đơn vị: CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ BẢO VỆ SONG AN BÌNH AN						
Mã số thuế: 0315093311						
Địa chỉ: 81/55 Nguyễn Cửu Vân, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Hình thức thanh toán: TM/CK Số tài khoản:						
STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn hoạt động quản lý doanh nghiệp Quý 4/2023		1,00	2.100.000	2.100.000
Cộng tiền hàng:						2.100.000
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						168.000
Tổng tiền thanh toán:						2.268.000
Số tiền viết bằng chữ: Hai triệu hai trăm sáu mươi tám nghìn đồng chẵn.						
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN			
			Ký ngày: 08/12/2023			
(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)						
Mã tra cứu hóa đơn: 1MTPFX353_4						
Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/						

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.19

LASUN	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG	Ký hiệu: 1C23TLS				
	<i>(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)</i>	Số: 0000163				
	Ngày 14 tháng 12 năm 2023					
	Mã CQT: 00940F9BAB27E4485C849C231B5C073B31					
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH LA SUN						
Mã số thuế: 0310368636						
Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Điện thoại:						
Số tài khoản:						
Họ tên người mua hàng:						
Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH SUGAR CANE						
Mã số thuế: 0314161350						
Địa chỉ: 243/2/26 Chu Văn An, Phường 12, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Hình thức thanh toán: TM/CK Số tài khoản:						
STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn hoạt động quản lý doanh nghiệp Quý 4/2023		1,00	2.100.000	2.100.000
Cộng tiền hàng:						2.100.000
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						168.000
Tổng tiền thanh toán:						2.268.000
Số tiền viết bằng chữ: Hai triệu hai trăm sáu mươi tám nghìn đồng chẵn.						
Người mua hàng <i>(Ký, ghi rõ họ, tên)</i>			Người bán hàng <i>(Ký, ghi rõ họ, tên)</i>			
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN			
			Ký ngày: 14/12/2023			
<i>(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)</i>						
Mã tra cứu hóa đơn: N2T2FDQ_K78						
Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/						

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.20

LASUN **HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG** Ký hiệu: **1C23TLS**
 (Bản thể hiện của hóa đơn điện tử) Số: **00000165**
 Ngày 15 tháng 12 năm 2023
 Mã CQT: 00912B3E3CEC4F4AE480603720CD1075D9

Đơn vị bán hàng: **CÔNG TY TNHH LA SUN**
 Mã số thuế: **0310368636**
 Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
 Điện thoại:
 Số tài khoản:

Họ tên người mua hàng:
 Tên đơn vị: **CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN ĐẦU TƯ VÀ THẨM ĐỊNH GIÁ LAHA**
 Mã số thuế: 1101858212
 Địa chỉ: Tầng 6, P1-06-50-E, Tòa nhà Charmington La Pointe, số 181, Đường Cao Thắng Nối Dài, Phường 12, Quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
 Hình thức thanh toán: **TM/CK** Số tài khoản:

STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn hoạt động quản lý doanh nghiệp Quý 4/2023		1,00	3.000.000	3.000.000
Cộng tiền hàng:						3.000.000
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						240.000
Tổng tiền thanh toán:						3.240.000

Số tiền viết bằng chữ: **Ba triệu hai trăm bốn mươi nghìn đồng chẵn.**

Người mua hàng Người bán hàng
 (Ký, ghi rõ họ, tên) (Ký, ghi rõ họ, tên)

Ký bởi: **CÔNG TY TNHH LA SUN**
 Ký ngày: **15/12/2023**

(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)

Mã tra cứu hóa đơn: E6TJF5LQEBK
 Tra cứu tại Website: <https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/>

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.21

LASUN	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG	Ký hiệu: 1C23TLS				
	(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)	Số: 00000167				
	Ngày 18 tháng 12 năm 2023					
	Mã QGT: 00783B31FCB17445D68857882A93AAD10E					
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH LA SUN						
Mã số thuế: 0310368636						
Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Điện thoại:						
Số tài khoản:						
Họ tên người mua hàng:						
Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT, THƯƠNG MẠI, DỊCH VỤ, CƠ KHÍ, XÂY DỰNG VỮ BẢO						
Mã số thuế: 0316170706						
Địa chỉ: Số 43/2/4 Đường 102, Phường Tăng Nhơn Phú A, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Hình thức thanh toán: TM/CK Số tài khoản:						
STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn quản lý doanh nghiệp tháng 9,10,11/2023		1,00	3.000.000	3.000.000
Cộng tiền hàng:						3.000.000
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						240.000
Tổng tiền thanh toán:						3.240.000
Số tiền viết bằng chữ: Ba triệu hai trăm bốn mươi nghìn đồng chẵn.						
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN			
			Ký ngày: 18/12/2023			
(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)						
Mã tra cứu hóa đơn: 9ZTNFAJKDJG						
Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/						

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.22

LASUN	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG	Ký hiệu: 1C23TLS				
	(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)	Số: 00000169				
	Ngày 22 tháng 12 năm 2023					
	Mã QCT: 00ADD7EAAF91D447E284F250A5876F7BBD					
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH LA SUN						
Mã số thuế: 0310368636						
Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Điện thoại:						
Số tài khoản:						
Họ tên người mua hàng:						
Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ CÔNG NGHỆ K&C						
Mã số thuế: 0317140398						
Địa chỉ: Tầng 9, Tòa Nhà K&M Tower, 33 Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Hình thức thanh toán: TM/CK Số tài khoản:						
STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn hoạt động quản lý doanh nghiệp Quý 4/2023		1,00	2.100.000	2.100.000
Cộng tiền hàng:						2.100.000
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						168.000
Tổng tiền thanh toán:						2.268.000
Số tiền viết bằng chữ: Hai triệu hai trăm sáu mươi tám nghìn đồng chẵn.						
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN			
			Ký ngày: 22/12/2023			
(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)						
Mã tra cứu hóa đơn: D6T6F87VEX6						
Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/						

