

**BÀI TẬP THUẾ
THU NHẬP CÁ NHÂN**

Bài 1: Bà Nguyễn Khánh Huyền là cử nhân kế toán, đăng ký hộ khẩu thường trú tại TP. HCM, có thu nhập trong năm tính thuế 2020 như sau:

- Tiền lương cơ bản theo hợp đồng lao động chưa trừ bảo hiểm bắt buộc 25 triệu đồng/tháng.
- Phụ cấp chức vụ kế toán trưởng 24 triệu đồng/năm.
- Thù lao giảng dạy cho sinh viên của một trường đại học vào các buổi tối trong tuần sau khi đã khấu trừ tại nguồn 45 triệu đồng.
- Tiền thưởng tính theo năng suất lao động 36 triệu đồng/năm.
- Trong kỳ bà Huyền nhận được khoản tiền lãi tiền gửi tiết kiệm ngân hàng 36 triệu đồng.
- Tiền bồi thường nhận được từ hợp đồng bảo hiểm trách nhiệm dân sự xe mô tô 2 bánh 10 triệu đồng.

Yêu cầu: Hãy tính số thuế thu nhập cá nhân của bà Huyền phải nộp trong năm.

Biết rằng: Khoản bảo hiểm bắt buộc trừ vào lương của bà Huyền 24 triệu đồng. Giả sử giảm trừ bản thân trong năm của bà Huyền là 132 triệu đồng/năm & không có người phụ thuộc.

Bài giải:

- Tiền lương: $25 * 12 = 300$ triệu đồng.
- Phụ cấp chức vụ kế toán trưởng: 24 triệu đồng
- Thù lao giảng dạy cho sinh viên của một trường đại học vào các buổi tối trong tuần sau khi đã khấu trừ tại nguồn: $\frac{45}{1+10\%} = 50$ triệu đồng.
- Tiền thưởng tính theo năng suất lao động: 36 triệu đồng.
- Trong kỳ bà Huyền nhận được khoản tiền lãi tiền gửi tiết kiệm ngân hàng 36 triệu đồng \Rightarrow là khoản thu nhập miễn thuế.

- Tiền bồi thường nhận được từ hợp đồng bảo hiểm trách nhiệm dân sự xe mô tô 2 bánh 10 triệu đồng \Rightarrow là khoản thu nhập miễn thuế.

\Rightarrow Tổng thu nhập chịu thuế: $300 + 24 + 50 + 36 = 410$ triệu đồng.

Giảm trừ gia cảnh cho bản thân: 132 triệu đồng.

Các khoản BHBB: 24 triệu đồng.

\Rightarrow Tổng các khoản được giảm trừ: $132 + 24 = 156$ triệu đồng.

\Rightarrow Thu nhập tính thuế = $410 - 156 = 254$ triệu đồng.

\Rightarrow Số thuế TNCN phải nộp trong năm của bà Huyền: $(20\% * 254) - 19,8 = 31$ triệu đồng.

Kết luận: Số thuế TNCN phải nộp trong năm của bà Huyền là 31 triệu đồng.

Bài 2: Bà A đang cư trú tại thành phố Hồ Chí Minh. Trong năm 2020 bà phát sinh các khoản thu nhập sau:

1. Thu nhập từ tiền lương tiền công theo hợp đồng lao động ký với công ty TNHH X:

- Lương 28 triệu đồng/tháng (trong đó bao gồm các khoản bảo hiểm bắt buộc: 3 triệu đồng)

- Ăn trưa 0,98 triệu đồng/tháng.

- Trang phục 2020: 7 triệu đồng.

- Thưởng tết, lễ + lương tháng 13: 73,6 triệu đồng.

2. Tháng 7/2020 bà nhận thừa kế từ ông nội các tài sản sau:

- Một mảnh đất 120m² huyện CG, tp Hồ Chí Minh. Tháng 10/2020 bà đã đi đăng ký và được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng mảnh đất trên.

