

BÀI KIỂM TRA THUẾ GTGT SỐ 1 NĂM 2019

Họ và tên :

Phần I : Lý thuyết (làm trong 10 phút)

Câu 1: Đối tượng chịu thuế GTGT là :

- a. Hàng hóa, dịch vụ.
- b. Dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam.
- c. Hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.
- d. a và b.
- e. a, b và c.

Câu 2: Người nộp thuế GTGT là :

- a. Tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT ở Việt Nam.
- b. Tổ chức, cá nhân nhập khẩu hàng hóa, mua dịch vụ từ nước ngoài chịu thuế GTGT.
- c. Tổ chức, cá nhân tiêu dùng ở Việt Nam.
- d. a và b.
- e. a, b và c.

Câu 3: Người nộp thuế GTGT không bao gồm đối tượng sau:

- a. Các tổ chức kinh doanh được thành lập và đăng ký kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Luật Doanh nghiệp Nhà nước (nay là Luật Doanh nghiệp), Luật Hợp tác xã và pháp luật kinh doanh chuyên ngành khác.
- b. Các doanh nghiệp có vốn đầu tư từ nước ngoài và bên nước ngoài tham gia hợp tác kinh doanh theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam (nay là Luật đầu tư); các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động kinh doanh ở Việt Nam nhưng không thành lập pháp nhân tại Việt Nam.
- c. Tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp, đơn vị vũ trang nhân dân, tổ chức sự nghiệp và các tổ chức khác
- d. Cá nhân, hộ gia đình, nhóm người kinh doanh độc lập và các đối tượng khác có hoạt động sản xuất, kinh doanh, nhập khẩu.

Câu 4: Người nộp thuế GTGT không bao gồm đối tượng sau:

- a. Tổ chức, cá nhân sản xuất kinh doanh tại Việt Nam mua dịch vụ (kể cả trường hợp mua dịch vụ gắn với hàng hóa) của tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, cá nhân ở nước ngoài là đối tượng không cư trú tại Việt Nam.
- b. Chỉ nhánh của doanh nghiệp chế xuất được thành lập để hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về khu công nghiệp, khu chế xuất và khu kinh tế.
- c. Tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam mua dịch vụ của tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, cá nhân ở nước ngoài là đối tượng không cư trú tại Việt Nam.

Câu 5: Đối tượng không chịu thuế áp dụng đối với:

- a. Sản phẩm trồng trọt (bao gồm cả sản phẩm rừng trồng), chăn nuôi, thủy sản, hải sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân từ sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu.
- b. Doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho các đối tượng khác như hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác.

- c. Doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trong trời, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại.

Câu 6: Đối tượng không chịu thuế áp dụng đối với:

- a. Công ty cổ phần Thực Phẩm Thành Đức mua sản phẩm trong trời của bà con nông dân gồm rau, củ, quả và sản phẩm chăn nuôi như thịt lợn, thịt gà, cá... và thực hiện sơ chế thông thường sau đó bán cho siêu thị BigMart.
- b. Công ty cổ phần Thực Phẩm Thành Đức mua sản phẩm trong trời của bà con nông dân gồm rau, củ, quả và sản phẩm chăn nuôi như thịt lợn, thịt gà, cá... và thực hiện sơ chế thông thường sau đó bán cho Nhà hàng Đồng Quê.
- c. Công ty cổ phần Thực Phẩm Thành Đức mua sản phẩm trong trời của bà con nông dân gồm rau, củ, quả và sản phẩm chăn nuôi như thịt lợn, thịt gà, cá... và thực hiện sơ chế thông thường sau đó bán cho người tiêu dùng.
- d. b và c.
- e. Không có phương án nào.

sau đây:

- a. Gõ tròn.
- b. Gõ vuông.
- c. Gõ vắn.
- d. Cả b và c.

Câu 8 : Doanh nghiệp thu được tiền lãi từ khoản tiền bảo lãnh thực hiện hợp đồng, doanh nghiệp sẽ thực hiện nghĩa vụ thuế GTGT thế nào?

- a. Không phải xuất hóa đơn GTGT và được hạch toán vào thu nhập khác.
- b. Xuất hóa đơn GTGT, kê khai thuế GTGT đầu ra.
- c. Ý kiến khác.

Câu 9 : Đối tượng không chịu thuế không áp dụng đối với:

- a. Hàng hóa bán miễn thuế ở các cửa hàng bán hàng miễn thuế theo quy định của Thủ tướng Chính phủ.
- b. Hàng dự trữ quốc gia do cơ quan dự trữ quốc gia bán ra.
- c. Các hoạt động có thu phí, lệ phí của Nhà nước theo pháp luật về phí và lệ phí.
- d. Rà phá bom mìn, vật nổ.

Câu 10 : Hàng hóa, dịch vụ nào sau đây không thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT:

- a. Sản phẩm là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác.
- b. Sản phẩm xuất khẩu là hàng hóa được chế biến tiếp từ nguyên liệu chính là tài nguyên, khoáng sản có tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản công với chi phí nâng hàng chiếm từ 51% giá thành sản xuất sản phẩm trở lên.
- c. Sản phẩm nhân tạo dùng để thay thế cho bộ phận cơ thể của người bệnh.

Câu 11 : Hàng hóa, dịch vụ nào sau đây không thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT:

- a. Chuyển giao công nghệ theo quy định của Luật chuyển giao công nghệ; chuyển nhượng quyền hữu trí tuệ theo quy định của Luật sở hữu trí tuệ kèm theo chuyển giao máy móc, thiết bị khi tách riêng được giá trị của phần công nghệ, quyền sở hữu trí tuệ.

- b. Chuyển giao công nghệ theo quy định của Luật chuyển giao công nghệ; chuyển nhượng sở hữu trí tuệ theo quy định của Luật sở hữu trí tuệ kèm theo chuyển giao máy móc, thiết bị khi không tách riêng được giá trị của phần công nghệ, quyền sở hữu trí tuệ.
- c. Phần mềm máy tính bao gồm sản phẩm phần mềm và dịch vụ phần mềm theo quy định của pháp luật.

Câu 12 : Hàng hóa, dịch vụ nào sau đây không thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT:

- a. Hàng hóa nhập khẩu trong trường hợp viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại và phải được Bộ Tài chính hoặc Sở Tài chính xác nhận.
- b. Hàng hóa bán cho tổ chức, cá nhân làm quà tặng cho cơ quan nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức chính trị xã hội - nghề nghiệp, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp nhập khẩu, đơn vị vũ trang nhân dân thực hiện theo quy định của pháp luật về quà biếu, quà tặng.
- c. Đồ dùng của tổ chức, cá nhân nước ngoài theo tiêu chuẩn miễn trừ ngoại giao theo quy định của pháp luật về ưu đãi miễn trừ ngoại giao; hàng là đồ dùng của người Việt Nam định cư ở nước ngoài khi về nước mang theo.

GTGT:

- a. Các khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.
- b. Tài sản do tổ chức, cá nhân không kinh doanh bán ra.
- c. Tổ chức, cá nhân chuyển dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế giá trị gia tăng cho doanh nghiệp, hợp tác xã.

GTGT:

- Câu 14 :** Hàng hóa, dịch vụ nào sau đây không thuộc đối tượng không kê khai, tính nộp thuế GTGT:
- a. Doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trong trời, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại.
- b. Góp vốn bằng tài sản để thành lập doanh nghiệp.
- c. Tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một cơ sở kinh doanh.

d. Cả 3 đáp án trên.

