

试卷代号:1334

国家开放大学(中央广播电视大学)2015年秋季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题

2016年1月

### 注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细阅读题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填在答题纸上。每小题2分,共20分)

1. 纳税筹划的主体是( )。
  - A. 纳税人
  - B. 征税对象
  - C. 计税依据
  - D. 税务机关
2. 按( )进行分类,纳税筹划可以分为绝对节税和相对节税。
  - A. 不同税种
  - B. 节税原理
  - C. 不同性质企业
  - D. 不同纳税主体
3. 适用增值税、营业税起征点税收优惠政策的企业组织形式是( )。
  - A. 公司制企业
  - B. 合伙制企业
  - C. 个人独资企业
  - D. 个体工商户



二、多项选择题(将每题 4 个选项中的至少 2 个正确答案的字母序号填在答题纸上,多选或漏选均不得分。每题 2 分,共 10 分)

11. 税率的基本形式有( )。
  - A. 名义税率
  - B. 比例税率
  - C. 定额税率
  - D. 复合税率
12. 税负转嫁筹划能否通过价格浮动实现,关键取决于( )的大小。
  - A. 商品供给弹性
  - B. 税率高低
  - C. 商品需求弹性
  - D. 计税依据形式
13. 印花税的税率分为( )。
  - A. 比例税率
  - B. 定额税率
  - C. 复合税率
  - D. 累进税率
14. 下列属于个人所得税居民纳税人的是( )。
  - A. 在中国境内有住所
  - B. 在中国境内无住所但居住满半年
  - C. 在中国境内无住所但居住满 1 年
  - D. 在中国境内有住所但未居住
15. 下列属于土地增值税征税范围的行为有( )。
  - A. 某单位有偿转让国有土地使用权
  - B. 某单位有偿转让一栋办公楼
  - C. 某企业建造公寓并出售
  - D. 某人继承单元房一套

三、判断正误(正确的在答题纸上划√,错误的划×,每小题1分,共10分)

16. 所得税各税种的税负弹性较小。( )
17. 纳税人可以是法人,也可以是自然人。( )
18. 从事货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在 80 万元(含 80 万元)以下的,为小规模纳税人。( )
19. 委托加工应税消费品以委托人为消费税的纳税义务人。( )
20. 营业税起征点的适用范围限于个人。( )
21. 合伙制企业不适用企业所得税。( )
22. 企业所得税的基本税率是 25%。( )
23. 每月均衡发工资可以最大限度的降低个人所得税负担。( )
24. 计算财产租赁所得的个人所得税应纳税额时,每月可扣除 800 元的修缮费。( )
25. 不办理产权转移手续的房产赠与不用缴纳契税。( )

**四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)**

26. 简述消费税税率的筹划原理。

27. 简述营业税纳税人的筹划中兼营行为和混合销售行为的纳税筹划。

**五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)**

28. 刘先生是一位知名撰稿人,年收入预计在 60 万元左右。在与报社合作方式上有以下三种方式可供选择:调入报社;兼职专栏作家;自由撰稿人。请分析刘先生采取哪种筹划方式最合算。

29. 某房地产公司从事普通标准住宅开发,2009 年 11 月 15 日,该公司出售一栋普通住宅楼,总面积 12000 平方米,单位平均售价 2000 元/平方米,销售收入总额 2400 万元,该楼支付土地出让金 324 万元,房屋开发成本 1100 万元,利息支出 100 万元,但不能提供金融机构借款费用证明。城市维护建设税税率 7%,教育费附加征收率 3%,当地政府规定的房地产开发费用允许扣除比例为 10%。

假设其他资料不变,该房地产公司把每平方米售价调低到 1975 元,总售价为 2370 万元。

计算两种方案下该公司应缴土地增值税税额和获利金额并对其进行分析。

试卷代号:1334

座位号 

--	--

国家开放大学(中央广播电视大学)2015年秋季学期“开放本科”期末考试

纳税筹划 试题答题纸

2016年1月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(将每题 4 个选项中的惟一正确答案的字母序号填在答题纸上。每小题 2 分,共 20 分)

1.                      2.                      3.                      4.                      5.
6.                      7.                      8.                      9.                      10.

得 分	评卷人

二、多项选择题(将每题 4 个选项中的至少 2 个正确答案的字母序号填在答题纸上,多选或漏选均不得分。每题 2 分,共 10 分)

11.                      12.                      13.                      14.                      15.

得 分	评卷人

三、判断正误(正确的在答题纸上划√,错误的划×,每小题 1 分,共 10 分)

16.                      17.                      18.                      19.                      20.
21.                      22.                      23.                      24.                      25.

得 分	评卷人

**四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)**

26.

27.

得 分	评卷人

**五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)**

28.

29.

试卷代号:1334

国家开放大学(中央广播电视大学)2015年秋季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题答案及评分标准

(供参考)

2016年1月

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填在答题纸上。每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. B | 3. D | 4. C | 5. D  |
| 6. C | 7. B | 8. C | 9. D | 10. C |

二、多项选择题(将每题4个选项中的至少2个正确答案的字母序号填在答题纸上,多选或漏选均不得分。每题2分,共10分)

- |        |        |        |        |         |
|--------|--------|--------|--------|---------|
| 11. BC | 12. AC | 13. AB | 14. AC | 15. ABC |
|--------|--------|--------|--------|---------|

三、判断正误(正确的在答题纸上划√,错误的划×,每小题1分,共10分)

- |       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 16. × | 17. √ | 18. √ | 19. √ | 20. √ |
| 21. √ | 22. √ | 23. √ | 24. √ | 25. √ |

四、简答题(每小题10分,共20分)

26. 简述消费税税率的筹划原理。

消费税的税率由《消费税暂行条例》所附的《消费税税目税率(税额)表》规定,每种应税消费品所适用的税率都有明确的界定,而且是固定的。消费税按不同的消费品划分税目,每种应税消费品的消费税率各不相同,这种差别性为消费税税率的纳税筹划提供了客观条件。

(1)消费税在一些税目下设置了多个子目,不同的子目适用不同的税率,因为同一税目的不同子目具有很多的共性,纳税人可以创造条件将一项子目转为另一项子目,在不同的税率之间进行选择,择取较低的税率纳税。

(2)应税消费品的等级不同,税法规定的消费税税率也不同。税法以单位定价为标准确定等级,即单位定价越高,等级就越高,税率也就越高。同样消费品,税目相同,但子目不同其所适用的税率也不相同。所以对某些在价格临界点附近的消费品,纳税人可以主动降低价格,使

其类别发生变化,从而适合较低税率。

(3)消费税的兼营行为指的是消费税纳税人同时经营两种以上税率的应税消费品的行为。现行消费税政策规定,纳税人兼营不同税率的应税消费品,应当分别核算不同税率应税消费品的销售额和销售数量,未分别核算的,从高适用税率。这一规定要求企业在有兼营不同税率应税消费品的情况下,要健全财务核算,做到账目清楚,并分别核算各种应税消费品的销售情况,以免由于自身财务核算不明确导致本应适用低税率的应税消费品从高适用税率,增加税负。

(4)在现实生产经营活动中,为促进产品销售,提高产品档次,很多企业选择将产品搭配成礼品套装成套销售。现行消费税政策规定,纳税人如将适用高低不同税率应税消费品(或将应税消费品和非应税消费品)组套销售,无论是否分别核算均按组套内各应税消费品中适用的最高税率计算缴纳消费税。因此,企业对于成套销售的收益与税负应全面进行权衡,看有无必要搭配成成套商品对外销售,避免造成不必要的税收负担。如果成套销售的收益大于由此而增加的税负,则可选择成套销售,否则不应采用此办法。

#### 27. 简述营业税纳税人的筹划中兼营行为和混合销售行为的纳税筹划。

兼营应税劳务与货物或非应税劳务的行为的,应分别核算应税劳务的营业额与货物或非应税劳务的销售额。不分别核算或不能准确核算的,对其应税劳务与货物或非应税劳务一并征收增值税,不征收营业税。如果企业的货物销售与其营业税的应税劳务不分别核算,那么,其提供的劳务收入应与货物销售收入一并计算缴纳增值税,从而加重纳税人的税收负担。因此,纳税人应加强核算,对应税劳务和非应税货物进行分别核算,并分别计税。

纳税人兼营不同税目应税劳务的,应当分别核算不同税目的营业额、转让额、销售额,然后按各自的适用税率计算应纳税额;未分别核算的,从高适用税率计算应纳税额。因此,纳税人应准确核算兼营的不同税目,避免从高适用税率。

税法规定,一项销售行为如果既涉及应税劳务又涉及货物的,为混合销售行为。从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为,视为销售货物,征收增值税,不征收营业税;其他单位和个人的混合销售行为,视为提供劳务,应当征收营业税。

由于混合销售时在同一项业务中包含适用不同税种的收入,企业通常很难通过简单分开核算两类收入,为此,需通过单独成立承担营业税业务的独立核算企业来将两类业务收入分开,以适用不同税种计算应缴税款。



## 五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 刘先生是一位知名撰稿人,年收入预计在 60 万元左右。在与报社合作方式上有以下三种方式可供选择:调入报社;兼职专栏作家;自由撰稿人。请分析刘先生采取哪种筹划方式最合算。

参考答案:对刘先生的 60 万元收入来说,三种合作方式下所适用的税目、税率是完全不同的,因而使其应缴税款会有很大差别,为他留下很大筹划空间。三种合作方式的税负比较如下:

第一,调入报社。在这种合作方式下,其收入属于工资、薪金所得,适用 5%—45% 的七级超额累进税率。刘先生的年收入预计在 60 万元左右,则月收入为 5 万元,实际适用税率为 30%。应缴税款为:

$$[(50000-3500) \times 30\% - 2755] \times 12 = 134340(\text{元})$$

第二,兼职专栏作家。在这种合作方式下,其收入属于劳务报酬所得,如果按月平均支付,适用税率为 30%。应缴税款为:

$$[50000 \times (1-20\%) \times 30\% - 2000] \times 12 = 120000(\text{元})$$

第三,自由撰稿人。在这种合作方式下,其收入属于稿酬所得,预计适用税率为 20%,并可享受减征 30% 的税收优惠,则其实际适用税率为 14%。应缴税款:

$$600000 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) = 67200(\text{元})$$

由计算结果可知,如果仅从税负的角度考虑,刘先生作为自由撰稿人的身份获得收入所适用的税率最低,应纳税额最少,税负最低。比作为兼职专栏作家节税 52800 元  $(120000-67200)$ ;比调入报社节税 67140 元  $(134340-67200)$ 。

29. 某房地产公司从事普通标准住宅开发,2009 年 11 月 15 日,该公司出售一栋普通住宅楼,总面积 12000 平方米,单位平均售价 2000 元/平方米,销售收入总额 2400 万元,该楼支付土地出让金 324 万元,房屋开发成本 1100 万元,利息支出 100 万元,但不能提供金融机构借款费用证明。城市维护建设税 7%,教育费附加征收率 3%,当地政府规定的房地产开发费用允许扣除比例为 10%。

假设其他资料不变,该房地产公司把每平方米售价调低到 1975 元,总售价为 2370 万元。

计算两种方案下该公司应缴土地增值税税额和获利金额并对其进行分析。

参考答案:

第一种方案:

(1) 转让房地产收入总额 = 2400 (万元)

(2) 扣除项目金额:

① 取得土地使用权支付的金额 = 324 (万元)

② 房地产开发成本 = 1100 (万元)

③ 房地产开发费用 =  $(324 + 1100) \times 10\% = 142.4$  (万元)

④ 加计 20% 扣除数 =  $(324 + 1100) \times 20\% = 284.8$  (万元)

⑤ 允许扣除的税金, 包括营业税、城市维护建设税、教育费附加  
=  $2400 \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\%) = 132$  (万元)

允许扣除项目合计 =  $324 + 1100 + 142.4 + 284.8 + 132 = 1983.2$  (万元)

(3) 增值额 =  $2400 - 1983.2 = 416.8$  (万元)

(4) 增值率 =  $\frac{416.8}{1983.2} \times 100\% = 21.02\%$

(5) 应纳土地增值税税额 =  $416.8 \times 30\% - 0 = 125.04$  (万元)

(6) 获利金额 = 收入 - 成本 - 费用 - 利息 - 税金

$$= 2400 - 324 - 1100 - 100 - 132 - 125.04$$

$$= 618.96 \text{ (万元)}$$

第二种方案:

(1) 转让房地产扣除项目金额 = 1981.55 (万元)

(2) 增值额 =  $2370 - 1981.55 = 388.45$  (万元)

(3) 增值率 =  $\frac{388.45}{1981.55} \times 100\% = 19.6\%$

该公司开发普通标准住宅出售, 其增值额未超过扣除项目金额的 20%, 依据税法规定免征土地增值税。

(4) 获利金额 =  $2370 - 324 - 1100 - 100 - 130.35 = 715.65$  (万元)

降价之后, 虽然销售收入减少了 30 万元, 但是, 由于免征土地增值税, 获利金额反而增加了 96.69 万元。

该公司建造的普通标准住宅之所以要缴纳土地增值税, 是因为增值率超过了 20%。纳税筹划的具体方法就是控制增值率。

试卷代号:1334

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2016年春季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题

2016年7月

题号	一	二	三	四	五	总分
分数						

得分	评卷人

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

1. 纳税筹划最重要的原则是( )。  
A. 守法原则  
B. 财务利益最大化原则  
C. 时效性原则  
D. 风险规避原则
2. 适用增值税、营业税起征点税收优惠政策的企业组织形式是( )。  
A. 公司制企业  
B. 合伙制企业  
C. 个人独资企业  
D. 个体工商户
3. 我国增值税对购进免税农产品的扣除率规定为( )。  
A. 7%  
B. 10%  
C. 13%  
D. 17%
4. 下列各项中符合消费税纳税义务发生时间规定的是( )。  
A. 进口的应税消费品为取得进口货物的当天  
B. 自产自用的应税消费品为移送使用的当天  
C. 委托加工的应税消费品为支付加工费的当天  
D. 采取预收货款结算方式的为收取货款的当天
5. 娱乐业适用的营业税税率为( )的幅度税率,由各省在规定的幅度内,根据当地情况确定。  
A. 3%—20%  
B. 15%—20%  
C. 5%—15%  
D. 5%—20%



15. 下列中不以月为一次确定个人所得税应纳税所得额的有( )。

- A. 个体工商户的生产经营所得      B. 对企事业单位的承包经营所得  
C. 特许权使用费所得      D. 劳务收入

得 分	评卷人

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题1分,共10分)

16. 无论以什么方式减少企业实际纳税数额都应称为“纳税筹划”。( )  
17. 企业所得税的筹划应更加关注成本费用的调整。( )  
18. 个体工商户不适用增值税、营业税起征点的税收优惠。( )  
19. 当纳税人应税销售额的增值率低于税负平衡点的增值率时,一般纳税人的税负较小规模纳税人轻。( )  
20. 一般纳税人向农业生产者购买的农产品准予按照买价和13%的扣除率计算进项税额。( )  
21. 金银首饰的消费税在委托加工时收取。( )  
22. 分公司具有独立的法人资格,承担全面纳税义务。( )  
23. 已足额提取折旧但仍在使用的固定资产继续计算折旧从应纳税所得额中扣除。( )  
24. 稿酬所得的实际适用税率是14%。( )  
25. 不办理产权转移手续的房产赠与不用缴纳契税。( )

得 分	评卷人

四、简答题(每小题10分,共20分)

26. 简述增值税一般纳税人的划分标准。  
27. 简述印花税纳税筹划的主要思路。

得 分	评卷人

五、案例分析题(每小题20分,共40分)

28. 刘先生是一位知名撰稿人,年收入预计在60万元左右。在与报社合作方式上有以下三种方式可供选择:调入报社;兼职专栏作家;自由撰稿人。请分析刘先生采取哪种筹划方式最合算。(此题工资薪金所得按2011年9月实施的税法计算:税前扣除额为3500元,适用30%的税率,速算扣除数为2755元)

