|  |
| --- |
| 课程题目是随机的，电脑端请按CTRL+F输入题目关键词搜索答案 |
| 形考任务一 |
| 一、单选题 |
| 1. 税收三性是指（ ） |
| 选项：C. 无偿性、固定性、强制性 |
| 2. 税收法律关系中的主体是指（ ） |
| 选项：D. 征纳双方 |
| 3. 税收筹划的主体是（ ） |
| 选项：A. 纳税人 |
| 4. 税收筹划与逃税、抗税、骗税等行为的根本区别是具有（ ） |
| 选项：D. 合法性 |
| 5. 以下选项中，属于纳税人的有（ ） |
| 选项：C. 居民企业 |
| 6. 以下选项中，不属于累进税率形式的是（ ） |
| 选项：B. 定额税率 |
| 7. 税收筹划是在纳税人（ ）对相关事项的安排和规划 |
| 选项：A. 纳税义务发生之前 |
| 8. 税收筹划的目标是（ ） |
| 选项：D. 企业价值最大化 |
| 9. （ ）是税收筹划的前提和基础 |
| 选项：B. 合法性 |
| 10. 税收是国家财政收入的主要形式，国家征税凭借的是（ ） |
| 选项：B. 政治权力 |
| 1. 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 |
| 选项：B. 10% |
| 2. 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 |
| 选项：D. 20% |
| 3. 需要同时缴纳企业所得税和个人所得税的是（ ） |
| 选项：A. 公司制企业 |
| 4. 下列关于纳税人身份的纳税筹划的说法中正确的是 （ ） |
| 选项：C. 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 |
| 5. 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公司利润 |
| 选项：B. 子公司 |
| 6. 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（ ） |
| 选项：D. 履行与该国其他非居民企业一样的有限纳税义务 |
| 7. （ ）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 |
| 选项：D. 分公司 |
| 8. 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 |
| 选项：D. 20% |
| 9. 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（ ） |
| 选项：A. 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 |
| 10. 下列说法不正确的是（ ） |
| 选项：D. 非境内注册的企业一定不属于企业所得税的纳税人 |
| 11. 下列情况是非居民企业的是（ ） |
| 选项：C. 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 |
| 12. 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（） |
| 选项：A. 合伙企业 |
| 选项：B. 普通合伙企业 |
| 选项：C. 有限合伙企业 |
| 二、多选题 |
| 1. 纳税筹划的合法性要求是与（）的根本区别。 |
| 选项：A. 避税 |
| 选项：B. 骗税 |
| 选项：C. 逃税 |
| 选项：D. 欠税 |
| 2. 税务筹划有哪些基本特征（ ） |
| 选项：A. 合法性 |
| 选项：B. 事前性 |
| 选项：C. 目的性 |
| 选项：D. 风险性 |
| 3. 税务筹划的目的包括（ ）。 |
| 选项：B. 相对减轻税负 |
| 选项：C. 纳税成本最少化 |
| 选项：D. 涉税零风险 |
| 4. 税收优惠主要形式包含（ ） |
| 选项：A. 免税 |
| 选项：B. 减税 |
| 选项：C. 税收扣除 |
| 选项：D. 税收抵免 |
| 5. 递延纳税筹划法是（ ） |
| 选项：A. 推迟纳税义务发生时间 |
| 选项：B. 获取了货币时间价值的相对收益 |
| 选项：C. 企业没有减少税款的缴纳 |
| 6. 税收管辖权筹划法是（ ） |
| 选项：A. 减轻或消除有关国家的纳税义务 |
| 选项：B. 避免成为行使居民管辖权国家的居民 |
| 选项：C. 避免成为行使居民管辖权国家的公民 |
| 选项：D. 避免自己的所得成为行使地域管辖权国家的征税对象 |
| 7. 利用转让定价筹划法的具体操作方法有（ ） |
| 选项：A. 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 |
| 选项：B. 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 |
| 选项：C. 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 |
| 选项：D. 企业利用机器设备租赁影响关联公司的利润与税负水平 |
| 8. 纳税人进行税收筹划活动（ ） |
| 选项：A. 充分利用国家的税收法规、优惠政策 |
| 选项：B. 调整战略方向 |
| 选项：C. 调整生产经营各个环节 |
| 选项：D. 调整布局投资结构和运行模式 |
| 9. 《刑法》规定，对逃避缴纳税款罪的刑罚适用的原则（） |
| 选项：A. 分层次处罚 |
| 选项：B. 对自然人逃避缴纳税款并处罚金 |
| 选项：C. 对单位犯逃避缴纳税款罪采取双罚制 |
| 选项：D. 对多次逃避缴纳税款的违法行为累计数额合并处罚 |
| 10. 关于间接抵免，下列选项正确的是（ ） |
| 选项：A. 适用于跨国母子公司之间的税收抵免 |
| 选项：B. 我国允许间接抵免 |
| 选项：D. 间接抵免只能以“视同母公司间接缴纳”而给予抵免处理 |
| 1. 我国企业所得税法按照（ ）相结合的办法，对居民企业和非居民企业作了明确界定 |
| 选项：A. 登记注册地标准 |
| 选项：B. 实际管理机构地标准 |
| 2. 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 （ ） |
| 选项：A. 尽可能将实际管理机构设在避税地或低税区 |
| 选项：C. 尽可能减少某些收入与实际管理机构之间的联系 |
| 3. 有关非居民纳税人的税收政策的理解，以下内容正确的是 （ ） |
| 选项：B. 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 |
| 选项：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 |
| 选项：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 |
| 4. 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（ ） |
| 选项：B. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业 |
| 选项：C. 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 |
| 5. 非居民企业取得的下列所得中，免征所得税的有 （ ） |
| 选项：A. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得 |
| 选项：C. 国际金融组织向中国政府和居民企业提供优惠贷款取得的利息所得 |
| 6. 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 |
| 选项：B. 合伙企业 |
| 选项：C. 个人独资企业 |
