

Tổng hợp: Hoàng Bắc

Nguồn: <https://vnecus.com>

Nhóm Zalo: LUYỆN THI CC HẢI QUAN CÙNG VNECUS.COM

Link: <https://zalo.me/g/xmvmcn874>

## Tổng hợp các bài tập tính trị giá và tính thuế

### Bài 1:

Công ty A ký hợp đồng nhập khẩu với Công ty B Việt Nam 5000 Kg tôm đông lạnh mỗi tháng. Hóa đơn tổng thể như sau: tôm tươi: 4 USD/kg; thùng xốp loại 10kg/thùng và túi xốp PE loại 1kg/gói: 1USD/thùng và 10 túi; công đồng lạnh: 0,2 USD/túi; công đóng tôm: 0,15 USD/kg; tiền thuê container 6 ngày cho 5.000 kg tôm: 600 USD. Hãy tính trị giá hải quan cho lô hàng trên?

### Bài 2:

Công ty A nhập khẩu 10 tấn sữa bột từ Công ty B (Nhật Bản) vào Việt Nam với giá 5 USD/kg. Sữa bột nhập khẩu được đóng trong bao riêng trọng lượng 50kg/bao. Sau khi nhập khẩu sữa được pha chế thêm để đóng gói bán lẻ. Bao bì để đóng gói bán lẻ được A mua từ người sản xuất ở Việt Nam. Các chi phí A thanh toán: Sữa bột: 5 USD/kg (CIF), hộp thiếc: 40 USD/100 hộp (CIF), nhãn mác: 10 USD/100 nhãn (CIF). Tính trị giá hàng hóa NK?

### Bài 3:

Công ty X kinh doanh XNK có nghiệp vụ như sau:  
Nhập khẩu 180.000 sản phẩm A giá CIF 100.000 VND/sản phẩm trong đó có 3.000 sản phẩm bị hỏng hoàn toàn do thiên tai trong quá trình vận chuyển, Tính thuế thế nào theo các trường hợp sau?

TH 1: DN X trả lại 3000 sản phẩm A cho người bán do bị hỏng hoàn toàn, việc trả lại này diễn ra ngay tại cửa khẩu và trước khi hàng hóa làm thủ tục thông quan.

TH 2: DN A vẫn nhập khẩu 3.000 sản phẩm hỏng dưới dạng phế liệu.

**Bài 4:**

Công ty X kinh doanh XNK có nghiệp vụ như sau:

Nhập khẩu 5.000 sản phẩm B giá CIF 5 USD/sản phẩm, hải quan kiểm tra thấy thiếu 300 sản phẩm, tỷ giá tính thuế là 22.500 VND/USD.

TH1: DN đủ cơ sở chứng minh và giải thích với hải quan về sự thiếu hụt hàng hoá NK, và được sự chấp thuận của cơ quan hải quan.

TH2: Hải quan không chấp thuận với sự giải trình của DN.

Tính thuế mỗi trường hợp?

**Bài 5:**

Công ty X kinh doanh XNK có nghiệp vụ như sau:

Xuất khẩu 1000 sản phẩm C giá bán xuất kho là 4.500.000 VNĐ/tấn, chi phí vận chuyển từ kho đến cảng là 500.000 VNĐ/tấn. Yêu cầu tính thuế XNK cho công cụ biết thuế XNK của sản phẩm A là 10%, sản phẩm B là 15% và sản phẩm C là 5%

**Bài 6:**

Doanh nghiệp A nhập khẩu 1 lô hàng gồm 70 sản phẩm với đơn giá 7USD/ sản phẩm cần được xác định trị giá hải quan vì lô này không đủ điều kiện

xác định theo trị giá giao dịch. Hải quan sử dụng hồ sơ của 1 lô hàng nhập khẩu giống hệt gồm 250 sản phẩm với đơn giá 8.4 USD sản phẩm và được Hải quan chấp nhận trị giá giao dịch. Trong đó, người mua đã nhận được chiết khấu từ người như sau:

50 sản phẩm đầu giá là 12 USD/cái

20 sản phẩm sau giá là 10.8 USD

Bạn hãy xác định trị giá hải quan đối với 70 sản phẩm nêu trên và giải trình lý do?

