

ĐÁP ÁN: ĐỀ THUỐC TNCN 03

A, PHẦN TRẮC NGHIỆM:

Đề thi và bài câu trắc nghiệm học viên làm theo quy tắc sau: Trong đề thi của Tổng Cục Thuế ban hành đề thi và bài câu trắc nghiệm chỉ có duy nhất một đáp án đúng nhất, do vậy trong quá trình làm bài các thí sinh lưu ý chọn lựa chính xác một đáp án (A,B,C,D..) phù hợp, không chọn đồng thời hai đáp án trên cùng một câu hỏi. Trong trường hợp gặp phải thay đổi câu hỏi thì gạch chéo câu hỏi đã chọn trước đó theo hình minh họa sau

	
Chọn	Bỏ chọn

CÂU	ĐÁP ÁN	CÂU	ĐÁP ÁN
1	B	6	A
2	A	7	B
3	C	8	A
4	A	9	B
5	C	10	C

CÂU	ĐÁP ÁN	CÂU	ĐÁP ÁN
11	B	16	
12	B	17	
13	B	18	
14	B	19	
15	B	20	

B, PHẦN BÀI TẬP: (không cần viết dài, chỉ cần viết đúng trọng tâm)

Phần 2 : Bài tập (làm trong 15 phút)

Bà Thu Trang là cá nhân cư trú tại Việt Nam. Trong năm 2017, bà có phát sinh các khoản thu nhập sau:

Bài giải :

Đvt : triệu đồng

- Năm 2017, bà Thu Trang là cá nhân cư trú tại Việt Nam.
- Con gái 15 tuổi đi đầu tư kinh doanh là người phi thu nhập (NPT).

- Con gái 22 tuổi đang học thạc sĩ, không có thu nhập nhưng cũng không đủ điều kiện là NPT.
- Mẹ 72 tuổi, ngoài đời tuổi lao động nhưng có tiền lương hưu 5 triệu đồng/tháng nên không đủ điều kiện giảm trừ NPT.
- Chị bà đăng ký giảm trừ NPT từ đầu năm.

1. Xác định thu nhập TNCN từ tiền lương, tiền công:

a) Xác định TNCT bình quân tháng:	TNCT	TN Không tính vào TNCT
- Tiền lương	33	
- Phụ cấp chức vụ	3	
- Tiền thưởng (nếu có trong định mức) là khoản lợi ích không tính vào TNCT		0,4
- Tiền thưởng = 54/12 tháng	4,5	
Cộng TNCT chưa bao gồm tiền nhà	40,5	0,4
- Tiền nhà tính vào TNCT = Min (40,5 * 15%; 6,5)	6,075	
Cộng TNCT	46,575	
b) Xác định TNTT bình quân tháng:		
- TNCT bình quân tháng	46,575	
- Giảm trừ gia cảnh:		
+ Giảm trừ bản thân	(9)	
+ Giảm trừ NPT	(3,6)	
- Giảm trừ BHBB	(2,2)	
- Giảm trừ từ thiện: chị không có	0	
- Tổng TNTT	31,775	
c) Thu nhập TNCN năm 2017 = (31,775 * 20% - 1,65) * 12 tháng	56,46	

d) Thuế TNCN đã đóng khấu trừ trong kỳ = 44,04

đ) Thuế TNCN tại TL-TC còn phải nộp = $56,46 - 44,04 = 12,42$

2. Thuế TNCN tại điều lý báo hình : do hoa hồng nhận được trong năm 2017 là 150 triệu (>100 triệu), giá trị công ty báo hình đã khấu trừ thuế TNCN :

- Doanh thu chưa bao gồm thuế = $150 / 95\% * 100\% = 157,8947$

- Thuế TNCN tại điều lý báo hình = $157,8947 * 5\% = 7,8947$

3. Thuế TNCN tại đầu tư vốn :

- Thu nhập từ lãi gửi tiết kiệm = $500 * 6\% = 30$

- Lãi gửi tiết kiệm từ các tài chính tín dụng là khoản thu nhập miễn thuế.

3. Thu nhập từ thanh toán :

- Do bà Trang nhận thanh toán đợt đầu tiên nên thuế khoản thu nhập chịu thuế.

- Thuế TNCN tại thanh toán tính trên phần vượt trên 10 triệu của giá trị tài sản nên chi phí thanh toán nhận thanh toán không liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế TNCN.

Thuế TNCN = $(55m^2 * 19 - 10) * 10\% = 103,5$ triệu đồng.