

Câu 1 (2 điểm)

Khi kiểm tra thuế tại một công ty cổ phần, cán bộ thuế đã loại 180 triệu đồng là chi phí tiền lương, tiền công ra khỏi tổng số chi phí được trừ do doanh nghiệp kê khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Căn cứ quy định của pháp luật hiện hành về thuế TNDN, anh (chị) hãy chỉ ra những nguyên nhân dẫn đến tình hình trên. Nêu ví dụ minh họa.

Câu 2 (2 điểm): Hãy phân tích vai trò của thuế Tiêu thụ đặc biệt? Xăng là mặt hàng thuộc nhu cầu phổ biến của dân chúng và là một trong các yếu tố đầu vào của hầu hết cơ sở sản xuất kinh doanh, tại sao Luật lại quy định đánh thuế TTDB vào mặt hàng Xăng và các chế phẩm dùng để pha chế Xăng?

Câu 3 (2 điểm):

Công ty cổ phần Phú Hòa 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 12/2014, 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.
2. Xuất khẩu 4 tấn philê cá basa cho Công ty Naizu của Nhật Bản với giá bán chưa có thuế GTGT là 3,2USD/kg. Hợp đồng có điều khoản thanh toán vào ngày 30/3/2015.
3. Bán 5000 nôi cá basa kho tộ đã tẩm ướp gia vị cho hệ thống siêu thị Coopmart với giá chưa có thuế GTGT là 23.000 đồng/nôi. Phía người mua mới thanh toán trước 70.000.000 đồng, số còn lại sẽ thanh toán tiếp vào hợp đồng sau.
4. Mua 50 tấn cá basa nguyên con của các hộ dân với giá 11.000 đồng/kg, đã thanh toán đầy đủ.
5. Mua 3 tấn thức ăn cho cá của Công ty thức ăn thủy sản Hoài Nhơn, giá chưa có thuế GTGT là 2.500 đồng/kg, đã thanh toán đầy đủ cho người bán bằng tiền mặt.
6. Thanh toán tiền điện qua ngân hàng cho Công ty điện lực, giá chưa có thuế GTGT là 225.000.000 đồng.

Giám thị coi thi không giải thích gì thêm./.

7. Công ty mua thức ăn cho cá từ tháng 10/2014 nhưng do hoá đơn ghi sai số lượng dẫn đến phải điều chỉnh hóa đơn. Người bán là Công ty thức ăn thủy sản Hoài Nhơn đã lập hóa đơn điều chỉnh vào tháng 12/2014, ghi tăng số thuế GTGT là 1.100.000 đồng. Công ty đã thanh toán qua ngân hàng.
8. Công ty mua vào nhiên liệu của Công ty xăng dầu Cửu Long từ tháng 11/2014 với giá chưa có thuế GTGT là 38.000.000 đồng, Công ty chưa kê khai, nay kê khai. Công ty đã thanh toán qua ngân hàng.
9. Bán philê cá basa do Công ty tự nuôi cho Công ty B, giá chưa có thuế GTGT là 78.000.000 đồng.

**Yêu cầu:** Căn cứ vào các thông tin nêu trên, anh (chị) hãy tính toán chi tiết để xác định số thuế GTGT phát sinh trong kỳ tính thuế tháng 12/2014 của Công ty cổ phần Phú Hòa.

Biết rằng: Công ty không có số thuế GTGT còn được khấu trừ từ kỳ tính thuế tháng 11/2014 chuyển sang; Công ty không đề nghị hoàn thuế trong kỳ (nếu có); Hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT theo quy định hiện hành của Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 03/6/2008 và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT số 31/2013/QH 13 ngày 19/6/2013; Tỷ giá: 1 USD = 20.200 đồng.

