

## CHƯƠNG TRÌNH TỔNG ÔN ĐẠI LÝ THUẾ 2019

### THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT

#### Bài số 01 :

Công ty CP Thiện Thuận chuyên kinh doanh xe ô tô nhập khẩu, trong tháng 6/2018 có tình hình kinh doanh như sau :

Nhập khẩu 50 chiếc bán tải Ford Ranger Wildtrak 3.2L AT 4x4, với giá đã bao gồm thuế nhập khẩu là 25.000USD.

Trong tháng, công ty tiêu thụ được 45 chiếc xe trên với giá như sau (đã bao gồm thuế VAT): *got*

+ 30 chiếc cho khách hàng cá nhân với giá 1.005.125.000 đồng.

+ 15 chiếc cho các công ty thương mại với giá 981.475.000 đồng.

Ngoài ra, công ty còn bán hết 10 chiếc xe loại 5 chỗ có dung tích xi lanh là 2.500 cm<sup>3</sup> với giá chưa bao gồm thuế GTGT là 900.000.000 đồng. Loại xe này công ty nhập từ năm 2016 với giá đã bao gồm thuế nhập khẩu là 30.000USD nhưng vì một số thay đổi về chính sách tiêu thụ nên không bán được. Công ty đã có công văn và được sự đồng ý của Bộ Công Thương và Bộ Tài chính cho phép bán giảm giá lô xe này. *30%*

#### Yêu cầu :

Xác định số thuế Tiêu thụ đặc biệt Công ty CP Thiện Thuật phải nộp. (để đơn giản, tỷ giá ngoại tệ trong bài thống nhất các trường hợp là 21.500 đồng/USD). *ở khâu nộp thuế*

#### Bài số 02 :

Công ty CP Mỹ Đức chuyên kinh doanh xe ô tô nhập khẩu, trong tháng 8/2018 có tình hình kinh doanh như sau :

##### 1. Số lượng tiêu thụ :

- Bán 25 chiếc xe Chevrolet Colorado LT 2.5L MT 4x4 (đã bao gồm thuế VAT):

+ 15 chiếc cho khách hàng cá nhân với đơn giá 626.175.000 đồng/chiếc.

+ 10 chiếc cho các công ty thương mại với đơn giá 581.900.000 đồng/chiếc.

- Bán 15 chiếc xe loại 5 chỗ có dung tích xi lanh là 1.500 cm<sup>3</sup> với giá chưa bao gồm thuế GTGT là 492.750.000 đồng.

##### 2. Số lượng nhập khẩu :

Nhập khẩu 30 chiếc bán tải Chevrolet Colorado LT 2.5L MT 4x4, với giá đã bao gồm thuế nhập khẩu là 19.000USD. Tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi công ty mở tài khoản tại thời điểm nhập khẩu là 22.500đồng/USD, tỷ giá hải quan là 22.000đồng/USD.

*Ngoài ra còn có thông tin thêm :*

Loại 5 chỗ có dung tích xi lanh là 1.500 cm<sup>3</sup> công ty nhập từ năm 2016 với giá đã bao gồm thuế nhập khẩu là 18.000USD, số lượng 20 chiếc nhưng vì không phù hợp với thị trường Việt Nam nên khó bán. Công ty đã có công văn và được sự đồng ý của Bộ Công Thương và Bộ Tài chính cho phép bán giảm giá lô xe này. Tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi công ty mở tài khoản tại thời điểm khi nhập khẩu là 22.000đồng/USD, tỷ giá hải quan là 21.500đồng/USD.

Số xe còn lại công ty đang đàm phán để tái xuất khẩu trả lại bên nhà cung cấp.

**Yêu cầu :**

Xác định số thuế Tiêu thụ đặc biệt Công ty CP Mỹ Đức phải nộp trong kỳ.

**Bài số 3 :**

Công ty CP Sản xuất Thuốc Lá Vĩnh Bảo trong tháng 6 năm 2017 có tình hình sản xuất và tiêu thụ thuốc lá như sau :

Tổng số thuốc lá sản xuất trong tháng là 110.000 bao thuốc lá trong đó :

- Xuất khẩu 30.000 bao với giá chưa thuế (GTGT + TTĐB) là 12.000 đồng/bao.
- Bán trong nước 70.000 bao với giá chưa có thuế TTĐB là 12.500 đồng/bao trong đó có 20.000 bao bán cho công ty thương mại Hoàng Anh, trong hợp đồng ghi mục đích mua để xuất khẩu.

Để sản xuất được lượng thuốc lá nêu trên, trong tháng công ty phải mua nguyên liệu thuốc lá sợi tại các nguồn sau :

- Nhập khẩu thuốc lá sợi từ nước ngoài với giá trị chưa bao gồm thuế (GTGT và TTĐB) là 520 triệu đồng

- Mua của công ty <sup>thương mại</sup> trong nước là 448,8 triệu đồng (giá đã bao gồm thuế GTGT) trong đó có 88 triệu của hóa đơn có giá trị dưới 20 triệu đồng thanh toán bằng tiền mặt.

- Mua của Nông trường trồng cây thuốc lá Phú Dinh 467,5 triệu đồng (giá đã bao gồm thuế GTGT) trong đó có 74,8 triệu của hóa đơn có giá trị dưới 20 triệu đồng thanh toán bằng tiền mặt.

**Yêu cầu :**

Xác định thuế TTĐB của Công ty Vĩnh Bảo phải nộp trong kỳ.

**Bài số 4 :**

Một doanh nghiệp sản xuất rượu trong tháng 10/2017 có tình hình sau:

- Tồn kho đầu kỳ : không có

- Mua vào trong kỳ 30.000 lít rượu trắng, giá mua chưa có thuế GTGT là 45.000 đồng/lít.
- Dùng số rượu trắng mua vào để sản xuất rượu thuốc và đã sản xuất ra 28.000 chai.
- Cuối tháng còn tồn kho 16.000 lít rượu trắng và 2.000 chai rượu thành phẩm.
- Giá bán rượu thuốc chưa có thuế GTGT là 100.000 đồng/chai.

