

THUẾ GTGT

Bài tập 1

Doanh nghiệp X trong kỳ tính thuế có tài liệu sau đây: (đơn vị tính: 1.000.000 đồng)

1. Doanh thu bán hàng trong nước
 - Sản phẩm A: 1.000
 - Sản phẩm B: 25.000
 - Sản phẩm C: 3.500
2. Thuế GTGT đầu vào **đủ điều kiện khấu trừ**: 200 dùng chung cho hoạt động chịu thuế và không chịu thuế GTGT
3. Thuế suất thuế GTGT của A, C là 10%. Sản phẩm B không chịu thuế GTGT. Hàng xuất khẩu có đủ hồ sơ, chứng từ theo quy định. DN nộp thuế GTGT theo PPKT. Giá nêu trên là giá chưa thuế GTGT.
Xác định thuế GTGT doanh nghiệp phải nộp trong kỳ

Bài giải

Đơn vị: 1.000.000 đồng

Số thuế GTGT doanh nghiệp phải nộp = số thuế GTGT đầu ra - số thuế GTGT đầu vào **được khấu trừ**

Số thuế GTGT đầu ra (bán ra): 450, gồm

- Sản phẩm A: $1.000 \times 10\% = 100$
- Sản phẩm B: 25.000, không chịu thuế GTGT
- Sản phẩm C: $3.500 \times 10\% = 350$

Số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ (mua vào, NK): 30,51

Vì:

Theo bài ra, thuế GTGT đầu vào **đủ điều kiện khấu trừ**: 200 dùng chung cho hoạt động chịu thuế và không chịu thuế GTGT.

DN chỉ được khấu trừ số thuế GTGT tương ứng với doanh thu sản phẩm chịu thuế là sản phẩm A và B.

$$200 \times \frac{1.000 + 3.500}{1.000 + 25.000 + 3.500} = 30,51$$

Đáp số: Số thuế GTGT doanh nghiệp phải nộp = $450 - 30,51 = 419,49$

DN không phải nộp thuế GTGT trong kỳ

Bài tập 2

Doanh nghiệp X trong kỳ tính thuế có tài liệu sau đây: (đơn vị tính: 1.000.000 đồng)

4. Doanh thu bán hàng, dịch vụ trong nước
 - Sản phẩm A: 1.000
 - Dịch vụ khám chữa bệnh: 25.000

- Sản phẩm C: 3.500
- 5. Thuế GTGT đầu vào **đủ điều kiện khấu trừ**: 200 dùng chung cho hoạt động chịu thuế và không chịu thuế GTGT
- 6. Thuế suất thuế GTGT của A, C là 10%. Hàng xuất khẩu có đủ hồ sơ, chứng từ theo quy định. DN nộp thuế GTGT theo PPKT. Giá nêu trên là giá chưa thuế GTGT.
Xác định thuế GTGT doanh nghiệp phải nộp trong kỳ

Bài giải

Đơn vị: 1.000.000 đồng

Số thuế GTGT doanh nghiệp phải nộp = số thuế GTGT đầu ra - số thuế GTGT đầu vào **được khấu trừ**

Số thuế GTGT đầu ra (bán ra): 450, gồm

- Sản phẩm A: $1.000 \times 10\% = 100$
- Sản phẩm B: 25.000, không chịu thuế GTGT
- Sản phẩm C: $3.500 \times 10\% = 350$

Số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ (mua vào, NK): 30,51

Vì:

Theo bài ra, thuế GTGT đầu vào **đủ điều kiện khấu trừ**: 200 dùng chung cho hoạt động chịu thuế và không chịu thuế GTGT.

DN chỉ được khấu trừ số thuế GTGT tương ứng với doanh thu sản phẩm chịu thuế là sản phẩm A và B.

$$200 \times \frac{1.000 + 3.500}{1.000 + 25.000 + 3.500} = 30,51$$

Đáp số: Số thuế GTGT doanh nghiệp phải nộp = $450 - 30,51 = 419,49$

DN không phải nộp thuế GTGT trong kỳ

Bài tập 3

Một cơ sở nuôi trồng và chế biến thủy hải sản trong tháng có tình hình sản xuất và tiêu thụ như sau:

- Mua 50.000 con cá giống từ 1 cơ sở kinh doanh cá giống với giá mua là 500 đồng/con.
- Bán 3 tấn cá ướp đá cho một công ty chế biến thực phẩm khác, giá bán là 15.000 đồng/kg.
- Sử dụng 2 tấn cá sơ chế để chế biến cá đóng hộp, loại hộp 0,2 kg/hộp được 10.000 hộp.
- Trong tháng, cơ sở đã bán trong nước được 5.000 hộp, với giá bán chưa có thuế GTGT là 18.000 đồng/hộp.
- Xuất khẩu qua công ty uỷ thác xuất khẩu 3.000 hộp, giá FOB là 20.000 đồng/hộp. Hoa hồng uỷ thác trả cho bên nhận uỷ thác theo giá chưa thuế GTGT 4% trên giá FOB.

