

## BÀI 1

- 1) Thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế GTGT: Cả thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế đều chậm nhất vào ngày 20/8/2016.
- 2) Xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ
  - Thuế GTGT đầu vào máy đóng gói kẹo:
    - + Giá mua chưa thuế GTGT: 400 triệu đồng.
    - + Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:  $400 \times 10\% = 40$  trđ
  - Ngô hạt do công ty cổ phần ABC tự trồng bán ra không thuộc diện chịu thuế GTGT nên không có thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

## BÀI 1 (tiếp)

- Mua công cụ sản xuất với giá mua chưa thuế GTGT 19 trở thanh toán bằng tiền mặt không được khấu trừ vì tổng giá thanh toán là:  $19 + (19 \times 10\%) = 20,9$  trđ.
- Thuế GTGT đầu vào của xe ô tô:

+ Giá mua chưa thuế GTGT:

$$2.200 / (1 + 10\%) = 2 \text{ tỷ đồng.}$$

+ Giá mua làm căn cứ khấu trừ: 1,6 tỷ đồng

+ Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

$$1,6 \times 10\% = 160 \text{ triệu đồng.}$$

→ Tổng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

$$40 + 160 = 200 \text{ trđ}$$

## BÀI 1 (tiếp)

3) Xác định thuế GTGT phải nộp

Công thức xác định:

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

- a) Thuế GTGT đầu ra: 250 triệu đồng
- b) Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng: 200 trđ
- c) Thuế GTGT chưa khấu trừ hết kỳ trước chuyển sang: 10 triệu đồng
- d) Thuế GTGT phải nộp:

$$250 - 200 - 10 = 40 \text{ triệu đồng.}$$

## BÀI 2

- 1) Thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế GTGT: Cả thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế đều chậm nhất vào ngày 20/10/2016.
- 2) Xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ
- Thuế GTGT đầu vào của ô tô mua vào:
  - + Tổng giá mua chưa thuế GTGT:  
 $40 \times 1.800 = 72.000 \text{ trđ.}$
  - + Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của 2 chiếc ô tô làm phương tiện đi lại:  
 $2 \times 1.600 \times 10\% = 320 \text{ trđ.}$
  - + Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của xe mua theo đơn đặt hàng của khách và xe làm mẫu lái thử:  $38 \times 1.800 \times 10\% = 6.840 \text{ trđ.}$

## BÀI 2 (tiếp)

- Thuế GTGT đầu vào của xăng:

+ Giá mua chưa thuế GTGT: 200 trđ.

+ Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

$$200 \times 10\% = 20 \text{ trđ}$$

- Thuế GTGT đầu vào của đồ dùng văn phòng đã mua tháng 6/2016 bỏ sót kê khai vào tháng 9/2016:

+ Giá mua chưa thuế GTGT: 6 trđ

+ Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

$$6 \times 10\% = 0,6 \text{ trđ}$$

→ Tổng thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng:

$$320 + 6.840 + 20 + 0,6 = 7.180,6 \text{ trđ}$$

## BÀI 2 (tiếp)

- Điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào được khấu trừ do thanh toán bằng tiền mặt đối với tiền mua công cụ tháng 7/2016:
  - + Giá mua chưa VAT:  $88 / (1 + 10\%) = 80$  trđ
  - + Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ điều chỉnh giảm:  
 $80 \times 10\% = 8$  trđ.
- Tổng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ sau khi điều chỉnh giảm:  $7.180,6 - 8 = 7.172,6$  trđ
- 3) Xác định thuế GTGT phải nộp
  - Thuế GTGT đầu ra: 7.800 trđ
  - Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ: 7.172,6 trđ
  - Thuế GTGT phải nộp:  
 $7.800 - 7.172,6 = 627,4$  trđ

## BÀI 3

1) Thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế GTGT: Cả thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế đều chậm nhất vào ngày 20/10/2016.

2) Xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ

- Xăng xe:

+ Giá mua chưa VAT:  $6.600 / (1 + 10\%) = 6.000$  trđ

+ Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

$$6.000 \times 10\% = 600 \text{ trđ}$$

- Xe ô tô 5 chỗ:

+ Giá mua chưa thuế GTGT:  $10 \times 2.000 = 20.000$  trđ

+ Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

$$20.000 \times 10\% = 2.000 \text{ trđ}$$

## BÀI 3 (tiếp)

- Tiền sửa chữa xe không được khấu trừ vì thanh toán qua TK vãng lai chưa đăng ký với cơ quan thuế.

→ Tổng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ: 2.600 trđ

3) Xác định thuế GTGT phải nộp tháng 9/2016 (Trđ)

Công thức xác định: ...

a) VAT đầu ra: 400

b) VAT đầu vào được k.trừ PS trong tháng: 2.600

c) VAT ĐV chưa khấu trừ hết kỳ trước chuyển sang: 200

d) VAT phải nộp:  $400 - 2.600 - 200 = -2.400$

DN không phải nộp thuế. VAT đầu vào chuyển khấu trừ kỳ sau là 2.400

4) Giả sử...: 600 VAT đầu vào không được khấu trừ...

5) Giả sử...: VAT đầu vào tiền sửa chữa xe được khấu trừ...



## BÀI 4

- 1) Thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế GTGT: Cả thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế đều chậm nhất vào ngày 20/10/2016.
- 2) Nghĩa vụ thuế và giá tính thuế đối với...
  - Xi măng xuất kho để xây dựng nhà văn phòng là trường hợp tiêu dùng nội bộ phục vụ SXKD nên không phải kê khai tính thuế GTGT.
  - Xi măng khuyến mại theo quy định pháp luật và tặng cho khách hàng dùng thử không thu tiền vẫn phải kê khai tính thuế GTGT.
  - Giá tính thuế GTGT của XM khuyến mại bằng 0; tặng cho khách dùng thử không theo Luật TM tính theo giá bán của SP cùng loại hoặc tương đương.

## BÀI 4 (tiếp)

### 3) Tính VAT phải nộp

Công thức:.....

#### a) VAT đầu ra

- XM tiêu thụ nội địa:

+ Giá tính thuế:  $20.000 \times 1 = 20.000$  trđ

+ Thuế GTGT đầu ra:  $20.000 \times 10\% = 2.000$  trđ

- XM khuyến mại theo quy định của PL:

+ Giá tính thuế:  $2.000 \times 0 = 0$

+ Thuế GTGT đầu ra:  $0 \times 10\% = 0$

- Clinker xuất khẩu:

+ Giá tính thuế:  $10.000 \times 600.000 = 6.000$  trđ

+ Thuế GTGT đầu ra:  $6.000 \times 0\% = 0$

## BÀI 4 (tiếp)

- Xi măng dùng để xây dựng nhà văn phòng không phải kê khai, tính thuế GTGT.
- Xi măng tặng khách hàng không theo đúng quy định pháp luật về thương mại:
  - + Giá tính thuế:  $100 \times 1 = 100$  trđ
  - + Thuế GTGT đầu ra:  $100 \times 10\% = 10$  trđ
  - Tổng thuế GTGT đầu ra:  
 $2.000 + 0 + 0 + 10 = 2.010$  trđ
- b) Tổng VAT đầu vào được khấu trừ: 1.300 trđ
- c) VAT phải nộp:  $2.010 - 1.300 = 710$  trđ

## BÀI 4 (tiếp)

- Xi măng dùng để xây dựng nhà văn phòng không phải kê khai, tính thuế GTGT.
- Xi măng tặng khách hàng không theo đúng quy định pháp luật về thương mại:
  - + Giá tính thuế:  $100 \times 1 = 100$  trđ
  - + Thuế GTGT đầu ra:  $100 \times 10\% = 10$  trđ
  - Tổng thuế GTGT đầu ra:  
 $2.000 + 0 + 0 + 10 = 2.010$  trđ
- b) Tổng VAT đầu vào được khấu trừ: 1.300 trđ
- c) VAT phải nộp:  $2.010 - 1.300 = 710$  trđ