

BÀI KIỂM TRA THUẾ TNCN SỐ 1 NĂM 2019

Họ và tên :

Phần 1 : Lý thuyết (làm trong 10 phút)

Câu 1: Đối với cá nhân nộp thuế khoán thì mức doanh thu 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân là:

- Doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân của năm.
- Doanh thu tính thuế Giá trị gia tăng của năm.
- Doanh thu khoán của tháng quy đổi ra năm.

Câu 2: Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán kinh doanh không trọn năm (không đủ 12 tháng trong năm dương lịch) bao gồm: cá nhân mới ra kinh doanh; cá nhân kinh doanh thường xuyên theo thời vụ; cá nhân ngừng/ngỉ kinh doanh thì mức doanh thu 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân là:

- Doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân của một năm (12 tháng).
- Doanh thu tương ứng với số tháng thực tế kinh doanh.
- Không có đáp án nào nêu trên.

Câu 3: Trường hợp cá nhân kinh doanh theo hình thức nhóm cá nhân, hộ gia đình thì mức doanh thu 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân được xác định cho:

- Từng cá nhân kinh doanh trong nhóm cá nhân, hộ gia đình trong năm tính thuế.
- Một (01) người đại diện duy nhất trong năm tính thuế.
- Cả hai đáp án trên đều đúng.

Câu 4: Đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh thì mức doanh thu 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân là:

- Tổng doanh thu tính thuế GTGT từ kinh doanh trong năm dương lịch.
- Tổng doanh thu tính thuế TNCN từ kinh doanh trong năm dương lịch. *Doanh thu + lợi nhuận*
- Tổng doanh thu khoán trong năm dương lịch.

Câu 5: Cá nhân cho thuê tài sản là cá nhân có phát sinh doanh thu từ cho thuê tài sản không bao gồm:

- Cho thuê nhà, mặt bằng, cửa hàng, nhà xưởng, kho bãi không bao gồm dịch vụ lưu trú.
- Cho thuê phương tiện vận tải, máy móc thiết bị không kèm theo người điều khiển.
- Cho thuê cơ sở lưu trú dài hạn cho sinh viên, công nhân và những đối tượng tương tự.

Câu 6: Bà C ký hợp đồng cho Công ty X thuê nhà trong 02 năm - tính theo 12 tháng liên tục - với thời gian cho thuê bắt đầu từ tháng 10 năm 2018 đến hết tháng 9 năm 2020 (từ tháng 1 đến tháng 9/2018 không cho ai thuê), tiền thuê là 10 triệu đồng/tháng, nghĩa vụ thuế từ hoạt động cho thuê nhà của Bà C xác định như sau :

- Năm 2018, nộp thuế trên mức doanh thu 30 triệu, năm 2019 nộp thuế trên mức doanh thu 120 triệu và năm 2020 nộp thuế trên mức doanh thu 90 triệu.
- Năm 2018, không phải nộp thuế do mức doanh thu chỉ đạt 30 triệu (<100 triệu), năm 2019 nộp thuế trên mức doanh thu 120 triệu (>100 triệu) và năm 2020 không phải nộp thuế do mức doanh thu chỉ đạt 90 triệu (<100 triệu).

- c. Năm 2018, không phải nộp thuế do mức doanh thu chỉ đạt 30 triệu (<100 triệu), năm 2019 nộp thuế trên mức doanh thu 120 triệu (>100 triệu) và năm 2020 nộp thuế trên mức doanh thu 90 triệu.
- d. Năm 2018, không phải nộp thuế do mức doanh thu chỉ đạt 30 triệu (<100 triệu), năm 2019 nộp thuế trên mức doanh thu 120 triệu (>100 triệu) và năm 2020 chưa xác định được nghĩa vụ thuế do chưa hết năm.

Câu 7 : Căn cứ tính thuế đối với cá nhân làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp là:

- a. Doanh thu bao gồm thuế của tổng số tiền hoa hồng, các khoản thưởng dưới mọi hình thức, các khoản hỗ trợ và các khoản thu khác mà cá nhân nhận được từ công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp; Thuế suất thuế GTGT là 5%, thuế suất thuế TNCN là 5%.
- b. Doanh thu bao gồm thuế của tổng số tiền hoa hồng, các khoản thưởng dưới mọi hình thức, các khoản hỗ trợ và các khoản thu khác mà cá nhân nhận được từ công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp; Thuế suất thuế GTGT là 5%, thuế suất thuế TNCN là 2%.
- c. Không có đáp án nào nêu trên.

