

BÀI KIỂM TRA THUẾ TNDN SỐ 1 NĂM 2019

Họ và tên :

Phần 1 : Lý thuyết (làm trong 13 phút)

Câu 1: Đối tượng nộp thuế TNDN là :

- a. Tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT ở Việt Nam, không phân biệt ngành nghề, hình thức, tổ chức kinh doanh.
- b. Tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế.
- c. Cá nhân, hộ gia đình, nhóm người kinh doanh độc lập có hoạt động sản xuất, kinh doanh.
- d. b và c.
- e. a, b và c.

Câu 2: Điều kiện một DN nước ngoài được coi là có cơ sở thường trú của tại Việt Nam là :

- a. Duy trì tại Việt Nam một “cơ sở” như một tòa nhà, một văn phòng hoặc một phần của tòa nhà hay văn phòng đó, một phương tiện hoặc thiết bị,...;
- b. Cơ sở có tính chất cố định, nghĩa là được thiết lập tại một địa điểm xác định hoặc được duy trì thường xuyên. Tính cố định của cơ sở kinh doanh không nhất thiết phụ thuộc vào việc cơ sở đó phải được gắn liền với một vị trí địa lý cụ thể trong một độ dài thời gian nhất định.
- c. Doanh nghiệp tiến hành toàn bộ hoặc một phần hoạt động kinh doanh thông qua cơ sở này.
- d. a, b và c.

Câu 3: Cơ sở thường trú chỉ cần thiết phải xác định khi:

- a. Doanh nghiệp nước ngoài có hoạt động bán hàng hóa, dịch vụ vào Việt Nam.
- b. Doanh nghiệp nước ngoài có hoạt động thu mua hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam.
- c. Doanh nghiệp nước ngoài có hoạt động trưng bày, triển lãm nhằm bán hàng hóa, dịch vụ vào Việt Nam.
- d. Cả a và c.

Câu 4: Cơ sở thường trú của DN nước ngoài tại VN không bao gồm :

- a. Trụ sở điều hành, chi nhánh, văn phòng (kể cả văn phòng đại diện thương mại nếu có thương lượng, ký kết hợp đồng thương mại), nhà máy, xưởng sản xuất, mỏ, giếng dầu hoặc khí, kho giao nhận hàng hóa, địa điểm thăm dò hoặc khai thác tài nguyên thiên nhiên, hoặc có các thiết bị, phương tiện phục vụ cho việc thăm dò khai thác tài nguyên thiên nhiên tại Việt Nam.
- b. Đại lý môi giới, đại lý hoá hồng có toàn bộ hoặc phần lớn hoạt động của mình thực hiện việc bán hàng cho doanh nghiệp nước ngoài.
- c. Cơ sở kinh doanh cố định nhằm mục đích tiến hành các hoạt động chuẩn bị hoặc phụ trợ cho doanh nghiệp.

Câu 5: Mức trích lập quỹ Phát triển khoa học công nghệ (PT KHCN) ở doanh nghiệp được thực hiện thế nào ?

- a. Doanh nghiệp được trích tối đa 10% thu nhập tính thuế hàng năm để lập Quỹ PT KHCN. Hàng năm nếu doanh nghiệp có trích lập quỹ PT KHCN thì doanh nghiệp phải lập Báo cáo trích, sử dụng Quỹ phát triển khoa học công nghệ và kê khai mức trích lập, số tiền trích lập vào tờ khai

quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp. Báo cáo việc sử dụng Quỹ phát triển khoa học công nghệ được nộp cùng tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

- b. Doanh nghiệp được trích tối đa 10% thu nhập chịu thuế hàng năm để lập Quỹ PT KHCN. Hàng năm nếu doanh nghiệp có trích lập quỹ PT KHCN thì doanh nghiệp phải lập Báo cáo trích, sử dụng Quỹ phát triển khoa học công nghệ và kê khai mức trích lập, số tiền trích lập vào tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp. Báo cáo việc sử dụng Quỹ phát triển khoa học công nghệ được nộp cùng tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.
- c. Doanh nghiệp được trích từ 3% đến 10% thu nhập tính thuế hàng năm để lập Quỹ PT KHCN. Hàng năm nếu doanh nghiệp có trích lập quỹ PT KHCN thì doanh nghiệp phải lập Báo cáo trích, sử dụng Quỹ phát triển khoa học công nghệ và kê khai mức trích lập, số tiền trích lập vào tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp. Báo cáo việc sử dụng Quỹ phát triển khoa học công nghệ được nộp cùng tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

Câu 6: Việc sử dụng quỹ PT KHCN được quy định thế nào ?