- Một chiếc xe ô tô 4 chỗ ngồi đã sử dụng được 2 năm giá trị còn lại theo quy định tính lệ phí trước bạ 70%.

Yêu cầu: Xác định các khoản thu nhập chịu thuế, thu nhập miễn thuế, thu nhập tính thuế, các khoản giảm trừ và thuế thu nhập cá nhân năm 2020.

Bắt buộc:

+ Các khoản tiền ăn trưa, trang phục được công ty TNHH X chi theo định mức quy định tại quy chế tài chính của công ty. Định mức trang phục là 5 triệu đồng/người/năm. Tiền ăn trưa là 600 nghìn đồng/tháng.

+ Giá vé Bà A được giảm trừ gia cảnh trong năm 2020 là 132 triệu đồng, giảm trừ người phụ thuộc: 52,8 triệu đồng/người/năm.

+ Bà A đăng ký giảm trừ gia cảnh cho 2 người: Con gái 10 tuổi, mẹ chồng 60 tuổi ở cùng nhà lương hơn 2,8 triệu đồng/tháng.

+ Giá đất theo bảng giá UBND TP.Hồ Chí Minh áp dụng tại thời điểm bà được thừa kế: 1,2 triệu đồng/m².

+ Giá xe mới để tính lệ phí trước bạ với loại xe bà A thừa kế áp dụng: 900 triệu đồng.

Đề gii:

- Tiền lương: $28 * 12 = 336$ triệu đồng.

- Ăn trưa: $(0,6 - 0,60) * 12 = 3,6$ triệu đồng.

- Trang phục: $7 - 5 = 2$ triệu đồng.

- Thường nhật, lễ và lương tháng 13: 73,6 triệu đồng.

⇒ Tổng thu nhập chịu thuế: $336 + 3,6 + 2 + 73,6 = 415,2$ triệu đồng.

- Giảm trừ gia cảnh cho bản thân: 132 triệu đồng.

- Giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc: 52,8 triệu đồng (chỉ con gái 10 tuổi đi đâu đều được giảm trừ).

- Các khoản bảo hiểm bắt buộc: $3 * 12 = 36$ triệu đồng.

⇒ Tổng các khoản được giảm trừ: $132 + 52,8 + 36 = 220,8$ triệu đồng.

⇒ Thu nhập tính thuế: $415,2 - 220,8 = 194,4$ triệu đồng.

⇒ Thuế TNCN phải nộp từ tiền lương: $17\% \cdot 194,4 - 9 = 20,16$ triệu đồng.

- Một mảnh đất 120m² huyện CG, q Hồ Chí Minh được nhận thừa kế từ ông nội là thu nhập miễn thuế.

- Một chiếc xe ô tô 4 chỗ ngồi đã sử dụng được 2 năm giá trị còn lại theo quy định tính lệ phí trước bạ 70% nên thu nhập tính thuế là: $(900 * 70\% - 10) * 10\%$
= 62 triệu đồng.

⇒ Thuế TNCN của bà A phải nộp trong năm 2020: 20,16 + 62 = 82,16 triệu đồng.

Kết luận: Số thuế TNCN của bà A phải nộp trong năm 2020 là: 82,16 triệu đồng.

Bài 3: Một người Việt Nam làm việc tại một doanh nghiệp liên doanh, trong năm tính thuế 2020 có tài liệu sau:

- Tiền lương 115 triệu đồng, trong đó phí bảo hiểm bắt buộc phải nộp 18,9 triệu đồng.

- Tiền thưởng do vượt doanh thu bán hàng 6 triệu đồng.

- Tiền thưởng đợt xuất nhân kỷ niệm ngày thành lập doanh nghiệp 4 triệu đồng.

- Tiền thưởng cái tiền kỹ thuật được Sở KH&CN công nhận 20 triệu đồng.

- Thực hiện 2 hợp đồng chuyển giao công nghệ, tổng thu nhập nhận được là 60 triệu đồng, trong đó thu nhập nhận từ mỗi hợp đồng trong đó là 8 triệu đồng và 32 triệu đồng.

