

Excise Entry - Bút toán thuế tiêu thụ đặc biệt

Khái niệm

- Excise Entry** là bút toán ghi nhận các khoản thuế tiêu thụ đặc biệt mà doanh nghiệp phải nộp hoặc thu hộ.
- Thuế tiêu thụ đặc biệt thường áp dụng cho các hàng hóa hoặc dịch vụ đặc thù như rượu bia, thuốc lá, xăng dầu, ô tô, và các mặt hàng xa xỉ khác.

Cách hoạt động

- Khi bán hàng (thu thuế tiêu thụ đặc biệt từ khách hàng):**
 - Khi doanh nghiệp bán các sản phẩm chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, họ thu hộ khoản thuế này từ khách hàng.
 - Ghi nhận doanh thu từ bán hàng và khoản thuế tiêu thụ đặc biệt phải trả.
- Khi nộp thuế tiêu thụ đặc biệt (cho cơ quan thuế):**
 - Doanh nghiệp sẽ nộp số tiền thuế đã thu từ khách hàng (hoặc tự chịu nếu phát sinh chi phí nội bộ) cho cơ quan thuế.
 - Ghi nhận giảm tài khoản ngân hàng và giảm số dư thuế phải trả.

Ví dụ cụ thể

1. Bán hàng có thuế tiêu thụ đặc biệt

- Thông tin giao dịch:**
 - Sản phẩm: Rượu vang
 - Giá bán: 1,000,000 VND
 - Thuế tiêu thụ đặc biệt: 10% (100,000 VND)
 - Tổng giá bán: 1,100,000 VND
- Bút toán kế toán:**
 - Ghi nhận doanh thu bán hàng:**
 - Nợ:** 1,100,000 VND (Tài khoản phải thu từ khách hàng)
 - Có:** 1,000,000 VND (Tài khoản doanh thu bán hàng)
 - Có:** 100,000 VND (Tài khoản thuế tiêu thụ đặc biệt phải trả)

2. Nộp thuế tiêu thụ đặc biệt

- **Thông tin giao dịch:**

- Thuế tiêu thụ đặc biệt thu được từ khách hàng: 100,000 VND

- **Bút toán kế toán:**

- **Ghi nhận nộp thuế cho cơ quan thuế:**

- **Nợ:** 100,000 VND (Tài khoản thuế tiêu thụ đặc biệt phải trả)
- **Có:** 100,000 VND (Tài khoản ngân hàng)

Quy trình trong VHTerp

1. **Tạo hóa đơn bán hàng (Sales Invoice):**

- Chọn sản phẩm chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.
- Hệ thống tự động tính thuế tiêu thụ đặc biệt dựa trên cấu hình thuế.
- Tổng tiền trên hóa đơn sẽ bao gồm cả giá sản phẩm và thuế tiêu thụ đặc biệt.

2. **Tạo bút toán thuế tiêu thụ đặc biệt:**

- Khi xác nhận hóa đơn, **VHTerp** sẽ tạo tự động một **Excise Entry** để ghi nhận khoản thuế phải trả.

3. **Nộp thuế tiêu thụ đặc biệt:**

- Sử dụng tính năng **Payment Entry** hoặc tạo một **Journal Entry** để ghi nhận việc nộp thuế.

Lợi ích của Excise Entry trong VHTerp

- **Tự động hóa thuế:** VHTerp tự động tính toán và ghi nhận thuế tiêu thụ đặc biệt, giảm thiểu sai sót.
- **Theo dõi chi tiết:** Dễ dàng xem lại số thuế đã thu, đã nộp, và còn phải nộp.
- **Tuân thủ pháp luật:** Đảm bảo doanh nghiệp tuân thủ các quy định về thuế.

Phiên bản #2

Được tạo 2 tháng 1 2025 18:42:07 bởi Vũ Hồng Anh

Được cập nhật 2 tháng 1 2025 18:48:30 bởi Vũ Hồng Anh