| 7. 由于税收待遇的差别，以下（ ）承担全面纳税义务 |
| 选项：A. 母公司 |
| 选项：B. 总公司 |
| 选项：D. 子公司 |
| 8. 下列说法正确的是 （ ） |
| 选项：A. 分公司与总公司汇总缴纳企业所得税 |
| 选项：B. 子公司单独缴纳企业所得税 |
| 9. 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（　　）。 |
| 选项：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公司一样的全面纳税义务 |
| 选项：B. 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” |
| 选项：D. 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 |
| 10. 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 （ ） |
| 选项：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 |
| 选项：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 |
| 11. 企业选择分支机构时，下列说法正确的是（） |
| 选项：A. 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 |
| 选项：B. 下属企业在开设后不长时间内就可能赢利，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 |
| 12. 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（ ） |
| 选项：A. 高新技术企业的低税率 |
| 选项：B. 购置节能安全设备的投资抵税 |
| 选项：C. 研发费用支出的加计扣除 |
| 选项：D. 企业运用恰当的会计处理方法减轻税负 |
| 13. 下列说法正确的有 （ ） |
| 选项：B. 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 |
| 选项：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 |
| 三、判断题 |
| 1. 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 |
| 选项：B. 错 |
| 2. 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 |
| 选项：B. 错 |
| 3. 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 |
| 选项：B. 错 |
| 4. 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 |
| 选项：A. 对 |
| 5. 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 |
| 选项：B. 错 |
| 6. 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 |
| 选项：A. 对 |
| 7. 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 |
| 选项：B. 错 |
| 8. 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。 |
| 选项：A. 对 |
| 9. 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 |
| 选项：B. 错 |
| 10. 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 |
| 选项：B. 错 |
| 1. 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% |
| 选项：A. 对 |
| 2. 小型微利企业减按20%的所得税税率征收企业所得税。（） |
| 选项：A. 对 |
| 3. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 4. 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（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 5. 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：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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 6. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 7. 分公司具有法人资格，子公司不具有法人资格。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 8. 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。 （ ） |
| 选项：A. 对 |
| 9. 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。 |
| 选项：A. 对 |
| 10. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 11. 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。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 12. 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。（　　） |
| 选项：A. 对 |
| 13. 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。（　　） |
| 选项：B. 错 |
| 14. 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。（　　） |
| 选项：A. 对 |
| 15. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 16. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 17. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 18. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 形考任务二 |
| 一、单选题 |
| 1. 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 |
| 选项：B. 10% |
| 2. 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 |
| 选项：D. 20% |
| 3. 需要同时缴纳企业所得税和个人所得税的是（ ） |
| 选项：A. 公司制企业 |
| 4. 下列关于纳税人身份的纳税筹划的说法中正确的是 （ ） |
| 选项：C. 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 |
