

BÀI TẬP THUẾ MÔN THI TỰ LUẬN ÔN THI CÔNG CHỨC THUẾ 2020

Giảng viên: PGS.TS Lê Xuân Trường
Trưởng khoa Thuế và Hải quan
Học viện Tài chính

GIỚI THIỆU TỔNG QUÁT

- Những nguyên tắc chung khi làm bài tập
- Các dạng bài tập cơ bản và hướng dẫn cụ thể cách giải các bài tập

NHỮNG NGUYÊN TẮC CHUNG

- **Xác định văn bản pháp lý có hiệu lực:**
 - Nếu dữ kiện đề bài cho rõ kỳ tính thuế: tháng 8/2020; năm 2019, năm 2020...
 - Nếu dữ kiện đề bài không cho rõ kỳ tính thuế: Năm 20XX, trong năm tính thuế, tháng tính thuế...
- Nếu đề bài không cho rõ dữ kiện để tính thuế
- Đọc kỹ yêu cầu đề thi trước khi đọc dữ kiện
- Nguyên tắc chung về trình bày
 - Viết công thức
 - Liệt kê rõ từng căn cứ
 - Giải thích rõ cách tính

CÁC DẠNG BÀI TẬP CƠ BẢN

- 1) Tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ
- 2) Tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp
- 3) Tính GTGT theo phương pháp trực tiếp kết hợp với tính thuế TNCN
- 4) Tính thuế TNDN chi phí xuôi
- 5) Tính thuế TNDN chi phí ngược
- 6) Tính bổ sung thuế TNDN so với thuế đã kê khai
- 7) Tính thuế TNCN người Việt Nam
- 8) Tính thuế TNCN người nước ngoài

1. TÍNH THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG THEO PHƯƠNG PHÁP KHẤU TRỪ

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

5

BÀI 1

Một doanh nghiệp sản xuất bánh kẹo ở Hà Nội nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ kê khai thuế theo tháng trong tháng 7/2019 có tình hình sau:

- 1) Mua máy đóng gói kẹo từ công ty A, giá mua chưa có thuế GTGT ghi trên hóa đơn GTGT 400 trđ, thanh toán qua ngân hàng đúng quy định pháp luật.
- 2) Mua ngô hạt do Công ty cổ phần ABC trực tiếp trồng bán ra theo giá chưa thuế GTGT ghi trên hóa đơn 200 trđ, thanh toán qua ngân hàng đúng quy định của pháp luật.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

6

BÀI 1 (tiếp)

- 3) Mua công cụ SX, giá mua chưa thuế GTGT ghi trên hóa đơn GTGT 19 trđ, thanh toán bằng tiền mặt.
- 4) Mua xe ô tô chở người 5 chỗ ngồi với giá mua đã có thuế GTGT ghi trên hóa đơn 2.200 trđ. Công ty đã thanh toán qua ngân hàng đúng quy định của pháp luật.
- 5) Thuế suất thuế GTGT đối với các mặt hàng trên là 10%, riêng ngô hạt là 5%.

■ Yêu cầu:

1. Cho biết thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế tháng 7/2019 của công ty này.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

7

BÀI 1 (tiếp)

2. Xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ phát sinh trong tháng của công ty. Biết rằng, hóa đơn mua vào đều là hóa đơn hợp pháp, được lập đúng quy định của pháp luật.
3. Giả sử tổng số thuế GTGT đầu ra trong tháng là 250 trđ, thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết tháng 6/2019 chuyển sang là 10 trđ. Hãy xác định số thuế GTGT phải nộp tháng 7/2019 của công ty này.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

8

BÀI 2

Một DN kinh doanh ô tô ở TP Hồ Chí Minh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ khai thuế theo tháng trong tháng 9/2019 có tình hình sau:

- 1) Mua 40 chiếc xe ô tô chở người 5 chỗ ngồi từ Công ty Toyota Việt Nam với giá mua chưa thuế GTGT ghi trên hóa đơn là 1.800 trđ/chiếc. Trong đó, 36 chiếc mua theo đơn đặt hàng của khách, 2 chiếc sử dụng làm mẫu để khách mua ô tô lái thử, 2 chiếc sử dụng làm phương tiện đi lại của cán bộ, nhân viên trong công ty. Công ty thanh toán trả chậm theo quy định tại hợp đồng.

BÀI 2 (tiếp)

- 2) Tổng số tiền mua xăng dầu theo giá chưa có thuế GTGT phục vụ hoạt động kinh doanh trong tháng theo các hóa đơn GTGT là 200 triệu đồng. Công ty đã thanh toán qua ngân hàng đúng quy định của pháp luật.
- 3) Xuất tiền mặt trả tiền mua công cụ tháng 7/2019 với tổng số tiền thanh toán trên hóa đơn GTGT là 88 triệu đồng. Số thuế GTGT đầu vào mua công cụ này đã được khấu trừ ở kỳ khai thuế tháng 7/2019.

BÀI 2 (tiếp)

- 4) Phát hiện tờ hóa đơn mua đồ dùng văn phòng tháng 6/2019 bị bỏ sót chưa kê khai với giá mua chưa thuế GTGT là 6 triệu đồng.

■ Yêu cầu:

1. Cho biết thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế tháng 9/2019 của công ty này
2. Xác định tổng số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ phát sinh tháng 9/2019 của công ty này. Biết rằng, tất cả các hóa đơn mua hàng đều là hóa đơn hợp pháp.

BÀI 2 (tiếp)

3. Giả sử tổng số thuế GTGT đầu ra trong tháng là 7.800 trđ. Hãy xác định số thuế GTGT phải nộp tháng 9/2019 của công ty này.

BÀI 3

Một doanh nghiệp kinh doanh taxi ở Hà Nội nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ kê khai thuế theo tháng trong tháng 9/2019 có tình hình sau:

- 1) Mua xăng xe, giá mua đã có thuế GTGT ghi trên hóa đơn GTGT 6.600 trđ, hóa đơn hợp pháp và lập đúng quy định pháp luật.
- 2) Mua 10 xe ô tô chở người 5 chỗ ngồi phục vụ hoạt động kinh doanh, giá mua chưa thuế GTGT mỗi chiếc ghi trên hóa đơn GTGT hợp pháp 2 tỷ đồng.
- 3) Chi trả tiền thuê sửa chữa lớn các xe, giá sửa chữa chưa thuế GTGT ghi trên hóa đơn GTGT hợp pháp 400 trđ.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

13

BÀI 3 (tiếp)

- 4) Thuế suất thuế GTGT của các hàng hóa, dịch vụ trên đều là 10%.
- 5) Hàng hóa và dịch vụ mua vào đều thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật.

■ Yêu cầu:

1. Cho biết thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế tháng 9/2019 của công ty này.
2. Xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ trong tháng 9/2019 của công ty này.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

14

BÀI 3 (tiếp)

3. Giả sử tổng số thuế GTGT đầu ra trong tháng là 400 trđ. Số thuế chưa khấu trừ hết tháng trước chuyển sang là 200 trđ. Hãy xác định số thuế GTGT phải nộp tháng 9/2019 của công ty này.
4. Giả sử hóa đơn mua xăng xe người bán chỉ ghi tổng giá thanh toán, không ghi tách riêng giá bán chưa thuế GTGT, thuế GTGT và tổng giá thanh toán thì việc xử lý khấu trừ thuế GTGT đối với trường hợp này như thế nào?