- Phụ cấp trách nhiệm 14 triệu đồng.

- Trúng thưởng xổ số kiến thiết với giá trị giải thưởng (chưa trừ thuế thu nhập) 15 triệu đồng.

- Lợi tức gửi ngân hàng 25 triệu đồng.

- Cá tức được chia sau khi đã khấu trừ thuế tại doanh nghiệp: 28,5 triệu đồng.

- Trong năm cá nhân này đi công tác ngắn hạn ở nước ngoài, tiền công tác phí theo chế độ quy định là 60 triệu đồng.

- Cả nhân này có một con dưới 18 tuổi và một con 20 tuổi đang học đại học không có thu nhập. Đã kê tờ theo quy định.

Yêu cầu: Tính thuế TNCN mà cá nhân này phải nộp trong năm tính thuế. Biết rằng, 1 học bổng chuyên gia công nghệ là hoàn toàn độc lập nhau.

Đề gii:

- Tiền lương: 315 triệu đồng.

- Tiền thưởng do vượt doanh thu bán hàng: 6 triệu đồng.

- Tiền thưởng đợt xuất nhân kỹ niệm ngày thành lập doanh nghiệp: 4 triệu đồng.

- Tiền thưởng và tiền kỹ thuật được Sở KHCN công nhận: 20 triệu đồng (đi kèm thu nhập không chịu thuế).

- Phụ cấp trách nhiệm: 24 triệu đồng.

- Trong năm cá nhân này đi công tác ngoài hạn ở nước ngoài, tiền công tác phí theo chế độ quy định là 60 triệu đồng (đi kèm thu nhập không chịu thuế).

⇒ Tổng thu nhập chịu thuế: $315 + 6 + 4 + 24 = 349$ triệu đồng.

- Giảm trừ gia cảnh cho bản thân: 132 triệu đồng.

- Giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc: $4,4 * 2 * 12 = 105,6$ triệu đồng.

- Các khoản bảo hiểm bắt buộc: 18,9 triệu đồng.

⇒ Tổng các khoản được giảm trừ: $132 + 105,6 + 18,9 = 256,5$ triệu đồng.

⇒ Thu nhập tính thuế = $349 - 256,5 = 92,5$ triệu đồng.

⇒ Thuế TNCN phải nộp từ tiền lương: $10\% * 104,5 - 3 = 7,45$ triệu đồng.

- Thuế nhập từ bán quyền: $(32 - 10) * 3\% = 1,1$ triệu đồng.

- Thuế nhập từ tăng thưởng: $(15 - 10) * 10\% = 0,5$ triệu đồng.

- Lệ tiền gửi ngân hàng 25 triệu đồng (đi kèm thu nhập miễn thuế).

- Thuế nhập từ đầu tư vốn: $28,5(1 - 3\%) * 3\% = 1,5$ triệu đồng.

⇒ Tổng số thuế TNCN phải nộp trong năm là

$$7,45 + 1,1 + 0,5 + 1,5 = 10,55 \text{ triệu đồng.}$$

Kết luận: tổng số thuế TNCN phải nộp trong năm là 10,55 triệu đồng.

Bài 4: Bà Lan trong năm 2020 có:

- Thu nhập từ tiền công tiền lương sau khi trừ BHXH, BHYT, BHTN là 400 triệu đồng.
- Trợ cấp 1 lần sinh con là 5 triệu đồng.
- Tiền thưởng là 100 triệu đồng.
- Tiền thù lao do tham gia đi tài khóa học là 12 triệu đồng.
- Phí BH nhân thọ do công ty mua cho là 15 triệu đồng.
- Lãi cho DN vay là 40 triệu đồng.
- Thu nhập từ hoạt động cho thuê nhà là 60 triệu đồng.
- Thu nhập từ chuyển nhượng vốn là 500 triệu đồng.

Trong năm chỉ khai giảm trừ gia cảnh cho mẹ đi, con thứ nhất, con thứ 2 sinh đầu tháng 8/2020. Xác định thuế TNCN bà Lan phải nộp trong năm?