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

Phụ lục 2.25

LASUN	HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG	Ký hiệu: 1C23TLS				
	(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)	Số: 00000173				
	Ngày 29 tháng 12 năm 2023					
	Mã QCT: 007134E295FA9F48B487D0F205F4F63E5A					
Đơn vị bán hàng: CÔNG TY TNHH LA SUN						
Mã số thuế: 0310368636						
Địa chỉ: Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Điện thoại:						
Số tài khoản:						
Họ tên người mua hàng:						
Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI - DỊCH VỤ DƯỠNG GIA THỊNH						
Mã số thuế: 0316301229						
Địa chỉ: Số nhà 157 Đường 154, KP3, Phường Tân Phú, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam						
Hình thức thanh toán: TM/CK Số tài khoản:						
STT	Mã hàng	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	D	1	2	3=1x2
1		Tư vấn hoạt động quản lý doanh nghiệp Quý 4/2023		1,00	2.100.000	2.100.000
Cộng tiền hàng:						2.100.000
Thuế suất GTGT: 8 % Tiền thuế GTGT:						168.000
Tổng tiền thanh toán:						2.268.000
Số tiền viết bằng chữ: Hai triệu hai trăm sáu mươi tám nghìn đồng chẵn.						
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN			
			Ký ngày: 29/12/2023			
(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)						
Mã tra cứu hóa đơn: M6TEFDZDMG0						
Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/						

Phát hành bởi phần mềm MeInvoice.vn - Công ty Cổ phần MISA (www.misa.com.vn) - MST: 0101243150

PHỤ LỤC 03

Phụ lục 3.1

Mẫu số: **01-2/GTGT**
(Ban hành kèm theo Thông tư
số 119/2014/TT-BTC ngày
25/8/2014 của Bộ Tài chính)

BẢNG KÊ HOÁ ĐƠN, CHỨNG TỪ HÀNG HOÁ, DỊCH VỤ MUA VÀO

(Kèm theo tờ khai thuế GTGT theo mẫu số 01/GTGT)

Kỳ tính thuế: Quý 4 Năm 2023

Người nộp thuế: **CÔNG TY TNHH LA SUN**

Mã số thuế: **0310368636**

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

STT	Ký hiệu hoá đơn	Số hoá đơn	Ngày, tháng, năm lập hóa đơn	Tên người bán	Mã số thuế người bán	Doanh số mua chưa có thuế	Thuế suất	Thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ thuế	Tổng tiền hóa đơn	Ghi chú
1. Hàng hoá, dịch vụ dùng riêng cho SXKD chịu thuế GTGT và sử dụng cho các hoạt động cung cấp hàng hoá, dịch vụ không kê khai, nộp thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ thuế:										
1	C23TAP	5444	23/10/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ AN PHÚ	0307838151	354.700,0	8%	28.376,0	383.076,0	Hóa đơn mới
2	C23TCD	21352	25/10/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VIÊN NGỌC MỚI - CHI NHÁNH NHÀ HÀNG CHANG KANG KUNG PHAN ĐĂNG LƯU	0311854540-004	911.000,0	8%	74.680,0	985.680,0	Hóa đơn mới
3	C23TBA	6125	16/10/2023	CÔNG TY TNHH BẾN THÀNH - NAM Á	0311941803	1.066.684,0	8%	86.316,0	1.153.000,0	Hóa đơn mới
4	C23TGM	1410977	05/10/2023	CÔNG TY TNHH GRAB	0312650437	17.272,0	10%	1.728,0	19.000,0	Hóa đơn mới
5	C23TGM	1465089	16/10/2023	CÔNG TY TNHH GRAB	0312650437	100.000,0	10%	10.000,0	110.000,0	Hóa đơn mới
6	C23TND	224	12/10/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI ÂM THỰC NAM DƯƠNG	0317752697	1.248.148,0	8%	99.852,0	1.348.000,0	Hóa đơn mới
7	C23TGM	1524023	10/11/2023	CÔNG TY TNHH GRAB	0312650437	50.909,0	10%	5.091,0	56.000,0	Hóa đơn mới
8	C23TAA	31	16/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	0316495567	11.834.000,0	10%	1.183.400,0	13.017.400,0	Hóa đơn mới
9	C23TAA	32	17/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	0316495567	14.046.000,0	10%	1.404.600,0	15.450.600,0	Hóa đơn mới
10	C23TAA	35	21/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	0316495567	11.450.000,0	10%	1.145.000,0	12.595.000,0	Hóa đơn mới
11	C23TAA	38	23/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	0316495567	12.219.000,0	10%	1.221.900,0	13.440.900,0	Hóa đơn mới

12	C23TAA	40	23/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	0316495567	9.872.000,0	8%	628.350,0	10.500.350,0	Hóa đơn mới
13	C23TVV	18808	25/12/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN IVIVU.COM	0312788481	17.821.074,0	8%	45.926,0	17.867.000,0	Hóa đơn mới
14	C23TAA	44	05/12/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	0316495567	15.360.000,0	10%	1.536.000,0	16.896.000,0	Hóa đơn mới
15	C23TAA	88	27/12/2023	CÔNG TY TNHH H BEE	0316528396	95.000.000,0	8%	7.600.000,0	102.600.000,0	Hóa đơn mới
16	K23THC	189670	27/12/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN HAI BÓN BÂY	0304043037	63.241,0	8%	5.059,0	68.300,0	Hóa đơn mới
17	K23TBC	50250	14/12/2023	CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN TMDV XĂNG DẦU CHÂU THÀNH	1200253539	909.091,0	10%	90.909,0	1.000.000,0	Hóa đơn mới
Tổng						192.323.119		15.167.187	207.490.306	
2. Hàng hoá, dịch vụ không đủ điều kiện khấu trừ:										
Tổng										
3. Hàng hoá, dịch vụ dùng chung cho SXKD chịu thuế và không chịu thuế đủ điều kiện khấu trừ thuế:										
Tổng										
4. Hàng hóa, dịch vụ dùng cho dự án đầu tư đủ điều kiện được khấu trừ thuế (*):										
Tổng										
5. Hàng hóa, dịch vụ không phải tổng hợp trên tờ khai 01/GTGT:										
Tổng										

Tổng giá trị HHDV mua vào phục vụ SXKD được khấu trừ thuế GTGT (**): 192.323.119

Tổng số thuế GTGT của HHDV mua vào đủ điều kiện được khấu trừ (**): 15.167.187

....., ngày..... tháng..... năm.....
 NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc
 ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ
 Ký tên, đóng dấu (ghi rõ họ tên và chức vụ)

Phụ lục 3.2

Mẫu số: 01-1/GTGT
(Ban hành kèm theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính)

BẢNG KÊ HOÁ ĐƠN, CHỨNG TỪ HÀNG HOÁ, DỊCH VỤ BÁN RA

(Kèm theo tờ khai thuế GTGT theo mẫu số 01/GTGT)

