Bài 1: Công ty cổ phần Bảo Ngọc, mã số thuế 01041364xx, địa chỉ số 1080 Phố Tứ Liên, Quận Hoàng Mai, Hà Nội; Điện thoại: 024.33467xxxx, email: [Baongochoa@gmail.com](mailto:Baongochoa@gmail.com) đăng ký kê khai và nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Trong kỳ tính thuế quý 1/2019 có phát sinh các nghiệp vụ kinh doanh sau (giá chưa bao gồm thuế GTGT) :

1. Tiêu thụ Đào cây do công ty tự trồng như sau :

* Xuất khẩu : 250 cây với giá đã bao gồm thuế xuất khẩu là 240.000 đồng/cây
* Tiêu thụ nội địa với giá 300.000 đồng/cây, bao gồm :

+ Bán cho các trường học trên địa bàn : 60 cây

+ Bán cho Công ty Xuân Hoàng : 110 cây theo chính sách 10 cây tặng kèm 1 cây

+ Bán tại hệ thống cửa hàng bán lẻ của công ty (trực tiếp cho người tiêu dùng) : 750 cây

+ Tặng cho khách hàng DN thường xuyên của công ty : 30 cây

1. Cho thuê 80 gốc đào thế do công ty tự trồng, mỗi gốc 1,5 triệu đồng, trong đó :

+ 50 gốc thu tiền ngay ký hợp đồng.

+ 30 gốc thu tiền khi thu hồi cây cho thuê vào tuần đầu của tháng 4/2019.

1. Doanh thu bán các sản phẩm hoa khác như sau :

* Hoa tươi lẵng, hoa tươi bó : 120 triệu đồng.
* Hoa tươi (khách hàng mang về tự cắm) : 150 triệu đồng.
* Hoa khô do doanh nghiệp tự trồng và tự sản xuất :

+ Hoa Oải Hương khô (quy trình sản xuất : Thu hoạch hoa bằng cách cắt cành; sấy bằng tủ sấy công nghiệp) : 60 triệu đồng.

+ Hoa Hồng khô (quy trình sản xuất : Thu hoạch hoa bằng cách cắt cành; xử lý bằng hóa chất để tẩy trắng cánh; xử lý màu của hoa theo thẩm mỹ và thị hiếu; sấy, làm cho cách hoa mềm mại và hoàn thiện) : 100 triệu đồng.

1. Do không có đủ hàng giao theo hợp đồng nên công ty phải bồi thường cho Cổ phần Hoa Biển 90 triệu đồng. Theo thỏa thuận, Bảo Ngọc đã bồi thường bằng hiện vật là 25 cây đào, số còn lại thanh toán bằng tiền mặt.
2. Nhập mua máy phân loại hoa hoạt động bằng điện của Công ty GreenFarm trị giá 120 triệu đồng. 6.Thanh toán tiền thuê cửa hàng bán hoa là 500 triệu đồng, có hóa đơn GTGT hợp pháp.
3. Bán đại lý đúng giá cho Công ty Trang Nông 160 cây hoa Hồng giống, giá bán đại lý là 750.000 đồng/cây. Tỷ lệ chiết khấu được hưởng là 10%.
4. Nhập mua đồng phục cho cán bộ công nhân viên trong công ty của Công ty CP Thảo Lành là 110 triệu đồng (Số lao động tại công ty là 20 người).
5. Mua hàng hóa, dịch vụ phục vụ cho hoạt động quản lý của công ty trong kỳ là 800 triệu đồng, số thuế GTGT là 75 triệu đồng (do có cả 10% và 5%) đều thanh toán bằng tiền mặt, trong đó chỉ có duy nhất một hóa đơn trên 20 triệu với nội dung là tiền vé máy bay cho giám đốc đi công tác trong nước trị giá 22 triệu đồng, giám đốc công ty đã trả tiền vé bằng chuyển tiền từ tài khoản cá nhân của mình cho nhà cung cấp.

## Yêu cầu:

Căn cứ vào các dữ liệu trên, tính toán nghĩa vụ thuế GTGT trong kỳ tính thuế Quý 1/2019 của công ty CP Bảo Ngọc theo quy định hiện hành.

## Biết rằng:

* Quý IV/2018, Bảo Ngọc phát sinh số thuế GTGT phải nộp là 4 triệu đồng, doanh nghiệp chưa nộp thuế cho khoản này.
* Thông tin thêm : Công ty phát hiện sai sót trên tờ khai quý IV/2018 như sau : chỉ tiêu [37] Điều chỉnh giảm số thuế được khấu trừ các kỳ trước, kế toán điều sai thành 60 triệu đồng thay vì 6 triệu đồng.

