

# Bộ 90 câu hỏi kèm đáp án trắc nghiệm thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2022

## Đề trắc nghiệm thuế thu nhập doanh nghiệp số 1: (20 câu)

**Câu 1:** Doanh nghiệp thực hiện đánh giá lại TSCĐ theo quy định để góp vốn, để điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ năm 2012 tính nộp thuế thu nhập doanh nghiệp như thế nào?

- A. Chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản (không bao gồm quyền sử dụng đất) là phần chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại với giá trị còn lại của tài sản ghi trên sổ sách kế toán và tính một lần vào thu nhập khác trong kỳ tính thuế khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN
- B. Được phân bổ theo số năm TSCĐ còn phải trích khấu hao cho giá trị còn lại.

**Câu 2:** Trường hợp doanh nghiệp đã nộp thuế TNDN hoặc loại thuế tương tự thuế TNDN ở ngoài Việt Nam thì khi tính thuế TNDN phải nộp tại Việt Nam, doanh nghiệp được tính trừ:

- A. Số thuế TNDN đã nộp tại nước ngoài
- B. Số thuế TNDN đã nộp tại nước ngoài nhưng tối đa không vượt quá số thuế TNDN phải nộp tại Việt Nam
- C. Không được trừ số thuế TNDN đã nộp tại nước ngoài
- D. Tất cả các đáp án trên đều sai

**Câu 3:** Doanh nghiệp trong thời gian đang được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định, cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra kiểm tra phát hiện tăng số thuế thu nhập doanh nghiệp của thời kỳ miễn thuế, giảm thuế thì doanh nghiệp:

- A. Không được hưởng miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phát hiện tăng thêm qua kiểm tra phát hiện.
- B. Được hưởng miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phát hiện tăng thêm qua kiểm tra phát hiện.

**Câu 4:** Doanh nghiệp A cho doanh nghiệp B thuê địa điểm làm cơ sở bán hàng trong 5 năm với số tiền thuê là 2 tỷ đồng. Theo thỏa thuận hợp đồng, Doanh nghiệp B thanh toán tiền thuê 2 tỷ đồng một lần cho Doanh nghiệp A trong năm 2014. Trường hợp này, doanh thu để tính thu nhập chịu thuế về hoạt động cho thuê địa điểm của doanh nghiệp A trong năm 2014 là bao nhiêu?

- A. 400 triệu đồng.
- B. 2 tỷ đồng.
- C. Tuỳ doanh nghiệp được phép lựa chọn

**Câu 5:** Trong các khẳng định sau, khẳng định nào đúng về doanh thu để tính Thu nhập chịu thuế TNDN:

- A. Đối với hàng hóa, dịch vụ bán theo phương thức trả góp, trả chậm là tiền bán hàng hóa, dịch vụ trả tiền một lần, bao gồm tiền lãi trả góp, tiền lãi trả chậm.
- B. Đối với hoạt động gia công hàng hóa là tiền thu về hoạt động gia công không bao gồm tiền công, chi phí về nhiên liệu, động lực, vật liệu phụ và chi phí khác phục vụ cho việc gia công hàng hóa.
- C. Đối với hoạt động cung cấp điện, nước sạch là số tiền cung cấp điện, nước sạch ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng. Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là ngày xác nhận chỉ số công tơ điện và được ghi trên hóa đơn tính tiền điện, tiền nước sạch.
- D. Tất cả các đáp án trên đều đúng
- E. Tất cả các đáp án trên đều sai

**Câu 6:** Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ đối với:

- A. Chi tiền lương, tiền công, các khoản hạch toán khác để trả cho người lao động thực tế chi trả và có hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật.
- B. Các khoản tiền thưởng cho người lao động được ghi cụ thể điều kiện được hưởng trong hợp đồng lao động hoặc thỏa ước lao động tập thể.
- C. Tiền lương, tiền công của chủ doanh nghiệp tư nhân, chủ công ty trách nhiệm hữu hạn 1 thành viên (do một cá nhân làm chủ); thù lao trả cho các sáng lập viên, thành viên của hội đồng thành viên, hội đồng quản trị không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ.
- D. Các trường hợp nêu tại điểm A, B nêu trên.
- E. Các trường hợp nêu tại điểm A, B và C nêu trên.

**Câu 7:** Các khoản Thu nhập được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp:

- A. Thu nhập từ việc thực hiện hợp đồng nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ, sản phẩm đang trong thời kỳ sản xuất thử nghiệm, sản phẩm làm ra từ công nghệ mới lần đầu áp dụng tại Việt Nam theo quy định của pháp luật.
- B. Thu nhập từ hoạt động dạy nghề dành riêng cho người dân tộc thiểu số, người tàn tật, trẻ em có hoàn cảnh đặc biệt khó khăn, đối tượng tệ nạn xã hội theo quy định của pháp luật.
- C. Khoản tài trợ nhận được để sử dụng cho hoạt động giáo dục, nghiên cứu khoa học, văn hoá, nghệ thuật, từ thiện, nhân đạo và hoạt động xã hội khác tại Việt Nam theo quy định của pháp luật.
- D. Tất cả các trường hợp trên
- E. Các trường hợp A và B

**Câu 8:** Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản chi nào dưới đây:

- A. Chi tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai và làm nhà tình nghĩa cho người nghèo theo đúng quy định.
- B. Chi ủng hộ địa phương; chi ủng hộ các đoàn thể, tổ chức xã hội ngoài doanh nghiệp.
- C. Chi phí mua thẻ hội viên sân golf, chi phí chơi golf.
- D. Không có khoản chi nào nêu trên

**Câu 9:** Trong thời hạn 3 năm, kể từ khi trích lập, nếu Quỹ phát triển khoa học và công nghệ không được sử dụng hết bao nhiêu % thì doanh nghiệp phải nộp ngân sách nhà nước phần thuế TNDN tính trên khoản thu nhập đã trích lập quỹ mà không sử dụng hết và phần lãi phát sinh từ số thuế TNDN đó?

- A. 50%.
- B. 60%
- C. 70%.
- D. Không có phương án nào nêu trên.

