

BỘ XÂY DỰNG
TRƯỜNG ĐHXD MIỀN TÂY

ĐÁP ÁN – THANG ĐIỂM
KỲ THI KTHP HỌC KỲ II NĂM HỌC 2024-2025

Trình độ: ĐẠI HỌC; Ngày thi: 19/5/2025

Môn: THUẾ

ĐÁP ÁN ĐỀ THI CHÍNH THỨC

(Đáp án - thang điểm gồm 03 trang)

Câu	Phần	Nội dung	Thang điểm
1	1	CIF = 25.000 x 1,15 = 28.750 USD	0.5
		Thuế NK phải nộp : $10 \times 28.750 \times 25.000 \text{ đ} \times 70\% = 5.031,25 \text{ trđ}$	0.5
		Thuế TTĐB phải nộp : $(5.750 + 5.031,25) \times 50\% = 5.390,625 \text{ trđ}$	0.5
		Thuế GTGT nộp khâu NK: $(5.750 + 5.031,25 + 5.390,625) \times 10\% = 1.617,1875 \text{ trđ}$	
	2	Thuế Xk = FOB x t/s = $(2.500 - 500) \times 5\% = 100 \text{ trđ}$ Thuế GTGT = 0 ⇒ Tổng số thuế gián thu phải nộp là: 12.139,0625 trđ	0.5
Tổng điểm câu 1			2.0đ
2	1	Loại thu nhập chịu thuế: (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.	0.25
		(2) Trúng thưởng 70 trđ--> phần trúng thưởng trên 10 trđ chịu thuế 10%	0.25
		(3) Chia lãi cổ phần 100 trđ --> chịu thuế suất 5%	0.25
	2	Loại thu nhập miễn thuế: - Thu nhập từ TGNH 10 trđ - Tiền PC điện thoại: 0,4 trđ	0.25
	3	Tính thuế TNCN từ tiền lương: - Thu nhập chịu thuế 45,4 trđ - Giảm trừ:	0.25
		+ 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	0.5

		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.	0.25 0.5
	4	Thuế TNCN trúng thưởng (70 – 10)triệu x 10% = 6 trđ	0.25
	5	Thuế TNCN từ đầu tư vốn: 100 trđ x 5% = 5 trđ Tổng số thuế TNCN phải nộp là : 14,55 trđ	0.25 0.25
Tổng điểm câu 2			3.0đ
3		Tính thuế TTĐB 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	0.5 0.5 0.5 0.25
	1	- 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	0.25 0.5 0.25
	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	0.25 0.25
	3	Tính thuế GTGT 3.1. Thuế GTGT đầu ra (1). Đại lý: 100.000c x 90% x 85.000 x 10% = 765 trđ (2). Bán lẻ: 200.000c x 99.000/1,1 x 10% = 1.800 trđ (3). Siêu thị: 12.000c x 80.550 x 10% = 96,66 trđ (4). UTXK: 10.000c x 80.000 x 0% = 0 (5). Siêu thị: 20.000 th x 195.000 x 10% = 390 trđ (6). Cty TNHH: 30.000th x 194.000 x 10% = 582 trđ Cộng: 3.633,66 trđ	0.25 0.25 0.25 0.25 0.25 0.25

	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: $4.500 \text{ trđ} \times 10\% = 450 \text{ trđ}$ - HD đặc thù: $\frac{6 \text{ trđ}}{\text{Cộng: } 1.317,675 \text{ trđ}}$ $\Rightarrow$ Thuế gtgt phải nộp = VAT đầu ra - VAT đầu vào $= 3.633,66 \text{ trđ} - 1.317,675 \text{ trđ} = \mathbf{2.315,985 \text{ trđ}}$	0.25 0.25 0.25 0.25
	Tổng điểm câu 3	5.0đ