Câu 15 : Hàng hóa, dịch vụ nào sau đây thuộc đối tượng không kê khai, tính nộp thuế GTGT:

- a. Doanh thu hàng hóa, dịch vụ nhân bán đại lý và doanh thu hoa hồng được hưởng từ hoạt động đại lý bán đúng giá quy định của bên giao đại lý hưởng hoa hồng của dịch vụ: bưu chính, viễn thông, bán vé xổ số, vé máy bay, ô tô, tàu hỏa, tàu thủy; đại lý vận tải quốc tế; đại lý của các dịch vụ ngân hàng không, hàng hải mà được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%; đại lý bán bảo hiểm.
- b. Doanh thu hàng hóa, dịch vụ và doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng từ hoạt động đại lý bán hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT.
- c. Hàng hóa đã xuất khẩu nhưng bị phía nước ngoài trả lại.

d. Cả 3 đáp án trên.

Phần 2 : Bài tập (làm tập 20 phút)

Công ty Cổ phần Mai Linh, mã số thuế 0104867xxx, địa chỉ 135 Phố Hàn Thuyên, Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội, điện thoại: 02439841xxx, email: Mailinh@gmail.com, đăng ký kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Trong kỳ tính thuế quý II/2018 có tính hình như sau (giá chưa bao gồm thuế GTGT):

1. Tiêu thụ trong nước:
 - Bán cho trường học: + 5.000 bộ đồng phục sinh viên, giá 200.000 đồng/bộ.
 - + 5.000 bộ chăn - gối, giá 250.000 đồng/bộ.
 - Bán cho bệnh viện: + 4.800 bộ quần áo bệnh nhân, giá 150.000 đồng/bộ.
 - + 4.000 bộ chăn - gối, giá 250.000 đồng/bộ.

2. Xuất khẩu 6.000 chiếc áo sơ mi sang Hồng Kông theo giá FOB là 25USD/chiếc.
3. Mua 9.000 mét vải để may áo sơ mi xuất khẩu, trị giá 180.000 đồng/m.
4. Mua 60.000 mét vải để may cho hàng tiêu thụ nội địa, giá trung bình 40.000 đồng/m.
5. Nhập mua thùng carton và bao bì để đóng gói sản phẩm xuất khẩu trị giá 200.000.000 triệu đồng.

6. Nhập mua 100 máy công nghiệp hiệu Juki DDL-8700 trị giá 15.000 đồng/máy làm tại sản có định. Công ty đã lắp 80 máy cho phân xưởng may, còn 20 máy vẫn để trong kho chưa sử dụng.
7. Xuất hóa đơn tiền lãi cho Công ty CP Phức Tiến vay là 280.000.000 triệu đồng. Đây là số tiền lãi cho vay từ ngày 01/05/2018 đến ngày 30/04/2019. Hai bên thống nhất thanh toán tiền khi hết hợp đồng.

8. Bảo trì và nâng cấp phần mềm kế toán của công ty theo yêu cầu của phòng kế toán là 110.000.000 đồng.

9. Công ty phát hiện sai sót của kỳ tính thuế quý I/2018 như sau:
 - 01 hóa đơn giá trị gia tăng đầu ra bỏ sót chưa kê khai, tổng số tiền hàng bán chưa có thuế GTGT là 1.000.000.000 đồng, số thuế giá trị gia tăng là 100.000.000 đồng.
 - 02 hóa đơn giá trị gia tăng đầu vào đã kê khai sai số với số thuế giá trị gia tăng ghi trên hóa đơn do công ty sai số học làm tăng số thuế được khấu trừ trong quý I/2018 là 20.000.000 đồng.

10. Trong kỳ, cơ quan thuế tiến hành quyết toán tình hình thực hiện ngân sách nhà nước của Mai Linh 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 125.500.000 đồng.
 - Cơ quan thuế loại số thuế GTGT đầu vào không đủ điều kiện khấu trừ của năm 2017 do thanh toán bằng tiền mặt của những hóa đơn từ 20 triệu trở lên và hóa đơn GTGT lắp sai quy định là 150.500.000 đồng.

Yêu cầu:

1. Tính thuế giá trị gia tăng phải nộp hoặc còn được khấu trừ trong kỳ tính thuế quý II/2018 của Công ty Cổ phần Mai Linh.
2. Lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng kỳ tính thuế quý II/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 phải nộp là 110.000.000 đồng.
- Theo hồ sơ khai thuế công ty đã nộp cho cơ quan thuế, kỳ tính thuế quý I/2017 có số thuế phát sinh phải nộp là 37.210.500 đồng và công ty đã nộp đủ tiền thuế vào Ngân sách nhà nước.

- Công ty nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng quý II/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 30/07/2018.
- Tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi công ty mở tài khoản tại thời điểm xuất khẩu là 21.500đồng/USD.

Bài giải : (Đvt: triệu đồng)

I. L. H. (Kuyak)

6. e.
5. a.
4. c.
3. c.
Cob 2. e
Cob 1. e

13. c
12. b
11. b
10. b
9. d
8. b
7. d

14. c
15. d

P.

BÀI KIỂM TRA THUẾ GTGT SỐ 2 NĂM 2019

Họ và tên :

Phần 1 : Lý thuyết (làm trong 10 phút)

Câu 1 : Giá tính thuế giá trị gia tăng của giấy mời biếu, tặng, cho để xem các cuộc biểu diễn nghệ thuật, trình diễn thời trang, thi người đẹp và người mẫu, thi đấu thể thao do cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho phép theo quy định của pháp luật là :

- Giá bán của giấy mời tại thời điểm phát sinh các hoạt động này.
- Bảng không (0).
- Không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng.
- Không phải cả 3 đáp án trên.

Câu 2 : Doanh nghiệp A là đơn vị cho thuê tàu ở Vịnh Hạ Long, doanh nghiệp B là đơn vị kinh doanh dịch vụ du lịch. Doanh nghiệp A cho cán bộ của doanh nghiệp B thực hiện chuyến khảo sát chất lượng dịch vụ trên tàu 3 ngày không thu tiền. Giá tính thuế giá trị gia tăng của chuyến khảo sát đó là:

- Giá bán của chuyến du lịch 3 ngày trên tàu tại thời điểm phát sinh hoạt động này.
- Bảng không (0).
- Không phải xuất hóa đơn, không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng.
- Không phải cả 3 đáp án trên.

Câu 3 : Công ty CP Bất động sản X xây dựng condotel ở khu du lịch. Chính sách bán hàng của công ty như sau : Khách hàng mua căn hộ condotel sẽ được công ty thuê lại để kinh doanh khách sạn. Ngay ra, mỗi năm khách hàng sẽ được nghỉ miễn phí trong căn hộ đó 12 ngày. Giá tính thuế giá trị gia tăng 12 ngày nghỉ miễn phí đó là:

- Giá cho thuê căn hộ tại thời điểm phát sinh hoạt động này.
- Bảng không (0).
- Không phải xuất hóa đơn, không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng.
- Không phải cả 3 đáp án trên.

Câu 4 : Giá tính thuế giá trị gia tăng được xác định bằng không (0) áp dụng cho :

- Hàng khuyến mãi làm mẫu, cung ứng dịch vụ mẫu để khách hàng dùng thử không phải trả tiền, tặng hàng hóa cho khách hàng, cung ứng dịch vụ không thu tiền.
- Phiếu mua hàng, phiếu sử dụng dịch vụ tặng kèm với hàng hóa.
- Sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để trao đổi, biếu, tặng, cho, trả thay lương (bạn nghĩ vậy)

Câu 5 : Giá tính thuế giá trị gia tăng đối với bất động sản, xây dựng cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà để bán :

- Trường hợp xây dựng, lắp đặt có bao thầu nguyên vật liệu là giá xây dựng, lắp đặt bao gồm cả giá trị nguyên vật liệu chưa có thuế GTGT.
- Trường hợp xây dựng, lắp đặt không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị, giá tính thuế là giá trị xây dựng, lắp đặt không bao gồm giá trị nguyên vật liệu và máy móc, thiết bị chưa có thuế GTGT.
- Trường hợp xây dựng, lắp đặt thực hiện thành toàn theo hàng mức công trình hoặc giá trị khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành bàn giao là giá tính theo giá trị hàng mức công trình hoặc giá trị khối lượng công việc hoàn thành bàn giao chưa có thuế GTGT.
- Số tiền thu theo tiến độ thực hiện dự án hoặc tiến độ thu tiền ghi trong hợp đồng.