Đáp án:

- Tiền lương tiền công sau khi trừ BHXH, BHYT và BHTN là 400 triệu đồng.
- Trợ cấp 1 lần sinh con 5 triệu đồng (từ thu nhập miễn thuế)
- Tiền thưởng 100 triệu đồng.
- Tiền thù lao do tham gia đi tài khóa học 12 triệu đồng.
- Phí bảo hiểm nhân thọ do công ty mua cho bà Lan là 15 triệu (không tính là thu nhập chịu thuế)
- ⇒ Tổng thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công: $400 + 100 + 12 = 652$ triệu đồng.
- Giảm trừ bản thân: $11 * 12 = 132$ triệu đồng.
- Giảm trừ người phụ thuộc: $4,4 * 12 * 2 + 4,4 * 5 = 127,6$ triệu đồng.

(Còn lại 2 anh vào tháng 8 năm tính có tháng 8, gồm trả 3 tháng 8, 9, 10, 11 và 12).

⇒ Tổng các khoản giảm trừ: $132 + 127,6 + 259,6$ triệu đồng.

⇒ Thu nhập tính thuế: $652 - 259,6 = 392,4$ triệu đồng.

⇒ Thuế TNCN phải nộp ($25\% \cdot 392,4$) - 39 = 59,1 triệu đồng.

- Thuế TNCN phải nộp từ hoạt động chuyển nhượng vốn: $300 \cdot 20\% = 100$ triệu đồng.

- Thuế TNCN từ đầu tư vốn (lãi cho DN vay): $40 \cdot 5\% = 2$ triệu đồng.

- Thu nhập hoạt động kinh doanh (thu nhập cho thuê nhà) có thu nhập 60 triệu (nhỏ hơn 100 triệu nên không phải nộp thuế TNCN từ hoạt động kinh doanh)

⇒ Thuế TNCN từ thu nhập khác: $100 + 2 = 102$ triệu đồng.

Kết luận: Vậy thuế TNCN mà Lan phải nộp trong năm: $59,1 + 102 = 161,1$ triệu đồng.

Bài 5: Cô Mai giáo viên trường Đại học Hà Nội trong năm 2020 có tài liệu sau:

- Tiền lương hàng theo chế độ hàng tháng 18 triệu đồng/tháng.

- Phụ cấp trách nhiệm 1 triệu đồng/tháng.

- Tiền thưởng nhân dịp lễ tết trong năm 20 triệu đồng.

- Tiền lương dạy ngoài giờ trong năm 30 triệu đồng (nhà trường trả lương dạy ngoài giờ tương đương 150% mức lương làm trong giờ).

- Thù lao nhận được từ việc dạy tại các trường Đại học khác (sau khi khấu trừ tại nguồn 10%) là 30 triệu đồng.

- Thu nhập nhận được từ việc tham gia đi tài nghiên cứu khoa học cấp trường 18 triệu đồng.

- Tiền vào phòng phẩm trong năm 1,5 triệu đồng.

- Cơ Mai có 3 phòng đi du cho thuê, toàn bộ số tiền cho thuê thu được trong năm là 180 triệu đồng.

- Trong năm cơ Mai chi 10 triệu đồng để ứng bộ cho trường trẻ em khuyết tật Nguyễn Đình Chiểu.

Yêu cầu: Quyết toán số thuế TNCN cơ Mai phải nộp trong năm tính thuế 2020. Biết rằng:

- Cơ Mai đã điều kiện giảm trừ cho 2 người phụ thuộc. Khoản chi ứng bộ có chứng từ theo đúng quy định, khoản thuế TNCN khấu trừ tại nguồn có chứng từ khấu trừ của cơ quan chi trả thu nhập. Tổng số tiền báo hiểm bắt buộc đã đóng trong năm là 12 triệu đồng.

Hỏi giải:

Thuế TNCN phải nộp của cơ Mai từ thu nhập tiền lương, tiền công:

- Tiền lương: $15 \times 12 = 180$ triệu đồng.

