

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
ĐƠN VỊ: KHOA TÀI CHÍNH – NGÂN HÀNG

ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN
THI KẾT THÚC HỌC PHẦN
Học kỳ 1, năm học 2023-2024

I. Thông tin chung

Tên học phần:	THUẾ VÀ QUYẾT ĐỊNH KINH DOANH		
Mã học phần:	71FINA40113	Số tín chỉ:	2
Mã nhóm lớp học phần:	241_71FINA40113_01		
Hình thức thi: Trắc nghiệm kết hợp Tự luận	Thời gian làm bài:	60	phút
<i>Thí sinh được tham khảo tài liệu:</i>	☒ Có	☐ Không	

I. PHẦN TRẮC NGHIỆM (20 câu + mỗi câu 0.35 điểm)

1. Công ty A nhập khẩu 1.000sp thuộc đối tượng chịu thuế nhập khẩu, điều kiện giá CIF là 100USD/sp; biết chi phí vận tải và bảo hiểm quốc tế là 5USD/sp, tỷ giá tính thuế 23.000 VNĐ/USD. Giá tính thuế nhập khẩu của 1 sản phẩm là:

- A. 100×23.000
- B. $(100 + 5) \times 23.000$
- C. $(100 - 5) \times 23.000$
- D. $1.000 \times 100 \times 23.000$

ANSWER: A

2. Lương của chủ doanh nghiệp tư nhân:

- A. Không được tính vào chi phí được trừ.
- B. Được tính vào chi phí được trừ khi chủ doanh nghiệp có tham gia trực tiếp điều hành doanh nghiệp.
- C. Được tính vào chi phí được trừ khi có chứng từ chi và chủ doanh nghiệp có tham gia điều hành.
- D. Tất cả đều đúng.

ANSWER: A

3. Công ty viễn thông A kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, trong kỳ có tổng doanh thu bán tem thư là 55 triệu đồng. Thuế GTGT của tem bán ra trong kỳ là:

- A. 5.500.000 đồng
- B. 5.000.000 đồng
- C. 2.500.000 đồng
- D. 2.750.000 đồng

ANSWER: B

4. Chứng từ nào sau đây được sử dụng để xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

- A. Vé xe buýt

- B. Hóa đơn GTGT chỉ ghi tổng giá thanh toán
- C. Hóa đơn GTGT ghi thiếu mã số thuế của người bán hàng
- D. Hóa đơn bán hàng ghi đúng quy định

ANSWER: A

5. Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào đồng thời cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT mà cơ sở không hạch toán riêng được phân dùng cho từng hoạt động, khi đó số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ xác định như sau:

- A. Được khấu trừ toàn bộ số thuế GTGT đầu vào dùng cho cả hoạt động chịu thuế và không chịu thuế GTGT.
- B. Được phân bổ theo tỷ lệ doanh số hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hóa, dịch vụ bán ra.
- C. Được phân bổ theo tỷ lệ số lượng hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT sản xuất so với tổng số lượng hàng hóa, dịch vụ sản xuất.
- D. Được phân bổ theo tỷ lệ số lượng hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT tiêu thụ so với tổng số lượng hàng hóa dịch vụ tiêu thụ.

ANSWER: B

6. Doanh nghiệp tư nhân SXKD được tính vào chi phí tiền lương được trừ khi tính thuế TNDN khoản chi nào sau đây:

- A. Tiền lương đã chi trả của chủ doanh nghiệp tư nhân có chứng từ
- B. Tiền lương đã chi trả của nhân viên trong công ty có chứng từ
- C. Tiền lương của nhân viên trong công ty nhưng đến thời hạn quyết toán thuế năm chưa chi (DN không trích lập quỹ dự phòng tiền lương)
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: B

7. DN có thu nhập tính thuế năm 2024 là 500 triệu đồng, lỗ năm 2023 của doanh nghiệp là 800 triệu. Hỏi, lỗ của năm 2023 được chuyển vào thu nhập tính thuế năm 2024 là:

- A. 500 triệu đồng
- B. 800 triệu đồng
- C. Theo kế hoạch chuyển lỗ của doanh nghiệp
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: A

8. Công ty X trúng đấu giá mảnh đất với giá trúng đấu giá là 10 tỷ đồng. Sau đó công ty X chuyển nhượng cho công ty Y mảnh đất này với giá trị chuyển nhượng của mảnh đất trên hợp đồng là 12 tỷ đồng. Tiền thuế GTGT chuyển nhượng BĐS

- A. 10 tỷ đồng
- B. 12 tỷ đồng
- C. 0,2 tỷ đồng
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: C

9. Tại Hà Nội, công ty X góp vốn cho công ty Y 1 mảnh đất có giá trị góp vốn 10 tỷ. Sau đó công ty X chuyển nhượng cho công ty Z phần vốn góp này với giá chuyển nhượng là 12 tỷ đồng. Thuế GTGT chuyển nhượng BĐS là

- A. 10 tỷ đồng
- B. 12 tỷ đồng
- C. 2 tỷ đồng
- D. 0.2 tỷ đồng

ANSWER: D

10. Công ty XNK AMI bán xe ô tô 4 chỗ nhập khẩu cho công ty Cổ phần Tiến Đạt với giá bán chưa có thuế GTGT là 2,5 tỷ đồng. Biết rằng thuế suất thuế TTĐB là 90% và thuế suất thuế GTGT là 8%. Tiền thuế thuế TTĐB của xe ô tô 4 chỗ này là:

- A. 2.5 Tỷ : (1+8%)
- B. 2.5 Tỷ : (1+90%) x 90%
- C. 2.5 Tỷ x 8%
- D. 2.5 Tỷ x 90%

ANSWER: B

11. Công ty SX thuốc lá ABC nhận gia công 5.000 cây thuốc lá cho nhà máy thuốc lá Sài Gòn, đơn giá nhận gia công 10.000 đồng/ cây. Thuế TTĐB của thuốc lá là 65%, giá bán chưa có thuế GTGT của thuốc lá thành phẩm tại nhà máy thuốc lá Sài Gòn là 120.000 đồng/ cây. Tiền thuế TTĐB của thuốc lá do ai nộp?

- A. Bên nhận gia công (công ty thuốc lá ABC)
- B. Bên gia gia công (nhà máy thuốc lá Sài Gòn)
- C. Theo điều khoản hợp đồng
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: A

12. Cơ sở kinh doanh Karaoke có doanh thu trong tháng là 3 tỷ đồng. Biết rằng thuế suất thuế GTGT là 10%, thuế suất thuế TTĐB là 30%. Hỏi giá tính thuế TTĐB trong tháng của cơ sở kinh doanh Karaoke là bao nhiêu?

- A. 3 tỷ đồng
- B. 3 tỷ đồng : (1 + 30%)
- C. 3 tỷ đồng : (1+ 10%)
- D. 3 tỷ đồng x 30%

ANSWER: B

13. Tại Hà Nội, công ty X chuyển nhượng cho công ty Y mảnh đất đã có 1 phần cơ sở hạ tầng với tổng giá trị 100 tỷ đồng. Trong đó, giá mảnh đất tại thời điểm chuyển nhượng không xác định được nên lấy giá đất do thành phố Hà Nội quy định tại thời điểm chuyển nhượng là 80 tỷ đồng. Cơ sở hạ tầng trên mảnh đất có giá trị là 30 tỷ đồng. Tiền thuế GTGT chuyển nhượng BĐS

- A. 3 tỷ đồng
- B. 5 tỷ đồng
- C. 10 tỷ đồng
- D. 13 tỷ đồng

ANSWER: B

14. Tháng 1/2023, công ty X được công ty Y chuyển nhượng quyền bán 10 căn hộ trong tòa nhà B có tổng giá trị 10 tỷ đồng. Đến tháng 6/2023, công ty X thu được 10 tỷ đồng từ việc bán 8 căn hộ trong tòa nhà B. Vậy thuế GTGT chuyển nhượng BĐS (thuế chuyển nhượng nhà đất) là:

- A. 8 tỷ đồng.
- B. 10 tỷ đồng.
- C. 0,2 tỷ
- D. đồng. Tất cả đều sai

ANSWER: C

15. Ngày 30/3/20X4, Công ty cổ phần đầu tư phát triển cơ sở hạ tầng ABC có quyết định bán bất động sản đầu tư là tòa nhà 12-T8 cho Công ty kiểm toán và tư vấn kế toán Viễn Đông để công ty làm trụ sở làm việc. Với giá bán chưa có thuế GTGT 10% là 15.000.000.000đ nhưng với điều kiện là phải sơn lại toàn bộ tòa nhà, đồng thời cải tạo lại một số phòng phù hợp với văn phòng làm việc. Toàn bộ chi phí cải tạo và sơn lại do Công ty cổ phần đầu tư phát triển cơ sở hạ tầng ABC thực hiện theo giá chưa có thuế GTGT là 65.000.000đ, thuế GTGT 10% và chưa thanh toán cho nhà cung cấp dịch vụ cải tạo. Tiền thuế GTGT đầu vào của công ty cổ phần đầu tư phát triển cơ sở hạ tầng ABC là:

- A. 1.500.000.000 đồng
- B. 1.650.000.000 đồng
- C. 6.500.000 đồng
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: C

16. Ông C là cá nhân không cư trú, trong năm 2023 ông chuyển nhượng một căn hộ với giá 10 tỷ đồng. Biết rằng giá đất căn hộ theo UBND tỉnh công bố là 8 tỷ đồng. Giá tính thuế TNCN từ chuyển nhượng BĐS của ông C là:

- A. Giá thực tế chuyển nhượng
- B. Giá đất của Ủy ban Nhân dân tỉnh
- C. Chọn mức giá cao nhất
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: C

17. Thu nhập từ chuyển nhượng BĐS của cá nhân không cư trú tại Việt Nam được tính dựa trên:

- A. Lợi nhuận từ chênh lệch giá mua và giá bán bất động sản
- B. Tổng giá chuyển nhượng bất động sản
- C. Giá mua ban đầu
- D. Chỉ tính khi chuyển nhượng lần thứ hai

ANSWER: B

18. Trường hợp nào sau đây được miễn thuế nhập khẩu?

- A. Công ty A nhập khẩu 1 lô nguyên liệu để sản xuất.
- B. Công ty A nhập khẩu 1 lô nguyên liệu để sản xuất hàng xuất khẩu.
- C. Công ty A nhập khẩu 1 lô nguyên liệu để sản xuất hàng xuất khẩu (theo hợp đồng đã ký kết với phía nước ngoài)

D. Công ty A nhập khẩu 1 lô nguyên liệu để sản xuất. Sau đó xuất khẩu thành phẩm được sản xuất từ 100% nguyên liệu nhập khẩu

ANSWER: C

19. Nhập khẩu 1 Ôtô mới, giá mua tại cửa khẩu nhập đầu tiên của Việt Nam theo hóa đơn thương mại và hợp đồng mua bán ngoại thương là 15.000 USD (giá CIF) thuế suất thuế nhập khẩu 56%, tỷ giá Hải quan 23.500 VND/USD, doanh nghiệp thanh toán chậm sau 6 tháng nên phải thanh toán thêm tiền lãi trả chậm, hợp đồng ghi rõ tiền lãi trả chậm là 1%/tháng (lãi đơn). Hỏi tiền thuế nhập khẩu phải nộp là:

- A. $1 \text{ xe} \times 15.000 \text{ USD}$
- B. $1 \text{ xe} \times 15.000 \text{ USD} \times 56\%$
- C. $1 \text{ xe} \times 15.000 \text{ USD} \times 56\% \times 23.500 \text{ VND}$
- D. Tất cả sai

ANSWER: C

20. Công ty X trúng đấu giá mảnh đất với giá trúng đấu giá là 10 tỷ đồng. Sau đó công ty X chuyển nhượng cho công ty Y mảnh đất này với giá trị chuyển nhượng của mảnh đất trên hợp đồng là 12 tỷ đồng. Tiền thuế GTGT chuyển nhượng BĐS là