**Bài 7:**

Công ty A nhập khẩu hàng hóa X vào Việt Nam với giá hóa đơn là 40.000 USD xuất xưởng và các chi phí có liên quan bao gồm: cước vận tải và bảo hiểm:

2000 USD tại nước quá cảnh, phí lưu kho chờ bốc hàng tại nước quá cảnh: 1000 USD (do công ty A trả), phí bảo hiểm và vận tải về Việt Nam là 1500 USD. Tính trị giá tính thuế?

**Bài 8:**

Tại nhà máy thuốc lá Thăng Long có các ghi chép:

Nhập khẩu thuốc lá sợi làm nguyên liệu sản xuất thuốc lá điếu có đầu lọc. Tổng giá trị hàng nhập khẩu theo điều kiện CIF quy ra tiền Việt nam là 20 tỷ. Nhà máy sử dụng 60% nguyên liệu đưa vào chế biến tạo ra 500.000 cây thuốc lá thành phẩm. 2. Xuất khẩu 180.000 cây thuốc lá thành phẩm với giá CIF quy ra tiền Việt Nam là 150.000 VND/cây. Yêu cầu tính thuế NK, XK, biết thuế XK thuốc lá thành phẩm là 2%, thuế NK thuốc lá sợi là 30%, phí vận chuyển và bảo hiểm quốc tế chiếm 2% giá CIF?

**Bài 9:**

Công ty A nhập khẩu một mặt hàng với số lượng là 5.000 sp theo giá CIF là 54USD/sp, theo tỷ giá hối đoái 18.500đ/USD. Hãy tính thuế tiêu thụ đặc biệt mà công ty này phải nộp. Biết rằng thuế suất thuế tiêu thụ đặc biệt là 35%, thuế suất thuế NK là 10%.

**Bài 10:**

Công ty Halida sản xuất mặt hàng bia lon với số lượng 2.800.000 hộp/năm. Giá trị vỏ hộp được khấu trừ là 3.800 đ/vỏ. Giá bán chưa có thuế GTGT là 15.000 đ/hộp. Thuế suất thuế (tiêu thụ đặc biệt là 65%. Tính thuế tiêu thụ đặc biệt mà DN phải nộp

**Bài 11:**

Công ty CP Dịch vụ kỹ thuật Bảo An xuất bán 10 chiếc máy tính ACER cho Công ty Hải Nam, với giá bán 10.000.000/ chiếc. Nhân dịp khai trương công ty đã giảm giá hàng bán (chiết khấu thương mại) 5%. Yêu cầu: Xác định giá tính thuế GTGT của lô hàng để viết hóa đơn.

**Bài 12:**

Doanh nghiệp A nhận ủy thác xuất khẩu hàng hóa cho doanh nghiệp B và đã thực hiện xuất khẩu. Giá trị lô hàng xuất khẩu (chưa có thuế GTGT): 820 triệu đồng. Hoa hồng ủy thác (chưa có thuế GTGT): 5%. Giá tính thuế GTGT?

**Bài 13:**

Công ty cà phê Trung Nguyên xuất khẩu lô hàng gồm 5 container cà phê hộp sang Hàn Quốc. Hai bên thanh toán theo giá mua tại cảng Pusan, Hàn Quốc. Chi phí vận chuyển quốc tế là 500USD/container. Chi phí bảo hiểm cho cả lô hàng hóa là 1700 USD. Tổng giá trị hợp đồng là 25.000 USD. Hãy xác định trị giá tính thuế của lô hàng xuất khẩu trên?

