

BÀI 11.1 PHƯƠNG PHÁP KẾ TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Bài 4: Định khoản các nghiệp vụ kinh tế sau đây:

Bài tập 1: Tính và khấu trừ thuế TNCN từ tiền lương của nhân viên

Tháng 01/2026, DN tính lương cho NV A, sau khi tính các khoản được trừ, Thu nhập tính thuế (TN tính thuế) của NV A là 2.000.000đ, biết thuế suất thuế TNCN theo quy ước sau:

→ *TN tính thuế* đến 10.000.000đ là 5%; *TN tính thuế* từ trên trên 10.000.000 đến 30.000.000 là 10%.

Bài tập 2: Tính và khấu trừ thuế TNCN từ thù lao của lao động thuê ngoài

Tháng 02/2026, DN tính thù lao cho ông X (Hợp đồng thời vụ) với tổng thu nhập là 60.000.000 đồng, DN đã trích thuế TNCN 10%.

Bài tập 3: Nộp thuế TNCN và cấp chứng từ cho người lao động

Công ty tiến hành nộp toàn bộ số thuế TNCN đã khấu trừ trong quý I/2026 vào Kho bạc Nhà nước bằng tiền gửi ngân hàng, tổng số tiền là 50.000.000 đồng. Sau đó, công ty cấp chứng từ khấu trừ thuế điện tử cho nhân viên.

Trang 12