Câu 8 : Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán là:

- a. Mỗi năm một lần, chậm nhất là ngày 15 tháng 12 của năm trước.
- b. Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán mới ra kinh doanh hoặc thay đổi ngành nghề, quy mô kinh doanh trong năm thì thời hạn nộp hồ sơ khai thuế chậm nhất là 10 (mười) ngày kể từ ngày bắt đầu kinh doanh hoặc thay đổi ngành nghề, quy mô.
- c. Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán sử dụng hoá đơn của cơ quan thuế thì thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với doanh thu trên hoá đơn chậm nhất là ngày thứ ba mươi của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế.
- d. Ý kiến khác.

Câu 9 : Hộ kinh doanh A có số thuế khoán phải nộp của năm 2018 là 12 triệu đồng, tương ứng 1 quý phải nộp là 3 triệu đồng. Hộ kinh doanh A có nghỉ kinh doanh liên tục từ ngày 20 tháng 02 đến hết ngày 20 tháng 7. Số thuế phải nộp của hộ kinh doanh A phải nộp trong năm 2018 như thế nào?

Thời gian nghỉ kinh doanh được tính tròn tháng của Hộ kinh doanh A là tháng 3, tháng 4 và tháng 5. Vậy số thuế được giảm do nghỉ kinh doanh của Hộ kinh doanh A như sau: quý I được giảm 1/3 số thuế khoán phải nộp tương ứng 1 triệu đồng; quý II được giảm 2/3 số thuế khoán phải nộp tương ứng 2 triệu đồng;

- a. Quý I không được giảm do vẫn bán hàng hết tháng 1 và 20 ngày của tháng 2; Quý II được giảm do không bán hàng ngày nào; Quý III không được giảm do vẫn bán hàng từ 21/7; Quý IV nộp thuế bình thường do không nghỉ.
- b. Quý I được giảm 2/3 số thuế phải nộp do nghỉ 8 ngày của tháng 2 và nghỉ trọn tháng 3; Quý II được giảm do không bán hàng ngày nào; Quý III được giảm 1/3 do vẫn bán hàng từ 21/7; Quý IV nộp thuế bình thường do không nghỉ.
- c. Quý I được giảm 1/3 số thuế phải nộp do nghỉ trọn tháng 3; Quý II được giảm do nghỉ trọn tháng 4, tháng 5 và tháng 6; Quý III không được giảm do nghỉ không trọn tháng 7; Quý IV nộp thuế bình thường do không nghỉ.
- d. Không được giảm do hộ nộp thuế khoán.

Câu 10 : Cá nhân kinh doanh sử dụng thường xuyên từ 10 lao động trở lên thì:

- a. Không được tiếp tục kinh doanh nếu không thành lập doanh nghiệp theo Luật Doanh nghiệp.

- b. Cơ quan thuế ấn định theo quy định của pháp luật về quản lý thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán.
- c. Không có đáp án nào nêu trên.

Câu 11 : Cá nhân cho thuê tài sản trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế không bao gồm:

- a. Cá nhân ký hợp đồng cho thuê tài sản với cá nhân.
- b. Cá nhân ký hợp đồng cho thuê tài sản với cơ quan Nhà nước, tổ chức Đoàn thể, Hiệp hội.
- c. Cá nhân ký hợp đồng cho thuê tài sản với tổ chức Quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán.
- d. Cá nhân ký hợp đồng cho thuê tài sản với doanh nghiệp, tổ chức kinh tế mà trong hợp đồng có thỏa thuận bên thuê là người nộp thuế thay.

Câu 12 : Thời hạn nộp thuế và thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với doanh nghiệp, tổ chức kinh tế khai thuế, nộp thuế thay cho cá nhân cho thuê tài sản là:

- a. Trước khi trả tiền thuê tài sản cho cá nhân nếu trong năm dương lịch cá nhân có doanh thu cho thuê tài sản tại đơn vị trên 100 triệu đồng.
- b. Chậm nhất là ngày thứ 30 (ba mươi) của quý tiếp theo quý bắt đầu thời hạn cho thuê.
- c. Chậm nhất là ngày thứ 90 (chín mươi) kể từ ngày kết thúc năm dương lịch.
- d. Đáp án khác.

