

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG  
ĐƠN VỊ: KHOA LUẬT

**ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN**  
**THI KẾT THÚC HỌC PHẦN**  
**Học kỳ 3, năm học 2023-2024**

**I. Thông tin chung**

Tên học phần:	LUẬT THUẾ		
Mã học phần:	71LAWS40393	Số tin chỉ:	03
Mã nhóm lớp học phần:	233_71LAWS40393_01, 02, 03, 04		
Hình thức thi: <b>Trắc nghiệm kết hợp Tự luận</b>	Thời gian làm bài:	<b>75</b>	phút
<i>Thí sinh được tham khảo tài liệu:</i>	<input checked="" type="checkbox"/> Có	<input checked="" type="checkbox"/> Không	
	Chỉ được sử dụng tài liệu giấy in		

**II. Các yêu cầu của đề thi nhằm đáp ứng CLO**

(Phần này phải phối hợp với thông tin từ đề cương chi tiết của học phần)

Ký hiệu CLO	Nội dung CLO	Hình thức đánh giá	Trọng số CLO trong thành phần đánh giá (%)	Câu hỏi thi số	Điểm số tối đa	Lấy dữ liệu đo lường mức đạt PLO/PI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
<b>CLO2</b>	Phân tích được các quy định pháp luật về thuế	TN-TL	40%	8 câu đầu phần TN	4.0	PI3.3
<b>CLO4</b>	Áp dụng đúng quy định của pháp luật về thuế vào các tình huống thực tế	TN-TL	60%	-2 câu cuối phần TN; - 5 câu tự luận	6.0	PI6.2/PI7.2/PI8.2

**PHẦN TRẮC NGHIỆM (10 câu, 0.5 điểm/câu)**

Điền vào chỗ trống trong câu này “ Người nộp thuế là người thực hiện ... tác động lên ... trong ...”

- Hành vi pháp lý – đối tượng chịu thuế - đạo luật thuế quy định
- Nộp tiền thuế - vật – theo quy định nhà nước

- C. Hành vi pháp lý – đối tượng chịu thuế - đạo luật thuế quy định
- D. Hành vi – tác động lên vật – văn bản luật

ANSWER: A

**Nhận định nào sau đây là ĐÚNG?**

- A. Thuế ra đời do xuất hiện nhà nước
- B. Thuế là nguồn thu duy nhất của nhà nước
- C. Người dân phải trả tiền thuế để nhà nước phục vụ mình
- D. Nhà nước thu thuế và lệ phí mang tính quyền lực nhà nước

ANSWER: A

**Miễn thuế là gì?**

- A. Là trường hợp có quan hệ pháp luật thuế và được nhà nước miễn thu tiền thuế
- B. Là không có tiền thuế nộp cho nhà nước
- C. Là đối tượng chịu thuế được hưởng thuế suất 0%
- D. Là không có đối tượng chịu thuế

ANSWER: A

**Nhận định nào sau đây là SAI?**

- A. Chỉ có thuế bảo vệ môi trường mới được áp dụng thuế suất
- B. Có ba loại thuế suất của thuế nhập khẩu
- C. Đối tượng chịu thuế của thuế tiêu thụ đặc biệt là hàng hóa, dịch vụ
- D. Người nộp thuế có thể là tổ chức, cá nhân

ANSWER: A

**Nhận định nào sau đây là ĐÚNG?**

- A. Hành vi đưa hàng hóa qua lại giữa khu phi thuế quan và thị trường nội địa là hành vi xuất khẩu – nhập khẩu
- B. Hàng hóa từ nước ngoài chỉ nhập khẩu vào thị trường trong nước

- C. Đối tượng chịu thuế của thuế xuất khẩu – thuế nhập khẩu là hàng hóa mậu dịch
- D. Thương nhân mới là người nộp thuế gián thu

ANSWER: A

**Loại thuế nào có phạm vi tác động rộng nhất lên xã hội trong nhóm thuế thu vào hàng hóa, dịch vụ**

- A. Thuế giá trị gia tăng
- B. Thuế nhập khẩu
- C. Thuế tiêu thụ đặc biệt
- D. Thuế bảo vệ môi trường

