

**BÀI TẬP THUẾ
GIÁ TRỊ GIA TĂNG**

Bài 1: Công ty A bán một lô hàng Z cho công ty B với giá bán đã có thuế GTGT của cả lô hàng là 22 triệu đồng, thuế suất thuế GTGT là 10%. Giá tính thuế của lô hàng này là bao nhiêu?

Bài giải

Giá tính thuế của lô hàng Z là: $\frac{22 \text{ triệu đồng}}{(1+10\%)} = 20 \text{ triệu đồng.}$

Kết luận: Giá tính thuế của lô hàng Z này là 20 triệu đồng.

Bài 2: Công ty kinh doanh thương mại điện tử BC xuất bán một lô hàng nồi cơm điện với giá bán 800.000 đồng/cái với số lượng là 5.000 cái. Để khuyến mãi nhân dịp khai trương cửa hàng quyết định giảm giá bán đi 5%. Giá tính thuế của lô hàng này là bao nhiêu?

Bài giải

- ✓ Đơn giá bán sau khi đã giảm 5% là: $800.000 * (100\% - 5\%) = 760.000$ đồng/cái.
- ✓ Giá tính thuế của lô hàng là: $760.000 * 5.000 = 3.800.000.000$ đồng.

Kết luận: Giá tính thuế của lô hàng này là 3.800.000.000 đồng.

Bài 3: Doanh nghiệp Phương Hà sản xuất kinh doanh 02 sản phẩm A và B, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, trong kỳ khai thuế có số liệu sau:

I. Hàng hóa, dịch vụ mua vào:

1. Mua nguyên liệu từ Công ty X 15.000 kg, giá chưa thuế GTGT là 50.000 đồng/kg.
2. Mua nguyên liệu từ Công ty Y, căn cứ theo hóa đơn GTGT thì tiền thuế GTGT là 370.000 đồng.
3. Mua nguyên liệu từ Công ty M, trị giá hàng hóa & dịch vụ mua vào chưa thuế GTGT là 120 triệu đồng.
4. Mua nguyên liệu từ Công ty N, trị giá hàng hóa & dịch vụ mua vào bao gồm cả thuế GTGT là 330 triệu đồng.
5. Tập hợp các hóa đơn GTGT mua hàng hóa & dịch vụ phục vụ công tác quản lý doanh nghiệp và bán hàng với tổng giá trị chưa thuế GTGT là 510 triệu đồng.

II. Hàng hóa bán ra:

1. Bán cho công ty thương mại Mai Anh 1.200 sp A với giá chưa thuế GTGT là 130.000 đồng/sp
2. Trực tiếp xuất khẩu 24.000 sp A với giá FOB là 135.000 đồng/sp.
3. Bán cho DN chế xuất 5.000 sp B với giá là 120.000 đồng/sp.
4. Bán lẻ cho cá nhân số lượng 1.200 sp B với giá bán 132.000 đồng/sp.
5. Bán cho Công ty XNK X 5.000 sp A với giá chưa có thuế GTGT là 150.000 đồng/sp.

6. Ủy thác XK 35.000 sp B với giá FOB là 150.000 đ/sp.

Yêu cầu: Tính thuế GTGT doanh nghiệp phải nộp trong kỳ. **Biết rằng:**

-Thuế suất thuế GTGT của sản phẩm A là 10%, sản phẩm B là 5%

-Thuế suất thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào là 10%.

-Khi bán lẻ cho cá nhân doanh nghiệp lập hóa đơn GTGT chỉ ghi giá thanh toán, không ghi tiền thuế GTGT.

Trong các hóa đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ phục vụ cho công tác quản lý doanh nghiệp và bán hàng có hóa đơn GTGT trị giá 55.000.000 (đã bao gồm thuế GTGT) không thanh toán qua ngân hàng, các hóa đơn còn lại đều đủ điều kiện khấu trừ.

Doanh nghiệp không có thuế GTGT còn được khấu trừ của kỳ trước chuyển sang.

Bài giải

➤ Thuế GTGT còn được khấu trừ của kỳ trước chuyển sang là: 0 đồng.