**Yêu cầu :**

Xác định thuế TTĐB cơ sở này phải nộp trong tháng. Biết rằng rượu trắng mua vào là 40° và rượu thuốc thành phẩm là 19°.

**Bài số 5 :**

Một doanh nghiệp sản xuất thuốc lá trong tháng 12/2017 có tình hình như sau :

- Gia công cho doanh nghiệp B ở trong nước 4.000 cây thuốc lá, đơn giá gia công chưa có thuế GTGT là 68.000 đồng/cây. Doanh nghiệp B đã nhận đủ hàng.
- Sản xuất và bán ra 20.000 cây thuốc lá, trong đó :
  - + Xuất khẩu 10.000 cây với giá FOB là 136.000 đồng/cây.
  - + Bán cho công ty thương mại để xuất khẩu theo hợp đồng đã ký với nước ngoài 4.000 cây, giá bán chưa có thuế GTGT là 110.500 đồng/cây.
  - + Tiêu thụ trong nước 6.000 cây với giá bán chưa có thuế GTGT là 153.000 đồng/cây.
- Bán cho doanh nghiệp C 10 tấn thuốc lá sợi, giá bán chưa thuế GTGT là 357 triệu đồng/tấn.

**Yêu cầu :**

Xác định nghĩa vụ thuế GTGT doanh nghiệp phải nộp trong kỳ.

**Biết rằng :**

- Để sản xuất và tiêu thụ số hàng nêu trên, công ty nhập khẩu 15 tấn thuốc lá sợi với giá nhập khẩu đã bao gồm thuế TTĐB là 256.700.000 đồng/tấn. Đầu tháng và cuối tháng không có hàng tồn kho.
- Thuốc lá sản xuất, gia công và bán ra cùng loại, cơ sở đưa gia công không thông báo giá bán cho cơ sở nhận gia công.

## CHƯƠNG TRÌNH TỔNG ÔN ĐẠI LÝ THUẾ 2019

### BÀI TẬP THUẾ GTGT

#### Bài tập số 01

Công ty TNHH Nam An, mã số thuế 0104539xxx, địa chỉ Lô A13 Khu Công nghiệp Nam Từ Liêm, Quận Từ Liêm, Hà Nội, điện thoại : 02439841xxx, email: [Naman@gmail.com](mailto:Naman@gmail.com), hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và kinh doanh thương mại sản phẩm thiết bị y tế; đăng ký kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Trong kỳ tính thuế quý III/2018 có tình hình như sau (giá chưa bao gồm thuế GTGT):

#### 1. Tiêu thụ trong nước:

- Doanh thu hoạt động sản xuất :

+ 240 xe lăn dùng cho bệnh nhân, giá 2.500.000 đồng/chiếc. → KCT

+ 1.000 xe đẩy dụng cụ y tế, giá 1.400.000 đồng/chiếc. → KCT

- Doanh thu hoạt động thương mại :

+ 01 máy chụp sinh hóa tự động AU 680 là 2.000.000.000 đồng. → 1%

+ 250 tủ đựng thuốc và dụng cụ y tế, giá 2.000.000 đồng/chiếc. → 10%

2. Điều chuyển 1 chiếc máy tiện vạn năng xuất xứ Châu Âu CU1250 cho Công ty TNHH MTV Nam Hà do công ty đầu tư. Chiếc máy này có giá trị sổ sách 2.000.000.000 đồng. Theo biên bản điều chuyển tài sản, giá trị tài sản của chiếc máy này là 2.000.000.000 đồng.

3. Mua nguyên liệu là thép inox dùng cho sản xuất trị giá 1.500.000.000 triệu đồng. → KCT

4. Mua 300 tủ đựng thuốc và dụng cụ y tế, giá 1.800.000 đồng/chiếc. → KCT

5. Nhập mua máy chụp sinh hóa tự động AU 680 với giá 1.750.000.000 đồng. → KCT

6. Nhận hóa đơn tiền nước của phân xưởng sản xuất tháng 9/2018 là của Công ty CP Thủy Tinh là 16.000.000 đồng, đã thanh toán bằng tiền mặt. → KCT

7. Cùng ngày, nhận hóa đơn thanh toán tiền thuê xưởng quý III/2018 của Công ty CP Thủy Tinh là 500.000.000 đồng, doanh nghiệp chưa thanh toán.

#### 8. Ngoài ra còn các thông tin thêm như sau :

- Chi phí bán hàng tập hợp riêng cho hoạt động thương mại là 150.000.000 đồng, thuế GTGT tương ứng là 15.000.000 đồng.

- Chi phí quản lý 1.800.000.000 đồng, thuế GTGT là 150.000.000 đồng.

9. Công ty phát hiện sai sót của kỳ tính thuế quý I/2018 như sau:

- Chiếc xe ô tô 5 chỗ của công ty mua ngày 3/2/2018 trị giá 3,5 tỷ (chưa bao gồm thuế GTGT), kế toán kê khai toàn bộ số thuế GTGT của chiếc xe này vào thuế GTGT được khấu trừ.  
 $\rightarrow 380 - 180 = 190$

10. Trong kỳ, cơ quan thuế tiến hành quyết toán tình hình thực hiện ngân sách nhà nước của Nam An kỳ tính thuế 2017, kết quả như sau:

- Thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển sang kỳ sau của Tờ khai thuế GTGT quý IV/2017 là 120.000.000 đồng.

- Cơ quan thuế phát hiện công ty tính toán sai và thực hiện điều chỉnh lại trên biên bản quyết toán, số thuế còn được khấu trừ là 150.000.000 đồng.  $\rightarrow$  *lỗi kê khai đ/c ở quý IV*

**Yêu cầu:**

1. Tính thuế giá trị gia tăng phải nộp hoặc còn được khấu trừ trong kỳ tính thuế quý III/2018 của Công ty Nam An.

2. Lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng kỳ tính thuế quý III/2018, hồ sơ khai bổ sung, điều chỉnh của các kỳ tính thuế trước (nếu có).

***Biết rằng:***

*lỗi kê khai 190.*

- Trên tờ khai quý I/2018, công ty đang có số thuế được khấu trừ là 100.000.000 đồng.

