

HỌC VIỆN TÀI CHÍNH

Chủ biên: TS. Lê Xuân Trường  
ThS. Vương Thị Thu Hiền

CÂU HỎI VÀ BÀI TẬP MÔN

**THUẾ**

NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH

**HỌC VIỆN TÀI CHÍNH**

**Chủ biên: TS LÊ XUÂN TRƯỜNG**

**TH.S VƯƠNG THỊ THU HIỀN**

# **CÂU HỎI VÀ BÀI TẬP MÔN THUẾ**

**NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH**

**NĂM 2007**

## *Lời nói đầu*

Cuốn sách **“Hệ thống bài tập, câu hỏi hướng dẫn ôn tập môn học Thuế Nhà nước”** xuất bản năm 2004 đã được sử dụng để phục vụ cho giảng dạy và học tập các môn học Nghiệp vụ thuế, Thuế Nhà nước của Học viện Tài chính 4 năm qua. Từ đó đến nay, hệ thống chính sách thuế đã có nhiều thay đổi, do đó, nhiều nội dung trong cuốn sách trên không còn phù hợp. Đồng thời, Học viện vừa ban hành chương trình đào tạo toàn khóa mới với những thay đổi khá lớn về nội dung và chương trình đào tạo. Thêm vào đó, quá trình đổi mới phương pháp giảng dạy, học tập (theo hướng tăng cường việc tự học tập của sinh viên, khuyến khích tự duy sáng tạo), thi và kiểm tra (đưa dạng hóa các hình thức thi, kiểm tra, tăng cường thi trắc nghiệm khách quan) cũng đòi hỏi hệ thống giáo trình và tài liệu học tập phải được đổi mới phù hợp. Để đáp ứng những đòi hỏi thực tiễn trên, Bộ môn Thuế, Khoa Thuế và Hải quan, Học viện Tài chính đã tổ chức biên soạn cuốn sách **“Câu hỏi và bài tập môn thuế”** dùng làm tài liệu giảng dạy và học tập cho sinh viên

chuyên ngành thuế và các chuyên ngành khác trong Học viện. Đồng thời, cuốn sách cũng là tài liệu tham khảo cho các khóa bồi dưỡng cán bộ tài chính, kế toán của Học viện.

Ngoài việc chỉnh sửa các nội dung của cuốn sách “Hệ thống bài tập, câu hỏi hướng dẫn ôn tập môn học Thuế Nhà nước” cho phù hợp với những quy định pháp luật mới về thuế, cuốn sách này bổ sung hai phần mới phục vụ cho việc đổi mới phương pháp giảng dạy, học tập và thi trắc nghiệm khách quan, đó là các phần Câu hỏi trắc nghiệm và Tình huống thuế.

Cuốn sách do TS Lê Xuân Trường, Phó trưởng Khoa Thuế và Hải quan và Th.S Vương Thị Thu Hiền, giảng viên Bộ môn Thuế, Khoa Thuế và Hải quan đồng chủ biên và trực tiếp biên soạn cùng với các giáo viên trong Bộ môn Thuế:

- PGS.TS Nguyễn Thị Liên, Trưởng Khoa Thuế và Hải quan kiêm Trưởng Bộ môn Thuế.

- TS Nguyễn Việt Cường, Trưởng ban Khảo thí và Kiểm định chất lượng đào tạo, giảng viên Bộ môn Thuế.

- TS Nguyễn Thị Thanh Hoài, Phó trưởng Bộ môn Thuế.

- TS Hoàng Văn Bằng, giảng viên Bộ môn Thuế.

- NCS Nguyễn Đình Chiến, giảng viên Bộ môn Thuế.

- Th.S Lý Phương Duyên, giảng viên Bộ môn Thuế.