➤ Hàng hóa, dịch vụ mua vào

1. Thuế GTGT của nguyên liệu mua từ công ty X là: $15.000 \times 50.000 \times 10\%$
 $= 75.000.000$ đồng.

2. Thuế GTGT của nguyên liệu mua từ công ty Y là: 370.000 đồng.

3. Thuế GTGT của nguyên liệu mua từ công ty M: $120.000.000 \times 10\%$
 $= 12.000.000$ đồng.

4. Thuế GTGT của nguyên liệu mua từ công ty N:

$$330.000.000 - \frac{330.000.000}{(1+10\%)} = 30.000.000 \text{ đồng.}$$

5. Chi phí khác:

+ Giá chưa thuế GTGT: 510.000.000 đồng

+ Thuế GTGT: $510.000.000 \times 10\% = 51.000.000$ đồng

⇒ Tổng số thuế GTGT đầu vào là: $75.000.000 + 370.000 + 12.000.000 + 30.000.000 + 51.000.000 = 168.370.000$ đồng.

Trong đó hóa đơn không thanh toán qua ngân hàng là:

+ Giá trị có thuế GTGT: 55.000.000 đồng

+ Thuế GTGT: $55.000.000 - \left(\frac{55.000.000}{1 + 10\%} \right) = 5.000.000$ đồng

⇒ Thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ do không thanh toán qua ngân hàng theo quy định: 5.000.000 đồng.

⇒ Vậy thuế GTGT đầu vào được khấu trừ: $168.370.000 - 5.000.000 = 163.370.000$ đồng.

► Hàng hóa, dịch vụ mua vào

1. Doanh thu chưa thuế GTGT của phẩm A bán cho Công ty Thương mại Mai Anh: $1.200 \times 130.000 = 156.000.000$ đồng.

Thuế GTGT đầu ra: $156.000.000 \times 10\% = 15.600.000$ đồng.

2. Thuế GTGT xuất khẩu của phẩm A: 0 đồng (do thuế suất thuế GTGT là 0%).

3. Thuế GTGT xuất hóa của phẩm B cho DN kinh doanh: 0 đồng (do thuế suất thuế GTGT là 0%).

4. Thuế GTGT xuất hóa của phẩm B cho cá nhân: $1.200 \times 132.000 \times 7\% = 7.820.000$ đồng.

5. Thuế GTGT xuất hóa của phẩm A cho công ty XNK X: $5.000 \times 150.000 \times 10\% = 75.000.000$ đồng.

6. Thuế GTGT tự tiêu xuất khẩu của phẩm B: 0 đồng (do thuế suất thuế GTGT là 0%).

⇒ Thuế GTGT đầu ra: $15.600.000 + 7.820.000 + 75.000.000 = 98.420.000$ đồng.

⇒ Số thuế GTGT phải nộp của công ty Phương Hà trong kỳ kê khai là:

$98.420.000 - 163.370.000 = - 64.950.000$ đồng.

Kết luận: Vậy trong kỳ công ty Phương Hà không phải sinh thuế GTGT phải nộp mà công ty có số thuế GTGT được khấu trừ chuyển sang kỳ sau với số tiền 64.950.000 đồng.

Bài 5: Công ty du lịch HCM trong kỳ tính thuế có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh như sau:

1. Thực hiện hợp đồng với công ty H đưa 50 nhân viên của công ty H đi tham quan từ HCM đi Hà Nội và về lại HCM trong 5 ngày với giá trọn gói 6.050.000 đồng/người.

2. Thực hiện hợp đồng với công ty du lịch Singapore theo hình thức trọn gói đưa đoàn khách Singapore đến VN và lại về Singapore trong vòng 7 ngày với tổng giá thanh toán quy ra đồng VN là 530 triệu đồng. Công ty du lịch Sài Gòn phải lo toàn bộ vé máy bay đi ở thành phố. Hãng vé máy bay từ Singapore về Việt Nam và ngược lại hết 200 triệu đồng, chi phí cho khách tại Việt Nam 165 triệu đồng.

3. Thực hiện hợp đồng đưa 30 nhân viên công ty H tham quan từ Việt Nam sang Hong Kong và về lại VN trong vòng 6 ngày với giá trọn gói 15 triệu đồng/khách. Công ty đã ký với công ty du lịch Hong Kong với giá 12.000.000 đồng/khách. Công ty du lịch Hong Kong lo toàn bộ vé máy bay, ăn ở.

Yêu cầu: xác định thuế GTGT phải nộp trong tháng của công ty du lịch Sài Gòn.

Biết rằng Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, thuế GTGT đầu vào được khấu trừ trong kỳ là 20 triệu đồng, số thuế còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang là 0 đồng.