- Công ty nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng quý III/2018 vào ngày 25/10/2018.

**Bài tập số 02**

Bệnh viện Đa Khoa Lạc Việt, mã số thuế 0104632xxx, địa chỉ 215 Phố Hàng Cót, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội, điện thoại : 02439841xxx, email: [BVDKLacviet@gmail.com](mailto:BVDKLacviet@gmail.com); đăng ký kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Trong kỳ tính thuế tháng 11/2018 có tình hình như sau (giá chưa bao gồm thuế GTGT):

1. Doanh thu phát sinh trong tháng:

- |  |                     |
|--|---------------------|
| - Khám chữa bệnh : <i>kcf</i>                            | 2.000.000.000 đồng. |
| - Giải phẫu thẩm mỹ: <i>lbt</i>                          | 500.000.000 đồng.   |
| - Chăm sóc người cao tuổi tại nhà (không bao gồm thuốc): | 800.000.000 đồng.   |
| - Chăm sóc người bệnh tại nhà (không bao gồm thuốc):     | 400.000.000 đồng.   |

*Như dài đúng*

- Thuốc chữa bệnh : *SL* 1.000.000.000 đồng.
- Thực phẩm chức năng khác : *10%* 500.000.000 đồng.

- 10/10* 2. Nhập mua máy chụp X-quang kỹ thuật số Angell UC-Arm trị giá 1.250.000.000 đồng.
3. Nhập mua thuốc chữa bệnh là 1.500.000.000 đồng. → *phần 11/10/18 và bản kê chi tiết*
4. Nhập mua thực phẩm chức năng 300.000.000 đồng. → *ETB*
5. Mua xe ô tô cứu thương trị giá 1.500.000.000 đồng.
6. Mua xe tô 5 chỗ Lexus NX300 trị giá 2.600.000.000 đồng dùng để vận chuyển bác sỹ đi chăm sóc người cao tuổi và người bệnh tại nhà. → *phần kê cho các họ*
7. Trả tiền thuê căn hộ trong 5 tháng trị giá 100.000.000 đồng của Công ty Trường Phát cho bác sỹ người Singapore ở trong thời gian làm việc tại bệnh viện với tư cách tư vấn và giám sát chuyên môn. Bác sỹ này là người của bệnh viện DND Singapore. Tuy nhiên, trong hợp đồng nêu rõ Lạc Việt phải trả lương cố định và thuê nhà cho bác sỹ ở ngoài số tiền thanh toán cho DND.
8. Nhận góp vốn của một cá nhân bằng tài sản là 01 máy Máy chụp cắt lớp CT phẫu thuật Anatom AST-1000 trị giá 4.000.000.000 đồng. Đây là máy mới mua, chưa sử dụng.
9. Công ty phát hiện sai sót của kỳ tính thuế tháng 2/2018 như sau:

- 01 lô hàng thuốc trị giá 4.000.000.000 đồng xuất bán theo biên bản bàn giao ngày 28/2/2018 nhưng kế toán lại xuất hóa đơn vào ngày 1/3/2018.

*giáo 13.*

### Yêu cầu:

1. Tính thuế giá trị gia tăng phải nộp hoặc còn được khấu trừ trong kỳ tính thuế tháng 11/2018 của Bệnh viện Đa Khoa Lạc Việt.
2. Lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng kỳ tính thuế tháng 11/2018, hồ sơ khai bổ sung, điều chỉnh của các kỳ tính thuế trước (nếu có).

### Biết rằng:

- Tháng 2/2018, Bệnh viện có số thuế GTGT còn được khấu trừ là 110.000.000 đồng.
- Tháng 3/2018, Bệnh viện có số thuế GTGT phải nộp là 80.000.000 đồng.

- Công ty nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng tháng 11/2018, hồ sơ khai bổ sung, điều chỉnh của các kỳ tính thuế trước đó (nếu có) và nộp tiền thuế giá trị gia tăng, tiền truy thu và tiền chậm nộp (nếu có) vào ngày 10/12/2018.

### Bài tập số 03

Công ty CP Hưng Thịnh, mã số thuế 0103990xxx, địa chỉ Đội 11 Thạch Thán, Huyện Quốc Oai, Hà Nội, điện thoại : 02436688xxx, email: [Hungthinh@gmail.com](mailto:Hungthinh@gmail.com); hoạt động trong lĩnh vực xây dựng. Trong kỳ tính thuế quý III/2018 có tình hình như sau (giá chưa bao gồm thuế GTGT):

1. Doanh thu hoạt động xây dựng các công trình nằm trong huyện Quốc Oai phát sinh trong kỳ:

*công trình công cộng*  
- Bàn giao công trình nhà Tăng đường của Chùa Tam Chúc. Giá trị hợp đồng là 4.000.000.000 đồng. Giá trị nghiệm thu, bàn giao là 3.700.000.000 đồng, công trình được thanh toán 100% bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước.  $\rightarrow 10\%$

*→ công cộng → KCT*  
- Hoàn thành hợp đồng cải tạo và nâng cấp Trường mầm non Yên Sơn. Giá trị hợp đồng là 4.000.000.000 đồng. Giá trị nghiệm thu, bàn giao là 3.800.000.000 đồng, công trình do ông Hoàng Mỹ Đức, một Việt kiều Mỹ tài trợ 60%, còn lại thanh toán bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước.

- Bàn giao công trình Đài Tưởng niệm Liệt sỹ của huyện. Giá trị hợp đồng là 3.200.000.000 đồng. Giá trị nghiệm thu, bàn giao là 2.500.000.000 đồng, công trình được thanh toán 100% bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước.  $\rightarrow 10\%$

- Bàn giao nốt 50 căn nhà ở xã hội do công ty là chủ đầu tư, giá mỗi căn là 600.000.000 đồng. Tiền khách hàng thanh toán 80% giá trị hợp đồng khi bàn giao, số còn lại thanh toán nốt khi hoàn tất thủ tục làm sổ đỏ cho khách hàng.  $\rightarrow 5\%$

2. Hóa đơn nguyên vật liệu nhận được trong kỳ (thuế GTGT 10%) của các công trình như sau :

- Công trình nhà Tăng đường là 2.000.000.000 đồng. *KT*

- Công trình trường mầm non là 3.500.000.000 đồng. *KCT*

- Công trình Đài Liệt sỹ là 1.800.000.000 đồng. *KT*

- Công trình Nhà ở xã hội là 20.000.000.000 đồng. *KT*

3. Hóa đơn thuê cốp pha của nhà cung cấp là 3.200.000.000 đồng.

*hỏi → đi lagam 'thue'*

4. Thanh lý xe ô tô 5 chỗ với số tiền là 2.200.000.000 đồng. Chiếc xe này công ty mới mua đầu năm 2017 với giá 4.000.000.000 tỷ đồng.