| 5. 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公司利润 |
| 选项：B. 子公司 |
| 6. 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（ ） |
| 选项：D. 履行与该国其他非居民企业一样的有限纳税义务 |
| 7. （ ）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 |
| 选项：D. 分公司 |
| 8. 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 |
| 选项：D. 20% |
| 9. 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（ ） |
| 选项：A. 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 |
| 10. 下列说法不正确的是（ ） |
| 选项：D. 非境内注册的企业一定不属于企业所得税的纳税人 |
| 11. 下列情况是非居民企业的是（ ） |
| 选项：C. 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 |
| 12. 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（） |
| 选项：B. 普通合伙企业 |
| 选项：C. 有限合伙企业 |
| 1. 下列企业适用15%企业所得税税率的是（ ）。 |
| 选项：B. 国家需要重点扶持的高新技术企业 |
| 2. 根据现行增值税规定，下列说法正确的是（ ） |
| 选项：C. 随增值税、消费税附征的城市维护建设税、教育费附加免予零申报 |
| 3. 下列各项中，符合企业所得税弥补亏损规定的是 （ ） |
| 选项：B. 投资方企业发生亏损，可用被投资企业分回的所得弥补 |
| 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 （ ） |
| 选项：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. 企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的是 （ ） |
| 选项：D. 香料作物的种植 |
| 6. 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 （ ） |
| 选项：B. 360万元 |
| 7. 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（ ） |
| 选项：A. 金融企业为5:1，其他企业为2:1 |
| 8. 以下属于“免税收入”的是（） |
| 选项：D. 国债利息收入? |
| 9. 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售，售价为260万元，出售时的清理费用为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 |
| 选项：D. 15.25 |
| 10. 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（ ） |
| 选项：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 |
| 二、多选题 |
| 1. 我国企业所得税法按照（ ）相结合的办法，对居民企业和非居民企业作了明确界定 |
| 选项：A. 登记注册地标准 |
| 选项：B. 实际管理机构地标准 |
| 2. 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 （ ） |
| 选项：A. 尽可能将实际管理机构设在避税地或低税区 |
| 选项：C. 尽可能减少某些收入与实际管理机构之间的联系 |
| 3. 有关非居民纳税人的税收政策的理解，以下内容正确的是 （ ） |
| 选项：B. 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 |
| 选项：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 |
| 选项：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 |
| 4. 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（ ） |
| 选项：B. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业 |
| 选项：C. 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 |
| 5. 非居民企业取得的下列所得中，免征所得税的有 （ ） |
| 选项：A. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得 |
| 选项：C. 国际金融组织向中国政府和居民企业提供优惠贷款取得的利息所得 |
| 6. 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 |
| 选项：A. 公司制企业 |
| 选项：B. 合伙企业 |
| 选项：C. 个人独资企业 |
| 7. 由于税收待遇的差别，以下（ ）承担全面纳税义务 |
| 选项：A. 母公司 |
| 选项：B. 总公司 |
| 选项：D. 子公司 |
| 8. 下列说法正确的是 （ ） |
| 选项：A. 分公司与总公司汇总缴纳企业所得税 |
| 选项：B. 子公司单独缴纳企业所得税 |
| 9. 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（　　）。 |
| 选项：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公司一样的全面纳税义务 |
| 选项：B. 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” |
| 选项：D. 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 |
| 10. 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 （ ） |
| 选项：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 |
| 选项：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 |
| 11. 企业选择分支机构时，下列说法正确的是（） |
| 选项：A. 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 |
| 选项：B. 下属企业在开设后不长时间内就可能赢利，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 |
| 12. 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（ ） |
| 选项：A. 高新技术企业的低税率 |
| 选项：B. 购置节能安全设备的投资抵税 |
| 选项：C. 研发费用支出的加计扣除 |
| 选项：D. 企业运用恰当的会计处理方法减轻税负 |
| 13. 下列说法正确的有 （ ） |
| 选项：B. 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 |
