一、单选题 （本大题共20小题，每小题1分，共20分）

1

个人独资企业适用的所得税税率是

A.

25%的企业所得税

B.

5%~35%的五级超额累进税率

C.

3%~45%的七级超额累进税率

D.

30%~200%的四级超额累进税率

标准答案 :

B

2

不同的征税主体（即不同国家）对同一纳税人的同一税源进行的重复征税属于（ ）。

A.

法律性国际重复征税

B.

经济性国际重复征税

C.

税制性国际重复征税

D.

功能性国际重复征税

标准答案 :

A

3

在物价上涨时，企业采用下列（ ）计价方法可以使自身税负降到最低。

A.

先进先出法

B.

移动平均法

C.

加权平均法

D.

个别计价法

标准答案 :

C

4

下列收入项目不属于个人所得税综合所得的是（ ）。

A.

稿酬所得

B.

劳务报酬所得

C.

特许权使用费所得

D.

财产租赁所得

标准答案 :

D

5

属于税收筹划主观限制因素的是

A.

税收优惠

B.

收入规模

C.

市场竞争

D.

法律制度

标准答案 :

B

6

下列选项中属于税收筹划的综合性原则是

A.

社会责任原则

B.

时效性原则

C.

合法性原则

D.

节约性原则

标准答案 :

A

7

纯避税地是指（ ）

A.

不征商品税的地区

B.

极大的税收优惠地区

C.

实行低所得税的地区

D.

不征所得税的地区

标准答案 :

D

8

大陆法系国家的税收制度中不包括（ ）。

A.

税收法令

B.

税收条约

C.

税收行政法规

D.

税务审理判例

标准答案 :

D

9

企业优先采取的偿债形式为

A.

现金偿债

B.

材料偿债

C.

存货偿债

D.

商品偿债

标准答案 :

A

10

对于偷税，税务机关追缴税款、滞纳金并处以罚款，罚款额为追缴税款的

A.

1倍以上3倍以下

B.

50%以上3倍以下

C.

1倍以上5倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 :

D

11

在生产环节征收消费的税目是

A.

金银首饰

B.

钻石

C.

钻石饰品

D.

白酒

标准答案 :

C

12

以下哪项不属于税收筹划预期基本目标？

A.

增加企业收入

B.

减轻税收负担

C.

提高税收利润

D.

企业价值最大化

标准答案 :

A

13

税收筹划与偷（逃）税的根本区别是否具有

A.

合法性

B.

可行性

C.

违法性

D.

明确性

标准答案 :

B

14

决定税收收入效应的大小因素是

A.

最高税率

B.

平均税率

C.

最低税率

D.

边际税率

标准答案 :

B

15

双方当事人按相同价格互相交换住房，契税的缴纳方式是

A.

商议单方缴纳

B.

双方都不缴纳

C.

约定各付一半

D.

双方都要缴纳

标准答案 :

B

16

当增值税税率=13%、征收率=3%时无差别平衡点增长率为

A.

15.81%

B.

17.65%

C.

23.07%

D.

25.32%

标准答案 :

C

17

不同税率的应税消费品组成成套消费品销售，消费税税率

A.

应分别计算

B.

应从低适用

C.

应加权平均

D.

应从高适用

标准答案 :

D

18

税收筹划风险控制的基本前提是

A.

制定目标

B.

衡量风险

C.

识别风险

D.

制定决策

标准答案 :

C

19

以下哪项属于国外子公司的优势？

A.

登记注册简单

B.

无须公开自己的财务报表

C.

享受当地的税收优惠

D.

规避预提所得税

标准答案 :

C

20

企业公益性捐赠支出的税前扣除限额为

A.

利润总额的15%

B.

营业收入的15%

C.

利润总额的12%

D.

营业收入的12%

标准答案 :

C

二、多选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

21

允许在企业所得税前全额扣除的项目有

A.

合理的工资薪金支出

B.

向金融机构借款的利息支出

C.

合理的公益性捐赠支出

D.

合理的主营业务支出

E.

按规定提取用于环保的专项资金

标准答案 :

ABDE

22

属于税收筹划的综合性原则有

A.

综合利益最大化原则

B.

节约性原则

C.

