

**Câu 1 (2 điểm):** Hãy chỉ ra các điều kiện để toàn bộ thuế GTGT đầu vào của một doanh nghiệp phát sinh trong tháng được khấu trừ hết khi kê khai thuế GTGT phải nộp của tháng đó?

**Câu 2 (2 điểm)**

Căn cứ pháp luật về thuế TNCN hiện hành, anh/chị hãy cho biết:

- Quy định về giảm trừ gia cảnh?
- Khái niệm về cá nhân cư trú? Sự khác biệt về xác định nghĩa vụ thuế giữa cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú?

Nêu ví dụ minh họa về xác định nghĩa vụ thuế đối với cá nhân cư trú.

**Câu 3 (2 điểm):**

Trong kỳ tính thuế, Công ty sản xuất A và Công ty xuất nhập khẩu B phát sinh các nghiệp vụ sau:

- Công ty A ký hợp đồng bán 1 lô hàng 200 chiếc điều hòa nhiệt độ công suất 20.000 BTU (do công ty A sản xuất) với giá có thuế GTGT là 3,3 triệu đồng/chiếc cho Công ty B để xuất khẩu sang thị trường Lào. Tuy nhiên do thay đổi kế hoạch nhập hàng, khách hàng nước ngoài chỉ nhập 50 chiếc với giá FOB là 3,5 triệu đồng/chiếc. 50 chiếc còn lại công ty B bán trong nước với giá bán chưa có thuế GTGT là 4 triệu đồng/chiếc.

- Công ty A xuất bán 100 chiếc điều hòa cho đại lý bán đúng giá hưởng hoa hồng với giá bán chưa có thuế GTGT là 3,8 triệu/chiếc.

**Yêu cầu:**

- Công ty B phải có hồ sơ gồm có những giấy tờ gì để chứng minh là hàng hóa đã thực tế xuất khẩu?
  - Công ty A hay công ty B phải kê khai nộp thuế TTĐB đối với 50 chiếc điều hòa mà công ty B xuất bán trong nước. Tính số thuế TTĐB phải nộp đối với lô hàng xuất bán trong nước này.
  - Tính số thuế TTĐB mà công ty A phải kê khai, nộp thuế?
- Biết rằng: Thuế suất thuế TTĐB của mặt hàng điều hòa nhiệt độ là 10%  
(Ghi chú: số liệu tính toán làm tròn đến hàng đơn vị)

**Câu 4 (2 điểm):**

Ông A là cá nhân cư trú có tình hình thu nhập và chi tiêu trong năm N như sau:

- Tổng tiền lương cả năm chưa trừ các khoản nộp bảo hiểm bắt buộc là 240 triệu đồng, tiền thưởng là 40 triệu đồng.
- Thu từ lãi tiền gửi tiết kiệm ngân hàng 34 triệu đồng. — *mua thuế*
- Ông A có 1 ngôi nhà cho thuê và tiền thuê nhà thu được hàng tháng là 25 triệu đồng (chưa bao gồm VAT 10%).
- Ông A đăng ký giảm trừ gia cảnh cho 3 người phụ thuộc (02 con dưới 18 tuổi và 1 mẹ già) có chứng từ theo đúng quy định.
- Tổng số tiền phải nộp các khoản bảo hiểm bắt buộc gồm bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp là 25,2 triệu đồng.
- Trong năm N ông A đã đóng góp 30 triệu đồng cho quỹ khuyến học của địa phương (có chứng từ theo đúng quy định).

**Yêu cầu:** Hãy xác định nghĩa vụ thuế thu nhập cá nhân mà ông A phải nộp trong năm N.

**Biết rằng:**

- + Mức giảm trừ gia cảnh áp dụng đối với người nộp thuế là 9 triệu đồng/tháng, đối với người phụ thuộc là 3,6 triệu đồng/người/tháng.
- + Thuế suất thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn là 5% ✓
- + Biểu thuế suất lũy tiến từng phần áp dụng đối với thu nhập từ kinh doanh, tiền lương, tiền công quy định như sau:

TN tính thuế bình quân/ tháng (triệu đồng)	Thuế suất
đến 5	5%
từ trên 5 đến 10	10%
từ trên 10 đến 18	15%
từ trên 18 đến 32	20%
từ trên 32 đến 52	25%
Từ trên 52 đến 80	30%
Trên 80	35%

**Câu 5 (2 điểm):**

Công ty sản xuất kinh doanh rượu, bia và nước giải khát A, trong tháng 10, năm 2013 có tình hình sản xuất kinh doanh như sau:

1. Công ty A bán 500.000 chai bia do công ty sản xuất cho khách hàng B trong nước và thu tiền cọc vỏ chai với mức 1.500đ/vỏ. Tiền đặt cọc vỏ chai sẽ được đối chiếu thanh toán cho kỳ mua hàng tháng sau.

Giá bán 1 chai không bao gồm thuế GTGT là 10.000 đ/chai →

2. Công ty B đối chiếu công nợ tháng 9 ; trong đó số vỏ chai không thu hồi được là 2000 chiếc. Công ty B phải thanh toán cho công ty A 30 triệu đồng tiền vỏ chai không thu hồi được theo phương thức giảm trừ tiền đặt

*Handwritten signature and date 2/3*

3. Công ty mua 50.000 lon bia của một cơ sở sản xuất bia khác trong nước để xuất khẩu theo hợp đồng đã ký kết với giá mua là 4.000 đồng/lon chưa có thuế GTGT.

Công ty đã xuất khẩu được 30.000 lon. Giá xuất khẩu 4.800 đồng/lon. Số còn lại do không đủ tiêu chuẩn chất lượng nên phải tiêu thụ trong nước với giá bán đã bao gồm thuế giá trị gia tăng là 5.500 đồng/lon (thuế suất thuế GTGT là 10%)

4. Công ty nhập khẩu 1.000 chai rượu 40 độ, giá CIF ghi trên hợp đồng ngoại thương là 1.000 000 đồng/chai.

Căn cứ vào dữ liệu trên, Anh/ Chị hãy tính thuế TTĐB phải nộp trong tháng 10 của công ty A.

Biết rằng thuế suất thuế TTĐB mặt hàng bia trong năm 2013 là 50%.

Thuế suất thuế TTĐB mặt hàng rượu 40 độ là 50%.

Thuế suất thuế nhập khẩu rượu 40 độ là 55%.

Số liệu tính toán làm tròn đến hàng đồng