

**PHỤ LỤC V**

**CÁCH THỨC XÁC ĐỊNH SỐ THUẾ ĐƯỢC HOÀN ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT HÀNG HÓA, CUNG CẤP DỊCH VỤ CHỊU THUẾ SUẤT THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG 5%**

*(Áp dụng đối với người nộp thuế vừa có hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5%, vừa có hoạt động sản xuất, kinh doanh khác)*

*(Ban hành kèm theo Nghị định số .../2025/NĐ-CP ngày .... tháng ... năm 2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng)*

*Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam*

<b>STT</b>	<b>Tên chỉ tiêu</b>	<b>Chỉ tiêu tương ứng trên TK 01/giá trị gia tăng</b>	<b>Số tiền</b>	<b>Ghi chú</b>
1	2	3	4	5
1	Doanh thu hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 5% trong kỳ hoàn thuế trên tờ khai	Tổng chỉ tiêu [30] trên tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/giá trị gia tăng trong kỳ đề nghị hoàn		
1.1	<i>Doanh thu hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% (=1-1.2)</i>			
1.2	<i>Doanh thu hoạt động sản xuất, kinh doanh khác không đủ điều kiện phân bổ</i>			
2	Tổng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng trong kỳ hoàn thuế	Tổng chỉ tiêu [27] trên tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/giá trị gia tăng trong kỳ đề nghị hoàn		
3	Tỷ trọng Doanh thu hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5%/Tổng doanh thu (=1.1/2)			
4	Thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa khấu trừ hết kỳ trước chuyển sang đủ điều kiện phân bổ (=4.1-4.2)			
4.1	<i>Thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa khấu trừ hết kỳ trước chuyển sang</i>	<i>Chỉ tiêu [22] trên tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/giá trị gia tăng lần đầu của kỳ "tr" thuộc kỳ đề nghị hoàn</i>		
4.2	<i>Thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa khấu trừ hết kỳ trước chuyển sang của hoạt động sản xuất, kinh doanh khác không phục vụ hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5%</i>			
5	Thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ đủ điều kiện phân bổ (=5.1-5.2)			
5.1	<i>Thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ</i>	<i>Tổng chỉ tiêu [25] trên tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/giá trị gia tăng trong kỳ đề nghị hoàn</i>		
5.2	<i>Thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ của hoạt động sản xuất, kinh doanh khác không phục vụ hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5%</i>			
6	Điều chỉnh tăng/giảm số thuế giá trị gia tăng khấu trừ kỳ trước (=6.2-6.1-6.3 )			
6.1	<i>Điều chỉnh giảm</i>	<i>Tổng chỉ tiêu [37] trên tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/giá trị gia tăng trong kỳ đề nghị hoàn</i>		

STT	Tên chỉ tiêu	Chỉ tiêu tương ứng trên TK 01/giá trị gia tăng	Số tiền	Ghi chú
1	2	3	4	5
6.2	Điều chỉnh tăng	Tổng chỉ tiêu [38] trên tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/giá trị gia tăng trong kỳ đề nghị hoàn		
6.3	Điều chỉnh tăng của hoạt động sản xuất, kinh doanh khác không phục vụ hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5%			
7	Tổng số thuế giá trị gia tăng đầu vào cần phân bổ (=4+5+6)			
8	Số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% (=7*3)			
9	Thuế giá trị gia tăng đầu ra	Tổng chỉ tiêu [35] trên tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/giá trị gia tăng trong kỳ đề nghị hoàn		
9.1	Thuế giá trị gia tăng đầu ra của hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5%	< hoặc = Tổng chỉ tiêu [31] trên tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/giá trị gia tăng trong kỳ đề nghị hoàn		
9.2	Thuế giá trị gia tăng đầu ra của hoạt động sản xuất, kinh doanh khác không phục vụ hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% (=9-9.1)			
10	Số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hoạt động sản xuất, kinh doanh khác không phục vụ hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% (đối với trường hợp hạch toán riêng được = 4.2+5.2+6.3-6.1) hoặc (đối với trường hợp không hạch toán riêng được = 4.1+5.1+6.2-6.1-8)			
11	Số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất, kinh doanh khác không phục vụ hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% (=9.10)			
12	Số thuế giá trị gia tăng đầu vào hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% sau khi bù trừ với số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất, kinh doanh khác không phục vụ hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5%			

STT	Tên chỉ tiêu	Chỉ tiêu tương ứng trên TK 01/giá trị gia tăng	Số tiền	Ghi chú
1	2	3	4	5
12.1	<i>Trường hợp số thuế giá trị gia tăng phải nộp hoạt động sản xuất, kinh doanh khác không phục vụ hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% (CT 11) &lt;0 thì số thuế giá trị gia tăng đầu vào cho hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% đủ điều kiện được hoàn (=8)</i>			
12.2	<i>Trường hợp số thuế giá trị gia tăng phải nộp hoạt động sản xuất, kinh doanh khác không phục vụ hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% (CT 11) &gt;0 thì số thuế giá trị gia tăng đầu vào cho hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% đủ điều kiện được hoàn (= 8 - 10)</i>			
13	Số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hoạt động sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% đề nghị hoàn thuế (nhỏ nhất giữa 12.1 hoặc 12.2 và 13)			