5. Mua xe ô tô 5 chỗ giá 3.000.000.000 đồng dùng cho bộ phận quản lý. *phs P/ke/ky*

6. Mua xe ô tô trị giá 800.000.000 đồng, chiếc xe này sẽ được sử dụng làm phần thưởng của lễ bốc thăm trong hội nghị khách hàng dự định diễn ra vào ngày 20/11 nhân dịp 10 năm thành lập công ty. *→ K*

7. Mua 500.000.000 đồng tiền thiết bị vận động trẻ em ngoài trời để từ thiện cho 5 nhà trẻ trên địa bàn huyện nhân dịp sinh nhật công ty. *→ K K K K' pui cho x x x*

8. Chuyển khoản 100% giá trị hợp đồng cho đơn vị tổ chức sự kiện sinh nhật công ty 1.000.000.000 đồng. Đơn vị tổ chức sự kiện đã xuất hóa đơn cho công ty.

9. Công ty phát hiện sai sót của kỳ tính thuế quý I/2018 như sau:

Chi tiêu [25] : Thuế GTGT được khấu trừ kỳ này, kế toán kê khai là 1.525.000.000 đồng thay vì là 1.252.000.000 đồng.

### Yêu cầu:

1. Tính thuế giá trị gia tăng phải nộp hoặc còn được khấu trừ trong kỳ tính thuế quý III/2018 của Công ty Cổ phần Hưng Thịnh.

2. Lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng kỳ tính thuế quý III/2018, hồ sơ khai bổ sung, điều chỉnh của các kỳ tính thuế trước (nếu có).

### Biết rằng:

- Quý I/2018, công ty phát sinh số thuế GTGT được khấu trừ chuyển sang kỳ sau là 150.000.000 đồng.

- Công ty nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng quý III/2018, hồ sơ khai bổ sung, điều chỉnh của các kỳ tính thuế trước đó (nếu có) và nộp tiền thuế giá trị gia tăng, tiền truy thu và tiền chậm nộp (nếu có) vào ngày 28/10/2018.

- Ban Quản lý dự án Công trình Đường giao thông liên thôn xã Ngọc Liệp – Cấn Hữu còn nợ Hưng Thịnh 1.000.000.000 đồng. *→ hủ thuế hệ thuế*

*→ hủ thuế phải làm công việc*



## CHƯƠNG TRÌNH TỔNG ÔN ĐẠI LÝ THUẾ 2019

### BÀI TẬP THUẾ TNDN

#### Bài tập số 01

*không sử dụng cho chi phí đầu tư*

Công ty Cơ khí Minh Đức là doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư vào ngành nghề sản xuất thiết bị cơ khí công cụ (trong đó có sản xuất lò đốt rác thải sinh hoạt không sử dụng năng lượng dầu và điện), được cấp giấy chứng nhận đầu tư lần đầu từ tháng 7 năm 2010 tại An Tiến, An Lão, Thành phố Hải Phòng (không thuộc địa bàn ưu đãi thuế TNDN).

Năm 2018 có tình hình kết quả sản xuất kinh doanh như sau:

1. Tổng doanh thu là 120 tỷ đồng, trong đó bao gồm:

- Doanh thu lò đốt rác thải sinh hoạt không sử dụng năng lượng dầu và điện là 40 tỷ đồng.
- Doanh thu sản phẩm cơ khí công cụ khác là 80 tỷ đồng.

2. Tổng chi phí thực tế phát sinh là 100 tỷ đồng, trong đó:

- Chi phí sản xuất lò đốt rác thải sinh hoạt là 35 tỷ đồng.
- Chi phí sản phẩm cơ khí công cụ khác là 65 tỷ đồng.

*phần*

Trong quá trình soát xét, có thêm một số thông tin thêm về chi phí quản lý doanh nghiệp như sau:

a) Thuê một doanh nghiệp làm thủ tục đăng ký bản quyền về sở hữu công nghiệp đối với sản phẩm lò đốt rác thải sinh hoạt hết 800 triệu đồng. (Được biết dịch vụ sở hữu công nghiệp là ngành nghề yêu cầu có chứng chỉ hành nghề theo luật Sở hữu trí tuệ và doanh nghiệp này có đủ điều kiện).

b) Thuê giáo viên về đào tạo kiến thức sở hữu trí tuệ cho nhân viên trong công ty hết 400 triệu, trong đó có 30% số lượng nhân viên tham qua khóa học sẽ tham gia trực tiếp vào việc giám sát các hoạt động liên quan quyền sở hữu trí tuệ của các sản phẩm sản xuất tại doanh nghiệp.

c) Chi phí cho công tác chuẩn bị thực hiện việc phát hành cổ phiếu của công ty ra thị trường năm 2019 là 2 tỷ đồng. *→ chi phí sử dụng vốn để nộp tiền hồ sơ → không được trừ chi phí phát hành*

d) Trích lập quỹ dự phòng bảo hành sản phẩm cho năm 2018 là 2,5 tỷ đồng. Biết rằng số dư quỹ dự phòng bảo hành sản phẩm trên BCTC 2018 là 6,92 tỷ đồng. *→ = 120 x 5% hoặc 26 tỷ → bài tập 6,92 - 6 = 0,92*

e) Trích trước chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định theo chu kỳ là 250 triệu đồng. *→ chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định không được trừ*

f) Tài trợ cho hệ thống trường cấp 1 và cấp 2 trong huyện 100 chiếc xe đạp cho học sinh, mỗi chiếc trị giá 500 ngàn đồng. Công ty đã lập Biên bản tài trợ theo mẫu 03/TNDN theo quy định.