| 选项：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 |
| 1. 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（ ） |
| 选项：B. 增值率=（销售额－购进额）/销售额 |
| 选项：C. 作为一般纳税人，销项与进项适用的增值税税率一致 |
| 2. 纳税人在进行税收筹划时，可以考虑下列（ ）方法 |
| 选项：A. 在企业组织形式中进行选择 |
| 选项：B. 通过企业筹资与投资节税 |
| 选项：C. 利用国家税收优惠政策 |
| 选项：D. 税法允许情况下，选择不同会计政策进行节税 |
| 3. 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 |
| 选项：A. 有效税基的综合比例 |
| 选项：C. 实际税率的总体水平 |
| 选项：D. 纳税综合成本的高低 |
| 4. 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 （ ） |
| 选项：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 |
| 选项：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 |
| 选项：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 |
| 5. 根据企业所得税法的相关规定，以下说法正确的有（ ） |
| 选项：A. 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 |
| 选项：B. 合伙企业生产经营所得和其他所得采取先分后税的原则 |
| 选项：C. 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 |
| 6. 关于研发费用加计扣除的说法，正确的有 （ ） |
| 选项：B. 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 |
| 选项：D. 企业在一个纳税年度内有多个研发活动的，应按不同项目分别归集加计扣除研发费用 |
| 7. 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（ ） |
| 选项：B. 外单位欠款给付的利息 |
| 选项：C. 收取的逾期未退回包装物的押金 |
| 选项：D. 确实无法偿付的应付款 |
| 8. 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（ ） |
| 选项：A. 非金融企业向金融企业借款的利息支出 |
| 选项：C. 金融企业的各项存款利息支出 |
| 选项：D. 金融企业的同业拆借利息支出 |
| 9. 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的（ ）因素计算各分支机构当期应分摊所得税款的比例 |
| 选项：A. 营业收入 |
| 选项：C. 资产总额 |
| 选项：D. 职工薪酬 |
| 10. 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（ ） |
| 选项：A. 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 |
| 选项：B. 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 |
| 选项：C. 利息以收入全额为应纳税所得额 |
| 11. 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 |
| 选项：A. 按收入总额核定 |
| 选项：B. 按成本费用核定 |
| 选项：C. 按经费支出换算收入核定 |
| 12. 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（　） |
| 选项：A. 自创商誉不得计算摊销费用在企业所得税税前扣除 |
| 选项：B. 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 |
| 三、判断题 |
| 1. 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% |
| 选项：A. 对 |
| 2. 小型微利企业减按20%的所得税税率征收企业所得税。（） |
| 选项：A. 对 |
| 3. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 4. 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（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 5. 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：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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 6. 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。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 7. 分公司具有法人资格，子公司不具有法人资格。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 8. 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。 （ ） |
| 选项：A. 对 |
| 9. 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。 |
| 选项：A. 对 |
| 10. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 11. 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。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 12. 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。（　　） |
| 选项：A. 对 |
| 13. 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。（　　） |
| 选项：B. 错 |
| 14. 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。（　　） |
| 选项：A. 对 |
| 15. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 16. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 17. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 18. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 1. 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。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 2. 权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 3. 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。 |