29. 某房地产公司从事普通标准住宅开发,2009 年 11 月 15 日,该公司出售一栋普通住宅楼,总面积 12000 平方米,单位平均售价 2000 元/平方米,销售收入总额 2400 万元,该楼支付土地出让金 324 万元,房屋开发成本 1100 万元,利息支出 100 万元,但不能提供金融机构借款费用证明。城市维护建设税 7%,教育费附加征收率 3%,当地政府规定的房地产开发费用允许扣除比例为 10%。

假设其他资料不变,该房地产公司把每平方米售价调低到 1975 元,总售价为 2370 万元。

计算两种方案下该公司应缴土地增值税税额和获利金额并对其进行分析。

试卷代号:1334

国家开放大学(中央广播电视大学)2016年春季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题答案及评分标准

(供参考)

2016年7月

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. D | 3. C | 4. B | 5. D  |
| 6. D | 7. B | 8. C | 9. C | 10. D |

二、多项选择题(将每题4个选项中的至少2个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题2分,共10分)

- |        |        |         |         |          |
|--------|--------|---------|---------|----------|
| 11. BD | 12. AC | 13. ACD | 14. ACD | 15. ABCD |
|--------|--------|---------|---------|----------|

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题1分,共10分)

- |         |         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| 16. (×) | 17. (√) | 18. (×) | 19. (√) | 20. (√) |
| 21. (×) | 22. (×) | 23. (×) | 24. (√) | 25. (√) |

四、简答题(每小题10分,共20分)

26. 简述增值税一般纳税人和小规模纳税人的划分标准。

增值税的纳税人又分为一般纳税人和小规模纳税人。不同的纳税人,计税方法和征管要求也不同。这两类纳税人的划分标准为:

从事货物生产或提供应税劳务的纳税人,以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主(该项行为的销售额占各项应征增值税行为的销售额合计的比重在50%以上),并兼营货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在50万元(含50万元)以下的,为小规模纳税人;年应税销售额在50万元以上的,为增值税一般纳税人。

从事货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在80万元(含80万元)以下的,为小规模纳税人;年应税销售额在80万元以上的,为一般纳税人。

此外,年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人、非企业性单位、不经常发生应税行为的企业,视同小规模纳税人纳税。年应税销售额未超过标准的,从事货物生产或提供劳务的小规模企业和企业性单位,账簿健全,能准确核算并提供销项税额、进项税额,并能按规定报送有

关税务资料的,经企业申请,税务部门可将其认定为一般纳税人。

“营改增”后,交通运输业纳入增值税征税范围,该行业企业划分增值税一般纳税人与小规模纳税人的标准为年营运收入 500 万元。(答案无此条不减分,有此条予酌情加 2 分)

27. 简述印花税纳税筹划的主要思路。

(1)模糊金额的筹划。模糊金额筹划法,是指当事人在签订数额较大的合同时,有意地使合同上所载金额在能够明确的条件下不最终确定,以达到少缴印花税款目的的一种行为。

(2)《中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则》第十七条规定:同一凭证,因载有两个或两个以上经济事项而适用不同税目税率,如分别记载金额的,应分别计算应纳税额,相加后按合计税额贴花;如未分别记载金额的,按税率高的计税贴花。纳税人只要进行一下简单的筹划,便可以节省不少印花税款。

(3)最少转包次数的筹划。因为印花税是一种行为税,只要有应税行为发生,就应按税法规定纳税。这种筹划方法的核心就是尽量减少签订承包合同的环节,以减少书立应税凭证,从而达到节约部分应缴印花税款的目的。

#### 五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 参考答案:对刘先生的 60 万元收入来说,三种合作方式下所适用的税目、税率是完全不同的,因而使其应缴税款会有很大差别,为他留下很大筹划空间。三种合作方式的税负比较如下:

第一,调入报社。在这种合作方式下,其收入属于工资、薪金所得,适用 5%—45%的七级超额累进税率。刘先生的年收入预计在 60 万元左右,则月收入为 5 万元,实际适用税率为 30%。应缴税款为:

$$[(50000-3500) \times 30\% - 2755] \times 12 = 134340 (\text{元})$$

第二,兼职专栏作家。在这种合作方式下,其收入属于劳务报酬所得,如果按月平均支付,适用税率为 30%。应缴税款为:

$$[50000 \times (1-20\%) \times 30\% - 2000] \times 12 = 120000 (\text{元})$$

第三,自由撰稿人。在这种合作方式下,其收入属于稿酬所得,预计适用税率为 20%,并可享受减征 30%的税收优惠,则其实际适用税率为 14%。应缴税款:

$$600000 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) = 67200 (\text{元})$$

由计算结果可知,如果仅从税负的角度考虑,刘先生作为自由撰稿人的身份获得收入所适用的税率最低,应纳税额最少,税负最低。比作为兼职专栏作家节税 52800 元(120000—67200);比调入报社节税 67140 元(134340—67200)。

29. 参考答案:



第一种方案：

(1) 转让房地产收入总额 = 2400 (万元)

(2) 扣除项目金额：

① 取得土地使用权支付的金额 = 324 (万元)

② 房地产开发成本 = 1100 (万元)

③ 房地产开发费用 =  $(324 + 1100) \times 10\% = 142.4$  (万元)

④ 加计 20% 扣除数 =  $(324 + 1100) \times 20\% = 284.8$  (万元)

⑤ 允许扣除的税金，包括营业税、城市维护建设税、教育费附加  
=  $2400 \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\%) = 132$  (万元)

允许扣除项目合计 =  $324 + 1100 + 142.4 + 284.8 + 132 = 1983.2$  (万元)

(3) 增值额 =  $2400 - 1983.2 = 416.8$  (万元)

(4) 增值率 =  $\frac{416.8}{1983.2} \times 100\% = 21.02\%$

(5) 应纳土地增值税税额 =  $416.8 \times 30\% - 0 = 125.04$  (万元)

(6) 获利金额 = 收入 - 成本 - 费用 - 利息 - 税金  
=  $2400 - 324 - 1100 - 100 - 132 - 125.04$   
= 618.96 (万元)

第二种方案：

(1) 转让房地产扣除项目金额 = 1981.55 (万元)

(2) 增值额 =  $2370 - 1981.55 = 388.45$  (万元)

(3) 增值率 =  $\frac{388.45}{1981.55} \times 100\% = 19.6\%$

该公司开发普通标准住宅出售，其增值额未超过扣除项目金额的 20%，依据税法规定免征土地增值税。

(4) 获利金额 =  $2370 - 324 - 1100 - 100 - 130.35 = 715.65$  (万元)

降价之后，虽然销售收入减少了 30 万元，但是，由于免征土地增值税，获利金额反而增加了 96.69 万元。

该公司建造的普通标准住宅之所以要缴纳土地增值税，是因为增值率超过了 20%。纳税筹划的具体方法就是控制增值率。

试卷代号:1334

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2016年秋季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题

2017年1月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入  
括号。每小题2分,共20分)

1. 避税最大的特点是它的( )。  
A. 违法性  
B. 可行性  
C. 非违法性  
D. 合理性
2. 税负转嫁的筹划通常需要借助( )来实现。  
A. 价格  
B. 税率  
C. 纳税人  
D. 计税依据
3. 从事货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在( )以下的,为小规模纳税人。  
A. 30万元(含)  
B. 50万元(含)  
C. 80万元(含)  
D. 100万元(含)
4. 适用消费税定额税率的税目有( )。  
A. 卷烟  
B. 烟丝  
C. 黄酒  
D. 白酒
5. 企业所得税的纳税义务人不包括下列哪类企业( )。  
A. 国有、集体企业  
B. 联营、股份制企业  
C. 私营企业  
D. 个人独资企业和合伙企业
6. 个人所得税下列所得一次收入过高的,实行加成征收( )。  
A. 稿酬所得  
B. 劳务报酬所得  
C. 红利所得  
D. 偶然所得

7. 下列属于房产税征税对象的是( )。
- A. 室外游泳池 B. 菜窖  
C. 室内游泳池 D. 玻璃暖房
8. 下列按种类而不是按吨位缴纳车船税的是( )。
- A. 载客汽车 B. 载货汽车  
C. 三轮车 D. 船舶
9. 下列各项中,属于城镇土地使用税暂行条例直接规定的免税项目的是( )。
- A. 个人办的托儿所、幼儿园  
B. 个人所有的住房  
C. 民政部门安置残疾人所举办的福利工厂用地  
D. 直接用于农、林、牧、渔业的生产用地
10. 目前应征个人所得税的项目是( )。
- A. 国债利息 B. 股息红利  
C. 储蓄利息 D. 保险赔款

得 分	评卷人

二、多项选择题(将每题 4 个选项中的至少 2 个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题 2 分,共 10 分)

11. 按个人理财过程进行分类,纳税筹划可分为( )等。
- A. 个人获得收入的纳税筹划 B. 个人投资的纳税筹划  
C. 个人消费中的纳税筹划 D. 个人经营的纳税筹划
12. 增值税按日(次)计算和按月计算的起征点分别为销售额的( )。
- A. 300~500 元 B. 200~1000 元  
C. 15000~30000 元 D. 20000~50000 元
13. 下列物品中属于消费税征收范围的有( )。
- A. 汽油和柴油 B. 烟酒  
C. 小汽车 D. 鞭炮、焰火
14. 下列允许在企业所得税应纳税所得额中据实扣除的有( )。
- A. 企业的财产保险费 B. 向金融机构的借款利息支出  
C. 转让固定资产的费用 D. 企业的赞助支出
15. 下列属于土地增值税征税范围的行为有( )。
- A. 某单位有偿转让国有土地使用权 B. 某单位有偿转让一栋办公楼  
C. 某企业建造公寓并出售 D. 某人继承单元房一套

得 分	评卷人

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题 1 分,共 10 分)

16. 所得税各税种的税负弹性较小。( )
17. 纳税人可以是法人,也可以是自然人。( )
18. 税率一定的情况下,应纳税额的大小与计税依据的大小成正比。( )
19. 商品交易行为是税负转嫁的必要条件。( )
20. 向购买方收取的销项税额不属于计算增值税的销售额。( )
21. 包装物押金单独记账核算的不并入销售额计算缴纳消费税。( )
22. 营业税起征点的适用范围限于个人。( )
23. 居民企业负担全面纳税义务。( )
24. 企业所得税的基本税率是 25%。( )
25. 普通标准住宅纳税人的增值额超过扣除项目金额 20%的应全额缴纳土地增值税。( )

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)

26. 纳税人筹划的一般方法有哪些?
27. 简述个人所得税中全年一次性奖金的筹划。

得 分	评卷人

五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 某建设单位 B 拟建设一座办公大楼,需要找一家施工单位承建。在工程承包公司 A 的组织安排下,施工企业 C 最后中标。于是建设单位 B 与施工企业 C 签订承包合同,合同金额为 6000 万元。另外,建设单位 B 还支付给工程承包公司 A 300 万元的中介服务费。按税法规定,工程承包公司 A 收取的 300 万元中介服务费须按服务业税目缴纳 5% 的营业税。

如果工程承包公司 A 承包建筑工程业务,A 与 B 直接签订建筑工程承包合同 6300 万元,然后再以 6000 万元标准将承包的建筑工程业务分包给 C,则 A 公司的收入应按建筑业税目缴

纳 3% 的营业税。

比较分析两个方案哪个节税效果最好。

29. 个人投资者李先生欲投资设立一小型工业企业, 预计年应纳税所得额为 18 万元。该企业人员及资产总额均符合小型微利企业条件, 适用 20% 的企业所得税税率。计算分析李先生成立公司制企业与成立个人独资企业应纳所得税的差异。

试卷代号:1334

国家开放大学(中央广播电视大学)2016年秋季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题答案及评分标准

(供参考)

2017年1月

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. C | 2. A | 3. C | 4. C | 5. D  |
| 6. B | 7. C | 8. A | 9. D | 10. B |

二、多项选择题(将每题4个选项中的至少2个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题2分,共10分)

- |          |        |          |         |         |
|----------|--------|----------|---------|---------|
| 11. ABCD | 12. AD | 13. ABCD | 14. ABC | 15. ABC |
|----------|--------|----------|---------|---------|

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题1分,共10分)

- |         |         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| 16. (×) | 17. (√) | 18. (√) | 19. (√) | 20. (√) |
| 21. (×) | 22. (√) | 23. (√) | 24. (√) | 25. (√) |

四、简答题(每小题10分,共20分)

26. 纳税人筹划的一般方法有哪些?

纳税人筹划与税收制度有着紧密联系,不同的税种有着不同的筹划方法。概括起来,纳税人筹划一般包括以下筹划方法。

(1)企业组织形式的选择。企业组织形式有个体工商户、个人独资企业、合伙企业和公司制企业等,不同的组织形式,适用的税收政策存在很大差异,这给税收筹划提供了广阔空间(因不同形式企业适用的所得税税种不同)。

(2)纳税人身份的转变。由于不同纳税人之间存在着税负差异,所以纳税人可以通过转变身份,合理节税。纳税人身份的转变存在多种情况,例如,增值税一般纳税人与小规模纳税人之间的转变,增值税纳税人与营业税纳税人之间身份转变,都可以实现筹划节税。

(3)避免成为某税种的纳税人。纳税人可以通过灵活运作,使得企业不符合成为某税种纳税人的条件,从而彻底规避某税种的税款缴纳。

27. 简述个人所得税中全年一次性奖金的筹划。

2005年初,国家税务总局出台了《国家税务总局关于调整个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税方法问题的通知》规定,从2005年1月1日起,纳税人取得的全年一次性奖

金,单独作为一个月的工资、薪金所得计算纳税,但在计征时,应先将雇员当月内取得的全年一次性奖金除以 12,按其商数确定适用税率和速算扣除数。如果在发放一次性奖金的当月,雇员工资、薪金所得低于税法规定的费用扣除额,应将全年一次性奖金减除雇员当月工资、薪金所得低于费用扣除额的差额后的余额,按上述办法确定全年一次性奖金的适用税率和速算扣除数。该《通知》明确,在一个纳税年度里,对每一个纳税人,该计算办法只允许采用一次。同时,雇员取得的除全年一次性奖金以外的其他各种名目奖金,如半年奖、季度奖、加班奖、先进奖、考勤奖等,一律与当月工资、薪金合并,按税法规定计算缴纳个人所得税。

企业在为员工安排报酬时应充分利用这项政策,将一部分报酬以年终奖的方式发放,实际上是使员工个人收入多了一次适用低税率的机会,减轻员工整体税负。

#### 五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 参考答案:

方案一:A 公司收取 300 万元中介费,缴纳服务业营业税:

应纳营业税税额 $=300 \times 5\% = 15$ (万元)

方案二:A 公司进行建筑工程分包,按照承包工程款和转包工程款的差额计算缴纳建筑业营业税:

应纳营业税税额 $= (6300 - 6000) \times 3\% = 9$ (万元)

方案一比方案二实现节税额 $= 15 - 9 = 6$ (万元)

显然,A 公司经过纳税筹划,由服务业税目纳税人转变为建筑业税目纳税人,使原适用 5% 税率收入项目转化为适用 3% 税率收入项目,税率的降低使纳税人实现了依法节约税金的目的。

29. 参考答案:

李先生如成立公司制企业,则:年应纳企业所得税税额 $= 180000 \times 20\% = 36000$ (元)

应纳个人所得税税额 $= 180000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 28800$ (元)

共应纳所得税税额 $= 36000 + 28800 = 64800$ (元)

所得税税负 $= \frac{64800}{180000} \times 100\% = 36\%$

李先生如成立个人独资企业,则:

应纳个人所得税税额 $= 180000 \times 35\% - 14750 = 48250$ (元)

所得税税负 $= 48250 / 180000 \times 100\% = 26.81\%$

可见,成立公司制企业比成立个人独资企业多缴所得税 16550 元 $(64800 - 48250)$ ,税负增加 9.19% $(36\% - 26.81\%)$ 。

试卷代号:1334

座位号 

--	--

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年春季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题