Câu 13 : Trường hợp hợp đồng cho thuê tài sản của cá nhân có sự thay đổi về nội dung dẫn đến thay đổi doanh thu tính thuế, kỳ thanh toán, thời hạn thuê thì:

- a. Cá nhân không cần thực hiện khai điều chỉnh, bổ sung.
- b. Cá nhân phải thực hiện khai điều chỉnh, bổ sung tài kỳ phát sinh thay đổi.
- c. Cá nhân phải thực hiện khai điều chỉnh, bổ sung tài kỳ tiếp theo kỳ phát sinh thay đổi.

Câu 14 : Cá nhân có nhiều tài sản cho thuê khác nhau thì phải:

- a. Khai thuế theo từng hợp đồng riêng biệt kể cả trường hợp các tài sản cho thuê tại địa bàn có cùng cơ quan thuế quản lý.
- b. Khai thuế cho nhiều hợp đồng trên một tờ khai nếu tài sản cho thuê tại địa bàn có cùng cơ quan thuế quản lý.
- c. Khai thuế cho nhiều hợp đồng trên một tờ khai kể cả trường hợp tài sản cho thuê tại các địa bàn khác cơ quan thuế quản lý.
- d. Đáp án khác.

Câu 15 : Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế khai thay thuế cho cá nhân cho thuê tài sản thì:

- a. Trên hồ sơ tính thuế, chứng từ thu thuế phải thể hiện đúng người nộp thuế là doanh nghiệp, tổ chức kinh tế khai thay cá nhân cho thuê tài sản.
- b. Trên hồ sơ tính thuế, chứng từ thu thuế vẫn phải thể hiện đúng người nộp thuế là cá nhân cho thuê tài sản.
- c. Cả 2 đáp án trên.

Phần 2 : Bài tập (làm trong 15 phút)

Ông John Markel, người Úc được cử sang Việt Nam từ ngày 15/04/2017 đến ngày 15/11/2017 làm Cố vấn pháp chế cho Công ty Kiểm toán BigNice Việt Nam. Mức lương ông được hưởng trong hợp đồng lao động như sau :

- Tiền lương : 14.500USD/tháng.
- Phụ cấp đời sống : 1.000USD/tháng.
- Phụ cấp điện thoại : 400USD/tháng.
- Bảo hiểm bắt buộc theo pháp luật Việt Nam công ty trả thay là 100USD/tháng.

Ông được công ty cấp riêng cho 1 chiếc xe ô tô để phục vụ cho việc đi lại, chi phí vận hành chiếc xe ô tô này là 1.200USD/tháng và 1 căn nhà thuê 800USD/tháng, lương giúp việc là 200USD/tháng.

Từ khi sang Việt Nam, ông được Tạp chí Kiểm toán mời viết bài thường xuyên với mức phí 300USD/bài (sau khi đã khấu trừ thuế TNCN). Trong thời gian ở Việt Nam, ông đã viết được 6 bài cho tạp chí.

Ngoài ra, ông bán bản quyền cuốn sách “Blockchain và hoạt động kiểm toán” cho nhà xuất bản Thời Đại và thu được số tiền 95 triệu đồng (sau khi đã khấu trừ thuế TNCN).

Yêu cầu :

Xác định nghĩa vụ thuế TNCN của ông John Markel trong thời gian làm việc tại Việt Nam

Biết rằng :

- Khi sang Việt Nam, ông được công ty trợ cấp 1 lần 800USD.
- Thu nhập từ tháng 1 đến tháng 3, ông được công ty ở Úc trả 54.000USD sau khi đã khấu trừ thuế TNCN 10%.
- Trong ngày 02/09/2017, trong buổi lễ của công ty, ông may mắn trúng 1 chiếc máy tính Vaio trị giá 2.000USD.

(Để đơn giản, tỷ giá ngoại tệ trong bài thống nhất các trường hợp là 21.500 đồng/USD)

- 11/11/11
- Ngày 31/3/2018, ông nhận được khoản thưởng cho năm 2017 của Tập đoàn Fuka trả 36.000USD sau khi đã khấu trừ thuế TNCN 4.500USD.
 - Tháng 6/2018, ông giới thiệu cho một công ty của Việt Nam ký hợp đồng xuất nông sản sang Nhật Bản và được công ty này thưởng 2.250USD
 - Trước khi về nước, ông bán toàn bộ 100.000 cổ phiếu PGS với giá 30.000 đồng/cổ phiếu. Số cổ phiếu này ông mua hồi đầu năm 2018 với giá 32.000 đồng/cổ phiếu.