| 选项：A. 对 |
| 4. 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。 |
| 选项：A. 对 |
| 5. 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。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 6. 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。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 7. 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。 |
| 选项：A. 对 |
| 8. 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。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 9. 纳税成本的降低一定能带来企业整体利益的增加。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 10. 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。 （ ） |
| 选项：A. 对 |
| 11. 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。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 12. 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。 （ ） |
| 选项：A. 对 |
| 形考任务三 |
| 一、单选题 |
| 1. 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（ ） |
| 选项：D. 企业成果分配中的税收筹划 |
| 2. 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?（ ） |
| 选项：B. 企业所得税 |
| 3. 下列关于借款费用的说法不正确的是（ ） |
| 选项：D. 不符合资本化条件的，应计入相关资产成本 |
| 4. 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（ ）。 |
| 选项：A. 时间性差异 |
| 5. 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（） |
| 选项：B. 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 |
| 6. 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（）。 |
| 选项：B. 允许抵扣的增值税 |
| 7. 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。 |
| 选项：D. 获得了货币时间价值 |
| 8. 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。 |
| 选项：D. 172 |
| 9. 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（）。 |
| 选项：D. 经审批的流动资产盘亏损失 |
| 10. 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。 |
| 选项：B. 分期收款方式 |
| 11. 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 |
| 选项：B. 85 |
| 1. 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 |
| 选项：B. 按月预扣预缴 |
| 2. 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。 |
| 选项：A. 3月1日至6月30日 |
| 3. 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 |
| 选项：D. 5000元 |
| 4. 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 |
| 选项：A. .7 |
| 5. 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（ ） |
| 选项：A. 基本减除费用 |
| 6. 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（） |
| 选项：B. 专项扣除费用 |
| 7. 在新个人所得税法规定中，子女教育支出的扣除属于（ ） |
| 选项：C. 专项附加扣除费用 |
| 8. 在新个人所得税法规定中，继续教育支出的扣除属于（ ） |
| 选项：C. 专项附加扣除费用 |
| 9. 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（ ） |
| 选项：D. 其他扣除费用 |
| 10. 关于子女教育的扣除，按照每孩每月（）扣除 |
| 选项：A. 1000元 |
| 11. 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 |
| 选项：A. 1000元 |
| 12. 在新个人所得税法规定中，大病医疗费用的扣除属于（ ） |
| 选项：C. 专项附加扣除费用 |
| 13. 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。 |
| 选项：B. 15000元 |
| 14. 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。 |
| 选项：D. 一个纳税年度 |
| 15. 下列情况可以达到递延缴纳个人所得税的筹划目标的有（） |
| 选项：B. 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 |
| 二、多选题 |
| 1. 个人所得税在征收方式上主要有以下哪三种类型（ ） |
| 选项：A. 分类所得税 |
| 选项：B. 综合所得税 |
| 选项：C. 混合所得税 |
| 2. 个人所得税的纳税人包括（ ） |
| 选项：A. 中国公民 |
| 选项：B. 个体工商业户 |
| 选项：C. 个人独资企业、合伙企业投资者 |
| 选项：D. 在中国有所得的外籍人员和港澳台同胞 |
| 3. 下列所得中哪些是来源于中国境内的所得（ ） |
| 选项：A. 因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得 |
| 选项：B. 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得 |
| 选项：C. 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得 |
| 选项：D. 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 |
| 4. 个人所得税中所指的经营所得包括：（） |