- Phụ cấp trách nhiệm: $1 \times 12 = 12$ triệu đồng.

- Tiền thưởng nhân dịp lễ tết trong năm: 20 triệu đồng.

- Tiền lương dạy người già trong năm 30 triệu (nhà trường trả lương dạy người già trong tháng 100% mức lương làm trong giờ)

$$\Rightarrow \text{Tiền lương làm trong giờ chưa thuế: } \frac{30}{1,05\%} = 20 \text{ triệu đồng.}$$

- Tiền học nhận được từ việc dạy tại các trường Đại học khác (sau khi khấu trừ tại nguồn 10%) 30 triệu:

$$\Rightarrow \text{Thu nhập từ thu học việc dạy trước khi khấu trừ: } \frac{30}{1 - 10\%} = 40 \text{ triệu}$$

Đóng:

- Thu nhập nhận được từ việc tham gia lễ tết người của khóa học cấp trường: 18 triệu.

- Tiền vào phòng phẩm trong năm: 1,5 triệu đồng là thu nhập không chịu thuế

\Rightarrow Tổng thu nhập chịu thuế từ tiền lương:

180 + 12 + 20 + 20 + 40 + 18 = 290 triệu đồng.

- Giảm trừ gia cảnh cho bản thân: $11 \cdot 12 = 132$ triệu đồng.
 - Giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc: $4,4 \cdot 2 \cdot 12 = 105,6$ triệu đồng.
 - Các khoản bảo hiểm bắt buộc: 12 triệu đồng.
 - Chi để ứng hộ cho tương lai em khuyết tật Nguyễn Đình Chiến: 10 triệu đồng.
 - ⇒ Tổng các khoản được giảm trừ: $132 + 105,6 + 12 + 10 = 259,6$ triệu đồng.
 - ⇒ Thu nhập tính thuế: $280 - 238 = 52$ triệu đồng.
 - ⇒ Thuế TNCN phải nộp từ tiền lương: $52 \cdot 7\% = 3,64$ triệu đồng.
- Cô Mai có 3 phòng để cho thuê, tiền hộ số tiền cho thuê thu được trong năm là 140 triệu: $140 \cdot 7\% = 9,8$ triệu đồng.

⇒ Tổng số thuế TNCN cô Mai phải nộp: $3,64 + 9,8 = 13,44$ triệu đồng.

Kết luận: Số thuế TNCN cô Mai phải nộp năm 2020 là 13,44 triệu đồng.

Bài 6: Ông Khánh (Quốc tịch Việt Nam) có thu nhập trong năm tính thuế 2020 như sau:

- Tiền lương trước khi trừ bảo hiểm bắt buộc 140 triệu đồng.
- Phụ cấp nghỉ nghiệp tính theo số năm công tác (phụ cấp thêm năm đời với giồng vôi) 36,4 triệu đồng.
- Phụ cấp nghỉ gia 25 triệu đồng.
- Tiền lao nghiên cứu khoa học và bồi bổ dưỡng ở các tạp chí sau khi đã khấu trừ tại nguồn 10%: 18 triệu đồng.
- Giảng vượt giờ 200 giờ, tính thành tiền 18 triệu đồng. Định mức giờ giảng của ông Khánh theo quy định là 200 giờ.
- Thu nhập từ hoạt động tư vấn cho một doanh nghiệp sau khi đã khấu trừ thuế thu nhập tại nguồn 10% là 27 triệu đồng.
- Ông Khánh có 1 căn nhà ở quận Cầu Giấy cho thuê, doanh thu đã bao gồm thuế từ hoạt động cho thuê cả năm là 240 triệu đồng.

Yêu cầu: Hãy xác định số thuế thu nhập cá nhân ông Khánh phải nộp trong năm 2020. Biết rằng:

- Ông Khánh có đủ điều kiện giảm trừ 01 người phụ thuộc
- Phí bảo hiểm bắt buộc trừ vào lương của ông Khánh là 14 triệu đồng.

Đã gửi

- Tiền lương: 160 triệu đồng
- Phụ cấp nghề nghiệp tính theo số năm công tác (phụ cấp tháng năm đầu với lương viên): 36,4 triệu đồng (từ thu nhập tháng chưa thuế)
- Phụ cấp nghỉ giải: 11 triệu đồng (từ thu nhập tháng chưa thuế)
- Thuế học nghiên cứu khoa học và bồi dưỡng ở các tạp chí sau khi đã khấu trừ tại nguồn 10% là 18 triệu đồng: $18(1-10\%) = 20$ triệu đồng.
- Công vượt giờ 200 giờ, tính thành tiền 10 triệu đồng. Thuế mức giờ công của ông Khánh theo quy định là 300 giờ \rightarrow Tiền lương công vượt giờ chưa thuế:

$$10(300-200) * 300 = 6 \text{ triệu đồng}$$

- Thu nhập từ hoạt động tư vấn cho một doanh nghiệp sau khi đã khấu trừ thuế thu nhập tại nguồn 10% là 27 triệu đồng: $27(1-10\%) = 30$ triệu đồng.

\Rightarrow Tổng thu nhập chưa thuế từ tiền lương, tiền công:

$$160 + 20 + 6 + 30 = 216 \text{ triệu đồng.}$$

- Giảm trừ gia cảnh cho bản thân: $11 * 12 = 132$ triệu đồng.
- Giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc: $4,4 * 12 = 52,8$ triệu đồng.
- Các khoản bảo hiểm bắt buộc: 14 triệu đồng.

\Rightarrow Tổng các khoản được giảm trừ: $132 + 52,8 + 14 = 198,8$ triệu đồng.

\Rightarrow Thu nhập tính thuế: $216 - 198,8 = 17,2$ triệu đồng.

\Rightarrow Thuế TNCN phải nộp: $17,2 * 3\% = 0,516$ triệu đồng.

Ông Khánh có 1 căn nhà ở quận Cầu Giấy cho thuê, doanh thu đã bao gồm thuế từ hoạt động cho thuê cả năm là 240 triệu đồng.

\Rightarrow Thuế TNCN nộp cho hoạt động cho thuê là: $240 * 3\% = 12$ triệu đồng.

⇒ Tổng số thuế TNCN ông Khánh phải nộp trong năm 2020 là

$$0,86 \times 12 = 12,86 \text{ triệu đồng.}$$

Kết luận: Tổng số thuế TNCN ông Khánh phải nộp trong năm 2020 là 12,86 triệu đồng.

Bài 7: Ông B là công dân Việt Nam làm việc trong một công ty liên doanh, trong năm tính thuế 2020 có các khoản thu nhập sau:

- Tiền lương trên hợp đồng lao động là 300 triệu đồng. Các khoản bảo hiểm bắt buộc ông B phải nộp theo quy định của pháp luật: 25 triệu đồng.
- Phụ cấp chức vụ lãnh đạo: 30 triệu đồng.
- Phụ cấp độc hại: 12 triệu đồng.
- Tiền thưởng lễ tết: 30 triệu đồng.
- Các khoản tiền điện thoại, văn phòng phẩm, công tác phí và trang phục do công ty chi trả bằng tiền mặt trong năm phù hợp với định mức quy định: 30 triệu đồng.
- Trợ cấp bệnh nghề nghiệp: 30 triệu đồng.
- Nhận thừa kế từ cha mẹ di một căn hộ. Sau khi nhận thừa kế, do đã có nhà ở nên ông B đã bán căn nhà được thừa kế với giá bán 2.500 triệu đồng. Với số tiền này ông đã ủng hộ Quỹ "Vì người nghèo" của thành phố 50 triệu đồng.
- Số thuế TNCN từ tiền lương do công ty chi trả thu nhập tạm khấu trừ trong năm là 5 triệu đồng.

Yêu cầu: Xác định thuế TNCN ông B phải nộp, còn phải nộp trong năm tính thuế. Biết ông đã điều kiện giảm trừ cho một người phụ thuộc. Giá tính lệ phí trước bạ cho ngôi nhà mà ông nhận thừa kế là 1.500 triệu đồng.