Kỳ tính thuế: Quý 4 Năm 2023

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH LA SUN

Mã số thuế: 0310368636

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

STT				Tên người mua	Mã số thuế người mua	Doanh thu chưa có thuế GTGT	Mức thuế suất	Thuế GTGT	Tổng tiền hóa đơn	Ghi chú
	Kí hiệu hóa đơn	Số hoá đơn	Ngày, tháng, năm lập hóa đơn							
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[8]	[9]	[10]	[11]	[12]
1. Hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT):										
1	C23TLS	131	02/10/2023	CÔNG TY TNHH BATA CASA	3502471689	3.000.000,0	8%	240.000,0	3.240.000,0	Hóa đơn mới
2	C23TLS	136	06/10/2023	CÔNG TY TNHH THIẾT BỊ VIỆT KHOA	0317655816	3.000.000,0	8%	240.000,0	3.240.000,0	Hóa đơn mới
3	C23TLS	137	11/10/2023	CÔNG TY TNHH THE HANDS GROUP	0314855221	2.100.000,0	8%	168.000,0	2.268.000,0	Hóa đơn mới
4	C23TLS	138	12/10/2023	CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ - SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI ĐẤT THỊNH	0303827494	4.500.000,0	8%	360.000,0	4.860.000,0	Hóa đơn mới
5	C23TLS	140	14/10/2023	CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI GIẢI PHÁP CÔNG NGHỆ HSG	0316666967	648.148,0	8%	51.852,0	700.000,0	Hóa đơn mới
6	C23TLS	141	17/10/2023	CÔNG TY TNHH KHÔNG GIAN MỞ	0313124395	3.000.000,0	8%	240.000,0	3.240.000,0	Hóa đơn mới
7	C23TLS	145	01/11/2023	CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN FANKEN	0312487371	3.000.000,0	8%	240.000,0	3.240.000,0	Hóa đơn mới
8	C23TLS	148	08/11/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN EPLC VIỆT NAM	0316208766	2.061.111,0	8%	164.889,0	2.226.000,0	Hóa đơn mới
9	C23TLS	149	14/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ NEWTECHCO	0315743591	1.500.000,0	8%	120.000,0	1.620.000,0	Hóa đơn mới
10	C23TLS	151	16/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ VẬN CHUYỂN TQC	0318130787	6.115.000,0	8%	489.200,0	6.604.200,0	Hóa đơn mới
11	C23TLS	152	22/11/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI RAU QUẢ THỰC PHẨM AN TOÀN	0311668061	12.000.000,0	8%	960.000,0	12.960.000,0	Hóa đơn mới

12	C23TLS	153	28/11/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ PANDA VIỆT NAM	0312558865	3.000.000,0	8%	240.000,0	3.240.000,0	Hóa đơn mới
13	C23TLS	155	05/12/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ PHÁT TRIỂN VẠN THÔNG	0313860814	2.100.000,0	8%	168.000,0	2.268.000,0	Hóa đơn mới
14	C23TLS	156	06/12/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ KTC KHÁNH VIỆT	0315192792	2.400.000,0	8%	192.000,0	2.592.000,0	Hóa đơn mới
15	C23TLS	158	08/12/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ BẢO VỆ SONG AN BÌNH AN	0315093311	2.100.000,0	8%	168.000,0	2.268.000,0	Hóa đơn mới
16	C23TLS	159	12/12/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI SẢN XUẤT DỊCH VỤ TRANG IN SG	0313908939	2.100.000,0	8%	168.000,0	2.268.000,0	Hóa đơn mới
17	C23TLS	161	13/12/2023	CÔNG TY TNHH DADWORLD	0317351416	1.500.000,0	8%	120.000,0	1.620.000,0	Hóa đơn mới
18	C23TLS	162	13/12/2023	CÔNG TY TNHH KAG	0313568249	2.400.000,0	8%	192.000,0	2.592.000,0	Hóa đơn mới
19	C23TLS	163	14/12/2023	CÔNG TY TNHH SUGAR CANE	0314161350	2.100.000,0	8%	168.000,0	2.268.000,0	Hóa đơn mới
20	C23TLS	165	15/12/2023	CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN ĐẦU TƯ VÀ THẨM ĐỊNH GIÁ LAHA	1101858212	3.000.000,0	8%	240.000,0	3.240.000,0	Hóa đơn mới
21	C23TLS	167	18/12/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT, THƯƠNG MẠI, DỊCH VỤ, CƠ KHÍ, XÂY DỰNG VŨ BẢO	0316170706	3.000.000,0	8%	240.000,0	3.240.000,0	Hóa đơn mới
22	C23TLS	169	22/12/2023	CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ CÔNG NGHỆ K&C	0317140398	2.100.000,0	8%	168.000,0	2.268.000,0	Hóa đơn mới
23	C23TLS	171	23/12/2023	CÔNG TY TNHH BATA CASA	3502471689	3.000.000,0	8%	240.000,0	3.240.000,0	Hóa đơn mới
24	C23TLS	172	26/12/2023	CÔNG TY TNHH XD - TM - DV HOA THÁI BÌNH	0315608401	1.500.000,0	8%	120.000,0	1.620.000,0	Hóa đơn mới
25	C23TLS	173	29/12/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI - DỊCH VỤ DƯƠNG GIA THỊNH	0316301229	2.100.000,0	8%	168.000,0	2.268.000,0	Hóa đơn mới
Tổng						73.324.259		5.865.941	79.190.200	
5. Hàng hóa, dịch vụ không phải tổng hợp trên tờ khai 01/GTGT:										
Tổng										

Tổng doanh thu hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế GTGT (*): 73.324.259

Tổng số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ bán ra (**): 5.865.941

....., ngày..... tháng..... năm.....
 NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc
 ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ
 Ký tên, đóng dấu (ghi rõ họ tên và chức vụ)

Phụ lục 3.3

Nội dung	Số tiền VAT	Ghi chú
Số thuế GTGT Quý 3/2023 chuyển sang	3.745.288	(1)
Số thuế mua vào Quý 4/2023	15.167.187	(2)
Số thuế bán ra trong Quý 4/2023	5.865.941	(3)
Số thuế GTGT còn được khấu trừ Quý 1/2024	13.046.534	(1)+(2)-(3)