Yêu cầu :

Xác định nghĩa vụ thuế TNCN của ông Chiba Matsuo trong thời gian làm việc tại Việt Nam

(Để đơn giản, tỷ giá ngoại tệ trong bài thống nhất các trường hợp là 22.000 đồng/USD)

15/9/2017 → 14/08/2018 = 65 11/11/11
giới hạn 12 tháng



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

BÀI KIỂM TRA THUẾ TNCN SỐ 3 NĂM 2019

Họ và tên :

Phần 1 : Lý thuyết (làm trong 10 phút)

Câu 1. Giảm trừ gia cảnh là số tiền được trừ vào thu nhập chịu thuế trước khi tính thuế đối với:

- Thu nhập từ kinh doanh của người nộp thuế là cá nhân cư trú.
- Thu nhập từ tiền lương, tiền công của người nộp thuế là cá nhân cư trú.
- Thu nhập từ tiền lương, tiền công của người nộp thuế là cá nhân không cư trú.

Câu 2. Người nộp thuế có nhiều nguồn thu nhập từ tiền lương, tiền công từ nhiều nơi khác nhau trong cùng một thời điểm thì:

- Người nộp thuế lựa chọn tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân và người phụ thuộc tại cùng một nơi.
- Người nộp thuế lựa chọn tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân tại một nơi và người phụ thuộc tại cùng một nơi đó hoặc nơi khác.
- Người nộp thuế được tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân và người phụ thuộc tại tất cả các nguồn thu nhập.

Câu 3. Ông Seo là người nước ngoài đến Việt Nam làm việc liên tục từ ngày 01/3/2018. Đến ngày 15/11/2018, ông Seo kết thúc Hợp đồng lao động và về nước. Từ ngày 01/3/2018 đến khi về nước ông Seo không rời khỏi Việt Nam. Như vậy, năm 2018, ông Seo là cá nhân cư trú và được giảm trừ gia cảnh cho bản thân từ:

- Tháng 03 đến hết tháng 11 năm 2018.
- Tháng 03 đến hết tháng 12 năm 2018.
- Tháng 01 đến hết tháng 11 năm 2018.

Câu 4. Bà Park là người nước ngoài đến Việt Nam lần đầu tiên vào ngày 21/9/2017. Ngày 15/6/2018, Bà G kết thúc hợp đồng lao động và rời Việt Nam. Trong khoảng thời gian từ ngày 21/9/2017 đến ngày 15/6/2018 Bà Park có rời khỏi Việt Nam nhưng tổng số ngày bà có mặt tại Việt Nam là 187 ngày. Như vậy trong năm tính thuế đầu tiên (từ ngày 21/9/2017 đến ngày 20/9/2018), Bà Park được xác định là cá nhân cư trú của Việt Nam và được giảm trừ gia cảnh cho bản thân từ:

- Tháng 9/2017 đến hết tháng 6/2018.
- Tháng 9/2017 đến hết tháng 9/2018.
- Tháng 9/2017 đến hết tháng 12/2018.

Câu 5. Sinh viên Thảo là cá nhân cư trú tại Việt Nam, tốt nghiệp đại học và bắt đầu đi làm từ 10/9/2018 và đến 1/12/2018 nghỉ việc ở nhà. Từ đầu năm đến lúc đi làm, sinh viên Thảo chưa đi làm ở bất cứ đâu. Như vậy, trong năm tính thuế 2018, Sinh viên Thảo được giảm trừ gia cảnh cho bản thân từ:

- Tháng 9/2018 đến hết tháng 11/2018.
- Tháng 9/2018 đến hết tháng 12/2018.
- Tháng 1/2018 đến hết tháng 12/2018.

Câu 6. Người nộp thuế được tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc nếu:

- Người phụ thuộc đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế.
- Người nộp thuế đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế.

c. Cả hai đáp án nêu trên.

Câu 7. Chị Mai sinh con ngày 14/4/2018 nhưng đến 31/3/2019, khi công ty thực hiện quyết toán thuế TNCN chị mới làm thủ tục đăng ký giảm trừ người phụ thuộc cho con. Trong năm 2018, chị Mai được giảm trừ cho con thế nào?