时效性原则

D.

社会责任原则

E.

稳健性原则

标准答案 :

ADE

23

特别关税包括

A.

关税配额

B.

最惠国税率

C.

报复性关税

D.

反倾销税

E.

特惠税率

标准答案 :

CD

24

国际上根据财产组织形式和法律责任权限，通常将企业组织形式分为

A.

个人独资企业

B.

合伙企业

C.

公司企业

D.

集团企业

E.

家族企业

标准答案 :

ABC

25

下列属于国际税收筹划产生的客观因素有

A.

狭隘的税收协定网络

B.

各国税收管辖权的不统一

C.

各国税法对税收要素的规定不同

D.

避免国际双重征税

E.

避税地的存在

标准答案 :

BCDE

三、判断题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

26

税收筹划是纳税人权利的必然表现形式之一。

标准答案 :

正确

27

对于税收筹划目标不同的企业，税收筹划的方案也就不同。

标准答案 :

正确

28

税收筹划是纳税主体对税收的反向回应。

标准答案 :

错误

29

在进行存货计价时，企业所得税法允许企业在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用，不得随意变更。（ ）

标准答案 :

正确

30

按照企业所得税法的规定，企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)利润的5‰。（ ）

标准答案 :

错误

四、简答题 （本大题共2小题，每小题35分，共70分）

31

简述税收筹划的宏观经济效应。

标准答案 :

略

32

简述微观税率筹划的原理及方法。

标准答案 :

略

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

05175-税收筹划-综合测验

(课程代码05175)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共20小题，每小题2分，共40分）

1

纯避税地是指（ ）

A.

不征商品税的地区

B.

极大的税收优惠地区

C.

实行低所得税的地区

D.

不征所得税的地区

标准答案 :

D

2

下列税种中不属于商品税的是（ ）。

A.

消费税

B.

增值税

C.

关税

D.

车辆购置税

标准答案 :

D

3

依据税收征管法的规定，对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款（ ）的罚款。

A.

50%以上3倍以下

B.

1倍以上5倍以下

C.

1倍以上3倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 :

D

4

大陆法系国家的税收制度中不包括（ ）。

A.

税收法令

B.

税收条约

C.

税收行政法规

D.

税务审理判例

标准答案 :

D

5

税收收入效应的大小由（ ）决定。

A.

平均税率

B.

边际税率

C.

最低税率

D.

比例税率

标准答案 :

A

6

每开征一种新税要制定相应的法律，法律未规定的税不得向人民征收。这句话指的是（）原则。

A.

税收公平

B.

税收效率

C.

税收法定

D.

税收收入

标准答案 :

C

7

企业进行税收筹划的基础和前提是（ ）。

A.

税收筹划的合法性

B.

税收筹划的事先性

C.

税收筹划的效益性

D.

税收筹划的综合性

标准答案 :

A

8

反映一国政府凭借其政治权力同其管辖范围内的外国纳税人之间所发生征纳关系的是（ ）。

A.

国际税收

B.

涉外税收

C.

国际税收协定

D.

国际税收管辖权

标准答案 :

B

9

土地增值税采用的税率是（ ）。

A.

比例税率

B.

超额累进税率

C.

定额税率

D.

超率累进税率

标准答案 :

D

10

税收筹划风险产生的根本原因是（ ）。

A.

税收本质属性

B.

税收筹划的合法性

C.

税收筹划的不确定性

D.

税收筹划的事先性

标准答案 :

A

11

不同的征税主体（即不同国家）对同一纳税人的同一税源进行的重复征税属于（ ）。

A.

法律性国际重复征税

B.

经济性国际重复征税

C.

税制性国际重复征税

D.

功能性国际重复征税

标准答案 :

A

12

税法规定，企业购置并实际使用环境保护等专用设备的投资额在当年不足抵免的，可以在以后（ ）个纳税年度内结转抵免。

A.

3

B.

5

C.

10

D.

15

标准答案 :

B

13

在转让定价中，使用最频繁的是（ ）。

A.

实物交易的转让定价

B.

无形资产的转让定价

C.

固定资产的转让定价

D.

劳务费的转让定价

标准答案 :

A

14

下列收入项目不属于个人所得税综合所得的是（ ）。

A.