g) Nộp phạt vi phạm hợp đồng với một nhà cung cấp là 0.5 tỷ đồng. *→ được trừ*

3. Ngoài ra còn có các khoản thu khác phát sinh trong kỳ như sau :

*→ thu về phát hành cổ phiếu → thu về phát hành cổ phiếu*

*→ M.T phải phân bổ nếu có khoản từ chi phí phải phân bổ  
còn các hợp & chi phí hợp của M.T & hợp*

- Cuối năm chuyển nhượng 10.000 cổ phiếu của công ty A cho một cá nhân với giá 260.000 đồng/cổ phiếu. Số cổ phiếu này công ty mua hồi đầu năm với giá 200.000 đồng/cổ phiếu.
- Lợi tức được chia từ hoạt động hợp tác kinh doanh với công ty B là 1,5 tỷ đồng. Theo thỏa thuận trong hợp đồng, công ty B thực hiện đầy đủ nghĩa vụ thuế.
- Chuyển một khoản thu nhập được chia từ hoạt động kinh doanh tại nước ngoài về Việt Nam sau khi đã nộp thuế TNDN là 2,275 tỷ đồng. Công ty tại nước ngoài đó đang nộp thuế TNDN với thuế suất là 25% và đang trong thời gian được giảm 50% số thuế TNDN phải nộp. Nước này chưa ký hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam.

4. Năm 2017, công ty có số lỗ từ hoạt động chuyển nhượng BĐS là 2 tỷ, lỗ của lò đốt rác thải sinh hoạt không sử dụng năng lượng dầu và điện là 1,5 tỷ.

*→ kết hợp chi phí & hợp để tính thuế trước  
→ tính xác định khoản lỗ của hợp để phân bổ sang hợp ưu đãi*

**Yêu cầu:** Xác định số thuế TNDN phải nộp năm 2018 của Công ty CP Minh Đức ?

- Theo pháp luật thuế TNDN áp dụng tại thời điểm 2010, sản phẩm lò đốt rác thải sinh hoạt không sử dụng năng lượng dầu và điện của doanh nghiệp được ưu đãi về thuế TNDN như sau:

+ Ưu đãi về thuế suất : Thuế suất 10% trong thời gian 15 năm, kể từ năm đầu có doanh thu từ hoạt động được hưởng ưu đãi thuế.

+ Ưu đãi miễn giảm : Miễn thuế 04 năm kể từ lần đầu tiên doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo.

- Lò đốt rác thải sinh hoạt không sử dụng năng lượng dầu và điện của công ty đáp ứng điều kiện, tiêu chuẩn sản phẩm theo quy định của pháp luật. Công ty phát sinh doanh thu lò đốt rác thải sinh hoạt không sử dụng năng lượng dầu và điện từ năm 2010 và lỗ trong năm 2011, 2012, 2013, 2014 đến năm 2015 bắt đầu có TNCT.

- Năm 2018 công ty trích lập quỹ phát triển khoa học công nghệ và đã tạm nộp thuế TNDN năm 2018 là 1 tỷ đồng.

(Bài tập chỉ là tình huống giả định)

**Bài tập số 02**

Công ty CP Trường Vũ được thành lập tháng 1 năm 2010, chuyên doanh thiết bị công nghiệp và cho thuê hoạt động các thiết bị này và các dịch vụ khác liên quan đến thiết bị. Ngoài ra, công ty cũng có một số khoản đầu tư chứng khoán và bất động sản. BCTC chưa được kiểm toán của Trường Vũ ngày 31 tháng 12 năm 2014 được trích như sau (trđ):

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	290.000
Các khoản giảm trừ doanh thu	4.000

Doanh thu thuần	286.000
Giá vốn hàng bán	168.000
Chi phí quản lý	28.000
Chi phí bán hàng	47.000
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	43.000
Thu nhập khác	20.000
Chi phí khác	8.000
Lợi nhuận kế toán trước thuế	55.000

**Nghiệp vụ 1 :** Khi cung cấp dịch vụ, Trường Vũ thường yêu cầu khách hàng trả trước 50% của hợp đồng ngay khi ký kết hợp đồng và xuất hóa đơn thuế GTGT (bao gồm thuế GTGT 10%). Trong năm 2013 và 2014, Trường Vũ đã xuất hóa đơn như sau (các hợp đồng này thực hiện trong 2 năm) lần lượt là 4,950 tr và 5,830 tr

(i) Giá vốn ước tính của các hóa đơn trên năm 2013 và 2014 lần lượt là 3.600 tr và 4.417 tr.

(ii) Giả định các hợp đồng thực hiện từ đầu các năm.

**Nghiệp vụ 2 :** Ngày 01/07/2014, Trường Vũ cho thuê một thiết bị 3 năm với giá thuê là 500tr/tháng. Theo hợp đồng thuê, giá thuê sẽ được giảm 10% nếu khách hàng trả trước 3 năm. Trong tháng 07/2014, khách hàng đã trả đủ tiền thuê 3 năm và Trường Vũ đã phát hành hóa đơn. Trong báo cáo KQKD chưa kiểm toán, Trường Vũ đã tính doanh thu cho thuê 6 tháng và ghi nhận chi phí liên quan đến hoạt động cho thuê này là 300tr/tháng. Có nhiều bằng chứng cho thấy chi phí này không thay đổi trong quá trình cho thuê tài sản này. Trường Vũ lựa chọn việc khai thuế cho cả giai đoạn cho thuê một lần vào năm 2014.

**Nghiệp vụ 3 :** Theo chính sách bán hàng của Trường Vũ, các khách hàng mua từ 10 sản phẩm thiết bị trở lên sẽ được chiết khấu bằng tiền mặt 50tr đồng. Khoản chiết khấu này không ghi giảm giá trị hóa đơn mà ghi nhận như một khoản giảm trừ doanh thu trên sổ kế toán. Trong năm 2014, Trường Vũ đã chi cho các khoản này là 12 khách hàng.