2017年6月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

1. 纳税筹划的主体是( )。  
A. 纳税人  
B. 征税对象  
C. 计税依据  
D. 税务机关
2. 负有代扣代缴税款义务的单位、个人是( )。  
A. 实际负税人  
B. 扣缴义务人  
C. 纳税义务人  
D. 税务机关
3. 从事货物生产或提供应税劳务的纳税人,年应税销售额在( )以下的,为小规模纳税人。  
A. 30万元(含)  
B. 50万元(含)  
C. 80万元(含)  
D. 100万元(含)
4. 金银首饰、钻石及钻石饰品的消费税在( )征收。  
A. 批发环节  
B. 零售环节  
C. 委托加工环节  
D. 生产环节
5. 企业发生的与生产经营业务直接相关的业务招待费可以( )。  
A. 按实际发生的50%扣除但不能超过当年营业收入的5%  
B. 按实际发生的50%扣除但不能超过当年营业收入的10%  
C. 按实际发生的60%扣除但不能超过当年营业收入的5%  
D. 按实际发生的60%扣除但不能超过当年营业收入的10%



6. 下列适用个人所得税 5%—35% 的五级超额累进税率的是( )。
- A. 劳务报酬所得                      B. 工资薪金所得  
C. 稿酬所得                          D. 个体工商户生产经营所得
7. 纳税人建造普通标准住宅出售,增值额超过扣除项目金额 20% 的,应就其( )按规定计算缴纳土地增值税。
- A. 超过部分金额                      B. 扣除项目金额  
C. 取得收入全额                      D. 全部增值额
8. 房产税条例规定,依照房产租金收入计算缴纳房产税的,税率为( )。
- A. 1.2%                              B. 10%  
C. 17%                                D. 12%
9. 适用消费税比例税率的税目有( )。
- A. 卷烟                                B. 烟丝  
C. 黄酒                                D. 白酒
10. 下列税种中属于直接税的是( )。
- A. 消费税                              B. 关税  
C. 房产税                              D. 营业税

得 分	评卷人

二、多项选择题(将每题 4 个选项中的至少 2 个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题 2 分,共 10 分)

11. 纳税筹划的合法性要求是与( )的根本区别。
- A. 逃税                                B. 欠税  
C. 骗税                                D. 避税
12. 纳税人筹划可选择的企业组织形式有( )。
- A. 个体工商户                      B. 个人独资企业  
C. 合伙企业                          D. 公司制企业
13. 以下不是增值税条例规定的小规模纳税人征收率是( )。
- A. 17%                                B. 13%  
C. 6%                                  D. 3%
14. 营业税按日(次)计算和按月计算的起征点分别为销售额( )。
- A. 300~500 元                      B. 100~500 元  
C. 500~1000 元                      D. 5000~20000 元
15. 某企业以房地产对外投资,在计算企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的税金包括( )。
- A. 土地使用税                      B. 营业税  
C. 增值税                              D. 印花税

得 分	评卷人

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题 1 分,共 10 分)

16. 欠税是指递延税款缴纳时间的行为。( )
17. 财务利益最大化是纳税筹划首先应遵循的最基本的原则。( )
18. 税负转嫁程度与供给弹性成正比,与需求弹性成反比。( )
19. 提供建筑劳务的单位和个人是增值税的纳税义务人。( )
20. 委托加工应税消费品以委托人为消费税的纳税义务人。( )
21. 动(植)物园门票收入属于旅游业营业收入。( )
22. 年应税所得额不超过 30 万元,符合条件的小型微利企业适用 20%的所得税率。( )
23. 子公司具有独立的法人资格,独立计算盈亏,计算应缴企业所得税税款。( )
24. 个人所得税的非居民纳税人承担无限纳税义务。( )
25. 有色金属矿产品资源税以纳税人的销售数量或使用数量为计税依据。( )

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)

26. 简述纳税筹划产生的原因。
27. 简述消费税纳税人筹划原理。

得 分	评卷人

五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 某食品零售企业年零售含税销售额为 150 万元,会计核算制度比较健全,符合增值税一般纳税人条件,适用 17%的增值税税率。该企业年购货金额为 80 万元(不含税),可取得增值税专用发票。该企业应如何进行增值税纳税人身份的筹划?

29. 某卷烟厂生产的卷烟每条调拨价格 75 元,当月销售 6000 条。这批卷烟的生产成本为 29.5 元/条,当月分摊在这批卷烟上的期间费用为 8000 元。假设企业将卷烟每条调拨价格调低至 68 元呢?(我国现行税法规定,对卷烟在首先征收一道从量税的基础上,再按价格不同征收不同的比例税率。对于每条调拨价格在 70 元以上(含 70 元)的卷烟,比例税率为 56%;对于每条调拨价格在 70 元以下(不含 70 元)的卷烟,比例税率为 36%。)计算分析该卷烟厂应如何进行筹划减轻消费税税负(在不考虑其他税种的情况下,且暂忽略消费税从量定额征收部分)?

试卷代号:1334

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年春季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题答案及评分标准

(供参考)

2017年6月

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. B | 3. B | 4. B | 5. C  |
| 6. D | 7. D | 8. D | 9. B | 10. C |

二、多项选择题(将每题4个选项中的至少2个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题2分,共10分)

- |          |          |         |        |         |
|----------|----------|---------|--------|---------|
| 11. ABCD | 12. ABCD | 13. ABC | 14. AD | 15. ABD |
|----------|----------|---------|--------|---------|

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题1分,共10分)

- |         |         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| 16. (×) | 17. (×) | 18. (√) | 19. (×) | 20. (√) |
| 21. (×) | 22. (√) | 23. (√) | 24. (×) | 25. (√) |

四、简答题(每小题10分,共20分)

26. 简述纳税筹划产生的原因

纳税人纳税筹划行为产生的原因既有主体主观方面的因素,也有客观方面的因素。具体包括以下几点:

- (1)主体财务利益最大化目标的追求
- (2)市场竞争的压力
- (3)复杂税制体系为纳税人留下筹划空间
- (4)国家间税制差别为纳税人留有筹划空间

27. 简述消费税纳税人筹划原理。

因为消费税只对被选定的“应税消费品”征收,只有生产销售或委托加工应税消费品的企业或个人才是消费税的纳税人。所以针对消费税纳税人的筹划一般是通过企业合并以递延税款缴纳的时间。

合并会使原来企业间的销售环节转变为企业内部的原材料转让环节,从而递延部分消费税税款的缴纳时间。

如果两个合并企业之间存在着原材料供求关系,则在合并前,这笔原材料的转让关系为购销关系,应该按照正常的购销价格缴纳消费税。而在合并后,企业之间的原材料供应关系转变为企业内部的原材料转让关系,因此,这一环节不用缴纳消费税,而是递延到以后的销售环节再缴纳。

如果后一个环节的消费税税率较前一个环节低,则可直接减轻企业的消费税税负。这是因为,前一环节应征的消费税税款延迟到后面环节征收时,由于后面环节税率较低,则合并前企业间的销售额,在合并后因适用了较低税率而减轻了企业的消费税税负。

### 五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 参考答案:

该企业支付购进食品价税合计 =  $80 \times (1 + 17\%) = 93.6$  (万元)

收取销售食品价税合计 = 150 (万元)

应缴纳增值税税额 =  $\frac{150}{1 + 17\%} \times 17\% - 80 \times 17\% = 8.19$  (万元)

税后利润 =  $\frac{150}{1 + 17\%} - 80 = 48.2$  (万元)

增值率(含税) =  $\frac{150 - 93.6}{150} \times 100\% = 37.6\%$

无差别平衡点增值率表

一般纳税人税率	小规模纳税人征收率	无差别平衡点增值率	
		含税销售额	不含税销售额
17%	3%	20.05%	17.65%
13%	3%	25.32%	23.08%

查无差别平衡点增值率表后发现该企业的增值率较高,超过无差别平衡点增值率 20.05% (含税增值率),所以成为小规模纳税人可比一般纳税人减少增值税税款的缴纳。可以将该企业分设成两个零售企业,各自作为独立核算单位。假定分设后两企业的年销售额均为 75 万元(含税销售额),都符合小规模纳税人条件,适用 3% 征收率。此时:

两个企业支付购人食品价税合计 =  $80 \times (1 + 17\%) = 93.6$  (万元)

两个企业收取销售食品价税合计 = 150 (万元)

两个企业共应缴纳增值税税额 =  $\frac{150}{1 + 3\%} \times 3\% = 4.37$  (万元)

分设后两企业税后净利润合计 =  $\frac{150}{1 + 3\%} - 93.6 = 52.03$

经过纳税人身份的转变,企业净利润增加了  $52.03 - 48.2 = 3.83$  万元。

29. 参考答案:

该卷烟厂如果不进行纳税筹划,则应按 56% 的税率缴纳消费税。企业当月的应纳税款和盈利情况分别为:

$$\text{应纳消费税税额} = \frac{6000}{250} \times 150 + 75 \times 6000 \times 56\% = 255600 (\text{元})$$

$$\text{销售利润} = 75 \times 6000 - 29.5 \times 6000 - 255600 - 8000 = 9400 (\text{元})$$

不难看出,该厂生产的卷烟价格为 75 元,与临界点 70 元相差不大,但适用税率相差 20%。企业如果主动将价格调低至 70 元以下,可能大大减轻税负,弥补价格下降带来的损失。

假设企业将卷烟每条调拨价格调低至 68 元,那么企业当月的纳税和盈利情况分别为:

$$\text{应纳消费税} = \frac{6000}{250} \times 150 + 68 \times 6000 \times 36\% = 150480 (\text{元})$$

$$\text{销售利润} = 68 \times 6000 - 29.5 \times 6000 - 150480 - 8000 = 72520 (\text{元})$$

通过比较可以发现,企业降低调拨价格后,销售收入减少 42000 元 ( $75 \times 6000 - 68 \times 6000$ ),但应纳消费税款减少 105120 元 ( $255600 - 150480$ ),税款减少远远大于销售收入的减少,从而使销售利润增加了 63120 元 ( $72520 - 9400$ )。

试卷代号:1334

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年秋季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题

2018年1月

题号	一	二	三	四	五	总分
分数						

得分	评卷人

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

1. 纳税筹划的主体是( )。  
A. 纳税人  
B. 征税对象  
C. 计税依据  
D. 税务机关
2. 纳税筹划最重要的原则是( )。  
A. 守法原则  
B. 财务利益最大化原则  
C. 时效性原则  
D. 风险规避原则
3. 负有代扣代缴税款义务的单位、个人是( )。  
A. 实际负税人  
B. 扣缴义务人  
C. 纳税义务人  
D. 税务机关
4. 我国增值税对购进免税农产品的扣除率规定为( )。  
A. 7%  
B. 10%  
C. 13%  
D. 17%
5. 适用消费税复合税率的税目有( )。  
A. 卷烟  
B. 烟丝  
C. 黄酒  
D. 啤酒

6. 企业所得税的纳税义务人不包括下列哪类企业( )。  
A. 国有、集体企业  
B. 联营、股份制企业  
C. 私营企业  
D. 个人独资企业和合伙企业
7. 企业所得税法规定不得从收入中扣除的项目是( )。  
A. 职工福利费  
B. 广告宣传费  
C. 公益性捐赠  
D. 赞助费支出
8. 个人所得税下列所得一次收入过高的,实行加成征收的是( )。  
A. 稿酬所得  
B. 劳务报酬所得  
C. 红利所得  
D. 偶然所得
9. 目前应征个人所得税的项目是( )。  
A. 国债利息  
B. 股票红利  
C. 储蓄利息  
D. 保险赔款
10. 下列按种类而不是按吨位缴纳车船税的是( )。  
A. 载客汽车  
B. 载货汽车  
C. 三轮车  
D. 船舶

得 分	评卷人

二、多项选择题(将每题 4 个选项中的至少 2 个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题 2 分,共 10 分)

11. 纳税筹划的合法性要求是与( )的根本区别。
- A. 逃税 B. 欠税
- C. 骗税 D. 避税
12. 按照性质的不同,纳税人可分为( )。
- A. 扣缴义务人 B. 法人
- C. 负税人 D. 自然人
13. 消费税的税率分为( )。
- A. 比例税率 B. 定额税率
- C. 复合税率 D. 累进税率

14. 企业所得税的纳税义务人包括( )。

- A. 国有企业  
B. 个人独资企业  
C. 股份制企业  
D. 合伙企业

15. 下列属于个人所得税纳税人的有( )。

- A. 在中国境内有住所  
B. 在中国境内无住所但居住满半年  
C. 在中国境内无住所但居住满 1 年  
D. 在中国境内有住所但未居住

得 分	评卷人

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题 1 分,共 10 分)

- ( ) 16. 纳税筹划的主体是税务机关。
- ( ) 17. 纳税筹划是纳税人的一系列综合谋划活动。
- ( ) 18. 商品交易行为是税负转嫁的必要条件。
- ( ) 19. 税负转嫁与供给弹性成正比,与需求弹性成反比。
- ( ) 20. 一般纳税人和小规模纳税人身份可以视经营情况随时申请变更。
- ( ) 21. 金银首饰的消费税在委托加工时收取。
- ( ) 22. 委托加工应税消费品以委托人为消费税的纳税义务人。
- ( ) 23. 合伙制企业不适用企业所得税。
- ( ) 24. 年应税所得额不超过 30 万元,符合条件的小型微利企业适用 20%的所得税率。
- ( ) 25. 个人所得税的居民纳税人承担有限纳税义务。

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)

26. 简述纳税筹划产生的原因。

27. 税率筹划的一般方法有哪些?



得 分	评卷人

### 五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 某化妆品公司生产并销售系列化妆品和护肤护发产品,公司新研制出一款非高档护肤类面霜,为推销该新产品,公司把几种销路比较好的产品和该款面霜组成套装销售,其中包括:售价 40 元的洗面奶,售价 90 元的眼影、售价 80 元的粉饼以及售价 120 元的该款非高档护肤类面霜,包装盒费用为 20 元,该化妆品套装销售定价为 350 元(以上均为不含税价款,根据现行消费税税法规定,成套化妆品的税率为 15%,高档护肤类化妆品税率为 15%,非高档护肤护发品不征收消费税)。

计算分析该公司应如何进行消费税筹划?

29. 个人投资者李先生欲投资设立一小型工业企业,预计年应纳税所得额为 18 万元。该企业人员及资产总额均符合小型微利企业条件,按 20% 的所得税税率缴纳企业所得税,请计算分析李先生以什么身份纳税比较合适(本题不考虑小型微利企业减半征收企业所得税问题)

试卷代号:1334

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年秋季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题答案及评分标准

(供参考)

2018年1月

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. A | 3. B | 4. C | 5. A  |
| 6. D | 7. D | 8. B | 9. B | 10. A |

二、多项选择题(将每题4个选项中的至少2个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题2分,共10分)

- |          |        |         |        |         |
|----------|--------|---------|--------|---------|
| 11. ABCD | 12. BD | 13. ABC | 14. AC | 15. ACD |
|----------|--------|---------|--------|---------|

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题1分,共10分)

- |       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 16. × | 17. √ | 18. √ | 19. √ | 20. × |
| 21. × | 22. √ | 23. √ | 24. √ | 25. × |

四、简答题(每小题10分,共20分)

26. 简述纳税筹划产生的原因。

纳税人纳税筹划行为产生的原因既有主体主观方面的因素,也有客观方面的因素。具体包括以下几点:

- (1)主体财务利益最大化目标的追求
- (2)市场竞争的压力
- (3)复杂税制体系为纳税人留下筹划空间
- (4)国家间税制差别为纳税人留有筹划空间

27. 税率筹划的一般方法有哪些?