Câu 6 : Trong các nhận định sau, nhận định nào không đúng :

- a. Giá tính thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa, dịch vụ bao gồm cả khoản phụ thu và phí thu thêm ngoài giá hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở kinh doanh được hưởng.
- b. Đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở sản xuất, kinh doanh bán ra là giá bán chưa có thuế GTGT.
- c. Đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt là giá bán đã có thuế tiêu thụ đặc biệt nhưng chưa có thuế GTGT.
- d. Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ cơ sở kinh doanh xuất hoặc cung ứng sử dụng cho tiêu dùng phục vụ hoạt động kinh doanh (tiêu dùng nội bộ), là giá tính thuế GTGT của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh việc tiêu dùng hàng hóa, dịch vụ.
- d. Không có đáp án.

Câu 7 : Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa là:

- a. Thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.
- b. Thời điểm lập hóa đơn bán hàng, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.
- c. Thời điểm thu tiền theo tiến độ ghi trong hợp đồng.

Câu 8 : Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng đối với dịch vụ là:

- a. Thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ.
- b. Thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ.
- c. Thời điểm thu tiền theo tiến độ ghi trong hợp đồng.
- d. Thời điểm thanh lý hợp đồng kinh tế giữa các cơ sở kinh doanh nhưng chậm nhất không quá 2 tháng kể từ tháng phát sinh.

- e. Đáp án a và b.
- f. Đáp án a, b và c.
- g. Cả a, b, c và d.

Câu 9 : Công ty Z mua nhà ở ngoài khu công nghiệp phục vụ cho công nhân làm việc trong các khu công nghiệp, qua kiểm tra nhà mua chưa đáp ứng tiêu chuẩn thiết kế nhà ở công nhân khu công nghiệp. Anh/chị cho biết trong trường hợp này nhà mua phục vụ cho công nhân có được khấu trừ thuế GTGT hay không?

- a. Không được khấu trừ.
- b. Được khấu trừ toàn bộ.
- c. Được khấu trừ theo tỷ lệ.

Câu 10 : Doanh nghiệp A mua mảnh đất 15 tỷ. Doanh nghiệp không cải tạo, xây dựng gì trên mảnh đất đó và bán với giá 17 tỷ. Doanh nghiệp kế khai doanh thu tính thuế giá trị gia tăng là bao nhiêu :

- a. 17 tỷ.
- b. 2 tỷ.

c. Không phải hai đáp án trên.

Câu 11 : Công ty bất động sản X thực hiện xây dựng dự án xây dựng lại nhà tập thể cũ theo quyết định phê duyệt của Ủy ban nhân dân thành phố. Trong năm 2017, đơn vị đã bán 15 căn hộ với tổng diện tích là 1600 m², trong đó 05 căn hộ (tương ứng 300 m²) là đền bù cho hộ dân của tòa nhà, 10 căn hộ (tương ứng diện tích 1300m²) bán thương mại; Đơn giá bán 35 triệu đồng/m² (chưa bao gồm thuế GTGT). Hãy xác định doanh thu tính thuế GTGT năm 2017 của công ty X, biết rằng trong năm 2017 đơn vị đã thu đủ tiền của khách hàng, đơn giá bán nêu trên không bao gồm kinh phí bảo trì 2% và chưa thực hiện bàn giao căn hộ cho khách hàng?

a. Chưa phải kế khai doanh thu tính thuế GTGT do chưa bàn giao căn hộ cho khách hàng.

b. Doanh thu tính thuế GTGT năm 2017, số tiền: 45,5 tỷ đồng.

c. Doanh thu tính thuế GTGT năm 2017, số tiền: 56 tỷ đồng.

d. Không đáp án nào đúng.

Câu 12 : Năm 2016 và 2017 Công ty CP A có thu nhập từ hoạt động tài chính bằng hình thức đi vay vốn của các tổ chức kinh doanh, sau đó cho các tổ chức kinh doanh và các cá nhân-khác vay lại. Công ty có hạch toán doanh thu hoạt động tài chính năm 2016: 15 tỷ đồng, năm 2017: 16 tỷ đồng. Vậy đơn vị kê khai về thuế GTGT như thế nào đối với thu nhập-từ hoạt động cho vay nêu trên?

a. Là doanh thu không chịu thuế và phải phân bổ thuế GTGT đầu vào cho hoạt động chung cho doanh thu chịu thuế GTGT và doanh thu không chịu thuế GTGT.
b. Thu nhập từ lãi tiền vay trên không thuộc đối tượng phải kê khai thuế GTGT.

Câu 13 : Công ty A nhập khẩu rau quả, bia, thuốc lá sau đó xuất khẩu ra nước ngoài. Vậy Công ty có được khấu trừ thuế GTGT khâu nhập khẩu hay không?

a. Không được khấu trừ thuế đầu vào, không phải tính thuế GTGT đầu ra.

b. Kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào và tính thuế GTGT đầu ra theo quy định.

Câu 14. Trường hợp trong quá trình thanh tra, kiểm tra việc chấp hành nghĩa vụ thuế tại trụ sở doanh nghiệp; Cơ quan thuế phát hiện tăng số thuế GTGT phải nộp hoặc giảm số thuế GTGT được khấu trừ thì doanh nghiệp phải:

a. Xác định lại nghĩa vụ thuế GTGT tại kỳ tính thuế phát hiện tăng số thuế GTGT phải nộp hoặc giảm số thuế GTGT được khấu trừ và xử lý vi phạm theo quy định.
b. Xác định lại nghĩa vụ thuế GTGT kể từ kỳ tính thuế phát hiện tăng số thuế GTGT phải nộp hoặc giảm số thuế GTGT được khấu trừ đến hết thời kỳ thanh tra, kiểm tra và xử lý vi phạm theo quy định.

Câu 15. Thời hạn cho phép người nộp thuế được khai bổ sung hồ sơ khai thuế là:

a. Không quá ba mươi ngày kể từ ngày hết thời hạn phải nộp hồ sơ khai thuế.
b. Bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo.
c. Bất cứ ngày làm việc nào, nhưng phải khai trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố Quyết định thanh tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.

Phần 2 : Bài tập (làm trong 20 phút)

Công ty CP Hoàng Linh Việt Nam (Hoàng Linh), một công ty sản xuất thực phẩm chăn nuôi có vốn đầu tư từ Trung Quốc, mã số thuế 0104868680, địa chỉ số B10B Nam Trung Yên, Cầu Giấy, Hà Nội. Tháng 12 năm 2017 có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh như sau :

1. Ngày 2/12/17 : Nhập khẩu 10.000 tấn nguyên liệu để sản xuất thực phẩm chăn nuôi. Giá nhập khẩu là 420USD/tấn.

2. Ngày 12/12/17 : Mua 01 xe SUV 7 chỗ Audi Q7 trị giá 4,2 tỷ (giá chưa bao gồm thuế GTGT) của công ty Hoàng Thuật. Phí trước bạ là 80 triệu đồng, chi phí đăng ký là 30 triệu đồng do Hoàng Thuật nộp thay. Công ty đã chuyển toàn bộ số tiền trên cho Hoàng Thuật như sau : đặt cọc tiền mua xe 10 triệu đồng bằng tiền mặt, số còn lại thanh toán bằng chuyển khoản. Thủ tục đăng ký hoàn tất vào ngày 28/12/17.

3. Ngày 15/12/17 : Nhập khẩu một máy trộn thức ăn chăn nuôi từ Đài Loan, trị giá CIF là 200.000USD.

4. Ngày 25/12/17 : Xuất khẩu máy trộn thức ăn chăn nuôi mua tại nghiệp vụ 3 với giá FOB là 220.000USD kèm 300 tấn nguyên liệu ở nghiệp vụ 1 cho một công ty ở Lào, giá xuất khẩu (FOB) là 550USD/tấn.

