

**Câu 1 ( 2 điểm )**

Hãy trình bày công thức xác định Thuế TNDN phải nộp, thu nhập tính thuế, thu nhập chịu thuế và giải thích vắn tắt các yếu tố của công thức? Điều kiện để các khoản chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế của doanh nghiệp theo quy định hiện hành về thuế TNDN?

Tại sao Luật phải quy định các khoản chi phí được trừ và không được trừ?

**Câu 2 ( 2 điểm )**

Công ty thương mại xuất nhập khẩu An Giang nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế.  
Trong kỳ tính thuế có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh như sau:

*DVT: 1.000 đ*

1. *Hàng tồn đầu kỳ.*

- Sản phẩm X, thuế suất thuế GTGT 10%, thuế TTĐB 30%. Số lượng 1.000 sp. Giá mua kỳ trước chưa thuế GTGT 2.000/1 sp.
- Sản phẩm Y, thuế suất thuế GTGT 5%. Số lượng 2.000 sp. Giá mua kỳ trước chưa thuế GTGT 1.500/1 sp.

2. *Hàng mua trong kỳ*

- Số lượng sản phẩm X 3.000 giá mua chưa thuế GTGT 2.100/1 sp.
- Số lượng sản phẩm Y 4.000 giá mua chưa thuế GTGT 1.400/1 sp.
- Số lượng sản phẩm Z 4.000 giá mua chưa thuế GTGT 10% là 1.600/sp.

3. *Tiêu thụ trong kỳ.*

- Bán trong nước sản phẩm X: 3.500, giá bán chưa thuế GTGT 2.500/1 sp
- Làm thủ tục xuất khẩu toàn bộ sản phẩm Y có trong kho. giá FOB (Hải Phòng) 110 USD/1 sp. Thuế suất thuế xuất khẩu 15%. Tỷ giá hối đoái sử dụng khi kê khai tờ khai hải quan là 22.000đ/1 USD. Đã nộp thuế.
- Do một số sản phẩm Y bị lỗi. Thực tế DN xuất khẩu được 5.000 sản phẩm. Số 1.000 còn lại đã bán trong nước giá bán chưa thuế GTGT là 1.600 / 1 sp.
- Gửi bán ½ số sản phẩm Z tại công ty A.
- Đã bán được ½ số sản phẩm Z ra thị trường với giá chưa thuế GTGT 10% là 2.250/1 sp

***Yêu cầu:***

Xác định các loại thuế công ty phải nộp trong kỳ tính thuế đó. Công ty không có khoản miễn, giảm thuế nào. Toàn bộ hóa đơn, chứng từ mua bán đúng qui định. Thuế GTGT của hàng mua vào kỳ trước đã kê khai khấu trừ kỹ trước.

**Câu 3( 2 điểm )**

Công ty TNHH TM DV Trường Thành. MST 0304039954 thành lập từ năm 2008 công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, trong năm 2017 có tình hình kinh doanh như sau:

*Số liệu theo sổ sách kế toán ghi nhận năm 2017:*

- Doanh thu bán hàng 200 tỷ đồng
- Tình hình nhập xuất tồn của hàng hóa A như sau: Tồn đầu kì 500.000 sp, giá nhập kho là 92.000 đ/sp, nhập trong kỳ là 2.000.000 sp. giá nhập kho là 95.000 đ/sp, xuất kho bán trong kỳ là 1.400.000 sp ( hàng hóa xuất kho theo phương pháp nhập trước xuất trước).
- Chi phí bán hàng: Chi phí thuê mặt bằng, chi phí tiếp khách, chi phí quảng cáo... là 18 tỷ đồng; tiền lương bộ phận bán hàng là 15.2 tỷ đồng
- Chi phí quản lý doanh nghiệp: chi phí văn phòng và tiền lương: 9.7 tỷ đồng
- Chi phí khấu hao TSCĐ phục vụ cho bán hàng là 2.5 tỷ và quản lý doanh nghiệp 4.8 tỷ đồng
- Lãi tiền gửi phát sinh trong năm là 800 triệu đồng
- Chi phí lãi vay phục vụ hoạt động kinh doanh là 750 triệu đồng
- Trong năm phát sinh khoản thu nhập do thanh lý tài sản cố định là 120 triệu đồng, chi phí thanh lý là 20 triệu đồng.

***Số liệu được ghi nhận theo thuế năm 2017:***

- Chi phí tiền lương không hợp lệ 820 triệu đồng vì không thể hiện trong hợp đồng lao động và quy tắc tài chính công ty.
- Các khoản đóng góp không đúng theo qui định (kế toán đã đưa vào chi phí quản lý) là 40 triệu đồng.
- Các khoản chi phí không có đầy đủ hóa đơn hợp pháp là 370 triệu đồng (đã tính vào chi phí bán hàng và chi phí quản lý).
- Khoản phạt vi hợp đồng kinh tế (đã tính vào chi phí bán hàng) là 60 triệu đồng.

***Yêu cầu:***

Xác định kết quả hoạt động kinh doanh theo trên BCTC và xác định thu nhập và tiền thuế phải nộp trên báo cáo quyết toán thuế TNDN năm 2017. Tính tiền phạt chậm nộp thuế TNDN (nếu có)

***Các thông tin có liên quan:***

1, Lỗ chưa được chuyển như sau: năm 2011: 400 triệu đồng ; năm 2012 : 250 triệu đồng ; năm 2013: 130 triệu đồng ; năm 2014 : 60 triệu đồng

2, Thuế suất thuế TNDN của doanh nghiệp là 20%. Trong năm, công ty đã tạm nộp thuế TNDN là 1,5 tỷ đồng.