(1)比例税率的筹划。同一税种往往对不同征税对象实行不同的税率。筹划者可以通过分析税率差距的原因及其对税后利益的影响,寻找实现税后利益最大化的最低税负点或最佳税负点。例如,我国的增值税有 17% 的基本税率,还有 13 % 的低税率;对小规模纳税人规定的征收率为 3 %。通过对上述比例税率进行筹划,可以寻找最低税负点或最佳税负点。此外消费税、个人所得税、企业所得税等税种都存在多种不同的比例税率,可以进一步筹划比例税率,使纳税人尽量适用较低的税率,以节约税金。

(2)累进税率的筹划。各种形式的累进税率都存在一定的筹划空间,筹划累进税率的主要目的是防止税率的爬升。其中,适用超额累进税率的纳税人对防止税率爬升的欲望程度较弱;适用全额累进税率的纳税人对防止税率爬升的欲望程度较强;适用超率累进税率的纳税人防止税率爬升的欲望程度与适用超额累进税率的纳税人相同。我国个人所得税中的“工资、薪金所得”、“劳务报酬所得”等多个项目的所得分别适用不同的超额累进税率。对个人所得税来说,采用税率筹划方法可以取得较好的筹划效果。

#### 五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 参考答案:

以上产品中,洗面奶和面霜是护肤护发品,不属于消费税的征收范围,眼影和粉饼属于化妆品,适用 15% 税率。如果采用组套销售方式,公司每销售一套产品,都需缴纳消费税。

$$\text{应纳税额} = \left( \frac{350}{1-15\%} \times 15\% \right) = 61.77 \text{ 元。}$$

而如果改变做法,化妆品公司在将其生产的商品销售给商家时,暂时不组套(配比好各种商品的数量),并按不同商品的销售额分别核算,分别开具发票,由商家按照设计组套包装后再销售(实际上只是将组套包装的地点、环节调整一下,向后推移),则:

$$\text{化妆品公司应缴纳的消费税为每套} \left( \frac{80+90}{1-15\%} \times 15\% \right) = 30 \text{ 元。}$$

两种情况相比,第二种方法每套产品可以节约税款 31.77 元(61.77-30)

29. 参考答案:

李先生如成立公司制企业,则:

$$\text{年应纳企业所得税税额} = 180\,000 \times 20\% = 36\,000 \text{ (元)}$$

应纳个人所得税税额 $=180\,000\times(1-20\%)\times20\%=28\,800$ (元)

共应纳所得税税额 $=36\,000+28\,800=64\,800$ (元)

所得税税负 $=\frac{64\,800}{180\,000}\times100\%=36\%$

李先生如成立个人独资企业,则:

应纳个人所得税税额 $=180\,000\times35\%-6\,750=56\,250$ (元)

所得税税负 $=56\,250/180\,000\times100\%=31.25\%$

可见,成立公司制企业比成立个人独资企业多缴所得税 8550 元( $64\,800-56\,250$ ),税负增加 4.75 % ( $36\%-31.25\%$ )。

试卷代号:1334

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2018 年春季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题

2018 年 7 月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(将每题 4 个选项中的惟一正确答案的字母序号填入  
括号。每小题 2 分,共 20 分)

1. 纳税筹划与逃税、抗税、骗税等行为的根本区别是具有( )。  
A. 违法性 B. 可行性  
C. 非违法性 D. 合法性
2. 避税最大的特点是它的( )。  
A. 违法性 B. 可行性  
C. 非违法性 D. 合法性
3. 在税负能够转嫁的条件下,纳税人并不一定是( )。  
A. 实际负税人 B. 代扣代缴义务人  
C. 代收代缴义务人 D. 法人
4. 判断增值税一般纳税人与小规模纳税人税负高低时,( )是基本判断标准。  
A. 无差别平衡点 B. 纳税人身份  
C. 适用税率 D. 可抵扣的进项税额
5. 适用消费税比例税率的税目有( )。  
A. 卷烟 B. 烟丝  
C. 黄酒 D. 白酒
6. 下列不并入销售额征收消费税的是( )。  
A. 随同应税消费品一同销售的包装物 B. 包装物租金  
C. 定期收回的包装物押金 D. 逾期未收回包装物押金

7. 下列各项中不计入当年的应纳税所得额征收企业所得税的是( )。
- A. 生产经营收入  
B. 接受捐赠的实物资产  
C. 按规定缴纳的流转税  
D. 纳税人在基建工程中使用本企业产品
8. 目前应征个人所得税的项目是( )。
- A. 国债利息  
B. 股票红利  
C. 储蓄利息  
D. 保险赔款
9. 个人所得税居民纳税人的临时离境是指在一个纳税年度内( )的离境。
- A. 一次不超过 40 日  
B. 多次累计不超过 100 日  
C. 一次不超过 30 日或者多次累计不超过 180 日  
D. 一次不超过 30 日或者多次累计不超过 90 日
10. 下列各项中,属于城镇土地使用税暂行条例直接规定的免税项目的是( )。
- A. 个人办的托儿所、幼儿园  
B. 个人所有的居住房  
C. 民政部门安置残疾人所举办的福利工厂用地  
D. 直接用于农、林、牧、渔业的生产用地

得 分	评卷人

**二、多项选择题(将每题 4 个选项中的至少 2 个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题 2 分,共 10 分)**

11. 按企业运行过程进行分类,纳税筹划可分为( )等。
- A. 企业设立中的纳税筹划  
B. 企业投资决策中的纳税筹划  
C. 企业生产经营过程中的纳税筹划  
D. 企业经营成果分配中的纳税筹划
12. 纳税人筹划可选择的企业组织形式有( )。
- A. 个体工商户  
B. 个人独资企业  
C. 合伙企业  
D. 公司制企业
13. 下列物品中属于消费税征收范围的有( )。
- A. 汽油和柴油  
B. 烟酒  
C. 小汽车  
D. 鞭炮、焰火

14. 下列允许在企业所得税应纳税所得额中据实扣除的有( )。

- A. 企业的财产保险费                      B. 向金融机构的借款利息支出
- C. 转让固定资产的费用                    D. 企业的赞助支出

15. 以下可以免征个人所得税的有( )。

- A. 购物抽奖  
B. 领取住房公积金  
C. 省级见义勇为奖金  
D. 教育储蓄利息

得 分	评卷人

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题1分,共10分)

- ( )16. 欠税是指递延税款缴纳时间的行为。
- ( )17. 顺法意识的避税行为也属于纳税筹划的范围。
- ( )18. 对计税依据的控制是通过对应纳税额的控制来实现的。
- ( )19. 税率常被称为“税收之魂”。
- ( )20. 向购买方收取的销项税额不属于计算增值税的销售额。
- ( )21. 一般纳税人向农业生产者购买的农产品准予按照买价和 13% 的扣除率计算扣除进项税额。
- ( )22. 2016 年我国消费税设置 15 个税目。
- ( )23. 自行加工消费品比委托加工消费品要承担的消费税负担小。
- ( )24. 居民企业负担全面纳税义务。
- ( )25. 分公司具有独立的法人资格, 承担全面纳税义务。

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)

- ### 26. 复杂的税制为纳税人留下哪些筹划空间?

27. 计税依据的筹划一般从哪些方面入手?

得 分	评卷人

### 五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 某卷烟厂生产的卷烟每条调拨价格 75 元,当月销售 6 000 条。这批卷烟的生产成本为 29.5 元/条,当月分摊在这批卷烟上的期间费用为 8 000 元。若该卷烟厂拟进行税收筹划降低消费税负担,请分析是否可以将卷烟每条调拨价格降至 68 元呢? 给出计算分析过程。

(我国现行税法规定,对卷烟在首先征收一道从量税的基础上,再按价格不同征收不同的比例税率。单位税额为每箱 150 元,卷烟每箱为 250 个标准条。对于每条调拨价格在 70 元以上(含 70 元)的卷烟,比例税率为 56 %;对于每条调拨价格在 70 元以下(不含 70 元)的卷烟,比例税率为 36 %。)

29. 王先生承租经营一家小型餐饮企业(有限责任公司,职工人数为 20 人)该企业将全部资产(资产总额 300 000 元)租赁给王先生使用,王先生每年上缴租赁费 100 000 元,缴完租赁费后的经营成果全部归王先生个人所有。2016 年该企业的生产经营所得为 190 000 元,王先生在企业不领取工资。试计算比较王先生如何利用不同的企业性质进行筹划?

根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,小型微利企业减按 20% 的所得税税率缴纳企业所得税,年度应纳税所得额不超过 30 万元,可以按应纳税所得额的 50% 作为依据计算税款。

对企事业单位的承包经营、承租经营所得适用税率表

级数	全年应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数 (元)
1	不超过 15000 元的	5	0
2	超过 15000 元至 30000 元的部分	10	750
3	超过 30000 元至 60000 元的部分	20	3750
4	超过 60000 元至 100000 元的部分	30	9750
5	超过 100000 元的部分	35	14750



试卷代号:1334

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年春季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题答案及评分标准

(供参考)

2018年7月

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. D | 2. C | 3. A | 4. A | 5. B  |
| 6. C | 7. C | 8. B | 9. D | 10. D |

二、多项选择题(将每题4个选项中的至少2个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题2分,共10分)

- |          |          |          |         |         |
|----------|----------|----------|---------|---------|
| 11. ABCD | 12. ABCD | 13. ABCD | 14. ABC | 15. BCD |
|----------|----------|----------|---------|---------|

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题1分,共10分)

- |       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 16. × | 17. √ | 18. × | 19. √ | 20. √ |
| 21. √ | 22. √ | 23. × | 24. √ | 25. × |

四、简答题(每小题10分,共20分)

26. 复杂的税制为纳税人留下哪些筹划空间?

(1)适用税种不同的实际税负差异。纳税人的不同经营行为适用税种不同会导致实际税收负担有很大差别。各税种的各要素也存在一定弹性,某一税种的税负弹性是构成该税种各要素的差别的综合体现。

(2)纳税人身份的可转换性。各税种通常都对特定的纳税人给予法律上的规定,以确定纳税主体身份。纳税人身份的可转换性主要体现在以下三方面:第一,纳税人转变了经营业务内容,所涉及的税种自然会发生变化。第二,纳税人通过事先筹划,使自己避免成为某税种的纳税人或设法使自己成为低税负税种、税目的纳税人,就可以节约应缴税款。第三,纳税人通过合法手段转换自身性质,从而无须再缴纳某种税。

(3)课税对象的可调整性。不同的课税对象承担着不同的纳税义务,而同一课税对象也存在一定的可调整性,这为税收筹划方案设计提供了空间。

(4)税率的差异性。不同税种的税率不同,即使是同一税种,适用税率也会因税基分布或区域不同而有所差异。一般情况下,税率低,应纳税额少,税后利润就多,这就诱发了纳税人寻找低税率的行为。税率的普遍差异,为纳税筹划方案的设计提供了很好的机会。

(5)税收优惠政策的存在。一般而言,税收优惠的范围越广,差别越大,方式越多,内容越丰富,纳税人筹划的空间越广阔,节税的潜力也就越大。税收优惠的形式包括税额减免、税基扣除、低税率、起征点、免征额等,这些都对税收筹划具有诱导作用。

#### 27. 计税依据的筹划一般从哪些方面入手?

计税依据是影响纳税人税收负担的直接因素,每种税对计税依据的规定都存在一定差异,所以对计税依据进行筹划,必须考虑不同税种的税法要求。计税依据的筹划一般从以下三方面切入:

(1)税基最小化。税基最小化即通过合法降低税基总量,减少应纳税额或者避免多缴税。在增值税、企业所得税的筹划中经常使用这种方法。

(2)控制和安排税基的实现时间。一是推迟税基实现时间。推迟税基实现时间可以获得递延纳税的效果,获取货币的时间价值,等于获得了一笔无息贷款的资助,给纳税人带来的好处是不言而喻的。在通货膨胀环境下,税基推迟实现的效果更为明显,实际上是降低了未来支付税款的购买力。二是税基均衡实现。税基均衡实现即税基总量不变,在各个纳税期间均衡实现。在适用累进税率的情况下,税基均衡实现可实现边际税率的均等,从而大幅降低税负。三是提前实现税基。提前实现税基即税基总量不变,税基合法提前实现。在减免税期间,税基提前实现可以享受更多的税收减免额。

(3)合理分解税基。合理分解税基是指把税基进行合理分解,实现税基从税负较重的形式向税负较轻的形式转化。

### 五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

#### 28. 参考答案:

该卷烟厂如果不进行纳税筹划,则应按 56 % 的税率缴纳消费税。企业当月的应纳税款和盈利情况分别为:

$$\text{应纳消费税税额} = \frac{6000}{250} \times 150 + 75 \times 6000 \times 56\% = 255\,600 (\text{元})$$

$$\text{销售利润} = 75 \times 6\,000 - 29.5 \times 6\,000 - 255\,600 - 8\,000 = 9\,400 (\text{元})$$

不难看出,该厂生产的卷烟价格为 75 元,与临界点 70 元相差不大,但适用税率相差 20 %。企业如果主动将价格调低至 70 元以下,可能大大减轻税负,弥补价格下降带来的损失。

假设企业将卷烟每条调拨价格调低至 68 元,那么企业当月的纳税和盈利情况分别为:

$$\text{应纳消费税} = \frac{6000}{250} \times 150 + 68 \times 6000 \times 36\% = 150480 (\text{元})$$

$$\text{销售利润} = 68 \times 6\,000 - 29.5 \times 6\,000 - 150\,480 - 8\,000 = 72\,520 (\text{元})$$

通过比较可以发现,企业降低调拨价格后,销售收入减少 42 000 元( $75 \times 6000 - 68 \times 6\,000$ ),但应纳消费税款减少 105 120 元( $255\,600 - 150\,480$ ),税款减少远远大于销售收入的减少,从而使销售利润增加了 63 120 元( $72\,520 - 9\,400$ )。

#### 29. 参考答案:

方案一:如果王先生仍使用原企业的营业执照,按税法规定其经营所得应缴纳企业所得税(根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,小型微利企业减按 20% 的所得税税率缴纳企业所得税,年度应纳税所得额不超过 30 万元,可以按应纳税所得额的 50% 作为依据计算税款),而且其税后所得还要再按承包、承租经营所得缴纳个人所得税,适用 5%~35% 五级超额累进税率。在不考虑其他调整因素的情况下,企业纳税情况如下:

$$\text{应纳企业所得税税额} = 190\,000 \times 50\% \times 20\% = 19\,000 (\text{元})$$

$$\text{王先生承租经营所得} = 190\,000 - 100\,000 - 19\,000 = 71\,000 (\text{元})$$

$$\text{王先生应纳个人所得税税额} = (71\,000 - 3500 \times 12) \times 10\% - 750 = 2150 (\text{元})$$

$$\text{王先生实际获得的税后收益} = 71\,000 - 2150 = 68\,850 (\text{元})$$

方案二:如果王先生将原企业的工商登记改变为个体工商户,则其承租经营所得不需缴纳企业所得税,而应直接计算缴纳个人所得税。在不考虑其他调整因素的情况下,王先生纳税情况如下:

$$\begin{aligned} \text{应纳个人所得税税额} &= (190\,000 - 100\,000 - 3500 \times 12) \times 20\% - 3750 = 5850 (\text{元}) \\ \text{王先生获得的税后收益} &= 190\,000 - 100\,000 - 5850 = 84\,150 (\text{元}) \end{aligned}$$

通过比较,王先生采纳方案二可以多获利 15300 元( $84\,150 - 68\,850$ )。

试卷代号:1334

座位号 

--	--

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年秋季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题(开卷)

2019年1月

题号	一	二	三	四	总分
分数					

得分	评卷人

一、单项选择题(将每题四个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

1. 税收是国家财政收入的主要形式,国家征税凭借的是( )。  
A. 所有权  
B. 政治权利  
C. 行政权力  
D. 财产权利
2. 根据世界各国税法的通常做法及我国税法的一般规定,下列关于子公司与分公司税收待遇的阐述正确的是( )。  
A. 子公司不是独立的法人实体,在设立公司的所在国被视为居民纳税人,通常要承担与该国的其他居民企业一样的全面纳税义务  
B. 母公司所在国的税收法规对子公司同样具有约束力,除非它们所在国之间缔结的双边税收协定有特殊的规定  
C. 分公司是独立的法人实体,在设立分公司的所在国被视为非居民纳税人,其所发生的利润和亏损与总公司合并计算,即人们通称的“合并报表”  
D. 分公司与总公司经营成果合并计算,所影响的是居住国的税收负担,至于作为分公司所在的东道国,照样要对归属于分公司本身的收入课税
3. 下列关于个人独资企业、合伙企业征收个人所得税的表述错误的是( )。  
A. 合伙企业的生产经营所得和其他所得采用先分后税的原则  
B. 合伙企业的个人投资者以企业资金为家庭成员支付与企业生产经营无关的消费性支出,视为企业对个人投资者的利润分配  
C. 以合伙企业名义对外投资分回利息或者股息、红利的,应按比例确定各个投资者的所得,分别按利息、股息、红利所得项目计征个人所得税  
D. 实行查账征收方式的个人独资企业和合伙企业改为核定征收方式后,在查账征收方式下认定的年度经营亏损未弥补完的部分可以逐年延续弥补