稿酬所得

B.

劳务报酬所得

C.

特许权使用费所得

D.

财产租赁所得

标准答案 :

D

15

居民企业直接投资于其他居民企业，或者采用股权投资，连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票满（ ）个月的所得免缴企业所得税。

A.

3

B.

6

C.

9

D.

12

标准答案 :

D

16

下列企业既是增值税纳税人又是资源税纳税人的是（ ）。

A.

在境内销售金属矿产品的贸易公司

B.

进口金属矿产品的企业

C.

在境内开采金属矿原矿销售的企业

D.

在境外开采金属矿原矿销售的企业

标准答案 :

C

17

对企业发生的年度亏损，税法允许用下一年度的税前利润弥补。下一年度利润不足弥补可以逐年延续弥补。但是，延续弥补期最长不得超过（ ）。

A.

1年

B.

3年

C.

5年

D.

8年

标准答案 :

C

18

如果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（ ），以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并，可以享受特殊税务处理。

A.

90%

B.

85%

C.

75%

D.

50%

标准答案 :

B

19

下列支出属于资金成本中用资费用的是（ ）。

A.

利息

B.

公证费

C.

广告费

D.

发行手续费

标准答案 :

A

20

为了不对纳税环节和税种产生过多影响，一般而言企业应该选择（ ）。

A.

横向合并

B.

纵向合并

C.

吸收合并

D.

控股合并

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

21

税收筹划的综合性原则具体包括（ ）。

A.

规范性原则

B.

综合利益最大化原则

C.

社会责任原则

D.

稳健性原则

标准答案 :

BCD

22

具有抵税作用的融资方式有（ ）。

A.

发行优先股

B.

发行债券

C.

融资租赁

D.

发行普通股

标准答案 :

BC

23

税收筹划的特征包括（ ）。

A.

战略性

B.

合法性

C.

目的性

D.

固定性

标准答案 :

ABC

24

根据个人所得税的规定，下列所得中适用超额累进税率征收的有（ ）。

A.

综合所得

B.

财产租赁所得

C.

经营所得

D.

财产转让所得

标准答案 :

AC

25

税收法定原则要求（ ）。

A.

政府征税权法定

B.

课税要素法定

C.

纳税义务法定

D.

课税权利义务法定

标准答案 :

ABC

26

税收筹划风险控制的原则包括（ ）。

A.

整体效益原则

B.

“成本一效益”原则

C.

系统配合原则

D.

时间价值原则

标准答案 :

ABC

27

企业投资环节的税收筹划主要有（ ）。

A.

投资企业性质的税收筹划

B.

投资项目的税收筹划

C.

投资结构的税收筹划

D.

、投资方式的税收筹划

标准答案 :

ABCD

28

企业合并筹划一般应用于（ ）。

A.

享受新的税收优惠政策

B.

减免或抵扣纳税额

C.

形成有关联关系的企业群

D.

改变纳税主体性质

标准答案 :

ABD

29

在计算清算所得时，纳税人全部清算财产变现损益包括（ ）。

A.

存货变现损益

B.

非存货变现损益

C.

清算财产损益

D.

清算资本损益

标准答案 :

ABC

30

国际税收协定就处理的税种不同来划分，可分为（ ）。

A.

所得税的国际税收协定

B.

商品税的的国际税收协定

C.

关税的的国际税收协定

D.

遗产税和赠予税的国际税收协定

标准答案 :

AD

三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

31

以专门为储存、陈列或交付本企业货物或者商品为目的而使用的设施也属于常设机构。

标准答案 :

错误

32

公司预计总部未来几年将产生连续亏损，旗下某一分支机构未来几年可能产生盈利，则公司仅从税收角度出发应将该分支机构设为子公司，从而能使企业集团整体的税收负担最小化。（ ）

标准答案 :

错误

33

属地原则是以纳税人的收入来源地或经济活动所在地为标准，确定国家行使税收管辖权范围的原则。

标准答案 :

正确

34

分公司只要将所得留在居住国，不将其汇回总公司，就可以避免总公司所在国对其的税收，如此也可以避免对外国分公司的双重征税。

标准答案 :

