

3. [A]按（ ）进行分类，纳税筹划可以分为绝对节税和相对节税。**答案：节税原理**
4. [A]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**答案：公允价值**
5. [B]避税最大的特点是它的（ ）。**答案：非违法性**
6. [B]不论委托加工费大于或小于自行加工成本，只要收回的应税消费品的计税价格低于收回后的直接出售加工，委托加工应税消费品的税负就会（ ）自行加工的税负**答案：低于**
7. [C]创业计划是创业者为了实现未来增长战略所编制的详细计划，包括企业事项的方方面面。其中的精华部分是：（ ）。**答案：摘要**
8. [C]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**答案：按月预扣预缴**
9. [C]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。**答案：80万元（含）**
10. [C]从事货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在（ ）以下的，为增值税小规模纳税人。**答案：80万元（含）**
11. [C]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。**答案：50万元（含）**
12. [C]从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或发生纳税义务之日起（ ）日内按照国家**答案：15**
13. [D]当甲乙双方交换房屋的价格相等时，契税应由（ ）。**答案：甲乙双方均不缴纳**
14. [D]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。**答案：工资、薪金所得**
15. [D]对于跨国企业在他国设立子公司，一般会被设立的所在国视为居民企业，下列不符合的情况是（ ）**答案：履行与该国的非居民企业一样的有限纳税义务**
16. [D]对于专项附加扣除费用经纳税人确认完具体分摊方式和额度后，在（ ）内不能变更。**答案：一个纳税年度**
17. [F]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（ ）。**答案：0.12**
18. [F]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（ ）。**答案：12%**
19. [F]负有代扣代缴税款义务的单位、个人是（ ）。**答案：扣缴义务人**
20. [F]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，以下公式得以充分反映的是（ ）。**答案：权益资本收益率（税前）=息税前投资收益率+负债/权益资本×（息税前投资收益率-负债成本率）**
21. [F]负债最重要的杠杆作用则在于提高权益资本的收益率水平及普通股的每股收益方面，以下公式得以充分反映的是（ ）**答案：权益资本收益率（税前）= 息税前投资收益率 + 负债/权益资本×（息税前投资收益率-负债成本率）**
22. [G]个人所得税法规定，累计预扣预缴法中的累计减除费用，按照每月（ ）乘以纳税人当年截至本月在本单位的任职受雇月份数计算**答案：5000元**
23. [G]个人所得税关于住房贷款利息的扣除，新税法规定纳税人本人或其配偶购买中国境内住房发生的首套住房贷款利息支出，可以选择由夫妻一方按每月（ ）扣除。**答案：1000元**
24. [G]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。**答案：一次不超过30日或者多次累计不超过90日**

25. [G]个人所得税下列所得一次收入过高的，实行加成征收（ ）**答案：劳务报酬所得**
26. [G]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（ ）**答案：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**
27. [G]根据《企业所得税法》的规定，下列关于企业债务重组的税务处理说法不正确的是（ ）**答案：被收购企业应确认股权转让所得或损失，而收购企业作为出资方属于投资行为，所以不需缴税**
28. [G]根据企业所得税法的规定，以下项目在计算应纳税所得额时，准予扣除的是（ ）。**答案：经审批的流动资产盘亏损失**
29. [G]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（ ）。**答案：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**
30. [G]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（ ）。**答案：后进先出法**
31. [G]根据税法规定，一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过（ ）万元的部分，免征企业所得税；超过的部分，（ ）征收企业所得税。**答案：500，减半**
32. [G]根据现行增值税规定，下列说法正确的是（ ）**答案：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**
33. [G]根据现行增值税规定，下列说法正确的是（ ）。**答案：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**
34. [G]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。**答案：50%, 85%**

国开电大 2025《11334 纳税筹划》期末考试题库小抄（按字母排版）

总题量（661）：单选题（216）多选题（158）判断题（217）主观题（70）

单选题（216）微信号：zydz_9527

1. [2]20×7年2月，某增值税一般纳税人将20×2年购进的一台已抵扣过进项税额的生产设备改变用途，用作职工福利设施，该设备原值200万元，已提折旧18万元，则应做进项税额转出（ ）万元。**答案：29.12**
2. [2]20×7年初A居民企业以实物资产2000万元直接投资于B居民企业，取得B企业40%的股权。20×7年12月，A企业全部撤回对B企业的投资，取得资产总计2800万元，投资撤回时B企业累计未分配利润为1000万元，累计盈余公积150万元。A企业投资转让所得应缴企业所得税为（ ）万元**答案：85**

35. [G]关于住房贷款利息的扣除,新税法规定纳税人本人或其配偶购买中国境内住房发生的首套住房贷款利息支出,可以选择由夫妻一方按每月()扣除**答案: 1000元**

36. [G]关于子女教育的扣除,按照每孩每月()扣除**答案: 1000元**

37. [G]关于子女教育的扣除,按照每孩每月()元扣除。**答案: 1000**

38. [G]国际税收筹划不仅需要跨国企业遵循其本国的税法,而且要遵循() **答案: 东道国的税法**

39. [G]国际税收筹划不仅需要跨国企业遵循其本国的税法,而且要遵循()。**答案: 东道国的税法**

40. [G]国际税收筹划的直接目的是减轻() **答案: 整体税负**

41. [G]国际税收协定规定,只有在股息、利息、特许权使用费的实际受益人是缔约国另一方居民的情况下,才可以享受税收协定规定的优惠税率。这体现了()。**答案: 受益所有人原则**

42. [H]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() **答案: 企业成果分配中的税收筹划**

43. [J]甲创投企业2015年12月20日采取股权投资方式向乙企业(未上市的中小高新技术企业)投资200万元,股权持有到2017年12月31日。甲企业2017年实现利润500万元,假设该企业当年无其他纳税调整事项,则该企业2017年应纳税所得额为() **答案: 360万元**

44. [J]甲创投企业20×5年12月20日采取股权投资方式向乙企业(未上市的中小高新技术企业)投资200万元,股权持有到20×7年12月31日。甲企业20×7年实现利润500万元,假设该企业当年无其他纳税调整事项,则该企业2017年应纳税所得额为() **答案: 360万元**

45. [J]甲公司20×9年6月以12 500万元收购

乙公司的全部股权。乙公司初始投资成本4600万元,20×8年12月31日的资产账面净值为6 670... 值为9 789万元。甲公司的股权支付额为12 000万元(计税基础为9 000万元),非股权现金支付为500万元。取得股权的计税基础() **答案: 2**

46. [J]甲公司20×9年6月以12 500万元收购乙公司的全部股权。乙公司初始投资成本4600万元,20×8年12月31日的资产账面净值为6 670... 值为9 789万元。甲公司的股权支付额为12 000万元(计税基础为9 000万元),非股权现金支付为500万元。取得股权的计税基础() **答案: 4333.2**

47. [J]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()。**答案: 采购商品的发票开具给乙公司**

48. [J]甲公司共有股权2 000万股,为了将来有更好的发展,其将85%的股权让乙公司收购,然后成为乙公司的子公司。收购日,甲公司每股资产的计税基础为... 付1 700万元。该合并业务符合企业重组特殊性税务处理的条件且选择此方法执行。对于此项业务,非股权支付额对应的资产转让所得为()万元**答案: 340**

49. [J]金银首饰、钻石及钻石饰品的消费税在()征收。**答案: 零售环节**

50. [J]金银首钻石及钻石饰品的消费税在()征收。**答案: 零售环节**

51. [J]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。**答案: 越高**

52. [J]境外某公司在中国境内未设立机构、场所,20×7年取得境内甲公司支付的贷款利息收入800万元,取得境内乙公司支付的财产转让收入180万元,该项财产净值120万元。20×7年度该境外公司在我国应缴纳企业所得税()万元。**答案: 172**

53. [J]境外某公司在中国境内未设立机构、场所,20×7年取得境内甲公司支付的贷款利

息收入800万元,取得境内乙公司支付的财产转让收入180万元,该项财产净值120万元。20×7年度该境外公司在我国应缴纳企业所得税()万元。**答案: 86**

54. [J]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()。**答案: 企业支付给残疾职工的工资**

55. [J]据税法规定,一个纳税年度内,居民企业技术转让所得不超过____万元的部分,免征企业所得税;超过的部分,____征收企业所得税。() **答案: 500, 减半**

56. [K]跨国企业针对常设机构进行国际税收筹划的主要思路是:尽可能() **答案: 避免在多个国家或一个国家形成常设机构**

57. [M]某公司需要一种增值税税率为6%的服务。甲公司为一一般纳税人,报价100万元;乙公司为小规模纳税人,报价98万元,承诺可以让税务机关代开增值税专用发票;丙公司为小规模纳税人,报价96万元,不可以开具发票。请确定这家公司的最佳选择是()。**答案: 甲公司**

58. [M]某国有企业20×7年11月接受捐赠一台生产设备,取得增值税专用发票上注明价款200万元,增值税34万元。20×8年6月进行股份制改造时将其出... 的清理费用为3万元,按税法规定已计提折旧4万元;假如不考虑增值税及其他相关税费,该国有企业20×8年就该转让收入应缴纳企业所得税()万元**答案: 25**

59. [M]某国有企业20×7年11月接受捐赠一台生产设备,取得增值税专用发票上注明价款200万元,增值税34万元。20×8年6月进行股份制改造时将其出... 的清理费用为3万元,按税法规定已计提折旧4万元;假如不考虑增值税及其他相关税费,该国有企业20×8年就该转让收入应缴纳企业所得税()万元**答案: 15.25**

60. [M]某化妆品厂下设一非独立核算门市部,每年该厂向门市部移送化妆品1万套,每

套单价500元,门市部销售单价550元(以上均为含消费税价)。如化妆品厂将该门市部分立,使其具备独立纳税人身份,则每年可节省消费税()万元。(化妆品消费税税率为30%) **答案: 15**

61. [M]某化妆品厂下设一非独立核算门市部,每年该厂向门市部移送化妆品1万套,每套单价500元,门市部销售单价550元(以上均为含消费税价)。如化妆品厂将该门市部分立,使其具备独立纳税人身份,则每年可节省消费税()万元。(化妆品消费税税率为30%) **答案: 15**

62. [M]某人取得劳务报酬所得50 000元,其应纳个人所得税()元。**答案: 12000**

63. [M]某生产企业,20×6年全年收入1 600万元,成本600万元,按规定支出各种费用400万元,其中包括技术转让所得300万元,新产品开发费80万元。该企业当年应纳企业所得税为()万元。**答案: 65**

64. [M]某生产企业,20×6年全年收入1 600万元,成本600万元,按规定支出各种费用400万元,其中收入包括技术转让所得300万元,支出包括新产品开发费80万元。该企业当年应纳企业所得税为()万元**答案: 65**

65. [M]目前应征个人所得税的项目是() **答案: 股票红利**

66. [N]纳税筹划的主体是()。**答案: 纳税人**

67. [N]纳税筹划与逃税、抗税、骗税等行为的根本区别是具有()。**答案: 合法性**

68. [N]纳税筹划最重要的原则是()。**答案: 守法原则**

69. [N]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。**答案: 全部增值额**

70. [N]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()。**答案: 能开增值税普通发票的小规模纳税人**

71. [N]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（ ）。答案：能开增值税普通发票的小规模纳税人
72. [N]逆查法应先从（ ）查起。答案：会计报表
73. [N]年度预扣预缴税额与年度应纳税额不一致的，由居民个人于次年（ ）向主管税务机关办理综合所得年度汇算清缴，税款多退少补。答案：3月1日至6月30日
74. [N]年度预扣预缴税额与年度应纳税额不一致的，由居民个人于次年（ ）向主管税务机关办理综合所得年度汇算清缴，税款多退少补。答案：3月1日至6月30日
75. [P]判断增值税一般纳税人与小规模纳税人税负高低时，（ ）是关键因素。答案：无差别平衡点
76. [Q]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（ ）答案：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
77. [Q]企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的是（ ）答案：香料作物的种植
78. [Q]企业对更新换代较快的固定资产，采用加速法计提折旧，从税收筹划角度来说，会形成（ ）结果。答案：获得了货币时间价值
79. [Q]企业发生的与生产经营业务直接相关的业务招待费可以（ ）答案：按实际发生额的60%扣除但不能超过当年营业收入的5%
80. [Q]企业发生的与生产经营业务直接相关的业务招待费可以如何扣除？（ ）。答案：按实际发生的60%扣除但不能超过当年营业收入的5%
81. [Q]企业发生销售业务时，如预计在发出商品后无法及时收到货款，从纳税筹划的角度，建议采用（ ）结算方式。答案：分期付款
82. [Q]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（ ）答案：金融企业为5:1，其他企业为2:1
83. [Q]企业设立分支机构，既可在境内投资设立分公司和子公司，也可在境外投资设立（ ）。答案：分公司和子公司
84. [Q]企业所得税的筹划应重点关注（ ）的调整。答案：成本费用
85. [Q]企业所得税的纳税义务人不包括下列哪类企业？（ ）答案：个人独资企业和合伙企业
86. [Q]企业所得税法规定不得从收入中扣除的项目是（ ）。答案：赞助费支出
87. [Q]企业通过社会非营利组织或政府民政部门进行的公益性、救济性捐赠支出可以如何扣除（ ）。答案：年度利润总额的12%扣除
88. [Q]企业通过社会非营利组织或政府民政部门进行的公益性、救济性捐赠支出如何扣除（ ）。答案：年度利润总额的12%扣除
89. [Q]企业主营业务属于《西部地区鼓励类产业目录》的西部企业，享受（ ）15%所得税优惠政策。答案：0.15
90. [R]如果成套产品中有应税产品，有免税产品，有税率高的产品，有税率低的产品，最好的办法是：（ ）。答案：把产品分开销售
91. [R]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（ ）。答案：时间性差异
92. [R]如果一个企业或个人被一个国家认定为税收居民，那它（他）就要在该国承担（ ）答案：无限纳税义务
93. [R]如投资者为个人，企业税后利润向个人分配时，个人应按“股息、红利所得”项目（ ）的税率计算缴纳个人所得税答案：20%
94. [S]设在某县城的工矿企业本月缴纳增值税30万元，缴纳的城市维护建设税是（ ）。答案：15000元
95. [S]审计独立性的存在主要取决于（ ）在审计关系中所处的超脱地位。答案：审计人
96. [（ ）]（ ）是跨国企业进行国际税收筹划的基本手段。答案：转让定价
97. [（ ）]（ ）是税收筹划的前提和基础答案：合法性
98. [（ ）]（ ）是为了快速回款而给予的折扣，税法规定不得扣除。答案：销售折扣
99. [S]适用消费税比例税率的税目有（ ）答案：烟丝
100. [S]适用消费税定额税率的税目有（ ）。答案：黄酒
101. [S]适用消费税复合税率的税目有（ ）答案：卷烟
102. [S]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（ ）。答案：个体工商户
103. [（ ）]（ ）是指企业在一定时期内将其实现的利润总额，按照有关法规的规定，进行合理的分配。答案：所有者利润分配
104. [（ ）]（ ）是指在审查某个项目时，通过调整有关数据，从而求得需要证实的数据方法。答案：调节法
105. [S]税负转嫁的筹划通常需要借助（ ）来实现。答案：价格
106. [S]税收筹划的目标是（ ）答案：企业价值最大化
107. [S]税收筹划的主体是（ ）答案：纳税人
108. [S]税收筹划的主体是（ ）。答案：纳税人
109. [S]税收筹划是在纳税人（ ）对相关事项的安排和规划答案：纳税义务发生之前
110. [S]税收筹划与逃税、抗税、骗税等行为的根本区别是具有（ ）答案：合法性
111. [S]税收法律关系中的主体是指（ ）答案：征纳双方
112. [S]税收三性是指（ ）答案：无偿性、固定性、强制性
113. [S]税收是国家财政收入的主要形式，国家征税凭借的是（ ）答案：政治权力
114. [S]税收是国家财政收入的主要形式，国家征税凭借的是（ ）答案：政治权利
115. [S]税务筹划的目的不包括（ ）答案：绝对减轻税负
116. [S]税务筹划的主体是（ ）答案：纳税人
117. [S]税务筹划与逃税、抗税、骗税等行为的根本区别是具有（ ）答案：合法性
118. [W]我国公司制企业适用税率一般是25%，其中小型微利企业减按（ ）的所得税税率征收企业所得税答案：20%
119. [W]我国公司制企业适用税率一般是25%，其中小型微利企业减按（ ）的所得税税率征收企业所得税。答案：0.2
120. [W]我国实行法人所得税制度，（ ）是企业所得税的独立纳税人，经营亏损不能冲抵母子公司利润答案：子公司
121. [W]我国增值税对购进免税农产品的扣除率规定为（ ）。答案：13%
122. [X]下列按种类而不是按吨位缴纳车船税的是（ ）。答案：载客汽车
123. [X]下列不并入销售额征收消费税的是（ ）答案：包装物押金
124. [X]下列不并入销售额征收消费税的是（ ）。答案：定期收回的包装物押金
125. [X]下列不属于国际税收协定关于常设机构的条款详细列举的常设机构的具体标准有（ ）答案：独立代理人
126. [X]下列不属于注册会计师基本原则的是（ ）。答案：廉洁
127. [X]下列单位不属于企业所得税纳税人的是（ ）。答案：合伙企业
128. [X]下列各行业中适应3%营业税税率的行业是（ ）。答案：文化体育业

