

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
KHOA: LUẬT

ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN ĐỀ THI KẾT THÚC HỌC PHẦN_02
Học kỳ I, năm học 2023 - 2024

Mã học phần: 231_DLK0191_01

Tên học phần: LUẬT THUẾ

Mã nhóm lớp học phần: K26LK06 K26LK01 K26LK03 K26LK05 K26LK04 K26LK02

Thời gian làm bài (phút/ngày): 75 phút

Hình thức thi: **Trắc nghiệm kết hợp tự luận**

SV được tham khảo tài liệu: **Có** **X (chỉ được sử dụng tài liệu GIẤY)** **Không**

Cách thức nộp bài phần tự luận:

- SV gõ trực tiếp trên khung trả lời của hệ thống thi;

PHẦN TRẮC NGHIỆM (5.0 điểm)

Thuế có đặc trưng gì khác với phí, lệ phí?

- A. Không hoàn trả trực tiếp
- B. Mang tính quyền lực nhà nước
- C. Chỉ có nhà nước được thu
- D. Phạm vi áp dụng trên toàn quốc

ANSWER: A

Nhận định nào sau đây là ĐÚNG:

- A. Đối tượng không chịu thuế là vật.
- B. Đối tượng không chịu thuế của nhóm thuế tiêu dùng là giống nhau.
- C. Doanh nghiệp tiến hành thủ tục giải thể là quan hệ pháp luật thuế.
- D. Thuế suất chỉ có một loại.

ANSWER: A

Đối tượng chịu thuế của thuế tiêu thụ đặc biệt cũng là đối tượng chịu thuế của thuế bảo vệ môi trường là:

- A. Xăng
- B. Casino
- C. Xe hơi 4 chỗ
- D. Máy điều hòa nhiệt độ

ANSWER: A

Nhận định nào sau đây là SAI:

- A. Người nộp thuế của thuế giá trị gia tăng luôn là người tiêu dùng cuối cùng.
- B. Hàng hóa là đối tượng chịu thuế của thuế nhập khẩu, thuế xuất khẩu.
- C. Thuế suất của thuế bảo vệ môi trường là thuế suất tuyệt đối
- D. Đối tượng chịu thuế của thuế giá trị gia tăng có phạm vi rộng nhất trong nhóm thuế thu vào hàng hóa, dịch vụ.

ANSWER: A

Hành vi pháp lý làm phát sinh nghĩa vụ thuế tiêu thụ đặc biệt là:

- A. Nhập khẩu xăng
- B. Kinh doanh xăng
- C. Nhập khẩu nước uống có gas
- D. Kinh doanh bia, rượu

ANSWER: A

Nhận định nào sau đây về thuế tự vệ là SAI?

- A. Là một trong những sắc thuế của hệ thống thuế ở Việt Nam.
- B. Là một trong những trường hợp của thuế nhập khẩu bổ sung.
- C. Đây là một trong những biện pháp phòng vệ thương mại.
- D. Đây là trường hợp “trả đũa” trong thương mại quốc tế.

ANSWER: A

Nhận định nào sau đây là ĐÚNG đối với thuế thu nhập cá nhân?

- A. Mang tính trực thu
- B. Chỉ áp dụng cho những cá nhân có thu nhập cao
- C. Chỉ áp dụng cho công dân Việt Nam
- D. Không góp phần tăng thu ngân sách nhà nước

ANSWER: A

Mức giảm trừ gia cảnh của một cá nhân là người nộp thuế thu nhập cá nhân là bao nhiêu?

- A. 11 triệu/tháng
- B. 9 triệu/tháng
- C. 4,4 triệu trên tháng
- D. 3,6 triệu/tháng

ANSWER: A

Câu nhận định nào sau đây là SAI:

- A. Biểu thuế suất lũy tiến từng phần được áp dụng cho các nguồn thu nhập chịu thuế trong thuế thu nhập cá nhân.
- B. Thuế suất của thuế tiêu thụ đặc biệt là thuế suất tỷ lệ.
- C. Hiện tượng thuế trùng thuế xuất hiện ở phương pháp tính thuế trực tiếp trong thuế giá trị gia tăng.
- D. Thuế trực thu có người nộp thuế và người chịu thuế là cùng một chủ thể.