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

15

BÀI 4

Một doanh nghiệp sản xuất xi măng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ khai thuế theo tháng trong tháng 9/2019 có tình hình sau:

- 1) Xuất kho tiêu thụ nội địa 22.000 tấn xi măng. Trong đó, 2.000 tấn tặng khách hàng theo chương trình khuyến mại (mua 10 tặng 1) đúng quy định pháp luật về thương mại. Giá bán chưa thuế GTGT 1 trđ/tấn.
- 2) Xuất khẩu 10.000 tấn clinker với giá FOB 600.000 đ/tấn. Hàng xuất khẩu có đủ hồ sơ theo quy định của pháp luật.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

16

BÀI 4 (tiếp)

- 3) Xuất kho 200 tấn xi măng để xây dựng nhà văn phòng của công ty.
 - 4) Xuất kho 100 tấn xi măng tặng khách hàng dùng thử không thu tiền. Hoạt động khuyến mại này chưa đăng ký với CQ nhà nước có thẩm quyền.
- **Yêu cầu:**
1. Cho biết thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế GTGT tháng 9/2019 của công ty này.
 2. Các trường hợp xi măng xuất kho để xây dựng nhà văn phòng, khuyến mại, tặng khách hàng dùng thử có phải tính thuế GTGT không? Giá tính thuế được quy định như thế nào?

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

17

BÀI 4 (tiếp)

3. Tính thuế GTGT phải nộp trong tháng 9/2016 của doanh nghiệp này. Biết rằng, tổng thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng 9/2019 là 1.300 trđ. DN không có thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết từ tháng 8/2019 chuyển sang.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

18

BÀI 5

- Công ty ABC nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ trong tháng 4/2019 có tài liệu sau:
- Mua 100 tấn hạt điều tươi từ công ty BB với giá chưa thuế GTGT 24.000 đồng/kg. Chi phí vận chuyển số điều này trả cho một doanh nghiệp vận tải theo giá chưa thuế GTGT ghi trên hóa đơn GTGT là 100 trđ. Trong tháng, công ty bán lại cho doanh nghiệp X 90 tấn với giá chưa thuế GTGT là 26.000 đồng/kg. 10 tấn còn lại được bán cho các hộ kinh doanh cá thể với giá bán chưa thuế GTGT là 26.200 đồng/kg.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

19

BÀI 5 (TIẾP)

- Ủy thác cho công ty AAA nhập khẩu 20 tấn thịt bò đông lạnh từ Úc, giá CIF 200 trđ/tấn. Hoa hồng ủy thác nhập khẩu trả cho công ty AAA đã bao gồm thuế GTGT là 55 trđ. Trong tháng, công ty ABC đã bán toàn bộ số thịt bò này cho các DNTM KD siêu thị với giá bán chưa thuế GTGT 210 trđ/tấn.
- Mua từ một DNSX 300.000 gram giấy Double A với giá mua chưa có thuế GTGT 60.000 đồng/gram. Trong tháng đã tiêu thụ 290.000 gram với giá bán đã có thuế GTGT 77.000 đồng/gram.
- Xuất 200 gram giấy Double A để sử dụng cho các bộ phận quản lý của công ty.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

20

BÀI 5 (TIẾP)

- Sử dụng phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý để giao 60.000 chiếc áo cho một đại lý bán đúng giá. Cuối tháng, đại lý lập bảng kê báo cáo đã tiêu thụ 50.000 chiếc (theo giá bán chưa thuế GTGT do DN quy định 200.000 đ/chiếc). Hoa hồng đại lý đã trả 4%/giá bán chưa thuế GTGT của số lượng áo tiêu thụ trong tháng.
- Chi trả tiền thuê nhà cho chuyên gia nước ngoài với giá thuê chưa thuế GTGT 40 trđ. Theo hợp đồng ký với bên nước ngoài, bên Việt Nam phải chịu chi phí ăn ở trong thời gian chuyên gia làm việc ở Việt Nam. Chuyên gia nhận lương từ DN nước ngoài.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

21

BÀI 5 (TIẾP)

- Tổng thuế GTGT của các hàng hóa, dịch vụ mua ngoài khác tập hợp trên hóa đơn GTGT phục vụ hoạt động kinh doanh là 80 triệu đồng. Trong đó, thuế GTGT đầu vào của một số vật tư bị tổn thất do hỏa hoạn không xác định được trách nhiệm bồi thường và không mua bảo hiểm là 10 triệu đồng.
- **Yêu cầu:** 1. **X**ác định thuế GTGT doanh nghiệp này phải nộp trong tháng, biết rằng:
- Thuế suất thuế GTGT của các hàng hoá, dịch vụ trên: 10%. Riêng thuế suất hạt điều tươi và thịt bò đông lạnh ở khâu thương mại là 5%.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

22

BÀI 5 (TIẾP)

- Các hàng hoá, dịch vụ mua vào đều thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của PL và có hóa đơn hợp pháp. Hóa đơn bán hàng được lập đúng quy định của pháp luật.
- Thuế GTGT chưa được khấu trừ hết kỳ trước chuyển sang là 15 trđ.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

BÀI 5 (tiếp)

2. **G**ia sử hóa đơn công ty AAA lập cho hoa hồng ủy thác không ghi tách riêng giá bán chưa thuế GTGT, chỉ ghi tổng giá thanh toán của tiền hoa hồng nhận được là 55 trđ. Các điều kiện khác không đổi. Hãy xác định lại thuế GTGT công ty ABC phải nộp.
3. **G**ia sử hóa đơn bán giấy Double A công ty ABC lập không tách riêng giá bán chưa thuế, chỉ ghi tổng giá bán theo giá thanh toán là 77.000 đồng/gram. Các điều kiện khác không đổi. Hãy xác định lại thuế GTGT công ty ABC phải nộp.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

BÀI 6

Công ty cổ phần Lan Lan là công ty sản xuất và kinh doanh thủy sản, kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế. Trong kỳ tính thuế tháng 11/2019, công ty có các số liệu như sau:

- 1) Bán 3 tấn cá basa nguyên con do Công ty mua của các hộ dân cho Công ty A với giá bán chưa có thuế GTGT là 15.000 đ/kg, Công ty A đã ứng trước 22.000.000 đồng bằng tiền mặt để đảm bảo thực hiện hợp đồng, số còn lại thanh toán đầy đủ qua ngân hàng.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

25

BÀI 6 (tiếp)

- 2) Xuất khẩu 4 tấn phi lê cá basa cho Công ty Naizu của Nhật Bản với giá bán FOB là 3 USD/kg.
- 3) Bán 5.000 nôi cá basa kho tộ đã tẩm ướp gia vị cho hệ thống siêu thị Coopmart với giá chưa có thuế GTGT là 25.000 đồng/nôi. Phía người mua mới thanh toán trước 70.000.000 đồng, số còn lại sẽ thanh toán tiếp vào hợp đồng sau.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

26

BÀI 6 (tiếp)

- 4) Mua 50 tấn cá basa nguyên con của các hộ dân với giá 12.000 đồng/kg, đã thanh toán đầy đủ theo quy định của pháp luật.
- 5) Mua 3 tấn thức ăn cho cá của Công ty thức ăn thủy sản Hoài Nhơn để phục vụ hoạt động nuôi cá, giá chưa có thuế GTGT là 2.000 đồng/kg, đã thanh toán đầy đủ cho người bán qua ngân hàng theo quy định của pháp luật.
- 6) Hóa đơn tiền điện phát hành ngày 6/11/2019 cho kỳ thu tiền từ 6/10/2019 đến 5/11/2019 giá chưa có thuế GTGT là 280 triệu đồng. Công ty đã thanh toán chuyển khoản qua ngân hàng.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

27

BÀI 6 (tiếp)

- 7) Công ty mua vào nhiên liệu của Công ty xăng dầu Cửu Long từ tháng 6/2019 với giá chưa có thuế GTGT là 40 trđ nhưng chưa kê khai. Công ty đã thanh toán qua ngân hàng. Công ty kê khai vào kỳ khai thuế tháng 11/2019.
- 8) Bán phi lê cá basa do Công ty tự nuôi cho Công ty B, giá chưa có thuế GTGT là 80 trđ.
- 9) Mua gia vị để tẩm ướp cá basa với giá mua chưa thuế GTGT ghi trên hóa đơn hợp pháp là 10 triệu đồng, đã thanh toán bằng tiền mặt.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

28

BÀI 6 (tiếp)

Yêu cầu: Xác số thuế GTGT phải nộp của công ty này trong kỳ tính thuế tháng 11/2019. Biết rằng:

- Công ty không còn thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết của tháng 10/2019 chuyển sang;
- Tỷ giá tính thuế: 1 USD = 23.000 đồng.
- Hàng xuất khẩu có đủ hồ sơ theo quy định của pháp luật.