129. [X] 下列各行业中适用3%营业税税率的行业是（ ）。答案：文化体育业

130. [X] 下列各行业中适用5%营业税税率的行业是（ ）答案：金融保险业

131. [X] 下列各项不属于营业税征收范围的是（ ）。答案：非金融机构买卖股票、外汇等金融商品取得的收入

132. [X] 下列各项收入中可以免征营业税的是（ ）。答案：个人销售购买超过5年的普通住房

133. [X] 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（ ）。答案：按规定缴纳的流转税

134. [X] 下列各项中，符合企业所得税弥补亏损规定的是（ ）答案：投资方企业发生亏损，可用被投资企业分回的所得弥补

135. [X] 下列各项中符合消费税纳税义务发生时间规定的是（ ）。答案：自产自用的应税消费品为移送使用的当天

136. [X] 下列各项中，符合消费税有关规定的是（ ）。答案：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

137. [X] 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（ ）。答案：直接用于农、林、牧、渔业的生产用地

138. [X] 下列关于边际税率的说法，正确的是（ ）答案：边际税率上升幅度越大，平均税率提高就越多

139. [X] 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（ ）。答案：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

140. [X] 下列关于借款费用的说法不正确的是（ ）答案：不符合资本化条件的，应计入相关资产成本

141. [X] 下列关于纳税人身份的纳税筹划的说法中正确的是（ ）答案：利用销售货物降低税收负担率仅限于那些税高利大的工业产品或者是可比性不强的稀有商品

142. [X] 下列关于企业所得税不同方式下销售商品收入金额确定的表述中，正确的是（ ）答案：采用成套产品销售方式商品，按销售收入从低适用税率确认对应税额

143. [X] 下列关于企业所得税不同方式下销售商品收入金额确定的表述中，正确的是（ ）。答案：采用商业折扣方式销售商品的，按照扣除折扣后的金额确定

144. [X] 下列关于企业所得税收入确认时间的表述正确的是（ ）。答案：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

145. [X] 下列混合销售行为中应当征收增值税的是（ ）。答案：家具厂销售家具并有偿送货上门

146. [X] 下列哪一税种通常围绕收入确认、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？（ ）答案：企业所得税

147. [X] 下列哪一税种通常围绕收入确认、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？（ ）答案：企业所得税

148. [X] 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（ ）。答案：所得税

149. [X] 下列企业适用15%企业所得税税率的是（ ）。答案：国家需要重点扶持的高新技术企业

150. [X] 下列情况可以达到递延缴纳个人所得税的筹划目标的有（ ）答案：企事业单位根

据国家有关规定为本单位任职员工缴付年金

151. [X] 下列情况是非居民企业的是（ ）答案：在日本成立的企业且实际管理机构在日本，但在中国境内设立机构、场所的企业

152. [X] 下列适用个人所得税3%—45%的七级超额累进税率的是（ ）。答案：工资薪金所得

153. [X] 下列适用个人所得税5%—35%五级超额累进税率的是（ ）。答案：个体工商户生产经营所得

154. [X] 下列适用个人所得税5%—45%的九级超额累进税率的是（ ）。答案：工资薪金

155. [X] 下列属于房产税征税对象的是（ ）。答案：室内游泳池

156. [X] 下列属于固定资产加速折旧方法的是（ ）。答案：双倍余额递减法

157. [X] 下列属于兼营行为的是（ ）。答案：饭店提供现场餐饮服务同时提供非现场消费的送餐服务

158. [X] 下列属于《企业所得税法》所称居民企业的是（ ）。答案：依照韩国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业

159. [X] 下列税金在计算企业应纳税所得时，不得从收入总额中扣除的是（ ）。答案：允许抵扣的增值税

160. [X] 下列税种中属于直接税的是（ ）答案：房产税

161. [X] 下列税种中属于直接税的是（ ）。答案：财产税

162. [X] 下列说法不正确的是（ ）答案：非境内注册的企业一定不属于企业所得税的纳税人

163. [X] 下列说法正确的是（ ）。答案：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

164. [X] 下列项目中不属于印花税法税目的有（ ）。答案：银行同业拆借合同

165. [X] 下列选项中，属于质量属性的是

（ ）答案：产品品种

166. [X] 下列有关设立公司组织形式的税收筹划，表述正确的有（ ）。答案：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

167. [X] 相对节税主要考虑的是（ ）。答案：货币时间价值

168. [X] 消费税对下列哪种产品采取复合计税（ ）。答案：白酒

169. [X] 小型微利企业适用的所得税税率（ ）。答案：0.15

170. [X] 新个人所得税法规定，劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除费用后的余额为收入额。其中，稿酬所得的收入额减按（ ）计算答案：.7

171. [X] 需要同时缴纳企业所得税和个人所得税的是（ ）答案：公司制企业

172. [X] 需要同时缴纳企业所得税和个人所得税的是（ ）。答案：个人投资的公司制企业

173. [Y] 一个课税对象同时适用几个等级的税率的税率形式是（ ）。答案：超累税率

174. [Y] 已经抵扣进项税额的购进货物中途改变用途，如用于职工福利或者个人消费，购进货物发生非正常损失，在建品或者产成品发生非正常损失，应做（ ）。答案：进项税额转出处理

175. [Y] 以下不属于固定资产采购的税收筹划的是（ ）。答案：合理运用委托代购方式

176. [Y] 以下不属于兼并时应符合特殊性重组的条件是（ ）。答案：企业股东在企业合并发生时取得的股权支付额不低于其交易支付总额的80%，以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并

177. [Y] 以下煤炭类产品缴纳资源税的有（ ）。答案：原煤

178. [Y] 以下属于“免税收入”的是（ ）答案：国债利息收入？

179. [Y]以下属于债券融资特点的是（ ）
答案：定期支付利息
180. [Y]以下选项中，不属于累进税率形式的是（ ）
答案：定额税率
181. [Y]以下选项中，不属于累进税率形式的是（ ）。
答案：定额累进税率
182. [Y]以下选项中，属于纳税人的有（ ）
答案：居民企业
183. [Y]以下选项中，属于纳税人的有（ ）。
答案：合伙企业
184. [Y]以下选项中，属于我国税法规定的纳税人有（ ）。
答案：居民企业
185. [Y]一般而言，企业可以通过改变其筹资结构（ ），减轻税负
答案：加大债权融资比重
186. [Y]一般而言，如果企业预计其境外经营机构在设立之初的几年内会出现亏损，那么其应将该经营机构以（ ）的形式设立
答案：分公司
187. [Y]一般而言，要利用国际避税地进行国际税收筹划，第一步就是（ ）。
答案：在国际避税地设立子公司
188. [Y]一般纳税人丢失已开具专用发票的抵扣联，如果丢失前已认证相符的，可使用（ ）留存备查。
答案：专用发票发票联复印件
189. [Y]一般纳税人外购或销售货物所支付的（ ）依7%的扣除率计算进项税额准予扣除。
答案：运输费
190. [Y]应纳印花税的凭证应于（ ）时贴花。
答案：书立或领受时
191. [Y]有限合伙的法人合伙人享受的税收优惠，与直接投资于中小高新技术企业的法人企业相比，其区别是（ ）
答案：后者可以按投资额的70%抵扣其全部应纳税所得额，而前者只能抵扣从该合伙企业分得的应纳税所得额
192. [Y]娱乐业适应的营业税税率为（ ）的幅度税率，由各省在规定的幅度内，根据当地情况确定。
答案：5%-20%
193. [Y]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。
答案：5%—20%
194. [（ ）]（ ）与总公司是同一法人实体，不具有独立法人资格，不能独立地对外承担民事责任，其民事责任由成立分公司的总公司承担。
答案：分公司
195. [（ ）]（ ）与总公司是同一法人实体，不具有独立法人资格，不能独立地对外承担民事责任，其民事责任由总公司承担
答案：分公司
196. [Z]在税负能够转嫁的条件下，纳税人并不一定是（ ）。
答案：实际负税人
197. [Z]在现行个人所得税法规定中，个人的“三险一金”，不包括单位缴纳的部分的扣除属于（ ）
答案：专项扣除费用
198. [Z]在现行个人所得税法规定中，个人缴纳的“三险一金”，不包括单位缴纳的部分的扣除，属于（ ）。
答案：专项扣除费用
199. [Z]在新个人所得税法规定中，大病医疗费用的扣除属于（ ）
答案：专项附加扣除费用
200. [Z]在新个人所得税法规定中，独生子女补贴、托儿补助费的扣除属于（ ）
答案：其他扣除费用
201. [Z]在新个人所得税法规定中，个人缴纳的“三险一金”，不包括单位缴纳的部分的扣除属于（ ）
答案：专项扣除费用
202. [Z]在新个人所得税法规定中，继续教育支出的扣除属于（ ）
答案：专项附加扣除费用
203. [Z]在新个人所得税法规定中，每个月5000元（6万元/年）的扣除属于（ ）
答案：基本减除费用
204. [Z]在新个人所得税法规定中，子女教育支出的扣除属于（ ）
答案：专项附加扣除费用
205. [Z]在新个人所得税法规定中，子女教育支出的扣除属于（ ）
答案：专项附加扣除费用
206. [Z]在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过（ ）的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在80000元限额内据实扣除。
答案：15000元
207. [Z]在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业减按（ ）的所得税税率征收企业所得税
答案：%10
208. [Z]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（ ）。
答案：将外购的货物用于企业发放集体福利
209. [Z]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（ ）。
答案：将外购的货物用于交际应酬
210. [Z]增值税一般纳税人外购或销售货物所支付的（ ）依7%的扣除率计算进项税额准予扣除。
答案：运输费
211. [Z]债务重组确认应纳税所得额占企业当年应纳税所得额（ ）以上的，可以在5个纳税年度内均匀计入各年度的应纳税所得额
答案：50%
212. [Z]张先生将自己的一栋价值2000万元的房产投资入股甲企业，并取得甲企业20%的股权，房产于10年前购入，取得购入成本1000万元，张先生对房产转让行为应缴纳的个人所得税（ ）
答案：200
213. [Z]中国的首都是（ ）
答案：政治权力
214. [《 》]《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（ ）。
答案：2019年1月1日
215. [Z]周先生将自有的一套单元房按市场价格对外出租，每月租金2000元，其本年应纳房产税是（ ）。
答案：960元
216. [Z]转让定价的税务管理一般强调遵循（ ）。
答案：独立交易原则

多选题(158)微信号：zydz_9527

1. [A]按个人理财过程进行分类，纳税筹划可分为（ ）等。
答案：个人获得收入的纳税筹划;个人投资的纳税筹划;个人消费中的纳税筹划;个人经营的纳税筹划
2. [A]按企业运行过程进行分类，纳税筹划可分为（ ）等。
答案：企业设立中的纳税筹划;企业投资决策中的纳税筹划;企业生产经营过程中的纳税筹划;企业经营成果分配中的纳税筹划
3. [A]按照性质的不同，纳税人可分为（ ）。
答案：法人;自然人
4. [B]包括优惠政策在内的房产税税率包括（ ）。
答案：0.012;0.04;0.12
5. [B]被分立企业的股东取得分立企业的股权（以下简称“新股”），如不需放弃“旧股”，则其取得“新股”的计税基础可从以下（ ）方法中选择确定：
答案：直接将“新股”的计税基础确定为零;以被分立企业分离出去的净资产占被分立企业全部净资产的比例先调减原持有的“旧股”的计税基础，再将调减的计税基础平均分配到“新股”上
6. [C]采购时间选择的税收筹划包括（ ）。
答案：安排购进材料的涉税处理;利用商品供求关系进行税收筹划
7. [D]递延纳税筹划法是（ ）
答案：推迟纳税义务发生时间;获取了货币时间价值的相对收益;企业没有减少税款的缴纳
8. [D]对于只有两个子女的家庭关于赡养老人的扣除，其二者可能分摊的费用组合为（ ）
答案：1000元,1000元;2000元,0元
9. [F]非居民企业取得的下列所得中，免征所得税的有（ ）
答案：外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得;国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得

10. [F]非居民企业因会计账簿不健全,资料残缺难以查账,不能准确计算并据实申报其应纳税所得额,税务机关有权采取以下()方法核定其应纳税所得额**答案:按收入总额核定;按成本费用核定;按经费支出换算收入核定**

11. [G]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()。**答案:科技人员占企业职工总数的比例不低于规定比例;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;企业申请认定时须注册成立一年以上**

12. [G]各国对关联企业的认定标准越来越多样和宽泛,以下属于我国认定形成关联关系的有() **答案:资金控制;特许权控制;经营控制;亲属关系**

13. [G]个人所得的形式,包括以下哪些形式?() **答案:现金;实物;有价证券;其他形式的经济利益**

14. [G]个人所得税的纳税人包括() **答案:中国公民;个体工商户;个人独资企业、合伙企业投资者;在中国有所得的外籍人员和港澳台同胞**

15. [G]个人所得税关于赡养老人专项附加扣除的规定中,若家庭有两个子女,则不可能出现的费用分摊组合为()。**答案:2000元,1000元;2500元,500元;800元,2200元**

16. [G]个人所得税在征收方式上主要有以下哪三种类型() **答案:分类所得税;综合所得税;混合所得税**

17. [G]个人所得税中所指的经营所得包括:() **答案:个体工商户从事生产、经营活动取得的所得,个人独资企业投资人、合伙企业的个人合伙人来源于境内注册的个人独资企业、合伙企业生产、经营的所得;个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得;个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得;个人从事其他生产、经营活动取得的所得**

18. [G]个人所得税专项附加扣除遵循的原则

是() **答案:公平合理;利于民生;简便易行**

19. [G]根据跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理规定,总机构应按照上年度分支机构()因素计算各分支机构当期应分摊所得税款的比例**答案:营业收入;资产总额;职工薪酬**

20. [G]根据企业所得税法的相关规定,以下说法正确的有() **答案:合伙企业合伙人是自然人的,缴纳个人所得税,合伙人是法人和其他组织的,缴纳企业所得税;合伙企业生产经营所得和其他所得采取先分后税的原则;无法确定合伙人出资比例的,以全部生产经营所得和其他所得,按照合伙人数量平均计算每个合伙人的应纳税额**

21. [G]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() **答案:非金融企业向金融企业借款的利息支出;金融企业的各项存款利息支出;金融企业的同业拆借利息支出**

22. [G]根据企业所得税法律制度的规定,下列对无形资产的表述中,正确的有() **答案:自创商誉不得计算摊销费用在企业所得税税前扣除;无形资产按照直线法计算的摊销费用,准予在计算应纳税所得额时扣除**

23. [G]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中错误的有()。**答案: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,通常要承担与该公司的其他居民公司一样的全面纳税义务;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,其所发生的利润及亏损与总公司合并计算,即人们通称的“合并报表”;子公司作为非居民纳税人,而分公司作为居民纳税人,两者在东道国的税收待遇上有很大差别,通常情况下,前者承担无限纳税义务,后者承担有限纳税义务**

24. [G]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

税收待遇的阐述中错误的有()。**答案: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,通常要承担与该公司的其他居民公司一样的全面纳税义务;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,其所发生的利润及亏损与总公司合并计算,即人们通称的“合并报表”;分公司与总公司经营成果的合并计算,所影响的是居住国的税收负担,至于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;子公司作为非居民纳税人,而分公司作为居民纳税人,两者在东道国的税收待遇上有很大差别,通常情况下,前者承担无限纳税义务,后者承担有限纳税义务**

25. [G]根据税法的规定,下列资产税务处理正确的有()。**答案:自创商誉不得在税前扣除;外购商誉的支出,在企业整体转让或清算时准予扣除;固定资产的大修理支出,按照固定资产尚可使用年限分期扣除;转让商誉按“转让无形资产”项目缴纳增值税**

26. [G]公司制企业比个人独资企业或合伙企业适用的企业所得税优惠比较多,包括() **答案:高新技术企业的低税率;购置节能安全设备的投资抵税;研发费用支出的加计扣除;企业运用恰当的会计处理方法减轻税负**

27. [G]关于间接抵免,下列选项正确的是() **答案:适用于跨国母子公司之间的税收抵免;我国允许间接抵免;间接抵免只能以“视同母公司间接缴纳”而给予抵免处理**

28. [G]关于纳税人的纳税义务发生时间,下列说法正确的是() **答案:进口货物的,为报关进口的当天;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**

29. [G]关于企业兼并的税收筹划,下列说法正确的是()。**答案:若选择与供应商或客户的兼并,则属于纵向兼并,实现了上下游一体化;兼并类型的选择是兼并决策中最为首要的问题;企业兼并是指一个企业通过与另**

一个企业的结合或获得对另一个企业净资产和经营活动的控制权,而将各单独的企业合成一个经济实体

30. [G]关于研发费用加计扣除的说法,正确的有() **答案:企业共同合作开发项目的合作各方就自身承担的研发费用分别按照规定计算加计扣除;企业在一个纳税年度内有多项研发活动的,应按不同项目分别归集加计扣除研发费用**

31. [G]国际税收协定的基本内容包括() **答案:消除国际重复征税;税收管辖权的划分;国际税收征管;加强国际税收合作**

32. [G]国际税收协定关于常设机构的条款详细列举的常设机构的具体标准有() **答案:固定的营业场所;建筑安装工程持续时间超过12个月;非独立代理人**

33. [H]合并企业可以限额弥补被合并企业的亏损。需满足以下()条件: **答案:具有合理的商业目的,且不以减少、免除或者推迟缴纳缴税款为主要目的;企业重组后的连续12个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动;企业股东在该企业合并发生时取得的股权支付金额不低于其交易支付总额的85%,以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并**

34. [J]技术转让是指()的行为。 **答案:有无偿转让专利;有偿非专利技术的所有权或使用权**

35. [J]计算增值税时下列项目不包括在销售额之内()。**答案:向购买方收取的销项税额;受托加工应征消费税所代收代缴的消费税;承运部门的运费发票开具给购货方的代垫运费;纳税人将该项发票转交给购货方的代垫运费**