5. Ngày 26/12/17: Xuất khẩu 500 tấn thực phẩm chăn nuôi với giá 700USD/tấn (FOB). Thời hạn thanh toán ghi trên hợp đồng là 30 ngày kể từ ngày hoàn thành thủ tục hải quan xuất khẩu.

6. Ngày 27/12/17: Xuất khẩu 800 tấn thức ăn chăn nuôi với giá 650USD/tấn (FOB) cho một khách hàng vắng lại. Khách hàng đã chuyển trước tiền. Do sơ suất, kế toán đã làm mất bộ hợp đồng xuất khẩu và hiện tại, công ty chưa liên lạc lại được với người mua.
7. Ngày 28/12/17: Xuất khẩu 400 tấn thức ăn chăn nuôi với giá 700USD/tấn cho một khách hàng tại Cam-Pu-Chia. Theo quy định tại hợp đồng, hàng đã được giao cho Công ty Thuần Kiêu tại Bình Dương nhưng đến nay, hai bên vẫn chưa làm xong thủ tục hải quan.
8. Ngày 29/12/17: Nhập mua 10 tấn bao bì của Công ty Tiên Đạt với giá 150 ngàn đồng/kg. Hàng đã nhập kho, hợp đồng quy định phải thanh toán ngay sau khi giao hàng nhưng công ty vẫn chưa thanh toán tiền cho Tiên Đạt.
9. Ngày 31/12/17: Đối chiếu tình hình tiêu thụ hàng gửi bán đại lý với Công ty CP Hoàng Việt đối với mặt hàng thức ăn chăn nuôi công ty sản xuất. Giá bán theo quy định của công ty là 17.780.000đồng/tấn. Hoa hồng được hưởng là 80.000đ/tấn. Trong tháng Hoàng Việt đã tiêu thụ toàn bộ số hàng Hoàng Việt gửi từ đầu tháng là 1.500 tấn và Hoàng Việt đã xuất hóa đơn GTGT cho số hàng đó từ đầu tháng. Hoàng Việt đã trả hóa đơn đối với số hóa hồng được hưởng.

Ngoài ra còn có một số thông tin sau:

- Tỷ giá ngân hàng là 21.400đ/USD, tỷ giá Hải quan là 21.500 đ/USD. Thuế suất thuế nhập khẩu của nguyên liệu sản xuất thức ăn gia súc của công ty là 0%, thuế suất thuế xuất khẩu mặt hàng thức ăn gia súc công ty sản xuất là 0%. Thuế suất thuế nhập khẩu và xuất khẩu của máy trộn thức ăn gia súc công ty nhập là 10%.
- Công ty đã hoàn thuế xuất khẩu đến hết tháng 11/2017 và không còn thuế khẩu trừ tháng 11 chuyển sang tháng 12.
- Trong 11 tháng đầu năm, doanh thu xuất khẩu của công ty là 242 tỷ và doanh thu bán nội địa là 385 tỷ.

Yêu cầu:

Căn cứ vào thông tin trên, hãy tính toán nghĩa vụ thuế GTGT, xác định số thuế được hoàn trong tháng 12 và lập tờ khai thuế GTGT tháng 12/2017 của Hoàng Linh.

Bài giải (ĐVT: Trđ)

I. Lý thuyết:

1. b	8. e
2. a	9. a
3. a	10. b
4. a	11. b
5. d	12. a
6. c	13
7. a	14. b
	15. c

4

BÀI KIỂM TRA THUẾ GTGT SỐ 3 NĂM 2019

Họ và tên :

Phần 1 : Lý thuyết (làm trong 10 phút)

Câu 1. Đối tượng nào sau đây thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT :

a. Các khoản bồi thường bằng hàng hóa, dịch vụ.

b. Tiền thưởng nhận được từ nhà cung cấp.

c. Tiền lãi thu được từ khoản ký quỹ thực hiện hợp đồng.

Câu 2. Đối tượng nào sau đây thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT :

a. Sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi chưa qua chế biến ở khâu kinh doanh thương mại.

b. Sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi chưa qua chế biến do doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ

bán cho doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

c. Sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi chưa qua chế biến do tổ chức sản xuất bán ra.

Câu 3. Đối tượng nào sau đây ~~không~~ thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT :

a. Doanh nghiệp Việt Nam sửa chữa tàu biển nước ngoài sửa chữa tàu biển.

b. Doanh nghiệp Việt Nam sửa chữa tàu biển cho doanh nghiệp nước ngoài mà các dịch vụ này được thực hiện ở Việt Nam.

c. Doanh nghiệp Việt Nam thuê doanh nghiệp nước ngoài sửa chữa tàu biển mà các dịch vụ này được thực hiện ở ngoài Việt Nam.

Câu 4. Đối tượng nào sau đây ~~không~~ thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT :

a. Tổ chức, cá nhân chuyên nhượng dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng cho doanh nghiệp, hợp tác xã.

b. Tổ chức, cá nhân chuyên nhượng dự án đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng cho doanh nghiệp, hợp tác xã.

c. Tổ chức, cá nhân chuyên nhượng dự án đầu tư xây dựng nhà ở xã hội cho doanh nghiệp, hợp tác xã.

Câu 5. Đối tượng nào sau đây ~~không~~ thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT :

a. Tổ chức, cá nhân chuyên nhượng dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng cho doanh nghiệp, hợp tác xã.

b. Tổ chức, cá nhân chuyên nhượng dự án đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng cho doanh nghiệp, hợp tác xã.

Câu 11. Điều kiện áp dụng thuế suất 0% đối với hàng hóa xuất khẩu không bao gồm :

- d. Không có đáp án nào.
- c. Vận tải hành khách, hành lý, hàng hóa theo chặng quốc tế mà cả điểm đi và đến ở nước ngoài.
- b. Vận tải hành khách, hành lý, hàng hóa theo chặng quốc tế từ nước ngoài vào Việt Nam.
- a. Vận tải hành khách, hành lý, hàng hóa theo chặng quốc tế từ Việt Nam ra nước ngoài.

Câu 10. Vận tải quốc tế không bao gồm :

- c. Không có đáp án nào.
- b. Cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở trong khu phi thuế quan và tiêu dùng trong khu phi thuế quan.
- a. Dịch vụ cung ứng cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.

Câu 9. Dịch vụ xuất khẩu không bao gồm :

- c. Xe ô tô bán cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan.
- b. Hàng bán cho cửa hàng miễn thuế.
- a. Hàng hóa bán vào khu phi thuế quan theo quy định của Thủ tướng Chính phủ;

Câu 8. Hàng hóa xuất khẩu không bao gồm :

- c. Xe ô tô bán cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan.
- b. Hàng bán cho cửa hàng miễn thuế.
- a. Hàng hóa bán vào khu phi thuế quan theo quy định của Thủ tướng Chính phủ;

Câu 7. Hàng hóa xuất khẩu không bao gồm :

- i. Bao gồm tất cả các đáp án a, b, c và d.
- h. Không bao gồm đáp án d.
- g. Hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu.
- f. Vận tải quốc tế.
- e. Hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan.
- d. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

Câu 6. Thuế suất thuế GTGT 0% áp dụng đối với :

- c. Tổ chức, cá nhân chuyên nhượng dự án đầu tư xây dựng nhà ở xã hội cho doanh nghiệp, hợp tác xã.