错误

35

符合条件的居民企业之间支付的股息、红利等权益性投资所得免税。（ ）

标准答案 :

正确

四、简答题 （本大题共2小题，每小题10分，共20分）

36

简述实现涉税零风险的意义。

标准答案 :

可以避免发生不必要的经济损失；可以避免发生不必要的声誉损失；使企业账目更加清楚有利于企业生产经营活动；也能减轻纳税人担心受罚的精神成本，这也是一种心理收益。

37

如何理解税收法定原则规范企业进行税收筹划的范围和依据

标准答案 :

由于税收法定主义原则的侧重点在于限制征税一方过度滥用税权，保护纳税人权利，它要求构成课税要素的规定应当尽量明确，避免出现歧义。所谓“凡非法律禁止的都是允许的”反映在税法领域就是税收法定主义原则。因此，税收筹划是税收法定原则的要求，是纳税人维护自身财产权的表现。在权利与义务相统一的现代法治精神指导下，作为法律上的权利与义务主体的纳税人（公民），依法承担纳税义务是以享受宪法规定的各项权利为前提的。根据税收法定原则，纳税人有权保卫自己法定的和神圣的财产权，法定最低限额的纳税权是纳税人所拥有的诸种权利中的一项重要内容，是法律予以保护的。

05175-税收筹划-平时作业-第六单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 15 及格分数 : 9

一、单选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

1

以下不属于专项附加扣除项目的是（ ）。

A.

独生子女补贴

B.

住房租金支出

C.

子女教育支出

D.

继续教育支出

标准答案 :

A

2

目前我国对未在中国境内设立机构场所的非居民企业适用的企业所得税税率是\_\_\_\_\_\_。

A.

18%

B.

15%

C.

20%

D.

25%

标准答案 :

C

3

依据税收征管法的规定，对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款（ ）的罚款。

A.

50%以上3倍以下

B.

1倍以上5倍以下

C.

1倍以上3倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 :

D

4

税法规定，企业购置并实际使用环境保护等专用设备的投资额在当年不足抵免的，可以在以后（ ）个纳税年度内结转抵免。

A.

3

B.

5

C.

10

D.

15

标准答案 :

B

5

下列收入项目不属于个人所得税综合所得的是（ ）。

A.

稿酬所得

B.

劳务报酬所得

C.

特许权使用费所得

D.

财产租赁所得

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

6

下列土地中免征城镇土地使用税的有（ ）。

A.

国家机关、人民团体、军队自用的土地

B.

公园内附设照相馆使用的土地

C.

营利性医疗机构自用的土地

D.

市政街道、广场、绿化地带等公共用地

标准答案 :

AD

7

根据房产税的相关规定，下列房产中，免征或暂免征收房产税的是（ ）。

A.

商业银行的房产

B.

对按政府规定价格出租的公有住房

C.

房地产开发企业建造的尚未出售但已使用、出租、租借的商品房

D.

国家机关自用的房产

标准答案 :

BD

8

印花税的筹划方法主要有（ ）。

A.

模糊金额筹划法

B.

压缩金额筹划法

C.

分开核算筹划法

D.

保守金额筹划法

标准答案 :

ABCD

9

以下项目中，转让新建房产和转让旧房产，计算土地增值税增值额时均能扣除的项目有（ ）。

A.

取得土地使用权所支付的金额

B.

房地产开发成本

C.

与转让房地产有关的税金

D.

旧房及建筑物的评估价格

标准答案 :

AC

10

孙某将自有商铺无偿赠与非法定继承人王某，已向税务机关提交经审核并签字盖章的“个人无偿赠与不动产登记表”。下列有关孙某赠房涉及税收的表述中，正确的有（ ）。

A.

孙某应缴纳契税

B.

王某应缴纳契税

C.

孙某应缴纳印花税

D.