36. [J]计算增值税时下列项目不包括在销售额之内()。**答案:向购买方收取的销项税额;受托加工应征消费税所代收代缴的消费税**

37. [“]“加量不加价”是一种有效的促销手段,其操作要点()。**答案:在销售商品时,增加其每一包装中的商品数量;销售总价不提高;在计征所得税时能增加税前扣除额;可以加快存货周转速度**

38. [J] 兼并会计处理方法有 ()。答案: 购买法; 权益联合法
39. [J] 进行纳税人身份的纳税筹划要避免成为居民纳税人, 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, 对其进行纳税筹划的方法是 () 答案: 尽可能将实际管理机构设在避税地或低税区; 尽可能减少某些收入与实际管理机构之间的联系
40. [K] 跨国企业可以利用国际避税地 ()。答案: 规避较高的预提税率; 降低间接转让财产的税负; 混合海外各子公司的利润
41. [L] 利用留存利润来合理减轻税负。在我国, 主要有以下做法 ()。答案: 保留盈余提升股票价值; 设立持股公司
42. [L] 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 () 答案: 增值率 = (销售额 - 购进额) / 销售额; 作为一般纳税人, 销项与进项适用的增值税税率一致
43. [L] 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 ()。答案: 增值率 = (销售额 - 购进额) / 销售额; 作为一般纳税人, 销项与进项适用的增值税税率一致
44. [L] 利用转让定价筹划法的具体操作方法有 () 答案: 企业通过控制零售价和原材料的进出口价格来影响关联公司的产品成本和税负水平; 企业通过对专利、专有技术、商标、厂商名称等无形资产收取特许权使用费的高低来影响关联公司的成本和利润施加影响; 企业通过技术、管理、广告、咨询等劳务费用来影响关联公司的利润和税负水平; 企业利用机器设备租赁影响关联公司的利润与税负水平
45. [M] 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 () 答案: 土地使用税; 营业税; 印花税
46. [M] 目前世界上两个主要的国际税收协定范本是 ()。答案: OECD 范本; 联合国范本
47. [N] 纳税筹划按税种分类可以分为 () 等。答案: 增值税筹划; 消费税筹划; 营业税筹划; 所得税筹划
48. [N] 纳税筹划的合法性要求是与 () 的根本区别。答案: 避税; 骗税; 逃税; 欠税
49. [N] 纳税筹划风险主要有以下几种形式 ()。答案: 意识形态风险; 经营性风险; 政策性风险; 操作性风险
50. [N] 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。答案: 赊销商品; 代销商品; 依税法规定加速折旧
51. [N] 纳税人筹划可选择的企业组织形式有 ()。答案: 个体工商户; 个人独资企业; 合伙企业; 公司制企业
52. [N] 纳税人进行税收筹划活动 () 答案: 充分利用国家的税收法规、优惠政策; 调整战略方向; 调整生产经营各个环节; 调整布局投资结构和运行模式
53. [N] 纳税人在进行税收筹划时, 可以考虑下列 () 方法 答案: 在企业组织形式中进行选择; 通过企业筹资与投资节税; 利用国家税收优惠政策; 税法允许情况下, 选择不同会计政策进行节税
54. [N] 纳税人在哪些方面可以进行税收筹划活动 ()。答案: 调整战略方向; 调整生产经营活动; 充分利用国家的税收法规、优惠政策; 调整布局投资结构和运行模式
55. [N] 纳税主体筹划可选择的企业组织形式有 ()。答案: 个体工商户; 个人独资企业; 合伙企业; 公司制企业
56. [Q] 企业兼并需要筹措大量的资金, 从纳税筹划的角度来选择其融资方式时, 可考虑以下 () 方面 答案: 股权融资没有到期日, 没有固定的资金流压力; 股权融资股息必须在税后列支; 债权融资比较便捷、快速, 可以更快地筹到资金; 债权融资利息允许在税前列支, 会产生利息抵税效应
57. [Q] 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 ()。答案: 金融企业为 5: 1; 其他企业为 2: 1
58. [Q] 企业可以有效地改变企业组织形式, 降低企业整体税负。以下属于企业分立筹划分拆手段的是 () 答案: 将一个企业分拆形成有关联关系的多个纳税主体; 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; 使适用累进税率的纳税主体分拆成两个或多个适用低税率的纳税主体; 增加一道流通环节
59. [Q] 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 () 答案: 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; 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
60. [Q] 企业所得税的纳税义务人包括 ()。答案: 国有企业; 股份制企业
61. [Q] 企业选择分支机构时, 下列说法正确的是 () 答案: 下属企业在开办初期发生亏损的概率较大, 设立分公司可以与总公司合并报表冲减总公司的利润, 冲减应税所得, 少缴所得税, 而设立子公司就得不到这一项好处; 下属企业在开设后不短时间内就可能赢利, 或能很快扭亏为盈, 那么设立子公司就比较适宜, 既可以享受作为独立法人经营的便利, 又可以享受未分配利润递延纳税的好处
62. [Q] 企业在计算企业所得税应纳税所得额时, 应计入应纳税所得额的收入有 () 答案: 外单位欠款给付的利息; 收取的逾期未退回包装物的押金; 确实无法偿付的应付款
63. [Q] 契税的征税范围具体包括 ()。答案: 房屋交换; 房屋赠与; 房屋买卖; 国有土地使用权出让
64. [Q] 取得综合所得需要办理汇算清缴的情形包括: () 答案: 从两处以上取得综合所得, 且综合所得年收入额减除专项扣除的
- 余额超过 6 万元; 取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得, 且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 6 万元; 纳税年度内预缴税额低于应纳税额; 纳税人申请退税
65. [Q] 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 ()。答案: 增值税专用发票; 农产品收购和销售发票; 机动车销售统一发票; 海关进口增值税专用缴款书
66. [“] “三险一金”指的是 () 答案: 养老保险; 失业保险; 基本医疗保险; 住房公积金
67. [S] 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 ()。答案: 尽可能减少某些收入与实际管理机构之间的联系; 尽可能将实际管理机构设在避税地或低税区
68. [S] 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 ()。答案: 尽可能将实际管理机构设在避税地或低税区; 尽可能减少某些收入与实际管理机构之间的联系
69. [S] 适用消费税复合税率的税目有 ()。答案: 卷烟; 薯类白酒; 粮类白酒
70. [S] 适用消费税复合税率的税目有 ()。答案: 卷烟; 薯类白酒; 粮食白酒
71. [S] 税法规定, 下列按照合同约定的日期确认收入实现的有 ()。答案: 利息、租金收入; 特许权使用费收入; 以分期收款方式销售货物的
72. [S] 税负转嫁筹划能否通过价格浮动实现, 关键取决于 () 的大小。答案: 商品供给弹性; 商品需求弹性
73. [S] 税率的基本形式有 ()。答案: 比例税率; 定额税率; 累进税率
74. [S] 税率的基本形式有 () 答案: 比例税率; 定额税率
75. [S] 税收管辖权筹划法是 () 答案: 减轻或消除有关国家的纳税义务; 避免成为行使居民管辖权国家的居民; 避免成为行使居民管辖权国

家的公民;避免自己的所得成为行使地域管辖权国家的征税对象

76. [S] 税收优惠主要形式包含 () 答案: 免税; 减税; 税收扣除; 税收抵免
77. [S] 税务筹划的目的包括 () 。答案: 相对减轻税负; 纳税成本最少化; 涉税零风险
78. [S] 税务筹划有哪些基本特征 () 答案: 合法性; 事前性; 目的性; 风险性
79. [S] 税务筹划有哪些基本特征 () 答案: 合法性; 预期性; 目的性; 风险性
80. [T] 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 () 因素的变动之中答案: 有效税基的综合比例; 实际税率的总体水平; 纳税综合成本的高低
81. [W] 为实现集团整体利益的最大化, 跨国企业会通过转让定价的手段 () , 从而降低集团整体税负, 实现税后利润最大化答案: 降低位于高税负地区关联企业的利润; 降低位于低税负地区关联企业的利润
82. [W] 为实现集团整体利益的最大化, 跨国企业会通过转让定价的手段 () , 从而降低集团整体税负, 实现税后利润最大化答案: 降低位于低税负地区关联企业的利润
83. [W] 我国企业所得税法按照 () 相结合的办法, 对居民企业 and 非居民企业作了明确界定答案: 登记注册地标准; 实际管理机构地标准
84. [W] 我国税法规定, 纳税人应按纳税年度准备并按税务机关要求提供其关联交易的同期资料, 这些同期资料包括 () 答案: 主体文档; 特殊事项文档; 本地文档
85. [W] 我国现行资源税征税范围只限于 () 资源。答案: 矿产; 盐
86. [“] “五险一金”比“三险一金”多了哪两种险? () 答案: 生育保险; 工伤保险
87. [X] 下列符合实际管理机构在中国的标准有 () 。答案: 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; 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; 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; 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
88. [X] 下列个人所得采取超额累进税率形式的有 () 。答案: 利息所得; 个体工商户的生产、经营所得; 工资薪金所得; 个人承包、承租所得
89. [X] 下列个人所得适用20%比例税率的有 () 答案: 股息红利所得; 偶然所得; 特许权使用费所得
90. [X] 下列个人所得, 在计算应纳税所得额时, 每月减除费用2000元的项目有 () 。答案: 工资薪金所得; 企事业单位承包经营、承租经营所得; 个体工商户生产、经营所得
91. [X] 下列个人所得, 在计算应纳税所得额时, 每月减除费用3500元的项目有 () 。答案: 个体工商户生产、经营所得; 工资薪金所得; 企事业单位承包经营、承租经营所得
92. [X] 下列各项个人所得, 免征个人所得税: () 答案: 国债和国家发行的金融债券利息; 保险赔款; 军人的转业费、复员费、退役金
93. [X] 下列各项个人所得, 免征个人所得税的是 () 。答案: 国债和国家发行的金融债券利息; 军人的转业费、复员费、退役金; 保险赔款
94. [X] 下列各项可抵扣进项税额的扣税凭证包括 () 答案: 增值税专用发票; 农产品收购和销售发票; 机动车销售统一发票; 海关进口增值税专用缴款书
95. [X] 下列各项行为中, 企业所得税应视同销售的有 () 答案: 将生产的产品用于市场推广; 将资产用于境外分支机构加工另一产品

96. [X] 下列各项行为中, 视同销售的行为有 () 。答案: 将资产用于境外分支机构加工另一产品; 将生产的产品用于市场推广
97. [X] 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 () 答案: 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; 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
98. [X] 下列各项中, 属于企业所得税免税收入人的有 () 答案: 国债利息收入; 符合条件的非营利组织收入; 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益
99. [X] 下列各项中, 属于企业所得税免税收入的有 () 答案: 国债利息收入; 符合条件的非营利组织收入; 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益
100. [X] 下列各项中应视同销售货物行为征收营业税的有 () 。答案: 动力设备的安装; 邮局出售集邮商品
101. [X] 下列各项中, 应作为个人独资企业生产、经营所得的有 () 答案: 个人独资企业当年留存的利润; 投资者个人从个人独资企业领取的工资; 个人独资企业分配给投资者个人的所得
102. [X] 下列关于企业发生的职工教育经费支出的阐述, 正确的有 () 答案: 高新技术企业和经认定的技术先进型服务企业, 不超过工资薪金总额8%的部分, 据实扣除; 软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用, 可以全额税前扣除; 若支出超过上述限额的, 准予在以后纳税年度结转扣除
103. [X] 下列关于企业发生的职工教育经费支出的阐述, 正确的有 () 答案: 一般企业发生的职工教育经费支出, 不超过工资

- 薪金总额2.5%的部分, 据实扣除; 高新技术企业和经认定的技术先进型服务企业, 不超过工资薪金总额8%的部分, 据实扣除; 软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用, 可以全额税前扣除; 若支出超过上述限额的, 准予在以后纳税年度结转扣除
104. [X] 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 () 。答案: 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; 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
105. [X] 下列关于企业所得税扣除项目的说法中正确的有 () 。答案: 企业经营租赁方式租入机器设备的租赁费, 按照租赁期限均匀扣除; 烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出, 一律不得在计算应纳税所得额时扣除; 企业转让固定资产发生的费用, 允许扣除
106. [X] 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 () 答案: 取得的资产中, 相当于初始出资的部分, 应确认为投资收回; 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; 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
107. [X] 下列关于销售佣金说法正确的有 () 。答案: 销售佣金是商业活动中中间人所得的劳务报酬; 经营者支付销售佣金必须以明示的方式; 支付和接受销售佣金的, 都必须如实入账
108. [X] 下列企业来源于中国境内所得按20%税率减半缴纳“预提所得税”的是 () 答案: 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业; 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非居民企业
109. [X] 下列情况不属于委托加工应税消费品的是 () 。答案: 由受托方提供原材料生产的应税消费品; 由受托方以委托方名义购进原材料

生产的应税消费品

110. [X] 下列情况通过分解税基从而达到减轻个人所得税税负目标的有 () 答案: 个人在总公司取得工资薪金, 在子公司取得劳务报酬; 个人转让专利技术使用权时约定使用五年, 按年支付

111. [X] 下列属于个人所得税居民纳税人的是 () 答案: 在中国境内有住所; 在中国境内无住所但居住满1年

112. [X] 下列属于个人所得税纳税人的有 () 答案: 在中国境内有住所; 在中国境内无住所但居住满1年; 在中国境内有住所但未居住

113. [X] 下列属于土地增值税征税范围的行为有 () 答案: 某单位有偿转让国有土地使用权; 某单位有偿转让一栋办公楼; 某企业建造公寓并出售

114. [X] 下列说法正确的是 () 答案: 分公司与总公司汇总缴纳企业所得税; 子公司单独缴纳企业所得税

115. [X] 下列说法正确的有 () 答案: 企业最终税负的高低是多种因素起作用的结果, 在考虑纳税主体身份的选择时, 要充分考虑税基、税率和税收优惠政策等多种因素; 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

116. [X] 下列所得, 不论支付地点是否在中国境内, 均为来源于中国境内的所得: () 答案: 因任职、受雇、履约等而在中国境内提供劳务取得的所得; 在中国境内开展经营活动而取得与经营活动相关的所得; 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得; 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得

117. [X] 下列所得中哪些是来源于中国境内的所得 () 答案: 因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得; 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得; 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得; 从中国境内企业、事业单位、其他组织以及居民个人取得的利息、股息、红利所得

118. [X] 下列物品中属于消费税征收范围的有 () 答案: 汽油和柴油; 烟酒; 小汽车; 鞭炮、焰火

119. [X] 下列项目中, 符合企业重组特殊性税务处理规定的有 () 答案: 被合并企业合并前的亏损可由合并企业按照合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率计算限额, 由合并企业继续弥补; 被分立企业未超过法定弥补期限的亏损额可按分离资产占全部资产的比例进行分配, 由分立企业继续弥补

120. [X] 下列有关非居民纳税人的税收政策的理解, 正确的是 () 答案: 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; 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; 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

121. [X] 下列有关“有奖销售”与“买一赠一”的说法, 不正确的有 () 答案: “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; “奖励”和“赠送”部分均要视同销售计算增值税、企业所得税; “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

122. [X] 下列允许税前扣除的税金有 () 答案: 关税; 土地增值税; 消费税

123. [X] 下列允许税前扣除的税金有 () 答案: 土地增值税; 消费税

124. [X] 下列允许在企业所得税应纳税所得额中据实扣除的有 () 答案: 企业的财产

保险费; 向金融机构的借款利息支出; 转让固定资产的费用

125. [X] 下列中不以月为一次确定个人所得税应纳税所得额的有 () 答案: 个体工商户的生产经营所得; 对企事业单位的承包经营所得; 特许权使用费所得; 劳务收入

126. [X] 下列做法, 对企业有利的有 () 答案: 尽可能少用现金支付; 使销售方接受托收承付与委托收款结算方式; 采取赊销和分期付款; 付款之前, 先取得对方开具的发票

127. [X] 下面有关审计的职能错误的叙述是 () 答案: 经济鉴证侧重于证明经济活动的真实性和准确性; 经济鉴证只能表现在民间审计中; 审计监督的职能

128. [X] 消费税的税率分为 () 答案: 比例税率; 定额税率; 复合税率

129. [X] 销售返利的税收筹划有以下几种方案 () 答案: 销售返利递延滚动到下一期间; 销售返利可以采用不同的产品包装方法一加重不加价; 销售返利通过债务重组的方式解决

130. [X] 新个人所得税中规定的专项扣除费用包括 () 答案: 养老保险; 失业保险; 医疗保险; 住房公积金

131. [《】《刑法》规定, 对逃避缴纳税款罪的刑罚适用的原则 () 答案: 分层次处罚; 对自然人逃避缴纳税款并处罚金; 对单位犯逃避缴纳税款罪采取双罚制; 对多次逃避缴纳税款的违法行为累计数额合并处罚

132. [Y] 依据财产组织形式和法律责任权限, 国际上通常把企业组织形式分为 () 三类答案: 公司制企业; 合伙企业; 个人独资企业

133. [Y] 一项销售行为如果即涉及营业税应税劳务又涉及增值税应税货物, 可以称为 () 答案: 缴纳增值税的混合销售行为; 缴纳营业税的混合销售行为

134. [(] () 以股票方式出资。答案: 股票换取资产式兼并; 股票换取股票式兼并

135. [Y] 以下不是增值税条例规定的小规模纳税人征收率是 () 答案: 17%; 13%; 6%

136. [Y] 以下关于企业在生产管理中进行纳税筹划的说法正确的有 () 答案: 对于生产设备的出租人来说, 按税法规定, 公司无论从事经营租赁业务还是融资租赁业务, 均应缴纳增值税; 企业应依据实质重于形式的原则, 考察与租赁资产所有权有关的风险和报酬是否转移, 来具体区分融资租赁与经营租赁