**Câu 10:** Đơn vị sự nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh khám chữa bệnh thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập doanh nghiệp hạch toán được chi phí, thu nhập nhưng không hạch toán và xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ là:

- A. 5%
- B. 2%
- C. 1%
- D. Tất cả đều sai

**Câu 11:** Quá thời hạn 5 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ nếu số lỗ phát sinh chưa bù trừ hết thì:

- A. Doanh nghiệp sẽ được giảm trừ tiếp vào thu nhập chịu thuế TNDN của các năm tiếp sau.
- B. Doanh nghiệp sẽ không được giảm trừ tiếp vào thu nhập chịu thuế TNDN của các năm tiếp sau.
- C. Không có trường hợp nào nêu trên

**Câu 12:** Số thuế thu nhập doanh nghiệp tính nộp ở tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nơi có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc được xác định bằng?

- A. Số thuế TNDN phải nộp trong kỳ nhân (x) tỷ lệ doanh thu của cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc với tổng doanh thu của doanh nghiệp.
- B. Số thuế TNDN phải nộp trong kỳ nhân (x) tỷ lệ chi phí của cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc với tổng chi phí của doanh nghiệp.

C. Không có trường hợp nào nêu trên.

**Câu 33:** Không định nào đúng về trường hợp xác định doanh thu để tính thuế thu nhập doanh nghiệp?

- A. Doanh thu là hoạt động giao dịch hàng hóa là tiền thu về hoạt động giao dịch bao gồm cả tiền công, chi phí và nhuận lulu, đồng lulu, vật liệu phụ và chi phí khác phục vụ cho việc giao dịch hàng hóa.
- B. Doanh thu là hoạt động giao dịch hàng hóa là tiền thu về hoạt động giao dịch không bao gồm chi phí và nhuận lulu, đồng lulu, vật liệu phụ và chi phí khác phục vụ cho việc giao dịch hàng hóa.
- C. Doanh thu là toàn bộ phải thu vận chuyển hành khách, hàng hóa, hành lý phát sinh trong kỳ tính thuế.
- D. Doanh thu là toàn bộ doanh thu vận chuyển hành khách, hàng hóa, hành lý phát sinh trong kỳ tính thuế.
- E. Tất cả đều đúng.
- F. Tất cả đều sai.

**Câu 34:** Thu nhập nào dưới đây không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp?

- A. Khoản nợ phải trả không xác định được chủ nợ.
- B. Thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh của những năm trước do doanh nghiệp phát hiện ra.
- C. Khoản thu nhập từ hoạt động gaji viên cỗ phản, tiền doanh, tiền lãi trong năm được chia từ thu nhập sau khi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.
- D. Các trường hợp a, b nêu trên.
- E. Các trường hợp a, b, c nêu trên.

**Câu 35:** Số thuế thu nhập doanh nghiệp tính nộp ở tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương với số cơ sở sản xuất hành toán phụ thuộc được xác định bằng:

- A. Số thuế trước phái nộp trong kỳ nhận (c) tỷ lệ doanh thu của cơ sở sản xuất hành toán phụ thuộc với tổng chi phí của doanh nghiệp.
- B. Số thuế trước phái nộp trong kỳ nhận (c) tỷ lệ chi phí của cơ sở sản xuất hành toán phụ thuộc với tổng chi phí của doanh nghiệp.
- C. Không có trường hợp nào nêu trên.

**Câu 36:** Chi phí nào dưới đây của doanh nghiệp khi mua hàng hóa, dịch vụ không yêu cầu phải có hóa đơn được phép lập bảng kê tính vào chi phí được trừ:

- A. Mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra.
- B. Mua phổ biến của người mua tiếp thu nhất.
- C. Mua tài sản, dịch vụ của hộ, cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ra.

- D. Tất cả các khoản thu
- E. Không có khoản thu nào nêu trên

Câu 27: Trường hợp DN đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN có phát sinh thu nhập chuyển nhượng tài sản của doanh nghiệp thực hiện kế toán như thế nào?

- A. Công khai tên thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa của doanh nghiệp và hưởng ưu đãi về thuế TNDN đối với toàn bộ thu nhập.
- B. Tách riêng ưu đãi này thuế TNDN đối với thu nhập từ chuyển nhượng tài sản và không hưởng ưu đãi về thuế TNDN đối với khoản thu nhập từ chuyển nhượng tài sản còn.

Câu 28: Khoản chi nào dưới đây không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

- A. Chi mua bảo hiểm y tế, bảo hiểm xã hội theo quy định của pháp luật cho người lao động
- B. Phí chi phí quản lý kinh doanh do doanh nghiệp nước ngoài phân bổ cho cơ sở kinh doanh tại Việt Nam theo quy định của pháp luật Việt Nam
- C. Chi là tên cây cồn tương ứng với tên đầu tư của mua
- D. Chi trả cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai và làm nhà tình nghĩa cho người nghèo theo quy định của pháp luật

Câu 29: Thu nhập nào là thu nhập được miễn thuế TNDN?

- A. Thu nhập từ việc thực hiện dịch vụ kỹ thuật trực tiếp phục vụ nông nghiệp gồm thu nhập từ dịch vụ tư vấn, bảo hành, lắp đặt, sửa chữa, mua bán hàng, mua bán tài sản, mua sắm nông nghiệp, trang thiết bị nông nghiệp, vật nuôi, vật tư theo hợp đồng sản phẩm nông nghiệp.
- B. Thu nhập được chịu từ hoạt động giao vận, mua cát phèn, tên doanh, tên kinh doanh và doanh nghiệp trong nước, sau khi bán cát phèn, phát hành cổ phiếu, tên doanh, tên kinh doanh nộp thuế thu nhập doanh nghiệp
- C. Thu nhập được chịu từ hoạt động giao vận, mua cát phèn, tên doanh, tên kinh doanh và doanh nghiệp trong nước sau bán cát phèn, phát hành cổ phiếu, tên doanh, tên kinh doanh nộp thuế thu nhập doanh nghiệp
- D. A và B đều đúng
- E. Tất cả đều đúng

Câu 30: Trong cùng 1 kỳ tính thuế nếu có một khoản thu nhập thuộc diện áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo nhiều trường hợp khác nhau thì doanh nghiệp được:

- A. Công các trường hợp ưu đãi và để xác định số thuế được ưu đãi
- B. Lựa chọn một trong những trường hợp ưu đãi thuế TNDN có lợi nhất

Bà với được nhiều quan tâm: Điều nghiêm túc thu nhập cá nhân

**■ Đáp án đề số 1:**

Câu	Đáp án	Câu	Đáp án
1	B	9	B
2	B	10	B
3	B	11	B
4	C	12	B
5	C	13	B
6	B	14	C
7	B	15	B
8	B	16	B
9	B	17	B
10	B	18	C
11	B	19	B
12	B	20	B

**Đề trắc nghiệm thuế thu nhập doanh nghiệp số 2: (40 câu)**

Câu 1: Người nộp thuế thuộc là:

- A. Tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế.