## Bài giải:

Giả sử :

* Công ty nộp thuế GTGT theo PP khấu trừ, nộp tờ khai thuế GTGT theo quý
* Các nghiệp vụ mua vào có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp (trừ đầu bài cho khác)

ĐVT : triệu đồng

# Xác định thuế GTGT đầu ra

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| NV | Nội dung | Không chịu thuế | Không KK – tính nộp thuế | 0% | 5% | 10% | Thuế GTGT |
| 1 | - XK: GTT = 250 cây x 0,024 Thuế GTGT = 60 x 0% |  |  | 60 |  |  | 0 |
| - Bán cho trường học : GTT = 60 cây x 0,3 | 18 |  |  |  |  |  |
| - Bán cho Xuân Hoàng  GTT = 110 cây x (10 cây x 0,3)/11 | 30 |  |  |  |  |  |
| - Bán lẻ :  GTT = 750 cây x 0,3 | 225 |  |  |  |  |  |
| - Tặng KH thường xuyên : GTT = 30 cây x 0,3  Hóa đơn ghi rõ không thu tiền | 9 |  |  |  |  |  |
| 2 | Cho thuê đào gốc :   * Phần Thu tiền ngay :   + GTT = 50 cây x 1,5  + Thuế GTGT = 75 x 10%   * Phần chưa thu tiền chưa tính |  |  |  |  | 75 | 7,5 |
| 3 | - Hoa tươi lẵng :  Thuế GTGT = 120 x 10% |  |  |  |  | 120 | 12 |
| - Hoa tươi tự cắm  Thuế GTGT = 150 \* 5% |  |  |  | 150 |  | 7,5 |
| - Hoa Oải Hương khô | 60 |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | - Hoa Hồng khô :  Thuế GTGT = 100 x 10% |  |  |  |  | 100 | 10 |
| 4 | Bồi thường bằng hàng : GTT = 25 cây x 0,3  Bồi thường bằng tiền không xuất HĐ | 7,5 |  |  |  |  |  |
| 7 | Đại lý đúng giá Hồng giống :  D.thu Đại lý = 160 cây 0,75 = 120 không phải kê khai  Hoa hồng đại lý đúng giá = 120 \* 10 |  | 12 |  |  |  |  |
|  | Tổng cộng | 349,5 | 12 | 60 | 150 | 295 | 37 |

Tỷ lệ DT chịu thuế/tổng doanh thu = (12+60+150+295)/(349,5+12+60+150+295) = 59,67% Tỷ lệ DT chịu thuế/tổng doanh thu = 100% - 59,67% = 40,33%

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **II. Xác định thuế GTGT đầu vào :** |  |  |
| NV5 | - Máy phân loại hoa, giá trị 120 thuộc đối tượng không chịu thuế |  |
| NV6 | - Chi phí thuê cửa hàng : Thuế GTGT = 500 \* 10% = 50 | 500 |
|  | + Phân bổ cho hoạt động chịu thuế = 50\*59,67% |  | 29,8327 20,1673 |
| NV8 | - Đồng phục (bằng hiện vật không khống chế) | 110 |  |
|  | GTT = 110 \* 10% = 11 |  | 6,5632 4,4368 |
|  | + Phân bổ cho hoạt động chịu thuế = 11\*59,67% |  |  |

NV9 Vé máy bay DN thanh toán bằng tiền mặt cho người đi công tác không được khấu trừ

* GTT phần còn lại = 800 - 20 780
* Thuế GTGT = 75 -2 = 73

+ Phân bổ cho hoạt động chịu thuế = 73\*59,67% 43,5557 29,4443

**Cộng** 1390 79,4515 54,0485

Cộng được khấu trừ và không không khấu trừ 134

III.Thuế GTGT kỳ trước chuyển sang = 0

1. Điều chỉnh thuế GTGT kỳ trước.

Quý IV/2018 phát hiện kế toán điều chỉnh sai chỉ tiêu [37] từ 6 triệu thành 60 triệu. Trên tờ khai quý VI sai, DN phát sinh số thuế phải nộp là 4 triệu. Tổng hợp sai sót, DN còn được khấu trừ 50 triệu.

* + Thủ tục :

+ Lập lại tờ khai QIV/2018

+ Lập KHBS

* + Điều chỉnh trên chỉ tiêu [38] kỳ này là 50

1. Xác định nghĩa vụ thuế GTGT quý I/2019 của công ty Bảo Ngọc

=37 – (0 + 79,4515 + 50) = 92,9515

Vậy công ty có số thuế GTGT chuyển sang kỳ sau là 74.644 triệu đồng.