137. [Y] 以下兼并按出资方式可以起到延迟纳税的效果的有 () 答案: 股票换取资产式兼并; 股票换取股票式兼并

138. [Y] 以下可以免征个人所得税的有 () 答案: 领取住房公积金; 省级见义勇为奖金; 教育储蓄利息

139. [Y] 以下属于促销活动的税收筹划的是 () 答案: 折扣销售; 商业折扣; 销售折扣; 销售折让

140. [Y] 以下属于国际税收筹划特征的是 () 答案: 筹划空间更大; 面临的风险更大; 筹划方法更复杂

141. [Y] 以下属于企业分支机构所得税的缴纳方式的有 () 答案: 分支机构独立申报纳税; 分支机构集中到总公司汇总纳税。

142. [Y] 以下说法正确的是 () 答案: 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减至15%的税率征收企业所得税; 企业主营业务属于《西部地区鼓励类产业目录》的西部企业, 可以享受15%的所得税优惠税率; 创业投资企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资, 可以按投资额的70%抵扣应纳税所得额

143. [Y] 以下应计入企业所得税应纳税所得额计征的收入有 () 答案: 固定资产租赁收入; 企业收到的财政性补贴; 出口退回的消费税

144. [Y] 一般把符合下列哪些条件之一的租赁, 认定为融资租赁 () 答案: 租赁期满, 租赁物的所有权已无偿转移给承租人; 租赁期满, 承租人有权按照象征性的低于正常价值的价格购买在租赁物

145. [Y]一般情况下,对固定资产折旧的处理,企业可通过以下()方式获得货币时间价值。**答案: 选择税法规定的最低年限折旧;采用加速法计提折旧**

146. [Y]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()。**答案: 被收购企业应确认股权转让所得或损失;收购企业取得股权的计税基础应以公允价值为基础确定**

147. [Y]印花税的税率分为()。**答案: 比例税率;定额税率**

148. [Y]营业税按日(次)计算和按月计算的起征点分别为销售额()。**答案: 100元;1000~5000元**

149. [Y]营业税按日(次)计算和按月计算的起征点分别为销售额()。**答案: 300~500元;5000~20000元**

150. [Y]由于税收待遇的差别,以下()承担全面纳税义务**答案: 母公司;总公司;子公司**

151. [Y]有关非居民纳税人的税收政策的理解,以下内容正确的是() **答案: 非居民企业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;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;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**

152. [Y]允许加计扣除的研发费用的有()。**答案: 人员人工费用;折旧费用;无形资产摊销**

153. [Z]在计算企业所得税时准予按比例扣除的项目有() **答案: 企业的职工福利费用;企业的业务招待费;企业的广告费**

154. [Z]在中国境内设立的由各合伙人订立合伙协议,共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险,并对合伙企业债务承担无限连带责任

的营利组织是() **答案: 普通合伙企业;有限合伙企业**

155. [Z]在中国境内未设立机构、场所的非居民企业,其来源于中国境内的所得,应纳税所得额计算方法正确的有() **答案: 利息、红利所得等权益性投资收益,以收入全额为应纳税所得额;转让财产所得,以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额;利息以收入全额为应纳税所得额**

156. [Z]增值税按日(次)计算和按月计算的起征点分别为销售额的() **答案: 150~200元;2000~5000元**

157. [Z]增值税按日(次)计算和按月计算的起征点分别为销售额的()。**答案: 300~500元;20000~50000元**

158. [Z]转让定价是跨国企业进行国际税收筹划的基本手段。具体来说,其主要形式包括() **答案: 转让货物;提供劳务;资金融通;成本分摊**

判断题(217)微信号: zydz_9527

1. [()] () 2016年我国消费税设置15个税目。**答案: 正确**

2. [A]按照规定不得抵扣进项税额的不动产,发生用途改变,用于允许抵扣进项税额项目的,可抵扣进项税额=增值税扣税凭证注明或计算的进项税额×不动产净值率,不动产净值率=(不动产净值÷不动产原值)×100%。() **答案: 对**

3. [A]按照规定不得抵扣进项税额的不动产,发生用途改变,用于允许抵扣进项税额项目的,可抵扣进项税额=增值税扣税凭证注明或计算的进项税额×不动产净值率,不动产净值率=(不动产净值÷不动产原值)×100%。() **答案: 正确**

4. [A]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。() **答案: 错误**

5. [()] () 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。**答案: 正确**

6. [B]被分立企业股东在该企业分立发生时取得的股权支付金额不低于其交易支付总额的75%,可以选择特殊性税务处理。() **答案: 错**

7. [B]避税的目标是少缴税款、减轻税收负担,避税遵循的原则与税收筹划相同。其行为结果符合税收的立法精神**答案: 错**

8. [()] () 玻璃暖棚、菜窖、酒窖等建筑物均应缴纳房产税。**答案: 错误**

9. [()] () 不办理产权转移手续的房产赠与不用缴纳契税。**答案: 正确**

10. [B]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。() **答案: 错**

11. [B]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。() **答案: 错误**

12. [B]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。() **答案: 错**

13. [B]不组成企业法人的中外合作经营企业,由合作各方依照国家有关税收法律、法规分别计算缴纳所得税。() **答案: 错**

14. [C]财务成果的分配,不仅关系到投资者的利益和企业的未来发展,而且关系到企业的未来税负。() **答案: 正确**

15. [()] () 财务利益最大化是纳税筹划首先应遵循的最基本的原则。**答案: 错误**

16. [C]采取产品分成方式取得收入的,按照企业分得产品的日期确认收入的实现,其收入额按照产品的成本加合理利润确定。() **答案: 错**

17. [()] () 车辆购置税的税率为10%。**答案: 正确**

18. [()] () 城市维护建设税的税率分别

为7%、5%和1%。**答案: 正确**

19. [C]除了转让定价的税务管理,《OECD转让定价指南》及相关文件还针对几项常见的避税手段设置了专门的反避税规定,主要包括受控外国企业、成本分摊协议和资本弱化**答案: 对**

20. [C]从纳税筹划的角度而言,兼并亏损企业一般采用新设合并的方式,不采用吸收合并或控股兼并方式。() **答案: 错**

21. [C]从纳税筹划的角度而言,兼并亏损企业一般采用新设合并的方式,不采用吸收合并或控股兼并方式。**答案: 错误**

22. [C]从事房地产开发经营业务的企业委托境外机构销售开发产品的,其支付境外机构的销售费用(含佣金或手续费)不超过委托销售收入的15%的部分,准予据实扣除。() **答案: 错**

23. [C]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。() **答案: 正确**

24. [C]从税收的角度来说,能够直接计入资产的不计入成本开支项目**答案: 错**

25. [C]从税收的角度来说,能够直接计入资产的不计入成本开支项目。() **答案: 正确**

26. [D]代收代缴义务人是依照有关规定,在向纳税人收取商品、劳务或服务收入时,有义务代收代缴其应纳税款的单位和个人,因此应承担相应的纳税义务**答案: 错**

27. [D]代收代缴义务人是依照有关规定,在向纳税人收取商品、劳务或服务收入时,有义务代收代缴其应纳税款的单位和个人,因此应承担相应的纳税义务。() **答案: 正确**

28. [D]当分公司符合高新技术条件、符合小型微利企业的条件时,便可享受企业所得税税率优惠。() **答案: 错**

29. [()] () 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。**答案: 正确**

30. [D]当企业处于所得税的免税期时,企业获得的利润越多,其得到的免税额就越多,这

样,企业就可以通过选择先进先出法计算期末存货价值,以减少当期成本、费用的摊入,扩大当期利润。() **答案: 正确**

31. [D]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。() **答案: 对**

32. [D]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**答案: 对**

33. [D]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。() **答案: 正确**

34. [D]动(植)物园门票收入属于旅游业营业收入。() **答案: 错误**

35. [()]对计税依据的控制是通过对应纳税额的控制来实现的。**答案: 错误**

36. [D]对跨国企业而言,其针对常设机构的国际税收筹划方式主要是尽力避免在多个国家或一个国家形成常设机构。() **答案: 对**

37. [D]对企业的利润形成进行筹划,就是对应纳税所得额进行筹划。() **答案: 正确**

38. [D]对受托加工制造大型设备、船舶、飞机,以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等,持续时间超过6个月的,可以通过生产进度或完成工作量的安排来调节收入确认的时间。() **答案: 错**

39. [D]对受托加工制造大型设备、船舶、飞机,以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等,持续时间超过6个月的,可以通过生产进度或完成工作量的安排来调节收入确认的时间。() **答案: 错误**

40. [D]对于企业由于资产评估减值而发生的流动资产损失,如果流动资产未丢失或损坏,则不属于税法规定的非正常损失,不做进项税额转出处理。() **答案: 对**

41. [D]对于生产设备的出租人来说,按税法规定,公司无论从事经营租赁业务还是融资租赁业务,均应缴纳增值税。**答案: 对**

42. [D]对于生产设备的出租人来说,按税法规定,公司无论从事经营租赁业务还是融资租赁业务,均应缴纳增值税。() **答案: 正确**

43. [()]房产税有从价计征和从租计征两种方式。**答案: 正确**

44. [F]房地产开发企业自行开发的房地产项目,融资租入的不动产,以及在施工现场修建的临时建筑物、构筑物,其进项税额允许在购进当期取得增值税专用发票时一次性抵扣。() **答案: 正确**

45. [F]房地产开发企业自行开发的房地产项目,融资租入的不动产,以及在施工现场修建的临时建筑物、构筑物,其进项税额允许在购进当期取得增值税专用发票时一次性抵扣。() **答案: 对**

46. [F]非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的,包括委托单位或者个人经常代其签订合同,或者储存、交付货物等,该营业代理人不得视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。() **答案: 错**

47. [F]非居民企业在中国境内设立机构、场所的,应当就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。() **答案: 对**

48. [()]分公司具有独立的法人资格,承担全面纳税义务。**答案: 错误**

49. [F]分公司具有法人资格,子公司不具有法人资格。() **答案: 错**

50. [()]符合规定的业务招待费可以按照发生额的60%在计算应纳税所得额时扣除,但最高不得超过当年销售收入的5%。**答案: 错误**

51. [()]覆盖面越大的税种其税负差异可能越大。**答案: 正确**

52. [()]稿酬所得的实际适用税率是14%。**答案: 正确**

53. [()]个人独资企业不适用增值税、营业税起征点的税收优惠。**答案: 正确**

54. [G]个人独资企业和合伙企业不作为企业所得税的纳税人,只缴纳个人所得税。() **答案: 对**

55. [G]个人独资企业和合伙企业与公司制企业不同,存在重复纳税。() **答案: 错**

56. [()]个人所得税的非居民纳税人承担无限纳税义务。**答案: 错误**

57. [()]个人所得税的居民纳税人承担有限纳税义务。**答案: 错误**

58. [G]个人所得税专项扣除费用指的是“五险一金”费用。() **答案: 错**

59. [G]个体工商户不适用增值税、营业税起征点的税收优惠。() **答案: 错误**

60. [G]根据我国税法规定,居民纳税人对于来源于我国境内的所得缴纳个人所得税**答案: 错**

61. [G]根据我国税法规定,居民纳税人缴纳所得税时,境外所得部分不需要缴纳。() **答案: 错误**

62. [()]工资薪金所得适用5%—45%的9级超额累进税率。**答案: 正确**

63. [G]购买法与权益联合法相比,资产被确认的价值较高,并且由于增加折旧或摊销商誉引起净利润减少,形成节税效果。() **答案: 对**

64. [G]购买法与权益联合法相比,资产被确认的价值较高,并且由于增加折旧或摊销商誉引起净利润减少,形成节税效果。() **答案: 正确**

65. [G]股票换取资产式兼并也称为“股权置换式兼并”,这种方式在整个资本运作过程中,没有出现现金流,也没有实现资本收益,因而这一过程是免税的。() **答案: 对**

66. [G]股息、红利等权益性投资收益,除国务院财政、税务主管部门另有规定外,按照

被投资方做出利润分配决定的日期确认收入的实现。() **答案: 对**

67. [G]股息、红利等权益性投资收益,除国务院财政、税务主管部门另有规定外,按照被投资方做出利润分配决定的日期确认收入的实现。() **答案: 正确**

68. [G]关于专项附加扣除费用,纳税人在确定完具体的分摊方式和额度后,在一个纳税年度内还可以向税务机关申请变更。() **答案: 错**

69. [G]国际避税地是指那些不征收所得税的国家或地区。() **答案: 错**

70. [G]国际避税地是指那些不征收所得税的国家或地区。() **答案: 错误**

71. [G]国际税收筹划是指从事跨国经营的企业利用不同国家之间的税法差异及各国税法、国际税收协定中的相关规定,通过合法的生产经营活动安排,规避或减轻其整体税负的活动。() **答案: 对**

72. [()]合伙制企业不适用企业所得税。**答案: 正确**

73. [()]混合销售行为涉及的货物和非应税劳务是针对一项销售行为而言的。**答案: 正确**

74. [J]集权和分权统一的关键是上级和下级之间通过直接的交流渠道而形成的联结关系。**答案: 错误**

75. [J]技术转让是指无偿转让专利和非专利技术的所有权或使用权的行为。() **答案: 错误**

76. [J]技术转让所得=技术转让收入-技术转让成本-相关税费,相关税费是指技术转让允许抵扣的增值税、合同印花税等相关税金及附加、合同签订费用、律师费等相关费用及其他支出。**答案: 错**

77. [()]计算财产租赁所得的个人所得税应纳税额时,每次可扣除800元的修缮费。**答案: 正确**

78. [J]假如总公司内部有甲、乙分公司,甲分

- 公司为盈利公司,而乙分公司为亏损公司,则在汇总纳税时,甲、乙分公司盈亏不能互抵,不能产生较好的亏损抵税效应。() **答案: 错**
79. [J] 兼并会计处理方法有购买法和权益联合合法两种。在购买法下,兼并企业支付目标企业的购买价格等于目标企业的净资产账面价值。() **答案: 错**
80. [J] 兼并亏损企业一般采用新设合并的方式,不采用吸收合并或控股兼并方式。() **答案: 错**
81. [J] 兼并企业若有较高盈利水平,为改变其整体的税收负担,可选择一家有大量净经营亏损的企业作为兼并目标。() **答案: 对**
82. [J] 兼并企业若有较高盈利水平,为改变其整体的税收负担,可选择一家有大量净经营亏损的企业作为兼并目标。() **答案: 正确**
83. [()] 建造普通标准住宅的纳税人其土地增值额超过扣除项目金额20%的,应按全部增值额计缴土地增值税。 **答案: 正确**
84. [J] 接受母公司的年报审计委托的同时可以接受其子公司的年报审计委托。 **答案: 正确**
85. [()] 金银首饰的消费税在委托加工时收取。 **答案: 错误**
86. [J] 进行国际税收筹划时,如果某种筹划安排使得企业在某一国的税负增加,那么该方法无效。() **答案: 错**
87. [()] 居民企业承担全面纳税义务。 **答案: 正确**
88. [()] 居民企业负担全面纳税义务。 **答案: 正确**
89. [J] 居民企业和中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业适用税率为25% **答案: 对**
90. [()] 劳务报酬所得超过50000元的部分应按应纳税所得额加征十成。 **答案: 错误**
91. [()] 劳务报酬所得应纳税所得额超过50000元的部份加征十成。 **答案: 正确**
92. [L] 利息所得、租金所得、特许权使用费所得,按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定,或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。() **答案: 对**
93. [L] 利用国际避税地进行国际税收筹划时,一般只用税收因素即可。() **答案: 错**
94. [L] 两个或两个以上企业合并为一个企业,且原企业投资主体存续的,或者是企业分设为两个或两个以上与原企业投资主体相同的企业,对原企业将国有土地、房屋权属转移、变更到合并后的企业,减半征收土地增值税。() **答案: 错**
95. [()] 每月均衡发工资可以降低个人所得税负担。 **答案: 正确**
96. [()] 每月均衡发工资可以最大限度的降低个人所得税负担。 **答案: 正确**
97. [()] 某大饭店既经营餐饮业,又开办歌舞厅,属于混合销售。 **答案: 错误**
98. [N] 纳税成本的降低一定能带来企业整体利益的增加。() **答案: 错**
99. [()] 纳税筹划的主体是税务机关。 **答案: 错误**
100. [N] 纳税筹划是纳税人的一系列综合谋划活动。() **答案: 正确**
101. [N] 纳税人采取商业折扣方式销售货物,折扣额无论是否另开发票,均不得从销售额中扣除。() **答案: 错**
102. [()] 纳税人采取预收货款结算方式销售消费品的,其纳税义务发生时间为收取货款的当天 **答案: 错误**
103. [N] 纳税人发生的医药费用支出只能由其本人扣除。() **答案: 错**
104. [N] 纳税人发生的医药费用支出只能由其本人扣除。() **答案: 错误**
105. [N] 纳税人可以是法人,也可以是自然人。() **答案: 正确**
106. [()] 纳税人向投资者支付的股息不得在计算应纳税所得额时扣除。 **答案: 正确**
107. [N] 纳税人已抵扣进项税额的购进货物(不含固定资产)、劳务、服务,用于集体福利和个人消费的,应当将已经抵扣的进项税额从当期进项税额中转出,无法确定该进项税额的,按照当期实际成本计算应转出的进项税额。() **答案: 正确**
108. [N] 纳税人已抵扣进项税额的购进货物(不含固定资产)、劳务、服务,用于集体福利和个人消费的,应当将已经抵扣的进项税额从当期进项税额中转出,无法确定该进项税额的,按照当期实际成本计算应转出的进项税额。() **答案: 对**
109. [N] 纳税人有中国公民身份号码的,以中国公民身份号码为纳税人识别号;纳税人没有中国公民身份号码的,由税务机关赋予其纳税人识别号。() **答案: 对**
110. [N] 纳税人支付的交际应酬费以及购进的旅客运输服务均属于企业业务开展所需,因此其进项税额均可从销项税额中抵扣。() **答案: 错**
111. [N] 内部审计具有权威性和独立性。 **答案: 错误**
112. [()] 年应税所得额不超过30万元的符合条件的小型微利企业适用20%的所得税率。 **答案: 正确**
113. [N] 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。() **答案: 正确**
114. [P] 盘存法适用于对被审计单位的存货进行审查。 **答案: 正确**
115. [P] 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。() **答案: 正确**
116. [P] 普通标准住宅纳税人的增值额超过扣除项目金额20%的应全额纳入土地增值税计征范围。() **答案: 正确**
117. [()] 普通标准住宅纳税人的增值额超过扣除项目金额20%的应全额纳税。 **答案: 正确**
118. [Q] 企业发生股权转让时,企业本身作为独立核算的经济实体仍然存在,这种股权转让行为应正常征收增值税。() **答案: 错**
119. [Q] 企业开展税收筹划时要尽量充分利用税收法律中赋予的税收优惠政策和其他国家政策法规,使税收筹划方案的风险最小化 **答案: 对**
120. [Q] 企业开展税收筹划时要尽量充分利用税收法律中赋予的税收优惠政策和其他国家政策法规,使税收筹划方案的风险最小化。() **答案: 正确**
121. [Q] 企业所得税的筹划应更加关注成本费用的调整。() **答案: 正确**
122. [()] 企业所得税的基本税率是25%。 **答案: 正确**
123. [Q] 企业为促进商品销售而在商品价格上给予的价格扣除属于商业折扣,商品销售涉及商业折扣的,如折扣额与销售额在同一张发票的“金额”栏内分别注明,则可按扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。() **答案: 对**
124. [Q] 企业为促进商品销售而在商品价格上给予的价格扣除属于商业折扣,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。() **答案: 对**
125. [Q] 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。() **答案: 错**
126. [Q] 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。() **答案: 错误**
127. [()] 企业应纳税所得额的计算应遵循权责发生制原则。 **答案: 正确**
128. [Q] 企业应与具有合法经营资格的中介服务机构或个人签订服务协议或合同,除委托个人