| 选项：A. 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 |
| 选项：B. 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 |
| 选项：C. 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 |
| 选项：D. 个人从事其他生产、经营活动取得的所得 |
| 5. 下列各项个人所得，免征个人所得税：（） |
| 选项：A. 国债和国家发行的金融债券利息 |
| 选项：B. 保险赔款 |
| 选项：C. 军人的转业费、复员费、退役金 |
| 6. 新个人所得税中规定的专项扣除费用包括（） |
| 选项：A. 养老保险 |
| 选项：B. 失业保险 |
| 选项：C. 医疗保险 |
| 选项：D. 住房公积金 |
| 7. “三险一金”指的是（ ） |
| 选项：A. 养老保险 |
| 选项：B. 失业保险 |
| 选项：C. 基本医疗保险 |
| 选项：D. 住房公积金 |
| 8. “五险一金”比“三险一金”多了哪两种险？（ ） |
| 选项：A. 生育保险 |
| 选项：B. 工伤保险 |
| 9. 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（） |
| 选项：A. 1000元,1000元 |
| 选项：B. 2000元，0元 |
| 10. 取得综合所得需要办理汇算清缴的情形包括：（ ） |
| 选项：A. 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 |
| 选项：B. 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 |
| 选项：C. 纳税年度内预缴税额低于应纳税额 |
| 选项：D. 纳税人申请退税 |
| 11. 个人所得税专项附加扣除遵循的原则是（） |
| 选项：A. 公平合理 |
| 选项：B. 利于民生 |
| 选项：C. 简便易行 |
| 12. 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（ ） |
| 选项：A. 个人在总公司取得工资薪金，在子公司取得劳务报酬 |
| 选项：B. 个人转让专利技术使用权时约定使用五年，按年支付 |
| 1. 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（ ）。 |
| 选项：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 |
| 选项：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 |
| 2. 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。 |
| 选项：A. 赊销商品 |
| 选项：B. 代销商品 |
| 选项：C. 依税法规定加速折旧 |
| 3. 下列关于企业所得税扣除项目的说法中正确的有（）。 |
| 选项：B. 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 |
| 选项：C. 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 |
| 选项：D. 企业转让固定资产发生的费用，允许扣除 |
| 4. 下列各项中，属于企业所得税免税收入的有（） |
| 选项：B. 国债利息收入 |
| 选项：C. 符合条件的非营利组织收入 |
| 选项：D. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益 |
| 5. 下列允许税前扣除的税金有 |
| 选项：A. 关税 |
| 选项：B. 土地增值税 |
| 选项：D. 消费税 |
| 6. 销售返利的税收筹划有以下几种方案（）。 |
| 选项：A. 销售返利递延滚动到下一期间 |
| 选项：B. 销售返利可以采用不同的产品包装方法—加量不加价 |
| 选项：C. 销售返利通过债务重组的方式解决 |
| 7. 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。 |
| 选项：A. 选择税法规定的最低年限折旧 |
| 选项：D. 采用加速法计提折旧 |
| 8. 下列关于销售佣金说法正确的有（）。 |
| 选项：A. 销售佣金是商业活动中中间人所得的劳务报酬 |
| 选项：B. 经营者支付销售佣金必须以明示的方式 |
| 选项：C. 支付和接受销售佣金的，都必须如实入账 |
| 9. 税法规定，下列按照合同约定的日期确认收入实现的有（）。 |
| 选项：A. 利息、租金收入 |
| 选项：B. 特许权使用费收入 |
| 选项：C. 以分期收款方式销售货物的 |
| 10. 下列各项行为中，企业所得税应视同销售的有（） |
| 选项：A. 将生产的产品用于市场推广 |
| 选项：C. 将资产用于境外分支机构加工另一产品 |
| 11. 下列关于企业发生的职工教育经费支出的阐述，正确的有（） |
| 选项：B. 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 |
| 选项：C. 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 |
| 选项：D. 若支出超过上述限额的，准予在以后纳税年度结转扣除 |
| 三、判断题 |
| 1. 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。（） |
| 选项：A. 对 |
| 2. 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。（） |
| 选项：B. 错 |
| 3. 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，则可按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。（） |
| 选项：A. 对 |
| 4. 债权人为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。（） |
| 选项：A. 对 |
| 5. 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。（） |
| 选项：B. 错 |
| 6. 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。（） |
| 选项：B. 错 |
| 7. 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。（） |
| 选项：A. 对 |
| 8. 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。（） |
| 选项：B. 错 |
| 9. 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。（） |
| 选项：B. 错 |
| 10. 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。（） |
| 选项：A. 对 |
| 1. 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。（） |
| 选项：A. 对 |
| 2. 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。（） |
| 选项：B. 错 |
| 3. 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。（） |
| 选项：A. 对 |
