

NỘI DUNG ĐỀ THI ĐẠI LÝ THUẾ THÁNG 9/2018

(Lưu ý: Học viên đi thi nhớ lại)

Bài 1: Thuế TNCN (Đề lẻ ĐLT T9/2018)

Ông A là cá nhân cư trú tại Việt Nam, trong năm 2017 có thu nhập như sau

1. Thu nhập từ tiền lương, tiền công tại Công ty TNHH ...
 - Tiền lương: 22 triệu đồng/tháng
 - Phụ cấp chức vụ: 2 triệu đồng/tháng
 - Tiền ăn trưa: 1 triệu đồng/tháng
 - Tiền đồng phục: 9,8 triệu đồng, trong đó: 02 bộ vest, mỗi bộ 1.9 triệu đồng và nhận bằng tiền mặt là 6 triệu đồng.
 - Tổng các khoản tiền thưởng là: 56 triệu đồng.
 - Ông A phải đóng bảo hiểm bắt buộc theo qui định là: 2,2 triệu đồng/tháng.
2. Các khoản thu nhập khác:
 - Tháng 9/201, mẹ đẻ ông A mất để lại thửa đất 200 m², ông đã làm mọi thủ tục đăng ký quyền sử dụng đối với thửa đất trên.
 - Ông A trúng sổ xổ 3 tờ, trong đó 2 tờ giải nhì là 5 triệu đồng và 1 tờ giải nhất 20 triệu đồng.
 - Tháng 11/2017, ông A chuyển nhượng 70 m² của thửa đất nêu trên với giá 18 triệu đồng/ m². Mọi thủ tục sang tên, chuyển quyền sử dụng cho người mua đã được hoàn tất trong tháng.

Yêu cầu:

Tính thuế TNCN phải nộp, thuế TNCN được miễn, tính các khoản giảm trừ của ông năm 2017.

Ông A có được ủy quyền quyết toán với các thu nhập trên không?

Biết rằng:

Ông đã đăng ký ngay từ đầu năm cho mẹ đẻ 65 tuổi, không có thu nhập và 1 con gái 7 tuổi.

Giá đất theo UBND tỉnh ... ban hành tại tháng 9/2017 là 13 triệu đồng/m²

Bài 2: Thuế TNDN (Đề lẻ ĐLT T9/2018)

Công ty

Năm 2017, có tình hình SXKD như sau:

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp DV : 60 tỉ
2. Tổng chi phí SXKD: 56 tỉ
Trong đó:
 - a) Chi phí tổn thất do hàng hết hạn sử dụng (có hồ sơ chứng minh đầy đủ) là 0,9 tỉ, đã được bồi thường 0,6 tỉ
 - b) Chi phí hỗ trợ cho tổ chức Đảng, tổ chức chính trị xã hội trong doanh nghiệp là 0,... tỉ
 - c) Chi phí xây dựng nhà kho 1,5 tỉ, dự kiến sẽ hoàn thành đưa vào sử dụng Q1/2018.
 - d) Chi phí lãi vay cho SXKD bao gồm: (Công ty đã góp đủ vốn).
 - Vay ngân hàng để phục vụ SXKD với tiền lãi vay là ..., lãi suất ...%
 - Vay của cán bộ nhân viên công ty: tiền lãi vay là ... với lãi suất 13%, lãi suất cơ bản của ngân hàng nhà nước là 8%.
 - Vay của ngân hàng để góp vốn liên doanh với công ty trong nước với tiền lãi vay là 4 tỉ, lãi suất ...%
 - e) Chi phí cho những hóa đơn có giá trị 20 trở trở lên trong kỳ là ... tỉ, phần còn lại thanh toán bằng tiền mặt là ... tỉ, phần còn lại đến 31/12/2017b vẫn chưa thanh toán cho nhà cung cấp.
3. Thu nhập khác:
 - Thu nhập từ bán phế liệu, phế phẩm là 0,5 tỉ đồng.
 - Thu nhập được chia từ hoạt động góp vốn với một doanh nghiệp trong nước sau khi đã nộp thuế TNDN là 5 tỉ đồng.
 -

Biết rằng:

Năm 2016, công ty không có số lỗ chuyển sang.

Năm 2017, công ty trích lập quỹ phát triển khoa học và công nghệ tối đa theo mức qui định.

Yêu cầu: Xác định số thuế TNDN phải nộp năm 2017 như sau:

- Trường hợp 1: Không có ưu đãi.

- Trường hợp 2: Công ty được hưởng ưu đãi theo địa bàn: thuế suất là 17%, giảm 50% số thuế phải nộp.

Bài 3: Thuế GTGT (Đề lẻ ĐLT T9/2018)

Công ty, MST ..., địa chỉ ..., email... kỳ kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

Trong kỳ tính thuế quý II/2018 có tình hình như sau:

1. Mua máy sản xuất gạch của công ty ...
2. Bánmáy sản xuất gạch...
3. Mua máy phun thuốc bảo vệ thực vật
4. Bán máy phun thuốc bảo vệ thực vật
5. Ủy thác xuất khẩu qua Campuchia máy phun thuốc trừ sâu ... với giá FOB. Hoa hồng ủy thác xuất khẩu 5% trên doanh thu xuất khẩu.
6. Xuất bán 04 máy X Quang cho bệnh viện
7. Nhận đại lý bán đúng giá máy điều hòa Panasonic. Đã bán được 400 máy, giá 20 triệu đồng/máy. Bên giao đại lý đã cung cấp phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ. Hoa hồng đại lý 5% trên doanh số.
8. Mua hàng hóa, dịch vụ mua ngoài trong kỳ là
9. Trong Quý 2/2018, công ty phát hiện sót hóa đơn đầu ra của quý 4/2017 trị giá 50 trđ, thuế GTGT là 5 trđ.

Biết rằng:

Thuế GTGT quý 1/2018 có số thuế còn được chuyển sang là

Thuế GTGT quý 4/2017 có số thuế phải nộp là 40 trđ.

Yêu cầu: tính thuế GTGT phải nộp hoặc còn được khấu trừ trong kỳ tính thuế quý 2/2018 và lập tờ khai thuế GTGT ký tính thuế quý 2/2018 và hồ sơ khai bổ sung điều chỉnh của các tính thuế trước (nếu có).