PHỤ LỤC 04

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập-Tự do-Hạnh phúc**

Mẫu số: **01/GTGT**
(Ban hành kèm theo Thông
tư số 80/2021/TT-BTC ngày
29 tháng 9 năm 2021 của
Bộ trưởng Bộ Tài chính)

TỜ KHAI THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (MẪU SỐ 01/GTGT)

(Áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt động sản xuất kinh doanh)

[01a] Tên hoạt động sản xuất kinh doanh: Hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường

[01b] Kỳ tính thuế: Quý 4 năm 2023

[02] Lần đầu: [X] [03] Bổ sung lần thứ: []

[04] Tên người nộp thuế: CÔNG TY TNHH LASUN

[05] Mã số thuế: 0310368636

[06] Tên đại lý thuế (nếu có):

[07] Mã số thuế:

[08] Hợp đồng đại lý thuế: Số

Ngày:

[09] Tên đơn vị phụ thuộc/địa điểm kinh doanh của hoạt động sản xuất kinh doanh khác tỉnh nơi đóng trụ sở chính:

[10] Mã số thuế đơn vị phụ thuộc/Mã số địa điểm kinh doanh:

[11] Địa chỉ nơi có hoạt động sản xuất kinh doanh khác tỉnh nơi đóng trụ sở chính:

[11a] Phường/xã:

[11b] Quận/Huyện:

[11c] Tỉnh/Thành phố:

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

STT	Chỉ tiêu	Giá trị hàng hóa, dịch vụ (chưa có thuế giá trị gia tăng)		Thuế giá trị gia tăng	
A	Không phát sinh hoạt động mua, bán trong kỳ (đánh dấu "X")	[21]		[]	
B	Thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang			[22]	3.745.288
C	Kê khai thuế giá trị gia tăng phải nộp ngân sách nhà nước				
I	Hàng hoá, dịch vụ mua vào trong kỳ				
1	Giá trị và thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào	[23]	192.323.119	[24]	15.167.187
	Trong đó: hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu	[23a]	0	[24a]	0
2	Thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào được khấu trừ kỳ này			[25]	15.167.187
II	Hàng hoá, dịch vụ bán ra trong kỳ				
1	Hàng hóa, dịch vụ bán ra không chịu thuế giá trị gia tăng	[26]	0		
2	Hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế giá trị gia tăng ([27]=[29]+[30]+[32]+[32a]; [28]=[31]+[33])	[27]	73.324.259	[28]	5.865.941
a	Hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 0%	[29]	0		
b	Hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 5%	[30]	0	[31]	0
c	Hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 10%	[32]	73.324.259	[33]	5.865.941
d	Hàng hoá, dịch vụ bán ra không tính thuế	[32a]	0		
3	Tổng doanh thu và thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ bán ra ([34]=[26]+[27]; [35]=[28])	[34]	73.324.259	[35]	5.865.941
III	Thuế giá trị gia tăng phát sinh trong kỳ ([36]=[35]-[25])			[36]	(9.301.246)
IV	Điều chỉnh tăng, giảm thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ của các kỳ trước				
1	Điều chỉnh giảm			[37]	0
2	Điều chỉnh tăng			[38]	0
V	Thuế giá trị gia tăng nhận bàn giao được khấu trừ trong kỳ			[39a]	0
VI	Xác định nghĩa vụ thuế giá trị gia tăng phải nộp trong kỳ:				
1	Thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ {[40a]=[36]-[22]+[37]-[38]-[39a]} ≥ 0			[40a]	0
2	Thuế giá trị gia tăng mua vào của dự án đầu tư được bù trừ với thuế GTGT còn phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh cùng kỳ tính thuế ([40b]≤[40a])			[40b]	0
3	Thuế giá trị gia tăng còn phải nộp trong kỳ ([40]=[40a]-[40b])			[40]	0
4	Thuế giá trị gia tăng chưa khấu trừ hết kỳ này {[41]=[36]-[22]+[37]-[38]-[39a]} ≤ 0			[41]	13.046.534

4.1	Thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn ([42] ≤ [41])	[42]	0
4.2	Thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau ([43]=[41]-[42])	[43]	13.046.534

Tôi cam đoan số liệu khai trên là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về số liệu đã khai./...

Ngày 01 tháng 01 năm 2024

NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ

Họ và tên:

Chứng chỉ hành nghề số:

NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc
ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ
(Chữ ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có)/Ký điện tử)

TRẦN QUANG THẮNG



Ký điện tử bởi: **CÔNG TY TNHH LA SUN.**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập-Tự do-Hạnh phúc

GIẢM THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG THEO NGHỊ QUYẾT SỐ 101/2023/QH15
(Kèm theo Tờ khai thuế GTGT Kỳ tính thuế: Quý 4 năm 2023)

[01] Tên người nộp thuế: CÔNG TY TNHH LASUN
[02] Mã số thuế: 0310368636
[03] Tên đại lý thuế (nếu có):
[04] Mã số thuế:

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Giá trị hàng hóa, dịch vụ chưa có thuế GTGT	Thuế suất	Thuế suất	Thuế GTGT được giảm
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(4)x80%	(6)=(3)x[(4)-(5)]
1	Dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp	73.324.259	10	8	1.466.485
Tổng cộng:		73.324.259			1.466.485

Tôi cam đoan những nội dung kê khai trên là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về những thông tin đã khai./.

Ngày 01 tháng 01 năm 2024

NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ

Họ và tên:
Chứng chỉ hành nghề số:

**NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc
ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ**

Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ và đóng dấu (nếu có)

TRẦN QUANG THĂNG

 Ký điện tử bởi: CÔNG TY TNHH LA SUN.