#### **Nghiệp vụ 4 :**

- Trường Vũ mua công cụ, dụng cụ để lắp đặt thiết bị. Các công cụ, dụng cụ này không đủ điều kiện được ghi nhận TSCĐ theo quy định với số tiền là 3.300 tr đồng (bao gồm thuế GTGT). Trường Vũ đã đưa toàn bộ vào chi phí trong báo cáo KQHĐKD, nhưng bộ phận kế toán thuế yêu cầu phân bổ trong 2 năm.

- Tiền lương của HĐQT là 7.000 tr của các thành viên trực tiếp tham gia vào hoạt động điều hành doanh nghiệp và 2.000 tr tiền thù lao được trả cho các thành viên không trực tiếp điều hành công ty.

- Thưởng tết Nguyên đán cho cán bộ công nhân viên là 5.500tr đồng. Các khoản thưởng này không ghi ở trong Thỏa ước lao động tập thể và Hợp đồng lao động, nhưng trong Nội quy sử dụng lao động của công ty có ghi :” Ban lãnh đạo sẽ xét thưởng căn cứ vào kết quả HĐKD của từng năm”.

#### **Nghiệp vụ 5 :** Chi phí quản lý bao gồm:

- Tổng chi công tác phí là 7.000tr có đủ hồ sơ nhưng xét theo quy định của BTC đối với công chức chỉ là 2.000 tr.

- Chi đồng phục bằng tiền cho toàn bộ nhân viên đến ngày 31/12/2014 là 3.500tr. Năm 2014, Trường Vũ có 400 lao động.

#### **Nghiệp vụ 6 :** Chi phí quảng cáo và xúc tiến thương mại là 40.000tr bao gồm:

Chi phí quảng cáo trên truyền hình : 25,000tr

Các hoạt động marketing : 8,500tr

Chi phí tham dự hội chợ thương mại (50% không có chứng từ hợp lệ) : 3,000tr

Quà tặng : 3,500tr

**Nghiệp vụ 7 :** Thu nhập khác bao gồm tiền lãi trái phiếu miễn thuế của chính phủ 8.000tr, lợi nhuận của bán trái phiếu sau khi nhận lãi là 6.000tr, với giá mua là 100.000 tr và giá bán là 106.000.

**Nghiệp vụ 8 :** Chi phí khác bao gồm :

- Tự tính phạt nộp chậm thuế TNDN của năm trước : 500

- Tự tính nghĩa vụ thuế phát sinh của năm trước mà năm 2014 phát hiện ra : 2,000

- Phạt vi phạm hợp đồng : 5,500

Yêu cầu : Xác định số thuế TNDN năm 2014 Trường Vũ phải nộp.

### Bài tập số 03

Công ty CP Hải Long được thành lập tháng 9 năm 2012, chuyên kinh doanh bất động sản, xây dựng nhà để bán và cho thuê văn phòng. Ngoài ra, công ty cũng có một khoản đầu tư vào một công ty xây dựng ở Mianma từ năm 2013. BCTC chưa được kiểm toán của Hải Long ngày 31 tháng 12 năm 2015 được trích như sau (trđ):

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	320.000
Các khoản giảm trừ doanh thu	6.000
Doanh thu thuần	314.000
Giá vốn hàng bán	186.000
Chi phí quản lý	40.000
Chi phí bán hàng	42.000
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	46.000
Thu nhập khác	20.000
Chi phí khác	14.000
Lợi nhuận kế toán trước thuế	52.000

Trong năm 2015, Hải Long phát sinh một số nghiệp vụ sau : *khấu trừ hợp*

**Nghiệp vụ 1 :** Tháng 8 năm 2015, công ty xây dựng ở Mianma thông báo chia lợi nhuận cho Hải Long với số tiền là 2.187,5 triệu đồng. Được biết thuế suất thuế TNDN ở Mianma là 25% và công ty xây dựng đó đang được miễn giảm 50% số thuế phải nộp. Khi nhận được tiền, Hải Long chuyển về Việt Nam số tiền 1.750 triệu đồng, số còn lại tiếp tục đầu tư vào một công ty xây dựng khác ở Mianma

**Nghiệp vụ 2 :** Ngày 1/1/2015, Hải Long mua một tài sản cố định với số tiền là 3.000 triệu, thời gian sử dụng hữu ích của tài sản này là 10 năm. Ban lãnh đạo công ty yêu cầu trích tối đa khấu hao tài sản này cho mục đích tính thuế TNDN năm 2015.

**Nghiệp vụ 3 :**

*CP. Đám khảo nhất quyết được  
[phần] công thêm 800 vào để để (-)*

*ghi nhận V. K.T.*

*đưa ra chứng cứ để giải thích - sẽ phải làm nộp S & H*  
*Phân tích theo hướng dẫn*  
*bổ sung thì bắt đầu tính*

- Ngày 31/05/2015 hoàn thành công trình tòa nhà chung cư Starmark, tổng giá trị công trình là 972.000 triệu. Công trình được khởi công ngày 01/03/2013 với tiến độ thu tiền như sau :
  - + Ngày 01/09/2013 thu 40% giá trị hợp đồng. *13 40% Q.V.D.*
  - + Ngày 01/03/2014 thu 20% giá trị hợp đồng. *14 40%*
  - + Ngày 01/10/2014 thu 20% giá trị hợp đồng. *15 20%*
  - + Ngày 01/02/2015 thu 10% giá trị hợp đồng. *x 1%*
  - + Ngày 31/05/2015 thu 10% giá trị hợp đồng. *x 1%*
- Ngày 01/06/2015 khởi công công trình tòa nhà chung cư Moonmark với tổng giá trị công trình là 800.000 triệu, tiến độ thu tiền như sau :
  - + Ngày 01/10/2015 thu 30% giá trị hợp đồng. *20%*
  - + Ngày 01/12/2015 thu 20% giá trị hợp đồng. *50%*
  - + Ngày 01/04/2016 thu 20% giá trị hợp đồng. *x 1%*
  - + Ngày 01/07/2016 thu 20% giá trị hợp đồng. *x 1%*
  - + Ngày 01/12/2016 hoàn thành, bàn giao và thu 10% giá trị hợp đồng. *đến cuối năm nộp*