外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除。（）**答案：对**

129. [Q] 企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具（指除房屋、建筑物以外的固定资产），单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

（）**答案：对**

130. [（）]（）起征点和免征额都是税收优惠的形式。**答案：正确**

131. [（）]（）欠税是指递延税款缴纳时间的行为。**答案：错误**

132. [Q] 权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定。（）**答案：错**

133. [R] 如果从属分支机构所在地的税率比在华总公司的负担税率要低，那么在扭亏为盈之后，跨国公司就需要考虑将该从属机构改设为子公司，以便享受到低税率和新建企业的税收优惠。（）**答案：对**

134. [R] 如果购买方在税务机关开具了进货退出或索取折让证明单，销售方据以开具增值税红字发票，可以冲减收入及销项税金，购货方冲减购货金额及进项税金。（）**答案：错误**

135. [R] 如果外国投资者在股权转让前先行进行股利分配，合法地使转让价格降低，可以节税。

（）**答案：对**

136. [R] 如果总公司所在地税率较高，而从属机构设立在较低税率地区，设立分公司后应独立纳税，由此分公司所负担的是分公司所在地的较低税率，总体上减少了公司所得税税负。

（）**答案：错**

137. [（）]（）商品交易行为是税负转嫁的必要条件。**答案：正确**

138. [S] 商誉转让时如果实现转让所得，要减免需缴纳的企业所得税，而企业外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。

（）**答案：错误**

139. [S] 审计的职能不是一成不变的，它是随着经济的发展而发展变化的。**答案：正确**

140. [S] 生产经营处于起步阶段、发生亏损的可能性较大的情况，考虑设立分公司，从而使外地发生的亏损在总公司冲减，以减轻总公司的负担。而当生产经营走向正轨，产品打开销路，可以盈利时，应考虑把分公司变更为子公司，可以在盈利时保证能享受当地税收优惠的政策。**答案：对**

141. [S] 受控外国企业是专门针对利用国际避税地避税的手段而出台的反避税措施。根据这一规定，跨国企业为了避税而累积在国际避税地子公司的利润，不能享受其母公司所在国延迟纳税的优惠。**答案：对**

142. [S] 税负转嫁程度与供给弹性成正比，与需求弹性成反比。（）**答案：正确**

143. [（）]（）税负转嫁与供给弹性成正比，与需求弹性成反比。**答案：正确**

144. [（）]（）税率常被称为“税收之魂”。**答案：正确**

145. [（）]（）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。**答案：正确**

146. [S] 税收筹划是纳税人在纳税义务发生时对相关事项的安排和规划**答案：错**

147. [S] 税收筹划是纳税人在纳税义务发生时对相关事项的安排和规划。（）**答案：错误**

148. [S] 税收抵免是指居住国允许非居民纳税人在本国税法规定的限额内，用已向来源国缴纳的税款抵免其向居住国应缴纳税额的部分**答案：错**

149. [（）]（）顺法意识的避税行为也属于纳税筹划的范围。**答案：正确**

150. [（）]（）所得税各税种的税负弹性较小。**答案：错误**

151. [（）]（）提供建筑劳务的单位和个人是增值税的纳税义务人。**答案：错误**

152. [T] 提供有形动产融资租赁服务的纳税

人，以保理方式将融资租赁合同项下未到期应收租金的债权转让给银行等金融机构，不改变其与承租方之间的融资租赁关系，应继续按照现行规定缴纳增值税，并向承租方开具发票。（）**答案：对**

153. [（）]（）委托加工应税消费品以委托人为消费税的纳税义务人。**答案：正确**

154. [W] 未成年子女发生的医药费用支出可以选择由其父母一方扣除。（）**答案：对**

155. [W] 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”。（）**答案：错误**

156. [（）]（）现行个人所得税对年终奖计征时先除以12再确定适用税率，然后再扣除12个月的速算扣除数。**答案：错误**

157. [X] 现行增值税法律制度规定，销售额没有达到起征点的，不征增值税；超过起征点的，应就超过起征点的部分销售额依法计算缴纳增值税。（）**答案：错**

158. [X] 向购买方收取的销项税额不属于计算增值税的销售额。（）**答案：正确**

159. [（）]（）消费税采取“一目一率”的方法。**答案：正确**

160. [（）]（）消费税税率采取比例税率、定额税率和累进税率形式。**答案：错误**

161. [（）]（）销售自来水、天然气适用的增值税税率为17%。**答案：错误**

162. [X] 小型微利企业减按20%的所得税税率征收企业所得税。（）**答案：对**

163. [X] 新个人所得税法规定：专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除，以居民个人一个纳税年度的应纳税所得额为限额；一个纳税年度扣除不完的，可以结转以后年度扣除。（）**答案：错**

164. [Y] 延期纳税利于企业资金周转、节省利息支出，通胀的情况下，会增加实际的应纳税额。

（）**答案：错**

165. [Y] 要避免成为居民纳税人身份，关键在于要明确中国对公司、企业居民纳税人身份的判定标准。（）**答案：错误**

166. [Y] 要避免成为居民纳税人身份，关键在于要明确中国对公司、企业居民纳税人身份的判定标准。按中国法律注册成立或实际管理机构所在地在中国境内，即为中国...，对其进行税收筹划的方法是：一方面要尽可能将实际管理机构设在避税地或低税区；另一方面也要尽可能减少某些收入与实际管理机构之间的联系。

（）**答案：错**

167. [Y] 要避免成为居民纳税人身份，关键在于要明确中国对公司、企业居民纳税人身份的判定标准。外商投资企业按中国法律注册成立或实际管理机构所在地在中国境...，对其进行税收筹划的方法是：一方面要尽可能将实际管理机构设在避税地或低税区；另一方面也要尽可能减少某些收入与实际管理机构之间的联系。

（）**答案：错**

168. [（）]（）以无形资产投资入股，风险共担，利益共享的不征收营业税。**答案：正确**

169. [Y] 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。（）**答案：错误**

170. [（）]（）已足额提取折旧但仍在使用的固定资产应继续计算折旧从应纳税所得额中扣除。**答案：错误**

171. [Y] 一般来讲，公司制企业的总体税负会低于合伙企业和个人独资企业。（）**答案：错**

172. [Y] 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。**答案：对**

173. [Y] 一般来说，一国企业到另一国开展生产经营活动并取得收入时，只需要按照东道国税法的规定缴纳企业所得税即可。

（）**答案：错**

174. [（）]（）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。**答案：错误**

175. [] () 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。**答案：正确**

176. [] () 一般纳税人向农业生产者购买农产品准予按照买价和13%的扣除率计算进项税额。**答案：正确**

177. [Y] 一般情况下，企业可以通过缩短固定资产折旧年限或采用加速折旧方法，将计提的折旧递延到减免税期满后计入成本，从而获得节税的好处。() **答案：错误**

178. [Y] 一般情况下，企业可以通过缩短固定资产折旧年限或采用加速折旧方法，将计提的折旧递延到减免税期满后计入成本，从而获得节税的好处。**答案：错**

179. [] () 营业税按次纳税的起征点为每次(日)营业额100元。**答案：错误**

180. [] () 营业税按次纳税的起征点为每次(日)营业额500元。**答案：错误**

181. [] () 营业税起征点的适用范围限于个人。**答案：正确**

182. [Y] 由于在税收中外国企业属于中国“居民”，需要负全面纳税义务，而外商投资企业是非中国“居民”，只负有限纳税义务，因此，对这类企业应按其所得来源地分别确定应税所得() **答案：错**

183. [Y] 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。() **答案：正确**

184. [Y] 与权益融资相比，负债融资的预期回报率较高，同时风险也较大。**答案：正确**

185. [Z] 在大部分国家的税收规则及相关法律规定中，子公司都被视为一个独立法人，需要独立承担所在国的纳税义务；而分公司在更多情况下则被视为不具有独立法人...其经营成果往往要与总机构的经营成果汇总到一起。() **答案：对**

186. [Z] 在股权或股份转让中，单位、个人承

受公司股权或股份，公司土地、房屋权属不发生转移，不征收契税。

() **答案：对**

187. [Z] 在经营期间，境外企业往往出现亏损，分公司的亏损可以抵冲总公司的利润，减轻税收负担。() **答案：对**

188. [Z] 在经营期间，境外企业往往出现亏损，分公司的亏损可以抵冲总公司的利润，减轻税收负担。() **答案：正确**

189. [Z] 在企业设立时，对于规模大、管理水平高的企业，因为资金需求大，筹资难度大，企业管理相对困难，经营风险大，应采用法人企业；对于规模小，资金需求少，易于管理的企业，应采用非法人的个人独资、合伙企业形式，以获得税收收益。() **答案：对**

190. [Z] 在企业设立时，对于规模大、管理水平高的企业，因为资金需求大，筹资难度大，企业管理相对困难，经营风险大，应采用法人企业；对于规模小，资金需求少，易于管理的企业，应采用非法人的个人独资、合伙企业形式，以获得税收收益。() **答案：正确**

191. [Z] 在企业吸收合并中，合并后的存续企业性质及适用税收优惠的条件未发生改变的，可以继续享受合并前该企业剩余期限的税收优惠，其优惠金额按存续企业合并当年的应纳税所得额(亏损计为零)计算。

() **答案：错**

192. [Z] 在时间安排上，可将大修理安排在技术改造前一年，使当年利润减少，第二年年初购入技改设备，使设备有提取较多的折旧额抵减利润。对于一些设备的小修理，可以考虑与技术改造相结合，变成设备大修理，提高税前扣除额。() **答案：正确**

193. [Z] 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。() **答案：错**

194. [] () 在直接税中，纳税人和负税人是不一致的。**答案：错误**

195. [Z] 在中国境内无住所的个人，在一个纳税年度内在中国境内居住累计不超过90天的，其来源于中国境内的所得，由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分，免予缴纳个人所得税。() **答案：对**

196. [Z] 在中国境内无住所的个人，在中国境内居住累计满90天的年度连续不满六年的，经向主管税务机关备案，其来源于中国境外且由境外单位或者个人支付的所得，免予缴纳个人所得税。() **答案：错**

197. [Z] 在中国境内有住所，是指因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住。() **答案：对**

198. [] () 增值税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。**答案：正确**

199. [] () 增值税一般纳税人销售货物准予按照运费金额7%的扣除率计算进项税额。**答案：正确**

200. [Z] 增值税一般纳税人(以下称“原纳税人”) 在资产重组过程中，将全部资产、负债和劳动力一并转让给其他增值税一般纳税人(以下称“新纳税人”)，并按程...的进项税额不能结转至新纳税人处继续抵扣。() **答案：错**

201. [Z] 债权人为了鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除属于现金折扣，销售商品涉及现金折扣的，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。() **答案：对**

202. [Z] 债权融资利息允许在税前列支，而股权融资股息只能在税后列支。因此，企业兼采用债权融资方式会产生利息抵税效应。() **答案：对**

203. [Z] 债务资本的成本明显高于权益资本。

() **答案：错误**

204. [Z] 住宿和餐饮业、批发和零售业、租赁和商务服务业不适用研发费用加计扣除政策。

() **答案：正确**

205. [Z] 住宿和餐饮业、批发和零售业、租赁和商务服务业不适用研发费用加计扣除政策。**答案：对**

206. [Z] 转让定价是企业的自主经营行为，在绝大多数情况下，其既不为法律所限制，也不会被法律所禁止。特别是不以税收目的而开展的转让定价行为，并不会损害到相关国家的税收利益。**答案：错**

207. [Z] 转让定价是企业的自主经营行为，在绝大多数情况下，其既不为法律所限制，也不会被法律所禁止，特别是不以税收目的而开展的转让定价行为，并不会损害到相关国家的税收利益。() **答案：错误**

208. [] () 转让无形资产的单位和个人是营业税的纳税义务人。**答案：正确**

209. [] () 资源税以纳税人的销售额、销售数量或使用数量为计税依据。**答案：正确**

210. [] () 资源税以纳税人的销售数量或使用数量为计税依据。**答案：正确**

211. [Z] 自然人逃避缴纳税款，对自然人犯罪主体在各层次量刑幅度内判处有期徒刑或者拘役，不再进行其他处罚**答案：错**

212. [] () 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。**答案：错误**

213. [] () 子公司不必单独缴纳企业所得税。**答案：错误**

214. [] () 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。**答案：正确**

215. [Z] 子公司是在中国境内设立不具有法人资格的营业机构，不是企业所得税的独立纳税人，应当汇总计算并缴纳企业所得税。() **答案：错**

216. [Z] 总机构设在 A 地的某外商投资企业，在 B 地设有一销售分机构，对分机构生产经营所得应按 A 地企业所得税税率，由总机构汇总缴纳所得税。（ ）**答案：对**

217. [Z] 总机构设在 A 地的某外商投资企业，在 B 地设有一销售分机构，对分机构生产经营所得应按 A 地企业所得税税率，由总机构汇总缴纳所得税。（ ）**答案：错误**

主观题(70) 微信号：zydz_9527

- 1. 2009年11月，某明星与甲企业签订了一份一年的形象代言合同...
- 2. 2009年11月，某明星与甲企业签订了一份一年的形象代言合同...
- 3. A公司为增值税一般纳税人，兼营融资租赁业务，但未经中国人民银行...
- 4. A公司需要一种服务。甲公司为一般纳税人，报价100万元（含税）...
- 5. A国一家公司生产的产品主要通过网购的形式销售给B国的消费者。...
- 6. 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...
- 7. 复杂的税制为纳税人留下哪些筹划空间？
- 8. 个人所得税中的劳务报酬所得有哪些筹划方式？
- 9. 个人所得税综合所得中允许扣除哪几项？
- 10. 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...
- 11. 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...
- 12. 公司制企业与个人独资企业、合伙制企业的纳税筹划要考虑哪些因素
- 13. 公司制企业与个人独资企业、合伙制企业的纳税筹划要考虑哪些因素...
- 14. 计税依据的筹划一般从哪些方面入手？
- 15. 甲商贸公司为增值税一般纳税人，假如2021年3月拟购进一批商...
- 16. 甲商贸公司为增值税一般纳税人。假如2021年3月拟购...

- 17. 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...
- 18. 假设某商业批发企业主要从小规模纳税人处购入服装进行批发，年销...
- 19. 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...
- 20. 甲、乙两公司将于2021年11月签订一项新型生物技术和与之相...
- 21. 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...
- 22. 简述对纳税筹划定义的理解。
- 23. 简述个人所得税中全年一次性奖金的筹划。
- 24. 简述工资薪金所得的纳税筹划方式。
- 25. 简述混合销售与兼营收入的计税规定。
- 26. 简述居民企业与非居民企业所适用的税收政策。
- 27. 简述纳税筹划产生的原因。
- 28. 简述纳税筹划应遵循的基本原则。
- 29. 简述消费税纳税人筹划原理。
- 30. 简述消费税税率的筹划原理。
- 31. 简述印花税纳税筹划的主要思路。
- 32. 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。
- 33. 简述营业税纳税人的筹划中如何避免成为营业税纳税人。
- 34. 简述增值税一般纳税人和小规模纳税人的划分标准。
- 35. 李先生是一位财务专家，与某高科技企业签订财务咨询服务合同，每...
- 36. 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...
- 37. 利用转让定价进行国际税收筹划的主要方法有哪些？
- 38. 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...
- 39. 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...
- 40. 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...