王某应缴纳印花税

标准答案 :

BCD

三、判断题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

11

房地产开发企业在改制重组时以国有土地、房屋进行投资，对其将国有土地、房屋权属转移、变更到被投资的企业，暂不征土地增值税。（ ）

标准答案 :

错误

12

对已履行并贴花的合同，所载金额与合同履行后实际结算金额不一致的，只要双方未修改合同金额，一般不再办理完税手续。（ ）

标准答案 :

正确

13

契税的纳税人是承受产权的单位和个人。（ ）

标准答案 :

正确

14

购置新建商品房，自房屋交付使用之当月起计征房产税和城镇土地使用税。（ ）

标准答案 :

错误

15

根据利息费用是否能够按转让房地产项目计算分摊，以及是否能提供金融机构的证明，房地产企业可选择按“利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%”或“取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%”两种方式中的一种计算扣除利息。（ ）

标准答案 :

正确

05175-税收筹划-平时作业-第五单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 15 及格分数 : 9

一、单选题 （本大题共7小题，每小题1分，共7分）

1

下列税费中，应计入进口货物关税完税价格的有（）

A.

进口环节缴纳的消费税

B.

货物运抵我国境内输入地点起卸前的运费

C.

由买方负担的购货佣金

D.

单独支付的境内技术培训费

标准答案 :

B

2

为了不对纳税环节和税种产生过多影响，一般而言企业应该选择（ ）。

A.

横向合并

B.

纵向合并

C.

吸收合并

D.

控股合并

标准答案 :

A

3

下列支出属于资金成本中用资费用的是（ ）。

A.

利息

B.

公证费

C.

广告费

D.

发行手续费

标准答案 :

A

4

依据消费税的有关规定，下列行为中应缴纳消费税的是（ ）。

A.

进口涂料

B.

进口服装

C.

零售高档化妆品

D.

批发白酒

标准答案 :

A

5

纳税人取得下列凭证不能从销项税额中抵扣的进项税额的是（ ）。

A.

增值税专用发票

B.

海关进口增值税专用缴款书

C.

农产品收购发票

D.

财政票据

标准答案 :

D

6

下列不属于增值税税率的是（ ）。

A.

16%

B.

10%

C.

3%

D.

零税率

标准答案 :

C

7

下列税种中不属于商品税的是（ ）。

A.

消费税

B.

增值税

C.

关税

D.

车辆购置税

标准答案 :

D

二、判断题 （本大题共8小题，每小题1分，共8分）

8

销售白酒的同时收取白酒包装物押金，该押金在收取时不必并入销售额缴纳消费税。（ ）

标准答案 :

错误

9

进口货物完税价格的税收筹划有审定成交价格法和海关估价法两种。（ ）

标准答案 :

正确

10

在签订经济合同时，应该考虑纳税义务发生时间可能给企业带来的资金压力，尽可能采用赊销和分期收款方式销售货物，从而将纳税义务向后推移。（ ）

标准答案 :

正确

11

根据投资过程中有无第三方参与，可将投资方式分为直接投资和间接投资两大类。（ ）

标准答案 :

错误

12

在进行存货计价时，企业所得税法允许企业在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用，不得随意变更。（ ）

标准答案 :

正确

13

按照企业所得税法的规定，企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)利润的5‰。（ ）

标准答案 :

错误

14

企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额12％以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除，超出部分一律不得扣除。（ ）

标准答案 :

错误

15

纳税人一旦放弃免税权终身不得再次申请免税。（ ）

标准答案 :

错误

05175-税收筹划-平时作业-第四单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 15 及格分数 : 9

一、单选题 （本大题共7小题，每小题1分，共7分）

1

企业与其关联方之间的业务往来，不符合（ ）而减少企业或者其关联方应纳税收入或者所得额的，税务机关有权按照合理方法调整。

A.

公平交易原则

B.

独立交易原则

C.

市场交易原则

D.

自愿交易原则

标准答案 :

B

2

税收筹划风险产生的根本原因是（ ）。

A.

税收本质属性

B.

税收筹划的合法性

C.

税收筹划的不确定性

D.

税收筹划的事先性

标准答案 :

A

3

纯避税地是指（ ）

A.

不征商品税的地区

B.

极大的税收优惠地区

C.

实行低所得税的地区

D.

不征所得税的地区

标准答案 :

D

4

反映一国政府凭借其政治权力同其管辖范围内的外国纳税人之间所发生征纳关系的是（ ）。

A.

国际税收

B.

涉外税收

C.

国际税收协定

D.