**Nghiệp vụ 4 :** Trong đợt mở bán công trình công trình Moonmark ngày 01/10/2015, Hải Long tổ chức bốc thăm trúng thưởng cho khách hàng ký hợp đồng mua nhà. Giải thưởng là một xe Mercedes S-Class 2015 trị giá 5.000 triệu đồng (chưa bao gồm thuế GTGT). Hải Long ký hợp đồng trực tiếp với Haxaco Láng Hạ để mua xe. Haxaco đã xuất hóa đơn trực tiếp cho người trúng thưởng đi đăng ký và Hải Long đã thanh toán cho Haxaco bằng chuyển khoản. *loại trừ chi phí*

**Nghiệp vụ 5 :** Trong năm 2015, Hải Long thuê 3 tòa nhà làm văn phòng đại diện tại 3 thành phố như sau :

Địa phương	Giá thuê 2015	Tiền thuê năm 2015	Người nộp theo HĐ	H.thức t/toán
Hà Nội	720	80	Hải Long	Tiền mặt <i>phần</i>
Đà Nẵng	660	66	Chủ nhà	Chuyển khoản <i>biên</i>
TP.HCM	600	60	Chủ nhà	Tiền mặt <i>loại trừ chi phí</i>

Tất cả chủ nhà đều là cá nhân. Chủ nhà cho thuê ở TP.HCM gặp khó khăn về tài chính nên chỉ nộp thuế 3 tháng đầu, các tháng còn lại Hải Long phải bỏ tiền ra đóng theo yêu cầu của cơ quan thuế.

**Nghiệp vụ 6 :** Các tòa nhà cho thuê dịch vụ văn phòng của Hải Long đều thu tiền 3 tháng 1 lần. Riêng có 2 khách hàng trả trước tiền thuê 3 năm như sau :

- Công ty Đông Thành thuê ngày 01/01/2014 trả ngay 3.000 triệu đồng. Tòa này đã vận hành từ lâu nên Hải Long thống kê được đầy đủ chi phí vận hành là 40 triệu đồng/tháng nên đã đưa toàn bộ số tiền này vào doanh thu tính thuế năm 2014.
- Công ty Hồng Bàng thuê ngày 01/10/2015 trả ngay 3.600 triệu đồng. Do tòa này mới xây, nên Hải Long chưa dự trù chính xác được chi phí vận hành nên chỉ ghi nhận theo thời gian thực tế cho thuê. Giá vốn ghi nhận được trong năm 2015 để vận hành tòa nhà này là 150 triệu đồng. *phần*

**Nghiệp vụ 7 :** Tháng 11/2015, do cần phải lấy hàng gấp và theo yêu cầu của nhà cung cấp, Hải Long đã thanh toán một hóa đơn mua nguyên vật liệu ngày 01/12/2014 với số tiền cả thuế GTGT là 3.300 triệu đồng. Số nguyên vật liệu này đã được hạch toán vào giá vốn của công trình hoàn thành tháng 12/2014. *hàng hóa mua một : loại 2015*

**Nghiệp vụ 8 :** Chi phí khác bao gồm :

- Tự tính phạt nộp chậm thuế TNDN của năm trước : 400 triệu đồng *loại*
- Tự tính nghĩa vụ thuế phát sinh của năm trước mà năm 2015 phát hiện ra : 1.500 triệu đồng *loại*



*Hoàng cấp học: 10<sup>0</sup>10' km lao động*

**Biết rằng:**

- Ông Hoàng Thiên có một con 12 tuổi, và một ông bác ruột 70 tuổi, không có thu nhập.

*giả sử: phải đăng ký*

**Bài tập số 02**

Bà Mai Phương, 50 tuổi là cá nhân cư trú tại Việt Nam. Trong năm 2018, bà có phát sinh các khoản thu nhập sau:

*đưa lên → kê báo thuế*

1. Theo hợp đồng lao động 24 tháng ký với Công ty Toàn Thắng :

- Tiền lương là 50 triệu đồng/tháng.
  - Phụ cấp chức vụ là 5 triệu đồng/tháng. *→ đưa cho chủ nhà*
  - Công ty Toàn Thắng trả tiền thuê nhà cho bà là 6,5 triệu đồng/tháng.
  - Tiền ăn trưa theo tiêu chuẩn là 1,5 triệu đồng/tháng căng tin của công ty → *không kê*
  - Tổng các khoản tiền thưởng dịp lễ, tết trong năm là 100 triệu đồng.
- Bà Mai Phương nộp bảo hiểm bắt buộc: 3 triệu đồng/tháng.

- Từ tháng 4/2018, công ty mua cho bà một hợp đồng bảo hiểm nhân thọ với mức phí đóng hàng tháng là 3 triệu đồng theo thỏa thuận, công ty sẽ nộp thay cho bà 80%, còn lại trừ vào lương.

*đưa lên nhận kê hiện BT sẽ phải kê* *đưa thay bà phương kê để hưởng*

2. Các khoản thu nhập khác:

*— Bồi thường BT là (chối mỗi thuế)*

- Tháng 3/2018, bà Mai Phương thực hiện hợp đồng tư vấn cho một doanh nghiệp về công tác kế toán và thu được 60 triệu đồng.
- Tháng 6/2018, bà trúng thưởng bằng tiền trong một chương trình khuyến mại của Siêu thị M. Sau khi khấu trừ thuế TNCN, siêu thị M trả cho bà 20 triệu đồng.
- Tháng 12/2018, bà chuyển nhượng 01 trong 2 mảnh đất đang có cho một người bạn với số tiền là 4 tỷ đồng. Mảnh đất này bà mua tháng 3/2017 với giá là 3,8 tỷ đồng. Trong hợp đồng chuyển nhượng cho người bạn, hai bên thỏa thuận bà Mai Phương phải nộp thuế TNCN cho hợp đồng này nhưng bà ủy quyền cho người bạn khai và nộp thuế thay. Người bạn của bà đã làm thủ tục sang tên mảnh đất vào ngày 10/1/2019. Giá đất theo Bảng giá của UBND quy định đối với mảnh đất này là 2,5 tỷ đồng.