BÀI 7

Một doanh nghiệp sản xuất đồ gỗ có trụ sở chính ở Hà Nội trong tháng 5/2018 thuế có số liệu sau:

- Tiêu thụ 90.000 bộ bàn ghế được sản xuất tại nhà máy ở Hà Nội với giá bán chưa thuế GTGT 3.000.000 đ/bộ.
- Nhận 50.000 bộ bàn ghế cơ sở sản xuất trực thuộc không tổ chức hạch toán kế toán ở Vĩnh Phúc. Trong tháng đã tiêu thụ toàn bộ số sản phẩm này với giá bán đã thuế GTGT 4.400.000/bộ.

BÀI 7 (tiếp)

- Sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ xuất cho cửa hàng trực thuộc hạch toán phụ thuộc đóng trên địa bàn Bắc Ninh 5.000 bộ bàn ghế. Giá giao cho cửa hàng (chưa thuế GTGT) là 3.100.000đ/bộ. Cuối kỳ cửa hàng báo về đã tiêu thụ được 4.000 bộ với giá chưa có thuế GTGT 3.200.000 đ/bộ.
- Điều chuyển một xe vận tải đã sử dụng 2 năm xuống phục vụ hoạt động kinh doanh của Chi nhánh Vĩnh Phúc. Giá trị còn lại của chiếc xe trên sổ sách kế toán là 800 triệu đồng.

BÀI 7 (tiếp)

- Điều chuyển một chiếc xe chở người 5 chỗ đã qua sử dụng cho công ty thành viên sản xuất chân tay giả ở quận Hà Đông, giá trị còn lại của chiếc xe trên sổ sách kế toán là 500 triệu đồng.
- Mua 100.000 m³ gỗ xẻ công nghiệp với giá mua đã có thuế GTGT 3.300.000 đồng/m³.
- Thuế GTGT đầu vào của các HHDV khác phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh được khấu trừ trong tháng tại trụ sở chính là 220 triệu đồng.
- Thuế GTGT đầu vào của HHDV khác được khấu trừ tại chi nhánh Bắc Ninh là 5 triệu đồng.

BÀI 7 (Tiếp)

Yêu cầu: 1. **X**ác định thuế GTGT doanh nghiệp phải nộp tại Hà Nội, Vĩnh Phúc và Bắc Ninh. Biết rằng:

- Doanh nghiệp đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.
- Hàng hóa bán ra được lập hóa đơn đúng quy định của pháp luật.
- Thuế suất thuế GTGT của các hàng hoá, dịch vụ nói trên 10%. Cuối tháng doanh nghiệp đã có chứng từ nộp thuế ở Vĩnh Phúc.
- Hàng hóa mua vào có đầy đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp và đều thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật.

BÀI 7 (Tiếp)

- Giá thành bàn ghế do chi nhánh Vĩnh Phúc sản xuất ra là 3.800.000 đ/bộ.
- 2. **G**ia sử hóa đơn bán bàn ghế được sản xuất ra tại Vĩnh Phúc chỉ ghi giá thanh toán, không ghi tách riêng giá bán chưa thuế và thuế GTGT. Các yếu tố khác không đổi. Hãy xác định lại thuế GTGT phải nộp của doanh nghiệp này.

2. TÍNH THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG THEO PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP

BÀI 8

Một doanh nghiệp chế tác và kinh doanh mua bán vàng, bạc trong tháng 6/2019 có số liệu sau:

- Tổng giá bán ra đã bao gồm thuế GTGT của vàng trang sức là 14 tỷ đồng.
- Tổng giá bán ra đã bao gồm thuế GTGT của vàng thỏi là 10 tỷ đồng.
- Giá thanh toán theo giá đã có thuế GTGT của nguyên liệu vàng trang sức tương ứng với vàng trang sức bán ra là 12,6 tỷ đồng.
- Giá thanh toán theo giá chưa có thuế GTGT của vàng thỏi doanh nghiệp trực tiếp nhập khẩu tương ứng với vàng thỏi bán ra 9 tỷ đồng.

BÀI 8 (tiếp)

- Thuế suất thuế GTGT của cả vàng trang sức và vàng thời trang là 10%.
- Giá trị gia tăng âm tháng 5/2019 là 100 trđ.
- **Yêu cầu:**
 1. Cho biết thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế GTGT tháng 6/2019 của doanh nghiệp này.
 2. Xác định thuế GTGT phải nộp của doanh nghiệp này tháng 6/2019.
 3. Giả sử số liệu trên là của tháng 1/2019. Số GTGT âm tháng 12/2018 là 80 trđ. Nghĩa vụ thuế GTGT của doanh nghiệp này có gì thay đổi không? Tại sao?

BÀI 9

Một công ty TNHH thành lập tháng 3/2019 nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp hoạt động kinh doanh thương mại và dịch vụ trong tháng 8/2019 có số liệu sau:

- Tổng doanh thu theo giá thanh toán của các hàng hóa tiêu thụ nội địa là 5 tỷ đồng, trong đó, doanh thu hàng không chịu thuế GTGT: 400 triệu đồng.
- Tổng doanh thu hàng xuất khẩu theo giá FOB: 6 tỷ đồng.
- Tổng doanh thu theo giá thanh toán của hoạt động vận chuyển khách nội địa: 1,8 tỷ đồng.

BÀI 9

- Tổng doanh thu dịch vụ đào tạo lái xe theo giá thanh toán là 500 triệu đồng.
- **Yêu cầu:**
 1. Cho biết thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế tháng 8/2019 của công ty này.
 2. Xác định số thuế GTGT công ty này phải nộp trong tháng tính thuế. Biết rằng: Tỷ lệ thuế GTGT đối với phân phối, cung cấp hàng hóa 1%; dịch vụ 5%; vận tải 3%; hoạt động kinh doanh khác 2%.

3. TÍNH THUẾ GTGT VÀ THUẾ TNCN

BÀI 10

Một cá nhân kinh doanh hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và kinh doanh thương mại tổng hợp trong kỳ tính thuế có tài liệu sau:

1) Doanh thu khoán của cơ quan thuế:

- Doanh thu mua bán hàng hóa: 400 trđ;
- Doanh thu cung cấp dịch vụ: 300 trđ;
- Doanh thu sản xuất hàng hóa: 200 trđ.

2) Trong kỳ tính thuế cá nhân kinh doanh này còn đến cơ quan thuế mua hóa đơn lẻ cung cấp cho khách hàng. Cụ thể như sau:

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

41

BÀI 10 (tiếp)

- Doanh thu đối với dịch vụ: 100 trđ;
 - Doanh thu sản xuất hàng hóa: 60 trđ.
- Yêu cầu:** Xác định thuế GTGT và thuế TNCN mà cá nhân kinh doanh này phải nộp. Biết rằng:
- Phân phối, cung cấp hàng hóa: Tỷ lệ thuế GTGT là 1%; tỷ lệ thuế TNCN là 0,5%.
 - Dịch vụ: Tỷ lệ thuế GTGT là 5%; tỷ lệ thuế TNCN là 2%.
 - Sản xuất: Tỷ lệ thuế GTGT là 3%; Tỷ lệ thuế TNCN là 1,5%.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

42

4. TÍNH THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP CHI PHÍ XUÔI

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

43

BÀI 11

Một công ty TNHH kinh doanh xuất khẩu, nhập khẩu trong năm tính thuế 2019 có tài liệu sau:

- Doanh thu bán hàng chưa thuế GTGT: 420 tỷ đồng.
- Chi phí kinh doanh phân bổ cho doanh thu tiêu thụ trong năm:
 - Khấu hao TSCĐ: 30 tỷ đồng trong đó: khấu hao máy móc dừng hoạt động 12 tháng để sửa chữa là: 200 triệu đồng, khấu hao của xe ô tô đưa đón công nhân trích theo chế độ quy định: 300 triệu đồng.
 - Giá mua của hàng bán ra: 280 tỷ đồng, trong đó, chi phí hàng hóa bị hư hỏng do lũ lụt không được bảo hiểm bồi thường: 4 tỷ đồng.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

44

BÀI 11 (tiếp)

- Tiền lương phải trả người lao động: 24 tỷ đồng; đã trả người lao động tính đến hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm: 22 tỷ đồng.
- Chi tài trợ cho Hội Người cao tuổi địa phương: 60 trđ.
- Phí BHBB phải nộp theo chế độ quy định là 5,04 tỷ đồng. Công ty đã nộp 4,04 tỷ. Còn nợ BHXH 1 tỷ đồng.
- Chi mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện cho người lao động theo quy định tại hợp đồng lao động: 2,4 tỷ đồng.
- Chi nộp các khoản phạt: 1 tỷ đồng, trong đó: phạt vi phạm hợp đồng kinh tế: 800 trđ; phạt khai thiếu thuế: 200 trđ.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

45

BÀI 11 (tiếp)

- Các chi phí khác: 50 tỷ đồng, trong đó, chi phí chơi gôn của Giám đốc công ty: 500 triệu đồng.
- TNCT khác: Thu phạt vi phạm hợp đồng kinh tế: 900 trđ.

Yêu cầu:

1. **R**à soát các khoản chi DN kê khai để xác định các khoản được trừ và không được trừ với mức cụ thể.
2. **X**ác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm. **Biết rằng:**
 - Thuế suất thuế TNDN: 20%;
 - Doanh nghiệp có 200 người lao động;

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

46

BÀI 11 (tiếp)

- Các khoản chi phí của DN đều có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp và thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật;
- DN nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ;
- Doanh nghiệp có trích lập quỹ lương dự phòng ở mức tối đa theo quy định của pháp luật.
- Năm tính thuế 2018, công ty trích lập quỹ lương dự phòng là 500 trđ nhưng đến hết ngày 30/6/2019, công ty mới sử dụng để chi trả tiền lương còn nợ người lao động của năm 2018 là 300 trđ.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

47

BÀI 11 (tiếp)

3. **G**ia sử số tiền lương đã trả người lao động khi đến hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm là 20 tỷ đồng. Số tiền nợ lương còn lại là do DN trích lập dự phòng quỹ lương ở mức tối đa theo quy định của pháp luật. Các điều kiện khác không đổi. Hãy xác định lại thuế TNDN phải nộp.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

48

5. TÍNH THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP CHI PHÍ NGƯỢC

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

49

BÀI 12

Công ty ABC hoạt động trong lĩnh vực SX năm 2019 có tài liệu sau (đơn vị tiền: triệu đồng):

- 1) Doanh thu tính thu nhập chịu thuế: 120.000
- 2) Tổng chi phí công ty kê khai để xác định thu nhập chịu thuế TNDN: 100.000. Trong đó:
 - Chi ủng hộ UBND huyện nơi đóng trụ sở tổ chức Lễ hội du lịch: 200
 - Chi phí khấu hao xe ô tô chở người 5 chỗ ngồi trích theo phương pháp đường thẳng đúng thời gian quy định: 400, trong đó, phần tương ứng với nguyên giá vượt trên 1,6 tỷ đồng: 200

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

50

BÀI 12 (tiếp)

- Chi hỗ trợ Đoàn TN của công ty ABC tổ chức phong trào thi đua: 300
- Chi đóng góp hình thành nguồn kinh phí quản lý cho công ty mẹ của công ty ABC: 120
- Chi phí mua vé máy bay cho nhân viên đi công tác nước ngoài: 400
- Chi khoán tiền đi lại và chỗ ở khi đi công tác cho nhân viên theo Quy chế tài chính công ty: 600
- Chi phí đầu tư xây dựng sân tennis: 300
- Chi thường hoàn thành kế hoạch cho CNV: 400
- Các khoản chi phí còn lại không kể trên đều được trừ theo quy định của pháp luật.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

51

BÀI 12 (tiếp)

- 4) Thu nhập chịu thuế khác:
 - Chuyển nhượng bất động sản: - 400 (lỗ).
 - Thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh tại quốc gia M sau khi nộp thuế cho nước này với thuế suất 17%: 3.320.
- Yêu cầu: Tính thuế TNDN doanh nghiệp này phải nộp trong năm tính thuế 2019 và giải thích cách tính. Biết rằng:
- Quốc gia M chưa ký Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam.
 - DN không được ưu đãi thuế, không trích lập quỹ phát triển KHCCN, không có lỗ kết chuyển.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

52

BÀI 12 (tiếp)

- Các khoản chi của DN đều có hóa đơn, chứng từ hợp pháp. Riêng khoản tiền thưởng hoàn thành kế hoạch được quy định trong hợp đồng nhưng không ghi rõ mức và điều kiện hưởng. Các văn bản khác của DN cũng không thể hiện điều này.
- Các khoản chi đều được thanh toán từ tài khoản thanh toán của DN. Riêng khoản chi mua vé máy bay cho nhân viên đi công tác nước ngoài được thanh toán bằng thẻ ngân hàng của cá nhân. Sau đó, DN chi trả lại cho cá nhân theo Quy chế.
- Doanh nghiệp áp dụng thuế suất phổ thông./.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

53

BÀI 13

Tại một công ty TNHH nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ trong năm tính thuế 2019 có tình hình sau (Đơn vị tiền: triệu đồng):

- 1) Doanh thu tính thu nhập chịu thuế: 50.000
- 2) Tổng chi phí doanh nghiệp kê khai: 40.000; trong đó:
 - Chi phí vật tư 10.000; trong đó, phần bị tổn thất do thiên tai đã được bồi thường: 400, không xác định được trách nhiệm bồi thường: 200.
 - Chi phí khấu hao một số TSCĐ đủ điều kiện được trích khấu hao nhanh: 250. Đây là mức trích tương đương 2,5 lần mức trích theo phương pháp đường thẳng.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

54

BÀI 13 (tiếp)

- Chi phí khấu hao nhà thư viện do công ty đầu tư xây dựng trích theo chế độ quy định: 180.
 - Tiền lương phải trả theo hợp đồng lao động: 10.500. Tiền lương đã trả tính đến 31/3/2020: 9.600.
 - Chi tài trợ xây dựng một trường tiểu học công lập tại địa phương: 400.
 - Chi phí lãi vay phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh vay của NHTM với lãi suất 10%/năm: 600.
 - Các khoản chi phúc lợi trực tiếp cho người lao động: 900
- Yêu cầu:** Xác định thuế TNDN mà công ty này phải nộp trong năm tính thuế 2019. **Biết rằng:**

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

55

BÀI 13 (tiếp)

- Tất cả các khoản thu chi của công ty đều có hoá đơn và chứng từ hợp pháp.
- Các khoản chi đều thực hiện thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật.
- Công ty có trích lập DP quỹ lương theo quy định PL.
- Vốn điều lệ còn thiếu theo tiến độ góp vốn trong 6 tháng đầu năm 2019: 4 tỷ đồng.
- Trong năm công ty được hoàn một khoản thuế nhập khẩu đã nộp của năm tính thuế trước: 200.
- Thuế suất thuế TNDN áp dụng đối với công ty này là 20%. Công ty không được ưu đãi thuế TNDN, không có lỗ kết chuyển, không trích lập quỹ PTKHCN./.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

56

BÀI 14

ABB là công ty cổ phần hoạt động sản xuất bánh kẹo. Số liệu báo cáo của năm tính thuế 20XX như sau:

1. Doanh thu bán hàng chưa thuế GTGT là 44.000 trđ.
2. Tổng chi phí phân bổ cho số sản phẩm tiêu thụ trong kỳ doanh nghiệp xác định là 40.000 trđ, trong đó:
 - Chi phí liên quan trực tiếp đến phát hành cổ phiếu (loại vốn chủ sở hữu): 140 trđ.
 - Chi trả học phí THPT cho con NLD là người nước ngoài học tại VN theo hợp đồng lao động: 280 trđ.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

57

BÀI 14 (tiếp)

- Chi trả lãi vay vốn phục vụ sản xuất kinh doanh vay của nhân viên trong công ty với lãi suất 15%/năm: 1.500 trđ.
- Chi nộp phạt vi phạm hợp đồng kinh tế: 60 trđ.
- Chi khoán phương tiện đi lại theo đơn giá quy định trong Quy chế tài chính công ty: 400 trđ.
- Chi trang phục lao động cho nhân viên bằng tiền: 350 trđ.
- Thuế TNCN (hợp đồng lao động quy định lương không bao gồm thuế thu nhập cá nhân): 360 trđ.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

58

BÀI 14 (TIẾP)

- Chi thuê kho hàng trả trước 4 năm: 800 trđ.
3. Các khoản thu nhập khác
 - Tiền hỗ trợ nghiên cứu cải tiến công nghệ thực phẩm sạch từ Sở Khoa học và Công nghệ: 420 trđ.
 - Lãi tiền gửi thanh toán tại ngân hàng: 60 trđ.
 - Thu phạt vi phạm hợp đồng kinh tế: 40 trđ.
 - Thu nhập từ góp vốn liên kết trong nước đã nộp thuế tại nơi góp vốn: 400 trđ.
 - Doanh thu từ hoạt động chuyển nhượng BĐS: 2.400 trđ. Tổng chi phí của hoạt động chuyển nhượng BĐS: 2.000 trđ.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

59

BÀI 14 (TIẾP)

- Yêu cầu:** Xác định thuế TNDN mà công ty này phải nộp trong năm tính thuế 20XX. Biết rằng:
- Các khoản chi của công ty đều có hóa đơn, chứng từ hợp pháp và thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật;
 - Các khoản chi còn lại không kê trên đều được trừ;
 - Các cổ đông đã góp đủ vốn điều lệ;
 - Công ty có 50 nhân viên;
 - Lãi suất cơ bản do NHNN Việt Nam công bố: 9%/năm.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

60

BÀI 15

Tại một Công ty cổ phần kinh doanh vận chuyển khách nộp thuế GTGT theo PP khấu trừ trong năm tính thuế 2019 có tài liệu sau: (ĐV tiền: triệu đồng):

1. Doanh thu tính thuế: 40.000
2. Chi phí tính TNCT do doanh nghiệp kê khai đều có hóa đơn, chứng từ hợp pháp và thanh toán không dùng tiền mặt (trừ những trường hợp được lưu ý trong mục 3 dưới đây): 36.000. Trong đó:
 - Khấu hao TSCĐ ô tô 5 chỗ ngồi tương ứng với nguyên giá vượt trên 1,6 tỷ đồng: 200
 - Thưởng nhân ngày thành lập doanh nghiệp cho người lao động trong doanh nghiệp: 100

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

61

BÀI 15 (tiếp)

- Chi trả lãi vay ngân hàng đối với khoản vay dùng để góp vốn điều lệ vào công ty CDF: 200
- Thù lao thành viên Hội đồng quản trị không trực tiếp điều hành doanh nghiệp: 120
- Ủng hộ xây nhà đại đoàn kết theo quy định của pháp luật: 300
- Thưởng sáng kiến cải tiến kỹ thuật: 140
- Thuế GTGT phải nộp và đã nộp: 250
- Chi mua trang phục tập luyện cho lực lượng tự vệ công ty: 120
- Các khoản chi còn lại được trừ khi xác định TNCT.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

62

BÀI 15 (tiếp)

3. Một số lưu ý về các khoản chi đã kể trên:

- Khoản tiền thưởng nhân ngày thành lập DN không được ghi trong hợp đồng lao động nhưng được ghi cụ thể mức và điều kiện hưởng trong Quy chế tài chính của DN.
- Khoản chi thưởng sáng kiến cải tiến kỹ thuật có quyết định khen thưởng của Giám đốc DN nhưng không có Biên bản họp của Hội đồng nghiệm thu sáng kiến.
- Khoản chi mua trang phục tập luyện cho lực lượng tự vệ được thanh toán bằng tiền mặt.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

63

BÀI 15 (tiếp)

4. Các khoản thu nhập khác:

- Thu nhập từ hoạt động liên kết kinh tế trong nước: 200 (được chia từ thu nhập trước khi nộp thuế TNDN)
 - Tiêu thụ phế phẩm thu được 150, chi phí thu hồi 18, chi phí tiêu thụ 12
- Yêu cầu: 1. Tính thuế TNDN phải nộp năm 2018. *Biết rằng*, doanh nghiệp áp dụng thuế suất thuế TNDN ở mức 20% và cổ đông đã góp đủ vốn điều lệ.
2. Giả sử tổng số thuế TNDN mà doanh nghiệp tạm nộp 4 quý năm 2019 là 400 triệu đồng. Số thuế còn phải nộp sau quyết toán thuế năm đã được nộp vào ngày 31/3/2020. Hãy xác định số tiền chậm nộp thuế TNDN của doanh nghiệp này.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

64

BÀI 16

Công ty AC là doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư vào ngành nghề sản xuất, kinh doanh máy móc, thiết bị phục vụ cho sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp từ tháng 01 năm 2011 tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.

Giả sử, năm 2019 có số liệu kết quả kinh doanh ghi nhận trên sổ sách kế toán của công ty như sau:

1. Tổng doanh thu (chưa có thuế GTGT): 66 tỷ đồng, trong đó:

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

65

BÀI 16 (tiếp)

- Doanh thu hoạt động **sản xuất** máy móc thiết bị, phục vụ cho sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp (sau đây viết tắt là hoạt động SX máy móc): 40 tỷ đồng.

- Doanh thu hoạt động **kinh doanh** máy móc thiết bị, phục vụ cho sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp (sau đây viết tắt là hoạt động KD máy móc): 20 tỷ đồng.

- Doanh thu hoạt động chuyển nhượng bất động sản (chuyển nhượng 01 khu nhà xưởng gắn liền với đất): 6 tỷ đồng.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

66

BÀI 16 (tiếp)

2. Tổng chi phí thực tế phát sinh: 58 tỷ đồng, trong đó:

- Chi phí hoạt động SX máy móc: 36 tỷ đồng.

- Chi phí hoạt động KD máy móc: 18 tỷ đồng.

- Chi phí hoạt động chuyển nhượng BĐS: 4 tỷ đồng.

Biết một số thông tin về các khoản chi phí phát sinh năm 2019 của công ty:

+ Chi khấu hao của một dây chuyền SX máy móc (đã khấu hao hết giá trị từ năm 2016) đang sử dụng tại công ty: 0,4 tỷ đồng, đã hạch toán vào chi phí hoạt động SX máy móc.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

67

BÀI 16 (tiếp)

+ Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ cuối kỳ tính thuế (liên quan trực tiếp của hoạt động sản xuất máy móc): 0,5 tỷ đồng, đã hạch toán vào chi phí hoạt động kinh doanh máy móc.

+ Các khoản chi phí ghi nhận của các hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên đã thanh toán bằng tiền mặt: 0,5 tỷ đồng, chi tiết: chi phí hoạt động sản xuất máy móc: 0,3 tỷ đồng, hoạt động kinh doanh máy móc: 0,2 tỷ đồng.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

68

BÀI 16 (tiếp)

+ Các khoản chi phí ghi nhận của các hóa đơn mua HHDV từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên đến hết ngày 31/12/2019 công ty vẫn chưa thanh toán cho người bán và nhà cung cấp: 1 tỷ đồng, chi tiết: hoạt động SX máy móc: 0,7 tỷ đồng; hoạt động KD máy móc: 0,3 tỷ đồng.

