

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
1	1	CIF = 25.000 x 1,15 = 28.750 USD	0.5đ 0.5đ 0.5đ
		Thuế NK phải nộp : $10 \times 28.750 \times 23.000 \text{ đ} \times 70\% = 4.628,75 \text{ trđ}$	
		Thuế TTĐB phải nộp : $(5.750 + 4.628,75) \times 50\% = 5.189,375 \text{ trđ}$	
		Thuế GTGT nộp khâu NK: $(5.750 + 4.628,75 + 5.189,375) \times 10\% = 1.556,8125 \text{ trđ}$	
2		Thuế Xk = FOB x t/s = $(2.500 - 300) \times 5\% = 110 \text{ trđ}$	0.5đ
		Thuế GTGT = 0 ⇒ Tổng số thuế gián thu phải nộp là: 11.484,9375 trđ	
Tổng cộng			2.0đ
2	1	Loại thu nhập chịu thuế:	0.25đ 0.25đ 0.25đ
		(1) Thu nhập từ tiền lương, tiền thưởng lễ tết: $35 \text{ trđ} + 10 \text{ trđ} + 0,4 \text{ trđ} = 45,4 \text{ trđ}$ --> Chịu thuế TNCN lũy tiến từng phần.	
		(2) Trúng thưởng 70 trđ--> phần trúng thưởng trên 10 trđ chịu thuế 10%	
		(3) Chia lãi cổ phần 100 trđ --> chịu thuế suất 5%	
2		Loại thu nhập miễn thuế: - Thu nhập từ TGNH 10 trđ - Tiền PC điện thoại: 0,4 trđ	0.25đ
3		Tính thuế TNCN từ tiền lương: - Thu nhập chịu thuế 45,4 trđ - Giảm trừ: + Bảo hiểm: 2,2 trđ + Bản thân: 9 trđ + Hai người phụ thuộc: $3,6 \text{ triệu} \times 2 = 7,2 \text{ trđ}$ + Đóng góp từ thiện: 1 trđ ---> Tổng khoản giảm trừ: 19,4 trđ	0,25đ 0,5đ

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
		Như vậy, TN tính thuế: 45,4 triệu - 19,4 triệu = 26 trđ Áp dụng biểu thuế lũy tiến rút gọn: Thuế TNCN = 20% x 26 trđ - 1,65 trđ = 3,55 trđ / tháng.	0,25đ 0,5đ
	4	Thuế TNCN trúng thưởng (70 – 10)triệu x 10% = 6 trđ	0,25đ
	5	Thuế TNCN từ đầu tư vốn: 100 trđ x 5% = 5 trđ Tổng số thuế TNCN phải nộp là : 14,55 trđ	0,25đ 0,25đ
		Tổng cộng	3.0đ
3		Tính thuế TTĐB	
	1	1.1. Thuế TTĐB phải nộp của rượu (1). Đại lý: 100.000c x 90% x (85.000/1,55) x 55% = 2.714.516.129 (2). Bán lẻ: 200.000c x (99.000/1,1x1,55) x 55% = 6.387.096.774 (3). Siêu thị: 12.000c x (80.550/1,55) x 55% = 342.987.097 (4). UTXK: không chịu thuế TTĐB Cộng: 9.444.600.000	0,5đ 0,5đ 0,5đ 0,25đ
		- Tổng số chai rượu bán ra chịu thuế TTĐB: 302.000 chai - Thuế TTĐB của rượu nguyên liệu được khấu trừ ở khâu nhập khẩu: + Số thuế TTĐB đã nộp khâu nhập khẩu: 330.000 x 10.000 x 1,45 x 55% = 2.631.750.000 + Số thuế TTĐB được khấu trừ: (2.631.750.000/330.000c) x 302.000c = 2.408.450.000 - Vậy số thuế TTĐB của rượu phải nộp là: 9.444.600.000 - 2.408.450.000 = 7.036.150.000	0,25đ 0,5đ 0,25đ
	2	Thuế TTĐB của bia lon (5). Siêu thị: 20.000 th x (195.000/1,5) x 50% = 1.300 trđ (6). Cty TNHH: 30.000th x (194.000/1,5) x 50% = 1.940 trđ ----> Thuế TTĐB bia lon phải nộp: 3.240 trđ	0,25đ 0,25đ

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
3		Tính thuế GTGT 3.1. Thuế GTGT đầu ra (1). Đại lý: $100.000c \times 90\% \times 85.000 \times 10\% = 765 \text{ trđ}$ (2). Bán lẻ: $200.000c \times 99.000/1,1 \times 10\% = 1.800 \text{ trđ}$ (3). Siêu thị: $12.000c \times 80.550 \times 10\% = 96,66 \text{ trđ}$ (4). UTXK: $10.000c \times 80.000 \times 0\% = 0$ (5). Siêu thị: $20.000 \text{ th} \times 195.000 \times 10\% = 390 \text{ trđ}$ (6). Cty TNHH: $30.000\text{th} \times 194.000 \times 10\% = 582 \text{ trđ}$ <hr/> Cộng: $3.633,66 \text{ trđ}$	0.25đ 0.25đ 0.25đ 0.25đ 0.25đ
		3.2. Thuế gtgt đầu vào được khấu trừ : - Thuế GTGT đã nộp ở khâu nhập khẩu: $330.000 \text{ l} \times (10.000 \times 1,45 \times 1,55) \times 10\% = 741,675 \text{ trđ}$ - TSCĐ: $2 \times 500\text{tr} \times 1,2 \times 10\% = 120 \text{ trđ}$ - Hóa đơn GTGT: $3.500 \text{ trđ} \times 10\% = 350 \text{ trđ}$ - HĐ đặc thù: 6 trđ <hr/> Cộng: $1.217,675 \text{ trđ}$	0.25đ 0.25đ 0.25đ
		\Rightarrow Thuế gtgt phải nộp = VAT _{đầu ra} - VAT _{đầu vào} $= 3.633,66 \text{ trđ} - 1.217,675 \text{ trđ} = \mathbf{2.415,985 \text{ trđ}}$	0.25đ
		Tổng cộng	5.0đ