- A. 1 tỷ đồng
- B. 1.2 tỷ đồng
- C. 0.2 tỷ đồng
- D. Theo số tiền thuế ấn định của cơ quan thuế
- E. ANSWER: C

II. PHẢN TỰ LUẬN (tổng số câu hỏi 2 - 3 điểm)

Trình bày vào khung trả lời trên CTE

Câu 1. Bạn Thu An là sinh viên năm 2 ngành Bất động sản, trong tháng 3/2024 bạn đi làm thêm ở quán cà phê "Dòng thời gian" vào những thời gian rảnh. Theo như thông báo từ bộ phận kế toán, lương tháng ba của Thanh bình là 3 triệu đồng. Thanh Bình rất vui vì có khoản thu nhập này. Tuy nhiên, khi Thanh Bình đến nhận lương thì được chị ở phòng kế toán chỉ trả cho Thanh Bình 2.700.000 đồng. Thanh Bình có thắc mắc là lương của em là 3 triệu ă thì được chị kế toán giải thích là công ty trừ lại 10% tiền thuế TNCN.

Bình biết bạn vừa học xong học phần thuế. Bình muốn bạn giải thích cho Thu An là chị kế toán công ty trừ lại tiền thuế TNCN của Bình như vậy là đúng hay sai? Tại sao?

Câu 2. Công ty X có ngành nghề kinh doanh đầu tư, kinh doanh hạ tầng để sản xuất công nghiệp và dịch vụ. Công ty X được nhà nước cho thuê đất đầu tư xây dựng hạ tầng khu công nghiệp để thực hiện dự án, thu tiền thuê đất 1 lần với thời hạn thuê đất là 50 năm. Trong đó:

- Diện tích đất thuê là 200.000m²;
- Giá thu tiền thuê đất nộp một lần cho cả thời gian thuê là 80.000đ/m²;
- Tổng số tiền thuê đất phải nộp là 16 tỷ đồng;
- Công ty được miễn, giảm tiền thuê đất.

Sau khi đầu tư xây dựng hạ tầng, công ty ký hợp đồng cho công ty Y thuê:

- Thời gian thuê là 30 năm;
- Diện tích đất cho thuê là 16.000m²;

- Đơn giá cho thuê tại thời điểm ký hợp đồng là 600.000đ/m² cho cả thời gian thuê (giá chưa bao gồm thuế GTGT).

Trong trường hợp này thuế Giá trị gia tăng chuyển nhượng quyền sử dụng đất là bao nhiêu?

ĐÁP ÁN PHẦN TỰ LUẬN:

Đáp án câu 1 (1.5 điểm)

- Chỉ kế toán trả lời bạn Thu An như vậy là đúng (0.5 điểm)
- Thu nhập từ việc đi làm thêm của bạn Thu An theo điểm c khoản 2 Điều 2 [Thông tư 111/2013/TT-BTC](#) là thu nhập vắng lai, theo quy định của luật thuế TNCN, các khoản thu nhập không có hợp đồng lao động hoặc có hợp đồng lao động <3 tháng thì kỳ tính thuế TNCN theo từng lần phát sinh. thu nhập vắng lai của cá nhân cư trú nhận được là tiền công, tiền chi khác mà tổ chức, cá nhân sử dụng lao động trả cho cá nhân không ký hợp đồng lao động. Cho nên, thu nhập vắng lai được khấu trừ [thuế TNCN](#) theo mức 10% trên thu nhập trước khi người sử dụng lao động trả cho cá nhân nếu có tổng mức trả thu nhập từ 2.000.000 đồng/lần trở lên. (1 điểm)

Đáp án câu 2 (1.5 điểm)

Thuế giá trị gia tăng chuyển nhượng quyền sử dụng đất là 883,2 triệu đồng.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 10 năm 2024

Người duyệt đề

Giảng viên ra đề



ThS. Lê Thị Phương Loan