- a. Không được giảm trừ do năm 2018 chị Mai không đăng ký;
- b. Được giảm trừ từ tháng 4/2018 đến tháng 12/2018 do chị đã đăng ký trước ngày quyết toán thuế TNCN.
- c. Ý kiến khác.

Câu 8. Sau khi sinh con, chị Mai có nhận nuôi dưỡng bà bác ruột từ ngày 1/5/2018 nhưng đến 31/3/2019, khi công ty thực hiện quyết toán thuế TNCN chị mới làm thủ tục đăng ký giảm trừ người phụ thuộc cho bà bác. Trong năm 2018, chị Mai được giảm trừ cho bà bác thế nào:

- a. Không được giảm trừ do năm 2018 chị Mai không đăng ký;
- b. Được giảm trừ từ tháng 5/2018 đến tháng 12/2018 do chị đã đăng ký trước ngày quyết toán thuế TNCN.
- c. Ý kiến khác.

Câu 9. Chị Phương nhận con nuôi từ tháng 2/2018. Đến tháng 10/2018, hai vợ chồng chị ly hôn, theo quyết định của tòa án, chồng chị có trách nhiệm nuôi dưỡng đứa con nuôi do chị còn đang nuôi con nhỏ. Năm 2018, chị Phương được giảm trừ người phụ thuộc thế nào biết rằng chồng chị không đăng ký giảm trừ người phụ thuộc cho bất cứ ai :

- a. Chị Phương giảm trừ người phụ thuộc cho con chung của hai vợ chồng toàn bộ năm 2018 và con nuôi từ tháng 2/2018 đến hết tháng 12/2018 nếu chị Phương có đăng ký giảm trừ người phụ thuộc cho cả hai con.
- b. Chị Phương giảm trừ người phụ thuộc cho con chung của hai vợ chồng toàn bộ năm 2018 và con nuôi từ tháng 2/2018 đến hết tháng 10/2018 nếu chị Phương có đăng ký giảm trừ người phụ thuộc cho cả hai con.
- c. Chị Phương giảm trừ người phụ thuộc cho con chung của hai vợ chồng toàn bộ năm 2018 và không được giảm trừ cho con nuôi kể cả trường hợp chị Phương có đăng ký giảm trừ người phụ thuộc cho cả hai con.

Câu 10. Hai vợ chồng chị Thu có một người con, chị đăng ký giảm trừ người phụ thuộc cho con từ đầu năm. Tháng 5/2018, chồng chị Thu xin được việc làm có mức lương cao, chị làm đơn xin giảm người phụ thuộc để chồng chị đăng ký giảm trừ cho con. Năm 2018, hai vợ chồng chị được giảm trừ người phụ thuộc thế nào :

- a. Chị Thu được giảm trừ người phụ thuộc cho con từ tháng 1/2018 đến tháng 4/2018. Chồng chị được giảm trừ cho con từ tháng 5/2018 đến tháng 12/2018.
- b. Chị Thu được giảm trừ người phụ thuộc cho con từ tháng 1/2018 đến tháng 12/2018. Chồng chị không được giảm trừ cho con trong năm 2018.
- c. Chị Thu được giảm trừ người phụ thuộc cho con từ tháng 1/2018 đến tháng 4/2018. Chồng chị không được giảm trừ cho con trong năm 2018.

Câu 11. Chị Lan sinh con vào ngày 28/8/2000. Tháng 3/2018, con chị đi xuất khẩu lao động ở Malaysia. Trong năm 2018, chị Lan được giảm trừ người phụ thuộc cho con thế nào :

- a. Từ tháng 1/2018 đến tháng 3/2018.
- b. Từ tháng 1/2018 đến tháng 8/2018.

c. Từ tháng 1/2018 đến tháng 12/2018.

Câu 12. Ông Trường ký hợp đồng lao động thời hạn 12 với công ty A từ tháng 1/2018, tháng nào ông cũng phát sinh nghĩa vụ thuế TNCN nên ông yêu cầu công ty A cấp chứng từ khấu trừ thuế mỗi tháng một lần. Ngoài ra, ông Trường không ký hợp đồng lao động với bất kỳ bên thứ 3 nào khác. Trách nhiệm quyết toán thuế TNCN của ông Trường thế nào:

- a. Ông được ủy quyền cho công ty A quyết toán thay do ông chỉ có thu nhập từ một nơi.
- b. Ông không được ủy quyền cho công ty A quyết toán thay do ông đã được cấp chứng từ khấu trừ thuế.
- c. Ý kiến khác.