Bài số 2 :

Công ty cổ phần Huỳnh Thiên, mã số thuế 03151688xx, địa chỉ số 131 Huỳnh Tấn Phát, Quận 3, TP.HCM; Điện thoại: 028.36767xxxx, email: [Huynhthien@gmail.com](mailto:Huynhthien@gmail.com) đăng ký kê khai và nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, hoạt động kinh doanh máy móc, thiết bị nông nghiệp và công nghiệp. Trong kỳ tính thuế quý 1/2019 có phát sinh các nghiệp vụ kinh doanh sau (giá chưa bao gồm thuế GTGT) :

1. Bán cho DN chế xuất Trung Lãnh 4 chiếc Trống tách hạt lép, giá mỗi chiếc là 45 triệu đồng.
2. Xuất bán 5 máy phát điện ELEMAX SH 7600EX (6.5KVA) cho Nông trường nuôi bò sữa Hoa Mười, giá bán mỗi máy là 40 triệu đồng.
3. Nhập mua lô hàng 50 chiếc lò vi sóng Electrolux 700w với giá 1,5 triệu đồng/chiếc làm quà tặng cho khách hàng mua máy phát điện dân dụng, chương trình này doanh nghiệp không đăng ký với cơ quan quản lý. Giá bán lẻ trên thị trường của loại lò vi song này là 1,8 triệu đồng/máy.
4. Trong kỳ bán được 20 chiếc Máy phát điện dân dụng Hyundai HY 9000LE với giá 22,5 triệu đồng/chiếc. Công ty đã xuất đủ 20 chiếc lò vi sóng mua tại nghiệp vụ 3 trả cho khách hàng mua máy phát điện.
5. Bán 20 bộ Dụng cụ phẫu thuật gia súc, mỗi bộ trị giá 16 triệu đồng cho Công ty TNHH Thương mại Hiệp Tùng.
6. Bán 500 chai Thảo Mộc trừ sâu Anisaf SH01 (loại 1 lít) giá 220.000 đồng/chai.
7. Làm đại lý đúng giá hưởng hoa hồng cho công ty Đại Quang, trong kỳ tiêu thụ được :

* Máy nghiền trộn thức ăn chăn nuôi : 5 chiếc, giá bán 60 triệu đồng/chiếc – Hoa hồng đại lý 10% trên giá bán.
* Máy quấn đai thùng : 20 chiếc, giá bán 8,5 triệu đồng/chiếc – Hoa hồng đại lý 12% trên giá bán. 8.Tháng 12/2018, Công ty mua một lô xi măng trị giá 36,5 triệu đồng để phục vụ cho việc xây dựng kho chứa hàng của công ty. Số hàng này được gửi bên doanh nghiệp bạn là Công ty Mai Hoàng. Trong trận bão tháng 1/2019, toàn bộ số xi măng bị ngập nước và hư hỏng toàn bộ. Theo thỏa thuận, do đây là bất khả kháng nên Mai Hoàng sẽ bồi thường 22 triệu đồng bằng tiền mặt, số còn lại Huỳnh Thiên chịu, biết rằng hóa đơn mua xi măng Huỳnh Thiên đã kê khai khấu trừ ngay tại kỳ Quý IV/2018.

9.Tháng 12/2018, Công ty Alpha mua của Huỳnh Thiên 01 **m**áy phát điện ELEMAX SH 7600EX (6.5KVA) trị giá 40 triệu đồng. Sang tháng 01/2019, do không phù hợp nhu cầu sử dụng, Alpha đề nghị với Huỳnh Thiên nhận lại chiếc máy đó và Huỳnh Thiên sẽ trả lại cho Alpha 37 triệu đồng. Hai bên đã hoàn tất thủ tục trong tháng 01/2019.

## Yêu cầu:

Căn cứ vào các dữ liệu trên, tính toán nghĩa vụ thuế GTGT trong kỳ tính thuế Quý 1/2019 của công ty CP Huỳnh Thiên theo quy định hiện hành.

## Biết rằng:

* Quý IV/2018, Huỳnh Thiên có số thuế GTGT được khấu trừ chuyển sang kỳ sau là 3,5 triệu đồng.
* Thông tin thêm : Công ty phát hiện sai sót trên tờ khai quý IV/2018 như sau : chỉ tiêu [38] Điều chỉnh tăng số thuế được khấu trừ các kỳ trước, kế toán điều sai thành 30 triệu đồng thay vì 3 triệu đồng.