4. 进行企业资本结构税收筹划时,企业债务资本与权益资本比重( ),其节税作用越大。

- A. 越低
- B. 相等
- C. 越高
- D. 略高

5. 企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起( )。

- A. 第一年至第五年免征企业所得税
- B. 第一年免征企业所得税,第二年至第三年减半征收企业所得税
- C. 第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税
- D. 第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税

6. 增值税一般纳税人下列行为,涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的是( )。

- A. 将外购的货物用于抵偿债务
- B. 将外购的货物用于企业发放集体福利
- C. 将外购的货物无偿赠送给外单位
- D. 将外购的货物对外投资

7. 根据税法规定,企业使用或者销售的存货的成本计算方法,不可以使用( )。

- A. 先进先出法
- B. 后进先出法
- C. 加权平均法
- D. 个别计价法

8. 合理提前所得年度或合理推迟所得年度,从而起到减轻税负或延期纳税的作用。这种税务处理属于( )。

- A. 企业投资决策中的税收筹划
- B. 企业生产经营中的税收筹划
- C. 企业成本核算中的税收筹划
- D. 企业成果分配中的税收筹划

9. 按照一般性税务处理规定,企业资产收购时,收购方取得资产的计税基础应以( )为基础确定。

- A. 账面价值
- B. 账面余额
- C. 成本
- D. 公允价值

10. 对因特殊情况,员工在行权日之前将股票期权转让的,以股票期权的转让净收入,作为( )征收个人所得税。

- A. 财产转让所得
- B. 工资、薪金所得
- C. 劳务报酬所得
- D. 特许权使用费所得

得 分	评卷人

## 二、多项选择题(将每题五个选项中的至少两个正确答案的字母序号

填入括号,多选或漏选均不得分。每小题 4 分,共 20 分)

11. 纳税筹划的合法性要求是与( )的根本区别。
  - A. 避税
  - B. 骗税
  - C. 逃税
  - D. 欠税
12. 下列有关非居民纳税人的税收政策的理解,正确的是( )。
  - A. 非居民纳税人在中国境内设立机构、场所的,应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得,以及发生在中国境外但与其所设机构、场所没有实际联系的所得,缴纳企业所得税
  - B. 非居民纳税人在中国境内设立机构、场所的,应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得,以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得,缴纳企业所得税
  - C. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的,应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税
  - D. 非居民企业在中国境内虽设立机构、场所,但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的,应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税
13. 利用无差别平衡点增值率判别法,进行增值税两类纳税人身份选择时,下面的选项正确的是( )。
  - A.  $\text{增值率} = (\text{销售额} - \text{购进额}) / \text{购进额}$
  - B.  $\text{增值率} = (\text{销售额} - \text{购进额}) / \text{销售额}$
  - C. 作为一般纳税人,销项与进项适用的增值税税率一致
  - D. 作为一般纳税人,销项与进项适用的增值税税率可以不一致
14. 全面实行营改增之后,下列各项可抵扣进项税额的扣税凭证包括( )。
  - A. 增值税专用发票
  - B. 农产品收购和销售发票
  - C. 机动车销售统一发票
  - D. 海关进口增值税专用缴款书
15. 下列关于企业价值最大化理论及这一目标下的税收筹划的说法,正确的是( )。
  - A. 在企业目标定位于价值最大化的条件下,税收筹划的目标是追求税后利润最大化
  - B. 企业价值最大化是从企业的整体角度考虑企业的利益取向,使之更好地满足企业各利益相关者的利益
  - C. 由于企业价值最大化目标下作为价值评估基础的现金流量的确定,仍然是基于企业当期的盈利,因此只有选择税负最轻的纳税方案的活动才可称为税收筹划
  - D. 现金流量价值的评价标准,不仅仅看企业目前的获利能力,更看重企业未来的和潜在的获利能力

得 分	评卷人

### 三、问答题(每题 15 分,共 30 分)

16. 请辨析佣金和返利这两个概念。

17. 在公司发展的不同阶段,如何通过分公司和子公司的转换实现纳税筹划?

得 分	评卷人

### 四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18.

#### 非居民企业税收筹划

在香港注册的非居民企业 A,在内地设立了常设机构 B。20×7 年 3 月,B 机构就 20×6 年应纳税所得额向当地主管税务机关办理汇算清缴,应纳税所得额为 1000 万元,其中:(1)特许权使用费收入 500 万元,相关费用及税金 100 万元;(2)利息收入 450 万元,相关费用及税金 50 万元;(3)从其控股 30%的居民企业甲取得股息 200 万元,无相关费用及税金;(4)其他经营收入 100 万元;(5)可扣除的其他成本费用及税金合计 100 万元。上述各项所得均与 B 机构有实际联系,不考虑其他因素。B 机构所得税据实申报,应申报企业所得税  $1000 \times 25\% = 250$  (万元)。

问题:非居民企业 A 应如何重新规划才可少缴税?

19.

#### 运输业务的税收筹划

利华轧钢厂是生产钢材的增值税一般纳税人,拥有一批运输车辆。预计销售钢材时可同时取得运费收入 1170 万元(含税),运输费用为 900 万元(不含税),其中不可抵扣增值税的部分为 500 万元,可抵扣增值税的项目均取得增值税专用发票。有两种方案可供利华厂选择:一是自营运输;二是将运输部门设立为独立的运输公司。

问题:从税收角度考虑,利华轧钢厂应如何选择?

试卷代号:1334

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年秋季学期“开放本科”期末考试

## 纳税筹划 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2019年1月

一、单项选择题(将每题四个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. B | 2. D | 3. D | 4. C | 5. D  |
| 6. B | 7. B | 8. D | 9. D | 10. B |

二、多项选择题(将每题五个选项中的至少两个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每小题4分,共20分)

- |          |         |        |          |        |
|----------|---------|--------|----------|--------|
| 11. ABCD | 12. BCD | 13. BC | 14. ABCD | 15. BD |
|----------|---------|--------|----------|--------|

三、问答题(每题15分,共30分)

16. 请辨析佣金和返利这两个概念。

答:销售佣金是指利用有资格从事中介服务的中间人促进销售而给予中间人报酬。可能与销售行为同时发生,也可能滞后于销售行为。表现特征为事先与中间人约定,当中间人完成一定销售业务后而支付给中间人从事中介服务的报酬。会计上计入销售费用(但出口货物佣金应冲减当期出口业务收入)。税务处理上,符合税法规定条件的佣金计入销售费用税前扣除(一般不得超过服务金额的5%),但不得冲减销售收入而少缴流转税(除出口佣金)。

销售返利上为了鼓励和促进购货方(商家)对本企业产品的销售,根据销售情况而给予购货方(商家)一定的利润返还,发生于销售行为之后,通常由供货商和商家协商返利结算时间(期限)。表现方式较多,如由供货方直接返还商家资金、向商家投资、赠送实物、给商家发放福利品,提供旅游等。会计上,比照商业折扣进行规范和会计处理。纳税申报时,商品销售涉及商业折扣的,应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。未按规定预提的销售返利不得在预提当年税前扣除,在实际兑现年度可以税前扣除。



17. 在公司发展的不同阶段,如何通过分公司和子公司的转换实现纳税筹划?

考虑公司不同的发展阶段,可以将分公司和子公司及时转换来降低税负。通常某一支机构在开办初期,由于需要较多投入,而且在新的地方尚未打开市场,销售数量有限,发生亏损的概率较大。此时,设立分公司可以与总公司合并报表进行纳税申报,冲减总公司其他较为成熟的分支机构的利润,冲减应税所得,少缴所得税。但如果过一段时间后,该分支机构开始盈利,所在地政府也可能给予地方性税收优惠政策。此时,如果继续保持该分支机构分公司的形式,则既不能产生亏损抵税效应,又因为该分支机构未以独立纳税人身份在当地注册,无法享受地方政府给予的税收优惠。此时,应及时将原来的分公司转换为子公司的形式更为有利。

四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18. 解析:

如果通过税务规划,使得案例中的特定所得都与常设机构 B 没有实际联系。甲股份由 A 直接持有,股息和特许权使用费受益所有人 A 是香港居民企业。则规划后所得税为:

(1)特许权使用费所得为 500 万元。根据《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》(简称《安排》)第十二条规定,如果特许权使用费受益所有人是另一方居民,则所征税款不应超过特许权使用费总额的 7%。预提所得税为  $500 \times 7\% = 35$ (万元);

(2)利息所得 450 万元。根据《安排》第十一条规定,如果利息受益所有人是另一方的居民,则所征税款不应超过利息总额的 7%。预提所得税为  $450 \times 7\% = 31.5$ (万元);

(3)股息所得 200 万元。根据《安排》第十条规定,如果股息受益所有人是另一方的居民,则所征税款不应超过:如果受益所有人是直接拥有支付股息公司至少 25%资本的公司,为股息总额的 5%。预提所得税为  $200 \times 5\% = 10$ (万元);

(4)常设机构应纳税所得额为  $100 - 100 = 0$ (万元)。

以上所得税合计 76.5 万元,比规划前少 173.5 万元。

19. 解析:

方案一:自营运输

应纳增值税 =  $1170 \div (1 + 16\%) \times 16\% - (900 - 500) \times 10\% = 121.38$ (万元)

方案二:应纳增值税 =  $1170 / (1 + 10\%) \times 10\% - (900 - 500) \times 10\% = 66.37$ (万元)

所以应该选择方案二,将运输部门独立成为运输公司。

试卷代号:1334

座位号 

--	--

国家开放大学2019年春季学期期末统一考试

纳税筹划 试题(开卷)

2019年7月

题 号	一	二	三	四	总 分
分 数					

得 分	评卷人

一、单项选择题(将每题四个选项中的惟一正确答案的字母序号填入  
括号。每小题2分,共20分)

1. 税收三性是指( )。  
A. 广泛性、强制性、固定性                      B. 政策性、强制性、无偿性  
C. 无偿性、固定性、强制性                      D. 无偿性、自觉性、灵活性
2. 下列属于《企业所得税法》所称居民企业的是( )。  
A. 依照英国法律成立且实际管理机构在英国的企业  
B. 依照挪威法律成立且实际管理机构不在中国境内,但在中国境内设立机构、场所的企业  
C. 依照韩国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业  
D. 依照美国法律成立且实际管理机构不在中国境内,并且在中国境内未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得的企业
3. 下列单位不属于企业所得税纳税人的是( )。  
A. 股份制企业                                      B. 合伙企业  
C. 外商投资企业                                      D. 有经营所得的其他企业
4. 下列关于边际税率的说法,正确的是( )。  
A. 在累进税率的前提下,边际税率等于平均税率  
B. 边际税率的提高不会带动平均税率的上升  
C. 边际税率是指全部税额与全部收入之比  
D. 边际税率上升幅度越大,平均税率提高就越多



得 分	评卷人

二、多项选择题(将每题五个选项中的至少两个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每小题 4 分,共 20 分)

11. 税务筹划有哪些基本特征?( )

- A. 合法性
- B. 预期性
- C. 目的性
- D. 风险性

12. 实际管理机构所在地在中国境内,即为中国居民纳税人,从而负有无限纳税义务。因此,对其进行税收筹划的方法是( )。

- A. 尽可能将实际管理机构设在避税地或低税区
- B. 尽可能将销售公司设在低税区,而实际管理机构设在高税区
- C. 尽可能使某些收入与实际管理机构保持联系
- D. 尽可能减少某些收入与实际管理机构之间的联系

13. 纳税人在进行税收筹划时,可以考虑下列( )方法。

- A. 在企业组织形式中进行选择
- B. 通过企业筹资与投资节税
- C. 利用国家税收优惠政策
- D. 税法允许情况下,选择不同会计政策进行节税

14. 采购时间选择的税收筹划包括( )。

- A. 选择供货商的纳税人身份
- B. 利用税制变化进行税收筹划
- C. 安排购进材料的涉税处理
- D. 利用商品供求关系进行税收筹划

15. 纳税人采取( )方式,可以使税基递延实现,从而获得资金时间价值。

- A. 赊销商品
- B. 代销商品
- C. 依税法规定加速折旧
- D. 加速摊销

得 分	评卷人

### 三、问答题(每题 15 分,共 30 分)

16. 企业分立筹划适用于哪些情形?

17. 优化企业资本结构,税收筹划要考虑的因素有哪些?

得 分	评卷人

### 四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18.

#### 企业机构设立的税收筹划

李某与其两位朋友打算合开一家食品店,预计 20×8 年盈利 360000 元,三位的工资为每人每月 4000 元。问题:食品店是采取合伙制还是有限责任公司形式?哪种形式将会使得 20×8 年度的税收负担较轻呢?

19.

#### 兼营业务的税收筹划

中超运输公司是营改增试点纳税人,兼营运输及物流仓储服务业务。20×7 取得运费收入 1000 万元(不含税),取得仓储收入 300 万元(不含税)。交通运输业税率 10%,物流仓储业务税率 6%,城市维护建设税税率 7%,教育费附加征收率 3%。假设不考虑其他税种。

问题:从税收角度考虑,中超运输公司的运费收入及仓储收入应采取分别核算方式还是合并核算方式更为有利?

试卷代号:1334

国家开放大学2019年春季学期期末统一考试

纳税筹划 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2019年7月

一、单项选择题(将每题四个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. C | 2. C | 3. B | 4. D | 5. D  |
| 6. A | 7. B | 8. B | 9. D | 10. B |

二、多项选择题(将每题五个选项中的至少两个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每小题4分,共20分)

- |          |        |          |        |         |
|----------|--------|----------|--------|---------|
| 11. ABCD | 12. AD | 13. ABCD | 14. CD | 15. ABC |
|----------|--------|----------|--------|---------|

三、问答题(每题15分,共30分)

16. 企业分立筹划适用于哪些情形?

企业分立是指一个企业依照法律或者合同规定分为两个或两个以上的企业的行为。企业分立包括被分立企业将其部分或全部业务分离转让给两个或两个以上现存或新设企业(以下简称分立企业),为其股东换取分立企业的股权或其他财产。企业分立有利于企业更好地适应环境和利用税收政策获得税收方面的利益。

分立筹划利用分拆手段,可以有效地改变企业组织形式,降低企业整体税负。分立筹划一般应用于以下方面:一是利用企业分立可以将一个企业分拆形成有关联关系的多个纳税主体;二是企业分立可以将兼营或混合销售中的低税率业务或零税率业务独立出来,单独计税降低税负;三是企业分立使适用累进税率的纳税主体分化成两个或多个适用低税率的纳税主体,降低税负;四是企业分立可以增加一道流通环节,有利于增值税抵扣及转让定价策略的运用。

17. 优化企业资本结构,税收筹划要考虑的因素有哪些?