- a. Hợp đồng bán, gia công hàng hóa xuất khẩu; hợp đồng ủy thác xuất khẩu.
- b. Chứng từ thanh toán tiền hàng hóa xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định.
- c. Tờ khai hải quan.
- d. Hóa đơn thương mại.
- e. Không có đáp án nào.
- Câu 12.** Điều kiện áp dụng thuế suất 0% đối với vận chuyển hàng khách quốc tế là cả nhân bao gồm :

- a. Hợp đồng vận chuyển hành khách.
- b. Chứng từ thanh toán qua ngân hàng hoặc các hình thức thanh toán khác được coi là thanh toán qua ngân hàng.
- c. Vé.
- d. Cả 3 đáp án trên.
- Câu 13.** Đối tượng nào sau đây không thuộc đối tượng thuế suất thuế GTGT 5% :

- a. Đường; phụ phẩm trong sản xuất đường, bao gồm gi đường, bã mía, bã bùn.
- b. Sản phẩm băng dày, cỏi, tre, song, mây, chít, nứa, luồng, lá, rom, vỏ dừa, sò dừa, bèo tây...
- c. Mù cao su sơ chế như mù cò rệp, mù tời, mù bún, mù côm, nhựa thông sơ chế; lười, dây giềng và sợi để đan lười đánh cá.
- d. Không có đáp án nào.

Câu 14. Đối tượng nào sau đây không thuộc đối tượng thuế suất thuế GTGT 5% :

- a. Thiết bị, dụng cụ y tế gồm máy móc và dụng cụ chuyên dùng cho y tế.
- b. Sản phẩm nhân tạo dùng để thay thế cho bộ phận cơ thể của người bệnh, bao gồm cả sản phẩm là bộ phận cấy ghép lâu dài trong cơ thể người; năng, xe lăn và dụng cụ chuyên dùng khác dùng cho người tàn tật
- c. Giáo cụ dùng để giảng dạy và học tập bao gồm các loại mô hình, hình vẽ, băng, phần, thước kẻ, com- pa và các loại thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho giảng dạy, nghiên cứu, thí nghiệm khoa học
- d. Không có đáp án nào.

Câu 15. Đối tượng nào sau đây không thuộc đối tượng thuế suất thuế GTGT 5% :

- a. Dịch vụ khoa học và công nghệ là các hoạt động phục vụ, hỗ trợ kỹ thuật cho việc nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ.
- b. Các hoạt động liên quan đến sở hữu trí tuệ; chuyển giao công nghệ, tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật, do lường, chất lượng sản phẩm, hàng hóa, an toàn bức xạ, hạt nhân và năng lượng nguyên tử.

- c. Dịch vụ về thông tin, tư vấn, đào tạo, bồi dưỡng, phổ biến, ứng dụng thành tựu khoa học và công nghệ trong các lĩnh vực kinh tế - xã hội theo hợp đồng dịch vụ khoa học và công nghệ.
- d. Không có đáp án nào.

Phần 2 : Bài tập (làm trong 20 phút)

Công ty CP Đầu tư Thương mại Thành Công, mã số thuế 0101xxxxxx, địa chỉ số 5 Đường 23 phường Công Vi, quận Ba Đình, Hà Nội (các mặt hàng công ty bán đều có thuế suất thuế GTGT 10%). Tháng 12/2017 có các nghiệp vụ phát sinh như sau :

Nghiệp vụ 1 : Ngày 6/12/2017 điều chuyển chiếc xe tải 1,25 tấn có nguyên giá 800 triệu đồng, thời gian khấu hao 5 năm, đã khấu hao được 2,5 năm cho một chi nhánh hoạt động độc lập của công ty, chi nhánh này kinh doanh mặt hàng chịu thuế GTGT. Giá thị trường của chiếc xe ở to cũ này được đánh giá là 300 triệu đồng.

Nghiệp vụ 2 : Ngày 10/12/2017 bán một lô hàng cho IFAD (Quý Phát triển Nông nghiệp quốc tế), trong hợp đồng IFDA nêu rõ lý do mua lô hàng nhằm viện trợ không hoàn lại trị giá 600 triệu đồng (chưa bao gồm thuế GTGT 10%).

Nghiệp vụ 3 : Ngày 20/12/2017 bán chiếc Mercedes C200 thu được 900 triệu đồng (chưa bao gồm thuế GTGT 10%). Chiếc xe này đang là tài sản đảm bảo theo ủy quyền của ngân hàng để trả nợ vay nguyên giá là 1,5 tỷ đồng. Kế toán theo dõi trên sổ TSCĐ từ tháng 12/2016 với thời gian trích khấu hao 5 năm.

Nghiệp vụ 4 : Mua một lô hàng trị giá 500 triệu (chưa bao gồm thuế GTGT 10%) của Công ty Hoàng Kỳ. Hóa đơn được Hoàng Kỳ lập sai mã số thuế của Thành Công, tuy nhiên, kế toán phát hiện kịp thời khi cả hai bên chưa khai thuế nên đã lập biên bản điều chỉnh.

Nghiệp vụ 5 : Mua một máy hút chân không trị giá 935 triệu (đã bao gồm thuế GTGT 10%) của Công ty Phương Trang về để đem đi góp vốn với một đối tác để thành lập doanh nghiệp mới.

Nghiệp vụ 6 : Thuê nhà của ông Huỳnh Văn Phước làm Văn phòng đại diện phía nam cho công ty ở TP.Hồ Chí Minh, giá thuê 1 năm là 200 triệu. Ông Phước ủy quyền cho công ty thực hiện các nghĩa vụ thuế liên quan. Thành Công đã hoàn tất các khoản thuế này vào ngày 12/7/2017.

Nghiệp vụ 7 : Công ty đã đặt cọc 220 triệu đồng tiền mặt để mua một chiếc xe ô tô 5 chỗ Audi Q5 trị giá 2,2 tỷ đồng (đã gồm thuế GTGT) của Công ty Thuột Nam. Xe được bàn giao vào ngày 22/12/2017 và công ty đã thanh toán số tiền còn lại qua ngân hàng ACB.

Nghiệp vụ 8 : Ngoài ra, kế toán thông kê được doanh số của các hàng hóa khác mua vào trong kỳ là 4,5 tỷ đồng (chưa bao gồm thuế GTGT 10%), trong đó :

- Tổng các hóa đơn thanh toán bằng tiền mặt là 500 triệu có 200 triệu thuộc hóa đơn có giá trị từ 20 triệu trở lên.

- Tổng các hóa đơn làm thủ tục vay ngân hàng từ tháng 10/2016 là 800 triệu nhưng kế toán bỏ sót chưa khai thuế.

Yêu cầu :

Xác định nghĩa vụ thuế GTGT của Thành Công trong kỳ.

Thông tin thêm : Ngày 25/12/2017 nộp 350 triệu tiền truy thu năm 2016 trong đó có 250 triệu tiền thuế GTGT và 100 triệu tiền phát chậm nộp theo quyết định của đoàn kiểm tra.

Trần Ngọc

1.b	7.c	13.d
2.b	8.c	14.b
3.c	9.a	15.d
4.a	10.c	
5.a	11.d	
6.f	12.c	

BÀI KIỂM TRA THUẾ GTGT SỐ 4 NĂM 2019

Họ và tên :

Phần 1 : Lý thuyết (làm trong 10 phút)

Câu 1. Trường hợp hóa đơn chi ghi giá thanh toán, thuế GTGT được xác định bằng :

a. Giá thanh toán trừ (-) giá tính thuế quy định.

b. Giá thanh toán ghi trên hóa đơn, cộng từ x (nhân) thuế suất.

c. Cả hai đáp án trên.

Câu 2. Trường hợp cơ quan thuế phát hiện hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng, đối với đơn vị bán hàng:

a. Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn cao hơn thuế suất quy định thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định đã ghi trên hóa đơn. Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất quy định.

b. Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn cao hơn thuế suất quy định thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất quy định. Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn.

c. Xuất hóa đơn điều chỉnh.

Câu 3. Phế liệu, phế phẩm được thu hồi để tái chế, sử dụng lại khi bán ra áp dụng mức thuế suất thuế GTGT:

a. Theo thuế suất của mặt hàng phế liệu, phế phẩm bán ra.

b. Theo thuế suất của mặt hàng tạo ra phế liệu, phế phẩm.

c. Thuộc đối tượng không kê khai, không nộp thuế.