| 4. 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。（） |
| 选项：B. 错 |
| 5. 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。（） |
| 选项：B. 错 |
| 6. 个人所得税专项扣除费用指的是“五险一金”费用。（） |
| 选项：B. 错 |
| 7. 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。（） |
| 选项：A. 对 |
| 8. 纳税人发生的医药费用支出只能由其本人扣除。（） |
| 选项：B. 错 |
| 9. 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。（） |
| 选项：A. 对 |
| 10. 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。（） |
| 选项：B. 错 |
| 形考任务四 |
| 一、单选题 |
| 1. 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 |
| 选项：D. 公允价值 |
| 2. 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（ ） |
| 选项：A. 以非货币资产清偿债务的，应分解为两项业务，即首先视同转让非货币性资产，其次是 |
| 选项：D. 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 |
| 3. 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。 |
| 选项：B. 50%,85% |
| 4. 下列有关设立公司组织形式的税收筹划，表述正确的有（ ）。 |
| 选项：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 |
| 5. 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8元，每股资产的公允价值为10元。在收购对价中乙公司以股权形式支付15 300万元，以银行存款支付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 |
| 选项：A. 340 |
| 6. 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%） |
| 选项：B. 15 |
| 7. 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（ ） |
| 选项：B. 200 |
| 8. 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6 670万元，经评估确认后的价值为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（ ） |
| 选项：C. 4333.2 |
| 9. 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 |
| 选项：A. 50% |
| 10. 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率方面，以下公式得以充分反映的是（ ） |
| 选项：A. 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） |
| 1. 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（ ） |
| 选项：D. 东道国的税法 |
| 2. 国际税收筹划的直接目的是减轻（ ） |
| 选项：D. 整体税负 |
| 3. 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（ ） |
| 选项：A. 无限纳税义务 |
| 4. 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（ ） |
| 选项：D. 避免在多个国家或一个国家形成常设机构 |
| 5. （ ）是跨国企业进行国际税收筹划的基本手段。 |
| 选项：A. 转让定价 |
| 6. 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（ ）。 |
| 选项：B. 在国际避税地设立子公司 |
| 7. 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 |
| 选项：A. 分公司 |
| 8. 一般而言，企业可以通过改变其筹资结构（ ），减轻税负 |
| 选项：D. 加大债权融资比重 |
| 9. 转让定价的税务管理一般强调遵循（ ）。 |
| 选项：B. 独立交易原则 |
| 10. 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（ ）。 |
| 选项：A. 受益所有人原则 |
| 二、多选题 |
| 1. 以下属于国际税收筹划特征的是（ ）。 |
| 选项：A. 筹划空间更大 |
| 选项：B. 面临的风险更大 |
| 选项：D. 筹划方法更复杂 |
| 2. 目前世界上两个主要的国际税收协定范本是（ ）。 |
| 选项：C. OECD范本 |
| 选项：D. 联合国范本 |
| 3. 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 |
| 选项：A. 降低位于高税负地区关联企业的利润 |
| 选项：D. 降低位于低税负地区关联企业的利润 |
| 4. 跨国企业可以利用国际避税地（ ）。 |
| 选项：A. 规避较高的预提税税率 |
| 选项：C. 降低间接转让财产的税负 |
| 选项：D. 混合海外各子公司的利润 |
| 5. 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（ ） |
| 选项：A. 主体文档 |
| 选项：C. 特殊事项文档 |
| 选项：D. 本地文档 |
| 6. 国际税收协定的基本内容包括（ ） |
| 选项：A. 消除国际重复征税 |
| 选项：B. 税收管辖权的划分 |
| 选项：C. 国际税收征管 |
| 选项：D. 加强国际税收合作 |
| 7. 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 |
| 选项：A. 固定的营业场所 |
| 选项：B. 建筑安装工程持续时间超过12个月 |
| 选项：C. 非独立代理人 |
| 8. 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（ ） |
| 选项：A. 转让货物 |
| 选项：B. 提供劳务 |
| 选项：C. 资金融通 |
| 选项：D. 成本分摊 |
| 9. 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（ ） |
| 选项：A. 资金控制 |
| 选项：B. 特许权控制 |
| 选项：C. 经营控制 |
| 选项：D. 亲属关系 |
| 1. 以下属于债券融资特点的是（ ） |
| 选项：D. 履行一系列的借款条件 |
| 2. 下列项目中，符合企业重组特殊性税务处理规定的有（ ）。 |
| 选项：B. 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 |
| 选项：C. 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 |
| 3. 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（ ）。 |