PHỤ LỤC 05

CÔNG TY TNHH LA SUN
Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới
Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số: S03a-DNN

*(Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC
Ngày 26/08/2016 của Bộ Tài chính)*

SỔ NHẬT KÝ CHUNG

Quý 4 năm 2023

Ngày hạch toán	Ngày chứng từ	Số chứng từ	Diễn giải	Số hiệu Tài khoản	Phát sinh Nợ	Phát sinh Có
02/10/2023	02/10/2023	PT00119	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH BATAKASA theo hóa đơn 131	1111	3.240.000	
02/10/2023	02/10/2023	PT00119	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH BATAKASA theo hóa đơn 131	5113		3.000.000
02/10/2023	02/10/2023	PT00119	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH BATAKASA theo hóa đơn 131	33311		240.000
05/10/2023	05/10/2023	MDV00095	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH GRAB	6422	17.272	
05/10/2023	05/10/2023	MDV00095	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH GRAB	1331	1.728	
05/10/2023	05/10/2023	MDV00095	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH GRAB	331		19.000
.....
06/10/2023	06/10/2023	257	Bán hàng CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ VIỆT KHOA theo hóa đơn 136	131	3.240.000	
06/10/2023	06/10/2023	257	Bán hàng CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ VIỆT KHOA theo hóa đơn 136	5113		3.000.000
06/10/2023	06/10/2023	257	Bán hàng CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ VIỆT KHOA theo hóa đơn 136	33311		240.000
.....
11/10/2023	11/10/2023	258	Bán hàng CÔNG TY TNHH THE HANDS GROUP theo hóa đơn 137	131	2.268.000	
11/10/2023	11/10/2023	258	Bán hàng CÔNG TY TNHH THE HANDS GROUP theo hóa đơn 137	5113		2.100.000
11/10/2023	11/10/2023	258	Bán hàng CÔNG TY TNHH THE HANDS GROUP theo hóa đơn 137	33311		168.000
12/10/2023	12/10/2023	259	Bán hàng CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ - SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI ĐẤT THINH theo hóa đơn 138	131	4.860.000	
12/10/2023	12/10/2023	259	Bán hàng CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ - SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI ĐẤT THINH theo hóa đơn 138	5113		4.500.000
12/10/2023	12/10/2023	259	Bán hàng CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ - SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI ĐẤT THINH theo hóa đơn 138	33311		360.000
12/10/2023	12/10/2023	MDV00094	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI ẨM THỰC NAM DƯƠNG	6422	1.248.148	
12/10/2023	12/10/2023	MDV00094	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI ẨM THỰC NAM DƯƠNG	1331	99.852	
12/10/2023	12/10/2023	MDV00094	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI ẨM THỰC NAM DƯƠNG	331		1.348.000
.....
14/10/2023	14/10/2023	261	Bán hàng CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI GIẢI PHÁP CÔNG NGHỆ HSG theo hóa đơn 140	131	700.000	

Cộng chuyển sang trang sau

1/6

CÔNG TY TNHH LA SUN

Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới
Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày hạch toán	Ngày chứng từ	Số chứng từ	Diễn giải	Số hiệu Tài khoản	Phát sinh Nợ	Phát sinh Có
			Số trang trước chuyển sang		29.331.464	24.471.464
14/10/2023	14/10/2023	261	Bán hàng CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI GIẢI PHÁP CÔNG NGHỆ HSG theo hóa đơn 140	5113		648.148
14/10/2023	14/10/2023	261	Bán hàng CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI GIẢI PHÁP CÔNG NGHỆ HSG theo hóa đơn 140	33311		51.852
16/10/2023	16/10/2023	MDV00092	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH GRAB	6422	100.000	
16/10/2023	16/10/2023	MDV00092	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH GRAB	1331	10.000	
16/10/2023	16/10/2023	MDV00092	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH GRAB	331		110.000
16/10/2023	16/10/2023	MDV00093	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH BẾN THÀNH - NAM Á	6422	1.066.684	
16/10/2023	16/10/2023	MDV00093	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH BẾN THÀNH - NAM Á	1331	86.316	
16/10/2023	16/10/2023	MDV00093	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH BẾN THÀNH - NAM Á	331		1.153.000
17/10/2023	17/10/2023	262	Bán hàng CÔNG TY TNHH KHÔNG GIAN MỞ theo hóa đơn 141	131	3.240.000	
17/10/2023	17/10/2023	262	Bán hàng CÔNG TY TNHH KHÔNG GIAN MỞ theo hóa đơn 141	5113		3.000.000
17/10/2023	17/10/2023	262	Bán hàng CÔNG TY TNHH KHÔNG GIAN MỞ theo hóa đơn 141	33311		240.000
.....
23/10/2023	23/10/2023	MDV00091	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ AN PHÚ	6422	354.700	
23/10/2023	23/10/2023	MDV00091	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ AN PHÚ	1331	28.376	
23/10/2023	23/10/2023	MDV00091	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ AN PHÚ	331		383.076
25/10/2023	25/10/2023	MDV00090	Mua dịch vụ của CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VIÊN NGỌC MỚI - CHI NHÁNH NHÀ HÀNG CHANG KANG KUNG PHAN ĐĂNG LƯU	6422	911.000	
25/10/2023	25/10/2023	MDV00090	Mua dịch vụ của CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VIÊN NGỌC MỚI - CHI NHÁNH NHÀ HÀNG CHANG KANG KUNG PHAN ĐĂNG LƯU	1331	74.680	
25/10/2023	25/10/2023	MDV00090	Mua dịch vụ của CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VIÊN NGỌC MỚI - CHI NHÁNH NHÀ HÀNG CHANG KANG KUNG PHAN ĐĂNG LƯU	331		985.680
01/11/2023	01/11/2023	266	Bán hàng CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN FANKEN theo hóa đơn 145	131	3.240.000	
01/11/2023	01/11/2023	266	Bán hàng CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN FANKEN theo hóa đơn 145	5113		3.000.000
01/11/2023	01/11/2023	266	Bán hàng CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN FANKEN theo hóa đơn 145	33311		240.000
.....