Câu 4. Trường hợp cơ quan thuế phát hiện hóa đơn đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng, đối với đơn vị mua hàng :

a. Yêu cầu đơn vị bán xuất hóa đơn điều chỉnh.

b. Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất quy định thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất quy định thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định. Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào thấp hơn thuế suất quy định thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định.

c. Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất quy định thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất quy định. Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào thấp hơn thuế suất quy định thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định.

Câu 5. Số thuế GTGT phải nộp theo phương pháp tính tiếp trên GTGT bằng :

a. Giá trị gia tăng nhân với thuế suất thuế giá trị gia tăng.

b. Tỷ lệ % nhân với doanh thu.

Câu 11. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT nào sau đây không được khấu trừ:

- a. Được khấu trừ.
- b. Không được khấu trừ.

Câu 10. Số thuế GTGT đã nộp theo Quyết định ấn định thuế của cơ quan hải quan thì:

- a. Tồn thất không được bồi thường do thiên tai, hỏa hoạn.
- b. Hàng hóa mất phẩm chất, quá hạn sử dụng phải tiêu hủy.
- c. Hao hụt của hàng hóa có hao hụt tự nhiên do tính chất lý hóa trong định mức.
- d. Hàng hóa tồn thất do bên vận chuyển gây ra.
- e. Không có đáp án nào nêu trên.

Câu 9. Trường hợp nào sau đây không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào :

- a. Điều kiện khấu trừ thuế GTGT.
- b. Nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT.

Câu 8. Phát biểu "Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tồn thất" thuộc đối tượng nào sau đây :

- a. 5%.
- b. 2%.
- c. Không có đáp án nào.

Câu 7. Công ty TNHH A là doanh nghiệp kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp có doanh thu phát sinh từ hoạt động bán phần mềm máy tính, thuế suất thuế GTGT công ty A áp dụng :

- a. Tất cả các đáp án trên.
- b. Đáp án a và b

c. Hoạt động mua, bán, chế tác vàng bạc, đá quý.

hành hoạt động tìm kiếm, thăm dò, phát triển và khai thác dầu khí.

d. Tồn thất không thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật, từ các tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hóa, dịch vụ để tiến hành hoạt động tìm kiếm, thăm dò, phát triển và khai thác dầu khí.

a. Hộ, cá nhân kinh doanh.

% nhân với doanh thu áp dụng đối với :

Câu 6. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ

- a. Cả hai đáp án trên.

- Câu 12.** Trường hợp nào sau đây được khấu trừ:
- Thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở kinh doanh mua vào để sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho tổ chức, cá nhân nước ngoài, tổ chức quốc tế để viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại.
 - Thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở kinh doanh mua vào để sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho tổ chức, cá nhân trong nước để viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại.
 - Cả hai đáp án trên.

- Câu 13.** Điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa xuất khẩu không bao gồm:
- Doanh nghiệp bảo hiểm nhân thọ của người tham gia bảo hiểm tự sửa chữa tài sản; chi phí sửa chữa tài sản cùng các vật tư, phụ tùng thay thế, hóa đơn GTGT ghi tên người tham gia bảo hiểm.
 - Doanh nghiệp nhân hóa đơn của tổ chức, cá nhân thực hiện chi hô một số khoản chi phí liên quan đến việc thành lập doanh nghiệp, mua sắm hàng hóa, vật tư của doanh nghiệp đó trước khi thành lập.
 - Doanh nghiệp nhận góp vốn là tài sản mới mua, chưa sử dụng, có hóa đơn hợp pháp mang tên của người góp vốn.
 - Cả ba đáp án trên.

- Câu 14.** Điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào hàng hóa công chuyên tiếp với nước ngoài không bao gồm:
- Hộp đồng gia công xuất khẩu.
 - Tờ khai hải quan.
 - Chứng từ thanh toán qua ngân hàng.
 - Hóa đơn thuế GTGT.
 - Không có đáp án nào nêu trên.

- Câu 15.** Điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào hàng hóa xuất khẩu tại chỗ không bao gồm:
- Hộp đồng xuất khẩu.
 - Tờ khai hải quan.
 - Chứng từ thanh toán qua ngân hàng.
 - Hóa đơn thuế GTGT.
 - Không có đáp án nào nêu trên.

- Hộp đồng xuất khẩu.
- Tờ khai hải quan.
- Chứng từ thanh toán qua ngân hàng.
- Hóa đơn thuế GTGT.
- Không có đáp án nào nêu trên.

Phần 2 : Bài tập (làm trong 20 phút)

Công ty HiSoft hoạt động trong lĩnh vực gia công sản xuất phần mềm, cung cấp phần mềm và máy tính cho khách hàng, mã số thuế 0104862xxx, địa chỉ số 21 Lô H Khu biệt thự Vinhomes phường Lĩnh Nam, quận Hoàng Mai, Hà Nội. Tháng 9/2018 có phát sinh như sau :

Nghiep vu 1 : Bán phần mềm ứng dụng đồ họa trị giá 15.000USD và phần mềm trình diễn trị giá 5.000USD cho Công ty IMEGINCREATE của Uc (công ty này không có cơ sở thường trú tại Việt Nam). Việc giao hàng được thực hiện qua đường internet. Tiền hàng sẽ được thanh toán vào tháng 12/2018 theo quy định của hợp đồng.

Nghiep vu 2 : Mua 5 máy chủ của Công ty Sinsoft, một công ty của Singapore thông qua cơ sở thường trú tại Việt Nam, tổng giá trị hợp đồng là 265 triệu. Giá trị thiết bị là 165 triệu, còn lại là tiền bản quyền.

Nghiep vu 3 : Nhân bản giao trang web của công ty do công ty Fsoft viết với giá là 120 triệu đồng (chưa bao gồm thuế GTGT). Thời hạn thanh toán của hợp đồng là 30/9 nhưng công ty chưa chuyển tiền. *→ vẫn đc trừ để trừ quyền thuế chưa trả*

Nghiep vu 4 : Xuất khẩu sang Ấn Độ phần mềm ứng dụng đồ họa (khác phần mềm ở nghiệp vụ 1) trị giá 9.000USD. Phần mềm này được ghi trong ô đĩa cứng trị giá 1.000USD. Tuy nhiên, trên tờ khai công ty kê khai giá trị hợp đồng là toàn bộ 10.000USD. Thời hạn thanh toán của hợp đồng là 23/9 nhưng tại thời điểm lập tờ khai thuế GTGT, khách hàng chưa thanh toán.

Nghiep vu 5 : Hoàn thành hợp đồng trị giá 15.400 USD nhằm tư vấn mô hình hóa luồng thông tin cho một công ty của Uc. Việc tư vấn được thực hiện qua internet. Khách hàng đã thanh toán toàn bộ hợp đồng nhưng không cung cấp bản xác nhận không có cơ sở thường trú tại Việt Nam.

Nghiep vu 6 : Bán cho Minh Hiếu 3 chiếc máy tính mua của nghiệp vụ 2, với giá 60 triệu đồng/chiếc (chưa bao gồm thuế GTGT).

Nghiep vu 7 : Thuê nhà làm văn phòng của Công ty BDS Hoàng Thiên, giá thuê 70 triệu/tháng. Hoàng Thiên đã xuất hóa đơn nhưng công ty chưa thanh toán tiền.

Nghiep vu 8 : Thanh toán hóa đơn mua văn phòng phẩm ngày 25/1/18, giá trị hóa đơn là 100 triệu (chưa bao gồm thuế GTGT) bằng tiền mặt.

Nghiep vu 9 : Thuế GTGT đầu vào của một số hóa đơn khác trị giá 80 triệu đồng. Trong đó có hai hóa đơn của cùng một công ty mua ngày 15/9 với số thuế lần lượt là 20 triệu đồng được thanh toán chuyển khoản và 16 triệu đồng thanh toán bằng tiền mặt.