国际税收管辖权

标准答案 :

B

5

不同的征税主体（即不同国家）对同一纳税人的同一税源进行的重复征税属于（ ）。

A.

法律性国际重复征税

B.

经济性国际重复征税

C.

税制性国际重复征税

D.

功能性国际重复征税

标准答案 :

A

6

税收筹划风险的主体是（ ）。

A.

纳税人

B.

税务机关

C.

扣缴义务人

D.

税务代理机构

标准答案 :

A

7

企业进行税收筹划的基础和前提是（ ）。

A.

税收筹划的合法性

B.

税收筹划的事先性

C.

税收筹划的效益性

D.

税收筹划的综合性

标准答案 :

A

二、判断题 （本大题共8小题，每小题1分，共8分）

8

税收筹划风险表现为税收筹划结果偏离预期目标的可能性以及带来的损失。

标准答案 :

正确

9

根据年应税销售额的不同可以将纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。（ ）

标准答案 :

正确

10

以专门为储存、陈列或交付本企业货物或者商品为目的而使用的设施也属于常设机构。

标准答案 :

错误

11

合法性是开展税收筹划的基础和前提，违反法律法规是税收筹划面临的最大风险。

标准答案 :

正确

12

销售白酒的同时收取白酒包装物押金，该押金在收取时不必并入销售额缴纳消费税。（ ）

标准答案 :

错误

13

税收筹划就是使某个纳税年度的税款支付额最少，其反映在评估环节，就是针对某个纳税年度的筹划成本与筹划收益进行比较。

标准答案 :

错误

14

只有当税收筹划方案的成本和损失小于所得的收益时，该项税收筹划方案才是合理。

标准答案 :

正确

15

筹划方案的绩效评估是静态的单一价值比较。

标准答案 :

错误

05175-税收筹划-平时作业-第三单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 15 及格分数 : 9

一、单选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

1

税收制度的核心问题是（ ）。

A.

税收负担水平

B.

税收弹性

C.

税收法律

D.

税收优惠

标准答案 :

A

2

涉税风险规避的目标是实现涉税零风险，这实质上是一种（ ）节税方式。

A.

绝对性

B.

相对性

C.

积极性

D.

消极性

标准答案 :

D

3

计算应纳税额的尺度，体现征税的深度，税制的中心环节是（ ）。

A.

纳税人

B.

征税对象

C.

税率

D.

计税依据

标准答案 :

C

4

纳税人通过降低生产要素购进价铬、压低工资或其他转嫁方式，将其税收负担转移给要素的供应商，这属于（ ）。

A.

后转

B.

前转

C.

消转

D.

税收资本化

标准答案 :

B

5

绝对筹划思路的目标是（ ）。

A.

实现纳税绝对总额的减少

B.

纳税义务递延

C.

将风险降低到最小程度

D.

取得货币的时间价值

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

6

我国税率形式主要包括（ ）。

A.

比例税率

B.

定额税率

C.

累进税率

D.

累退税率

标准答案 :

ABC

7

纳税方案的设计与选择中需要考虑的因素包括（ ）。

A.

节税的多少

B.

税后利润的多少

C.

对可持续发展的影响

D.

纳税人的偏好

标准答案 :

ABCD

8

税收筹划的基本思路包括（ ）。

A.

绝对筹划思路

B.

相对筹划思路

C.

风险筹划思路

D.

优惠筹划思路

标准答案 :

ABC

9

税收法定原则要求（ ）。

A.

政府征税权法定

B.

课税要素法定

C.

纳税义务法定

D.

课税权利义务法定

标准答案 :

ABC

10

税负转嫁主要包括（ ）。

A.

后转

B.

前转

C.

消转

D.

税收资本化

标准答案 :

ABCD

三、判断题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

11

一项有效的税收筹划必须着眼于整个筹划期间，不能只考虑减少当年的税额。

标准答案 :

正确

12

对于税收筹划目标不同的企业，税收筹划的方案也就不同。

标准答案 :

正确

13

税率低并不一定等于税后收益最大化。

标准答案 :

正确

14

风险筹划主要是考虑了节税的风险价值，它与绝对筹划和相对筹划是矛盾的。

标准答案 :

错误

15

纳税人对税收优惠政策利用得越多，越不利于国家特定政策目的的实现。

标准答案 :

错误

05175-税收筹划-平时作业-第二单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 15 及格分数 : 9

一、单选题 （本大题共6小题，每小题1分，共6分）

1

纳税人通过降低生产要素购进价铬、压低工资或其他转嫁方式，将其税收负担转移给要素的供应商，这属于（ ）。

A.