(Ghi chú: số liệu tính toán làm tròn đến hàng đơn vị)

**Câu 4 (2 điểm):** Một doanh nghiệp sản xuất rượu A tại Hà Nội nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ trong tháng tính thuế có các số liệu sau:

1. Nhập khẩu 4.500 lít rượu nước để sản xuất rượu chai theo định mức 0,75 lít rượu nước/chai rượu. Tổng số thuế TTĐB của rượu nước trên chứng từ nộp thuế ở khâu nhập khẩu là 90.000.000 đồng.
2. Xuất kho tiêu thụ trong nước 3.000 chai rượu do doanh nghiệp sản xuất ra, giá bán chưa thuế GTGT 125.000 đồng/chai, trong đó: Xuất cho cửa hàng giới thiệu sản phẩm tại Hà Nội 1000 chai, xuất cho doanh nghiệp kinh doanh thương mại trên cùng địa bàn 2.000 chai. Trong tháng cửa hàng giới thiệu sản phẩm đã tiêu thụ được 500 chai.
3. Dùng 500 chai rượu do doanh nghiệp sản xuất ra để khuyến mại cho các khách hàng lớn của doanh nghiệp theo đúng qui định của pháp luật thương mại.

**Yêu cầu:** Xác định thuế GTGT, thuế TTĐB doanh nghiệp phải kê khai và nộp trong kỳ, biết:

- Thuế suất thuế TTĐB của rượu chai: 25%, Thuế suất thuế GTGT của rượu: 10%. Tổng số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào được khấu trừ trong tháng là 72.000.000 đồng.

- Hàng hóa, dịch vụ doanh nghiệp mua vào, bán ra có hóa đơn GTGT hợp pháp và có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Rượu dùng để khuyến mại cùng loại với rượu xuất bán cho doanh nghiệp kinh doanh thương mại. Đầu và cuối tháng doanh nghiệp A không tồn kho rượu nước và rượu chai. Doanh nghiệp đã nộp thuế ở khâu nhập khẩu.

54  
4/3

Câu 5 (2 điểm):

Tháng 2 năm 2014 chị A là trưởng phòng tại Công ty Xuất nhập khẩu tổng hợp huyện Bát Xát, Lào Cai. Ngày 20/2/2014, Chị có thu nhập như sau:

1. Nhận lương tháng 13 của năm 2013 là 14 triệu đồng ;
2. Nhận lương tháng 2 năm 2014 là 13 triệu đồng (sau khi công ty đã trừ khoản bảo hiểm bắt buộc của người lao động nộp).
3. Nhận khoản phụ cấp trách nhiệm lãnh đạo 1 triệu đồng, phụ cấp khu vực miền núi 0,5 triệu đồng, tiền thưởng từ danh hiệu chiến sỹ thi đua tỉnh Lào Cai là 3 triệu đồng .
4. Chị đã đóng góp cho Mặt trận tổ quốc Huyện 2 triệu đồng ủng hộ gia đình bị lũ quyết.(Có phiếu thu theo chế độ quy định)

Biết rằng:

- Cơ quan thuế đã cấp mã số thuế cho chị và cấp mã số thuế cho người phụ thuộc mà chị có nghĩa vụ nuôi dưỡng .
- Hai con chị dưới 18 tuổi đang đi học phổ thông .
- Chị trực tiếp nuôi dưỡng mẹ già. Mẹ của chị 60 tuổi, không có lương hưu nhưng có sổ tiết kiệm dài hạn, nhận lãi 1,5 triệu đ/tháng.

Yêu cầu: Anh chị hãy xác định thu nhập chịu thuế, không chịu thuế; các khoản giảm trừ gia cảnh, từ thiện nhân đạo và tính tiền thuế TNCN phải tạm nộp (công ty A khấu trừ tiền thuế và tạm nộp vào NSNN) của chị A trong tháng 2 năm 2014 và giải thích cách tính toán.

Biết rằng: thuế TNCN được tính theo biểu thuế lũy tiến từng phần, cho thu nhập tính thuế theo tháng như sau:

TN đến 5tr:	5 %
TN trên 5tr đến 10 tr:	10 %
TN trên 10tr đến 18 tr:	15 %
TN trên 18 tr đến 32 tr:	20 %.....