- a. Trong thời hạn 5 năm, kể từ khi trích lập, nếu Quỹ phát triển khoa học và công nghệ không được sử dụng thì doanh nghiệp phải nộp ngân sách nhà nước phần thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên khoản thu nhập đã trích lập quỹ mà không sử dụng và phần lãi phát sinh từ số thuế thu nhập doanh nghiệp đó.
- b. Trong thời hạn 5 năm, kể từ khi trích lập, nếu Quỹ phát triển khoa học và công nghệ không được sử dụng không hết 70% thì doanh nghiệp phải nộp ngân sách nhà nước phần thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên khoản thu nhập đã trích lập quỹ mà sử dụng không hết và phần lãi phát sinh từ số thuế thu nhập doanh nghiệp đó.
- c. Trong thời hạn 5 năm, kể từ khi trích lập, nếu Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được sử dụng không đúng mục đích thì doanh nghiệp phải nộp ngân sách nhà nước phần thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên khoản thu nhập đã trích lập quỹ mà sử dụng không đúng mục đích và phần lãi phát sinh từ số thuế thu nhập doanh nghiệp đó.
- d. Cả a, b và c.

Câu 7 : Trong các quy định sau, quy định nào không đúng đối với quỹ PT KHCN :

- a. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp dùng để tính số thuế thu hồi là thuế suất áp dụng cho doanh nghiệp trong thời gian trích lập quỹ. (2 điểm)
- b. Lãi suất tính lãi đối với số thuế thu hồi tính trên phần quỹ không sử dụng hết là lãi suất trái phiếu kho bạc loại kỳ hạn một năm (hoặc lãi suất tín phiếu kho bạc loại kỳ hạn một năm) áp dụng tại thời điểm thu hồi và thời gian tính lãi kể từ ngày trích lập quỹ. (2 điểm)
- c. Trường hợp doanh nghiệp có chi đầu tư NCKH và PTCN của doanh nghiệp từ quỹ phát triển khoa học công nghệ mà không đủ thì phần chênh lệch còn lại giữa số thực chi và số đã trích quỹ sẽ được tính vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh khi xác định thu nhập chịu thuế.
- d. Không có đáp án nào.

Câu 8 : Doanh nghiệp Việt Nam đầu tư ở nước ngoài có thu nhập phát sinh ở nước ngoài sẽ thực hiện nghĩa vụ thuế TNDN thế nào?

- a. Doanh nghiệp Việt Nam đầu tư ở nước ngoài chuyển phần thu nhập sau khi đã nộp thuế thu nhập doanh nghiệp ở nước ngoài về nước thì thu phần chênh lệch so với số thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo Luật thuế thu nhập doanh nghiệp của Việt Nam. -
- b. Doanh nghiệp Việt Nam đầu tư ở nước ngoài có phát sinh thu nhập sau khi đã nộp thuế thu nhập doanh nghiệp ở nước ngoài thì thực hiện kê khai để thu phần chênh lệch so với số thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo Luật thuế thu nhập doanh nghiệp của Việt Nam.
- c. Doanh nghiệp Việt Nam đầu tư ở nước ngoài chuyển phần thu nhập sau khi đã nộp thuế thu nhập doanh nghiệp ở nước ngoài về nước thì phần thu nhập đó là thu nhập miễn thuế theo Luật thuế thu nhập doanh nghiệp của Việt Nam.

Câu 9 : Thuế TNDN đã nộp ở nước ngoài được trừ vào số thuế phải nộp tính theo luật thuế TNDN ở Việt Nam thế nào :

- a. Không được trừ do phần thu nhập ở nước ngoài là thu nhập miễn thuế.
- b. Được trừ theo số thực tế đã nộp nhưng không vượt quá số thuế thu nhập tính theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp của Việt Nam.
- c. Được trừ không vượt quá số thuế thu nhập tính theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp của Việt Nam kể cả phần không phải nộp do được miễn, giảm.

Câu 10 : Kỳ tính thuế đối với thuế TNDN là:

- a. Chỉ tính theo năm dương lịch.
- b. Chỉ tính theo năm tài chính.
- c. Cả năm dương lịch hoặc năm tài chính.

Câu 11 : Kỳ tính thuế TNDN có thể :

- a. Ngắn nhất là 1 tháng và dài nhất là 12 tháng.
- b. Ngắn nhất là 1 tháng và dài nhất là 15 tháng.
- c. Ngắn nhất là 3 tháng và dài nhất là 12 tháng.
- d. Ngắn nhất là 3 tháng và dài nhất là 15 tháng.

Câu 12 : Thuế suất thuế TNDN của tổ chức nộp thuế TNDN theo phương pháp trực tiếp áp dụng cho hoạt động giáo dục, y tế, biểu diễn nghệ thuật là bao nhiêu ?

- a. Áp dụng theo thuế suất của dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%.
- b. Áp dụng theo thuế suất của kinh doanh hàng hóa thương mại: 1%.
- c. Áp dụng theo thuế suất của hoạt động khác: 2%.

Câu 13 : Thu nhập của hoạt động nào sau đây được tính chung vào thu nhập của hoạt động kinh doanh khi xác định thuế TNDN :

- a. Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư.
- b. Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản.
- c. Thu về tiền phạt, tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hợp đồng hoặc các khoản thưởng do thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng phát sinh cao hơn khoản chi tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng (các khoản phạt này không thuộc các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính), sau khi bù trừ, phần chênh lệch.
- d. Cả 3 đáp án trên.

Câu 14 : Doanh nghiệp trong kỳ tính thuế có các hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia thực hiện dự án đầu tư thì:

- a. Nếu bị lỗ thì số lỗ này được bù trừ với lãi của hoạt động sản xuất kinh doanh.
- b. Nếu có lãi thì số lãi này được bù trừ với lỗ của hoạt động sản xuất kinh doanh.
- c. a và b.

Câu 15 : Doanh nghiệp làm thủ tục giải thể có các hoạt động chuyển nhượng bất động sản là tài sản cố định thì:

- a. Nếu bị lỗ thì số lỗ này được bù trừ với lãi của hoạt động sản xuất kinh doanh.
- b. Nếu có lãi thì số lãi này được bù trừ với lỗ của hoạt động sản xuất kinh doanh.
- c. a và b.

Phần 2 : Bài tập (làm trong 15 phút)

Công ty CP Tân Trường An là doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư vào ngành nghề sản xuất các sản phẩm nhựa cao cấp, được cấp giấy chứng nhận đầu tư lần đầu từ tháng 1 năm 2014 tại Thành phố Hà Nội (không thuộc địa bàn ưu đãi thuế TNDN). Vốn điều lệ của công ty là 100 tỷ và đã góp đủ vốn. Công ty kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Công ty có hai phân xưởng nhựa : Phân xưởng 1 chuyên sản xuất đồ chơi trẻ em cao cấp và Phân xưởng 2 chuyên sản xuất ống dẫn xăng dầu composite cao cấp 3 lớp (là mặt hàng được ưu đãi thuế TNDN).

Năm 2017 có tình hình kết quả sản xuất kinh doanh như sau:

1. Tổng doanh thu từ hoạt động kinh doanh : 150 tỷ đồng

Trong đó :

- Doanh thu SX ống dẫn xăng dầu composite cao cấp 3 lớp : 90 tỷ đồng
- Doanh thu sản xuất đồ chơi trẻ em cao cấp : 60 tỷ đồng.

2. Doanh thu chuyển nhượng phần vốn tại công ty TNHH một thành viên do Tân Trường An đầu tư là 10 tỷ đồng.

2. Thu nhập khác phát sinh năm 2017: 4,9 tỷ đồng.

Trong đó:

- + Lợi nhuận được chia sau thuế do góp vốn liên doanh, liên kết trong nước là 1,5 tỷ đồng
- + Thu nhập nhận được hoạt động kinh doanh tại nước ngoài là 2 tỷ đồng, (biết rằng thuế đã nộp tại nước ngoài theo thuế suất 25%). Doanh nghiệp dự định sẽ sử dụng phần lợi nhuận này để tiếp tục tái đầu tư ở nước ngoài. Nước này chưa ký hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam.

+ Thu nhập nhận được chuyển nhượng nhãn hiệu APlastComp, (một nhãn hiệu công ty đã đăng ký bản quyền từ năm 2014) là 1 tỷ đồng.

+ Lãi do đánh giá lại các khoản nợ phải trả của nhà cung cấp nguyên liệu nhựa cuối năm tài chính là 400 triệu đồng (là nhà cung cấp nguyên vật liệu thường xuyên cho sản phẩm đồ chơi trẻ em cao cấp).

+ Lãi chênh lệch tỷ giá nợ phải thu đã thu hồi được của khách hàng thường xuyên mua sản phẩm ống dẫn xăng dầu composite cao cấp 3 lớp là 350 triệu đồng.

3. Tổng chi phí thực tế phát sinh: 128 tỷ đồng (Giá vốn: 120 tỷ đồng, chi phí quản lý doanh nghiệp: 5,6 tỷ đồng, chi phí lãi vay: 2,4 tỷ đồng) trong đó hạch toán riêng:

- Chi phí SX ống dẫn xăng dầu composite cao cấp 3 lớp : 72 tỷ đồng.
- Chi phí sản xuất đồ chơi trẻ em cao cấp : 50 tỷ đồng.
- Chi phí chuyển nhượng vốn : 6 tỷ, trong đó:
 - + Giá vốn của đất chuyển nhượng : 4 tỷ đồng.
 - + Chi phí đầu tư xây dựng kết cấu hạ tầng : 1,5 tỷ đồng.
 - + Chi phí khác : 0,5 tỷ đồng.

Thông tin thêm :

- Năm 2017, Công ty trả lãi 2,4 tỷ đồng cho số tiền vay của cán bộ nhân viên công ty để phục vụ cho hoạt động kinh doanh với lãi suất là 18% (biết rằng lãi suất cơ bản do ngân hàng Nhà nước công bố tại thời điểm vay là 8%/năm).

- Chi phí mua hàng hóa, dịch vụ không có hóa đơn chứng từ hợp pháp trong năm đã ghi nhận trên sổ sách kế toán của Công ty trong năm 2017 là: 3,2 tỷ đồng.

- Chi ủng hộ cho Mặt Trận Tổ Quốc tỉnh đi tham dự hội nghị ở Singapore là 1,6 tỷ đồng.

Yêu cầu:

Xác định số thuế TNDN phải nộp năm 2017 của Công ty CP Tân Trường An và số thuế TNDN được ưu đãi?

Biết rằng :

- Theo pháp luật thuế TNDN áp dụng tại thời điểm 2014 do doanh nghiệp có dự án đầu tư mới sản xuất ống dẫn xăng dầu composite cao cấp 3 lớp được ưu đãi về thuế TNDN như sau:

+ Ưu đãi về thuế suất : Thuế suất 10% trong thời gian 15 năm, kể từ năm đầu có doanh thu từ hoạt động được hưởng ưu đãi thuế.

+ Ưu đãi miễn giảm : Miễn thuế 04 năm kể từ lần đầu tiên doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo.

- Sản phẩm ống dẫn xăng dầu composite cao cấp 3 lớp của công ty đáp ứng điều kiện, tiêu chuẩn sản phẩm theo quy định của pháp luật. Công ty phát sinh doanh thu từ năm 2014 và có thu nhập chịu thuế từ năm 2015. Năm 2017 công ty trích lập quỹ phát triển khoa học công nghệ theo mức quy định.

- Lỗ của hoạt động sản xuất đồ chơi trẻ em cao cấp là 0,5 tỷ đồng.

- Trong năm công ty đã tạm nộp thuế TNDN là 2,5 tỷ đồng.

1 Lý Thuyết:

1. b

9. c

2. d

10. c

3. a

11. b

4. c

12. c

5. a

13. c

6. d

14. a

7. b

15. c

8. n

- a. Phần chi phí thuê tài sản cố định vượt quá mức phân bổ theo số năm mà bên đi thuê trả tiền trước.
- b. Phần chi phí thuê công cụ, dụng cụ vượt quá mức phân bổ theo thời gian mà bên đi thuê trả tiền trước.
- c. Giá trị lợi thế kinh doanh, giá trị quyền sử dụng thương hiệu của phần vốn góp nhận từ tổ chức cá nhân khác phân bổ vào chi phí hoạt động của doanh nghiệp.
- d. Không có đáp án nào.

Câu 12. Các khoản trích lập dự phòng nào sau đây không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN:

- a. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho.
- b. Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính.
- c. Dự phòng nợ phải thu khó đòi.
- d. Dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp.
- e. Dự phòng rủi ro nghề nghiệp của doanh nghiệp thẩm định giá, doanh nghiệp cung cấp dịch vụ kiểm toán độc lập.
- f. Dự phòng phạt vi phạm hợp đồng thương mại.
- g. Tất cả các đáp án trên.

Câu 13. Chi phí nào sau đây được trừ khi xác định thuế TNDN:

- a. Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ bao gồm: tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển.
- b. Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ là các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ.
- c. Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính trong giai đoạn đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định của doanh nghiệp mới thành lập, chưa đi vào hoạt động.
- d. Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối kỳ tính thuế.
- e. Không có đáp án nào.

Câu 14. Chi phí nào sau đây được trừ khi xác định thuế TNDN:

- a. Phần chi phí quản lý kinh doanh do công ty ở nước ngoài phân bổ cho cơ sở thường trú tại Việt Nam vượt mức quy định.

- b. Các khoản chi được bù đắp bằng nguồn kinh phí khác.
- c. Các khoản chi đã được chi từ quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp.
- d. Các khoản thực chi cho hoạt động phòng, chống HIV/AIDS tại nơi làm việc của doanh nghiệp.
- e. Không có đáp án nào.

Câu 15. Chi phí nào sau đây không được trừ khi xác định thuế TNDN:

- a. Khoản chi liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu tại doanh nghiệp.
- b. Khoản chi liên quan trực tiếp đến việc mua bán cổ phiếu quỹ.
- c. Cổ tức của cổ phiếu.
- d. Các khoản chi khác liên quan trực tiếp đến việc tăng, giảm vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp.
- e. Tất cả các đáp án trên.

Phần 2 : Bài tập (làm trong 20 phút)

Công ty Cơ khí Quang Hải là doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư vào ngành nghề sản xuất thiết bị phục vụ cho sản xuất nông nghiệp và công nghiệp (trong đó có sản xuất thiết bị dây chuyền sản xuất thảm mạ), được cấp giấy chứng nhận đầu tư lần đầu từ tháng 1 năm 2015 tại Thành phố Đà Lạt tỉnh Lâm Đồng (không thuộc địa bàn ưu đãi thuế TNDN). Vốn điều lệ của công ty là 20 tỷ và đã góp đủ vốn. Công ty kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

Năm 2017 có tình hình kết quả sản xuất kinh doanh như sau:

1. Tổng doanh thu : 30 tỷ đồng

Trong đó :

- Doanh thu sản xuất thiết bị dây chuyền sản xuất thảm mạ : 12 tỷ đồng

- Doanh thu sản xuất sản phẩm cơ khí khác : 18 tỷ đồng.

2. Tổng chi phí sản xuất kinh doanh : 26 tỷ đồng

Trong đó :

- Chi phí sản xuất thiết bị dây chuyền sản xuất thảm mạ : 10 tỷ đồng.

- Chi phí sản xuất các sản phẩm cơ khí khác : 16 tỷ đồng.

Trong quá trình soát xét, có thêm một số thông tin như sau :

- a) Chi phí không đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp và không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hóa đơn có giá trị từ 20 triệu trở lên là 0,5 tỷ đồng, trong đó bao gồm hoạt động
- sản xuất thiết bị dây chuyền sản xuất thảm mạ là 0,4 tỷ đồng; hoạt động sản xuất các sản phẩm cơ khí khác là 0,1 tỷ đồng.
- b) Ngày 1/1/2017 mua xe ô tô 7 chỗ phục vụ cho ban giám đốc trị giá 4 tỷ. Kế toán trích khấu hao trong 8 năm.
- c) Chi phí lãi vay phát sinh trong năm là 0,84 tỷ, chi tiết như sau :
- Vay Ngân hàng NCB số tiền 2 tỷ, lãi suất 1%/tháng.
 - Vay của Công ty Hoa Việt số tiền 2 tỷ, lãi suất 1,5%/tháng.
 - Vay của cá nhân bên ngoài số tiền 1 tỷ, lãi suất 2%/tháng.
- Lãi suất cơ bản do ngân hàng Nhà nước công bố tại thời điểm vay là 9%/năm.
- d) Chi phí thuê nhà làm văn phòng từ ngày 1/1/17 của ông Phan Hữu Ích 0,4 tỷ/năm. Trong hợp đồng, ông Ích ủy quyền cho công ty khai và nộp thuế thay nhưng công ty chưa thực hiện nghĩa vụ thuế cho căn nhà này.
3. Ngoài ra các chi phí nêu trên, còn có các khoản sau :
- a) Thu nhập từ bán phế liệu, phế phẩm: 0,4 tỷ đồng, trong đó thu nhập từ bán phế liệu phế phẩm của hoạt động sản xuất thiết bị dây chuyền sản xuất thảm mạ là 0,3 tỷ đồng và các sản phẩm cơ khí khác là 0,1 tỷ đồng.
- b) Thu nhập được chia từ hoạt động góp vốn với một doanh nghiệp trong nước sau khi đã nộp thuế TNDN: 0,5 tỷ đồng.
- c) Công ty chuyển một khoản thu nhập từ dự án đầu tư ở nước ngoài sau khi đã nộp thuế TNDN thuế suất 22% về Việt Nam với số tiền là 1,17 tỷ đồng. Nước này chưa ký hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam.
- d) Năm 2016, công ty phát sinh khoản lỗ 0,6 tỷ đồng. Tuy nhiên, kế toán không chi tiết khoản lỗ này thuộc hoạt động nào.

Yêu cầu:

Xác định số thuế TNDN phải nộp năm 2017 của Công ty Cơ khí Quang Hải ?

Biết rằng :

- Theo pháp luật thuế TNDN áp dụng tại thời điểm 2015 do doanh nghiệp có dự án đầu tư mới sản xuất sản xuất thiết bị dây chuyền sản xuất thảm mạ được ưu đãi về thuế TNDN như sau:

+ Ưu đãi về thuế suất : Thuế suất 20% trong thời gian 10 năm, kể từ năm đầu có doanh thu từ hoạt động được hưởng ưu đãi thuế.

+ Ưu đãi miễn giảm : Miễn thuế 02 năm kể từ lần đầu tiên doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo.

- Thiết bị dây chuyền sản xuất thảm mạ của công ty đáp ứng điều kiện, tiêu chuẩn sản phẩm theo quy định của pháp luật. Công ty phát sinh doanh thu và có thu nhập chịu thuế từ năm 2015. Năm 2017 công ty trích lập quỹ phát triển khoa học công nghệ tối đa theo mức quy định.

I. Lý thuyết :

1. d

2.

3. c

4. b

5. d

6. d

7. c

8. d

9. d

10. b.

11. C

12. A

13. d

14. d

15. e.

BÀI KIỂM TRA THUẾ TNDN SỐ 4 NĂM 2019

Họ và tên :

Phần 1 : Lý thuyết (làm trong 10 phút)

Câu 1. Chênh lệch tăng do đánh giá lại giá trị quyền sử dụng đất lâu dài mang đi góp vốn thì :

- a. Tính một lần vào thu nhập khác.
- b. Tính dần vào thu nhập khác của doanh nghiệp có quyền sử dụng đất đánh giá lại trong thời gian tối đa không quá 10 năm.
- c. Không được tính vào thu nhập khác.

Câu 2. Thu nhập về tiêu thụ phế liệu, phế phẩm sau khi đã trừ chi phí thu hồi và chi phí tiêu thụ, được xác định thế nào ?

- a. Được tính vào thu nhập HĐKD để được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.
- b. Tính vào thu nhập khác.
- c. Cả hai đáp án trên đều đúng.

Câu 3. Tiền hoàn thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu của hàng hóa đã thực xuất khẩu, thực nhập khẩu thì:

- a. Được tính giảm trừ chi phí trong năm quyết toán.
- b. Được tính vào thu nhập khác của năm quyết toán.
- c. Cả hai đáp án trên đều đúng.

Câu 4. Khoản thu nhập nào sau đây được miễn thuế TNDN :

- a. Thu nhập từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản, sản xuất muối của hợp tác xã.
- b. Thu nhập từ nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp, diêm nghiệp của hợp tác xã ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.
- c. Thu nhập từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản của doanh nghiệp ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.
- d. Thu nhập từ hoạt động đánh bắt hải sản.
- e. Tất cả các đáp án trên.

Câu 5. Thu nhập nào sau đây không được miễn thuế TNDN:

- a. Thu nhập từ dịch vụ tưới, tiêu nước.

- b. Thu nhập từ dịch vụ cày, bừa đất; nạo vét kênh, mương nội đồng.
- c. Thu nhập từ dịch vụ phòng trừ sâu, bệnh cho cây trồng, vật nuôi.
- d. Thu nhập từ dịch vụ thu hoạch sản phẩm nông nghiệp.
- e. Thu nhập từ dịch vụ sơ chế, bảo quản sản phẩm nông nghiệp.
- f. Không có đáp án nào nêu trên.

Câu 6. Các khoản thu nhập nào sau đây không được miễn thuế TNDN?

- a. Thu nhập từ việc thực hiện hợp đồng nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ theo quy định của pháp luật về khoa học và công nghệ trong thời gian thực hiện hợp đồng nhưng tối đa không quá 03 năm kể từ ngày bắt đầu có doanh thu từ thực hiện hợp đồng nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ.
- b. Thu nhập từ bán sản phẩm làm ra từ công nghệ mới lần đầu tiên áp dụng ở Việt Nam theo quy định của pháp luật và hướng dẫn của Bộ Khoa học và Công nghệ trong 05 năm kể từ ngày có doanh thu từ bán sản phẩm.
- c. Thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ của doanh nghiệp có số lao động là người khuyết tật, người sau cai nghiện ma túy, người nhiễm HIV bình quân trong năm chiếm từ 30% trở lên trong tổng số lao động bình quân trong năm của doanh nghiệp.
- d. Thu nhập được chia từ hoạt động góp vốn, mua cổ phần, liên doanh, liên kết kinh tế với doanh nghiệp trong nước chưa nộp thuế TNDN do bên nhận góp vốn, phát hành cổ phiếu, bên liên doanh, liên kết được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp.
- e. Không có đáp án nào nêu trên.

Câu 7. Trường hợp doanh nghiệp có cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) hạch toán phụ thuộc hoạt động tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với địa bàn nơi doanh nghiệp đóng trụ sở chính thì:

- a. Số thuế được tính nộp ở nơi có trụ sở chính.
- b. Số thuế được tính nộp ở nơi có cơ sở sản xuất.
- c. Cả hai đáp án trên.

Câu 8. Doanh nghiệp có chuyển nhượng một phần vốn góp trong doanh nghiệp mà giá chuyển nhượng đối với phần vốn góp này không phù hợp theo giá thị trường thì:

- a. Cơ quan thuế được ấn định lại giá trị của phần vốn chuyển nhượng tại thời điểm chuyển nhượng để xác định lại giá chuyển nhượng.

- b. Cơ quan thuế được ấn định lại toàn bộ giá trị của doanh nghiệp tại thời điểm chuyển nhượng để xác định lại giá chuyển nhượng tương ứng với tỷ lệ phần vốn góp chuyển nhượng.

Câu 9. Thu nhập từ chuyển nhượng vốn tại doanh nghiệp bao gồm:

- Thu nhập có được từ chuyển nhượng phần vốn góp của doanh nghiệp vào các tổ chức khác.
- Thu nhập có được từ việc chuyển nhượng cổ phiếu, trái phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định.
- Thu nhập có được từ việc chia, tách, hợp nhất, sáp nhập mà thực hiện hoán đổi cổ phiếu tại thời điểm chia, tách, hợp nhất, sáp nhập.
- Tất cả các đáp án nêu trên.

Câu 10. Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản tại doanh nghiệp không kinh doanh bất động sản không bao gồm:

- Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất, chuyển nhượng quyền thuê đất.
- Thu nhập từ hoạt động cho thuê lại đất.
- Thu nhập từ chuyển nhượng nhà, công trình xây dựng gắn liền với đất.
- Thu nhập từ chuyển nhượng các tài sản gắn liền với đất.
- Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng nhà ở.

Câu 11. Trường hợp trong kỳ tính thuế, doanh nghiệp không tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế thì:

- Phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng $(=)$ tổng thu nhập tính thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm $(\%)$ doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế so với tổng doanh thu của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.
- Phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng $(=)$ tổng thu nhập tính thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm $(\%)$ chi phí được trừ của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế so với tổng chi phí được trừ của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.
- Cả hai đáp án trên.

Câu 12. Dự án đầu tư mở rộng là dự án của doanh nghiệp đang hoạt động kinh doanh khi thỏa mãn tiêu chí nào sau đây:

- Nguyên giá tài sản cố định tăng thêm khi dự án đầu tư hoàn thành đi vào hoạt động đạt tối thiểu từ 20 tỷ đồng hoặc từ 10 tỷ đồng đối với các dự án đầu tư mở rộng thực hiện tại các địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc đặc biệt khó khăn.

- b. Tỷ trọng nguyên giá tài sản cố định tăng thêm đạt tối thiểu từ 20% so với tổng nguyên giá tài sản cố định trước khi đầu tư.
- c. Công suất thiết kế khi đầu tư mở rộng tăng thêm tối thiểu từ 20% so với công suất thiết kế theo luận chứng kinh tế kỹ thuật trước khi đầu tư ban đầu.
- d. Cả ba đáp án trên.
- e. Hoặc a, hoặc b, hoặc c.

Câu 13. Khi doanh nghiệp có ưu đãi mở rộng thì :

- a. Được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (bao gồm mức thuế suất, thời gian miễn giảm).
- b. Chỉ được áp dụng thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại (không được hưởng mức thuế suất ưu đãi) bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn, lĩnh vực ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.
- c. Hoặc a, hoặc b.

Câu 14. Trường hợp trong cùng kỳ tính thuế, doanh nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế bị lỗ thì :

- a. Doanh nghiệp không được bù trừ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động có thu nhập.
- b. Doanh nghiệp bù trừ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động có thu nhập do doanh nghiệp lựa chọn.

Câu 15. Trường hợp trong các kỳ tính thuế trước, doanh nghiệp đang bị lỗ (nếu còn trong thời hạn chuyển lỗ) thì:

- a. Doanh nghiệp phải chuyển lỗ tương ứng với các hoạt động có thu nhập.
- b. Doanh nghiệp chuyển lỗ vào thu nhập của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trước sau đó vẫn còn lỗ thì chuyển vào thu nhập của hoạt động không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.
- c. Cả hai đáp án trên.

Phần 2 : Bài tập (làm trong 20 phút)

Công ty CP Anh Đức là doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư vào ngành nghề sản xuất thiết bị biến thế điện từ năm 2015 tại Huyện Hiệp Hòa, tỉnh Bắc Giang là địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn. Công ty kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và theo tháng.

Năm 2017 có tình hình sản xuất kinh doanh như sau:

1. Tổng doanh thu là 80 tỷ đồng, trong đó bao gồm:

- Doanh thu hoạt động sản xuất thiết bị biến thế điện là 56 tỷ đồng.
- Doanh thu chuyển nhượng dự án đầu tư là 24 tỷ đồng.

2. Tổng chi phí thực tế phát sinh là 65 tỷ đồng, trong đó:

- Chi phí hoạt động sản xuất thiết bị biến thế điện là 50 tỷ đồng.
- Chi phí hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư là 15 tỷ đồng.

Trong quá trình soát xét, có thêm một số thông tin như sau:

a) Vay của cá nhân bên ngoài số tiền 1 tỷ đồng, lãi suất 2%/tháng để mua thêm cổ phiếu HAG của Hoàng Anh – Gia Lai. Số tiền lãi trả trong năm là 0,24 tỷ đồng. Lãi suất cơ bản do ngân hàng Nhà nước công bố tại thời điểm vay là 9%/năm. Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.

b) Chi tài trợ để xây nhà tình nghĩa cho hộ nghèo qua UBND tỉnh là 0,5 tỷ đồng.

c) Chi ủng hộ cho giải bóng đá thanh thiếu niên của tỉnh là 0,2 tỷ đồng.

d) Tiền truy thu và phạt chậm nộp thuế TNDN năm 2016 theo quyết định của cơ quan thuế là 0,5 tỷ đồng.

đ) Khoản chi trang phục bằng tiền mặt của công ty là 0,325 tỷ. Công ty có 45 lao động.

e) Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối kỳ tính thuế: 0,1 tỷ đồng; Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ cuối kỳ tính thuế: 0,1 tỷ đồng.

g) Các khoản chi không có đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định pháp luật của hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư là 0.5 tỷ đồng.

Toàn bộ các khoản chi phí trên, kế toán đã hạch toán vào chi phí hoạt động sản xuất biến thế điện trong kỳ.

3. Ngoài ra còn có các khoản thu khác phát sinh trong kỳ như sau :

- Thu từ tiền phạt do đối tác vi phạm cam kết là 0,3 tỷ đồng.
- Tiền hoàn thuế cho lô hàng xuất khẩu năm 2016 là 0,6 tỷ đồng.
- Lợi tức được chia từ số cổ phiếu HAG của Hoàng Anh – Gia Lai là 0,4 tỷ đồng.
- Chuyển một khoản thu nhập được chia từ hoạt động kinh doanh tại nước ngoài về Việt Nam sau khi đã nộp thuế TNDN là 1,78 tỷ đồng. Công ty tại nước ngoài đó đang nộp thuế TNDN với thuế

suất là 22% và đang trong thời gian được giảm 50% số thuế TNDN phải nộp. Nước này chưa ký hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam.

4. Năm 2016, công ty có số lỗ chuyển sang kỳ sau là 0,8 tỷ.

Yêu cầu:

Xác định số thuế TNDN phải nộp năm 2017 của Công ty CP Anh Đức ?

Biết rằng:

- Theo pháp luật thuế TNDN áp dụng tại thời điểm năm 2015, doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế-xã hội khó khăn theo quy định của Chính phủ được hưởng ưu đãi thuế TNDN như sau:

+ Ưu đãi về thuế suất : Hưởng thuế suất 20% trong thời hạn 10 năm;

+ Ưu đãi về miễn giảm : Miễn thuế 02 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo.

- Công ty phát sinh doanh thu và thu nhập chịu thuế từ năm 2015.

- Năm 2017, công ty trích lập quỹ phát triển khoa học công nghệ.

- DN nộp tờ khai 060 ngày 30/3/2018

T. Lý thuyết.

1. b

11. C

2. c

12. e

3. c

13. C

4. e

14. b

5. e

15. C

6. e

7. C

8. b

9. a

10. b