

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
ĐƠN VỊ: KHOA KẾ TOÁN KIỂM TOÁN

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		
Mã học phần:	232_71ACCT20052_01 đến 03	Số tín chỉ:	2
Mã nhóm lớp học phần:	232_71ACCT20052_01 đến 03		
Hình thức thi: Trắc nghiệm kết hợp Tự luận	Thời gian làm bài:	60	phút
<i>Thí sinh được tham khảo tài liệu:</i>	<input checked="" type="checkbox"/> Có	<input type="checkbox"/> Không	

1. Format đề thi

- Font: Times New Roman
- Size: 13
- Tên các phương án lựa chọn: **in hoa, in đậm**
- Không sử dụng nhảy chữ/số tự động (numbering)
- Mặc định phương án đúng luôn luôn là Phương án A ghi ANSWER: A
- Tổng số câu hỏi thi:
- Quy ước đặt tên file đề thi:
 - + Mã học phần_Tên học phần_Mã nhóm học phần_TNTL_De 1
 - + Mã học phần_Tên học phần_Mã nhóm học phần_TNTL_De 1_Mã đề (*Nếu sử dụng nhiều mã đề cho 1 lần thi*).

2. Giao nhận đề thi

Sau khi kiểm duyệt đề thi, đáp án/rubric. **Trưởng Khoa/Bộ môn** gửi đề thi, đáp án/rubric về Trung tâm Khảo thí qua email: khaothivanlang@gmail.com bao gồm file word và file pdf (*nén lại và đặt mật khẩu file nén*) và nhắn tin + họ tên người gửi qua số điện thoại **0918.01.03.09** (Phan Nhất Linh).

- Khuyến khích Giảng viên biên soạn và nộp đề thi, đáp án bằng **File Hot Potatoes**. Trung tâm Khảo thí gửi kèm File cài đặt và File hướng dẫn sử dụng để hỗ trợ Quý Thầy Cô.

III. Nội dung câu hỏi thi

PHẦN TRẮC NGHIỆM (10 câu + mỗi câu 0.3 điểm)

1. Công ty xuất nhập khẩu Thanh Hải nhập khẩu 4 ô tô 9 chỗ đã nộp thuế TTĐB ở khâu nhập khẩu 2 tỷ đồng. Sau đó bán 2 ô tô vào thị trường trong nước. Như vậy, số tiền thuế TTĐB được khấu trừ là:

- A. 2 tỷ đồng
- B. 1 tỷ đồng
- C. Không được khấu trừ
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: B

2. 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

3. Loại mức thuế suất nào sau đây có mức thuế suất tăng dần theo mức độ tăng của Cơ sở thuế

- A. Thuế lũy tiến
- B. Thuế tuyệt đối
- C. Thuế hỗn hợp
- D. Thuế cố định

ANSWER: A

4. Mức điều tiết củabao hàm trong cả hàng hóa dịch vụ :

- A. Thuế trực thu
- B. Thuế gián thu
- C. Thuế tài sản
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: B

5. Hình thức nào được xem là ưu đãi thuế

- A. Miễn 100% số thuế phải nộp.
- B. Hoãn nộp thuế.
- C. Giảm 50% số thuế phải nộp.
- D. Tất cả đều đúng

ANSWER: D

6. Xác định các trường hợp khấu trừ thuế TTĐB

- A. Công ty A mua thuốc lá sợi về sản xuất thành thuốc lá điếu rồi bán ra nước ngoài
- B. Công ty A mua thuốc lá sợi về sản xuất thành thuốc lá điếu rồi bán trong nước.
- C. Công ty A nhập khẩu xe ô tô 7 chỗ về để bán trong nước
- D. Công ty A mua củ khoai mì về nấu thành rượu nước để bán

ANSWER: C

7. Doanh nghiệp A sản xuất rượu thuốc bằng rượu trắng trên 40 độ nhập khẩu, khi bán rượu thuốc vào thị trường trong nước, doanh nghiệp A:

- A. Không là đối tượng nộp thuế TTĐB
- B. Nộp thuế TTĐB khi thuế TTĐB của rượu thuốc bán ra (>) thuế TTĐB đã nộp khi nhập khẩu của rượu trên 40 độ tương ứng với số lượng rượu thuốc bán ra
- C. Nộp thuế TTĐB khi thuế TTĐB của rượu thuốc bán ra (>) thuế TTĐB đã nộp khi nhập khẩu của rượu trên 40 độ và được hoàn thuế TTĐB nếu thuế TTĐB của rượu thuốc bán ra (<) thuế TTĐB đã nộp khi nhập khẩu của rượu trên 40 độ
- D. Là đối tượng nộp thuế TTĐB và được khấu trừ toàn bộ thuế TTĐB đã nộp khi nhập khẩu rượu trên 40 độ.