- B. Tổ chức, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế
- C. Tổ chức, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế
- D. Tất cả các đối tượng trên

**Klaus 2:** Tổ chức, cá nhân dưới đây có phải sinh hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế TNDN mà các đơn vị này hành toàn bộ doanh thu không không hạch toán và xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì sẽ chịu nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ:

- A. Doanh nghiệp có hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ
- B. Doanh nghiệp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ
- C. Cá nhân có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ
- D. A và C đều đúng
- E. Không có đáp án nào đúng

**Klaus 3:** Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản chi nào dưới đây:

- A. Tác trọ bằng tiền hoặc vật để khắc phục hậu quả thiên tai trực tiếp cho tổ chức được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật
- B. Tác trọ bằng tiền hoặc vật để khắc phục hậu quả thiên tai trực tiếp cho cá nhân bị thiệt hại
- C. Tác trọ bằng tiền hoặc vật để khắc phục hậu quả thiên tai cho cá nhân bị thiệt hại do thiên tai thông qua một cơ quan, tổ chức có chức năng truy đồng tài trợ theo quy định của pháp luật
- D. Cá 3 đáp án đều đúng
- E. Cá 3 đáp án đều sai
- F. A và C đúng

**Klaus 4:** Lãi suất tính lãi đối với số thuế thu hồi sinh viên phản Quỹ phát triển khoa học công nghệ sử dụng tại mục đích là:

- A. Lãi suất trả phiếu khen lai kỷ hạn mỗi năm áp dụng tại thời điểm thu hồi
- B. Lãi suất tính theo tỷ lệ phạt chậm nộp theo quy định của Luật quản lý thuế

**Klaus 5:** Thu nhập nào không phải thu nhập chuyển nhượng bất động sản:

- A. Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất, chuyển nhượng quyền thuê đất; cho thuê lại đất của doanh nghiệp kinh doanh bất động sản gắn với ca sán trên đất
- B. Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất, chuyển nhượng quyền thuê đất; cho thuê lại đất của doanh nghiệp kinh doanh bất động sản gắn với ca sán trên đất

- C. Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng nhà ở
- D. Thu nhập từ kinh doanh (do thuê lại nhà, với các hộ đồng, chính kiến trúc gần bên và đất).

**Câu 6:** Doanh nghiệp không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản chí phí dưới đây:

- A. Khoản trích nộp quỹ bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp theo mức quy định.
- B. Khoản trích nộp quỹ bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp không theo mức quy định.
- C. Khoản chí phí trả cho giáo dục theo định quy định.
- D. Các khoản chí phí đều từ số tiền đóng cố định trong giao thue đều tư để hình thành tài sản cố định.
- E. Tất cả các dép ăn trên đều đong
- F. Đầu tư

**Câu 7:** Thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

- A.  $\text{ThuCT} = \text{BT} - (\text{CP} \text{ dc } 10\%) + \text{Th khác}$
- B.  $\text{ThuCT} = \text{BT} - (\text{CP} \text{ dc } 10\%) + \text{Th khác} - \text{Hs miễn thuế}$
- C.  $\text{ThuCT} = \text{BT} - (\text{CP} \text{ dc } 10\%)$
- D.  $\text{ThuCT} = \text{BT} - (\text{CP} \text{ dc } 10\%) + \text{Th khác} - \text{Hs miễn thuế} - \text{LĐ được trả chay}$
- E. Không có dép ăn nào đong

**Câu 8:** Trường hợp doanh nghiệp mua hàng hoá, dịch vụ phục vụ cho hoạt động kinh doanh có hoá đơn bán hàng có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên chưa có chứng từ thanh toán không đúng tên mặt hàng ký tên thuế phải tính thuế chi phí thi:

- A. Doanh nghiệp không được tính vào chi phí được trừ do chưa có chứng từ thanh toán không đúng tên mặt hàng
- B. Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ của ký tên thuế phải tính chi phí
- C. Doanh nghiệp chỉ được tính vào chi phí được trừ của ký tên thuế có chứng từ thanh toán không đúng tên mặt hàng
- D. Cá 3 dép ăn đều sai

**Câu 9:** Trường hợp doanh nghiệp có chuyển nhượng, thanh lý xe ô tô cho người khác không trả mua bằng thi giá trị còn lại của xe được xác định bằng nguyên giá thực mua lần đầu tiên là:

- A. Số khấu haoilly kế của tài sản cố định đã tính vào chi phí huy động theo chuẩn mục kế toán, chỉ để kế toán của tên thời điểm chuyển nhượng, thanh lý xe.
- B. Số khấu haoilly kế của tài sản cố định đã tính vào chi phí khi tính thuế thêm tên thời điểm chuyển nhượng, thanh lý xe.

C. Cát và Bầu Đèn

D. Cát và Bầu trời

Câu 30: Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán bao gồm:

A. Chỉ có thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu.

B. Chỉ có thu nhập từ chuyển nhượng trái phiếu, chứng chỉ quỹ.

C. Bao gồm thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu, trái phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định.

D. Không có đặc điểm nào đúng

Câu 31: Lãi suất sinh lời đối với số thuế thu hồi tính trên phần Quỹ phát triển khoa học công nghệ không sử dụng hết là:

A. Lãi suất trái phiếu kho bạc hoặc kỳ hạn một năm áp dụng tại thời điểm thu hồi.

B. Lãi suất sinh lời kỳ hạn phát hành này theo quy định của luật quản lý thuế.

Câu 32: Khoản thu nhập nào sau đây là thu nhập khác?

A. Thu nhập từ thu thuế tài sản doanh nghiệp quốc.

B. Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn bao gồm cả lãi trả chậm, lãi trả góp phi bù lỗ và lãi tiền vay và các khoản phí khác trong hợp đồng cho vay vốn.

C. Thu nhập từ hoạt động bán ngoại tệ

D. Tất cả các khoản thu nhập trên

Câu 33: Trường hợp doanh nghiệp có khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hay đống hoặc các khoản thường do thực hiện tội cam kết theo hợp đồng phát sinh trước khoản thu tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm hay đống hoặc khoản phạt này không thuộc các khoản tiền phạt và vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính sau khi bị trừng phạt chính sách còn lại tính:

A. Giảm trừ vào thu nhập khác.

B. Giảm trừ vào thu nhập DNCS chính.

Câu 34: Trường hợp DN đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN có phát sinh thu nhập chuyển nhượng bất động sản thì doanh nghiệp thực hiện kế toán như thế nào?

A. Cộng chung vào thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa của doanh nghiệp và hưởng ưu đãi về thuế TNDN đối với toàn bộ thu nhập.

B. Tách riêng ưu đãi thu nhập thuế TNDN đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản và không hưởng ưu đãi về thuế TNDN đối với khoản thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản.

Câu 35: Công ty A có tình hình hoạt động kinh doanh như sau:

Năm 2012: Lỗ 12 tỷ

Năm 2013 Lãi 14 tỷ

Năm 2014 Lỗ 20 tỷ

Năm 2015 Lỗ 12 tỷ

Năm 2016 Lãi 28 tỷ

Năm 2017 Lỗ 10 tỷ

Thu nhập tính thuế TNDN năm 2017 phải nộp là (với đây là phần thu nhập chưa bao gồm số của năm trước chuyển sang)

- A. 210
- B. 100
- C. 80
- D. Không xác định được

**Câu 86:** Thuế suất thuế TNDN đối với hoạt động kinh doanh, thăm dò, khai thác dầu khí và tài nguyên quý hiếm khác tại VN là

- A. 20%
- B. 25%
- C. Từ 30% - 50%
- D. Không có quy định

**Câu 87:** Trong các không bình sau không bình nào đúng?

- A. Quyết định sau khi quyết toán thuế mà bị lỗi muộn hơn 60 ngày sẽ bị phạt
- B. Quyết định sau khi quyết toán thuế mà bị lỗi muộn hơn 60 ngày sẽ bị phạt
- C. Quyết định sau khi quyết toán thuế mà bị lỗi muộn hơn 60 ngày sẽ bị phạt
- D. Quyết định sau khi quyết toán thuế mà bị lỗi muộn hơn 60 ngày sẽ bị phạt

**Câu 28:** Trong hợp đồng nghiệp tự nhận do người sử dụng tên làm chủ có sử dụng tài sản là xe ô tô do người chồng đồng tên đăng ký sở hữu vào hoạt động kinh doanh thì để được trích khấu hao tài sản cố định vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, doanh nghiệp phải đảm bảo các thủ tục nào sau đây?

- A. Doanh nghiệp phải làm đủ thủ tục để chuyển quyền sở hữu xe ô tô sang tên người chủ doanh nghiệp thì được trích khấu hao;
- B. Chỉ cần đảm bảo các điều kiện sau thì được tính vào chi phí hợp lý:
  - Doanh nghiệp tự nhận phải chịu bảo trì giá trị (giá trị còn lại) của tài sản với cơ quan cấp đăng ký kinh doanh và cơ quan thuế;
  - Tài sản được sử dụng để phục vụ hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp;
  - Tài sản phải được quản lý,核算 trong sổ sách kế toán của doanh nghiệp tự nhận như một tài sản cố định khác;
- C. Kết hợp cả 2 điều kiện A và B.

**Câu 29:** Điều kiện để một khoản chi được tính vào chi phí được trừ là:

- A. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;
- B. Khoản chi có đủ hiệu果, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật;
- C. Khoản chi nếu có hiệu果 mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (qua đã bao gồm thuế VAT) và thanh toán phải có chứng từ thanh toán không đúng tên mặt;
- D. Phù hợp với cả 3 điều kiện trên.

**Câu 30:** Doanh nghiệp không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản chi trả cho người lao động như dưới đây:

- A. Tiền lương, tiền công được ghi cụ thể trong hợp đồng lao động;
- B. Tiền thưởng cho người lao động không ghi cụ thể điều kiện được hưởng trong hợp đồng lao động hoặc thỏa thuận với lao động tùy ý;
- C. Chi cùi lương, tiền công và các khoản phải trả khác cho người lao động doanh nghiệp đã hành toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ nhưng thực tế không chi trả hoặc không có chứng từ thanh toán theo quy định của pháp luật;
- D. Tất cả đều được tính vào chi phí được trừ;

#### E. B và C đồng

**Câu 31:** Trong các không định sau, không định nào đúng về thời điểm xác định doanh thu để tính Thu nhập chịu thuế THSD?

- A. Thời điểm bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua

- B. Thời điểm hoàn thành công việc dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành công phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua
- C. Thời điểm hoàn thành công việc hàng không là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ vận chuyển cho người mua.
- D. Tất cả các đáp án trên đều đúng

**Câu 22:** Trường hợp khoản thu từ tài sản gửi, tài cho vay vốn phải xác nhận hơn các khoản chi trả tài sản này theo quy định, sau khi bị mất, phần chênh lệch còn lại:

- A. Giảm trừ vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế
- B. Giảm trừ vào thu nhập (tồn) còn lại xác định thu nhập chịu thuế

**Câu 23:** Chính sách tăng hoặc giảm do đánh giá lại giá trị quyền sử dụng đất để giao vốn (nhà ở) doanh nghiệp nhận giá trị quyền sử dụng đất được phân bổ đến giá trị đất của chủ phi được trả trước tính mới lần vào thu nhập khác (BĐ) với chính sách tăng hoặc giảm trả thu nhập khác (BĐ) với chính sách giảm) trong kỳ thuế thu nhập kinh doanh thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp tại doanh nghiệp có quyền sử dụng đất đánh giá lại.

- A. Tính mức lỗ lòn vào thu nhập khác (BĐ) với chính sách tăng hoặc giảm trả thu nhập khác (BĐ) với doanh nghiệp giao trong kỳ thuế thu nhập kinh doanh thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp tại doanh nghiệp có quyền sử dụng đất đánh giá lại.
- B. Phản ánh bằng quá 10 năm (BĐ) với chính sách tăng trong kỳ thuế thu nhập kinh doanh thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp tại doanh nghiệp có quyền sử dụng đất đánh giá lại.
- C. Chỉ thể lựa chọn A hoặc B

**Câu 24:** Công ty A có năm tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2014 kỳ tính thuế thu nhập kinh doanh như thế nào?

- A. Từ 1/1/2014 - 31/12/2014
- B. Từ 1/1/2017 - 31/12/2017
- C. Chỉ thể lựa chọn từ 1/1/2014 - 31/12/2014 hoặc 1/1/2017 - 31/12/2017

**Câu 25:** Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN trong trường hợp thời điểm lập hóa đơn xảy ra trước thời điểm hoàn thành dịch vụ được xác định như thế nào:

- A. Thời điểm hoàn thành dịch vụ cho người mua
- B. Thời điểm lập hóa đơn

**Câu 26:** Doanh nghiệp thực hiện đánh giá lại TSCB theo quy định để giao vốn, đã điều chuyển tài sản kinh doanh, tài sản, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ năm 2014, thời điểm xác định thu nhập doanh nghiệp như thế nào?

- A. Chính sách tăng do đánh giá lại tài sản không bao gồm quyền sử dụng đất; và phân chênh giá giữa đánh giá lại và giá trị còn lại của tài sản ghi trên sổ sách kế

hỗn và tính mới lần vào thu nhập khác trong kỳ tính thuế khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- B. Thu phần tử theo số năm TNDN còn phải trả: khẩu hao cho giảm còn lại:

Câu 27: Doanh nghiệp trong thời gian đang được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định, có quyền có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra kiểm tra phát hiện tăng số thuế thu nhập doanh nghiệp của thời kỳ miễn, giảm thuế thì doanh nghiệp:

- A. Không được hưởng miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả tăng thêm qua kiểm tra phát hiện.
- B. Được hưởng miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả tăng thêm qua kiểm tra phát hiện.

Câu 28: Thu nhập nào là thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng tài sản:

- A. Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất, chuyển nhượng quyền thuê đất, quyền sử dụng đất, chuyển nhượng tài sản gắn với chuyển nhượng quyền sử dụng đất, quyền thuê đất theo quy định của pháp luật.
- B. Thu nhập từ hoạt động chủ thuê bao đất của doanh nghiệp kinh doanh bất động sản then chốt theo quy định của pháp luật về đất đai không phân biệt có hay không có kết cấu hạ tầng, công trình kiến trúc trên đất.
- C. Thu nhập từ chủ thuê bao đất của doanh nghiệp kinh doanh bất động sản bao gồm trường hợp doanh nghiệp chỉ cho thuê nhà, cơ sở thương mại, công trình kinh doanh trên đất.
- D. Các 3 khái niệm

### E. A và B đúng

Câu 29: Khoản chi nào là chi phí được trừ?

- A. Các khoản chi được trả đây bằng nguồn vốn phải trả.
- B. Các khoản chi đã được chi trả để phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp.
- C. Chi phí mua thẻ hội viên vẫn gần, chi phí chưa gần.
- D. Không có khoản chi nào được trừ
- E. Tất cả đều được trừ

Câu 30: Thời gian áp dụng thuế suất thuế TNDN ưu đãi được xác định:

- A. Thời hạn từ kể từ năm doanh nghiệp bắt đầu có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp
- B. Thời hạn từ kể từ năm doanh nghiệp bắt đầu có doanh thu từ hoạt động kinh doanh ưu đãi thuế
- C. Thời hạn từ kể từ năm doanh nghiệp được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc giấy phép đầu tư

Câu 30: Ký sinh thuế THDNH đối với doanh nghiệp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam được xác định theo:

- A. Năm dương lịch
- B. Năm tài chính
- C. Tổng số phát sinh
- D. A hoặc C

Câu 31: Doanh nghiệp này thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp với hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thuế nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp:

- A. Trên thu nhập tính thuế nhân (c) và thuế suất
- B. Trên thu nhập chịu thuế nhân (c) và thuế suất
- C. Theo tỷ lệ % thuế THDNH trên doanh thu
- D. Trên thu nhập tính thuế trung (c) Phần trích lập từ Khoản thu tiền (c) và thuế suất

Câu 32: Thuế suất của hoạt động chuyển nhượng bất động sản năm 2017 được áp dụng bao nhiêu phần trăm?

- A. 22%
- B. 20%
- C. 25%
- D. Tùy hoạt động chuyển nhượng bất động sản có được ưu đãi không

Câu 33: Tháng 4/2018 công ty có 4 triệu đồng tiền để mua bảo hiểm nhân thọ cho nhân viên. Tiền bảo hiểm bắt buộc của doanh nghiệp tháng 4/2018 là 130 triệu đồng. Tuy nhiên, đến hết ngày 30/4/2018 công ty đã đóng toàn bộ tiền bảo hiểm tháng 1-3 của năm 2018 và đóng 129 triệu của tháng 4/2018. Trường hợp này doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ như thế nào đối với khoản tiền chi mua bảo hiểm nhân thọ cho nhân viên.

- A. Được trừ 3 triệu đồng
- B. Được trừ 4 triệu đồng
- C. Được trừ 1 triệu đồng
- D. Không được trừ

Câu 34: Chi phí nào là chi phí được trừ?

- A. Tài trợ của doanh nghiệp cho việc xây dựng cầu mới dẫn nước ở địa bàn kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn thuộc tỉnh An Giang cấp có thẩm quyền phê duyệt

B. Phí bảo trì bến quay 80% với thuế suất thuế thu nhập kinh doanh trả trước bến từ 10% (thông tin doanh thu của bến bao gồm 4% doanh thu thuế thu nhập kinh doanh trả trước bến từ 10% (thông tin doanh thu).

C. CBA & Biot

D. CBA & Bding

**Câu 35:** vốn điều lệ của công ty A là 2 tỷ đồng, sang lập viên mỗi góp 800 triệu đồng. Trong năm công ty có 2 khoản vay 6 tháng đầu năm là 500 triệu đồng với lãi vay là 50 triệu đồng và 6 tháng cuối năm là 600 triệu đồng với lãi vay là 72 triệu đồng. Công ty được tính chi phí lãi vay vào chi phí doanh nghiệp là bao nhiêu?

A. 72 triệu đồng

B. 12 triệu đồng

C. 69 triệu đồng

D. Không có dữ kiện nào đồng

**Câu 36:** Trường hợp xây dựng, lắp đặt cơ bản thi công vật liệu, máy móc, thiết bị cho doanh thu để tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp là:

A. Là số tiền từ hoạt động xây dựng, lắp đặt bao gồm cả giá trị nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị.

B. Là số tiền từ hoạt động xây dựng, lắp đặt không bao gồm cả giá trị nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị.

C. Là giá trị nghiêm thu bùn giao công trình.

**Câu 37:** Trong công việc ký kết thuê nếu có một khoản thu nhập đối ứng các đối tác ký kết để duy trì hoạt động ưu đãi thuế Thohn theo chiều trường hợp khác nhau thì khoản thu nhập đó được áp dụng ưu đãi như thế nào?

A. Được tổng hợp tất cả các trường hợp ưu đãi.

B. Lựa chọn một trong những trường hợp ưu đãi có lợi nhất.

**Câu 38:** Khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ không liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp, nếu phát sinh là chênh lệch tỷ giá?

A. Tính vào chi phí sản xuất kinh doanh chính.

B. Tính vào chi phí tài chính.

**Câu 39:** Quá thời hạn 5 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗi nếu số lỗi phát sinh chưa bù trừ hết thì:

A. Doanh nghiệp sẽ bao gồm trích lập vào thu nhập chịu thuế Thohn của các năm tiếp sau.

B. Doanh nghiệp sẽ không được giảm trừ lỗi vào thu nhập chịu thuế Thohn của các năm tiếp sau.

C. Không có trường hợp nào đồng

**Câu 40:** Các khoản chi nào được tính là chi phí kinh doanh khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp?

- A. Tài trợ cho các hoạt động thường xuyên của trường
- B. Tài trợ học bổng cho học sinh, sinh viên thuộc các cơ sở giáo dục phổ thông, cơ sở giáo dục nghề nghiệp và cơ sở giáo dục đại học được quy định tại Luật Giáo dục
- C. Tài trợ để thành lập các Quỹ khuyến học, giáo dục theo quy định của pháp luật về giáo dục, khoa học
- D. A và B đúng
- E. B và C đúng
- F. C và A, B, C đều đúng

(Có thể bạn cũng muốn xem: [tài nguyên thuế giá trị gia tăng](#))

■ **Đáp án đề số 2:**

Câu	Đáp án	Câu	Đáp án
1	A	21	D
2	A	22	B
3	B	23	A
4	A	24	A
5	B	25	A
6	B	26	A
7	A	27	B

8	8	28	8
9	8	29	9
10	C	30	9
11	8	31	C
12	8	32	C
13	8	33	9
14	8	34	9
15	8	35	9
16	C	36	8
17	8	37	8
18	C	38	8
19	8	39	8

Để ban hành khán giả: các ngành kinh tế

### **Đề trắc nghiệm thuế thu nhập doanh nghiệp số 3: (30 câu)**

Câu 1: Thu nhập tính thuế TNDN trong kỳ tính thuế được xác định bằng:

- A. Thu nhập chịu thuế TNDN của khoản lỗ được kết chuyển từ các năm trước.
- B. Thu nhập chịu thuế trác thu nhập doanh nghiệp của khoản lỗ được kết chuyển sang năm.
- C. Doanh thu mà có chi phí được trừ công ty các khoản thu nhập khác.
- D. Doanh thu mà có chi phí doanh nghiệp.

Câu 2: Công ty A không có ưu đãi thuế TNDN. Doanh thu để tính Thu nhập chịu thuế TNDN đối với hoạt động cho thuê tài sản trong trường hợp bên thuê trả tiền trước cho nhiều năm được xác định như thế nào?

- A. Được phân bổ cho cả năm trả tiền trước.
- B. Được xác định theo doanh thu trả lần một lần.
- C. Được lựa chọn A hoặc B
- D. Không áp dụng vào đây

Câu 3: Doanh nghiệp được thành lập, hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam được trích tối đa bao nhiêu phần trăm (%) thu nhập tính thuế hàng năm trước khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp để áp Quyết định khoa học và công nghệ của doanh nghiệp?

- A. 5%
- B. 10%
- C. 15%
- D. 20%

Câu 4: Trường hợp này đúng, lập đặt có bao nhiêu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị thi doanh thu để tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp là:

- A. Là số tiền từ hoạt động xây dựng, lắp đặt bao gồm cả giá trị nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị.
- B. Là số tiền từ hoạt động xây dựng, lắp đặt không bao gồm cả giá trị nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị.
- C. Là giá trị nguyên thuần giao công trình.

Câu 5: Lô chém lát có giá bao nhiêu do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ tính thuế được tính vào chi phí buôn bán là:

- A. Lỗi chính sách tỷ giá hối đoái do đánh giá sai về thời điểm năm là tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển.
  - B. Lỗi chính sách tỷ giá hối đoái do đánh giá sai về thời điểm năm là các khoản nợ phải trả dài hạn có nguồn gốc ngoại tệ.
  - C. Lỗi chính sách tỷ giá hối đoái do đánh giá sai về thời điểm năm là các khoản nợ phải trả ngắn hạn có nguồn gốc ngoại tệ.
  - D. Lỗi chính sách tỷ giá hối đoái do đánh giá sai về thời điểm năm là các khoản nợ phải trả có nguồn gốc ngoại tệ.
- E. Không có lỗi của chủ nợ

**Đáp án:** D Thí sinh trả lời chuyển nhượng chứng khoán bao gồm:

- A. Chỉ có thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu.
- B. Chỉ có thu nhập từ chuyển nhượng trái phiếu, chứng chỉ quỹ.
- C. Bao gồm thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu, trái phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định.
- D. Không có đây là rủi ro đồng

**Đáp án:** D Doanh nghiệp có doanh thu, chi phí và thu nhập khác bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo:

- A. Tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm phát sinh doanh thu, chi phí, thu nhập khác bằng ngoại tệ.
- B. Tỷ giá giao dịch mua vào trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm phát sinh doanh thu, chi phí, thu nhập khác bằng ngoại tệ.
- C. Tỷ giá giao dịch bán ra trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm phát sinh doanh thu, chi phí, thu nhập khác bằng ngoại tệ.
- D. Tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm lập tờ khai quyết toán thuế TNDN.

**Đáp án:** Từ năm 2016, thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNCN đối với hoạt động cung ứng dịch vụ được xác định như thế nào?

- A. Là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ. Trường hợp thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ xảy ra trước thời điểm dịch vụ hoàn thành thì thời điểm xác định doanh thu tính thuế được xác định thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ.
- B. Là thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ.
- C. Là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 16/2014/TT-BTC, khoản 1 Điều 6 Thông tư số 11/2014/TT-BTC.

Câu 9: Năm 2016, đơn vị Cảnh Trang thực hiện hạch toán chi phí hàng hóa do mua đối với chính sách hóa tự nhiên, hàng hóa hết hạn sử dụng, số tiền: 500 triệu đồng, mờ sẽ xuất trình hóa đơn doanh nghiệp có các tên sau:

- Biên bản kiểm tra giá trị hàng hóa hư hỏng do doanh nghiệp lừa.
- Biên bản kiểm kê giá trị hàng hóa hư hỏng xác định giá trị hư hỏng, nguyên nhân hư hỏng, chủng loại, số lượng kèm theo bằng kê khai xuất tồn hàng hóa bị hư hỏng có xác nhận của đại diện của doanh nghiệp Cảnh Trang.

Đơn vị không gửi tài liệu thông báo về hàng hỏng, hủy đến cơ quan thuế.

Vậy chi phí hàng hỏng nêu trên có được hạch toán vào chi phí kinh doanh Thohn trong năm 2016 hay không?

- A. Không được hạch toán vào chi phí
- B. Chấp nhận chi phí hàng hỏng được hạch toán vào chi phí

Câu 10: Doanh nghiệp phát sinh khoản thu nhập từ bán phi tiêu, phi phẩm được tạo ra trong quá trình sản xuất của các sản phẩm đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thì khoản thu nhập này có được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp không?

- A. Có
- B. Không

Câu 11: Doanh nghiệp trong kinh doanh 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 (tự đầu tư thêm do, thuê thue) khoảng bao nhiêu nếu bị tố và sẽ bị xử:

- A. Chỉ được chuyển đổi vào thu nhập chịu thuế của hoạt động kinh doanh bất động sản của kinh doanh trong thời hạn quy định.
- B. Được bù trừ với bù của hoạt động sản xuất kinh doanh ban giám cả thu nhập khác trong kỳ
- C. Được bù trừ với bù của hoạt động sản xuất kinh doanh không ban giám cả thu nhập khác trong kỳ
- D. Các 3 câu trên đều đúng

Câu 12: Thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDT đối với hoạt động bán hàng hóa là:

- A. Lập hóa đơn thu tiền của khách hàng
- B. Lập hóa đơn khách hàng chấp nhận thanh toán
- C. Lập hóa đơn chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua
- D. Cảnh và B đều đúng

**Câu 13:** Thuế đảm bảo định doanh thu tính thuế TNDN đối với hoạt động cung cấp dịch vụ là:

- A. Là mức đảm bảo hàng hóa nhận thanh toán
- B. Là mức đảm bảo thanh toán thành công phần vốn cung ứng dịch vụ cho người mua
- C. Là mức đảm bảo trả đền cung ứng dịch vụ
- D. Câu A và C đều đúng

**Câu 14:** Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ đối với khoản chi nào dưới đây:

- A. Khoản chi trả trả cay mứt với lạm chi người lao động không theo đúng quy định hiện hành.
- B. Chi đồng giá hàn thành nguồn chi phí quản lý cho cay trên.
- C. Phí chi phí thuê tài sản cố định vượt quá mức phần bổ sung số năm mà bên kia thuê trả tiền trước.
- D. Không có khoản chi nào nêu trên

**Câu 15:** Thu nhập nào là thu nhập được miễn thuế TNDN?

- A. Thu nhập từ việc thử hiện dịch vụ kỹ thuật trực tiếp phục vụ nông nghiệp gồm thu nhập từ dịch vụ kỹ thuật nông, lâm nghiệp, cây, hoa, lúa, rau và cá, mương ruộng, dịch vụ phòng trừ sâu, bệnh cho cây trồng, vật nuôi, dịch vụ thu hoạch sản phẩm nông nghiệp.
- B. Thu nhập từ các hoạt động giao vận, mua cát phèn, lòn doanh, lòn sắt sau sẽ với doanh nghiệp trong nước, sau khi bán nhân giao vận, phát hành cát phèn, lòn doanh, lòn sắt đã nộp thuế thu nhập doanh nghiệp
- C. Thu nhập từ các hoạt động giao vận, mua cát phèn, lòn doanh, lòn sắt sau sẽ với doanh nghiệp trong nước sau nhân giao vận, phát hành cát phèn, lòn doanh, lòn sắt chưa nộp thuế thu nhập doanh nghiệp
- D. A và B đều đúng
- E. Tất cả đều đúng

**Câu 16:** Doanh nghiệp được áp dụng ưu đãi thuế TNDN như:

- A. Không thuế suất thuế suất, hoa đơn, chứng từ theo quy định
- B. Thuế hiện nay thuế trước thuế phương pháp bình định
- C. Thuế hiện chế độ kế toán, hoa đơn, chứng từ theo quy định và đồng bộ hóa thuế thu nhập doanh nghiệp theo kế toán

**Câu 17:** Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập thuế đối với khoản chi nào dưới đây:

- A. Chi khấu hao đối với tài sản cố định không sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ

- B. Chỉ khai hoa BII với tài sản có định không có giấy tờ chứng minh thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp (trừ tài sản có định thuê mua tài chính).
- C. Phản ánh khai hoa với một quy định hành chính của Bộ Tài chính về chế độ quản lý sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.
- D. CÁI đây là tên điều động
- E. CÁI đây là tên điều tra

**Câu 38:** 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:

- A. Phản thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng (+) tổng thu nhập của thuế suất thuế suất tỷ lệ phần trăm (%) doanh thu hoặc chi phí doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế so với tổng doanh thu hoặc tổng chi phí doanh thu của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.
- B. Phản thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng (+) tổng thu nhập của thuế suất thuế suất tỷ lệ phần trăm (%) doanh thu hoặc chi phí của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế so với tổng doanh thu hoặc tổng chi phí của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.
- C. Tính theo thuế suất không ưu đãi

**Câu 39:** Thời gian áp dụng thuế suất thuế TNDN ưu đãi được xác định:

- A. Thời gian từ 1/1/2011 đến 31/12/2012 có thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp
- B. Thời gian từ 1/1/2011 năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế.
- C. Thời gian từ 1/1/2011 năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế.
- D. Thời gian từ 1/1/2011 năm đầu tiên doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao, doanh nghiệp công nghệ cao được tính từ năm đầu tiên ghi nhận doanh thu từ ứng dụng công nghệ cao.

- E. B và C đều đúng

**Câu 40:** Doanh thu để tính thuế nhập khẩu thuế trong trường hợp nào dưới đây là đúng?

- A. Đối với doanh nghiệp này thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế là doanh thu chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng.
- B. Đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để trao đổi (không bao gồm hàng hóa, dịch vụ sử dụng để tiếp tục quá trình sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp) được xác định theo giá bán của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ cung loại hoặc tương đương trên thị trường tại thời điểm trao đổi.
- C. Đối với hàng hóa doanh nghiệp là giá bán chưa bao gồm thuế GTGT của sản phẩm cung loại hoặc tương đương tại thời điểm cho biểu tàng.
- D. CÁI đây là tên điều động

### **E. Giải Đáp**

Câu 21: Doanh nghiệp tự xây dựng, quản lý định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa sử dụng vào sản xuất, kinh doanh. Định mức này được xây dựng từ đâu năm hoặc điều kiện sản xuất sản phẩm và

- Đảng bộ ban hành định mức với cơ quan thuế quản lý trực tiếp trong thời hạn quy định.
- Đảng bộ định mức chính của những sản phẩm chủ yếu cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trong thời hạn quy định.
- Đảng bộ định mức những sản phẩm chủ yếu theo yêu cầu của cơ quan thuế quản lý trực tiếp trong thời hạn quy định.
- Không phải đảng bộ chỉ ban hành doanh nghiệp và xuất trình khi cơ quan thuế yêu cầu.

