Thực hành 2 – Quyết toán thuế TNCN

Tính thuế TNCN tạm nộp hàng tháng và số thuế TNCN phải nộp cả năm (quyết toán năm) của Ông Nguyễn Văn Thành trong năm 2016

1. Số thuế tạm nộp hàng tháng

	VND	VND
Lương sau thuế tháng:		23.000.000
Cộng: + Tiền phụ cấp xe:	4.000.000	
+ Tiền phí sân golf:	3.000.000	7.000.000
Thu nhập sau thuế tháng:		30.000.000
Trừ: – Gia cảnh (2 người phụ thuộc)	(16.200.000)	
– BHXH, BHYT, BHTN	(2.400.000)	(18.600.000)
Thu nhập làm căn cứ để quy đổi thành thu nhập tính thuế:		11.400.000
Áp dụng công thức quy đổi thành thu nhập tính thuế (lần 1):		12.529.412
(11.400.000 – 750.000)/ 0,85%		
Thu nhập chịu thuế bình quân tháng chưa có tiền nhà:		31.129.412
(12.529.412 + 16.200.000 + 2.400.000)		
Phụ cấp nhà chịu thuế (31.129.412 x 15%) – So với	5.000.000	4.669.412
Thu nhập làm căn cứ để quy đổi thành thu nhập tính thuế :		16.069.412
(23.000.000 + 4.000.000 + 3.000.000 + 4.669.412 – 18.600.000)		
Áp dụng công thức quy đổi thành thu nhập tính thuế (lần 2):		18.024.625
(16.069.412 – 1.650.000) / (0,80%)		
Thuế TNCN tạm nộp tháng 1/2016		
Bậc 1: (Đến 05.000.000 * 5%:	250.000	
Bậc 2: (10.000.000 – 05.000.000) * 10%:	500.000	
Bậc 3: (18.000.000 – 10.000.000) * 15%:	1.200.000	
Bậc 4: (18.024.625 – 18.000.000) * 20%:	4.925	
Cộng:		**1.954.925**
Hoặc: (18.024.625 x 20% – 1.650.000)		**1.954.925**

(Xem tiếp trang 2)

2. Số thuế phải nộp cả năm 2016

	VND	VND
Lương sau thuế tháng:		23.000.000
Cộng: + Tiền phụ cấp xe:	4.000.000	
+ Tiền phí sân golf:	3.000.000	7.000.000
Lương sau thuế và lợi ích bằng hiện vật tháng:		30.000.000
Lương sau thuế và lợi ích bằng hiện vật năm:		360.000.000
Cộng: + Tiền thưởng năm		23.000.000
Tổng thu nhập sau thuế năm:		383.000.000
Tổng thu nhập sau thuế bình quân tháng của năm		31.916.667
Trừ: – Gia cảnh (2 người phụ thuộc)	(16.200.000)	
– BHXH, BHYT, BHTN	(2.400.000)	(18.600.000)
Thu nhập làm căn cứ để quy đổi thành thu nhập tính thuế tháng:		13.316.667
Áp dụng công thức quy đổi thành thu nhập tính thuế tháng:		14.784.314
(13.316.667 – 750.000)/ (0,85%)		
Thu nhập chịu thuế tháng chưa có tiền nhà:		33.384.314
(14.784.314 + 16.200.000 + 2.400.000)		
Phụ cấp nhà chịu thuế tháng (33.384.314 x 15%)	5.007.647	5.000.000
Thu nhập làm căn cứ để quy đổi thành thu nhập tính thuế tháng:		18.316.667
(31.916.667 + 5.000.000 – 18.600.000)		
Áp dụng công thức quy đổi thành thu nhập tính thuế:		20.833.334
(18.316.667 – 1.650.000) / (0,80%)		
Thuế TNCN phải nộp 1 tháng		
Bậc 1: (Đến 05.000.000 * 5%:	250.000	
Bậc 2: (10.000.000 – 05.000.000) * 10%:	500.000	
Bậc 3: (18.000.000 – 10.000.000) * 15%:	1.200.000	
Bậc 4: (20.833.334 – 18.000.000) * 20%:	566.667	
Cộng:		**2.516.667**
Thuế TNCN phải nộp cả năm (2.516.667 x 12 thg)		**30.200.004**