**Bài 14:**

Công ty lương thực miền Bắc xuất khẩu 1000 tấn gạo sang Trung Quốc, giá thanh toán tại cửa khẩu Tân Thanh là 410 USD/tấn. Chi phí vận chuyển từ kho đến cửa khẩu là 50.000 đ/tấn. Xác định giá tính thuế xuất khẩu, biết rằng tỷ giá 1USD = 20.000 VNĐ

**Bài 15:**

Công ty cổ phần Thiên Phong nhập khẩu 500 chiếc tủ lạnh của một công ty tại Malaysia, theo thỏa thuận giá mua trên hóa đơn chưa bao gồm chi phí vận chuyển và bảo hiểm quốc tế là 125USD/chiếc. Công ty đã thuê vận chuyển từ Malaysia về cảng Hải Phòng với chi phí là 10.500 USD cho cả lô hàng và mua phí bảo hiểm quốc tế cho cả lô hàng là 5000 USD. Lô hàng đủ điều kiện để xác định giá tính thuế theo phương pháp trị giá giao dịch. Hãy xác định giá tính thuế theo phương pháp trị giá giao dịch biết rằng: Chi phí vận chuyển từ cảng về kho là: 25.000.000

**Bài 16:**

Công ty A nhập khẩu một dây chuyền sản xuất :

Giá mua trên hoá đơn: 199.000\$, số tiền này phải thanh toán cho bên XK làm 3 lần chưa kể số tiền đặt cọc 20.000USD ngay khi ký hợp đồng, lần thứ nhất là 75.000USD, lần thứ hai là 75.000USD, lần thứ ba 29.000USD, mỗi lần nhau 4 tháng, số tiền trên bao gồm tiền lãi mua trả chậm là 5.500\$.

Các khoản chi phí khác ngoài giá mua trên hoá đơn:

Chi phí vận chuyển, bảo hiểm hàng đến cửa khẩu nhập:  
15.000\$.

Chi phí vận chuyển từ cửa khẩu nhập về kho: 25 triệu đồng.

Chi phí lắp đặt, chạy thử là 55 triệu đồng.

Xác định trị giá tính thuế NK của lô hàng theo phương pháp trị giá giao dịch ?

**Bài 17:**

Công ty A đặt hàng nhà máy của Trung Quốc sản xuất một loại vỏ bao bì. Sản phẩm này chưa được sản xuất từ trước đến nay. Do không đủ điều kiện áp dụng phương pháp 1, 2, 3 để xác định trị giá tính thuế. Ở đây phải xét ở phương pháp 4. Các thông tin có được: Bao bì này được bán theo phương thức: 40% bán lẻ giá 100.000USD/đơn vị, 60 % bán buôn giá 90.000/đơn vị. Chi phí quản lý và bán hàng bằng 15% giá bán. Lợi nhuận thu được bằng 7,5% giá bán.

**Bài 18**

Công Ty nhập khẩu dây truyền sx thông qua Công ty môi giới tại singapore ,Công Ty sản xuất tại ấn độ,giá mua được kê vào :Trị giá dây chuyền:5000 usd,Trị giá phần mềm hệ thống điều hành:5000 usd;Chi phí công tác vận hành cả nhà máy :20,000 usd.Điều kiện giá mua EXW,Công Ty mua phải thuê vận chuyển và thủ tục XK từ nhà máy đến Cảng xuất khẩu:3000 usd,Thuê vận tải và bảo hiểm quốc tế 2000 usd cho lô hàng đồng thời Công Ty nhập khẩu phải trả chi phí mua giới 500 USD và chi phí liên quan do phát hành L/C là100 USD.Do thanh toán bằng L/C được giảm giá 200 usd.

**Bài 19:**

Công Ty X nhập khẩu 1 lô hàng máy móc từ hàn quốc và đã thanh toán toàn bộ tiền hàng cho đối tác Hàn Quốc theo giá CIF là 20,000 USD do máy có trị giá cao nên Công Ty X có thuê công ty khác ở Hàn Quốc phun sơn chống lớp sáp để bảo quản với số tiền 1000 USD. Khi hàng tới VN, công ty X tiếp tục thuê đối tác HQ đó tẩy sáp với giá 500 USD, Tính trị giá?