Cộng chuyển sang trang sau

2/6

CÔNG TY TNHH LA SUN

Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày hạch toán	Ngày chứng từ	Số chứng từ	Diễn giải	Số hiệu Tài khoản	Phát sinh Nợ	Phát sinh Có
			Số trang trước chuyển sang		29.331.464	24.471.464
08/11/2023	08/11/2023	PT00111	Thu tiền bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN EPLC VIỆT NAM theo hóa đơn 148	5113		2.061.111
08/11/2023	08/11/2023	PT00111	Thu tiền bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN EPLC VIỆT NAM theo hóa đơn 148	33311		164.889
10/11/2023	10/11/2023	MDV00099	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH GRAB	6422	50.909	
10/11/2023	10/11/2023	MDV00099	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH GRAB	1331	5.091	
10/11/2023	10/11/2023	MDV00099	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH GRAB	331		56.000
02/10/2023	02/10/2023	MDV00128	Mua dịch vụ của TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIỆN THÔNG QUÂN ĐỘI	331		20.533
02/10/2023	02/10/2023	NTTK00145	Thanh toán tiền hàng	1121	1.944.000	
02/10/2023	02/10/2023	NTTK00145	Thanh toán tiền hàng	131		1.944.000
.....
14/11/2023	14/11/2023	270	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ NEWTECHCO theo hóa đơn 149	131	1.620.000	
14/11/2023	14/11/2023	270	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ NEWTECHCO theo hóa đơn 149	5113		1.500.000
14/11/2023	14/11/2023	270	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ NEWTECHCO theo hóa đơn 149	33311		120.000
16/11/2023	16/11/2023	272	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ VẬN CHUYỂN TQC theo hóa đơn 151	131	6.604.200	
16/11/2023	16/11/2023	272	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ VẬN CHUYỂN TQC theo hóa đơn 151	5113		6.115.000
16/11/2023	16/11/2023	272	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ VẬN CHUYỂN TQC theo hóa đơn 151	33311		489.200
16/11/2023	16/11/2023	MDV00129	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	6422	11.834.000	
16/11/2023	16/11/2023	MDV00129	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	1331	1.183.400	
16/11/2023	16/11/2023	MDV00129	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	331		13.017.400
.....
22/11/2023	22/11/2023	273	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI RAU QUẢ THỰC PHẨM AN TOÀN theo hóa đơn 152	131	12.960.000	
22/11/2023	22/11/2023	273	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI RAU QUẢ THỰC PHẨM AN TOÀN theo hóa đơn 152	5113		12.000.000
22/11/2023	22/11/2023	273	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI RAU QUẢ THỰC PHẨM AN TOÀN theo hóa đơn 152	33311		960.000

Cộng chuyển sang trang sau

3/6

CÔNG TY TNHH LA SUN

Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày hạch toán	Ngày chứng từ	Số chứng từ	Diễn giải	Số hiệu Tài khoản	Phát sinh Nợ	Phát sinh Có
			Số trang trước chuyển sang		46.500.464	46.500.464
.....
28/11/2023	28/11/2023	274	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ PANDA VIỆT NAM theo hóa đơn 153	131	3.240.000	
28/11/2023	28/11/2023	274	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ PANDA VIỆT NAM theo hóa đơn 153	5113		3.000.000
28/11/2023	28/11/2023	274	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ PANDA VIỆT NAM theo hóa đơn 153	33311		240.000
.....
05/12/2023	05/12/2023	276	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ PHÁT TRIỂN VẠN THÔNG theo hóa đơn 155	131	2.268.000	
05/12/2023	05/12/2023	276	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ PHÁT TRIỂN VẠN THÔNG theo hóa đơn 155	5113		2.100.000
05/12/2023	05/12/2023	276	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ PHÁT TRIỂN VẠN THÔNG theo hóa đơn 155	33311		168.000
06/12/2023	06/12/2023	277	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ KTC KHÁNH VIỆT theo hóa đơn 156	131	2.592.000	
06/12/2023	06/12/2023	277	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ KTC KHÁNH VIỆT theo hóa đơn 156	5113		2.400.000
06/12/2023	06/12/2023	277	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ KTC KHÁNH VIỆT theo hóa đơn 156	33311		192.000
.....
08/12/2023	08/12/2023	PT00110	Thu tiền bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ BẢO VỆ SONG AN BÌNH AN theo hóa đơn 158	1111	2.268.000	
08/12/2023	08/12/2023	PT00110	Thu tiền bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ BẢO VỆ SONG AN BÌNH AN theo hóa đơn 158	5113		2.100.000
08/12/2023	08/12/2023	PT00110	Thu tiền bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ BẢO VỆ SONG AN BÌNH AN theo hóa đơn 158	33311		168.000
12/12/2023	12/12/2023	280	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI SẢN XUẤT DỊCH VỤ TRANG IN SG theo hóa đơn 159	131	2.268.000	
12/12/2023	12/12/2023	280	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI SẢN XUẤT DỊCH VỤ TRANG IN SG theo hóa đơn 159	5113		2.100.000
12/12/2023	12/12/2023	280	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI SẢN XUẤT DỊCH VỤ TRANG IN SG theo hóa đơn 159	33311		168.000
.....

Cộng chuyển sang trang sau

4/6

CÔNG TY TNHH LA SUN

Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày hạch toán	Ngày chứng từ	Số chứng từ	Diễn giải	Số hiệu Tài khoản	Phát sinh Nợ	Phát sinh Có
			Số trang trước chuyển sang		66.601.539	66.601.539
13/12/2023	13/12/2023	282	Bán hàng CÔNG TY TNHH DADWORLD theo hóa đơn 161	131	1.620.000	
13/12/2023	13/12/2023	282	Bán hàng CÔNG TY TNHH DADWORLD theo hóa đơn 161	5113		1.500.000
13/12/2023	13/12/2023	282	Bán hàng CÔNG TY TNHH DADWORLD theo hóa đơn 161	33311		120.000
13/12/2023	13/12/2023	283	Bán hàng CÔNG TY TNHH KAG theo hóa đơn 162	131	2.592.000	
13/12/2023	13/12/2023	283	Bán hàng CÔNG TY TNHH KAG theo hóa đơn 162	5113		2.400.000
13/12/2023	13/12/2023	283	Bán hàng CÔNG TY TNHH KAG theo hóa đơn 162	33311		192.000
14/12/2023	14/12/2023	MDV00105	Mua dịch vụ của CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN TMDV XĂNG DẦU CHÂU THÀNH	6422	909.091	
14/12/2023	14/12/2023	MDV00105	Mua dịch vụ của CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN TMDV XĂNG DẦU CHÂU THÀNH	1331	90.909	
14/12/2023	14/12/2023	MDV00105	Mua dịch vụ của CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN TMDV XĂNG DẦU CHÂU THÀNH	331		1.000.000
15/12/2023	15/12/2023	PT00139	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN ĐẦU TƯ VÀ THẨM ĐỊNH GIÁ LAHA theo hóa đơn 165	1111	3.240.000	
15/12/2023	15/12/2023	PT00139	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN ĐẦU TƯ VÀ THẨM ĐỊNH GIÁ LAHA theo hóa đơn 165	5113		3.000.000
15/12/2023	15/12/2023	PT00139	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN ĐẦU TƯ VÀ THẨM ĐỊNH GIÁ LAHA theo hóa đơn 165	33311		240.000
18/12/2023	18/12/2023	288	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT, THƯƠNG MẠI, DỊCH VỤ, CƠ KHÍ, XÂY DỰNG VỮ BẢO theo hóa đơn 167	131	3.240.000	
18/12/2023	18/12/2023	288	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT, THƯƠNG MẠI, DỊCH VỤ, CƠ KHÍ, XÂY DỰNG VỮ BẢO theo hóa đơn 167	5113		3.000.000
18/12/2023	18/12/2023	288	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT, THƯƠNG MẠI, DỊCH VỤ, CƠ KHÍ, XÂY DỰNG VỮ BẢO theo hóa đơn 167	33311		240.000
....
22/12/2023	22/12/2023	PT00121	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ GMARTEK theo hóa đơn 169	1111	2.268.000	

