

ĐÁP ÁN – THANG ĐIỂM
KỲ THI KTHP HỌC KỲ II NĂM HỌC 2023-2024

Môn: THUẾ

(Đáp án - thang điểm gồm 03 trang)

Trang 1/3

Câu	Phần	Nội dung	Thang điểm
		-->Thu nhập tính thuế bình quân tháng = $26,4/12 = 2,2$ trđ Áp dụng biểu thuế lũy tiến rút gọn: Thuế TNCN = $5\% \times 2,2 \text{ trđ} = 0,11 \text{ trđ / tháng}$. Thuế TNCN cả năm của tiền lương: $0,11 \text{ triệu} \times 12 = 1,32 \text{ trđ}$	0,5đ
	4	Chuyển nhượng bất động sản: $2.000 \text{ trđ} \times 2\% = 40 \text{ trđ}$	0,25đ
	5	Chia lãi cổ phần: $150 \text{ trđ} \times 5\% = 7,5 \text{ trđ}$ Tổng số thuế TNCN phải nộp là : 48,82 trđ	0,25đ 0,25đ
Tổng điểm câu 2			3,0đ
3	1	Tính thuế GTGT 1.1. Thuế GTGT đầu ra (1). XK: $22.000 \times 80.000 \times 0\% = 0$ (2). Cty TM: $25.000 \times 82.000 \times 10\% = 205.000.000$ (3). Siêu thị: $15.000 \times 88.000/1,1 \times 10\% = 120.000.000$ (4). Đại lý : $20.000 \times 95\% \times 81.000 \times 10\% = 153.900.000$ Cộng: 478.900.000	0.25đ 0.25đ 0.25đ 0.25đ
		Thuế gtgt đầu vào được khấu trừ : - Hóa đơn GTGT: $1.500.000.000 \times 10\% = 150.000.000$ ⇒ Thuế gtgt phải nộp = VAT_{đầu ra} - VAT_{đầu vào} = $478.900.000 - 150.000.000 = 328.900.000$	0.25đ 0.25đ
		Thuế TNDN 2.1 Doanh thu (1). XK: $22.000 \times 80.000 = 1.760.000.000$ (2). Cty TM: $25.000 \times 82.000 = 2.050.000.000$ (3). Siêu thị: $15.000 \times 88.000/1,1 = 1.200.000.000$ (4). Đại lý : $20.000 \times 95\% \times 81.000 = 1.539.000.000$ Cộng: 6.549.000.000	0.25đ 0.25đ 0.25đ 0.25đ
		2.2. Chi phí hợp lý được trừ 2.1 Chi phí sản xuất: - Nguyên vật liệu = 1.300.000.000 - Khấu hao TS = 550.000.000	
	2		

Câu	Phần	Nội dung	Thang điểm
		- Lương = 520.000.000 - Bảo hiểm (23,5%) = 122.200.000 - Sửa chữa lớn = 85.000.000 - XD nhà xưởng = 300.000.000 - Chi phí khác = 600.000.000 Cộng: 3.477.200.000	0.75đ
		$\Rightarrow Z_{sp} = 3.477.200.000 / 100.000 = 34.772 \text{đ/sp}$ Số lượng tiêu thụ: 81.000sp ----> Giá vốn = $2.000 \times 35.000 + 79.000 \times 34.772 = 2.816.988.000$	0.25đ 0.25đ
		2.2.2. Chi phí kinh doanh - Khấu hao TS: = 120.000.000 - Lương: = 280.000.000 - Bảo hiểm = 65.800.000 - HH đại lý: = 76.950.000 - Phí môn bài = 30.000.000 - Chi phí khác = 300.000.000 Cộng: 872.750.000 ----> Tổng chi phí hợp lý : 3.689.738.000	0.75đ
		3. Thu nhập khác: 0 $\text{Thuế TNDN phải nộp} = (\text{doanh thu} - \text{chi phí} + \text{thu nhập khác}) \times \text{thuế suất}$ = $(6.549.000.000 - 3.689.738.000 + 0) \times 20\%$ = 571.852.400	0.25đ 0.25đ
Tổng điểm câu 3			5,0đ