Đổi gửi

- Lương trên hợp đồng: 300 triệu đồng.

- Phụ cấp chức vụ lãnh đạo: 30 triệu đồng.
- Phụ cấp đặc biệt: 12 triệu đồng (đi theo thu nhập tháng chịu thuế).
- Tiền thưởng sản: 30 triệu đồng.
- Văn phòng phẩm đồng quy định: 30 triệu đồng (đi theo thu nhập tháng chịu thuế).
- Trợ cấp bình ngiệp nghiệp: 30 triệu đồng (đi theo thu nhập tháng chịu thuế).
- ⇒ Tổng TNCN từ tiền lương: $360 + 36 + 30 = 426$ triệu đồng.
- Giảm trừ bảo hiểm: $11 * 12 = 132$ triệu đồng.
- Người phụ thuộc: $4,4 * 12 = 52,8$ triệu đồng.
- Bảo hiểm bắt buộc: 25 triệu đồng.
- Đóng góp: 30 triệu đồng.
- ⇒ Tổng các khoản giảm trừ: $132 + 52,8 + 25 + 30 = 299,8$ triệu đồng.
- ⇒ Thu nhập tính thuế từ tiền lương, tiền công: $426 - 299,8 = 126,2$ triệu đồng.
- ⇒ TNCN phải nộp từ tiền lương, tiền công: $17\% * 126,2 - 9 = 15,93$ triệu đồng.
- Nhận thừa kế từ mẹ đẻ (đi theo nhập miễn thuế)
- Chuyển nhượng nhà ở phải tính thuế TNCN phải nộp: $2.500 * 2\% = 50$ triệu đồng.
- ⇒ Tổng số thuế TNCN ông B phải nộp là: $15,93 + 50 = 65,93$ triệu đồng.

Kết luận: Tổng số thuế TNCN ông B phải nộp là 65,93 triệu đồng.

Bài 8: Ông Tru, là người Nhật, đến công tác và có thu nhập Việt Nam lần đầu tiên vào ngày 1/3 năm N.

Tính đến ngày 29/2 năm N+1 ông có mặt ở Việt Nam 190 ngày, trong đó có 40 ngày ở trong quãng thời gian từ 1/3 năm N+1 đến ngày 29/2 năm N+1. Các đợt ông sang làm việc ở Việt Nam không có đợt nào dài quá 2 tháng.

- Trong quãng thời gian từ 1/3N đến 31/12N, số thu nhập từ tiền lương

lượng nhận được ở Việt Nam là 100 triệu đồng. Trong quãng thời gian từ 1/1/N+1 đến 20/2/N+1, thu nhập từ tiền lương lượng nhận được tại Việt Nam là 80 triệu đồng.

- Trong quãng thời gian từ ngày 1/3/năm N+1 đến hết năm N+1 ông cũng tác ở Việt Nam 140 ngày. Thu nhập từ tiền lương trong quãng thời gian này ở Việt Nam là 200 triệu đồng.

- Theo các chứng từ ông Ura xuất trình, thu nhập của ông trong quãng thời gian từ 1/3/N đến 31/12/N ở Nhật quy ra tiền Việt Nam là 100 triệu đồng sau khi đã nộp thuế cho Nhật 20 triệu đồng; thu nhập trong quãng thời gian từ 1/1/N+1 đến 20/2/N+1 ở Nhật là 80 triệu đồng sau khi đã nộp thuế cho Nhật 3 triệu đồng; thu nhập cho thời gian còn lại của năm N+1 là 200 triệu đồng sau khi đã nộp thuế cho Nhật 25 triệu đồng.

Yêu cầu: Xác định số thuế TNCN ông Ura phải nộp trong 2 năm tính thuế nói trên.

Hết rình:

- Ông Ura có xuất trình được giấy tờ chứng minh đang nuôi một con 15 tuổi. Vợ ông chưa giám trị.
- Việt Nam và Nhật chưa ký hiệp định tránh đánh thuế hai lần.