+ Các khoản chi phí không có hoá đơn, chứng từ hợp pháp trong năm đã ghi nhận trên sổ sách kế toán của công ty: 0,8 tỷ đồng, chi tiết: hoạt động sản xuất máy móc: 0,3 tỷ; hoạt động kinh doanh máy móc: 0,1 tỷ; hoạt động chuyển nhượng BĐS: 0,4 tỷ đồng.

BÀI 16 (tiếp)

+ Các khoản chi phí còn lại đáp ứng điều kiện chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

3. Các khoản thu khác: 1,2 tỷ đồng, trong đó:

- Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính sau khi bù trừ với lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính (liên quan trực tiếp của hoạt động sản xuất máy móc): 0,5 tỷ đồng.

BÀI 16 (tiếp)

- Khoản thu về tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hợp đồng kinh tế trả: 0,7 tỷ đồng.

4. Các khoản lỗ phát sinh từ năm trước:

- Lỗ từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản phát sinh năm 2018: 0,5 tỷ đồng.

5. Công ty trích lập quỹ phát triển KH&CN theo tỷ lệ tối đa được trích theo quy định.

Yêu cầu: Căn cứ các thông tin nêu trên, Anh (Chị) hãy xác định số thuế Thu nhập doanh nghiệp được hưởng ưu đãi (nếu có) và số thuế Thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2019 của công ty AC. Biết rằng:

BÀI 16 (tiếp)

- Theo pháp luật thuế Thu nhập doanh nghiệp áp dụng tại thời điểm năm 2011:

+ Doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư vào ngành nghề, lĩnh vực thuộc Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư và thực hiện tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn theo quy định của Chính phủ được hưởng ưu đãi về thuế Thu nhập doanh nghiệp: thuế suất 15% trong thời gian 12 năm kể từ khi bắt đầu đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh; miễn thuế 03 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp cho 07 năm tiếp theo.

BÀI 16 (tiếp)

+ Doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư thực hiện tại địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn theo quy định của Chính phủ được hưởng ưu đãi về thuế Thu nhập doanh nghiệp: thuế suất 20% trong thời gian 10 năm kể từ khi bắt đầu đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh; miễn thuế 02 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp cho 06 năm tiếp theo.

BÀI 16 (tiếp)

+ Sản xuất máy móc, thiết bị phục vụ cho sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp thuộc Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư theo quy định của Chính phủ.

- Năm 2011, hoạt động sản xuất máy móc và hoạt động kinh doanh máy móc của công ty C đều phát sinh thu nhập chịu thuế.

- Các khoản thu nhập năm 2019 của công ty AC đều phát sinh tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.

6. TÍNH BỔ SUNG THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP PHẢI NỘP SO VỚI SỐ THUẾ ĐÃ KÊ KHAI

BÀI 17

Tại một doanh nghiệp sản xuất sản phẩm cơ khí và khai thác khoáng sản trong năm 2019 có các số liệu sau: (Đơn vị tiền: triệu đồng)

1. Thuế TNDN phải nộp theo tài liệu kê khai quyết toán thuế TNDN của doanh nghiệp: 3.800
2. Tài liệu kiểm tra của cơ quan thuế đã được doanh nghiệp chấp nhận:
 - Trong thu nhập chịu thuế khác mà doanh nghiệp kê khai chưa có khoản thu từ phạt vi phạm hợp đồng kinh tế mà doanh nghiệp đã nhận được trong năm: 100
 - Số lỗ của hoạt động chuyển nhượng dự án khai thác khoáng sản đã bù trừ vào lãi của hoạt động sản xuất sản phẩm cơ khí là 90

BÀI 17 (tiếp)

- Trong tổng chi phí được trừ đã kê khai có một số khoản chi phí sau:
 - Chi nộp thuế TNCN cho người lao động (lương đã bao gồm thuế): 150.
 - Tài trợ xây dựng một trường đại học công lập: 260.
 - Tài trợ Giải bóng đá Đoàn TN địa phương: 60
 - Trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ: 300.
 - Chi trả lãi vay đầu tư xây dựng kho chứa hàng đã tính vào giá trị công trình đầu tư: 20
 - Chi trả tiền nhà ở cho người lao động theo hợp đồng lao động: 480

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

77

BÀI 17 (tiếp)

Yêu cầu: Xác định thuế TNDN doanh nghiệp thực tế phải nộp trong năm 2019, biết rằng:

- Thực tế trong năm doanh nghiệp chỉ chi sửa chữa lớn TSCĐ 100 và doanh nghiệp chưa hạch toán giảm chi phí sửa chữa lớn TSCĐ.
- Các khoản chi của doanh nghiệp đều có hóa đơn chứng từ hợp pháp và thanh toán không dùng tiền mặt. Các khoản chi còn lại không kể trên đều được trừ theo quy định của pháp luật.
- DN không có vốn điều lệ còn thiếu.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

78

BÀI 17 (tiếp)

- Doanh nghiệp áp dụng thuế suất phổ thông, không có lỗ kết chuyển từ những năm trước, không thuộc diện được hưởng ưu đãi thuế./.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

79

7. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN ĐỐI VỚI NGƯỜI VIỆT NAM

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

80

BÀI 18

Trong năm 2018, ông Trần Trung, quốc tịch Việt Nam, nhận các khoản thu nhập trước thuế và chưa trừ đóng góp bắt buộc như sau từ công ty TNHH nhà nước một thành viên PMN:

- Tiền lương: 40.000.000 đồng/tháng
- Phụ cấp đặc thù nghề nghiệp: 60.000.000 đồng
- Tiền thưởng: 2 tháng lương
- Tiền làm thêm giờ vào ngày nghỉ: 100.000.000 đồng (được trả theo mức 200% của mức lương thông thường, có nghĩa là 50% trong số này là mức tính theo ngày làm việc bình thường, 50% là mức trả cho việc làm thêm giờ ngày lễ)

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

81

BÀI 18 (tiếp)

- Tiền bồi thường bảo hiểm sức khỏe từ công ty bảo hiểm theo hợp đồng: 80.000.000 đồng
- Tiền thù lao tham gia ban kiểm soát doanh nghiệp: 110.000.000 đồng

Ông Trần Trung có hai con, 16 tuổi và 12 tuổi, đang học tiểu học và trung học ở Việt Nam. Vợ ông Trung là bà Trang, 38 tuổi, làm nghề kinh doanh có thu nhập không ổn định.

Yêu cầu: Xác định TNTT (phân tách rõ trong số các khoản trên TN nào chịu thuế và không chịu thuế, giải thích tóm tắt lý do, nêu rõ cách tính các hạng mục nếu cần thiết) và tính nghĩa vụ thuế TNCN của ông Trần Trung năm 2018. Biết rằng:

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

82

BÀI 18 (tiếp)

- Ông Trần Trung là cá nhân cư trú tại Việt Nam trong năm, đã được cấp mã số thuế TNCN và có các hồ sơ giảm trừ gia cảnh hợp lệ. Trong năm, ông không thuộc diện miễn, giảm thuế TNCN theo quy định pháp luật. (Lưu ý: Đối với các khoản không chịu thuế, ghi số 0 khi xác định TNTT)
- Mức lương cơ sở từ 1/1/2018 đến 30/6/2018: 1,3 trđ/tháng; từ 30/6/2018 đến 31/12/2018: 1,39 trđ/tháng.
- Cho biểu thuế rút gọn.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

83

BÀI 19

Ông Trần Kiên làm việc tại công ty Unilever Việt Nam. Số liệu về tình hình thu nhập và thuế TNCN của ông Kiên trong năm 2019 như sau:

- Tổng tiền lương trên hợp đồng lao động chưa trừ BHBB và thuế TNCN: 660 trđ, trong đó: phụ cấp trách nhiệm 66 trđ, phụ cấp độc hại 42 trđ.
- Tiền nghỉ mát do công ty Unilever Việt Nam chi trả: 14 trđ.
- Tổng TN từ các hợp đồng dưới 3 tháng ngoài Unilever sau khi đã khấu trừ thuế TNCN tại nguồn: 90 trđ (Có chứng từ khấu trừ thuế theo quy định).