企业资金来源有两个方面:(1)权益筹资形成公司的股东权益,即权益资本;(2)负债筹资形成企业债务,即债务资本,两者作为资产负债表中体现的资金来源构成企业的资本结构,即

权益资本和债务资本的比例结构。尽管两种筹资方式均可以获取企业发展所需的资金,但两种筹资方式对企业带来的税负效应存在较大差异,例如,借款利息和债券利息是在税前发生的,可以作为财务费用在所得税前冲抵利润,从而减少应纳税所得额,降低税负;而对于权益资本来讲,普通股股利从税后利润中支付,不像债务资金利息那样作为费用从税前支付,因而不具有抵税作用,这相对增加了税收负担。所以,一般情况下,企业以发行普通股的方式筹资所承担的税负要重于负债筹资方式。

如果债务资本超过权益资本过多,一方面,由于比例失调,会造成资本弱化;另一方面,债务资本占比过高,负债风险增加,债务成本也会增加,这时企业的税后权益资本收益率反而下降。因此,企业也需要综合考虑整体负债水平,优化企业资本结构并使其保持在合理水平,获取最大的权益资本收益率,同时避免经济波动或者短期经营风险给高负债企业带来较大的债务风险。

#### 四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18. 解析:

由于合伙制和有限责任公司形式下,应纳货物和劳务税相同,故方案选择时暂不考虑其影响。

(1)采取合伙制

假如李某及其二位合伙人各占  $1/3$  的股份,企业利润平分,三位合伙人的工资为每人每月 4,000 元。

每人应税所得额为 126,000 元,即:

$$(360,000 + 4,000 \times 12 \times 3 - 3,500 \times 12 \times 3) / 3 = 126,000 \text{ 元}$$

适用 35% 的所得税税率,应纳个人所得税税额为:

$$126,000 \times 35\% - 14,750 = 29,350 \text{ 元}$$

三位合伙人共计应纳税额为:  $29,350 \times 3 = 88,050$  元

(2)采用有限责任公司形式

根据税法规定,有限责任公司性质的私营企业是企业所得税的纳税义务人,该公司属于小型微利企业,其所得减按 50% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税;企业发生的合理的工资薪金支出,准予扣除。

$$\text{应纳企业所得税税额} = 360,000 \times 50\% \times 20\% = 36,000 \text{ 元}$$

税后净利润 =  $360,000 - 36000 = 324000$  元

若企业税后利润分配给投资者,则还要按“股息、利息、红利”所得税目计算缴纳个人所得税,适用税率为 20%。

三位投资者税后利润分配所得应纳个人所得税 =  $324000 \times 20\% = 64800$  元

三位投资者工资薪金所得应纳个人所得税 =  $[(4,000 - 3,500) \times 3\% - 0] \times 12 \times 3 = 540$  元

共计负担所得税税款为:  $36000 + 64800 + 540 = 101340$  元

由以上计算得知,采取有限责任公司形式比采用合伙制形式多负担税款为:

$101340 - 88,050 = 13290$  元

因此,仅从税收的角度,该食品店采用合伙制税负较轻。

19. 解析:

(1) 在分别核算方式下

运输服务应纳增值税 =  $1000 \times 10\% = 100$  万元

仓储服务应纳增值税 =  $300 \times 6\% = 18$  万元

共应纳增值税 =  $100 + 18 = 118$  万元

共计应纳税额 =  $118 \times (1 + 7\% + 3\%) = 129.8$  万元

(2) 在合并核算方式下

共应纳增值税 =  $(1000 + 300) \times 10\% = 130$  万元

共计应纳税额 =  $130 \times (1 + 7\% + 3\%) = 143$  万元

所以,中超运输公司应该选择分别核算方式。



试卷代号:1334

座位号

国家开放大学2019年秋季学期期末统一考试

# 纳税筹划 试题(开卷)

2020年1月

题号	一	二	三	四	总分
分数					

得分	评卷人

一、单项选择题(将每题四个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

1. 税收法律关系中的主体是指( )。  
A. 征税主体  
B. 纳税主体  
C. 税务机关  
D. 征纳双方
2. 下列关于企业所得税收入确认时间的表述正确的是( )。  
A. 利息收入,按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现  
B. 租金收入,依照承租人实际支付租金的日期确认收入的实现  
C. 接受捐赠收入,按照合同约定的接受捐赠资产的日期确认收入的实现  
D. 股息、红利等权益性投资收益,按照被投资方实际分配利润的日期确认收入的实现
3. 下列说法不正确的是( )。  
A. 对于实际管理机构的判断,应当遵循实质重于形式的原则  
B. 个人独资企业不属于企业所得税的纳税人  
C. 合伙企业不属于企业所得税的纳税人  
D. 非境内注册的企业一定不属于企业所得税的纳税人
4. 根据现行增值税规定,下列说法正确的是( )。  
A. 增值税对单位和个人规定了起征点  
B. 对于达到或超过起征点的,仅将超过起征点的金额纳入增值税征税范围  
C. 随增值税、消费税附征的城市维护建设税、教育费附加免于零申报  
D. 某小规模纳税人(小型微利企业)20×8年6月价税合并收取销售款3.02万元,则当月的收入需要缴纳增值税

5. 下列各项中,符合消费税有关规定的是( )。

- A. 纳税人的总、分机构不在同一县市的,一律在总机构所在地缴纳消费税
- B. 纳税人销售的应税消费品,除另有规定外,应向纳税人机构所在地或居住地的主管税务机关申报纳税
- C. 纳税人委托加工应税消费品,其纳税义务发生时间,为纳税人支付加工费的当天
- D. 纳税人到外县市销售或委托外县市代销自产应税消费品的,向销售地主管税务机关申报纳税

6. 纳税人在购进货物时,在不含税报价相同的情况下,税负最重的是( )。

- A. 增值税一般纳税人
- B. 能开增值税专用发票的小规模纳税人
- C. 能开增值税普通发票的小规模纳税人
- D. 小型微利企业纳税人

7. 下列关于借款费用的说法不正确的是( )。

- A. 借款费用首先应该看其是否需要资本化
- B. 符合资本化条件的,应计入相关资产成本
- C. 不符合资本化条件的,应作为财务费用,准予在企业所得税前据实扣除
- D. 不符合资本化条件的,应计入相关资产成本

8. 股权收购,收购企业购买的股权不低于被收购企业全部股权的\_\_\_\_\_,且收购企业在该股权收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的\_\_\_\_\_,可以按规定进行特殊性税务处理。( )

- |            |            |
|------------|------------|
| A. 50%,80% | B. 50%,85% |
| C. 75%,80% | D. 75%,85% |

9. 税务筹划与逃税、抗税、骗税等行为的根本区别是具有( )。

- |        |        |
|--------|--------|
| A. 违法性 | B. 可行性 |
| C. 前瞻性 | D. 合法性 |

10. 企业从事下列项目的所得,减半征收企业所得税的是( )。

- |            |            |
|------------|------------|
| A. 油料作物的种植 | B. 糖料作物的种植 |
| C. 麻类作物的种植 | D. 香料作物的种植 |

得 分	评卷人

二、多项选择题(将每题四个选项中的至少两个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每小题4分,共20分)

11. 税务筹划的目的包括( )。

- A. 绝对减轻税负
- B. 相对减轻税负
- C. 纳税成本最少化
- D. 涉税零风险

12. 企业利用纳税人身份进行税收筹划,可以达到节省税金支出的目的。下列说法正确的是( )。

- A. 应当尽可能避免作为非居民纳税人,而选择作为居民纳税人
- B. 应当尽可能避免作为居民纳税人,而选择作为非居民纳税人
- C. 分公司具有独立法人资格,通常履行与该国其他居民企业一样的全面纳税义务
- D. 子公司具有独立法人资格,通常履行与该国其他居民企业一样的全面纳税义务

13. 投资结构对企业税负以及税后利润的影响会有机地体现在下列( )因素的变动之中。

- A. 有效税基的综合比例
- B. 法定税率的水平
- C. 实际税率的总体水平
- D. 纳税综合成本的高低

14. 关于纳税人的纳税义务发生时间,下列说法正确的是( )。

- A. 委托他人代销货物的,为货物发出的当天
- B. 以预收款方式销售货物的,为收到预收款的当天
- C. 进口货物的,为报关进口的当天
- D. 采用赊销方式销售货物的,为书面合同约定的收款日期的当天

15. 下列有关“有奖销售”与“买一赠一”的说法,不正确的有( )。

- A. “奖励”部分不需要视同销售计算增值税,而“赠送”部分要视同销售计算增值税
- B. “奖励”和“赠送”部分均不需要视同销售计算增值税、企业所得税
- C. “奖励”和“赠送”部分均要视同销售计算增值税、企业所得税
- D. “奖励”部分不需要视同销售计算所得税,而“赠送”部分要视同销售计算企业所得税

得 分	评卷人

### 三、问答题(每题 15 分,共 30 分)

16. 资产交易与股权交易的税负差异。

17. 如何利用结算方式进行税收筹划?

得 分	评卷人

### 四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18.

#### 利用转让定价进行税收筹划

美国一家跨国制衣公司在英国、法国、中国设有子公司 A、B、C,三家子公司分别承担布匹生产、加工成衣、市场销售的职能。假设 A 公司每年生产 100 匹布,每匹布的生产成本 2000 美元,按照英国当地市场价每匹 3000 美元的价格向 B 公司销售;B 公司加工成衣后再以 4000 美元的价格向 C 公司销售,C 公司再以 5000 美元的市场价格对外售出。已知 A、B、C 三家公司在英国、法国、中国面临的企业所得税税率分别为 30%、40%、25%。

问题:从税收角度考虑,该公司应如何对 A、B、C 三家子公司进行转让定价安排,以使其整体税负降到最低?

19. 甲商业企业共有两个相对独立的门市部,预计 2019 年年度应纳税所得额为 120 万元,假设没有纳税调整项目,即税前利润正好等于应纳税所得额。而这两个门市部税前利润以及相应的应纳税所得额都为 60 万元,从业人数 70 人,资产总额 900 万元。请对其进行纳税筹划。根据财税(2018)77 号文规定,小型微利企业所得税优惠范围扩大到 100 万及以下。

试卷代号:1334

国家开放大学2019年秋季学期期末统一考试

纳税筹划 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2020年1月

一、单项选择题(将每题四个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. D | 2. A | 3. D | 4. C | 5. B  |
| 6. C | 7. D | 8. B | 9. D | 10. D |

二、多项选择题(将每题四个选项中的至少两个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每小题4分,共20分)

- |         |        |         |        |         |
|---------|--------|---------|--------|---------|
| 11. BCD | 12. BD | 13. ACD | 14. CD | 15. BCD |
|---------|--------|---------|--------|---------|

三、问答题(每题15分,共30分)

16. 资产交易与股权交易的税负差异。

答:股权交易行为与资产交易完全不同,它能够改变企业的组织形式及股权关系。资产交易一般只涉及单项资产或一组资产的转让行为,而股权交易涉及企业部分或全部股权,转让企业股权是整体转让企业资产、债权、债务及劳动力的行为,其转让价格不仅仅是由账面资产价值决定的,还包括商誉等许多账面没有记录的无形资产等。

资产交易与股权交易所适用的税收政策有着较大差异:一般资产交易都需要交纳流转税和所得税,如对存货等流动资产出让应作为货物交易行为缴纳增值税;对货物性质的固定资产转让应缴纳增值税。企业股权转让与企业销售不动产、销售货物及转让无形资产的行为完全不同,它不属于增值税征收范围。通过把资产交易转变为产权交易,就可以实现资产、负债的打包出售,而规避资产转让环节的流转税,达到了利用兼并重组筹划节税的目的。

17. 如何利用结算方式进行税收筹划?

答:若预期在商品发出时,可以直接收到货款,则选择直接收款方式较好;若商品紧俏,则选择预售货款销售方式更好,可以提前获得一笔流动资金又无须纳税。若预期在发出商品时

无法及时收到货款,如果采取直接收款方式,则会出现现金净流出,表现为企业账面利润不断增加的同时,流动资金却又严重不足,企业为了维持生产可以向银行贷款解决资金问题,但又需要承担银行利息,加上尚未收到的货款还存在坏账风险,所以,财务风险大大增加。此时,宜选择分期收款或赊销结算方式,一方面可以减轻销售方的财务风险,另一方面,也可以减轻购买方的付款压力。

自营销售与委托代销相比,委托代销可以减少销售费用总额,还可以推迟收入实现的时间。但同时可能使纳税人对受托方产生依赖性,一旦受托方出现问题,可能给纳税人的生产经营活动带来很大危害。

#### 四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18. 解析:利用转让定价进行税收筹划

如果 A、B、C 三个子公司均按照正常的市场价格进行销售,则美国这家跨国制衣公司在英国、法国、中国应缴纳的所得税为:

在英国缴纳所得税  $= (3000 - 2000) \times 100 \times 30\% = 30000$  (美元);

在法国缴纳所得税  $= (4000 - 3000) \times 100 \times 40\% = 40000$  (美元);

在中国缴纳所得税  $= (5000 - 4000) \times 100 \times 25\% = 25000$  (美元);

该公司在这三个国家承担的总税负  $= 30000 + 40000 + 25000 = 95000$  (美元)。

要将公司的整体税负降到最低,应通过降低 A、B 两个子公司的产品价格,将利润尽可能转移到税负最低的 C 公司。即:尽可能使 A、B 两个子公司保持无利或微利。要使 A、B 两个子公司利润为零,就应将其产品的价格确定为成本价 2000 美元。在这种情况下,A、B 两个子公司没有利润,无需在英、法两国缴纳所得税。

该公司在中国应缴纳所得税  $= (5000 - 2000) \times 100 \times 25\% = 75000$  (美元)。

可见,通过上述转让定价安排,该公司整体税负降低了 20000 美元  $(95000 - 75000)$ 。这一方法之所以能降低整体税负,是因为其通过转让定价将利润从税负较高的英、法两国的子公司转移到了税负较低的中国子公司。

19. 解析:企业所得税税率统一为 25%,小型微利企业为 20%。

小型微利企业,是指从事国家非限制和禁止行业,并符合下列条件的企业:

(1)工业企业,年度应纳税所得额不超过 100 万元,从业人数不超过 100 人,资产总额不超过 3000 万元;

(2)其他企业,年度应纳税所得额不超过 100 万元,从业人数不超过 80 人,资产总额不超过 1000 万元。

企业可以根据自身经营规模和盈利水平的预测,将有限的盈利水平控制在限额以下,从而成为小型微利企业,以期适用较低的税率。另外,将大企业分立为小型微利企业,也可达到适用低税率的目的。

方案一:维持原状。

应纳企业所得税 =  $120 \times 25\% = 30$ (万元)

方案二:将甲商业企业按照门市部分立为两个独立的企业 A 和 B。

A 企业应纳企业所得税 =  $60 \times 20\% = 12$ (万元)

B 企业应纳企业所得税 =  $60 \times 20\% = 12$ (万元)

企业集团应纳企业所得税总额 =  $12 + 12 = 24$ (万元)

方案二比方案一少缴企业所得税 6 万元(30 万 - 24 万),因此,应当选择方案二。

甲商业企业按照门市部分立为两个独立的企业,必然要耗费一定的费用,也有可能影响正常的经营,也不利于今后规模的扩大。因此,在实际操作中还需权衡利弊,综合考虑。

试卷代号:1334

座位号

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

纳税筹划 试题(开卷)

2020年7月

题 号	一	二	三	四	总 分
分 数					

得 分	评卷人

一、单项选择题(将每题四个选项中的惟一正确答案的字母序号填入  
括号。每小题2分,共20分)

1. 税务筹划的主体是( )。  
A. 纳税人  
B. 征税对象  
C. 计税依据  
D. 税务机关
2. 居民企业实际发生的下列支出中,在计算企业所得税时,可以加计扣除的是( )。  
A. 广告费  
B. 非银行企业内营业机构之间支付的利息  
C. 企业支付给残障职工的工资  
D. 环保专项资金
3. 下列说法正确的是( )。  
A. 当新设立的分支机构可能出现亏损时,选择总分公司模式比较有利  
B. 当新设立的分支机构可能出现亏损时,选择母子公司模式比较有利  
C. 当新设立的分支机构可能出现亏损时,选择总分公司模式还是母子公司模式没有区别  
D. 在选择新设立分支机构的模式时,可以不考虑风险责任及居民间权益性投资收益免税问题
4. 下列各项中,符合企业所得税弥补亏损规定的是( )。  
A. 被投资企业发生经营亏损,可用投资方所得弥补  
B. 投资方企业发生亏损,可用被投资企业分回的所得弥补  
C. 企业境内总机构发生的亏损,只能用总机构以后年度的所得弥补  
D. 企业境外分支机构的亏损,可用境内总机构的所得弥补