ANSWER: B

8. Cá nhân được xác định không cư trú tại Việt Nam phải nộp thuế Thu nhập cá nhân đối với:

- A. Thu nhập phát sinh tại Việt Nam
- B. Thu nhập phát sinh trong thời gian có mặt tại Việt Nam
- C. Thu nhập phát sinh tại Việt Nam và thu nhập phát sinh ngoài Việt Nam.
- D. Thu nhập phát sinh ở ngoài Việt Nam.

ANSWER: A

9. Mức giảm trừ gia cảnh cho bản thân đối tượng nộp thuế thu nhập cá nhân từ năm 2020 trở đi là:

- A. 11.000.000 đồng/tháng
- B. 9.000.000 đồng/tháng
- C. 4.400.000 đồng/tháng
- D. 3.600.000 đồng/tháng

ANSWER: A

10. 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

PHẦN TỰ LUẬN (tổng số câu hỏi 3 - 8 điểm)

Câu 1 (1,5 điểm). Hải là con của gia đình, ông bà nội ngoại hai bên đều đã mất nên cha mẹ Hải để lại di chúc cho Hải thừa kế toàn bộ tài sản của gia đình gồm có 1 căn nhà và 1 xe ô tô. Do Hải biết bạn đã học xong học phần thuế, nên Hải muốn nhờ bạn tư vấn về vấn đề thuế thu nhập cá nhân khi bạn ấy được hưởng thừa kế như trong di chúc của bố mẹ bạn ấy để lại. Là một người có kiến thức về chính sách thuế bạn hãy giải thích cho bạn Hải trường hợp trên.

Câu 2 (1,5 điểm). Tháng 3/2024 Công ty du lịch Vietravel đã hoàn thành việc thực hiện một chương trình di lịch với một công ty 30 khách hàng có tổng trị giá hợp đồng 110 triệu đồng. Biết rằng giá tính thuế Giá trị gia tăng của hợp đồng này là: giá trọn gói / (1 + thuế suất thuế GTGT). Do bạn kế toán của Công ty du lịch Vietravel là sinh viên mới ra trường nên bạn đang băn khoăn không biết đối tượng khách hàng của hợp đồng này là người Việt Nam hay người nước ngoài (Vì cuối tháng kế toán phải báo cáo số lượng khách hàng là người Việt Nam và người nước ngoài cho lãnh đạo công ty). Em hãy giúp bạn ấy xác định khách hàng của hợp đồng này là người Việt Nam hay người nước ngoài và giải thích cho bạn ấy biết lý do em chọn.

Câu 3 (4 điểm): bài tập:

Trích tài liệu năm 2023 công ty A có phát sinh các nghiệp vụ: (đvt: triệu đồng)

1. Thu tiền bán hàng phát sinh trong năm

- Công ty TNHH Hùng Thuận trả tiền mua hàng từ Quý 4/2022 150 triệu đồng
- Ký hợp đồng với Công ty Thanh Nga 1 hợp đồng trị giá 350 triệu đồng. Để đảm bảo hợp đồng được thực hiện, công ty Thanh Nga đã đặt cọc 50 triệu đồng. Hợp đồng được thực hiện vào ngày 20 của tháng 1 năm 2024.

- Thu tiền từ hoạt động bán hàng 650 triệu đồng
- Thu tiền từ cung cấp dịch vụ dịch vụ 50 triệu đồng

2. Các khoản chi phí

- Chi phí giá vốn hàng bán: 490 triệu đồng
- Chi phí bán hàng: 30 triệu đồng
- Chi phí quản lý DN: 40 triệu đồng
- Chi phí lương phải trả người lao động: 50 triệu đồng
- Các khoản trích theo lương : 5,25 triệu đồng
- Chi phí khác: 30 triệu đồng

3. Tài liệu bổ sung:

- Doanh thu từ hoạt động tài chính (Lãi tiền gửi): 60 triệu đồng
- Lái xe nộp phiếu phạt vi phạm giao thông 3,5 triệu đồng

- Nhận cổ từ từ vốn góp kinh doanh vào công ty Z 100 triệu đồng
- Thu tiền thanh lý TSCĐ: 65 triệu đồng
- Doanh nghiệp có khoản lỗ năm 2021 là 130 triệu đồng
- Doanh nghiệp trích lập 3% quỹ PTKH&CN
- Thuế suất thuế TNDN là 20%

Yêu cầu: Hãy thực hiện các nội dung sau:

Gợi ý: **Cách thức làm bài phần tự luận:** SV gõ trực tiếp trên khung trả lời của hệ thống thi, chỉ gõ nhập đáp án (không nhập công thức tính)

STT	Nội dung	Số tiền
1	Tính doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh	
2	Tính chi phí được trừ trong kỳ tính thuế	
3	Tính chi phí không được trừ trong kỳ tính thuế	
4	Thu nhập khác phát sinh trong kỳ	
5	Thu nhập miễn thuế	
6	Tính thu nhập chịu thuế	
7	Xác định khoản lỗ được kết chuyển vào kỳ tính thuế này	
8	Tính thu nhập tính thuế trong kỳ	
9	Xác định phần trích lập quỹ phát triển khoa học và công nghệ trong kỳ	
10	Tính số thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ theo quyết toán	

ĐÁP ÁN PHẦN TỰ LUẬN VÀ THANG ĐIỂM

Phần câu hỏi	Nội dung đáp án	Thang điểm	Ghi chú
I. Trắc nghiệm		3.0	Mỗi câu 0.3 điểm
II. Tự luận		7.0	
Câu 1	<p>Đáp án:</p> <p>Khoản 9 Điều 3, Luật thuế TNCN năm 2007 quy định: Thu nhập từ thừa kế là chứng khoán, phần vốn trong các tổ chức kinh tế, cơ sở kinh doanh, bất động sản và các tài sản khác phải đăng ký sở hữu hoặc đăng ký sử dụng" phải chịu thuế.</p> <p>Theo quy định tại Điểm c và Điểm D, khoản 9, Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC có hướng dẫn cụ thể đối với thừa kế về bất động sản và tài sản phải đăng ký quyền sở hữu chịu thuế TNCN. Đối với nhận thừa kế là các tài sản khác bất động sản phải đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng với cơ quan quản lý nhà nước như: ô tô, xe gắn máy, xe mô tô, tàu thủy... phải chịu thuế TNCN.</p>	1.5(Câu trả lời có 3 ý, mỗi ý được 0.5 điểm)	

	Như vậy, Theo quy định của pháp luật thuế TNCN thì khi Hải được thừa kế nhà và xe ô tô từ di chúc của bố mẹ. Hải sẽ được miễn thuế TNCN đối với căn nhà và phải đóng thuế TNCN đối với chiếc xe ô tô.		
Câu 2	<p>Đáp án:</p> <p>- Nguyên tắc “điểm đến” là mục đích của thuế GTGT vì thuế đánh vào hàng hóa, dịch vụ tiêu dùng, nguyên tắc điểm đến sẽ đảm bảo rằng thuế GTGT được tích lũy trong hàng hóa, dịch vụ được nộp tại quốc gia mà hàng hóa, dịch vụ đó được tiêu dùng cuối cùng.</p> <p>- Nên khi giá tính thuế GTGT của hợp đồng giữa Công ty du lịch Vietravel ký với khách hàng được tính theo công thức: Giá tính thuế GTGT = giá trọn gói / (1 + thuế suất thuế GTGT)</p> <p>Có nghĩa là toàn bộ giá trị của dịch vụ lữ hành phát sinh tại Việt Nam.</p> <p>- Từ đó, có thể khẳng định rằng đối tượng đối tượng khách hàng của hợp đồng này là người Việt Nam đi du lịch tại Việt Nam.</p>	1.5 (Câu trả lời có 3 ý, mỗi ý được 0.5 điểm)	
Câu 3	Trả lời các câu hỏi sau	4.0	
1	Tính doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh	0.4	700,000,000
2	Tính chi phí được trừ trong kỳ tính thuế	0.4	645,250,000
3	Tính chi phí không được trừ trong kỳ tính thuế	0.4	3,500,000
4	Thu nhập khác phát sinh trong kỳ	0.4	225,000,000
5	Thu nhập miễn thuế	0.4	100,000,000
6	Tính thu nhập chịu thuế	0.4	279,750,000
7	Xác định khoản lỗ được kết chuyển vào kỳ tính thuế này	0.4	130,000,000
8	Tính thu nhập tính thuế trong kỳ	0.4	49,750,000
9	Xác định phần trích lập quỹ phát triển khoa học và công nghệ trong kỳ	0.4	1,492,500
10	Tính số thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ theo quyết toán	0.4	9,651,500
	Điểm tổng	10.0	

TP. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 04 năm 2024

Người duyệt đề

Giảng viên ra đề



Nguyễn Thị Thu Vân



Nguyễn Quốc Nhật
Đào Tuyết Lan