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

84

BÀI 19 (tiếp)

- Theo hợp đồng lao động, Unilever Việt Nam phải trả tiền thuê nhà ở cho ông Kiên. Số tiền thuê nhà phải trả mỗi tháng là 12 triệu đồng.
- Thu nhập nhận được từ hợp đồng chuyển nhượng bản quyền cải tiến kỹ thuật cho công ty Unilever Việt Nam: 200 trđ.
- Thu lãi tiền gửi tiết kiệm tại ngân hàng: 60 trđ.
- Cổ tức được chia sau khi khấu trừ thuế: 38 trđ.

Yêu cầu:

1. Quết toán thuế TNCN từ tiền lương tiền công của ông Kiên theo cách có lợi nhất cho ông Kiên và giải thích lý do. **Biết rằng:**

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

85

BÀI 19 (tiếp)

- Ông Trần Kiên đăng ký giảm trừ 2 con (Con gái 8 tuổi, một con trai mới sinh vào ngày 27/5/2019) và mẹ đẻ. Mẹ đẻ ông Kiên ngoài độ tuổi lao động ở nhà trông con cho ông Kiên. Tháng 6/2019 mẹ ông Kiên trúng thưởng một vé số trị giá 50 triệu đồng. Ông Kiên có đủ hồ sơ đăng ký người phụ thuộc theo quy định.
- Tổng số tiền BHBB đã trừ vào tiền lương của ông Kiên trong năm là 26 trđ.
- Năm 2019, ông Kiên ủng hộ đồng bào bị bão lụt thông qua Ủy ban MTTQ TP Hà Nội 10 trđ, có chứng từ đúng quy định.
- Cho biết: Mức giảm trừ và biểu thuế.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

86

BÀI 19 (tiếp)

- Số thuế TNCN mà Unilever đã khấu trừ trong năm là 40 triệu đồng.
2. Tính toán các khoản thuế đối với các khoản thu nhập khác ngoài tiền lương mà ông Kiên phải nộp hoặc phải được khấu trừ tại nguồn trong năm tính thuế.
 3. Gia sử Unilever Việt Nam không trả thay tiền nhà cho ông Kiên mà trả tiền nhà để ông Kiên tự thuê nhà ở với mức như trên. Hãy xác định lại thuế TNCN ông Kiên phải nộp trong năm.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

87

BÀI 20

Ông B là đối tượng cư trú ở Việt Nam làm việc trong một công ty cổ phần trong năm tính thuế 20XX có tài liệu sau:

- 1) Thu nhập trong 7 tháng làm việc ở Việt Nam:
 - Thu nhập chịu thuế từ tiền lương trước khi trừ BHBB và thuế TNCN: 200 triệu đồng.
 - Tiền bồi thường bảo hiểm thân thể nhận được từ một công ty bảo hiểm: 30 triệu đồng.
 - Được chị gái ruột tặng một chiếc TV trị giá 40 trđ và một chiếc xe máy trị giá kê khai 50 trđ.
 - Giải thưởng một cuộc thi trên truyền hình sau khi đã khấu trừ thuế: 91 trđ.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

88

BÀI 20 (tiếp)

- Chuyển nhượng phần vốn đã đầu tư vào một công ty TNHH với giá chuyển nhượng 1 tỷ đồng. Tổng giá vốn của phần vốn có chứng từ hợp pháp chứng minh là 900 triệu đồng.
 - Nhận thừa kế từ cha mẹ để một căn nhà trị giá 4 tỷ đồng. Sau khi nhận thừa kế, ông B bán căn nhà mà ông đã sở hữu trước khi nhận thừa kế với giá 3 tỷ đồng. Giá vốn căn nhà này 2 tỷ đồng.
- 2) Thu nhập trong thời gian 5 tháng lao động ở nước ngoài là 270 triệu đồng (sau khi đã nộp thuế ở nước ngoài 30 trđ). Nước này chưa ký hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

89

BÀI 20 (tiếp)

Yêu cầu: Xác định thuế TNCN ông B phải nộp (hoặc phải được khấu trừ tại nguồn) và còn phải nộp sau khi quyết toán thuế năm. Biết rằng:

- Số thuế thu nhập từ tiền lương mà công ty này đã khấu trừ và nộp đối với thu nhập của ông B là 8 trđ (Có chứng từ đúng quy định).
- Phí bảo hiểm bắt buộc đã trừ vào lương: 16 trđ.
- Ông B có nuôi 2 con đang học đại học, không có thu nhập và một ông bác ruột hết tuổi lao động không nơi nương tựa, không có thu nhập. Ông bác này sống cùng với ông B (Có đủ hồ sơ theo quy định pháp luật).

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

90

BÀI 20 (tiếp)

- Sau khi nhận tiền Giải thưởng của cuộc thi trên truyền hình 91 triệu đồng, ông B đã trích ra 6 triệu đồng để ủng hộ Trung tâm chăm sóc trẻ em khuyết tật (Trung tâm này do Chủ tịch UBND tỉnh ra quyết định thành lập, có chứng từ thu tiền đúng quy định).
- Trị giá quà tặng từ chị gái mà ông B kê khai thấp hơn giá tính lệ phí trước bạ 20 triệu đồng.
- Cho biết thuế suất và biểu thuế.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

91

BÀI 21

Thông tin: Ông Phạm Đình Cường công tác tại Tổng công ty xây dựng công nghiệp. Ông Cường cũng được bổ nhiệm làm thành viên HĐQT của Công ty cổ phần TKV. Năm 2019 ông Cường có tình hình về thu nhập và thuế TNCN như sau:

- Thu nhập tại cơ quan Tổng công ty được tổng hợp từ Bảng tổng hợp thanh toán lương, phụ cấp thực trả vào tài khoản cá nhân là 416,6 trđ.
- Tiền thù lao thành viên HĐQT công ty TKV ông Cường thực nhận được trong năm là 135 trđ, sau khi bị khấu trừ thuế TNCN tại nguồn 10%.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

92

BÀI 21 (tiếp)

- Tiền bán cổ phần của công ty niêm yết trên thị trường chứng khoán trị giá 4 tỷ đồng.
- Tiền cho thuê nhà ông Cường thực nhận sau thuế GTGT và thuế TNCN là 270 trđ/năm. Theo Hợp đồng thuê nhà, toàn bộ tiền thuế do bên đi thuê chịu.
- Cuối năm ông Cường được cơ quan cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN, số tiền thuế đã thực khấu trừ là 19 trđ. Chứng từ khấu trừ đối với thủ lao thành viên HĐQT công ty TKV ông đã nhận được và tổng hợp để khai thuế.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

93

BÀI 21 (tiếp)

Yêu cầu: Tính thuế TNCN phải nộp cần thể hiện trên Tờ khai quyết toán thuế TNCN năm 2019 của ông Cường theo các bước:

- Xác định thu nhập chịu thuế
- Xác định giảm trừ gia cảnh
- Xác định số thuế phải nộp
- Xác định số thuế đã nộp
- Tính số còn phải nộp/hoặc được hoàn lại

Biết rằng:

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

94

BÀI 21 (tiếp)

- Ông Cường đăng ký giảm trừ gia cảnh và thực tế đang nuôi 2 cha/mẹ già yếu trên 70 tuổi không có thu nhập và 1 con gái nhỏ đang đi học và họ đều không có thu nhập, thủ tục giấy tờ đầy đủ theo quy định.
 - Tỷ lệ thuế TNCN và thuế GTGT đối với hoạt động cho thuê nhà đều là 5% trên doanh thu.
 - Mức giảm trừ gia cảnh...
 - Biểu thuế lũy tiến từng phần...
- Ghi chú:** Khi xác định thu nhập chịu thuế, thì sinh bỏ qua phí bảo hiểm bắt buộc.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

95

BÀI 22

- Ông Vũ Huy Thiệp có hộ khẩu thường trú ở Hà Nội và hiện đang làm Kỹ sư trưởng cho Công ty ABS.
- Tháng 2/2014, ông Thiệp mua 1,6 triệu cổ phiếu của Công ty cổ phần VNG, mệnh giá 10.000 đồng/cổ phiếu, giá mua 21.000 đồng/cổ phiếu.
- Ông Thiệp đăng ký giảm trừ người 2 phụ thuộc: Con lớn 8 tuổi đang học tiểu học; con nhỏ mới sinh ngày 26/1/2020 (Có đầy đủ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc).