CÔNG TY TNHH LA SUN

Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày hạch toán	Ngày chứng từ	Số chứng từ	Diễn giải	Số hiệu Tài khoản	Phát sinh Nợ	Phát sinh Có
			Số trang trước chuyển sang		88.206.564	88.194.306
22/12/2023	22/12/2023	PT00121	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ GMARTEK theo hóa đơn 169	5113		2.100.000
22/12/2023	22/12/2023	PT00121	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ GMARTEK theo hóa đơn 169	33311		168.000
23/12/2023	23/12/2023	PT00120	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH BATAKASA theo hóa đơn 171	1111	3.240.000	
23/12/2023	23/12/2023	PT00120	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH BATAKASA theo hóa đơn 171	5113		3.000.000
23/12/2023	23/12/2023	PT00120	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH BATAKASA theo hóa đơn 171	33311		240.000
25/12/2023	25/12/2023	MDV00107	Mua dịch vụ của CÔNG TY CỔ PHẦN IVIVU.COM	6422	17.821.074	
25/12/2023	25/12/2023	MDV00107	Mua dịch vụ của CÔNG TY CỔ PHẦN IVIVU.COM	1331	45.926	
25/12/2023	25/12/2023	MDV00107	Mua dịch vụ của CÔNG TY CỔ PHẦN IVIVU.COM	331		17.867.000
26/12/2023	26/12/2023	293	Bán hàng CÔNG TY TNHH XD - TM - DV HOA THÁI BÌNH theo hóa đơn 172	131	1.620.000	
26/12/2023	26/12/2023	293	Bán hàng CÔNG TY TNHH XD - TM - DV HOA THÁI BÌNH theo hóa đơn 172	5113		1.500.000
26/12/2023	26/12/2023	293	Bán hàng CÔNG TY TNHH XD - TM - DV HOA THÁI BÌNH theo hóa đơn 172	33311		120.000
27/12/2023	27/12/2023	MDV00106	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH H BEE	6422	95.000.000	
27/12/2023	27/12/2023	MDV00106	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH H BEE	1331	7.600.000	
27/12/2023	27/12/2023	MDV00106	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH H BEE	331		102.600.000
.....
29/12/2023	29/12/2023	294	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI - DỊCH VỤ DƯƠNG GIA THỊNH theo hóa đơn 173	131	2.268.000	
29/12/2023	29/12/2023	294	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI - DỊCH VỤ DƯƠNG GIA THỊNH theo hóa đơn 173	5113		2.100.000
29/12/2023	29/12/2023	294	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI - DỊCH VỤ DƯƠNG GIA THỊNH theo hóa đơn 173	33311		168.000
31/12/2023	31/12/2023	NVK00059	Khấu trừ thuế GTGT quý 4 năm 2023	33311	5.865.941	
31/12/2023	31/12/2023	NVK00059	Khấu trừ thuế GTGT quý 4 năm 2023	1331		5.865.941
.....
Tổng cộng					1.366.911.657	1.366.911.657

PHỤ LỤC 06

CÔNG TY TNHH LA SUN

Số 30/10K Đường Phan Văn Hớn, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số S19-DNN

(Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC
ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính)

SỔ CHI TIẾT CÁC TÀI KHOẢN

Tài khoản: 1331; Quý 4 năm 2023

Ngày hạch toán	Ngày chứng từ	Số chứng từ	Diễn giải	Tài khoản	TK đối ứng	Phát sinh Nợ	Phát sinh Có	Dư Nợ
			Số dư đầu kỳ	1331				3.745.288
05/10/2023	05/10/2023	MDV00095	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH GRAB	1331	331	1.728		3.747.016
12/10/2023	12/10/2023	MDV00094	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MAI ÂM THỰC NAM DƯƠNG	1331	331	99.852		3.846.868
16/10/2023	16/10/2023	MDV00092	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH GRAB	1331	331	10.000		3.856.868
16/10/2023	16/10/2023	MDV00093	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH BẾN THÀNH - NAM Á	1331	331	86.316		3.943.184
23/10/2023	23/10/2023	MDV00091	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MAI VÀ DỊCH VỤ AN PHÚ	1331	331	28.376		3.971.560
25/10/2023	25/10/2023	MDV00090	Mua dịch vụ của CÔNG TY CỔ PHẦN ĐÀU TƯ VIÊN NGỌC MỚI - CHI NHÁNH NHÀ HÀNG CHANG KANG KUNG PHAN ĐĂNG LƯU	1331	331	74.680		4.046.240
10/11/2023	10/11/2023	MDV00099	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH GRAB	1331	331	5.091		4.051.331

16/11/2023	16/11/2023	MDV00129	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	1331	331	1.183.400		5.234.731
17/11/2023	17/11/2023	MDV00102	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	1331	331	1.404.600		6.639.331
21/11/2023	21/11/2023	MDV00108	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	1331	331	1.145.000		7.784.331
23/11/2023	23/11/2023	MDV00109	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	1331	331	1.850.250		9.634.581
05/12/2023	05/12/2023	MDV00116	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ GONCY	1331	331	1.536.000		11.170.581
14/12/2023	14/12/2023	MDV00105	Mua dịch vụ của CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN TMDV XĂNG DẦU CHÂU THÀNH	1331	331	90.909		11.261.490
25/12/2023	25/12/2023	MDV00107	Mua dịch vụ của CÔNG TY CỔ PHẦN IVIVU.COM	1331	331	45.926		11.307.416
27/12/2023	27/12/2023	MDV00106	Mua dịch vụ của CÔNG TY CỔ PHẦN HAI BÓN BẢY	1331	331	5.059		11.312.475
27/12/2023	27/12/2023	MDV00107	Mua dịch vụ của CÔNG TY TNHH H BEE	1331	331	7.600.000		18.912.475
31/12/2023	31/12/2023	NVK00059	Khấu trừ thuế GTGT quý 4 năm 2023	1331	33311		5.865.941	18.912.475
			Cộng	1331		15.167.187	5.865.941	
			Số dư cuối kỳ	1331				13.046.534