Hết giờ:

Nếu tính theo năm N, ông P là cá nhân không cư trú, nhưng tính theo 12 tháng liên tục kể từ ngày 1/3/N đến hết ngày 20/2/N+1, tổng thời gian ông P cư trú tại Việt Nam là 190 ngày. Vì vậy ông P là cá nhân cư trú tại Việt Nam.

- Năm tính thuế thu nhập (từ ngày 1/3/N đến ngày 20/2/N+1):

- Thu nhập chịu thuế tại Việt Nam: $100 + 80 = 200$ triệu đồng.

- Thu nhập chịu thuế tại nước ngoài: $100 + 20 + 80 + 3 = 203$ triệu đồng.

⇒ Tổng thu nhập chịu thuế: $200 + 203 = 523$ triệu đồng.

- Các khoản được giảm trừ: $11 * 12 + (4,8 * 12) = 194,8$ triệu đồng.

⇒ Thuế thu nhập thuế = 525 - 184,8 = 340,2 triệu đồng.

⇒ Thuế TNCN phải nộp 20% * 340,2 - 19,8 = 47,84 triệu đồng.

- Số thuế TNCN được trừ ở nước ngoài = Thuế TNCN phải nộp * (Thu nhập ở nước ngoài / Tổng Thu nhập) = 47,84 * (260 / 525) = 24,06 triệu đồng. Vì số thuế đã nộp ở nước ngoài là 23 triệu đồng < 24,06 triệu đồng, nên số thuế TNCN được trừ ở nước ngoài sẽ là 23 triệu đồng.

⇒ Số thuế TNCN còn phải nộp trong năm thuế hiện: 47,84 - 23 = 24,84 triệu đồng.

- Năm tính thuế thứ hai (từ ngày 1/1/N+1 đến ngày 31/12/N+1) Ông P có mặt tại Việt Nam 145 ngày (145 ngày - 40 ngày) nên Ông P là cá nhân cư trú tại Việt Nam trong năm tính thuế thứ hai:

- Thuế nhập chịu thuế tại Việt Nam: 80 + 200 = 280 triệu đồng.

- Thuế nhập chịu thuế tại nước ngoài: 80 + 3 + 200 + 25 = 288 triệu đồng.

⇒ Tổng thuế nhập chịu thuế: 280 + 288 = 568 triệu đồng.

- Các khoản được giảm trừ: 11 * 12 + (4,8 * 12) = 184,8 triệu đồng.

⇒ Thuế thu nhập thuế: 568 - 184,8 = 383,2 triệu đồng.

⇒ Thuế TNCN phải nộp 20% * 383,2 - 19,8 = 59,24 triệu đồng.

- Số thuế TNCN được trừ ở nước ngoài = Số thuế TNCN phải nộp * (Thu nhập chịu thuế tại nước ngoài / Tổng thuế nhập chịu thuế) = 59,24 * (288 / 568) = 30,04 triệu đồng. Vì số thuế TNCN đã nộp tại nước ngoài là 28 triệu đồng < 30,04 triệu đồng nên số thuế TNCN được trừ tại nước ngoài là 28 triệu đồng.

⇒ Số thuế TNCN còn phải nộp trong năm thuế hai: 59,24 - 28 = 31,24 triệu đồng.

- Quyết toán thuế năm N+1 có 2 tháng tính vắng với quyết toán thuế năm thuế hiện (từ tháng 01/N+1 đến tháng 2/N+1)

- Số thuế tính vắng được trừ = (Số thuế phải nộp trong năm N / 12) * 2

$$= (24,84 / 12) * 2 = 4,14 \text{ triệu đồng.}$$

$$\Rightarrow \text{Số thuế TNCN phải nộp của ông P trong 2 năm: } 24,84 + 31,24 - 4,14 \\ = 51,94 \text{ triệu đồng.}$$

Kết luận: Số thuế TNCN phải nộp của ông P trong 2 năm là 51,94 triệu đồng.