Hỏi giải

- ▶ Thuế GTGT được khấu trừ kỳ trước chuyển sang: 0 đồng.
- ▶ Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ trong kỳ: 20.000.000 đồng.
- ▶ Thuế GTGT đầu ra:

$$1. \text{Giá tính thuế GTGT} = \frac{\text{Giá trọn gói}}{1 + \text{thuế suất thuế GTGT}}$$
$$\text{Giá tính thuế GTGT của 1 người của Công ty H} = \frac{6.050.000}{1 + 10\%} = 5.500.000 \text{ đồng.}$$

$$\text{Thuế GTGT đầu ra của 50 người công ty H} = (6.050.000 - 5.500.000) \times 50 = 27.500.000 \text{ đồng.}$$

- 2. Trị giá trọn gói tour du lịch khứ hồi Singapore - Việt Nam: 530.000.000 đồng, biết rằng:
 - + Vé máy bay khứ hồi Singapore - Việt Nam: 200.000.000 đồng.
 - + Chi phí tại Việt Nam: 165.000.000 đồng.

$$\text{Giá tính thuế GTGT} = \frac{(530.000.000 - 200.000.000)}{1 + 10\%}$$

= 300.000.000 đồng.

Tiền thuế GTGT: 300.000.000 x 10% = 30.000.000 đồng.

3. Chính sách giữa giá bán và giá phải trả cho bên Hong Kong: 13.000.000 - 12.800.000 = 2.200.000 đồng.

Thuế giá trị gia tăng 1 khách: 2.200.000/1,1 = 2.000.000 đồng.

Thuế giá trị gia tăng của 30 khách: 30 x 2.000.000 x 10%

= 6.000.000 đồng.

⇒ Tổng số thuế GTGT đầu ra: 27.500.000 + 30.000.000 + 6.000.000

= 63.500.000 đồng.

⇒ Thuế giá trị gia tăng phải nộp trong kỳ: 63.500.000 - 20.000.000

= 43.500.000 đồng.

Kết luận: Vay thuế GTGT phải nộp trong kỳ của Công ty du lịch HCM là 43.500.000 đồng.

Bài 6: Công ty XL hoạt động trong lĩnh vực sản xuất trong kỳ tính thuế có số liệu như sau:

- Bán nội địa: doanh thu chưa thuế GTGT là 21,6 tỷ đồng;
- Xuất khẩu: doanh thu là 13,2 tỷ đồng;
- Thuế GTGT của hàng bán, dịch vụ mua vào phục vụ sản xuất kinh doanh là 4,8 tỷ đồng;

Hãy xác định số thuế GTGT Công ty được hoàn trong kỳ (nếu có).

Bắt rình:

- Mặt hàng Công ty XL sản xuất kinh doanh có thuế suất 10%
- Kỳ khai thuế GTGT báo kê trước đó là kỳ đầu tiên Công ty XL có số thuế còn được khấu trừ chuyển sang kỳ sau với số tiền là 0,15 tỷ đồng.

Giải:

"Giá trị số thuế còn được khấu trừ chuyển sang kỳ sau với số tiền là 0,15 tỷ đồng hoàn toàn cho hoạt động sản xuất kinh doanh."

Doanh thu xuất khẩu: 13,2 tỷ đồng.

⇒ Thuế GTGT đầu ra của hàng hóa xuất khẩu: 13,2*0% = 0 tỷ đồng.

Doanh thu bán nội địa: 21,6 tỷ đồng.

⇒ Thuế GTGT đầu ra của hàng hóa bán nội địa: 21,6*10% = 2,16 tỷ đồng.

$$\text{Tỷ lệ Doanh thu xuất khẩu Tổng doanh thu} = \frac{13,2}{(13,2+21,6)} = 37,89\%$$

Thuế GTGT đầu vào đang chung: 4,8 tỷ đồng.

Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu: $4,8 \times 37,89\% = 1,82$ tỷ đồng.

Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa bán nội địa: $4,8 - 1,82 = 2,98$ tỷ đồng.

Thuế GTGT của được khấu trừ kỳ trước chuyển sang: 0,15 tỷ đồng.

→ Thuế GTGT phải nộp của hàng hóa bán nội địa:

$$2,98 - (2,98 + 0,15) = - 0,97 \text{ tỷ đồng.}$$

Kết luận:

- Số thuế GTGT được khấu trừ bù trừ chuyển sang kỳ sau đối với hoạt động kinh doanh nội địa: 0,97 tỷ đồng.

- Số thuế GTGT được hoàn thuế đối với hoạt động xuất khẩu: 1,82 tỷ đồng.

