

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: Trắc nghiệm kết hợp Tự luận	Thời gian làm bài:	75	phút
<i>Thí sinh được tham khảo tài liệu:</i>	<input checked="" type="checkbox"/> Có	<input type="checkbox"/> Không	
	Sinh viên 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)
CLO2	Phân tích được các quy định pháp luật về thuế	TN-TL	40%	8 câu đầu phần TN	4.0	PI3.3
CLO4	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)

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

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

- A. Hành vi pháp lý – đối tượng chịu thuế - đạo luật thuế quy định
- B. 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

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

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

PHẦN TỰ LUẬN (4 câu): Anh, Chị hãy trả lời các câu hỏi sau đây?

Câu 1 (1.0 điểm): Tiêu chí xác lập tư cách người nộp thuế của thuế thu nhập cá nhân là gì?

Câu 2 (1.0 điểm): Phân biệt thuế suất 0% với đối tượng không chịu thuế?

Câu 3 (1.0 điểm): Thế nào là “chi phí được trừ” trong thuế thu nhập doanh nghiệp?

Câu 4 (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?

ĐÁP ÁN PHẦN TỰ LUẬN VÀ THANG ĐIỂM

Phần câu hỏi	Nội dung đáp án	Thang điểm	Ghi chú
I. Trắc nghiệm		5.0	
Câu 1 – 10	A	0.5	
II. Tự luận		5.0	
Câu 1	Tiêu chí xác lập tư cách người nộp thuế thu nhập cá nhân: - Thời gian lưu trú tại Việt Nam; - Địa chỉ thường trú Cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú theo Điều 2 Luật thuế TNCN 2007	1.0	
Câu 2	- Đối tượng không chịu thuế là vật mà nhà nước không áp thuế lên, vì vậy khi chủ thể có hành vi tác động lên vật đó cũng không làm phát sinh quan hệ pháp luật thuế với nhà nước; - Thuế suất 0% là đối tượng chịu thuế mà nhà nước áp mức thuế suất 0% thì số tiền thuế là 0 đồng	0.5 0.5	
Câu 3	- Chi phí được trừ phải là chi phí phát sinh thực tế, có hóa đơn chứng từ và; - Không thuộc trường hợp Khoản 2 Điều 9 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp CSPL: Điều 9 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp	0.5 0.5	
Câu 4	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	0.5	
	- 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	
	Điểm tổng	10.0	

Người duyệt đề

TP. Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 06 năm 2024.

Giảng viên ra đề



TRẦN MINH TOÀN (đã duyệt)

Phan Thy Tuong Vi