- 41. 某大型商场为增值税一般纳税人，企业所得税实行查账征收方式，适...
- 42. 某地区有两家制酒企业A和B，两者均为独立核算的法人企业。企业...
- 43. 某房地产公司从事普通标准住宅开发，2009年11月15日，该...
- 44. 某公司拥有一幢库房，原值1000万元。如何运用这幢房产进行经...
- 45. 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...
- 46. 某建材销售公司主要从事建材销售业务，同时为客户提供一些简单的...
- 47. 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...
- 48. 某卷烟厂生产的卷烟每条调拨价格75元，当月销售6000条。这...
- 49. 某卷烟厂生产的卷烟每条调拨价格75元，当月销售6000条。这...
- 50. 某企业为树立良好的社会形象，决定通过当地民政部门向某贫困地区...
- 51. 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...
- 52. 纳税人筹划的一般方法有哪些？
- 53. 企业分立筹划适用于哪些情形？
- 54. 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...
- 55. 请辨析佣金和返利这两个概念。
- 56. 如何利用结算方式进行税收筹划？
- 57. 如何利用小型微利企业的税收优惠政策进行税收筹划？
- 58. 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...
- 59. 税率筹划的一般方法有哪些？
- 60. 税收筹划具有哪些特点？
- 61. 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。...
- 62. 土地增值税纳税筹划为什么要控制增值率？
- 63. 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...

- 64. 为什么选择合理的加工方式可以减少消费税应纳税额。
- 65. 影视明星赵某与某演出公司签订演出合同，约定赵某参加该演出公司...
- 66. 影响税负转嫁的因素是什么？
- 67. 优化企业资本结构，税收筹划要考虑的因素有哪些？
- 68. 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...
- 69. 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...
- 70. 资产交易与股权交易的税负差异。

1. [2] 2009年11月，某明星与甲企业签订了一份一年的形象代言合同。合同中规定，该明星在2009年12月到2010年12月期间为甲企业提供形象代言... 支付100万元（含税），合同总金额为200万元，由甲企业负责代扣代缴该明星的个人所得税。（假设仅考虑个人所得税）请为该明星设计纳税筹划方案。

答案：按照现行劳务报酬支付方式，甲企业全年应为该明星代扣代缴的个人所得税：
 $[1000000 \times (1-20\%) \times 40\% - 7000] \times 2 = 626000$ （元）

筹划方案：
第一：将仅作为“劳务报酬所得”的收入分解为“劳务报酬所得”和“特许权使用费所得”两项。因一次“劳务报酬所得”数额较大涉及“加成税收”，而“特许权使用费所得”实行定额税率，没有加成的规定，因此应将“特许权使用费所得”的数额确定的大一些。
第二：将一年两次支付的“劳务报酬所得”分解为每月支付25000元，全年分12次支付，共计：25000×12=300000（元）
剩下的作为“特许权使用费所得”全年支付两次，每次850000元，共计：850000×2=1700000（元）
计算筹划后应纳个人所得税：
劳务报酬所得应纳税额=25000×（1-20%）×20%×12=48000（元）

特许权使用费所得应纳税额=850000×(1-20%)×20%×2=272000(元)
合计应纳个人所得税额=48000+272000+320000(元) 纳税筹划后节税: 626000—

2. [2] 2009年11月, 某明星与甲企业签订了一份一年的形象代言合同。合同中规定, 该明星在2009年12月到2010年12月期间为甲企业提供形象代言... 明星的个人所得税。(假设仅考虑个人所得税) 由于在签订的合同中没有明确具体划分各种所得所占的比重, 因此应当统一按照劳务报酬所得征收个人所得税。

$$\begin{aligned}\text{每次收入的应纳税所得额} &= \frac{(\text{不含税收入额} - \text{速算扣除数}) \times (1 - 20\%)}{1 - \text{税率} \times (1 - 20\%)} \\ &= \frac{(1000000 - 7000) \times (1 - 20\%)}{1 - 40\% \times (1 - 20\%)} \\ &= 1168235.29(\text{元})\end{aligned}$$

一年中甲企业累计应扣缴个人所得税

$$= (1168235.29 \times 40\% - 7000) \times 2 = 920588.23(\text{元})$$

请对该项合同进行纳税筹划以降低税负。

答案: 本案例中明星直接参加的广告宣传活动取得的所得应属于劳务报酬所得, 而明星将自己的姓名、肖像有偿提供给企业则应该属于明星的特许权使用费所得, 如果甲企业能够将合同一分为二, 即先签订一份参加广告宣传活动的合同, 每次向明星支付不含税收入20万元, 再签订一份姓名、肖像权使用的合同, 向明星支付不含税收入120万元。则支付总额保持不变, 只是

签订了两份不同应税项目的合同。实施此方案后, 甲企业应扣缴的个人所得税计算如下:

(1) 甲企业应当扣缴该明星劳务报酬所得个人所得税

$$= \left[\frac{(200000 - 7000) \times (1 - 20\%)}{1 - 40\% \times (1 - 20\%)} \times 40\% - 7000 \right] \times 4 = 335294.12(\text{元})$$

(2) 甲企业应当扣缴该明星特许权使用费所得个人所得税(特许权使用费所得税率只有一档20%)

$$= \frac{1200000 \times (1 - 20\%)}{1 - 20\% \times (1 - 20\%)} \times 20\% = 228571.43(\text{元})$$

$$\text{合计应扣缴个人所得税} = 335294.12 + 228571.43 = 563865.55(\text{元})$$

由此可以看出, 按劳务报酬和特许权使用费分开计算缴纳个人所得税比合并缴纳, 共节约税款356722.68元(920588.23—563865.55)。

3. A公司为增值税一般纳税人, 兼营融资租赁业务, 但未经中国人民银行批准。2009年1

320000=306000(元)

月, A公司按照B公司所要求的规格、型号、性能等条件购入1台大... 8年, 租赁期满后, A公司将设备残值收回, 租金总额800万元, B公司于每年年初支付租金100万元。

计算分析上述两个方案的流转税及印花税税负:

答案: 方案一: 租赁期满后, 设备的所有权转让给承租方, 按照相关规定应缴纳增值税, 不缴营业税。) 则:

$$\text{A公司应纳增值税税额} = \frac{1000}{1 + 17\%} \times 17\% - 85 = 60.30(\text{万元})$$

A公司应纳城市维护建设税及教育费附加=60.30×(7%+3%)=6.03(万元)

由于征收增值税的融资租赁业务实质上是一种购销业务, 应按购销合同缴纳合同金额。0.3%的印花税。

A公司应纳印花税税额=1000×0.3%=0.3(万元)

因此, 方案一A公司的税费负担率为:

$$\text{税费负担率} = \frac{60.30 + 6.03 + 0.3}{1000} \times 100\% = 6.663\%$$

方案二: 租赁期满后, A公司将设备收回, 即设备的所有权不转让给承租方, 按照相关规定应缴营业税, 不缴增值税。融资租赁业务以出租方向承租方收取的全部价款和价外费用(包括残值)减去出租方承担的出租货物的实际成本后的余额作为应税营业额。则A公司收回残值为:

$$\text{A公司收回残值} = \frac{585}{10} \times 2 = 117(\text{万元})$$

[注: “公司购入该设备时实际成本为585万元, 使用年限为10年, 因此折旧率为

$$\frac{585}{10} \times 100\%, \text{在方案二中预计租期为8年, 则剩余年限为2年}]$$

A公司应纳营业税税额=(800+117—585)×5%=16.6(万元)

A公司应纳城市维护建设税及教育费附加=16.6×(7%+3%)=1.66(万元)

按照现行税法的规定, 对银行及其他金融机构从事融资租赁业务签订的融资租赁合同, 应按借款合同征收印花税; 对其他企业从事融资租赁业务不征收印花税。因此, A公司在方案二中应纳印花税为零。

因此, 方案二A公司所承担的整体税费负担率为:

$$\text{税费负担率} = \frac{16.6 + 1.66}{800 + 117} \times 100\% = 1.99\%$$

比较以上 A 公司的两个融资租赁方案,很显然方案二优于方案一。

4. A公司需要一种服务。甲公司为一般纳税人,报价100万元(含税);乙公司为小规模纳税人,报价98万元(含税),可以开具增值税专用发票;丙为个体工商户,报价96万元,不提供发票。请确定A公司的最佳选择方案。

答案: 答: 丙不提供发票, 购买服务的支出无法入账, 会影响企业所得税的税前扣除额, 所以不选择丙:

甲公司报价100万元, 实际上的不含税价 $=100 \div (1+6\%) = 94.34$ 万元:

乙公司报价98万元, 但其为小规模纳税人, 但可开具增值税专用发票, 因此不含税价 $=98 \div (1+3\%) = 95.15$ 万元。

从甲公司、乙公司取得的专用发票标明的进项税额均可抵扣, 甲公司相对价格稍低, 因此A公司最佳选择是选甲公司。

5. A国一家公司生产的产品主要通过网购的形式销售给B国的消费者。随着该公司在B国销售量的逐渐扩大, 为便利其在B国的销售, 该公司打算在B国租用一个...0万元。该公司在A国的企业所得税税率为20%, 在B国适用25%的所得税税率。

分析仅在B国租用仓库和在B国设立销售分公司两种方案的税负情况。

答案: (1) 如果该公司在B国租用一个仓库, 仅仅用于销往B国产品的储存和交付, 并不派人去B国从事销售

活动, 也不成立销售分公司, 那么, 根据A、B两国税收协定, 专为储存、陈列或者交付本企业货物或者商品的目的而使用的设施, 不构成常设机构, 即该仓库并不构成常设机构。因此, 该公司在B国无须缴纳企业所得税。

该公司在A 国缴纳的企业所得税 $=1000 \times 20\% = 200$ (万元)

这是该公司的全部税负。

(2) 如果该公司在B国成立销售分公司, 在B国销售自己的产品, 那么, 根据A、B两国税收协定, 这个销

售分公司就构成了该公司在B国的常设机构, 需要在B国缴纳企业所得税。

该公司在B国缴纳的企业所得税 $=1000 \times 25\% = 250$ (万元)

由于B国税率高于A 国税率, 该公司在B国缴纳的税款超过了税收协定规定的抵免限额, 因此, 其在A

国只能抵免200万元($1000 \times 20\%$) 在B国已缴纳的税款, 仍有50万元($250 - 200$)的税款无法抵免。

该公司在A 国缴纳的企业所得税 $=1000 \times 20\% - 200 = 0$ (万元)

该公司这笔所得无须在A 国缴纳企业所得税, 只需在B国缴纳250元的企业所得税。

由上可见, 该公司在B国成立销售分公司比租用仓库要多缴纳50万元($250 - 200$)的所得税。

税负一

差异之所以产生, 主要是因为B国成立的销售分公司形成了常设机构, 而租用仓库没有形

成常设机构, 且A、B两国税率存在差异。因此, 企业在到海外从事经营活动时, 在东道国税率高于居住国税率时, 应尽量避免在东道国形成常设机构。

6. [F]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...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?

答案: 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。

7. [F]复杂的税制为纳税人留下哪些筹划空间?

答案: (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。

8. [G]个人所得税中的劳务报酬所得有哪些筹划方式?

答案: 劳务报酬所得, 是指个人独立从事各种非雇佣的劳务所取得的所得。劳务报酬所得

以每次收入额减除一定的费用后的余额为应纳税所得额，适用20%的比例税率。每次收入不足4000元的可扣除800元的费用，收入额在4000元以上的可以扣除20%的费用计算缴纳个人所得税。对劳务报酬所得一次收入畸高的，可实行加成征收。对应纳税所得额超过20000元至50000元的部分，依照税法规定计算应纳个人所得税税额后再按照应纳税额加征五成；超过50000元的部分加征十成。这种做法实际上相当于劳务报酬所得适用20%，30%，40%的三级超额累进税率。

劳务报酬所得的筹划通常有如下方式：

- (1) 劳务报酬所得取得时间的筹划；
- (2) 劳务报酬取得项目的筹划；
- (3) 劳务报酬取得人员的筹划；
- (4) 劳务报酬支付次数的筹划；
- (5) 劳务报酬费用转移的筹划；
- (6) 劳务报酬所得与特许权使用费所得转换的筹划。

9. [G] 个人所得税综合所得中允许扣除哪几项？

答案：(1) 基本减除费用

居民纳税人每年可以抵扣60000元, 每个月抵扣5000元。

(2) 专项扣除

居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等。

(3) 专项附加扣除

子女教育专项附加扣除、继续教育专项附加扣除、大病医疗专项附加扣除、住房贷款利息专项附加扣除、住房租金专项附加扣除、赡养老人专项附加扣除。

(4) 依法确定的其他扣除

个人缴付符合国家规定的企业年金、职业年金; 个人购买符合国家规定的商业健康保险。

10. [G] 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）

答案：李先生如成立公司制企业，则：

年应纳税企业所得税税额=180000×20%=18000（元）

应纳个人所得税税额=180000×（1-20%）×20%=28800（元）共应纳税所得税税额=36000+28800=64800（元）

64800所得税税负=180000×100%=36%

李先生如成立个人独资企业，则：

应纳个人所得税税额=180000×35%-6750=56250（元）

所得税税负=56250/180000×100%=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（64800-56250），税负增加4.75%（36%-31.25%）。

11. [G] 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。

答案：李先生如成立公司制企业，则：年应纳税企业所得税税额=180000×20%=36000（元）应纳个人所得税税额=180000×（1-20%）×20%=28800（元）

共应纳税所得税税额=36000+28800=64800（元）

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

李先

生如成立个人独资企业，则：

应纳个人所得税税额=180000×35%-14750=48250（元）

所得税税负=48250/180000×100%=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%）。

12. [G] 公司制企业与个人独资企业、合伙制企业的纳筹划要考虑哪些因素

答案：通过公司制企业与个人独资企业、合伙制企业身份的调整, 可以使在同样所得情况下所缴纳的所得税出现差异。那么, 究竟是公司制企业应缴所得税较少还是个人独资企业、合伙制企业应缴所得税较少呢? 这需要考虑以下几方面的因素:

(1) 不同税种名义税率的差异。公司制企业适用25%(或者20%)的企业所得税比例税率; 而个人独资企业、合伙制企业使用最低5%、最高35%的个人所得税超额累进税率。由于适用比例税率的公司制企业税负是较为固定的, 而适用超额累进税率的个人独资企业、合伙制企业税负是随着应纳税所得额的增加而增加的, 因此, 将两者进行比较就会看到, 当应纳税所得额比较少时, 个人独资企业、合伙制企业税负低于公司制企业; 当应纳税所得额比较多时, 个人独资企业、合伙制企业税负重于公司制企业。实际上, 当年应纳税所得额很大时, 个人独资企业、合伙制企业的实际税负就会趋近于35%。

(2) 是否重复计缴所得税。公司制企业的营业利润在企业环节缴纳企业所得税, 税后利润作为股息分配给投资者, 个人投资者还要缴纳一次个人所得税。而个人独资企业、合伙制企业的营业利润不缴纳企业所得税, 只缴纳个人所得税。前者要缴纳公司与个人两个层次的所得税; 后者只在一个层次缴纳所得税。

(3) 不同税种税基、税率结构和税收优惠的差异。综合税负是多种因素共同作用的结果, 不能只考虑一种因素, 以偏概全。进行企业所得税纳税人的筹划时, 要比较公司企业制与个人独资企业的税基、税率结构和税收优惠等多种因素, 一般而言, 公司制企业适用的企业所得税优惠政策比较多, 另外, 企业所得税为企业采取不同会计处理方法留有较大余地, 使企业有更多机会运用恰当的会计处理方法减轻税负。而个人独资企业、合伙制企业由于直接适用个人所得税, 因而不能享受这些优惠。因此, 当企业可以享受某项企业所得税优惠政策时, 作为公司制企业的实际税负可能会低于个人独资企业。

(4) 合伙制企业合伙人数越多, 按照低税率计税次数越多, 总体税负越轻。

13. [G] 公司制企业与个人独资企业、合伙制企业的纳税筹划要考虑哪些因素?