Yeu cau : Xác định nghĩa vụ thuế GTGT phải nộp trong kỳ của Doanh nghiệp (để đơn giản, tỷ giá quy đổi chung cho các nghiệp vụ là 21.500USD).

1.b	4.b	7.c	10.a	13.d
2.a	5.c	8.b	11.a	14.b
3.a	6.c	9.c	12.d	15.e

BÀI KIỂM TRA THUẾ GTGT SỐ 5 NĂM 2019

Họ và tên :

Phần 1 : Lý thuyết (làm trong 10 phút)

Câu 1. Công ty cổ phần A, gửi hồ sơ hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư với số thuế GTGT để nghị hoàn: 2,56, tỷ đồng. Dự án đang trong giai đoạn đầu thực hiện (đang thực hiện đến bù giải phóng mặt bằng). Dự án chưa có quyết định phê duyệt qui hoạch chi tiết 1/500 của cơ quan có thẩm quyền. Xác định số thuế GTGT được hoàn biết rằng đơn vị sử dụng hóa đơn dùng quy định?

- Số thuế GTGT được hoàn: 2,56 tỷ đồng.
- Không được hoàn thuế GTGT.
- Số thuế GTGT được hoàn: 1,28 tỷ đồng.

Câu 2. CSKD không được hoàn thuế GTGT mà được kết chuyển số thuế chưa được khấu trừ sang kỳ tiếp theo đối với:

- Hồ sơ đề nghị hoàn thuế của dự án đầu tư của CSKD chưa góp đủ vốn điều lệ như đã đăng ký theo quy định.
- CSKD khi chuyển đổi sở hữu có số thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ chưa khấu trừ hết.
- Số thuế GTGT của hàng hóa mua tại Việt Nam của người nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài khi xuất cảnh.
- Thuế GTGT đối với các chương trình, dự án sử dụng nguồn vốn ODA không hoàn lại.

Câu 3: Năm 2017, Doanh nghiệp A phát sinh các khoản tiền hỗ trợ từ nhà cung cấp cho hoạt động quảng cáo, marketing. Doanh nghiệp A sẽ thực hiện nghĩa vụ thuế thế nào?

- Không phải xuất hóa đơn GTGT và được hạch toán vào thu nhập khác.
- Xuất hóa đơn GTGT, kê khai thuế GTGT đầu ra.
- V không khác.

Câu 4: Công ty Z mua nhà ở ngoài khu công nghiệp phục vụ cho công nhân làm việc trong các khu công nghiệp, qua kiểm tra nhà mua chưa đáp ứng tiêu chuẩn thiết kế nhà ở công nhân khu công nghiệp. Anh/chị cho biết trong trường hợp này nhà mua phục vụ cho công nhân có được khấu trừ thuế GTGT hay không?

- Không được khấu trừ.
- Được khấu trừ toàn bộ.
- Được khấu trừ theo tỷ lệ.

Câu 5: Công ty bất động sản X thực hiện xây dựng dự án xây dựng lại nhà tập thể cũ theo quyết định phê duyệt của Ủy ban nhân dân thành phố. Trong năm 2017, đơn vị đã bán 15 căn hộ với tổng diện tích là 1600 m², trong đó 05 căn hộ (tổng ứng 300 m²) là đến bù cho hộ dân của tòa nhà, 10 căn hộ (tổng ứng diện tích 1300m²) bán thương mại. Đơn giá bán 35 triệu đồng/m² (chưa bao gồm thuế GTGT). Hãy xác định doanh thu tính thuế GTGT năm 2017 của công ty X, biết rằng trong năm 2017 đơn vị đã thu đủ tiền của khách hàng, đơn giá bán nêu trên không bao gồm kinh phí bảo trì 2% và chưa thực hiện bàn giao căn hộ cho khách hàng?

- Chưa phải kê khai doanh thu tính thuế GTGT do chưa bàn giao căn hộ cho khách hàng.
- Doanh thu tính thuế GTGT năm 2017, số tiền: 45,5 tỷ đồng.

c. Doanh thu tính thuế GTGT năm 2017, số tiền: 56 tỷ đồng.
d. Không đáp án nào đúng.

Câu 6: Công ty X có các chuyên gia nước ngoài sang Việt Nam công tác, gửi các chức vụ quản lý tại Việt Nam, hướng lương tại Việt Nam theo hợp đồng lao động ký với cơ sở kinh doanh tại Việt Nam. Anh/chị cho biết trong trường hợp này Công ty X có được khấu trừ thuế GTGT của khoản tiền thuế nhà cho các chuyên gia nước ngoài này hay không?

- a. Không được khấu trừ.
- b. Được khấu trừ toàn bộ.
- c. Được khấu trừ theo tỷ lệ.

Câu 7: Doanh nghiệp có thu nhập từ hoạt động tài chính bằng hình thức đi vay vốn của các tổ chức kinh doanh, sau đó cho các tổ chức kinh doanh và các cá nhân khác vay lại. Vay đơn vị kê khai về thuế GTGT như thế nào đối với thu nhập từ hoạt động cho vay nêu trên?

- a. Là doanh thu không chịu thuế và phải phân bổ thuế GTGT đầu vào cho hoạt động chung cho doanh thu chịu thuế GTGT và doanh thu không chịu thuế GTGT.
- b. Thu nhập từ lãi tiền vay trên không thuộc đối tượng phải kê khai thuế GTGT.

Câu 8: Công ty có phần BNT có thực hiện thanh toán bằng tiền mặt trong tháng 11/2017 như sau:
Khách hàng 1: hóa đơn GTGT ngày 25/11/2017 với giá trị hàng hóa dịch vụ chưa có thuế GTGT: 600 triệu đồng, thuế GTGT: 60 triệu đồng.
Khách hàng 2: hóa đơn bán hàng ngày 26/11/2017 với tổng giá trị: 100 triệu đồng.
Công ty kê khai khấu trừ: 60 triệu đồng, hạch toán chi phí quản lý doanh nghiệp: 700 triệu đồng. Hãy xác định thuế GTGT được khấu trừ và chi phí được hạch toán để tính thuế TNDN năm 2017?

- a. Không được kê khai khấu trừ thuế GTGT, không hạch toán vào chi phí.
- b. Không được kê khai khấu trừ thuế GTGT, được hạch toán vào chi phí, số tiền: 100 triệu.
- c. Không được kê khai khấu trừ thuế GTGT, được hạch toán vào chi phí, số tiền: 800 triệu.
- d. Số liệu kê khai của doanh nghiệp là đúng.

Câu 9: Ngày 15/5/2018 người nộp thuế phát hiện hóa đơn mua vào phát sinh tháng 12/2017 bị bỏ sót chưa kê khai thì việc khai bổ sung điều chỉnh phải thực hiện vào kỳ tính thuế nào?

- a. Thực hiện khai bổ sung, điều chỉnh kỳ tính thuế Tháng 12/2017, nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở NNT.
- b. Thực hiện khai bổ sung kỳ tính thuế Tháng 4/2018 nếu còn trong thời hạn khai thuế hoặc Tháng 05/2018.
- c. Thực hiện khai bổ sung kỳ tính thuế Tháng 4/2018 nếu còn trong thời hạn khai thuế hoặc Tháng 05/2018 nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở NNT.

Câu 10: Trường hợp trong quá trình thanh tra, kiểm tra việc chấp hành nghĩa vụ thuế tại trụ sở doanh nghiệp; Cơ quan thuế phát hiện tăng số thuế GTGT phải nộp hoặc giảm số thuế GTGT được khấu trừ thì doanh nghiệp phải:

- a. Xác định lại nghĩa vụ thuế GTGT tại kỳ tính thuế phát hiện tăng số thuế GTGT phải nộp hoặc giảm số thuế GTGT được khấu trừ và xử lý vi phạm theo quy định.

b. Xác định lại nghĩa vụ thuế GTGT kể từ kỳ tính thuế phát hiện tăng số thuế GTGT phải nộp hoặc giảm số thuế GTGT được khấu trừ đến hết thời kỳ thanh tra, kiểm tra và xử lý vi phạm theo quy định.