ANSWER: A

**Nhận định nào sau đây là SAI?**

- A. Người nước ngoài là cá nhân không cư trú trong thuế thu nhập cá nhân (TNCN)
- B. Thuế TNCN mang tính chất trực thu
- C. Người chịu thuế của thuế TNCN là người có nguồn thu nhập chịu thuế
- D. Đối tượng không chịu thuế của thuế TNCN là vật

ANSWER: A

**Biểu thuế suất lũy tiến từng phần được áp dụng cho loại thu nhập chịu thuế nào?**

- A. Tiền lương, tiền công
- B. Thu nhập thường xuyên, ổn định
- C. Thu nhập từ kinh doanh
- D. D. Thu nhập từ đầu tư vốn

ANSWER: A

**Giảm trừ gia cảnh được áp dụng cho loại thu nhập nào?**

- A. Tiền lương, tiền công
- B. Thu nhập từ kinh doanh
- C. Thu nhập thường xuyên, ổn định

D. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản

ANSWER: A

**Bà Lan được con gái tặng cho 1 căn hộ trị giá 3 tỷ và đó là căn hộ duy nhất của bà Lan, đâu là nhận định ĐÚNG với trường hợp này?**

- A. Căn hộ là thu nhập chịu thuế
- B. Bà Lan có nộp tiền thuế thu nhập cá nhân (TNCN)
- C. Bà Lan không là người nộp thuế của thuế TNCN
- D. Con gái bà Lan là người chịu thuế của thuế TNCN

ANSWER: A

**PHẦN TỰ LUẬN (3 câu): Anh, Chị hãy trả lời các câu hỏi sau đây?**

**Câu 1** (1.0 điểm): Thuế suất của thuế nhập khẩu có đặc điểm gì?

**Câu 2** (2.0 điểm): Công ty TNHH An Bình nhận được quà biếu là 1 thùng rượu vang từ đối tác là một doanh nghiệp ở Pháp gửi về. Công ty An Bình cho rằng doanh nghiệp mình không liên quan đến nghĩa vụ thuế với nhà nước vì đây chỉ là quà biếu, không phải là hàng hóa mậu dịch.

Anh, Chị có nhận xét gì về trường hợp trên?

**Câu 3** (2.0 điểm): Thế nào là “chi phí được trừ” trong thuế thu nhập doanh nghiệp?

**ĐÁP ÁN PHẦN TỰ LUẬN VÀ THANG ĐIỂM**

<b>Phần câu hỏi</b>	<b>Nội dung đáp án</b>	<b>Thang điểm</b>	<b>Ghi chú</b>
<b>I. Trắc nghiệm</b>		<b>5.0</b>	
Câu 1 – 10	A	0.5	
<b>II. Tự luận</b>		<b>5.0</b>	
Câu 1	Căn cứ vào quan hệ thương mại giữa Việt Nam với các quốc gia, thì một mặt hàng nhập khẩu vào VN sẽ có thể bị áp một trong ba mức thuế suất như sau: - thuế suất ưu đãi đặc biệt; - thuế suất ưu đãi; - thuế suất thông thường CSPL: Điều 5, 6 Luật thuế XK-thuế NK 2016	1.0	
Câu 2	Quan điểm của công ty An Bình là SAI	0.5	
	Rượu là đối tượng chịu thuế của thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt và thuế giá trị gia tăng	0.5	
	Công ty An Bình nhận quà biếu từ Pháp gửi về là thực hiện hành vi nhập khẩu, nên An Bình là người nộp thuế của thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế GTGT  - CSPL: Điều 2,3 Luật thuế XK, thuế NK 2016; Điều 2,4 Luật thuế TTĐB 2008 Điều 3,4,5 Luật thuế GTGT 2008	0.5  0.5	
Câu 3	- Chi phí được trừ phải là chi phí phát sinh thực tế, có hóa đơn chứng từ và;	1.0	
	- Không thuộc trường hợp Khoản 2 Điều 9 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp	0.5	
	CSPL: Điều 9 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp	0.5	

	<b>Điểm tổng</b>	<b>10.0</b>	
--	------------------	-------------	--

**Người duyệt đề**

*TP. Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 06 năm 2024*  
**Giảng viên ra đề**

**TRẦN MINH TOÀN ( đã duyệt)**



**Phan Thy Tường Vi**