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

96

BÀI 22

- Tình hình thu nhập của ông Thiệp trong tháng 1/2020 như sau (thu nhập từ tiền lương là thu nhập trước khi khấu trừ thuế TNCN và sau khi đã trừ các khoản BHBB):
 - Ngày 5/1: Nhận 18 triệu đồng tiền lương còn lại của tháng 12/2018;
 - Ngày 15/1: Tạm ứng 50% lương tháng 1/2019: 20 triệu đồng;
 - Ngày 16/1: Được Công ty cổ phần VNG chia cổ tức bằng cổ phiếu: 200.000 cổ phiếu.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

97

BÀI 22 (tiếp)

- Ngày 18/1: Nhận Giải thưởng Kỹ sư xuất sắc nhất năm 2019 do Công ty ABS trao: 25 triệu đồng;
- Ngày 20/1: Nhận tiền bản quyền sau khi đã khấu trừ thuế TNCN: 67 triệu đồng.
- Ngày 22/1: Chuyển nhượng 180.000 cổ phiếu VNG với giá chuyển nhượng 8.000 đồng/cổ phiếu.
- Ngày 28/1: Chuyển nhượng 100.000 cổ phiếu VNG với giá chuyển nhượng 12.000 đồng/cổ phiếu.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

98

BÀI 22 (tiếp)

Yêu cầu: Tính số thuế thu nhập cá nhân mà ông Thiệp phải nộp/phải tạm nộp hoặc phải được khấu trừ tại nguồn trong tháng 1/2020. Biết rằng:

- Ông Thiệp là đối tượng cư trú và không thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi thuế theo quy định của pháp luật;
- Khoản tiền lương nói trên là tiền lương đã bao gồm thuế TNCN;
- Cho biết thuế suất.

Ghi chú: Khi xác định TNCT và TNTT bỏ qua BHBB.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

99

8. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN ĐỐI VỚI NGƯỜI NƯỚC NGOÀI

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

100

BÀI 23

Nitidon là một chuyên gia kỹ thuật, làm việc tại Công ty Sumco có trụ sở chính ở Thái Lan. Sumco Việt Nam là công ty con của Sumco, có trụ sở ở TP Hồ Chí Minh. Trong năm 2018 và năm 2019, Công ty Sumco cử ông Nitidon sang Việt Nam làm việc theo nhiều đợt không liên tục để hỗ trợ kỹ thuật cho Sumco Việt Nam. Lần đầu tiên ông Nitidon đến Việt Nam là ngày 01/6/2018. Thời gian làm việc và thu nhập của ông Nitidon từ ngày 01/6/2018 đến hết năm 2019 như sau:

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

101

Thời gian và tổng số ngày ở Việt Nam	Thu nhập ở Việt Nam trước thuế (triệu đồng)	TN ở Thái Lan sau thuế (triệu đồng)
Từ 1/6 đến 31/12/2018: 170 ngày	+ Tiền lương: 260 + Phụ cấp trách nhiệm: 40 + Hỗ trợ chi phí điều trị bệnh hiểm nghèo: 50	Tiền lương: 360 (thuế đã khấu trừ: 60)
Từ 1/1 đến 31/5/2019: 80 ngày	+ Tiền lương: 70 + Phụ cấp trách nhiệm: 20 + Thưởng nhân dịp tết: 10	Tiền lương: 170 (thuế đã khấu trừ: 10)
Từ 31/5 đến 31/12/2019: 180 ngày	+ Tiền lương: 340 + Phụ cấp trách nhiệm: 50 + Thưởng hoàn thành NV: 10	Tiền lương: 280 (thuế đã khấu trừ: 40)

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

102

BÀI 23 (tiếp)

- **Yêu cầu:** Xác định các năm tính thuế TNCN của ông Nitidon và quyết toán số thuế phải nộp cho mỗi năm tính thuế đó. Biết rằng:
 - Ông Nitidon không có người phụ thuộc được giảm trừ.
 - Ông Nitidon tham gia bảo hiểm bắt buộc ở Thái Lan. Số tiền bảo hiểm bắt buộc mà ông Nitidon đã nộp ở Thái Lan cho mỗi năm tính thuế (quy đổi ra đồng Việt Nam) là 80 triệu đồng (Có đủ chứng từ chứng minh).

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

103

BÀI 23 (tiếp)

- Theo Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Thái Lan, việc tránh đánh thuế hai lần áp dụng biện pháp khấu trừ thuế.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

104

BÀI 24

Ông Smith là người Mỹ đến làm việc ở Việt Nam theo hợp đồng lao động 3 năm với công ty ADB (ADB) bắt đầu từ ngày 1/1/2018. Theo hợp đồng, toàn bộ thuế TNCN của ông Smith do ADB chịu. Ông Smith đã ly dị vợ và có hai đứa con, đứa lớn học THPT, đứa thứ hai học THCS. Trong năm 2019, tình hình thu nhập của ông Smith như sau:

- Tiền lương cả năm: 1.200 trđ.
- Tiền học phí cả năm bậc THPT của đứa con thứ nhất học tại Mỹ do công ty ADB chi trả thay cho ông Smith là 6.000 USD.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

105

BÀI 24 (tiếp)

- Tiền học phí cả năm bậc THCS của đứa con thứ hai học tại Việt Nam do ADB chi trả thay cho ông Smith là 5.000 USD.
- Tháng 8/2019, ông Smith cưới cô Lan là nhân viên của một công ty đối tác của ADB. ADB tặng quà cưới cho ông Smith 20 triệu đồng. Sau khi cưới, ông Smith quyết định đưa vợ về Mỹ nghỉ phép năm 2019. ADB chi trả tiền vé máy bay khứ hồi để về phép của cả hai vợ chồng ông Smith là 80 triệu đồng.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

106

BÀI 24 (tiếp)

- **Yêu cầu:** 1. Xác định số thuế TNCN ông Smith phải nộp năm 2019. Biết rằng:
- Ông Smith tham gia bảo hiểm bắt buộc ở Mỹ. Trong thời gian ở Việt Nam, ông Smith vẫn chuyển tiền về nộp phí BHBB. Số phí BHBB đã nộp ở Mỹ năm 2019 là 5.000 USD;
- Ông Smith đã đăng ký và có đủ hồ sơ để giảm trừ gia cảnh cho 2 đứa con;
- Tỷ giá tính thuế: 1 USD = 23.000 đồng Việt Nam;
- Cho biết công thức quy đổi thu nhập;
- Cho biết biểu thuế.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

107

BÀI 24 (tiếp)

- 2. Gia sử ông Smith được ở nhà do ADB thuê với tiền thuê nhà theo giá đã bao gồm thuế GTGT mỗi tháng 40 triệu đồng. Hãy xác định lại thuế TNCN phải nộp của ông Smith trong năm tính thuế.

23 August 2020

PGS.TS Lê Xuân Trường

108