- Sử dụng Phiếu xuất kho giao 1.000 hộp cho đại lý bán đúng giá, giá giao chưa có thuế GTGT là 18.000 đồng/hộp. Đến hết kỳ đại lý tiêu thụ được 600 hộp. Hoa hồng chưa có thuế GTGT là 4% trên doanh thu đại lý.

- Thuế GTGT của các chi phí mua ngoài khác dùng cho hoạt động sơ chế và đóng hộp cá tập hợp được trong tháng là 18.000.000đồng. Cơ sở không hạch toán riêng được số thuế đầu vào cho từng loại sản phẩm. Hàng hoá, dịch vụ mua vào đều thanh toán qua ngân hàng.

Cơ sở không có sản phẩm tồn kho đầu kỳ.

Yêu cầu:

1. Xác định số thuế GTGT cơ sở phải nộp trong tháng với hoạt động trên. Biết rằng:

- Thuế suất thuế GTGT của cá đóng hộp, hoa hồng là 10%.

- Cơ sở nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

2. Giả sử trong tháng cơ sở xuất khẩu trực tiếp toàn bộ số cá đóng hộp với giá FOB là 20.000 đồng/hộp. Xác định lại số thuế GTGT cơ sở phải nộp trong tháng. Thuế GTGT của hàng xuất khẩu đủ điều kiện được khấu trừ.

3. Giả sử trong tháng cơ sở sản xuất trực tiếp xuất khẩu toàn bộ 5 tấn cá sơ chế ướp đá với giá xuất khẩu 15.000đồng/kg. Xác định lại số thuế GTGT cơ sở phải nộp trong tháng. Thuế GTGT của hàng xuất khẩu đủ điều kiện được khấu trừ.

Bài tập 4

Doanh nghiệp X trong kỳ tính thuế có tài liệu sau đây: (đơn vị tính: 1.000.000 đồng)

Tình hình sản xuất kinh doanh trong kỳ tính thuế:

1. Doanh thu xuất khẩu

- Sản phẩm A: 60.000
- Sản phẩm B: 252.000
- Sản phẩm C: 480.000

2. Doanh thu tiêu thụ trong nước

- Sản phẩm A: 105.400
- Sản phẩm B: 90.000
- Sản phẩm C: 8.000

- SPA, B chịu thuế GTGT thuế suất 10%; SPC không chịu thuế GTGT (xuất khẩu được khấu trừ thuế GTGT đầu vào);

- Thuế giá trị gia tăng đầu vào của các yếu tố chi phí phát sinh trong kỳ đã tập hợp được là 15.000; trong đó dùng sản xuất sản phẩm A, B là 5.000.000; còn lại là dùng chung để sản xuất sản phẩm A, B, C;

- Hàng hóa, dịch vụ mua vào đủ điều kiện khấu trừ; Doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế.

Yêu cầu: Xác định số thuế GTGT phải nộp trong kỳ? **DN có được hoàn thuế GTGT hay không?**

Bài tập 5 (triệu đồng)

Tình hình sản xuất kinh doanh trong kỳ tính thuế:

1. Doanh thu xuất khẩu
 - Sản phẩm X: 60.000
 - Sản phẩm Y: 252.000
 - Quặng Apatit dạng thô: 480.000
2. Doanh thu tiêu thụ trong nước
 - Sản phẩm A: 105.400
 - Sản phẩm B: 90.000
 - Quặng Apatit dạng thô: 8.000

- SPA, B chịu thuế GTGT thuế suất 10%; Hàng xuất khẩu có đủ các chứng từ.

- Thuế giá trị gia tăng đầu vào của các yếu tố chi phí phát sinh trong kỳ đã tập hợp được là 15.000; trong đó dùng sản xuất sản phẩm A, B là 5.000; còn lại là dùng chung để sản xuất sản phẩm cả 3 sản phẩm

- Hàng hóa, dịch vụ mua vào đủ điều kiện khấu trừ; Doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế.

Yêu cầu: Tính thuế GTGT phải nộp trong kỳ? Số thuế được hoàn (nếu có)