ANSWER: A

Câu nhận định nào sau đây là ĐÚNG:

- A. Có nhiều mức thuế được áp dụng trong thuế thu nhập cá nhân.
- B. Hành vi làm phát sinh nghĩa vụ thuế của thuế bảo vệ môi trường là hành vi kinh doanh hàng hóa thuộc diện chịu thuế của thuế bảo vệ môi trường.
- C. Thu nhập chịu thuế của thuế thu nhập cá nhân là thu nhập bằng tiền.
- D. Chỉ có một mức thuế suất trong thuế giá trị gia tăng hiện nay.

ANSWER: A

PHẦN TỰ LUẬN (5.0 điểm): Anh, Chị hãy trả lời những câu hỏi sau đây?

Câu 1 (1.0 điểm): DNTN An Phước là đại lý độc quyền chính hãng của một nhãn hàng bia từ Đức. Vậy DNTN An Phước có là người nộp thuế của thuế tiêu thụ đặc biệt đối với hoạt động này không?

- Bia là đối tượng chịu thuế của thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB);
- DNTN An Phước là đại lý độc quyền chính hãng có nghĩa là DNTN này phải thực hiện hành vi nhập khẩu trực tiếp bia từ Đức về Việt Nam
- Nên DNTN này là người nộp thuế của thuế TTĐB với hành vi nhập khẩu bia
- CSPL: Điều 2, 3 Luật thuế TTĐB 2008

Câu 2 (1.0 điểm): Tại sao nói “thuế là công cụ định hướng hành vi tiêu dùng”?

- Nhà nước sử dụng thuế áp lên một số sản phẩm là hàng hóa, dịch vụ không cần thiết hoặc cần hạn chế tiêu dùng vì nhiều lý do như: sức khỏe, bảo vệ trật tự xã hội, bảo vệ môi trường...
- CSPL: Luật thuế tiêu thụ đặc biệt 2008, Luật thuế bảo vệ môi trường 2010

Câu 3 (1.0 điểm): Bà Mai độc thân, làm việc tại một DN FDI với mức lương là 28 triệu/tháng, sau khi đã trừ các khoản bảo hiểm bắt buộc. Hãy xác định thuế thu nhập cá nhân năm 2022 của bà Mai?

ĐÁP ÁN

- Mức giảm trừ gia cảnh của bà Mai: 11 triệu/ tháng
- Thu nhập tính thuế = 28 triệu – 11 triệu = 17 triệu;
- Thuế TNCN bậc 1 = 5 triệu x 5% (1)
- Thuế TNCN bậc 2 = 5 triệu x 10% (2)
- Thuế TNCN bậc 3 = 7 triệu x 15% (3)
- Thuế TNCN/tháng của bà Mai = (1) + (2) + (3) = 1800000 đồng
- Thuế TNCN năm 2022 của bà Mai = 1,8 triệu x 12 = 21,6 triệu
- CSPL: Luật thuế TNCN 2007, NQ 954/2020

Câu 4 (1.0 điểm): Bà Lan được chồng tặng cho 1 đồng hồ mừng sinh nhật, trị giá 35 triệu đồng. Hỏi bà Lan có là người nộp thuế thu nhập cá nhân không?

ĐÁP ÁN

- Quà tặng trong trường hợp này của bà Lan không là đối tượng chịu thuế của thuế TNCN.
- Vì vậy, bà Lan vẫn không là người nộp thuế của thuế TNCN
- CSPL: Điều 3 Luật thuế TNCN 2007

Câu 5 (1.0 điểm): Phân biệt các khái niệm sau đây: miễn thuế với thuế suất 0%?

ĐÁP ÁN

- Miễn thuế là trường hợp của quan hệ pháp luật thuế vì có đối tượng chịu thuế, có người nộp thuế và có số tiền thuế, nhưng nhà nước lại không thu tiền thuế
- Thuế suất 0% là đối tượng chịu thuế được áp mức thuế suất 0% nên số tiền thuế phải nộp là 0 đồng.

.....

Ngày biên soạn: 01/12/2023

Giảng viên biên soạn đề thi: Phan Thy Tường Vi

Ngày kiểm duyệt: 5/12/2023

Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn kiểm duyệt đề thi: TRẦN MINH TOÀN