

BỘ XÂY DỰNG
TRƯỜNG ĐHXD MIỀN TÂY

ĐÁP ÁN – THANG ĐIỂM
KỲ THI KTHP HỌC KỲ I NĂM HỌC 2022-2023

Trình độ: ĐẠI HỌC; Ngày thi: 03/01/2023

Môn: THUẾ

ĐÁP ÁN ĐỀ THI CHÍNH THỨC

(Đáp án - thang điểm gồm 03 trang)

Câu	Phần	Nội dung	Thang điểm
1	1	$CIF = 120.000 \times (1+5\%) = 126.000$ $T_{NK} = 10.000 \times 126.000 \times 20\% = 252.000.000$ $T_{TTDB} = (10.000 \times 126.000 + 252.000.000) \times 55\%$ $= 831.600.000$	0,5đ 0,5đ
		$T_{GTGT} = (10.000 \times 126.000 + 252.000.000 + 831.600.000) \times 10\%$ $= 234.360.000$	0,5đ
	2	$T_{XK} = 100 \times 65 \times 20\% \times 23.000 = 29.900.000$ $T_{GTGT} = 100 \times 65 \times 23.000 \times 0\% = 0$	0,5đ
Tổng điểm câu 1			2,0đ
2	1	Thuế TTĐB ở khâu tiêu thụ	0,5đ
		1.1. Cty M/M: $10.000 \times (108.000/1,35) \times 35\% = 280.000.000$	0,5đ
		1.2. Siêu thị: $30.000 \times (105.600/1,35) \times 35\% = 821.333.333$	0,25đ
		1.3. Xuất khẩu: không chịu thuế TTĐB	0,5đ
		1.4. Bán lẻ: $20.000 \times (134.400/(1,1 \times 1,35)) \times 35\% = 633.535.354$	0,25đ
		---> Tổng: 1.734.868.687	
	2	Thuế TTĐB được khấu trừ ở khâu nguyên liệu	0,25đ
		- Số chai rượu tiêu thụ được khấu trừ: 60.000 chai	
		- Thuế TTĐB được khấu trừ	0,5đ
		$= 800^{\text{tr}}/100.000\text{L} \times 70.000/140.000 \times 60.000 \text{chai} = 240 \text{trđ}$	
	3	Thuế TTĐB Phải nộp	0,25đ
		$= 1.734.868.687 - 240 \text{trđ} = 1.494.868.687$	
Tổng điểm câu 2			3,0đ

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
3	1	Tính thuế TTĐB 1.1. Thuế TTĐB phải nộp của rượu (1). Đại lý: $100.000c \times 90\% \times (85.000/1,55) \times 55\% = 2.714.516.129$ (2). Bán lẻ: $200.000c \times (99.000/1,1 \times 1,55) \times 55\% = 6.387.096.774$ (3). Siêu thị: $12.000c \times (80.550/1,55) \times 55\% = 342.987.097$ (4). UTXK: không chịu thuế TTĐB <div style="text-align: right;">Cộng: <u>9.444.600.000</u></div>	0.5đ 0.5đ 0.5đ 0.25đ
		- 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: $330.000 \times 10.000 \times 1,45 \times 55\% = 2.631.750.000$ + Số thuế TTĐB được khấu trừ: $(2.631.750.000/330.000c) \times 302.000c = 2.408.450.000$ - Vậy số thuế TTĐB của rượu phải nộp là: $9.444.600.000 - 2.408.450.000 = 7.036.150.000$	0.25đ 0.5đ 0.25đ
		Thuế TTĐB của bia lon (5). Siêu thị: $20.000 \text{ th} \times (195.000/1,5) \times 50\% = 1.300 \text{ trđ}$ (6). Cty TNHH: $30.000 \text{ th} \times (194.000/1,5) \times 50\% = 1.940 \text{ trđ}$ ----> Thuế TTĐB bia lon phải nộp: 3.240 trđ	0.25đ 0.25đ
	3	Tính thuế GTGT 3.1. Thuế GTGT đầu ra (1). Đại lý: $100.000c \times 90\% \times 85.000 \times 10\% = 765 \text{ trđ}$ (2). Bán lẻ: $200.000c \times 99.000/1,1 \times 10\% = 1.800 \text{ trđ}$ (3). Siêu thị: $12.000c \times 80.550 \times 10\% = 96,66 \text{ trđ}$ (4). UTXK: $10.000c \times 80.000 \times 0\% = 0$ (5). Siêu thị: $20.000 \text{ th} \times 195.000 \times 10\% = 390 \text{ trđ}$ (6). Cty TNHH: $30.000 \text{ th} \times 194.000 \times 10\% = 582 \text{ trđ}$ <div style="text-align: right;">Cộng: <u>3.633,66 trđ</u></div>	0.25đ 0.25đ 0.25đ 0.25đ 0.25đ 0.25đ

	<p>3.2. Thuế gtgt đầu vào được khấu trừ :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Thuế GTGT đã nộp ở khâu nhập khẩu: 0.25đ 330.000 1 x 10.000 x 1,45 x 1,55 x 10% = 741, 675 trđ 0.25đ - TSCĐ: 2 x 500tr x 1,2 x 10% = 120 trđ - Hóa đơn GTGT: 3.500 trđ x 10% = 350 trđ 0.25đ - HĐ đặc thù: 6 trđ <p style="text-align: center;">Cộng: 1.217,675 trđ</p> <p>⇒ Thuế gtgt phải nộp = VAT_{đầu ra} - VAT_{đầu vào} = 3.633,66 trđ - 1.217,675 trđ = 2.415,985 trđ 0.25đ</p>	
	Tổng điểm câu 3	5,0đ