*giả sử chuyển nhượng*

**Yêu cầu:** Anh/chị hãy xác định thu nhập chịu thuế; thu nhập được miễn thuế (nếu có); thu nhập tính thuế; số thuế thu nhập cá nhân phải nộp năm 2018 của bà Mai Phương?

**Biết rằng:**

< 18 tuổi, có thu nhập → được miễn thuế

- Bà Mai Phương có một con gái đang học lớp 12 ở Canada, có công việc làm thêm cuối tuần tại một nhà hàng Việt Nam với mức lương 80USD/tuần;
- Công ty Toàn Thắng đã khấu trừ thuế thu nhập cá nhân của bà Mai Phương là 36 triệu đồng.

### Bài tập số 03

Chị Phương Thảo, 38 tuổi là cá nhân cư trú tại Việt Nam. Trong năm 2018, chị có phát sinh các khoản thu nhập sau:

1. Theo hợp đồng lao động dài hạn với Công ty Thiên Thành An :

- Tiền lương sau khi đóng bảo hiểm bắt buộc là 80 triệu đồng/tháng. ✓
- Phụ cấp trách nhiệm là 6 triệu đồng/tháng. /
- Công ty Thiên Thành An trả tiền thuê nhà cho chị là 5 triệu đồng/tháng. .
- Tiền ăn trưa bằng tiền mặt là 1 triệu đồng/tháng. ✓
- Đợt công ty đi nghỉ mát, chị phải đi công tác nên được công ty trả bằng tiền là 5 triệu đồng. /
- Tổng các khoản tiền thưởng dịp lễ, tết trong năm là 180 triệu đồng. ✓
- Tháng 6/2018, công ty mua vé khứ hồi cho chị đi Singapore thăm con gái đang học lớp 7 ở bên đó coi như một khoản thưởng nhân viên xuất sắc của năm 2017 trị giá 15 triệu đồng.   
*chị đi Singapore 19/10/18*
- Từ tháng 7/2018, Hợp đồng bảo hiểm nhân thọ công ty mua cho chị từ 5 năm trước với mức đóng mỗi tháng 0,5 triệu đồng trong 36 tháng đến kỳ đáo hạn. Theo hợp đồng chị nhận được số tiền 50 triệu chưa trừ thuế. Ngoài số tiền gốc, phần còn lại bao gồm 35% là phần lợi tức được chia, 65% là phần tiền lãi của hợp đồng bảo hiểm (bảo tức).   
*phần công việc N, R - 10%*   
*phần lợi tức 5%*   
*phần lợi nhuận 10%*

2. Các khoản thu nhập khác:

- Tháng 1/2018, chị góp với một người bạn 500 triệu để mở một cửa hàng quần áo. Tháng 4/2018, do bạn nên không thể tiếp tục kinh doanh, chị nhượng lại số vốn trên cho chính người bạn góp vốn ban đầu với giá là 520 triệu đồng.

chị góp, chị góp → là lợi nhuận



- Tháng 5/2018, chị được Công ty CP MHB trả cổ tức cho số 15.000 cổ phiếu chị mua từ đầu năm 2017 với giá 22.000 đồng/ cổ phiếu bằng 3.000 cổ phiếu.
- Tháng 10/2018, chị và anh trai được thừa kế một mảnh đất từ bố đẻ tại trung tâm Hà Nội với giá thị trường là 10 tỷ đồng. Giá đất theo Bảng giá của UBND thành phố quy định đối với mảnh đất này là 6,5 tỷ đồng. Tháng 12/2018 hai anh em chị bán mảnh đất đó đi với giá là 10,2 tỷ đồng để mua cho mỗi người một căn chung cư và căn chung cư đó là nhà ở duy nhất của chị Phương Thảo.
- Tháng 12/2018 chị bán 10.000 cổ phiếu của công ty MHB với giá 9.000 đồng/cổ phiếu.

**Yêu cầu:** Anh/chị hãy xác định thu nhập chịu thuế; thu nhập được miễn thuế (nếu có); thu nhập tính thuế; số thuế thu nhập cá nhân phải nộp năm 2018 của chị Phương Thảo?

**Biết rằng:**

- Trong năm chị có là từ thiện cho Làng trẻ em khuyết tật S.O.S Hà Nội số tiền 20 triệu đồng và một chiếc máy tính cũ của chị (giá thị trường khoảng 5 triệu đồng).

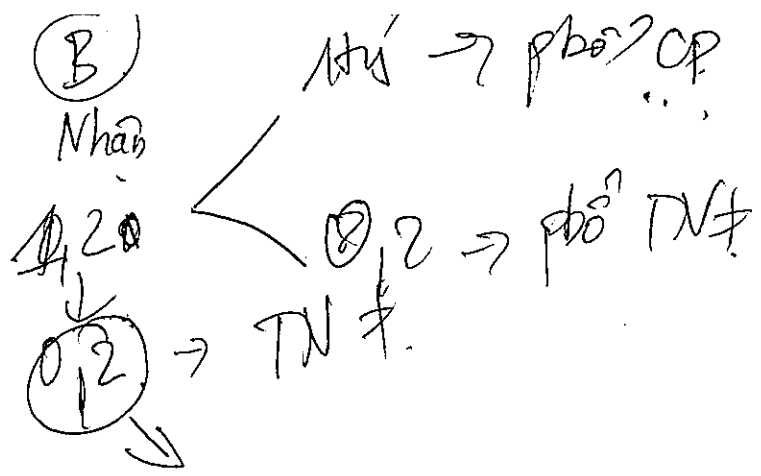
*l'co' hie' de' gio'*

*l'co' gio' m'nh' thanh' r'om' l'co' gio'*

*Mua hàng hóa về thị trường có lợi → cần cần để 'giữ'*

029  
Jais qra

A  
Gop  
Hy  
1,2 ty



---

	21/1/2015
	→ this 2015: 15 ty X17% → cho 2016
	2015: 25 ty 31/3 three times
→	2014: 10 ty
→	2013