- Th.S Nguyễn Thị Minh Hằng, giảng viên Bộ môn Thuế

- Th.S Tôn Thu Hiền, giảng viên Bộ môn Thuế

*Trong quá trình biên soạn, tập thể tác giả đã cố gắng khái quát hóa để hạn chế tác động những thay đổi cụ thể của chính sách thuế. Tuy nhiên, hệ thống thuế nước ta đang trong quá trình cải cách nên thường xuyên được sửa đổi, bổ sung. Thêm vào đó, thuế là một vấn đề phức tạp nên cuốn sách khó tránh khỏi những khiếm khuyết. Tập thể tác giả kính mong nhận được sự đóng góp ý kiến của bạn đọc để lần xuất bản sau được hoàn thiện hơn.*

Hà Nội, tháng 9 năm 2007

**BAN QUẢN LÝ KHOA HỌC  
HỌC VIỆN TÀI CHÍNH**

# **PHẦN 1**

## **CÂU HỎI TỰ LUẬN**

1. Phân tích các đặc điểm của thuế. Từ đó, chỉ ra sự khác biệt giữa thuế với các khoản thu khác thuộc NSNN.
2. Trình bày các vai trò của thuế. Vai trò bảo hộ của thuế thay đổi như thế nào trong điều kiện hội nhập kinh tế quốc tế?
3. Có bao nhiêu loại mức thuế? Phân tích ưu, nhược điểm của từng loại mức thuế.
4. Trình bày các cách phân loại thuế cơ bản. Phân tích ý nghĩa của phân loại thuế?
5. Trình bày khái niệm (có mô tả bằng ví dụ) và các đặc điểm của thuế GTGT.
6. Phân tích các nguyên tắc thiết lập thuế giá trị gia tăng.
7. Tại sao lại đánh thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu?
8. Hãy phân biệt trường hợp không thuộc diện chịu thuế GTGT và trường hợp chịu thuế GTGT với thuế suất 0%. Cho biết ý nghĩa của việc áp dụng thuế suất 0%?

9. Phân tích các ưu điểm và nhược điểm cơ bản của cơ chế đa thuế suất và cơ chế một mức thuế suất thuế GTGT?
10. Nêu đặc điểm của những hàng hoá, dịch vụ không thuộc diện chịu thuế GTGT theo quy định hiện hành ở nước ta.
11. Nêu và phân tích các nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Ưu, nhược điểm cơ bản của phương pháp khấu trừ?
12. Ưu điểm và nhược điểm cơ bản của phương pháp trực tiếp trên GTGT?
13. Cơ sở kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT nếu trong tháng không phát sinh doanh số bán hàng hoá, dịch vụ có phải kê khai và nộp tờ khai cho cơ quan thuế hay không? Thời gian nộp tờ khai được quy định như thế nào?
14. Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ được tập hợp trên những loại hoá đơn, chứng từ nào? Trong trường hợp nào thì thuế GTGT đầu vào được xác định là chi phí hợp lý của doanh nghiệp khi xác định TNCT?
15. Nêu ý nghĩa của việc hoàn thuế GTGT. Theo quy định hiện hành, thuế GTGT được hoàn trong những trường hợp nào?
16. Hãy nêu tên các loại hoá đơn hiện đang được sử dụng khi áp dụng Luật thuế GTGT ở nước ta? Thế nào là một hoá đơn bán hàng hợp pháp?

17. Cơ sở sản xuất sản phẩm chịu thuế GTGT để lại tiêu dùng nội bộ thì có phải nộp thuế GTGT không?
18. Một công ty kinh doanh nhiều mặt hàng có thuế suất thuế GTGT 5% và 10%. Khi bán hàng, công ty không hạch toán riêng từng mặt hàng theo từng mức thuế suất. Vậy khi tính và nộp thuế, công ty đó phải áp dụng mức thuế suất nào?
19. Một đơn vị sự nghiệp không có đăng ký kinh doanh nhưng có phát sinh không thường xuyên doanh thu chịu thuế GTGT. Trong trường hợp đó, đơn vị có phải nộp thuế GTGT không? Nếu có thì sử dụng hoá đơn như thế nào?
20. Giá tính thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu được xác định như thế nào? Tại sao giá tính thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu lại bao gồm cả yếu tố thuế nhập khẩu?
21. Trình bày quy định hiện hành về giá tính thuế giá trị gia tăng trong các trường hợp sau: cho thuê tài sản; bán hàng trả góp; xây dựng lắp đặt; vận tải bốc xếp; gia công; hàng bán đại lý; hàng hóa, dịch vụ sử dụng hóa đơn đặc thù. Lý giải đạo lý của các quy định trên.
22. Phân tích những lý do nhà nước đánh thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB)?
23. Nêu khái niệm, đặc điểm và mục tiêu của thuế TTĐB. So sánh sự giống và khác nhau giữa thuế TTĐB và thuế GTGT?



24. Phân tích các nguyên tắc thiết lập thuế TTĐB.
25. Trình bày phạm vi áp dụng thuế TTĐB ở nước ta hiện nay? So sánh với thuế GTGT?
26. Vì sao giá tính thuế TTĐB ở khâu nhập khẩu bao gồm cả thuế nhập khẩu?
27. Trình bày phương pháp xác định thuế TTĐB đối với hàng sản xuất trong nước và hàng nhập khẩu?
28. Vì sao khi xác định số thuế TTĐB phải nộp ở khâu sản xuất lại được khấu trừ số thuế TTĐB đã nộp ở khâu nguyên liệu? Việc khấu trừ được qui định như thế nào? So sánh với thuế GTGT?
29. Hàng thuộc diện chịu thuế TTĐB ở khâu sản xuất nếu xuất khẩu hoặc bán cho cơ sở kinh doanh xuất nhập khẩu để xuất khẩu theo hợp đồng có được hưởng ưu đãi về thuế TTĐB không? Nếu không xuất khẩu được mà bán ra trong nước thì xử lý như thế nào? So sánh với thuế GTGT?
30. Trong trường hợp nào cơ sở kinh doanh thương mại phải nộp thuế TTĐB? Trình bày các qui định cụ thể.
31. Nêu thời điểm kê khai, nộp thuế TTĐB đối với hàng gia công. So sánh với thời điểm kê khai, nộp thuế đối với hàng sản xuất trong nước?
32. Thuế TTĐB có đảm bảo yêu cầu công bằng không? Vì sao?

33. Nêu các trường hợp miễn, giảm thuế TTĐB? Phương pháp xác định số thuế được miễn, giảm do thiên tai?
34. Cơ sở sản xuất hàng thuộc diện chịu thuế TTĐB xuất hàng cho các cửa hàng, chi nhánh, cơ sở trực thuộc sử dụng hoá đơn như thế nào?
35. Nêu khái niệm, đặc điểm và lý do đánh thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.
36. Phân tích các nguyên tắc thiết lập thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.
37. Nêu khái quát đối tượng chịu thuế, đối tượng không thuộc diện chịu thuế xuất khẩu, nhập khẩu.
38. Nêu các trường hợp được miễn thuế xuất khẩu, nhập khẩu và lý giải tại sao các trường hợp đó lại được miễn thuế xuất khẩu, nhập khẩu.
39. Trình bày các căn cứ tính thuế xuất khẩu nhập khẩu.
40. Các phương pháp xác định trị giá tính thuế theo Hiệp định trị giá hải quan GATT/ WTO?
41. Nội dung cơ bản của phương pháp trị giá giao dịch của hàng hoá nhập khẩu? Điều kiện áp dụng?
42. Nội dung cơ bản của phương pháp trị giá giao dịch của hàng nhập khẩu giống hệt? Điều kiện áp dụng?
43. Nội dung cơ bản của phương pháp trị giá giao dịch của hàng hoá nhập khẩu tương tự? Điều kiện áp dụng?