

**HỘI ĐỒNG THI TUYỂN CÔNG CHỨC
TỔNG CỤC THUẾ NĂM 2010**



**ĐỀ THI VIẾT MÔN NGHIỆP VỤ CHUYÊN NGÀNH
Ngạch cán sự và kiểm thu viên thuế
(Đề số)**

Câu 1. Kể tên các phương pháp tính thuế giá trị gia tăng? Đối tượng áp dụng phương pháp khấu trừ thuế giá trị gia tăng?

Câu 2. Theo Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (năm 2008), điều kiện để các khoản chi phí của doanh nghiệp được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế là gì?

Câu 3. Trình bày các loại thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ: kinh doanh; đầu tư vốn.

Câu 4.

Công ty TNHH bánh kẹo (là đối tượng đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ). Trong tháng 7/2010 Công ty mở rộng sản xuất, đầu tư mua một dây chuyền máy móc thiết bị sản xuất kẹo với giá thanh toán là 2,2 tỷ đồng, thuế GTGT là 200 triệu đồng.

Anh (chị) hãy cho biết:

a) Công ty có được khấu trừ số thuế giá trị gia tăng của dây chuyền máy móc thiết bị đầu tư hay không? Số thuế được khấu trừ?

b) Trường hợp dây chuyền máy móc thiết bị nêu trên do Công ty trực tiếp nhập khẩu thì thời hạn nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu đối với số máy móc, thiết bị nêu trên được pháp luật quy định như thế nào?