# Bài giải:

ĐVT: triệu đồng

* Công ty nộp thuế GTGT theo PP khấu trừ, nộp tờ khai thuế GTGT theo quý
* Các nghiệp vụ mua vào có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp(trừ đầu bài cho khác)

# I.Xác định thuế GTGT đầu ra :

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| NV | Nội dung | Không chịu thuế | Không KK – tính nộp thuế | 0% | 5% | 10% | Thuế GTGT |
| 1 | Trống tách hạt lép GTT = 4 chiếc \* 45 | 180 |  |  |  |  |  |
| 2 | Máy phát điện  GTT = 5 chiếc \* 40  Thuế GTGT = 200 \* 10% |  |  |  |  | 200 | 20 |
| 4 | KM tặng kèm hàng là giảm giá Khuyến mại không đăng ký phải xuất hóa đơn như bán  Giá khuyến mại theo giá bán trên thị trường **(ko phải giá mua)** |  |  |  |  |  |  |
|  | GTT MPĐ = (22.5 - 1.8)\* 20 chiếc  Thuế GTGT = 414 \* 10% |  |  |  |  | 414 | 41,4 |
|  | GTT Lò vi sóng = (1.8)\* 20 chiếc Thuế GTGT = 36 x 10% |  |  |  |  | 36 | 3,6 |
| 5 | Dụng cụ phẫu thuật gia súc GTT = 20 bộ \* 16 | 320 |  |  |  |  |  |
| 6 | Thuốc trừ sâu thảo mộc GTT = 500 chai \* 0.22  Thuế GTGT = 110 \* 5% |  |  |  | 110 |  | 5,5 |
| 7 | Đại lý đúng giá hưởng hoa hồng :   * Máy nghiền trộn thức ăn :   + DT máy = 5 chiếc \* 60 = 300 không phải kê khai.  + Hoa hồng = 60 \* 10%   * Máy quấn đai thùng :   + DT máy = 20 chiếc \* 8,5 = 170 không phải kê khai.  + Hoa hồng hưởng = 170 \* 12%  + Thuế GTGT = 20,4 \* 10% |  | 30 |  |  | 20,4 | 2,04 |
|  | Cộng | 500 | 30 |  | 110 | 670,4 | 72,54 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **II. Xác định thuế GTGT đầu vào :**  Lò vi sóng mua khuyến mại cho KH máy phát điện được |  |  | |
| NV3 | khấu trừ toàn bộ |  |
|  | GTT = 50 chiếc \* 1.5 | 75 |
|  | Thuế GTGT = 75 \* 10% |  | 7.5 |  |
| NV8 | Lô xi măng đã khấu trừ từ tháng Quý VI/18 |  |  |  |
|  | Thiệt hại Ko được bồi thường vẫn được khấu trừ |  |  |  |
|  | Phần bồi thường không được khấu trừ |  |  |  |
|  | GTT = 22/(1+10%) | (20) |  |  |
|  | Thuế GTGT = 20\* 10% |  | (2) |  |
| NV9 | Để trả lại hàng, Alpha phải xuất hóa đơn cho Huỳnh Thiên theo giá đã mua (40 triệu) |  |  |  |
|  | Huỳnh Thiên trả lại cho Alpha 37 triệu tiền hàng  Phần 3 triệu còn lại là tiền bồi thường, không phải xuất hóa đơn |  |  |  |
|  | GTT máy phát điện trả lại | (40) |  |  |
|  | Thuế GTGT = 40 \* 10% |  | (4) |  |
|  | **Cộng** | 15 | 1.5 | 0 |
|  | Cộng được khấu trừ và không không khấu trừ | 1.5 |  |  |
|  | III.Thuế GTGT kỳ trước chuyển sang = 3.5 |  |  |  |

# . Điều chỉnh thuế GTGT

Quý IV/2018 kế toán điều chỉnh sai chỉ tiêu [38] từ 3 triệu thành 30 triệu. Trên tờ khai quý VI/18 sai, DN đang có số thuế được khấu trừ chuyển sang kỳ sau là 3.5 triệu. Tổng hợp sai sót, DN còn phải nộp 23.5 triệu đồng.

Thủ tục :

* + Lập lại TK Quý IV/2018.
  + Lập KHBS.
  + Tính phạt chậm nộp trên số tiền phải nộp thêm 23.5 triệu đồng.
  + Nộp tiền thuế thiếu và tiền phạt chậm nộp.
  + Điều chỉnh vào chỉ tiêu [37] kỳ này nào 3.5

4. Xác định nghĩa vụ thuế GTGT quý I/2019

= 72.54 - (3.5 + 1.5) + 3.5 = 71.04

Công ty có số thuế phải nộp kỳ này là 71.04 triệu đồng.