Câu 7: Công ty NA kinh doanh trong lĩnh vực thương mại, có số liệu trong kỳ như sau:

- Bán nội địa: doanh thu chưa thuế GTGT 28 tỷ đồng;

- Xuất khẩu: doanh thu 16,8 tỷ đồng.

Thuế GTGT của hàng hóa dịch vụ phục vụ sản xuất kinh doanh là 3,2 tỷ đồng. Hãy xác định số thuế GTGT Công ty được hoàn trong kỳ (nếu có).

Giải rằng:

- Mặt hàng Công ty NA sản xuất kinh doanh có thuế suất 10%;

- Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ là 0 tỷ đồng.

Kỳ khai thuế GTGT lần kế trước đó là kỳ đầu tiên Công ty NA có số thuế của được khấu trừ của hoạt động kinh doanh trong nước chuyển sang kỳ sau với số tiền là 0,2 tỷ đồng.

Giải:

- Thuế GTGT đầu vào: 3,2 tỷ đồng.

- Thuế GTGT đầu ra hoạt động kinh doanh trong nước kế trước chuyển sang: 0,2 tỷ đồng.

- Doanh thu xuất khẩu: 16,8 tỷ đồng.

→ Thuế GTGT đầu ra hoạt động xuất khẩu: $16,8 \times 0\% = 0$ tỷ đồng.

- Doanh thu nội địa: 28 tỷ đồng.

→ Thuế GTGT đầu ra hoạt động nội địa: $28 \times 10\% = 2,8$ tỷ đồng.

- Phần bù thuế GTGT đầu vào cho hoạt động xuất khẩu:

$$3,2 \times \frac{16,8}{(16,8 + 28)} = 1,2 \text{ tỷ đồng.}$$

- Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ trong các hoạt động xuất khẩu: 1,2 tỷ đồng.

- Phần bù thuế GTGT đầu vào cho hoạt động nội địa: $3,2 \times \frac{28}{(16,8 + 28)} = 2$ tỷ đồng.

- Thuế GTGT phải nộp của hoạt động nội địa: $2,8 - (2 + 0,2) = 0,6$ tỷ đồng.

- Số bù trừ thuế GTGT phải nộp của hoạt động nội địa với số thuế GTGT của được khấu trừ của hoạt động xuất khẩu

→ Số thuế GTGT của hoạt động xuất khẩu của được khấu trừ là:

$$1,2 - 0,6 = 0,6 \text{ tỷ đồng.}$$

(Vì hạn mức 300 triệu đồng và không quá 10% Doanh thu xuất khẩu = $10\% \times 16,8 = 1,68$ nên công ty đã được khấu trừ được hoàn thuế GTGT)

Kết luận: Số thuế GTGT được hoàn trong kỳ là 0,6 tỷ đồng.

Câu B: Công ty A kinh doanh vàng bạc có số liệu trong kỳ như sau:

- Bán ra: 5.000 lượng vàng, giá bán 39,1 triệu đồng/lượng

- Mua vào: 4.200 lượng, giá mua 35,85 triệu đồng/lượng

Xác định số thuế GTGT Công ty A nộp trong kỳ tính thuế. Biết rằng:

Tồn kho đầu kỳ: 1.200 lượng vàng, trị giá 42.780 triệu đồng.

Công ty A xác định giá trị hàng tồn kho theo phương pháp bình quân giá quyền. Kỳ kế khai thuế trước Công ty phát sinh thuế GTGT phải nộp.

Đi giải

- Giá trị hàng xuất = Khối lượng hàng xuất x Đơn giá bình quân giá quyền

- Đơn giá bình quân giá quyền = (giá trị tồn đầu + tổng giá trị nhập) / (Số lượng tồn + Số lượng nhập)

- Đơn giá bình quân gia quyền:

$$\frac{42.700 + 4.200 \times 35,85}{1.200 + 4.200} = 35,81 \text{ triệu đồng/haeng.}$$

- Giá trị gia tăng:

$$5.000 \times (36,10 - 35,81) = 1.450 \text{ triệu đồng.}$$

- Số thuế GTGT phải nộp

$$5.000 \times 0,29 \times 10\% = 145 \text{ triệu đồng.}$$

Kết luận: Số thuế GTGT phải nộp của Công ty A là 145 triệu đồng.