5. 企业接受关联方债权性投资与其权益性投资比例的规定标准为( )。
- A. 金融企业为 5 : 1,其他企业为 2 : 1    B. 其他企业为 5 : 1,金融企业为 2 : 1  
C. 金融企业为 4 : 1,其他企业为 2 : 1    D. 其他企业为 4 : 1,金融企业为 2 : 1
6. 甲公司代乙公司采购一批商品,下列行为符合委托代购业务要求的是( )。
- A. 乙公司未能及时付款,甲公司垫付了资金 500 万元  
B. 采购商品的发票开具给甲公司  
C. 采购商品的发票开具给乙公司  
D. 甲公司把货款金额和手续费一起与乙公司结算
7. 如果一项固定资产,会计上按直线法折旧,税收上按加速折旧的方法,这种税收差异会出现( )。
- A. 时间性差异  
B. 永久性差异  
C. 会同时出现时间性差异和永久性差异  
D. 不会出现时间性差异和永久性差异
8. 下列有关设立公司组织形式的税收筹划,表述正确的有( )。
- A. 对于设立之初亏损的分支机构,或者在总公司亏损、分支机构盈利的情况下,分支机构宜采用分公司的形式,以获得盈亏相抵的好处  
B. 如果总机构位于税率低的地区而分支机构位于税率较高的地区,分支机构则宜采用子公司的形式,以实现规避高税率的目的  
C. 子公司不是独立的法人,其所得与总公司汇总纳税  
D. 无论子公司还是分公司,都是独立法人,都应单独计算并缴纳企业所得税
9. 下列各项中,符合消费税有关规定的是( )。
- A. 纳税人的总、分机构不在同一县市的,一律在总机构所在地缴纳消费税  
B. 纳税人销售的应税消费品,除另有规定外,应向纳税人机构所在地或居住地的主管税务机关申报纳税  
C. 纳税人委托加工应税消费品,其纳税义务发生时间,为纳税人支付加工费的当天  
D. 纳税人到外县市销售或委托外县市代销自产应税消费品的,向销售地主管税务机关申报纳税
10. 纳税人在购进货物时,在不含税报价相同的情况下,税负最重的是( )。
- A. 增值税一般纳税人  
B. 能开增值税专用发票的小规模纳税人  
C. 能开增值税普通发票的小规模纳税人  
D. 小型微利企业纳税人

得 分	评卷人

## 二、多项选择题(将每题四个选项中的至少两个正确答案的字母序号

填入括号,多选或漏选均不得分。每小题 4 分,共 20 分)

11. 下列各项中,其变动能有机地体现投资结构对企业税负以及税后利润影响的有关于企业所得税纳税人的具体税收筹划方法,以下说法正确的有( )。

- A. 独资企业、合伙企业的税负一定低于公司制企业
- B. 企业最终税负的高低与否是多种因素起作用的结果,在考虑纳税主体的身份的选择时,要充分考虑税基、税率和税收优惠政策等多种因素
- C. 设立分公司手续简单,有关财务资料也不必公开,分公司不需要独立缴纳企业所得税,并且分公司这种组织形式便于总公司管理控制
- D. 分公司具有独立法人资格,通常要履行与该国其他居民企业一样的全面纳税义务

12. 下列符合实际管理机构在中国的标准有( )。

- A. 企业负责实施日常生产经营管理运作的高层管理人员及其高层管理部门履行职责的场所主要位于中国境内
- B. 企业的财务决策(如借款、放款、融资、财务风险管理等)和人事决策(如任命、解聘和薪酬等)由位于中国境内的机构或人员做出,或需要得到位于中国境内的机构或人员批准
- C. 企业的主要财产、会计账簿、公司印章、董事会和股东会议纪要档案等位于或存放于中国境内
- D. 企业 1/2 以上(含 1/2)有投票权的董事或高层管理人员经常居住于中国境内

13. 下列关于投资企业从被投资企业撤回或减少投资的税务处理,符合企业所得税相关规定的有( )。

- A. 取得的资产中,相当于初始出资的部分,应确认为投资收回
- B. 被投资企业发生的经营亏损,由被投资企业按规定结转弥补
- C. 被投资企业发生的经营亏损,投资企业可以调整减低投资成本
- D. 取得的资产中,相当于被投资企业累计未分配和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分,应确认为股息所得

14. 下列做法,对企业有利的有( )。

- A. 付款之前,先取得对方开具的发票
- B. 使销售方接受托收承付与委托收款结算方式
- C. 采取赊销和分期付款的方式
- D. 尽可能少用现金支付

15. 一般性税务处理条件下,下列对企业股权收购重组交易的处理符合规定的有( )。

- A. 被收购企业应确认股权转让所得或损失
- B. 收购企业取得股权的计税基础应以公允价值为基础确定
- C. 被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变
- D. 收购企业取得股权的计税基础应以账面价值为基础确定

得 分	评卷人

三、问答题(每题 15 分,共 30 分)

16. 什么是偷税?什么是避税?什么是税收筹划?三者的联系和区别在什么地方?
17. 如何利用结算方式进行税收筹划?

得 分	评卷人

四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18.

投资的税收筹划

某企业有 1000 万元的闲置资金,打算进行投资。其面临两种选择:一种选择是投资国债,已知国债年利率为 4%;另一种选择是投资金融债券。已知金融债券年利率为 5%,企业所得税税率为 25%。从税务角度分析投资哪种债券更合适?

19.

利用企业组织形式进行税收筹划

日本一家公司欲到美国开展经营活动。为此,其打算在美国设立一家经营机构。该公司在日本每年的税前所得为 1000 万美元。预计其在美国设立经营机构后,该经营机构五年内每年将亏损 300 万美元。到第六年该经营机构才有可能盈利。假定该公司在日本和美国适用的企业所得税税率分别为 30%和 35%。

问题:从税收角度考虑,该公司在美国的这家经营机构设立之初,应采用分公司形式还是子公司形式?为什么?

试卷代号:1334

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

纳税筹划 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2020年7月

一、单项选择题(将每题四个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. C | 3. A | 4. B | 5. A  |
| 6. C | 7. A | 8. A | 9. B | 10. C |

二、多项选择题(将每题四个选项中的至少两个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每小题4分,共20分)

- |        |          |         |         |        |
|--------|----------|---------|---------|--------|
| 11. BC | 12. ABCD | 13. ABD | 14. ABC | 15. AB |
|--------|----------|---------|---------|--------|

三、问答题(每题15分,共30分)

16. 什么是偷税?什么是避税?什么是税收筹划?三者的联系和区别在什么地方?

答案:偷税是在纳税人的纳税义务已经发生且能够确定的情况下,采取不正当或不合法的手段以逃脱其纳税义务的行为。偷税具有故意性、欺诈性,是一种违法行为,应该受到处罚。税收筹划是指在经济活动中作出合乎政府政策意图的、合法的安排,以达到少交税款的目的。由于其行为是合法的,因而受到法律的保护。两者的本质区别就在于其正当性,税收筹划是在不违反法律、法规的前提下进行,而偷税采取的是不正当或不合法的手段,违反了法律和法规,应当受到处罚。

避税是指纳税人利用税法上的漏洞或税法允许的办法,作适当的财务安排或税收策划,在不违反税法规定的前提下,达到减轻或解除税负的目的。避税是在经济活动中作出的违背政府政策意图但是又不违法的安排,以达到少交税款的目的。由于其行为是不违法的,因而也难以受到法律的惩罚,可见,税收筹划和避税的结果是相同的,都是少交了税款,但筹划是受到鼓励的、受到法律保护的行为,而避税则是不受鼓励的行为。如果政府调整了税收政策,堵塞了税收漏洞,纳税人的避税行为或许就变成了违法行为。有时,纳税人避税的力度过大,也会成为不正当避税,而不正当避税在法律上就可认定为偷税。

17. 如何利用结算方式进行税收筹划?

答:若预期在商品发出时,可以直接收到货款,则选择直接收款方式较好;若商品紧俏,则选择预售货款销售方式更好,可以提前获得一笔流动资金又无须纳税。若预期在发出商品时

无法及时收到货款,如果采取直接收款方式,则会出现现金净流出,表现为企业账面利润不断增加的同时,流动资金却又严重不足,企业为了维持生产可以向银行贷款解决资金问题,但又需要承担银行利息,加上尚未收到的货款还存在坏账风险,所以,财务风险大大增加。此时,宜选择分期收款或赊销结算方式,一方面可以减轻销售方的财务风险,另一方面,也可以减轻购买方的付款压力。

自营销售与委托代销相比,委托代销可以减少销售费用总额,还可以推迟收入实现的时间。但同时可能使纳税人对受托方产生依赖性,一单受托方出现问题,可能给纳税人的生产经营活动带来很大危害。

#### 四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18. 解析:

《企业所得税法》规定,企业取得的国债利息收入免征企业所得税,而购买其他债券所取得的利息收入需要缴纳企业所得税。

方案 1:若企业投资国债,则投资收益 $=1000 \times 4\% = 40$ (万元)

根据税法规定国债的利息收入免交所得税,则税后收益为 40 万元。

方案 2:若企业投资金融债券,则

投资收益 $=1000 \times 5\% = 50$ (万元)

税后收益 $=50 \times (1 - 25\%) = 37.5$ (万元)

表面上看金融债券的利率要高于国债利率。但是由于前者要被征收 25% 的企业所得税,而后者不用缴纳企业所得税,通过计算,投资金融债券的税后收益要低于投资国债的税后收益,因此,从税收角度分析投资国债对企业更有利。

19. 解析:

如果在美国成立子公司,由于该子公司每年将亏损 300 万美元,且该子公司的亏损不能用日本母公司的盈利来弥补,因此,该子公司在美国不用缴纳所得税,而日本的母公司需要在日本缴纳的所得税 $=1000 \times 30\% = 300$ (万美元)

如果在美国成立分公司,则该分公司每年的 300 万美元亏损可以用日本总公司的盈利来弥补,因此,该分公司在美国不用缴纳所得税,而日本的总公司需要在日本缴纳的所得税 $= (1000 - 300) \times 30\% = 210$ (万美元)。

可见,该公司在美国的这家经营机构设立之初,采用分公司形式比采取子公司形式的税负会降低 90 万美元(300-210)。因此,从税收角度考虑,采取分公司形式更为合适。

试卷代号:1334

座位号

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

纳税筹划 试题(开卷)

2020年9月

题号	一	二	三	四	五	总分
分数						

得分	评卷人

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

1. 税务筹划的主体是( )。

- A. 纳税人  
B. 征税对象  
C. 计税依据  
D. 税务机关

2. 根据世界各国税法的通常做法及我国税法的一般规定,下列关于子公司与分公司税收待遇的阐述正确的是( )。

- A. 子公司不是独立的法人实体,在设立公司的所在国被视为居民纳税人,通常要承担与该国的其他居民企业一样的全面纳税义务  
B. 母公司所在国的税收法规对子公司同样具有约束力,除非它们所在国之间缔结的双边税收协定有特殊的规定  
C. 分公司是独立的法人实体,在设立分公司的所在国被视为非居民纳税人,其所发生的利润和亏损与总公司合并计算,即人们通称的“合并报表”  
D. 分公司与总公司经营成果合并计算,所影响的是居住国的税收负担,至于作为分公司所在的东道国,照样要对归属于分公司本身的收入课税

3. 下列关于个人独资企业、合伙企业征收个人所得税的表述错误的是( )。

- A. 合伙企业的生产经营所得和其他所得采用先分后税的原则  
B. 合伙企业的个人投资者以企业资金为家庭成员支付与企业生产经营无关的消费性支出,视为企业对个人投资者的利润分配  
C. 以合伙企业名义对外投资分回利息或者股息、红利的,应按比例确定各个投资者的所得,分别按利息、股息、红利所得项目计征个人所得税  
D. 实行查账征收方式的个人独资企业和合伙企业改为核定征税方式后,在查账征收方式下认定的年度经营亏损未弥补完的部分可以逐年延续弥补

4. 下列关于边际税率的说法,正确的是( )。
- A. 在累进税率的前提下,边际税率等于平均税率  
B. 边际税率的提高不会带动平均税率的上升  
C. 边际税率是指全部税额与全部收入之比  
D. 边际税率上升幅度越大,平均税率提高就越多
5. 根据企业所得税的有关规定,以下对于所得来源确定的表述中,正确的是( )。
- A. 权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定  
B. 股息、红利权益性投资所得,按照分配所得的企业所在地确定  
C. 提供劳务所得,按照所得支付地确定  
D. 转让不动产,按照转让不动产的企业或机构、场所所在地确定
6. 根据税法规定,企业使用或者销售的存货的成本计算方法,不可以使用( )。
- A. 先进先出法  
B. 后进先出法  
C. 加权平均法  
D. 个别计价法
7. 下列哪一税种通常围绕收入实现、经营方式、成本核算、费用列支、折旧方法、捐赠、筹资方式、投资方向、设备购置、机构设置、税收政策等涉税项目进行税收筹划( )。
- A. 流转税  
B. 所得税  
C. 财产与行为税  
D. 资源环境税
8. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》(国令 707 号文)开始施行的日期是( )。
- A. 2019 年 1 月 1 日  
B. 2019 年 2 月 1 日  
C. 2018 年 12 月 1 日  
D. 2019 年 6 月 1 日
9. 按照一般性税务处理规定,企业资产收购时,收购方取得资产的计税基础应以( )为基础确定。
- A. 账面价值  
B. 账面余额  
C. 成本  
D. 公允价值
10. 国际税收筹划的直接目的是减轻( )。
- A. 高税国税负  
B. 境外税负  
C. 本国税负  
D. 整体税负

得 分	评卷人

二、多项选择题(将每题 4 个选项中的至少 2 个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题 4 分,共 20 分)

11. 税务筹划的目的包括( )。
- A. 绝对减轻税负  
B. 相对减轻税负  
C. 纳税成本最小化  
D. 涉税零风险

12. 实际管理机构所在地在中国境内,即为中国居民纳税人,从而负有无限纳税义务。因此,对其进行税收筹划的方法是( )。

- A. 尽可能将实际管理机构设在避税地或低税区
- B. 尽可能将销售公司设在低税区,而实际管理机构设在高税区
- C. 尽可能使某些收入与实际管理机构保持联系
- D. 尽可能减少某些收入与实际管理机构之间的联系

13. 高新技术企业除拥有核心自主知识产权外,还应同时符合的条件有( )。

- A. 科技人员占企业职工总数的比例不低于规定比例
- B. 研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例不低于规定比例
- C. 来源于境外的所得须占企业应纳税所得总额的一定比例
- D. 企业申请认定时须注册成立一年以上

14. 根据企业所得税法规定,企业在生产经营活动中发生的下列利息支出,准予税前据实扣除的有( )。

- A. 非金融企业向金融企业借款的利息支出
- B. 非金融企业向非金融企业借款的利息支出
- C. 金融企业的各项存款利息支出
- D. 金融企业的同业拆借利息支出

15. 下列各项个人所得,免征个人所得税的是( )。

- A. 国债和国家发行的金融债券利息
- B. 保险赔款
- C. 军人的转业费、复员费、退役金
- D. 稿酬

得 分	评卷人

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题 2 分,共 10 分)

16. 递延纳税筹划法是通过推迟收入确认和尽早确认费用实现纳税筹划的。( )

17. 企业以非货币形式取得的收入,应当按照交易价格确定收入额。( )

18. 如果外国投资者在股权转让前先进行股利分配,合法地使转让价格降低,可以节税。( )

19. 不同结算方式,会导致会计上收入的确认时间不同,纳税人纳税义务发生的时间也不同。纳税义务发生时间按照会计收入确认的时间确定。( )

20. 按照新个人所得税的相关规定,纳税人发生的医药费用支出只能由其本人扣除。( )



得 分	评卷人

#### 四、简答题(每小题 15 分,共 30 分)

21. 税率筹划的一般方法有哪些?
22. 计税依据的筹划一般从哪些方面入手?