| 选项：A. 被收购企业应确认股权转让所得或损失 |
| 选项：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 |
| 4. 以下说法正确的是（ ） |
| 选项：A. 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 |
| 选项：B. 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 |
| 选项：C. 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 |
| 5. 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 |
| 选项：A. 股权融资没有到期日，没有固定的资金流压力 |
| 选项：B. 股权融资股息必须在税后列支 |
| 选项：C. 债权融资比较便捷、快速，可以更快地筹到资金 |
| 选项：D. 债权融资利息允许在税前列支，会产生利息抵税效应 |
| 6. 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（ ） |
| 选项：A. 将一个企业分拆形成有关联关系的多个纳税主体 |
| 选项：B. 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 |
| 选项：C. 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 |
| 选项：D. 增加一道流通环节 |
| 7. 以下属于企业分支机构所得税的缴纳方式的有（ ） |
| 选项：A. 分支机构独立申报纳税 |
| 选项：B. 分支机构集中到总公司汇总纳税。 |
| 8. 以下兼并按出资方式可以起到延迟纳税的效果的有（ ）。 |
| 选项：C. 股票换取资产式兼并 |
| 选项：D. 股票换取股票式兼并 |
| 9. 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： |
| 选项：A. 具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的 |
| 选项：B. 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 |
| 选项：D. 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 |
| 10. 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： |
| 选项：A. 直接将“新股”的计税基础确定为零 |
| 选项：B. 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 |
| 三、判断题 |
| 1. 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。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 2. 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”），并按程序办理注销税务登记的，其在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额不能结转至新纳税人处继续抵扣。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 3. 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。 |
| 选项：A. 对 |
| 4. 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。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 5. 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。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 6. 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。 |
| 选项：A. 对 |
| 7. 兼并会计处理方法有购买法和权益联合法两种。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。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 8. 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。 |
| 选项：A. 对 |
| 9. 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，企业兼并采用债权融资方式会产生利息抵税效应。 |
| 选项：A. 对 |
| 10. 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。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 11. 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。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 12. 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。 |
| 选项：A. 对 |
| 1. 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。 （ ） |
| 选项：A. 对 |
| 2. 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。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 3. 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，那么该种方法是无效的。 （ ） |
| 选项：B. 错 |
| 4. 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。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 5. 国际避税地是指那些不征收所得税的国家或地区。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 6. 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地位的经营机构，其在法律意义上仍然属于总公司，其经营成果往往要与总机构的经营成果汇总到一起。 （ ） |
| 选项：A. 对 |
| 7. 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。 |
| 选项：B. 错 |
| 8. 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 |
| 选项：A. 对 |
| 9. 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。 |
| 选项：A. 对 |
| 10. 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（）。 |
| 选项：B. 错 |