



Câu	Phần	Nội dung	Điểm
		-->Thu nhập tính thuế bình quân tháng = $69,6/12 = 5,8$ trđ Áp dụng biểu thuế lũy tiến rút gọn: Thuế TNCN = $10\% \times 5,8$ trđ - $0,25$ trđ = $0,33$ trđ / tháng. Thuế TNCN cả năm của tiền lương: $0,33$ triệu $\times 12 = 3,96$ trđ	0,5đ
	4	Chuyển nhượng bất động sản: $2.000$ trđ $\times 2\% = 40$ trđ	0,25đ
	5	Chia lãi cổ phần: $150$ trđ $\times 5\% = 7,5$ trđ <b>Tổng số thuế TNCN phải nộp là : 51,46 trđ</b>	0,25đ 0,25đ
		<b>Tổng cộng</b>	<b>3.0đ</b>
<b>3</b>		<b>Tính thuế GTGT</b>	
	1	<b>1. Thuế GTGT đầu ra</b> (1). Cty N&M: $15.000 \times 65.000 \times 10\% = 97.500.000$ (2). XK: $12.000 \times 64.000 \times 0\% = 0$ (3). Đại lý : $60.000 \times 90\% \times 64.000 \times 10\% = 345.600.000$ (4). Bán lẻ: $30.000 \times 71.500/1,1 \times 10\% = 195.000.000$ Cộng: <u>638.100.000</u>	0.25đ 0.25đ 0.25đ 0.25đ
		<b>2. Thuế gtgt đầu vào được khấu trừ :</b> - Hóa đơn GTGT: $4.000.000.000 \times 10\% = 400.000.000$ - HD đặc thù: $5.000.000$	0.25đ
		$\Rightarrow$ Thuế gtgt phải nộp = $VAT_{\text{đầu ra}} - VAT_{\text{đầu vào}}$ = $638.100.000 - 405.000.000 = 233.100.000$	0.25đ
	2	<b>Thuế TNDN</b> <b>1. Doanh thu</b> (1). Cty N&M: $15.000 \times 65.000 = 975.000.000$ (2). XK: $12.000 \times 64.000 = 768.000.000$ (3). Đại lý : $60.000 \times 90\% \times 64.000 = 3.456.000.000$ (4). Bán lẻ: $30.000 \times 71.500/1,1 = 1.950.000.000$ Cộng: <u>7.149.000.000</u>	0.25đ 0.25đ 0.25đ 0.25đ

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
		<p><b>2.2. Chi phí hợp lý được trừ</b></p> <p>2.2.1 Chi phí sản xuất:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nguyên vật liệu = 2.150.000.000</li> <li>- Dịch vụ = 50.000.000</li> <li>- Khấu hao TS = 300.000.000</li> <li>- Lương = 450.000.000</li> <li>- Bảo hiểm = 105.750.000</li> <li>- Chi phí khác = 350.000.000</li> </ul> <p style="text-align: right;">Cộng: <u>3.405.750.000</u></p>	0.75đ
		<p>⇒ <math>Z_{sp} = 3.405.750.000/100.000 = 34.058đ/sp</math></p> <p>Số lượng tiêu thụ: 111.000sp</p> <p>----&gt; Giá vốn = <math>20.000 \times 34.000 + 91.000 \times 34.058 = 3.759.278.000</math></p>	0.25đ
		<p>2.2.2. Chi phí kinh doanh</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dịch vụ = 40.000.000</li> <li>- Khấu hao TS: 165 -15 = 150.000.000</li> <li>- Lương: 350 - 50 = 300.000.000</li> <li>- Bảo hiểm (330 x23,5%) = 70.500.000</li> <li>- Ủng hộ lũ lụt = 20.000.000</li> <li>- HH đại lý: = 172.800.000</li> <li>- Thuế xuất khẩu = 38.400.000</li> <li>- Chi phí khác = 300.000.000</li> </ul> <p style="text-align: right;">Cộng: <u>1.091.700.000</u></p> <p>----&gt; Tổng chi phí hợp lý : 4.850.978.000</p>	0.75đ
		<p><b>2.3. Thu nhập khác: 0</b></p> <p>↳ <b>Thuế TNDN phải nộp = (doanh thu - chi phí + thu nhập khác)</b></p> <p><b>* thuế suất</b></p> <p>= <math>(7.149.000.000 - 4.850.978.000 + 0) \times 20\%</math></p> <p style="text-align: center;">= 459.604.400</p>	0.25đ
		<b>Tổng cộng</b>	<b>5.0đ</b>