得 分	评卷人

#### 五、案例分析题(共 20 分)

23. 假设小郭目前的基本情况是:单身,在北京工作,租房,正在攻读在职研究生,独生子,父母已过 60 岁,月薪 8200 元(已减除三险一金),请分别计算小郭在 2018 年 6 月、2018 年 11 月、2019 年 1 月这三个月每月应缴纳多少个人所得税。

工资薪金个人所得税税率表(2018 年 10 月前)

级数	全月应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
1	不超过 1500 元的	3	0
2	超过 1500 元至 4500 元的部分	10	105
3	超过 4500 元至 9000 元的部分	20	555
4	超过 9000 元至 35000 元的部分	25	1005
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	30	2755
6	超过 55000 元至 80000 元的部分	35	5505
7	超过 80000 元的部分	45	13505

工资薪金个人所得税税率表(2018 年第四季度适用)

级数	全月应纳税所得额	税率	速算扣除数
1	不超过 3000 元的	3%	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10%	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20%	1410
4	超过 25000 元至 35000 元的部分	25%	2660
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	30%	4410
6	超过 55000 元至 80000 元的部分	35%	7160
7	超过 80000 元的部分	45%	15160

试卷代号:1334

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

纳税筹划 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2020年9月

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. D | 3. D | 4. D | 5. B  |
| 6. B | 7. B | 8. A | 9. D | 10. D |

二、多项选择题(将每题4个选项中的至少2个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题4分,共20分)

- |         |        |         |         |         |
|---------|--------|---------|---------|---------|
| 11. BCD | 12. AD | 13. ABD | 14. ACD | 15. ABC |
|---------|--------|---------|---------|---------|

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题2分,共10分)

- |       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 16. √ | 17. × | 18. √ | 19. × | 20. × |
|-------|-------|-------|-------|-------|

四、简答题(每小题15分,共30分)

21. 税率筹划的一般方法有哪些?

(1)比例税率的筹划。同一税种往往对不同征税对象实行不同的税率。筹划者可以通过分析税率差距的原因及其对税后利益的影响,寻找实现税后利益最大化的最低税负点或最佳税负点。例如,2018年我国的增值税有16%的基本税率,还有10%的低税率;对小规模纳税人规定的征收率为3%。通过对上述比例税率进行筹划,可以寻找最低税负点或最佳税负点。此外,消费税、个人所得税、企业所得税等税种都存在多种不同的比例税率,可以进一步筹划比例税率,使纳税人尽量适用较低的税率,以节约税金。

(2)累进税率的筹划。各种形式的累进税率都存在一定的筹划空间,筹划累进税率的主要目的是防止税率的爬升。其中,适用超额累进税率的纳税人对防止税率爬升的欲望程度较弱;适用全额累进税率的纳税人对防止税率爬升的欲望程度较强;适用超率累进税率的纳税人防止税率爬升的欲望程度与适用超额累进税率的纳税人相同。我国个人所得税中的“工资、薪金所得”“劳务报酬所得”等所得分别适用不同的超额累进税率。对个人所得税来说,采用税率筹划方法可以取得较好的筹划效果。

## 22. 计税依据的筹划一般从哪些方面入手?

计税依据是影响纳税人税收负担的直接因素,每种税对计税依据的规定都存在一定差异,所以对计税依据进行筹划,必须考虑不同税种的税法要求。计税依据的筹划一般从以下三方面切入:

(1) 税基最小化。税基最小化即通过合法降低税基总量,减少应纳税额或者避免多缴税。在增值税、企业所得税的筹划中经常使用这种方法。

(2) 控制和安排税基的实现时间。一是推迟税基实现时间。推迟税基实现时间可以获得递延纳税的效果,获取货币的时间价值,等于获得了一笔无息贷款的资助,给纳税人带来的好处是不言而喻的。在通货膨胀环境下,税基推迟实现的效果更为明显,实际上是降低了未来支付税款的购买力。二是税基均衡实现。税基均衡实现即税基总量不变,在各个纳税期间均衡实现。在适用累进税率的情况下,税基均衡实现可实现边际税率的均等,从而大幅降低税负。三是提前实现税基。提前实现税基即税基总量不变,税基合法提前实现。在减免税期间,税基提前实现可以享受更多的税收减免额。

(3) 合理分解税基。合理分解税基是指把税基进行合理分解,实现税基从税负较重的形式向税负较轻的形式转化。

## 五、案例分析题(共 20 分)

23. 答:

第一种情况:2018 年 6 月: $(8200-3500) \times 20\% - 555 = 385$  元 (5 分)

第二种情况:2018 年 11 月: $(8200-5000) \times 10\% - 210 = 110$  元 (5 分)

第三种情况:2019 年 1 月:

小郭此月的专项扣除 = 1500(房租) + 2000(赡养) + 400(继续教育) = 3900 元

由于  $8200 - 3900 < 5000$ , 所以小郭不用交税。(10 分)

试卷代号:1334

座位号 

--	--

国家开放大学2020年秋季学期期末统一考试

纳税筹划 试题(开卷)

2021年1月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入  
括号。每小题2分,共20分)

1. 税收筹划是在纳税人( )对相关事项的安排和规划。
  - A. 纳税义务发生之前
  - B. 纳税义务发生之后
  - C. 生产经营行为发生后
  - D. 生产经营行为发生过程中
2. 下列关于企业所得税收入确认时间的表述正确的是( )。
  - A. 利息收入,按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
  - B. 租金收入,依照承租人实际支付租金的日期确认收入的实现
  - C. 接受捐赠收入,按照合同约定的接受捐赠资产的日期确认收入的实现
  - D. 所有股息、红利等权益性投资收益,均按照被投资方实际分配利润的日期确认收入的实现
3. 下列说法正确的是( )。
  - A. 当新设立的分支机构可能出现亏损时,选择总分公司模式比较有利
  - B. 当新设立的分支机构可能出现亏损时,选择母子公司模式比较有利
  - C. 当新设立的分支机构可能出现亏损时,选择总分公司模式还是母子公司模式没有区别
  - D. 在选择新设立分支机构的模式时,可以不考虑风险责任及居民间权益性投资收益免税问题

4. 企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起( )。

- A. 第一年至第五年免征企业所得税
- B. 第一年免征企业所得税,第二年至第三年减半征收企业所得税
- C. 第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税
- D. 第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税

5. 纳税人在购进货物时,在不含税报价相同的情况下,税负最重的是( )。

- A. 增值税一般纳税人
- B. 能开增值税专用发票的小规模纳税人
- C. 能开增值税普通发票的小规模纳税人
- D. 小规模纳税人

6. 如果一项固定资产,会计上按直线法折旧,税收上按加速折旧的方法,这种税收差异会出现( )。

- A. 时间性差异
- B. 永久性差异
- C. 会同时出现时间性差异和永久性差异
- D. 不会出现时间性差异和永久性差异

7. 从2019年1月1日起,扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得,劳务报酬所得,稿酬所得,特许权使用费所得时,实行( )方法。

- A. 按月如实缴纳个人所得税
- B. 按月预扣预缴
- C. 按年预扣预缴
- D. 按季度预扣预缴

8. 负债最重要的杠杆作用在于提高权益资本的收益率水平及普通股的每股收益率,以下公式得以充分反映的是( )。

- A.  $\text{权益资本收益率(税前)} = \text{息税前投资收益率} + \text{负债/权益资本} \times (\text{息税前投资收益率} - \text{负债成本率})$
- B.  $\text{权益资本收益率(税前)} = \text{息税前投资收益率} + \text{负债/权益资本} \div (\text{息税前投资收益率} - \text{负债成本率})$
- C.  $\text{权益资本收益率(税前)} = \text{息税前投资收益率} + \text{负债/资产总额} \times (\text{息税前投资收益率} - \text{负债成本率})$
- D.  $\text{权益资本收益率(税前)} = \text{息税前投资收益率} + \text{负债/资产总额} \div (\text{息税前投资收益率} - \text{负债成本率})$

9. 如果一个企业或个人被一个国家认定为其税收居民,那它(他)就要在该国承担( )。

- A. 无限纳税义务
- B. 有限纳税义务
- C. 本国纳税义务
- D. 外国纳税义务

10. ( )是跨国企业进行国际税收筹划的基本手段。

- A. 转让定价
- B. 国际避税地
- C. 组织形式
- D. 筹资结构

得 分	评卷人

二、多项选择题(将每题 4 个选项中的至少 2 个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题 4 分,共 20 分)

11. 递延纳税筹划法是( )。

- A. 推迟纳税义务发生时间
- B. 获取了货币时间价值的相对收益
- C. 企业没有减少税款的缴纳
- D. 企业减少了税款的缴纳

12. 企业利用纳税人身份进行税收筹划,可以达到节省税金支出的目的。下列说法正确的是( )。

- A. 应当尽可能避免作为非居民纳税人,而选择作为居民纳税人
- B. 应当尽可能避免作为居民纳税人,而选择作为非居民纳税人
- C. 分公司具有独立法人资格,通常履行与该国其他居民企业一样的全面纳税义务
- D. 子公司具有独立法人资格,通常履行与该国其他居民企业一样的全面纳税义务

13. 下列各项中,应作为个人独资企业生产、经营所得的有( )。

- A. 个人独资企业当年留存的利润
- B. 个人独资企业对外投资分回的股息
- C. 投资者个人从个人独资企业领取的工资
- D. 个人独资企业分配给投资者个人的所得

14. 关于纳税人的纳税义务发生时间,下列说法正确的是( )。

- A. 委托他人代销货物的,为货物发出的当天
- B. 以预收款方式销售货物的,为收到预收款的当天
- C. 进口货物的,为报关进口的当天
- D. 采用赊销方式销售货物的,为书面合同约定的收款日期的当天

15. 个人所得的形式,包括以下哪些形式? ( )

A. 现金

B. 实物

C. 有价证券

D. 其他形式的经济利益

得 分	评卷人

三、判断正误 (正确的在括号内划√,错误的划×,每小题 2 分,共 10 分)

16. 一般来说,将有关所得项目分别计税可以分别扣除,有效降低应纳税所得额和适用税率。因此,把合并或汇总计算的所得分开,是个人所得税筹划常用的方法。( )

17. 当实际增值率小于税负平衡点增值率时,小规模纳税人税负重。( )

18. 不同税率的产品组成套装销售,若能分别核算,可分别不同税率计税。( )

19. 在新个人所得税法规定中,专项附加扣除费用包括子女教育、继续教育、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等 5 项专项附加扣除。( )

20. 债权融资利息允许在税前列支,而股权融资股息只能在税前列支。因此,企业兼并采用债权融资方式会产生利息抵税效应。( )

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 15 分,共 30 分)

21. 简述纳税筹划应遵循的基本原则。

22. 简述消费税税率的筹划原理。

得 分	评卷人

五、案例分析题(共 20 分)

23. 利用企业组织形式进行税收筹划。

假设,日本一家公司欲到美国开展经营活动。为此,其打算在美国设立一家经营机构。该公司在日本每年的税前所得为 1 000 万美元。预计其在美国设立经营机构后,该经营机构五年内每年将亏损 300 万美元。到第六年该经营机构才有可能盈利。假定该公司在日本和美国适用的企业所得税税率分别为 30%和 35%。

问题:从税收角度考虑,该公司在美国的这家经营机构设立之初,应采用分公司形式还是子公司形式?为什么?

试卷代号:1334

国家开放大学2020年秋季学期期末统一考试

纳税筹划 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2021年1月

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. A | 3. A | 4. D | 5. C  |
| 6. A | 7. B | 8. A | 9. A | 10. A |

二、多项选择题(将每题4个选项中的至少2个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题4分,共20分)

- |         |        |         |        |          |
|---------|--------|---------|--------|----------|
| 11. ABC | 12. BD | 13. ACD | 14. CD | 15. ABCD |
|---------|--------|---------|--------|----------|

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题2分,共10分)

- |       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 16. √ | 17. √ | 18. × | 19. × | 20. √ |
|-------|-------|-------|-------|-------|

四、简答题(每小题15分,共30分)

21. 简述纳税筹划应遵循的基本原则。

(1)守法原则。在纳税筹划过程中,必须严格遵守筹划的守法原则,任何违反法律规定的行为都不属于纳税筹划的范畴。这是纳税筹划首先应遵循的最基本的原则。

(2)财务利益最大化原则。纳税筹划的最主要目的是使纳税人的财务利益最大化。进行纳税筹划必须服从于企业财务利益最大化目标,从全局出发,把企业的所有经营活动作为一个相互联系的、动态的整体来考虑,并以此为依据,选择最优纳税方案。

(3)事先筹划原则。纳税筹划是筹划者根据对自身未来一定时期可能的经营、理财等行为做出的安排。纳税人的纳税义务是在纳税人的某项行为发生后就已经产生,并不是计算缴纳税款时才需要考虑的问题。

(4)时效性原则。国家税收法律、法规以及相关政策并不是一成不变的。筹划者应随时根据税收法律、法规变化的情况,对纳税方案作出必要的调整,以确保筹划方案适应最新政策的要求。

(5)风险规避原则。纳税筹划也像其他经济规划一样存在一定风险。纳税筹划从一开始就需要将可能的风险进行充分估计,筹划方案的选择尽可能选优弃劣,趋利避害。在筹划方案执行过程中,更应随时关注企业内部、外部环境不确定性带来的风险,及时采取措施,分散、化解风险,确保纳税筹划方案获得预期效果。



## 22. 简述消费税税率的筹划原理。

消费税的税率由《消费税暂行条例》所附的《消费税税目税率(税额)表》规定,每种应税消费品所适用的税率都有明确的界定,而且是固定的。消费税按不同的消费品划分税目,税率在税目的基础上,采用“一目一率”的方法,每种应税消费品的消费税率各不相同,这种差别性为消费税税率的纳税筹划提供了客观条件。

(1)消费税在一些税目下设置了多个子目,不同的子目适用不同的税率,因为同一税目的不同子目具有很多的共性,纳税人可以创造条件将一项子目转为另一项子目,在不同的税率之间进行选择,择取较低的税率纳税。

(2)应税消费品的等级不同,税法规定的消费税税率也不同。税法以单位定价为标准确定等级,即单位定价越高,等级就越高,税率也就越高。同样消费品,税目相同,但子目不同其所适用的税率也不相同。所以对某些在价格临界点附近的消费品,纳税人可以主动降低价格,使其类别发生变化,从而适合较低税率。

(3)消费税的兼营行为指的是消费税纳税人同时经营两种以上税率的应税消费品的行为。现行消费税政策规定,纳税人兼营不同税率的应税消费品,应当分别核算不同税率应税消费品的销售额和销售数量,未分别核算的,从高适用税率。这一规定要求企业在有兼营不同税率应税消费品的情况下,要健全财务核算,做到账目清楚,并分别核算各种应税消费品的销售情况,以免由于自身财务核算不明确导致本应适用低税率的应税消费品从高适用税率,增加税负。

(4)在现实生产经营活动中,为促进产品销售,提高产品档次,很多企业选择将产品搭配成礼品套装成套销售。现行消费税政策规定,纳税人如将适用高低不同税率应税消费品(或将应税消费品和非应税消费品)组套销售,无论是否分别核算均按组套内各应税消费品中适用的最高税率计算缴纳消费税。因此,企业对于成套销售的收益与税负应全面进行权衡,看有无必要搭配成成套商品对外销售,避免造成不必要的税收负担。如果成套销售的收益大于由此而增加的税负,则可选择成套销售,否则不应采用此办法。

## 五、案例分析题(共 20 分)

### 23. 答案:利用组织形式进行税收筹划。

如果在美国成立子公司,由于该子公司每年将亏损 300 万美元,且该子公司的亏损不能用日本母公司的盈利来弥补,因此,该子公司在美国不用缴纳所得税,而日本的母公司需要在日本缴纳的所得税 $=1000 \times 30\% = 300$ (万美元)(10 分)

如果在美国成立分公司,则该分公司每年的 300 万美元亏损可以用日本总公司的盈利来弥补,因此,该分公司在美国不用缴纳所得税,而日本的总公司需要在日本缴纳的所得税 $= (1000 - 300) \times 30\% = 210$ (万美元)(10 分)

可见,该公司在美国的这家经营机构设立之初,采用分公司形式比采取子公司形式的税负会降低 90 万美元 $(300 - 210)$ 。因此,从税收角度考虑,采取分公司形式更为合适。