Câu 11. Thời hạn cho phép người nộp thuế được khai bổ sung hồ sơ khai thuế là:

- a. Không quá ba mươi ngày kể từ ngày hết thời hạn phải nộp hồ sơ khai thuế.
- b. Bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo.
- c. Bất cứ ngày làm việc nào, nhưng phải khai trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố Quyết định định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.

Câu 12. Công ty A trụ sở tại Hải Phòng ký hợp đồng cung cấp xi măng cho Công ty B có trụ sở tại Hà Nội. Theo hợp đồng, hàng hóa sẽ được Công ty A giao tại công trình mà công ty B đang xây dựng tại Hà Nội. Vậy Công ty A thực hiện kê khai và nộp thuế GTGT đối với hợp đồng nêu trên tại:

- a. Công ty A thực hiện kê khai thuế GTGT tại Hải Phòng.
- b. Công ty A thực hiện kê khai thuế GTGT vắng tại Hà Nội.
- c. Công ty A thực hiện kê khai thuế GTGT vắng tại Hà Nội rồi thực hiện bù trừ số thuế GTGT đã khai tại Hà Nội vào tờ khai thuế GTGT chính thức nộp tại trụ sở chính tại Hải Phòng.

Câu 13. Công ty A có trụ sở tại Hà Nội ký hợp đồng với Công ty B chỉ để thực hiện tư vấn, khảo sát, thiết kế công trình được xây dựng tại Sơn La mà Công ty B là chủ đầu tư thì:

- a. Công ty A không phải thực hiện khai thuế GTGT đối với hợp đồng này tại trụ sở chính tại Hà Nội.
- b. Công ty A thực hiện khai thuế GTGT đối với hợp đồng này tại trụ sở chính tại Hà Nội.
- c. Công ty A thực hiện khai thuế GTGT vắng tại đối với hợp đồng này tại Sơn La.

Câu 14. Ngân hàng TMCP B có một số tài sản đảm bảo như ô tô, tàu, ... của các khách hàng đã không có khả năng thanh toán nợ. Do các tài sản đảm bảo này có giá trị lớn nên để đảm bảo tính an toàn, ngân hàng B đã chuyển quyền sở hữu tài sản từ khách hàng sang cho ngân hàng B. Hiện nay, ngân hàng B có nhu cầu bán thanh lý các tài sản trên thì có phải kê khai nộp thuế GTGT không?

- a. Không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.
- b. Phải tiến hành kê khai nộp thuế GTGT khi tiến hành bán thanh lý tài sản đối với các tài sản thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.
- c. Chịu thuế suất 0%.

Câu 15. Hàng hóa xuất khẩu hoặc hàng hóa được coi như xuất khẩu, giá sử các điều kiện khác đây dù nhưng không có tờ khai hải quan, thuộc đối tượng chịu thuế GTGT nào sau đây :

- a. Không tính thuế GTGT đầu ra nhưng không được khấu trừ thuế đầu vào.
- b. Không phải kê khai, nộp thuế.
- c. Phải tính và nộp thuế GTGT như hàng hóa tiêu thụ nội địa.

Phần 2 : Bài tập (làm trong 20 phút)

Công ty TNHH Phúc Thịnh là doanh nghiệp thực hiện kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp tờ khai thuế GTGT theo tháng, mã số thuế 0104324xxx, địa chỉ: 863 Hồng Hà, Hoàn Kiếm, Hà Nội, điện thoại: 04.668879xx. Trong kỳ tính thuế tháng 8/2018 có các nghiệp vụ phát sinh sau:

Nghiep vụ 1 : Mua 400 máy đọc sách Kindle Paperwhite của Công ty Gia Hiền với giá mua chưa có thuế GTGT 10% là 3,5 triệu đồng/máy. Doanh nghiệp đã thanh toán tiền đầy đủ.

Nghiep vu 2 : Đặt cọc 44 triệu tiền mua máy tính của công ty Thiên Sơn.

Nghiep vu 3 : Mua 500 máy đọc sách Kindle Voyage của Công ty Hiền Đức, giá mua chưa bao gồm thuế GTGT 10% là 6 triệu đồng/sản phẩm.

Nghiep vu 4 : Thanh toán bằng tiền mặt tiền điện trong tháng của toàn công ty là 11 triệu đồng (đã bao gồm thuế GTGT).

Nghiep vu 5 : Thanh toán tiền nước cho Công ty kinh doanh nước sạch là 1,05 triệu đồng (đã bao gồm thuế GTGT).

Nghiep vu 6 : Chi phí điện thoại là 15 triệu đồng (chưa bao gồm thuế GTGT)

Nghiep vu 7 : Nhân bản giao 10 máy tính của công ty Hiền Đức, giá trị hóa đơn chưa có thuế GTGT là 400 triệu đồng. Công ty đã chuyển khoản phần còn lại ngay trong tháng. 10%

Nghiep vu 8 : Bán cho Công ty Phuong Trang 300 máy đọc sách Kindle Paperwhite với giá 4 triệu đồng/sản phẩm và 200 máy đọc sách Kindle Voyage với giá 7 triệu đồng /sản phẩm (chưa có thuế GTGT); Công ty Phuong Trang chưa thanh toán (đã xuất hóa đơn cho Công ty Phuong Trang).

Nghiep vu 9 : Bán tại các cửa hàng bán lẻ của Công ty trên địa bàn thành phố 300 máy đọc sách Kindle Voyage với giá bán chưa thuế GTGT là 8 triệu đồng/sản phẩm.

Nghiep vu 10 : Bán đại lý dùng giá cho Công ty Thiên An 300 chiếc máy tính cá nhân với giá 1 triệu đồng/chiếc. Hoa hồng đại lý được hưởng là 5%. Hai bên đã thực hiện đối soát và hoàn tất thủ tục vào ngày cuối tháng. 10%

Nghiep vu 11 : Phát hiện 200 máy đọc sách Kindle Voyage của Công ty Hiền Đức mua tháng trước không đúng tiêu chuẩn, và đã lập biên bản, làm thủ tục chuyển trả lại hàng cho Công ty Hiền Đức. Công ty Hiền Đức đã nhận lại hàng. Giá nhập máy đọc sách Kindle Voyage của Công ty Hiền Đức tháng trước là 6,6 triệu đồng/sản phẩm (đã bao gồm thuế GTGT). 10%

Nghiep vu 12 : Nộp 42 triệu đồng tiền thuế GTGT hàng nhập khẩu tháng 3/2018 theo thông báo của Hải quan. Số thuế GTGT này doanh nghiệp đã khai thuế vào kỳ khai thuế tháng 3/2018 và kỳ đó có số dư thuế được khấu trừ chuyển sang kỳ sau là 68 triệu đồng.

Yêu cầu:

a. Hãy xác định số thuế GTGT doanh nghiệp phải nộp trong kỳ.

b. Giá sử ngày 01/11/2018 doanh nghiệp Phúc Thịnh phát hiện hồ sơ khai thuế cho kỳ tính thuế tháng 8/2018 có sai sót (cơ quan thuế chưa ban hành quyết định kiểm tra tại doanh nghiệp) làm tăng số thuế GTGT đầu ra; lý do là doanh nghiệp kê khai số 01 hoá đơn đầu ra, trị giá 100 triệu đồng, thuế suất 10%, anh (chị) hãy nêu cách lập hồ sơ khai bổ sung gửi đến cơ quan thuế.

Biết rằng :

- Doanh nghiệp nộp hồ sơ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế tháng 8/2018 vào ngày 18/09/2018; nộp hồ sơ khai bổ sung hồ sơ khai thuế vào ngày 01/11/2018.