Bài 9: Công ty TNHH B nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ trong kỳ tính thuế có số liệu sau:

- Nhập khẩu là thuốc chữa bệnh, giá nhập khẩu (CIF) là 500 triệu đồng.
- Nhập khẩu là thực phẩm chức năng, giá nhập khẩu (CIF) là 300 triệu đồng.
- Mua TSCĐ là thiết bị y tế phục vụ khám bệnh, giá chưa có thuế GTGT là 300 triệu đồng.
- Trả tiền điện thoại giá chưa có thuế GTGT là 100 triệu đồng.
- Mua 2 ô tô, giá chưa có thuế GTGT là 15 triệu đồng/chiếc
- Mua 1 xe ô tô dưới 9 chỗ ngồi, giá chưa có thuế GTGT là 2.000 triệu đồng.
- Doanh số khám chữa bệnh là 1.000 triệu đồng.
- Bán toàn bộ là thuốc chữa bệnh, giá chưa có thuế GTGT là 800 triệu đồng.
- Bán toàn bộ là thực phẩm chức năng, giá đã có thuế GTGT là 165 triệu đồng.

Hãy xác định số thuế GTGT công ty TNHH B phải nộp trong kỳ. Biết rằng:

- + Công ty đã nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu.
- + Khi bán hàng, cung cấp dịch vụ Công ty lập hóa đơn theo đúng quy định.
- + Hóa đơn mua ô tô được thanh toán bằng tiền mặt, các hóa đơn còn lại đều được thanh toán qua ngân hàng.

Thuế GTGT của được khấu trừ của kỳ trước chuyển sang là 0 đồng.

Thuế suất thuế nhập khẩu của thuốc chữa bệnh là 5%, thực phẩm chức năng là 30%.

Đáp án:

- Thuế GTGT của được khấu trừ của kỳ trước chuyển sang: 0 đồng.
- Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:
 1. Thuốc chữa bệnh (thuế suất thuế nhập khẩu là 5%)

Thuế nhập khẩu: $300 \times 7\% = 21$ triệu đồng.

Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ: $(300 + 21) \times 7\% = 26,25$ triệu đồng.

2. Thuế phẩm chịu thuế (thuế suất thuế nhập khẩu là 30%):

Thuế nhập khẩu: $300 \times 30\% = 90$ triệu đồng.

Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ: $(300 + 90) \times 10\% = 39$ triệu đồng.

3. TSCĐ là thuế tỷ lệ y tế phức vụ khám bệnh:

Thuế GTGT đầu vào của TSCĐ là thuế tỷ lệ y tế phức vụ khám chữa bệnh thì không được khấu trừ.

4. Tiền điện thoại:

Thuế GTGT đầu vào: $100 \times 10\% = 10$ triệu đồng (cả phần hệ phức vụ)

5. Ti vi: Giá đã có thuế GTGT: $(15 \times 2) \times 1,1 = 33$ triệu đồng (cả tiền thanh toán là hơn 20 triệu đồng, nhưng thanh toán bằng tiền mặt do đó tiền thuế GTGT không được tính khấu trừ).

6. Xe ô tô dưới 9 chỗ ngồi:

Giá mua xe ô tô là 2.000 triệu đồng > 1.000 triệu đồng.

Do đó, số tiền thuế GTGT có thể được tính khấu trừ số đó là 100 triệu đồng (cả phần hệ phức vụ).

► Thuế GTGT đầu ra:

1. Khám chữa bệnh:

Thuế GTGT đầu ra: 0 đồng.

2. Thuốc chữa bệnh:

Thuế GTGT đầu ra: $850 \times 7\% = 42,5$ triệu đồng.

3. Thuế phẩm chịu thuế:

Giá tính thuế GTGT: $\frac{165}{1 + 10\%} = 150$ triệu đồng.

Thuế GTGT đầu ra: $150 \times 10\% = 15$ triệu đồng.

⇒ Tổng thuế GTGT đầu ra:

$42,5 + 15 = 57,5$ triệu đồng.

Doanh thu chịu thuế GTGT: $850 + 150 = 1.000$ triệu đồng.

Doanh thu không chịu thuế GTGT: 1.000 triệu đồng.

Thuế GTGT đầu vào tính chung cho hoạt động chịu thuế và không chịu thuế
GTGT: $10 + 100 = 110$ triệu đồng.

Thuế GTGT đầu vào phân bổ cho hoạt động SXKD chịu thuế:

$$110 \times \frac{1.000}{2.000} = 55 \text{ triệu đồng.}$$

⇒ Tổng số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

$$26,25 + 30 + 55 = 111,25 \text{ triệu đồng.}$$

⇒ Tổng số thuế GTGT phải nộp:

$$57,5 - 111,25 = - 53,75 \text{ triệu đồng.}$$

Kết luận: Công ty B có số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển sang kỳ sau là
53,75 triệu đồng.