答案：通过公司制企业与个人独资企业、合伙制企业身份的调整，可以使在同样所得情况下所缴纳的所得税出现差异。那么，究竟是公司制企业应缴所得税较少还是个人独资企业、合伙制企业应缴所得税较少呢？这需要考虑以下几方面的因素：

（1）不同税种名义税率的差异。公司制企业适用25%（或者20%）的企业所得税比例税率；而个人独资企业、合伙制企业使用最低5%、最高35%的个人所得税超额累进税率。由于适用比例税率的公司制企业税负是较为固定的，而适用超额累进税率的个人独资企业、合伙制企业税负是随着应纳税所得额的增加而增加的，因此，将两者进行比较就会看到，当应纳税所得额比较少时，个人独资企业、合伙制企业税负低于公司制企业；当应纳税所得额比较多时，个人独资企业、合伙制企业税负重于公司制企业，实际上，当年应纳税所得额很大时，个人独资企业、合伙制企业的实际税负就会趋近于35%。

（2）是否重复计缴所得税。公司制企业的营业利润在企业环节缴纳企业所得税，税后利润作为股息分配给投资者，个人投资者还要缴纳一次个人所得税。而个人独资企业、合伙制企业的营业利润不缴纳企业所得税，只缴纳个人所得税。前者要缴纳公司与个人两个层次的所得税；后者只在一个层次缴纳所得税。

（3）不同税种税基、税率结构和税收优惠的差异。综合税负是多种因素共同作用的结果，不能只考虑一种因素，以偏概全。进行企业所得税纳税人的筹划时，要比较公司企业制与个人独资企业的税基、税率结构和税收优惠等多种因素，一般而言，公司制企业适用的企业所得税优惠政策比较多，另外，企业所得税为企业采取不同会计处理方法留有较大余地，使企业有更多机会运用恰当的会计处理方法减轻税负。而个人独资企业、合伙制企业由于直接适用个人所得税，因而不能享受这些优惠。因此，当企业可以享受某项企业所得税优惠政策时，作为公司制企业的实际税负可能会低于个人独资企业。

（4）合伙制企业合伙人数量越多，按照低税率计税次数越多，总体税负越轻。

14. [J] 计税依据的筹划一般从哪些方面入手？

答案：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、营业税、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。

15. [J] 甲商贸公司为增值税一般纳税人，假如2021年3月拟购进一批商品，每批进价为18000元（不含税价），销售价22000元（不含税价）。在选择... 纳税人销售货物增值税税率为13%，小规模纳税人征收率为3%。

分析：甲商贸公司以这三种不同纳税人为供货对象，其税收负担和现金流量有什么不同？

答案：应交增值税=（22000-18000）*0.13=520，现金净流入=22000*1.13-18000*1.13=4520
2. 应交增值税=22000*0.13-18000*0.03=2320，现金净流入=22000*1.13-18000*1.03=6320
3. 应交增值税=22000*0.13=2860，现金净流入=22000*1.13-18000*1.03=6320

16. [J] 甲商贸公司为增值税一般纳税人。假如 2021 年 3 月拟购进一批商品，每批进价为18000元（不含税价），销售价为22000元（不含税价）... 纳税人销售货物增值税税率为13%，小规模纳税人征收率为3%。

分析：甲商贸公司以这三种不同纳税人为供货对象，其税收负担和现金流量有什么不同？

答案：（1）方案一：以一般纳税人为供应商。

增值税应纳税额=22000×13%-18000×13%=520（元）。

当期净现金流量=22000×（1+13%）-18000×（1+13%）-520=4000（元）

（2）方案二：以能到税务机关代开增值税专用发票的小规模纳税人为供应商。

增值税应纳税额=22000×13%-18000×3%=2320（元）

当期净现金流量=22000×（1+13%）-18000×（1+3%）-2320=4000（元）

（3）方案三：以仅能开具增值税普通发票的小规模纳税人为供应商。

增值税应纳税额=22000×13%=2860（元）

当期净现金流量=22000×（1+13%）-18000-2860=4000（元）

由以上分析可知，选择一般纳税人为供应商时，税负最轻；选择能到税务机关代开增值税专用发票的小规模纳税人为供应商的税负次之；选择仅能开具普通发票的小规模纳税人为供应商的税负最重。但考虑到净现金流量，作为一般纳税人，无论是从一般纳税人进货还是从小规模纳税人进货，只要进价（不含税）相等，当期的净现金流量都是相等的。

17. [J] 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...，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。

答案：解：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=120×25%=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=60×20%=12（万元）B企业应纳企业所得税=60×20%=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。

18. [J]假设某商业批发企业主要从小规模纳税人处购入服装进行批发，年销售额为100万元（不含税销售额），其中可抵扣进项增值税的购入项目金额为50万元，由税务机关代开的增值税专用发票上记载的增值税税款为1.5万元。分析该企业采取什么方式节税比较有利。
 答案：根据税法规定，增值税的纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。在对这两类纳税人征收增值税时，其计税方法和征管要求不同。一般将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。一般纳税人实行进项税额抵扣制，而小规模纳税人必须按照适用的简易税率计算缴纳增值税，不实行进项税额抵扣制。
 一般纳税人与小规模纳税人比较，税负轻重不是绝对的。由于一般纳税人应缴税款实际上是以其增值额乘以适用税率确定的，而小规模纳税人应缴税款则是以全部销售额乘以征收率确定的，因此，比较两种纳税人税负轻重需要根据应税销售额的增值率来确定。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，一般纳税人税负轻于小规模纳税人；当纳税人应税销售额的增值率高于税负平衡点的增值率时，一般纳税人税负重于小规模纳税人。根据这种平衡关系，经营者可以合理合法选择税负较轻的纳税人身份。按照一般纳税人认定标准，该企业年销售额超过80万元，应被认定为一般纳税人，并缴纳15.5万元（100×17%—1.5）的增值税。但如果该企业被认定为小规模纳税人，只需要缴纳3万元（100×3%）的增值税。因此，该企业可以将原企业分设为两个批发企业，年销售额均控制在80万元以下，这样当税务机关进行年检时，两个企业将分别被重新认定为小规模纳税人，并按照3%的征收率计算缴纳增值税。通过企业分立实现增值税一般纳税人转变为小规模纳税人，节约税款12.5万元。
 19. [J]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

答案：答：
 第一种情况：2018年6月：（8200—3500）×20%—555=385元
 第二种情况：2018年11月：（8200—5000）×10%-210=110元
 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。
 20. [J]甲、乙两公司将于2021年11月签订一项新型生物技术和与之相关的新型制药技术的转让合同，合同规定转让价格为2000万元，甲公司此项技术的转让...年1月签订，两项合同的转让价格均为1000万元，转让成本和相关税费在两份合同中平均分摊。
 已知企业所得税税率为25%。请分析两种方案的税负。
 答案：（1）方案一：
 甲公司技术转让所得=2000—1020=980（万元）甲公司应纳企业所得税=（980—500）×25%×50%=60（万元）

(2) 方案二:

甲公司2021年技术转让所得=1000-1020/2=490 (万元) 甲公司2022年技术转让所得=1000-1020/2=490 (万元) 由于在一个纳税年度内, 居民企业技术转让所得不超过500万元的部分免征企业所得税, 所以方案二2021年、2022年每年实现的技术转让所得均可享受免税优惠。

因此, 方案二比方案一可少纳税60万元。

21. [J]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。20X7取得运费收入1000万元 (不含税), 取得仓储收入3... 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?

答案: (1) 在分别核算方式下

运输服务应纳增值税=1000×10%=100万元 仓储服务应纳增值税=300×6% =18万元 共应纳增值税=100+18=118万元 共计应纳税额=118× (1+7%+3%) =129.8万元

(2) 在合并核算方式下

共应纳增值税=(1000+300) ×10%=130万元 共计应纳税额=130× (1+7%+3%) =143万元 所以, 中超运输公司应该选择分别核算方式。

22. [J]简述对纳税筹划定义的理解。

答案: 纳税筹划是纳税人在法律规定许可的范围内, 凭借法律赋予的正当权利, 通过对投资、筹资、经营、理财等活动的事先安排与规划, 以达到减少税款缴纳或递延税款缴纳目的的一系列谋划活动。

对其更深层次的理解是:

(1) 纳税筹划的主体是纳税人。对于纳税人来讲, 其在经营、投资、理财等各项业务中涉及税款计算缴纳的行为都是涉税事务。只有纳税人在同一业务中可能涉及不同的税收法律、法规, 可以通过调整自身的涉税行为以期减轻相应的税收负担, 纳税筹划更清楚地界定了“筹划”

的主体是作为税款缴纳一方的纳税人。

(2) 纳税筹划的合法性要求。是纳税筹划与逃税、抗税、骗税等违法行为的根本区别。

(3) 纳税筹划是法律赋予纳税人的一项正当权利。在市场经济条件下, 企业作为独立法人在合理合法的范围内追求自身财务利益最大化是一项正当权利。个人和家庭作为国家法律保护的对象也有权利谋求自身合法权利的最大化。纳税是纳税人经济利益的无偿付出。纳税筹划是企业、个人和家庭对自身资产、收益的正当维护, 属于其应有的经济权利。

(4) 纳税筹划是纳税人的一系列综合性谋划活动。这种综合性体现在: 第一, 纳税筹划是纳税人财务规划的一个重要组成部分, 是以纳税人总体财务利益最大化为目标的。第二, 纳税人在经营、投资、理财过程中面临的应缴税种不止一个, 而且有些税种是相互关联的, 因此, 在纳税筹划中不能局限于某个个别税种税负的高低, 而应统一规划相关税种, 使总体税负最低。

第三, 纳税筹划也需要成本, 综合筹划的结果应是效益成本比最大。

23. [J]简述个人所得税中全年一次性奖金的筹划。

答案: 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。

24. [J]简述工资薪金所得的纳税筹划方式。

答案: 工资、薪金所得, 是指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终嘉奖、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。工资、薪金所得适用5%—45%的九级超额累进税率, 当取得的收入达到某一档次时, 就要支付与该档次税率相对应的税额, 也就是说, 月收入越高, 税率越高, 所缴纳的个人所得税也就越多。

工资薪金所得常用的筹划方式有:

(1) 工资、薪金所得均匀化筹划。对于累进税率的纳税项目, 应纳税的计税依据在各期分布越平均, 越有利于节省纳税支出。要最大限度地降低个人所得税负担, 就必须尽可能每月均衡发放工资, 从而减少工资、薪金所得适用高档税率征税的部分。

(2) 工资、薪金所得福利化筹划。取得高薪可以提高每个人的消费满足程度, 但是由于工资、薪金所得适用个人所得税的税率是累进的, 随着收入的提高, 税收负担也会加重。当累进到一定程度时, 新增薪金带给纳税人的可支配现金将会逐渐减少。而把向员工支付现金性工资转为为员工提供福利不但可以增加员工的满足程度, 还可以减轻其税负。

(3) 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。

25. [J]简述混合销售与兼营收入的计税规定。

答案: 按照税法的规定, 销售货物和提供加工、修理修配劳务应缴纳增值税; 提供除加工、修理修配之外的劳务应缴纳营业税。但在实际经营中, 有时货物的销售和劳务的提供

难以完全分开。因此，税法对涉及增值税和营业税的混合销售和兼营收入的征税方法作出了规定。在这种情况下，企业要选择营业范围并考虑缴纳增值税还是营业税。

混合销售是指企业的同一项销售行为既涉及增值税应税货物又涉及非增值税应税劳务，而且提供应税劳务的目的是直接为了销售这批货物，两者之间是紧密的从属关系。非增值税应税劳务，是指属于应缴营业税的交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、文化体育业、娱乐业、服务业税目征收范围的劳务。我国税法对混合销售行为的处理有以下规定：从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体工商户以及以从事货物的生产、批发或零售为主，并兼营非应税劳务的企业、企业性单位及个体工商户的混合销售行为，视同销售货物，征收增值税；其他单位和个人的混合销售行为，视为销售非应税劳务，不征收增值税，征收营业税。其中，“以从事货物的生产、批发或零售为主，并兼营非应税劳务”，是指在纳税人年货物销售额与非应税劳务营业额的合计数中，年货物的销售额超过50%，非应税劳务营业额不到50%。

兼营是指纳税人既销售应征增值税的应税货物或提供增值税应税劳务，同时又从事应征营业税的应税劳务，而且这两种经营活动之间没有直接的联系和从属关系。兼营是企业经营范围多样性的反映，每个企业的主营业务确定后，其他业务项目即为兼营业务。兼营主要包括两种：一种是税种相同，税率不同。例如供销系统企业既经营税率为17%的生活资料，又经营税率为13%的农业用生产资料；餐厅既经营饮食业，同时又从事娱乐业，前者的营业税税率为5%，后者的营业税率为20%。另一种是不同税种，不同税率。即企业在经营活动中，既涉及增值税应税项目又涉及营业税应税项目。纳税人兼营非增值税应税项目的，应分别核算货物或者应税劳务的销售额和非增值税应税项目的营业额；未分别核算的，由主管税务机关核定货物或者应税劳务的销售额。

26. [J]简述居民企业与非居民企业所适用的税收政策。

答案：（）居民企业是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。居民企业负担全面的纳税义务，应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。税率为25%。

（2）非居民企业是指依照外国（地区）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，或者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。非居民纳税人适用所得税分为两种情况：

①非居民企业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；税率为25%。

②非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、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，具体地，应就其来源于中国境内的收入全额（除有关文件和税收协定另有规定外）按20%税率减半缴纳“预提所得税”。

27. [J]简述纳税筹划产生的原因。

答案：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。

28. [J]简述纳税筹划应遵循的基本原则。

答案：（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。

29. [J]简述消费税纳税人筹划原理。

答案：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。

30. [J]简述消费税税率的筹划原理。

答案：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强的共性，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。

31. [J]简述印花税纳税筹划的主要思路。

答案：(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实施细则》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。

32. [J]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。

答案：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。例如，既经营饮食业又经营娱乐业的餐厅，若不分别核算各自的营业额，将按照娱乐业额20%的税率计征营业税，从而加重了企业的税收负担。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。

33. [J]简述营业税纳税人的筹划中如何避免成为营业税纳税人。

答案：经营者可以通过纳税人之间合并避免成为营业税纳税人。例如，合并企业的一方所提供的应缴营业税的劳务恰恰是合并企业另一方生产经营活动中所需要的。在合并以前，这种相互间提供劳务的行为是营业税的应税行为，应该缴纳营业税。而合并以后，由于合并各方形成了一个营业税纳税主体，各方相互提供劳务的行为属于企业内部行为，而这种内部行为是不缴纳营业税的。

通过使某些原在境内发生的应税劳务转移至境外的方法避免成为营业额税纳税人。我国《营业税暂行条例》规定，在中华人民共和国境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人，为营业税的纳税义务人。而“境内”是指：其一，提供或者接受《营业税暂行条例》规定劳务的单位或者个人在境内；其二，所转让的无形资产（不含土地使用权）的接受单位或者个人在境内；其三，所转让或者出租土地使用权的土地在境内；其四，所销售或者出租的不动产在境内。另外，单位以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人、承租人、挂靠人（以下统称承包人）发生应税行为，承包人以发包人、出租人、被挂靠人（以下统称发包人）名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以发包人为纳税人；否则以承包人为纳税人。经营者可以根据自身情况，将一些跨境劳务或承包、承租劳务排除在上述规定的纳税人范围之外，避免成为营业税的纳税人。

34. [J]简述增值税一般纳税人和小规模纳税人的划分标准。

答案：增值税的纳税人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。

一般纳税人的增值税基本适用税率为17%，少数几类货物适用13%的低税率，一般纳税人允许进行进项税额抵扣。小规模纳税人适用3%的征收率，不得抵扣进项税额。除国家税务总局另有规定外，纳税人一经认定为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。

35. [L]李先生是一位财务专家，与某高科技企业签订财务咨询服务合同，每年可获劳务报酬50000元，但李先生要支付交通费等费用10000元，下面哪种方案...，合作期间，李先生发生的交通费等费用自理。

方案二：企业支付李先生劳务报40000元，合作期间，李先生发生的交通费等所有相关费用由企业承担。

答案：答：方案一：依税法相关规定，李先生的纳税和收益计算如下个人所得税额=50000×（1-20%）×30%-2000=10000（元）实际收益=收入-费用-个人所得税=50000-10000-10000=30000（元）

方案二：李先生的纳税和收益计算如下个人所得税额=40000×（1-20%）×30%-2000=7600（元）实际收益=收入-个人所得税=40000-7600=32400（元）故第二种方案更合适。

36. [L]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...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？

答案：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=1000×30%=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）×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。

37. [L]利用转让定价进行国际税收筹划的主要方法有哪些？

答案：跨国企业通过转让定价在其内部各公司间转移利润，主要是通过转让货物、提供劳务、资金融通、成本分摊等活动实现的。

（一）转让货物：是跨国企业常用的税收筹划方法。其原理在于：在跨国集团位于高税率国家（或地区）的子公司将原材料或产品销售给位于低税率国家（或地区）的子公司时，在相关国家（或地区）税法允许的范围内，通过制定尽可能低的交易价格，尽可能降低位于高税率国家（或地区）子公司的利润，提高位于低税率国家（或地区）的子公司的利润，实现减轻整体税负的目的。

（二）提供劳务：与货物的转让相比，由于劳务的类型多样、性质各异且富有变化性，许多劳务的市场价格往往相差较大，难以形成公平的交易价格，因此，关联企业之间提供劳务的转让定价往往具有更大的空间。（三）资金融通：其一般原理是，位于高税率国家或地区的子公司作为资金的需求者，从位于低税率国家或地区的关联企业借入资金，并以尽可能高的利率向其支付利息，以实现向低税负国家或地区转移利润的目的。

（四）成本分摊：在跨国企业内部，为了提升整体集团内部管理和经营的效率，在诸如技术研发、销售网络建设、产品广告等领域，往往采取跨国集团统一提供、各子公司分摊成

本的方式。

38. [L]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...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？

答案：解：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）×100×30%=30000（美元）；在法国缴纳所得税=（4000-3000）×100×40%=40000（美元）；在中国缴纳所得税=（5000-4000）×100×25%=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）×100×25%=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。

39. [L]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。（注：按2011年9月个人所得税调整前后计算均可。）

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%的九级超额累进税率（新法为3%-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：

[（50000-2000）×30%-3375]×12=132300（元）

（按新税法计算：[（50000-3500）×30%-2755]×12=134340（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×（1-20%）×30%-2000]×12=120000（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，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×（1-20%）×20%×（1-30%）=67200（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65100元（132300—67200，按新税法计算结论不变）。

40. [L]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）

答案：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）×30%—2755]×12=134340（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×（1—20%）×30%—2000]×12=120000（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×（1—20%）×20%×（1—30%）=67200（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）。

