

BÀI TẬP THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG
Dành cho lớp ôn thi chứng chỉ đại lý thuế

Bài số 1

Công ty Cổ phần Phương Thảo đăng ký kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Trong kỳ tính thuế quý II/2023 có tình hình như sau (giá chưa bao gồm thuế GTGT):

1. Tiêu thụ trong nước:

– Bán cho trường học :

+ 5.000 bộ đồng phục sinh viên, giá 200.000 đồng/bộ.

+ 5.000 bộ chăn – gối, giá 250.000 đồng/bộ.

– Bán cho bệnh viện :

+ 4.800 bộ quần áo bệnh nhân, giá 150.000 đồng/bộ.

+ 4.000 bộ chăn – gối, giá 250.000 đồng/bộ

2. Xuất khẩu 6.000 chiếc áo sơ mi sang Hồng Kông theo giá FOB là 25 USD/chiếc.

3. Mua 9.000 mét vải để may áo sơ mi xuất khẩu, trị giá 180.000 đồng/m.

4. Mua 60.000 mét vải để may cho hàng tiêu thụ nội địa, giá trung bình 40.000 đồng/m.

5. Nhập mua thùng carton và bao bì để đóng gói sản phẩm xuất khẩu trị giá 200.000.000 triệu đồng.

6. Nhập mua 100 máy may công nghiệp hiệu Juki DDL-8700 trị giá 15.000.000 đồng/máy làm tài sản cố định. Công ty đã lắp 80 máy cho phân xưởng may, còn 20 máy vẫn để trong kho chưa sử dụng.

7. Xuất hóa đơn tiền lãi cho Công ty CP Phước Tiến vay là 280.000.000 triệu đồng. Đây là số tiền lãi cho vay từ ngày 01/05/2022 đến ngày 30/04/2023. Hai bên thống nhất thanh toán tiền khi hết hợp đồng.

8. Bảo trì và nâng cấp phần mềm kế toán của công ty theo yêu cầu của phòng kế toán là 110.000.000 đồng.

9. Công ty phát hiện sai sót của kỳ tính thuế quý I/2023 như sau:

– 01 hóa đơn giá trị gia tăng đầu ra bỏ sót chưa kê khai, tổng số tiền hàng bán chưa có thuế GTGT là 1.000.000.000 đồng, số thuế giá trị gia tăng là 100.000.000 đồng.

– 02 hóa đơn giá trị gia tăng đầu vào đã kê khai sai so với số thuế giá trị gia tăng ghi trên hóa đơn do cộng trừ sai số học làm tăng số thuế được khấu trừ trong quý I/2023 là 20.000.000 đồng.

10. Trong kỳ, cơ quan thuế tiến hành quyết toán tình hình thực hiện ngân sách nhà nước của Phương Thảo kỳ tính thuế 2022, kết quả như sau:

– Thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển sang kỳ sau của Tờ khai thuế GTGT quý IV/2022 là 125.500.000 đồng.

– Cơ quan thuế loại số thuế GTGT đầu vào không đủ điều kiện khấu trừ của năm 2022 do thanh toán bằng tiền mặt của những hóa đơn từ 20 triệu trở lên và hóa đơn GTGT lập sai quy định là 150.500.000 đồng.

Yêu cầu:

1. Tính thuế giá trị gia tăng phải nộp hoặc còn được khấu trừ trong kỳ tính thuế quý II/2023 của Công ty Cổ phần Phương Thảo.

2. Lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng kỳ tính thuế quý II/2023, hồ sơ khai bổ sung, điều chỉnh của các kỳ tính thuế trước (nếu có).

Biết rằng:

– Quý I/2023, công ty phát sinh số thuế GTGT phải nộp là 110.000.000 đồng.

– Công ty nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng quý II/2023, hồ sơ khai bổ sung, điều chỉnh của các kỳ tính thuế trước đó (nếu có) và nộp tiền thuế giá trị gia tăng, tiền truy thu và tiền chậm nộp (nếu có) vào ngày 30/07/2023.

– Tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi công ty mở tài khoản tại thời điểm xuất khẩu là 21.500 đồng/USD.