**Bài 20:**

Công Ty A nhập khẩu 100 chiếc máy tính đơn giá 100 usd, Lô hàng không đủ điều kiện xác định trị giá giao dịch, có thông tin trị giá giao dịch khác của hàng hóa giống hết thỏa mãn cùng điều kiện có đơn giá 111 usd, có thông tin giá khác 112 usd, 113 usd, 114 usd . Tính trị giá TT

**Bài 21:**

Công ty A nhập khẩu gạo theo hợp đồng, số lượng 1000 tấn, đơn giá 100USD/tấn, dung sai  $\pm 2\%$ . Trên Hoá đơn thương mại thể hiện trị giá thanh toán là: 1000 tấn x 100 USD = 100.000 USD. Khi nhập khẩu cơ quan hải quan kiểm tra qua cân lượng thực tế là 1020 tấn. Vậy trị giá tính thuế NK là bao nhiêu?

**Bài 22:**

Ông A nhập khẩu một chiếc xe ô tô con 5 chỗ ngồi đã qua sử dụng, dung tích xi lanh 3.000cm<sup>3</sup>, trị giá tính thuế của chiếc xe là 30.000 USD/chiếc, thuế suất thuế NK ưu đãi xe mới 70%. Hỏi ông A phải nộp thuế nhập khẩu cho chiếc xe này là bao nhiêu?

**Bài 23:**

Ông A nhập khẩu một chiếc xe ô tô con 4 chỗ ngồi đã qua sử dụng, dung tích xi lanh 1.000cm<sup>3</sup>, trị giá tính thuế của chiếc xe là 10.000 USD/chiếc, mức thuế tuyệt đối là 10.000USD/chiếc, thuế suất thuế NK ưu đãi xe mới cùng loại 50%. Ông A sẽ phải nộp bao nhiêu tiền thuế nhập khẩu?

**Bài 24:**

DN A nhập khẩu 1000 máy cày, giá tính thuế là 150 UDS/cái, tỷ giá ngày đăng ký tờ khai NK là 22.000 VND/1USD, thuế suất thuế NK là 10%. Bài tập tính thuế theo PP tỷ lệ

**Bài 25:**

Công ty Sơn Hà có nhập khẩu 500 cây thuốc lá Cigar La Habana của Cuba theo giá CIF là 100 USD/cây. Tỷ giá ngoại tệ khi đó là 1 USD = 22.000 VNĐ. Trong đó: thuế nhập khẩu là 40%, thuế tiêu thụ đặc biệt với mặt hàng thuốc lá là 70%, thuế GTGT là 10%. Xác định các loại thuế mà công ty Sơn Hà phải nộp tại khâu NK?

**Bài 26:**

Công ty A nhập khẩu 10.000 tấn xăng được xác định là: “Chế phẩm có chứa 95% khối lượng dầu khoáng nguồn gốc dầu mỏ và là xăng RON khác” dùng để làm dung môi pha sơn, xuất xứ Singapore, có đơn giá giao dịch theo khai báo và được cơ quan hải quan chấp nhận trị giá tính thuế là 600\$/tấn. Xác định số thuế GTGT công ty A phải nộp tại khâu nhập khẩu theo quy định hiện hành. Biết: Chế phẩm xăng có mã 2710.12.29 và: - Thuế suất thuế NK ưu đãi là 20% (NĐ 125/2017) - Thuế suất thuế TTĐB là 10% (Luật thuế TTĐB số 70/2014) - Mức thuế BVMT: 4.000đ/lít (Nghị quyết 579/2018) - Khối lượng riêng: 0.9 kg/lít - Tỷ giá hối đoái: 1USD = 23.000



Tài liệu ôn thi chứng chỉ nghiệp vụ Hải quan