Câu 13. Ông Nam làm việc tại công ty X từ tháng 1/2018 đến tháng 4/2018. Tháng 5/2018 ông chuyển sang công ty Y theo thời hạn hợp đồng 2 năm. Ngoài ra, ông Nam không ký hợp đồng lao động với bất kỳ bên thứ 3 nào khác. Trách nhiệm quyết toán thuế TNCN của ông Nam năm 2018 thế nào:

- a. Ông được ủy quyền cho công ty A quyết toán thay do ông chỉ có thu nhập từ một nơi tại một thời điểm.
- b. Ông phải tự đi quyết toán do trong năm 2018, ông Nam có thu nhập từ hai nơi là công ty X và công ty Y.
- c. Ý kiến khác.

Câu 14. Năm 2018 ông Huỳnh ký hợp đồng lao động ở đơn vị duy nhất là công ty Z. Ngoài ra, ông còn một căn nhà cho thuê với giá 15 triệu/tháng từ tháng 1/2018 đến hết tháng 12/2018. Trách nhiệm quyết toán thuế TNCN của ông Huỳnh năm 2018 thế nào:

- a. Ông không được ủy quyền cho công ty Z quyết toán thay do ông có thu nhập từ hai nơi.
- b. Ông được ủy quyền cho công ty A quyết toán thay do thu nhập từ cho thuê nhà không phải là thu nhập từ tiền lương, tiền công.
- c. Ý kiến khác.

Câu 15. Ông Vinh là giảng viên của trường đại học M. Trong năm 2018, ngoài tiền lương ở trường, ông còn có thu nhập 105 triệu từ các trường khác mời giảng dạy thêm, các trường này đã khấu trừ 10% trước khi trả tiền cho ông Vinh. Trách nhiệm quyết toán thuế TNCN của ông Vinh năm 2018 thế nào:

- a. Ông Vinh không được ủy quyền cho trường đại học M quyết toán thay do ông có thu nhập từ nhiều nơi.
- b. Ông Vinh được ủy quyền cho trường đại học M quyết toán thay do thu nhập vãng lai từ tiền lương, tiền công của ông Vinh trong năm 2018 đã được khấu trừ 10% và mức bình quân chưa đến 10 triệu đồng/tháng.
- c. Ý kiến khác.

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:

1. Thu nhập theo hợp đồng lao động không xác định thời hạn ký với Công ty Xuân Hoàng :

- Tiền lương là 33 triệu đồng/tháng.
- Phụ cấp chức vụ là 3 triệu đồng/tháng.

- Công ty Xuân Hoàng trả tiền thuê nhà cho bà là 6,5 triệu đồng/tháng.
 - Phụ cấp điện thoại: 400.000 đồng/tháng (Mức phụ cấp theo quy định tại quy chế tài chính của đơn vị).
 - Tổng các khoản tiền thưởng dịp lễ, tết trong năm là 54 triệu đồng.
- Bà Trang nộp bảo hiểm bắt buộc: 2,2 triệu đồng/tháng.

Công ty Xuân Hoàng đã khấu trừ thuế thu nhập cá nhân của bà Trang là 44,04 triệu đồng.

2. Các khoản thu nhập khác:

- Tháng 3/2017, bà Trang ký hợp đồng làm đại lý đúng giá trực tiếp với Công ty Bảo hiểm nhân thọ. Tiền hoa hồng đại lý nhận được trong năm 2017 là 150 triệu đồng.
- Tháng 6/2017, nhận lãi từ khoản tiền gửi tiết kiệm 500 triệu đồng, lãi suất 6%/năm tại Ngân hàng cổ phần ngoại thương Việt Nam.
- Bà nhận thừa kế theo quy định từ người bác ruột một thửa đất ở 55m² tại thành phố Hà Nội (đã làm thủ tục đăng ký quyền sử dụng tài sản vào tháng 8/2017, chi phí làm thủ tục nhận thừa kế là 3 triệu đồng).

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 2017 của bà Trang ?

Biết rằng:

- Bà Trang đăng ký giảm trừ gia cảnh cho một con 15 tuổi, một con 22 tuổi đang học thạc sỹ, không có thu nhập; mẹ đẻ 72 tuổi đang hưởng lương hưu 5 triệu đồng/tháng.
- Giá đất theo Bảng giá đất do UBND thành phố Hà Nội quy định đối với vị trí thửa đất là 19 triệu đồng/m².