3, Thời gian nộp hồ sơ quyết toán thuế là 25/3/2018.

#### **Câu 4 ( 2 điểm )**

Trong kỳ tính thuế cả năm. Công ty chế biến thực phẩm TP có số liệu như sau.

#### **I, Tiêu thụ sản phẩm:**

- Bán cho công ty thương mại 40 triệu sản phẩm (sp) theo giá bán chưa thuế giá trị gia tăng 8.000 đồng /sp

- Tiêu thụ thông qua hệ thống đại lý 30 triệu sp đồng thời quy định giá bán chưa thuế GTGT là 9.000 đồng/sp. Đại lý bán được 92% sản phẩm và đã trả phần còn lại cho công ty (căn cứ theo báo cáo quyết toán tiêu thụ của đại lý).

- Tiêu thụ trực tiếp 2.4 triệu sp với giá bán đã có thuế giá trị gia tăng 9.020 đồng/sp.

- Xuất khẩu 20 triệu sp với giá bán tại cửa khẩu xuất chưa kể phí bảo hiểm quốc tế và phí vận tải quốc tế (FOB) quy ra tiền Việt Nam là 10.000 đồng/sp.

#### **II, Chi phí (chưa kể thuế xuất khẩu):**

- Chi phí sản xuất phát sinh trên số sản phẩm sản xuất trong năm là 700 tỷ đồng.

- Hoa hồng đại lý bán hàng là 8% giá bán chưa thuế giá trị gia tăng của lượng sản phẩm tiêu thụ.

- Chi phí lãi vay: 4.128 tỷ đồng

- Chi phí bán hàng và quản lý (chưa kể hoa hồng đại lý) là 82 tỷ đồng.

- Chi 12 tỷ đồng cho nghiên cứu sản phẩm mới.

#### **III, Thu nhập khác:**

- Thu nhập sau thuế thu nhập doanh nghiệp từ nước ngoài chuyển về: 12.3 tỷ đồng.

#### **IV, Thông tin khác:**

- Công ty chỉ sản xuất một loại sản phẩm thuộc diện chịu thuế giá trị gia tăng, không chịu thuế tiêu thụ đặc biệt và không chịu thuế bảo vệ môi trường.

- Chênh lệch sản phẩm dở dang đầu kỳ và cuối kỳ được giả định không đáng kể. Thành phẩm tồn kho đầu kỳ là 5 triệu sp và thành phẩm tồn kho cuối kỳ là 15 triệu sp. Thành phẩm xuất kho tiêu thụ và hạch toán giá vốn hàng bán theo phương pháp Vào trước-Ra trước (FIFO). Chi phí sản xuất thành phẩm biến động không đáng kể qua các năm.

- Chi phí sản xuất, chi phí bán hàng và chi phí quản lý đều đúng định mức, có chứng từ hợp pháp và thanh toán qua ngân hàng.
- Chi nghiên cứu sản phẩm mới lấy từ quỹ phát triển khoa học và công nghệ của Công ty đã trích lập trước đó.
- Thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ cả năm 48,808 tỷ đồng.
- Thuế suất thuế giá trị gia tăng: 10% thuế xuất khẩu : 2% và thuế thu nhập doanh nghiệp: 20%. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ở nước ngoài là 18% (quốc gia này chưa ký Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam).
- Thống nhất đơn vị tính là tỷ đồng.

**Yêu cầu:**

- Xác định số thuế xuất khẩu phải nộp.
- Xác định số thuế giá trị gia tăng phải nộp.
- Xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp.

**Câu 5 ( 2 điểm )**

Công ty cổ phần địa ốc Hoàng Quân vào tháng 03/2016 tiến hành họp đại hội cổ đông thường niên năm 2016 và công bố kết quả kinh doanh của năm 2015 đã có xác nhận báo cáo tài chính của công ty kiểm toán. Kết quả kinh doanh năm 2015 Công ty có lợi nhuận. Công ty quyết định chi cổ tức như sau: Mức cổ tức bằng tiền mặt được xác định là 20% trên tổng giá trị cổ phiếu mà cổ đông đang nắm giữ (01 cổ phiếu có giá trị sổ sách công ty 10.000 đồng) và cổ đông được chia cổ tức bằng cổ phiếu theo tỷ lệ 1 - 1 (chủ sở hữu 01 cổ phiếu sẽ được nhận 1 cổ phiếu ghi tăng vốn của công ty).

Việc chia cổ tức và ghi nhận tăng vốn được thực hiện vào ngày 10/04/2016. Ông Tân là cổ đông của công ty Hoàng Quân đang là chủ sở hữu 50.000 cổ phiếu. Ngày 30/06/2016 ông Tân đã chuyển nhượng 20.000 cổ phiếu tại Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM với giá chuyển nhượng 32.000 đồng/cổ phiếu.

**Yêu cầu:**

Xác định số thuế và thời điểm nộp thuế TNCN của ông Tân đối với cổ tức nhận bằng tiền mặt?

Xác định số thuế và thời điểm nộp thuế TNCN của ông Tân đối với cổ tức nhận bằng cổ phiếu?