

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
KHOA: LUẬT

ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN ĐỀ THI KẾT THÚC HỌC PHẦN_03
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)

Dựa vào tiêu chí là “đối tượng chịu thuế” thì có mấy nhóm thuế trong hệ thống thuế Việt Nam?

- A. 3
- B. 4
- C. 5
- D. 6

ANSWER: A

Nhận định nào sau đây là ĐÚNG:

- A. Người nộp thuế và người chịu thuế không phải là một chủ thể trong mọi trường hợp.
- B. Tất cả thu nhập hợp pháp của một cá nhân đều là thu nhập chịu thuế của thuế thu nhập cá nhân.
- 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 thu nhập cá nhân phải mang quốc tịch Việt Nam
- 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 bảo vệ môi trường 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 chống trợ cấp 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. Biểu thuế suất lũy tiến từng phần được áp dụng cho thu nhập từ tiền lương, tiền công.
- 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 người phụ thuộc vào người nộp thuế trong thuế thu nhập cá nhân là:

- A. 4,4 triệu/tháng
- B. 9 triệu/tháng
- C. 11 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 thu nhập từ kinh doanh 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 hai phương pháp tính thuế trong thuế giá trị gia tăng.
- 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 B mở nhà hàng và có bán bia cho khách dùng, do chính B nhập khẩu. Vậy DNTN B có là người nộp thuế của thuế tiêu thụ đặc biệt đối với hoạt động kinh doanh nhà hàng ?

ĐÁP ÁN

- Bia là đối tượng chịu thuế của thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB);
- DNTN B trực tiếp nhập khẩu bia về để bán cho khách 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): Thế nào là hành vi nhập khẩu theo luật thuế hiện hành?

ĐÁP ÁN

- Hành vi nhập khẩu nguyên thủy là hành vi đưa hàng hóa qua lại lãnh thổ quốc gia;
- Hành vi đưa hàng hóa ra, vào giữa khu phi thuế quan với thị trường nội địa;
- Hàng hóa xuất nhập khẩu tại chỗ
- CSPL: Điều 2 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu 2016

Câu 3 (1.0 điểm): Cô Nga trúng thưởng là 1 xe máy hiệu Honda, trị giá 45 triệu đồng, trong một game show trên truyền hình. Cô Nga nộp thuế thu nhập cá nhân là bao nhiêu?

ĐÁP ÁN

- Xe máy là thu nhập chịu thuế của thuế TNCN
- Thu nhập tính thuế = 45 triệu – 10 triệu = 35 triệu
- Thuế TNCN phải nộp = 35 triệu x 10% = 3,5 triệu
- CSPL: Điều 3, 23 Luật thuế TNCN 2007

Câu 4 (1.0 điểm): Bà Linh gửi tiền tiết kiệm tại ngân hàng, với tiền lãi nhận được theo kỳ hạn 2 tháng, là 12 triệu. Hỏi bà Linh có là người nộp thuế thu nhập cá nhân không?

ĐÁP ÁN

- Tiền lãi tiết kiệm gửi ngân hàng là thu nhập từ đầu tư vốn nên nó là thu nhập chịu thuế của thuế TNCN, nhưng đây là thu nhập miễn thuế mà nhà nước không thu tiền thuế TNCN
- Vì vậy, bà Linh vẫn là người nộp thuế của thuế TNCN
- CSPL: Điều 3, 4 Luật thuế TNCN 2007

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

ĐÁP ÁN

- Đối tượng không chịu thuế là trường hợp không phát sinh quan hệ pháp luật thuế vì không có đối tượng bị nhà nước áp thuế, nên không có người nộp thuế và không có số 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: 05/12/2023

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