

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):

+ 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 cm³ 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.

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).

Bài làm :

(Đvt : triệu đồng)

a) Xác định thuế TTĐB đầu ra :

- Loại xe vừa chở người vừa chở hàng, dung tích 3.2 :

+ 30 chiếc bán cho cá nhân

Giá chưa gồm thuế GTGT = $1.005,125 / 1.1 = 913,75$ (0,05 đ)

GTT TTĐB = $913,75 / (1 + 25\%) = 731$ (0,05 đ)

Thuế TTĐB = $731 * 25\% * 30$ chiếc 5.482,5 (0,05 đ)

+ 15 chiếc bán cho công ty thương mại:

Giá chưa gồm thuế GTGT = $981,475 / 1.1 = 892,25$ (0,05 đ)

GTT TTĐB = $892,25 / (1 + 25\%) = 713,8$ (0,05 đ)

Thuế TTĐB = $713,8 * 25\% * 15$ 2.676,75 (0,05 đ)

- Loại xe 5 chỗ dung tích 2.5			
GTT TTĐB	$= 900 / (1 + 50\%) = 600$		(0,05 đ)
Thuế TTĐB	$= 600 * 50\% * 10$	3.000	(0,05 đ)
Cộng		11.159,25	(0,05 đ)
b) Xác định thuế TTĐB khâu nhập khẩu :			
- Loại xe vừa chở người, vừa chở hàng 3.5 :			
	$25.000\text{USD} * 25\% * 0,0215 * 45$	6.046,875	(0,05 đ)
- Loại xe 5 chỗ, dung tích 2.5, nhập khẩu 2016:			
	$30.000\text{USD} * 50\% * 0,0215 * 10 = 3.225$		(0,05 đ)
Do lô xe bán thấp hơn giá nhập (bất khả kháng)			
nên thuế TTĐB được khấu trừ bằng với thuế TTĐB			
khi bán ra :		3.000	(0,1 đ)
Phần còn lại đưa vào chi phí được trừ tính			
thuế TNDN	$= 3.225 - 3.000 = 225$		(0,05 đ)
Cộng		9.046,875	(0,05 đ)
c) Xác định thuế TTĐB phải nộp trong tháng			
	$= 11.159,25 - 9.046,875$	2.112,375	(0,05 đ)

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 cm³ 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 cm³ 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 làm :

(Đvt : triệu đồng)

d) Xác định thuế TTĐB đầu ra :

- Loại xe vừa chở người vừa chở hàng, dung tích 2.5 :
+ 15 chiếc bán cho cá nhân:

Giá chưa gồm thuế GTGT = 626,175/1.1 = 569,125 (0,05 đ)

GTT TTĐB = 569,125/(1+15%) = 495 (0,05 đ)

Thuế TTĐB = 495 * 15% * 15 chiếc 1.113,75 (0,05 đ)

- + 10 chiếc bán cho công ty thương mại:

Giá chưa gồm thuế GTGT = 582,9/1.1 = 529 (0,05 đ)

GTT TTĐB = 529/(1+15%) = 460 (0,05 đ)

Thuế TTĐB = 460 * 15% * 10 690 (0,05 đ)

- Loại xe 5 chỗ dung tích 1.5

GTT TTĐB = 492,75/(1+35%) = 365 (0,05 đ)

Thuế TTĐB = 365 * 35% * 15 1.916,25 (0,05 đ)

Cộng 3.720 (0,05 đ)

e) Xác định thuế TTĐB khâu nhập khẩu được khấu trừ:

- Loại xe vừa chở người, vừa chở hàng 2.5 :

$$19.000\text{USD} * 15\% * 0,022 * 30 = 1.881 \quad (0,05 \text{ đ})$$

Thuế TTĐB cho lô xe nhập khẩu bán ra:

$$= 1.881/30 \text{ chiếc} * 25 \text{ chiếc} \quad 1.567,5 \quad (0,05 \text{ đ})$$

- Loại xe 5 chỗ, dung tích 1.5, nhập khẩu 2016:

$$18.000\text{USD} * 40\% * 0,0215 * 15 = 2.322 \quad (0,05 \text{ đ})$$

Do lô xe bán thấp hơn giá nhập (bất khả kháng)

nên thuế TTĐB được khấu trừ bằng với thuế TTĐB

$$\text{khi bán ra :} \quad 1.916,25 \quad (0,1 \text{ đ})$$

Phần còn lại đưa vào chi phí được trừ tính

$$\text{thuế TNDN} = 2.322 - 1.916,25 = 405,750 \quad (0,05 \text{ đ})$$

$$\text{Cộng} \quad 3.483,75 \quad (0,05 \text{ đ})$$

- f) Xác định thuế TTĐB phải nộp trong tháng

$$= 3.720 - 3.483,75 \quad 236,25 \quad (0,05 \text{ đ})$$

- g) Số xe dự định tái xuất khẩu trả lại nhà cung cấp sẽ được hoàn thuế

$$\text{khi thực xuất khẩu.} \quad (0,05 \text{ đ})$$

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 thương mại 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.



Taca – Kiến tạo sự nghiệp

Building 170 đường Trần Duy Hưng, Phường Trung Hòa, Quận Cầu Giấy, Hà Nội

Hotline: 0962.511.911, 0941.611.911