- Số này có 01 trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01
- Ngày mở sổ: 01/10/2023

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Ngày ... tháng ... năm ...
Người đại diện theo pháp luật
(Ký, họ tên, đóng dấu)

PHỤ LỤC 07

CÔNG TY TNHH LA SUN

Số 30/10K Đường Phan Văn Hón, Khu phố 4, Phường Tân Thới Nhất, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số S19-DNN

(Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC
ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính)

SỔ CHI TIẾT CÁC TÀI KHOẢN

Tài khoản: 33311; Quý 4 năm 2023

Ngày hạch toán	Ngày chứng từ	Số chứng từ	Diễn giải	Tài khoản	TK đối ứng	Phát sinh Nợ	Phát sinh Có	Dư Nợ	Dư Có
02/10/2023	02/10/2023	PT00119	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH BATA CASA theo hóa đơn 131	33311	1111		240.000		240.000
06/10/2023	06/10/2023	257	Bán hàng CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ VIỆT KHOA theo hóa đơn 136	33311	131		240.000		480.000
11/10/2023	11/10/2023	258	Bán hàng CÔNG TY TNHH THE HANDS GROUP theo hóa đơn 137	33311	131		168.000		648.000
12/10/2023	12/10/2023	259	Bán hàng CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ - SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI ĐẤT THỊNH theo hóa đơn 138	33311	131		360.000		1.008.000
14/10/2023	14/10/2023	261	Bán hàng CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI GIẢI PHÁP CÔNG NGHỆ HSG theo hóa đơn 140	33311	131		51.852		1.059.852
17/10/2023	17/10/2023	262	Bán hàng CÔNG TY TNHH KHÔNG GIAN MỞ theo hóa đơn 141	33311	131		240.000		1.299.852
01/11/2023	01/11/2023	266	Bán hàng CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN FANKEN theo hóa đơn 145	33311	131		240.000		1.539.852

08/11/2023	08/11/2023	PT00111	Thu tiền bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN EPLC VIỆT NAM theo hóa đơn 148	33311	1111		164.889		1.704.741
14/11/2023	14/11/2023	270	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ NEWTECHCO theo hóa đơn 149	33311	131		120.000		1.824.741
16/11/2023	16/11/2023	272	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ VẬN CHUYỂN TQC theo hóa đơn 151	33311	131		489.200		2.313.941
22/11/2023	22/11/2023	273	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI RAU QUẢ THỰC PHẨM AN TOÀN theo hóa đơn 152	33311	131		960.000		3.273.941
28/11/2023	28/11/2023	274	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ PANDA VIỆT NAM theo hóa đơn 153	33311	131		240.000		3.513.941
05/12/2023	05/12/2023	276	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ PHÁT TRIỂN VẠN THÔNG theo hóa đơn 155	33311	131		168.000		3.681.941
06/12/2023	06/12/2023	277	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ KTC KHÁNH VIỆT theo hóa đơn 156	33311	131		192.000		3.873.941
08/12/2023	08/12/2023	PT00110	Thu tiền bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ BẢO VỆ SONG AN BÌNH AN theo hóa đơn 158	33311	1111		168.000		4.041.941

12/12/2023	12/12/2023	280	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI SẢN XUẤT DỊCH VỤ TRANG IN SG theo hóa đơn 159	33311	131		168.000		4.209.941
13/12/2023	13/12/2023	282	Bán hàng CÔNG TY TNHH DADWORLD theo hóa đơn 161	33311	131		120.000		4.329.941
13/12/2023	13/12/2023	283	Bán hàng CÔNG TY TNHH KAG theo hóa đơn 162	33311	131		192.000		4.521.941
14/12/2023	14/12/2023	284	Bán hàng CÔNG TY TNHH SUGAR CANE theo hóa đơn 163	33311	131		168.000		4.689.941
15/12/2023	15/12/2023	PT00139	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN ĐẦU TƯ VÀ THẨM ĐỊNH GIÁ LAHA theo hóa đơn 165	33311	1111		240.000		4.929.941
18/12/2023	18/12/2023	288	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT, THƯƠNG MẠI, DỊCH VỤ, CƠ KHÍ, XÂY DỰNG VŨ BẢO theo hóa đơn 167	33311	131		240.000		5.169.941
22/12/2023	22/12/2023	PT00121	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ GMARTEK theo hóa đơn 169	33311	1111		168.000		5.337.941
23/12/2023	23/12/2023	PT00120	Thu tiền bán hàng CÔNG TY TNHH BATA CASA theo hóa đơn 171	33311	1111		240.000		5.577.941
26/12/2023	26/12/2023	293	Bán hàng CÔNG TY TNHH XD - TM - DV HOA THÁI BÌNH theo hóa đơn 172	33311	131		120.000		5.697.941
29/12/2023	29/12/2023	294	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT - THƯƠNG MẠI - DỊCH VỤ DƯƠNG GIA THỊNH theo hóa đơn 173	33311	131		168.000		5.865.941
31/12/2023	31/12/2023	NVK00059	Khấu trừ thuế GTGT quý 4 năm 2023	33311	1331	5.865.941			0
Cộng				33311		5.865.941	5.865.941		
Số dư cuối kỳ				33311					0

TÀI LIỆU THAM KHẢO

1. Luật số 13/2008/QH12 Luật Thuế giá trị gia tăng ban hành ngày 03/06/2008.
2. Nghị định 49/2023/NĐ – CP Quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội.
3. Nghị quyết 110/2023/QH15 về giảm thuế 2% thuế GTGT do Quốc hội ban hành ngày 29 tháng 11 năm 2023.
4. Thông tư 219/2013/TT-BTC hướng dẫn Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng.
5. Thông tư 133/2016/TT – BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp nhỏ và vừa.
6. Thông tư 80/2021/TT – BTC hướng dẫn thi hành một số điều của luật quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế.