

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG  
ĐƠN VỊ: KHOA LUẬT

ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN  
THI KẾT THÚC HỌC PHẦN  
Học kỳ 2, năm học 2024-2025

I. Thông tin chung

|                                             |                                                                    |                                |                |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Tên học phần:                               | LUẬT THUẾ                                                          |                                |                |
| Mã học phần:                                | 71LAWS40382                                                        | Số tin chỉ:                    | 02             |
| Mã nhóm lớp học phần:                       | 71K28LUAT01, 71K28LUAT02, 71K28LUAT03,<br>71K28LUAT04, 71K28LUAT05 |                                |                |
| Hình thức thi:                              | <b>Trắc nghiệm kết hợp Tự luận</b>                                 | Thời gian làm bài:             | <b>60</b> phút |
| <i>Thí sinh được tham khảo tài liệu:</i>    | <input checked="" type="checkbox"/> Có                             | <input type="checkbox"/> Không |                |
| <i>Sv chỉ được sử dụng tài liệu giấy in</i> |                                                                    |                                |                |

**Cách thức nộp bài PHẦN TỰ LUẬN (Giảng viên ghi rõ yêu cầu):** SV gõ trực tiếp trên khung trả lời của hệ thống thi.

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)                                 |
| CLO2        | Phân tích được các quy định pháp luật về thuế                                                          | TN-TL              | 40%                                        | 8 câu đầu phần TN                       | 4.0            | P.I.3.3                             |
| CLO3        | Ứng dụng hiệu quả các kỹ năng làm việc nhóm, giao tiếp, thuyết trình trong khi thực hiện bài tập nhóm. | TN-TL              | 60%                                        | -2 câu cuối phần TN;<br>- 3 câu tự luận | 6.0            | P.I.5.2                             |

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

**Một chủ thể trở thành người nộp thuế khi nào?**

**A.** Thực hiện hành vi pháp lý theo đúng đạo luật thuế quy định và tác động lên đối tượng chịu thuế được quy định trong đạo luật thuế đó.

- B. Thực hiện hành vi nộp thuế cho cơ quan thuế
- C. Thực hiện hành vi tiêu dùng các sản phẩm là đối tượng chịu thuế
- D. Thực hiện hành vi pháp lý theo đạo luật thuế quy định

**Đối tượng chịu thuế của loại thuế nào sau đây chỉ là hàng hóa?**

- A. Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.
- B. Thuế tiêu thụ đặc biệt.
- C. Thuế giá trị gia tăng.
- D. Thuế tài nguyên

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

- A. Xăng
- B. Casino
- C. Xe hơi 4 chỗ
- D. Bia

**Thuế suất 0% là?**

- A. Có phát sinh quan hệ pháp luật thuế và tiền thuế là 0 đồng
- B. Là không có thuế
- C. Thuế suất của đối tượng chịu thuế là 0%
- D. Không có quan hệ pháp luật thuế

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 bia, rượu
- D. Kinh doanh bia, rượu

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

- A. Thu nhập từ tiền lương, tiền công
- B. Thu nhập từ kinh doanh.
- C. Thu nhập thường xuyên, đều đặn.
- D. Thu nhập trên lãnh thổ Việt Nam

**Loại thuế nào mang ý nghĩa “bảo hộ mậu dịch”?**

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

**Loại thuế nào sau đây mang tính trực thu:**

- A. Thuế thu nhập cá nhân
- B. Thuế nhập khẩu
- C. Thuế tiêu thụ đặc biệt
- D. Thuế bảo vệ môi trường

**Câu nhận định nào sau đây là SAI:**

- A. Tất cả các nguồn thu nhập hợp pháp của một cá nhân phát sinh trên lãnh thổ Việt Nam là thu nhập chịu thuế của thuế thu nhập cá nhân.
- B. Thuế suất của thuế tiêu thụ đặc biệt là thuế suất tỷ lệ.
- C. Hiện tượng thuế chồng thuế xuất hiện ở mặt hàng xăng.
- D. Thuế trực thu có người nộp thuế và người chịu thuế là cùng một chủ thể.

**Câu nhận định nào sau đây là ĐÚNG:**

- A. Thuế suất của nhóm thuế tiêu dùng là khác nhau.

**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.

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

**Câu 1** (2.0 điểm): Thế nào là hành vi xuất khẩu, hành vi nhập khẩu theo pháp luật thuế?

**Câu 2** (1 điểm): Trình bày tư cách người nộp thuế của thuế thu nhập cá nhân?

**Câu 3** (2.0 điểm): Doanh nghiệp A làm đại lý cấp 1 của Sabeco (Công ty cổ phần rượu, bia Sài Gòn) và đồng thời là đại lý chính thức của 1 nhãn hiệu bia của Đức. Hãy xác định nghĩa vụ thuế của DN A với hoạt động kinh doanh này?

**HẾT./.**

**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                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Hành vi đưa hàng hóa ra, vào lãnh thổ Việt Nam</li> <li>- Hành vi đưa hàng hóa qua lại giữa khu phi thuế quan với thị trường nội địa</li> <li>- Hành vi xuất, nhập khẩu tại chỗ</li> <li>-CSPL: Điều 2,3 Luật Thuế XK, thuế NK 2016</li> </ul>                                                                                              | 0.5<br><br>0.5<br><br>0.5<br>0.5     |                |
| Câu 2                 | Tiêu chí xác lập tư cách người nộp thuế thu nhập cá nhân:<br>- Thời gian lưu trú tại Việt Nam;<br>- Địa chỉ thường trú<br>Cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú theo Điều 2 Luật thuế TNCN 2007                                                                                                                                                                                     | 0.5<br>0.5                           |                |
| Câu 3                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rượu, bia là đối tượng chịu thuế của thuế NK, thuế GTGT, thuế TTĐB</li> <li>- DN A làm đại lý của Sabeco là thực hiện hành vi kinh doanh nên có nghĩa vụ thuế GTGT</li> <li>- DN A làm đại lý chính thức của hãng bia ở Đức nên DN A thực hiện hành vi nhập khẩu với bia từ Đức nên A có nghĩa vụ thuế NK, thuế, TTĐB, thuế GTGT</li> </ul> | 0.5<br><br>0.5<br><br>0.5<br><br>0.5 |                |

|  |                                                                                                                                                                                |             |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
|  | - Hoạt động kinh doanh phát sinh thu nhập nên DN có nghĩa vụ thuế TNDN.<br><br>CSPL: Luật thuế XK, thuế NK 2016; Luật thuế GTGT 2024; Luật thuế TTĐB 2008, Luật thuế TNDN 2008 |             |  |
|  | <b>Điểm tổng</b>                                                                                                                                                               | <b>10.0</b> |  |

**Người duyệt đề**

*TP. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 03 năm 2025*

**Giảng viên ra đề**



**Trần Minh Toàn ( đã duyệt)**

**Phan Thy Tường Vi**