Câu 22: Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập nào sau đây?

- Khoản nợ trả lời đối với quý này đối với.
- Khoản nợ phải trả không xác định được chủ nợ.
- Thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh của những năm trước bị bắt elői phát hiện ra.
- Tổng các khoản thu nhập trên.

Câu 23: Từ năm 2016, thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN đối với hoạt động cung ứng dịch vụ được xác định như thế nào?

- Là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ. Trường hợp thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ xảy ra trước thời điểm dịch vụ hoàn thành thì thời điểm xác định doanh thu tính thuế được tính theo thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ.
- Là thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ.
- Là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành công phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua có trường hợp như tại khoản 3 Điều 5 Thông tư số 76/2014/TT-BTC, khoản 1 Điều 6 Thông tư số 11/2014/TT-BTC.

Câu 24: Trường hợp doanh nghiệp có khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường phát sinh cao hơn khoản chi tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm tuy đồng thời 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 bồi thường, phân chênh, tịch thu còn lại tình trạng:

- Thu nhập khác.
- Thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh chính.
- Nếu hoạt động có liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh chính thì tính vào thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh chính.

**Câu 25:** Ngày 28/9/2017 Công ty A ký hợp đồng thuê dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính năm 2017 với công ty kiểm toán E. Giá trị hợp đồng là 100 triệu đồng chưa thuế GTGT. Công ty đã trích trước chi phí này vào năm 2017. Đây có phải là 1 khoản chi phí được trừ hay không?

- A. Được trừ
- B. Không được trừ

**Câu 26:** Công ty A trích trước tiền lương cho năm 2016. Đến hết ngày 30/6/2017 công ty mới chi trả 70%. Phần còn lại công ty phải điều chỉnh thế nào?

- A. Điều chỉnh tăng chi phí được trừ của năm 2017.
- B. Điều chỉnh giảm chi phí được trừ của năm 2017.
- C. Không phải điều chỉnh do đã chi được từ 70% trở lên.

**Câu 27:** Chi phí trả lãi tiền vay vốn sản xuất kinh doanh nào sau đây được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

- A. Chi phí trả lãi tiền vay cho cá nhân không kinh doanh cho vay vượt quá 150% mức lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay.
- B. Chi phí trả lãi tiền vay cho doanh nghiệp cho vay vượt quá 150% mức lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay.
- C. Chi phí trả lãi tiền vay tương ứng với lãi lệ phí cản thuế của doanh nghiệp.
- D. A và B đều đúng

**Câu 28:** Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái nào trong kỳ tính thuế được tính vào chi phí được trừ là:

- A. Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá la số dư cuối năm là tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển.
- B. Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá la số dư cuối năm là các khoản nợ phải trả có người gốc ngoại tệ.
- C. Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá la số dư cuối năm là các khoản nợ phải trả có người gốc ngoại tệ.
- D. Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá la số dư cuối năm là các khoản nợ phải trả có người gốc ngoại tệ.
- E. Không có khoản chi này.
- F. Tất cả đều được trừ

**Câu 29:** Công ty A có thời hành hoạt động kinh doanh như sau:

Năm 2012: Lỗ 12 tỷ

Năm 2013: Lỗ 14 tỷ

Năm 2014: Lỗ 20 tỷ

Năm 2015 Lỗ 12 tỷ

Năm 2016 Lỗ 24 tỷ

Năm 2017 Lỗ 10 tỷ

Năm 2018 Lỗ 72 tỷ

Thu nhập tính thuế TNDN năm 2018 là (đơn vị là phần thu nhập chưa gồm số của năm trước chuyển sang):

- A. 219
- B. 199
- C. 89
- D. 0

Câu 39: Đoàn kiểm tra tiến hành kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế tại Công ty cổ phần X (phiên kinh doanh thuế từ năm 2012 - 2014) có phát sinh các nghĩa vụ thuế sau:

Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh ngày 3/2/2012 do sở kế hoạch và Đầu tư cấp, công ty X có các cổ đông gồm: công ty A, công ty B và một số cá nhân khác. Ngày 1/1/2012 công ty X ký hợp đồng cho công ty A vay không tính lãi, số tiền 1.200 tỷ đồng.

Đoàn thanh tra xử lý về thuế như thế nào đối với hoạt động cho vay nêu trên, bao gồm trong thời kỳ cho vay công ty A, công ty X đóng thuế có hoạt động gửi tiền tiết kiệm vào ngân hàng Y và không phát sinh chi phí tài vay?

- A. Tăng thu nhập tài chính đối với khoản cho vay 1.200 tỷ đồng, Lỗi xuất làm cơ sở tính thuế thu nhập cho thuê là 18 suất cơ bản của ngân hàng mà mức cao nhất 88% cho vay.
- B. Tăng thu nhập tài chính đối với khoản cho vay 1.200 tỷ đồng, Lỗi xuất làm cơ sở tính thuế thu nhập cho thuê là 18 suất không kỳ hạn của ngân hàng Y.
- C. Không tính thu nhập cho thuê đối với tiền lãi cho vay công ty A vay.
- D. Không肄 án nào đúng.

Xem thêm: tài nguyên thuế xuất nhập khẩu

#### ■ Tiếp án đề số 3:

Câu	Đáp án	Câu	Đáp án
9	B	10	C

3	C	17	8
3	B	18	6
4	A	19	9
5	B	20	6
6	C	21	9
7	A	22	9
8	C	23	6
9	B	24	6
10	A	25	6
11	B	26	9
12	C	27	9
13	B	28	9

14 0 29 8

15 0 30 8

Tiếp theo là một bài thi thử IELTS A1 với 90 câu hỏi trắc nghiệm. Họ cũng hạn chế có những gợi ý phát triển và bổ ích.

Một gấp ba bài trong các bài thi thử tiếp theo và lớp ôn thi thử IELTS A1, với