41. [M]某大型商场为增值税一般纳税人，企业所得税实行查账征收方式，适用税率为25%。现销售单价100元的商品，其平均进货成本为60元。某年末，为促...00元的商品按80元售出；二是满100送20，即每销售100元商品，另送价值20元的商品。对两种不同销售方式下企业的税后收益进行比较分析。

答案：

方案一，直接进行八折销售。

这一方案企业销售 100 元的商品收取 80 元，只需在销售票据上注明折扣额，销售收入可按折扣后的金额计算，假设该商品增值税税率为 17%，企业所得税税率为 25%，则：

$$\text{应纳增值税税额} = \frac{80}{1+17\%} \times 17\% - \frac{60}{1+17\%} \times 17\% = 2.91(\text{元})$$

$$\text{销售毛利} = \frac{80}{1+17\%} - \frac{60}{1+17\%} = 17.09(\text{元})$$

$$\text{应纳企业所得税税额} = 17.09 \times 25\% = 4.27(\text{元})$$

$$\text{税后净收益} = 17.09 - 4.27 = 12.82(\text{元})$$

方案二，顾客购物满 100 元，商场另行赠送价值 20 元礼品。

此方案下，企业如果不是采用“捆绑销售统一定价”方式，赠送礼品的行为应视同销售行为，计算增值税销项税额；同时由于企业赠送礼品的行为属非公益性捐赠，赠送的礼品成本不允许税前列支（假设礼品的进销差价率同商场其他商品）。相关计算如下：

$$\begin{aligned} \text{应纳增值税税额} &= \frac{100}{1+17\%} \times 17\% - \frac{60}{1+17\%} \times 17\% + \frac{20}{1+17\%} \times 17\% - \frac{12}{1+17\%} \times 17\% \\ &= 6.97(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{销售毛利} = \frac{100}{1+17\%} - \frac{60}{1+17\%} + \frac{20}{1+17\%} - \frac{12}{1+17\%} = 21.02(\text{元})$$

$$\text{应纳企业所得税税额} = (21.02 + \frac{12}{1+17\%} + \frac{20}{1+17\%}) \times 25\% = 8.55(\text{元})$$

$$\text{税后净收益} = 21.02 - 8.55 = 12.47(\text{元})$$

按上面的计算方法，方案一最终可获税后净利为 12.82 元；而方案二却只获得 12.47 元税后收益。因此，该商场应选择方案一进行商品销售。

42. [M]某地区有两家制酒企业A和B，两者均为独立核算的法人企业。企业A主要经营粮食类白酒，以当地生产的玉米和高粱为原料进行酿造，按照现行消费税法规定...00万元货款。经评估，企业B的资产价值恰好也为5000万元。企业A领导人经过研究，决定对企业B进行收购，计算分析其决策的纳税筹划因素是什么？

答案：第一，这次收购支出费用较小。由于合并前企业B的资产和负债均为5000万元，净资产为零。按照现行税法规定，该购并行为属于以承担被兼并企业全部债务方式实现吸收合并，不视为被兼并企业按公允价值转让、处置全部资产，不计算资产转让所得，不用缴纳企业所得税。

此外，两家企业之间的行为属于产权交易行为，按税法规定，不用缴纳营业税。

第二，合并可以递延部分税款。原A企业向B企业提供的粮食白酒不用缴纳消费税。合并前，企业A向企业B提供的粮食白酒，每年应该缴纳的税款为：
应纳消费税税额=20000×20%+5000×2×0.5=9000（万元）应纳增值税税额=20000×17%=3400（万元）而合并后这笔税款一部分可以递延到药酒销售环节缴纳（消费税从价计征部分和增值税），获得递延纳税好处；另一部分税款（从量计征的消费税税款）则免于缴纳了。第三，由于企业B生产的药酒市场前景很好，企业合并后可以将经营的主要方向转向药酒生产，转向后，企业应缴的消费税税款将减少。由于粮食白酒的消费税税率为比例税率20%加定额税率0.5元/500克，而药酒的消费税税率为比例税率10%，无定额税率，如果企业转产为药酒生产企业，则消费税税负将会大大减轻。
假定药酒的销售额为2.5亿元，销售数量为5000万千克。

合并前应纳消费税税款为：
A厂应纳消费税税额=20000×20%+5000×2×0.5=9000（万元）
B厂应纳消费税税额=25000×10%=2500（万元）
合计应纳消费税税额=9000+2500=11500（万元）
合并后应纳消费税税额=25000×10%=2500（万元）
合并后节约消费税税额=11500-2500=9000（万元）

43. [M]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，...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。
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）×10%=142.4（万元）
 - ④加计20%扣除数=（324+1100）×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=2400×5%×（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= $\frac{416.8}{1983.2} \times 100\% = 21.02\%$

地增值税税额=416.8×30%-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。

44. [M]某公司拥有一幢库房，原值1000万元。如何运用这幢房产进行经营，有两种选择：第一，将其出租，每年可获得租金收入120万元；第二，为客户提供仓储保管服务，每年收取服务费120万元。从流转税和房产税筹划看，哪个方案对企业更为有利（房产税计税扣除率30%，城建税税率7%，教育附加费率3%）？

答案：方案一：
应纳营业税税额=1200000×5%=60000（元）
应纳城市维护建设税及教育费附加=60000×（7%+3%）=6000（元）
应纳房产税税额=1200000×12%=144000（元）
应纳税款合计金额=60000+6000+144000=210000（元）

方案二：
应纳营业税税额=1200000×5%=60000（元）
应纳城市维护建设税及教育费附加=60000×（7%+3%）=6000（元）
应纳房产税税额=10000000×（1—30%）×1.2%=84000（元）
应纳税款合计金额=60000+6000+84000=150000（元）
可节省税费=210000—150000=60000（元）

结论：第二个方案更有利。

45. [M]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...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？

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。

（5）应纳土

应纳税额 = $(\frac{350}{1-15\%} \times 15\%) = 61.77$ 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：

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

46. [M]某建材销售公司主要从事建材销售业务，同时为客户提供一些简单的装修服务。该公司财务核算健全，被当地国税机关认定为增值税一般纳税人。2009年，...均为含税收入。建材进货可抵扣增值税进项税额17.44万元。请为该公司设计纳税筹划方案并进行分析。

个人所得税税率表

1. 工资、薪金所得适用

级数	全月应纳税所得额	税率%	速算扣除数
1	不超过 500 元的	5	0
2	超过 500 元至 2000 元的部分	10	25
3	超过 2000 元至 5000 元的部分	15	125
4	超过 5000 元至 20000 元的部分	20	375
5	超过 20000 元至 40000 元的部分	25	1375
6	超过 40000 元至 60000 元的部分	30	3375
7	超过 60000 元至 80000 元的部分	35	6375
8	超过 80000 元至 100000 元的部分	40	10375
9	超过 100000 元的部分	45	15375

r

答案：如果该公司未将建材销售收入与装修工程收入分开核算，两项收入一并计算缴纳增值税，应纳税款为：

应纳增值税税额 = $\frac{292}{1+17\%} \times 17\% - 17.44 = 24.99$ (万元)

如果该公司将建材销售收入与装修工程收入分开核算，则装修工程收入可以单独计算缴纳营业税，适用税率为3%。共应缴纳流转税：

应纳增值税税额 = $\frac{292-80}{1+17\%} \times 17\% - 17.44 = 13.36$ (万元)

应纳营业税税额=80X3%=2.4（万元）

共应缴纳流转税=13.36+2.4=15.76（万元）

比未分别核算少缴流转税=24.99—15.76=9.23（万元）

从本案例可以看出，通常企业兼营营业税应税劳务和增值税应税货物销售时，如不分开核算，所有收入会一并按照增值税计算缴税，适用税率很高（17%），而劳务收入部分通常很少有可以抵扣的进项税额，故实际税收负担很重。纳税人如果将两类业务收入分开核算，劳务收入部分即可按营业税计税，适用税率仅为3%（或5%），可以明显降低企业的实际税负。

47. [M]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...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。

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=300×5%=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）×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。

48. [M]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...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）？

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 42 000 元 ($75 \times 6000 - 68 \times 6000$),但应纳消费税款减少 105 120 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 63 120 元 ($72520 - 9400$)。

49. [M] 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。若... 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%。

答案：该卷烟厂如果不进行纳税筹划, 测应按 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：

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

销售利润 = $75 \times 6000 - 29.5 \times 6000 - 255600 - 8000 = 9400$ (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：

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

销售利润 = $68 \times 6000 - 29.5 \times 6000 - 150480 - 8000 = 72520$ (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 ($72520 - 9400$)。

50. [M] 某企业为树立良好的社会形象, 决定通过当地民政部门向某贫困地区捐赠 300 万

元, 2009 年和 2010 年预计企业会计利润分别为 1000 万元和 200... , 2009 年底将 300 万全部捐赠; 方案二, 2009 年底捐赠 100 万元, 2010 年再捐赠 200 万元。从纳税筹划角度来分析两个方案哪个对更有利。

答案：方案一：该企业 2009 年底捐赠 300 万元, 只能在税前扣除 120 万元 ($1000 \times 12\%$), 超过 120 万元的部分不得在税前扣除。

方案二：该企业分两年进行捐赠, 由于 2009 年和 2010 年的会计利润分别为 1000 万元和 2000 万元, 因此两年分别捐赠的 100 万元、200 万元均没有超过扣除限额, 均可在税前扣除。

通过比较, 该企业采用方案二与采用方案一对外捐赠金额相同, 但方案二可以节税 45 万元 ($180 \times 25\%$)。

51. [M] 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? (暂不考虑企业所得税)

答案：

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

$$\text{收取销售食品价税合计} = 150 (\text{万元})$$

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

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

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

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:

两个企业支付购入食品价税合计=80×(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= $\frac{150}{1+3\%} - 93.6 = 52.03$ (万元)

经过纳税人身份的转变,企业净利润增加了52.01-48.2=3.83万元。

52. [N] 纳税人筹划的一般方法有哪些?

答案: 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。

53. [Q] 企业分立筹划适用于哪些情形?

答案: 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。

54. [Q] 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?

答案: 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:

$(360,000 + 4,000 \times 12 \times 3 - 3,500 \times 12 \times 3) / 3 = 126,000$ 元适用35%的所得税税率,应纳个人所得税税额为:

$126,000 \times 35\% - 14,750 = 29,350$ 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。

应纳企业所得税税额=360,000×50%×20%=36000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=324000×20%=64800元三位投资者工资薪金所得应纳个人所得税=[(4,000-3,500)×3%-0]×12×3=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。

55. [Q] 请辨析佣金和返利这两个概念。

答案: 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。

56. [R]如何利用结算方式进行税收筹划?

答案: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。

57. [R]如何利用小型微利企业的税收优惠政策进行税收筹划?

答案:自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

在具体筹划中,如果一个企业大大超过小型微利企业的标准,完全可以把该企业进行分立,组成几个小

型微利企业,每个小型微利企业经营某一方面的专业业务,这样可以减轻企业所得税的纳税负担。但要权衡公司分立所花费的各种成本(如注册费、各种管理费用),以及节税效益及公司未来的业务发展规划战略,慎重决策。

58. [S]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。

59. [S]税率筹划的一般方法有哪些?

答案:(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。

60. [S]税收筹划具有哪些特点?

答案:(1)合法性,强调税收筹划行为本身是符合税法规定的,其最基本的特点就是遵守税法,在税法许可的范围内进行税收筹划活动。

(2)事前性,强调的是一种“超前”,即纳税人在纳税义务发生之前,根据国家政策法规和税收法律对生产经营活动与财务活动进行事先的规划、设计和安排。

(3)目的性,税收筹划的目的非常明确,即服务于企业价值最大化的终极目标。

(4)风险性,主要体现为筹划方案的设计具有主观性,筹划方案的实施具有条件性,等等,这些都会带来筹划风险。

(5)专业性,此项业务的专业性较强,必须由税收、会计核算、财务管理等专业素养较强的人员组织实施。

61. [T]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?

答案:《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=1000×4%=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=1000×5%=50(万元)税后收益=50×(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。

62. [T]土地增值税纳税筹划为什么要控制增值率?

答案：根据税法规定，纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额20%的免征土地增值税；增值额超过扣除项目金额20%的应就其全部增值额按规定计税。这里的2%就是经常讲的“避税临界点”，纳税人应根据避税临界点对税负的效应进行纳税筹划。免征土地增值税其关键在于控制增值率。

设销售总额为X，建造成本为Y，于是房地产开发费用为0.1Y，加计的20%扣除额为0.2Y，则允许扣除的营业税、城市维护建设税、教育费附加为：

$$X \times 5\% \times (1+7\%+3\%) = 0.055X$$

求当增值率为20%时，售价与建造成本的关系，列方程如下：

$$\frac{X - (1.3Y + 0.055X)}{1.3Y + 0.055X} = 20\%$$

1.3Y+0.055X解得：X=1.67024Y计算结果说明，当增值率为20%时，售价与建造成本的比例为1.67024。

可以这样设想，在建造普通标准住宅时，如果所定售价与建造成本的比值小于1.67024，就能使增值率小于20%，可以不缴土地增值税，我们称1.67024为“免税临界点定价系数”。

即在销售普通标准住宅时，销售额如果小于取得土地使用权支付额与房地产开发成本之和的1.67024倍，就可以免缴土地增值税。在会计资料上能够取得土地使用权支付额和房地产开发成本，而建筑面积（或可售面积）是已知的，单位面积建造成本可以求得。如果想免缴土地增值税，可以用“免税临界点定价系数”控制售价。

63. [W]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300000元）租赁给王先生使用，王先生每年上缴租... 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

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：

应纳企业所得税税额=190000×50%×20%=19000（元）王先生承租经营所得=190000-100000-19000=71000（元）王先生应纳个人所得税税额=（71000-3500×12）×10%-750=2150（元）王先生实际获得的税后收益=71000-2150=68850（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：

应纳个人所得税税额=（190000-100000-3500×12）×20%-3750=5850（元）王先生获得的税后收益=190000-100000-5850=84150（元）通过比较，王先生采纳方案二可以多获利15300元（84150-68850）。

64. [W]为什么选择合理的加工方式可以减少消费税应纳税额。

答案：《消费税暂行条例》规定：委托加工的应税消费品由受托方在向委托方交货时代收代缴税款。委托加工的应税消费品，委托方用于连续生产应税消费品的，所纳税款可以按规定抵扣。《消费税暂行条例实施细则》规定：委托加工的应税消费品收回后直接销售的，不再征收消费税。

根据这些规定，在一般情况下，委托加工的应税消费品收回后不再加工而直接销售的，可能比完全自行加工方式减少消费税的缴纳，这是由于计算委托加工的应税消费品应缴纳的消费税的税基一般会小于自行加工应税消费品的税基。

委托加工应税消费品时，受托方（个体工商户除外）代收代缴税款，计税的税基为组成计税价格或同类产品销售价格；自行加工应税消费品时，计税的税基为产品销售价格。在通常情况下，委托方收回委托加工的应税消费品后，要以高于委托加工成本的价格情售，这样，只要收回的应税消费品的计税价格低于收回后直接出售的价格，委托加工应税消费品的税负就会低于自行加工应税消费品的税负。

在各相关因素相同的情况下，自行加工方式的税后利润最少，税负最重；部分委托加工次之全部委托加工方式的税负最低。

65. [Y]影视明星赵某与某演出公司签订演出合同，约定赵某参加该演出公司投资制作的某部电视剧的拍摄工作，拍摄时间为6个月，劳务报酬共计300万元。在以下... 元劳务费。

方案二：赵某参与演出期间，聘请了5人为自己提供工作和生活服务，每月赵某取得劳务报酬40万元，其他受聘人员每人取得劳务报酬2万元。

答案：（1）方案一：赵某一次性取得的劳务报酬应预扣预缴税额=3000000×（1-20%）×40%-7000=953000（元）

（2）方案二：赵某每月取得的劳务报酬应预扣预缴税额=400000×（1-20%）×40%-7000=121000（元）

为其他5位工作人员预扣预缴税款=20000×（1-20%）×20%×5=16000（元）赵某与工作人员6个月合计应预扣预缴税款=（121000+16000）×6=822000（元）由此可见，方案二比

方案一在预扣预缴时少缴纳个人所得税131000元（953000—822000）。

66. [Y]影响税负转嫁的因素是什么？

答案：（1）商品的供求弹性。税负转嫁存在于商品交易之中，通过价格的变动而实现。课税后若不导致课税商品价格的提高，就没有转嫁的可能，税负就由卖方自己承担；课税之后，若课税商品价格提高，税负便有转嫁的条件。究竟税负如何分配，要视买卖双方的反应而定。并且这种反应能力的大小取决于商品的供求弹性。税负转嫁与供给弹性成正比，与需求弹性成反比。（2）市场结构。市场结构也是制约税负转嫁的重要因素。在不同的市场结构中，生产者或消费者对市场价格的控制能力是有差别的，由此决定了在不同的市场结构条件下，税负转嫁情况也不相同。（3）税收制度。包括间接税与直接税、课税范围、课税方法、税率等方面的不同都会对税负转嫁产生影响。

67. [Y]优化企业资本结构，税收筹划要考虑的因素有哪些？

答案：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。

68. [Y]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...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？

答案：方案一：自营运输

应纳增值税=1170÷（1+16%）×16%—（900—500）×10%=121.38（万元）

方案二：应纳增值税=1170/（1+10%）×10%—（900—500）×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。

69. [Z]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？

答案：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。

70. [Z]资产交易与股权交易的税负差异。

答案：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。