后转

B.

前转

C.

消转

D.

税收资本化

标准答案 :

B

2

税收制度的核心问题是（ ）。

A.

税收负担水平

B.

税收弹性

C.

税收法律

D.

税收优惠

标准答案 :

A

3

税收收入效应的大小由（ ）决定。

A.

平均税率

B.

边际税率

C.

最低税率

D.

比例税率

标准答案 :

A

4

每开征一种新税要制定相应的法律，法律未规定的税不得向人民征收。这句话指的是（）原则。

A.

税收公平

B.

税收效率

C.

税收法定

D.

税收收入

标准答案 :

C

5

涉税风险规避的目标是实现涉税零风险，这实质上是一种（ ）节税方式。

A.

绝对性

B.

相对性

C.

积极性

D.

消极性

标准答案 :

D

6

大陆法系国家的税收制度中不包括（ ）。

A.

税收法令

B.

税收条约

C.

税收行政法规

D.

税务审理判例

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共2小题，每小题1分，共2分）

7

税负转嫁主要包括（ ）。

A.

后转

B.

前转

C.

消转

D.

税收资本化

标准答案 :

ABCD

8

纳税方案的设计与选择中需要考虑的因素包括（ ）。

A.

节税的多少

B.

税后利润的多少

C.

对可持续发展的影响

D.

纳税人的偏好

标准答案 :

ABCD

三、判断题 （本大题共7小题，每小题1分，共7分）

9

税负弹性越小，税收筹划的余地和可能的节税利益就越大。

标准答案 :

错误

10

当国际税收协定与国内税法出现矛盾和冲突时，中国采取国际税收协定优先原则，国内法服从国际法。

标准答案 :

正确

11

风险筹划主要是考虑了节税的风险价值，它与绝对筹划和相对筹划是矛盾的。

标准答案 :

错误

12

税收筹划是纳税主体对税收的反向回应。

标准答案 :

错误

13

税率低并不一定等于税后收益最大化。

标准答案 :

正确

14

税收筹划是纳税人权利的必然表现形式之一。

标准答案 :

正确

15

税收筹划是纳税主体获得合法税收利益的唯一途径。

标准答案 :

正确

05175-税收筹划-平时作业-第一单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 15 及格分数 : 9

一、选择题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

1

纳税人进行税收筹划时要遵循（ ），尽量使筹划成本费用降低到最小程度，使筹划收益达到最大程度。

A.

超前性原则

B.

综合性原则

C.

稳健性原则

D.

节约性原则

标准答案 :

D

2

依据税收征管法的规定，对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款（ ）的罚款。

A.

50%以上3倍以下

B.

1倍以上5倍以下

C.

1倍以上3倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 :

D

3

税收筹划时间一般发生在（ ）。

A.

纳税义务发生之前

B.

纳税义务发生之中

C.

纳税义务发生之后

D.

纳税义务发生之时

标准答案 :

A

4

税收筹划与偷税之间的原则性区别是（ ）。

A.

目的性

B.

合法性

C.

预先性

D.

规范性

标准答案 :

B

5

我国目前纳税人税收筹划需求最大的税类是（ ）。

A.

商品劳务税和所得税

B.

增值税和消费税

C.

财产税和所得税

D.

商品劳务税和财产税

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

6

税收筹划的特征包括（ ）。

A.

战略性

B.

合法性

C.

目的性

D.

固定性

标准答案 :

ABC

7

税收筹划的综合性原则具体包括（ ）。

A.

规范性原则

B.

综合利益最大化原则

C.

社会责任原则

D.

稳健性原则

标准答案 :

BCD

8

税收筹划的管理性原则具体包括（ ）。

A.

超前性原则

B.

节约性原则

C.

时效性原则

D.

社会责任原则

标准答案 :

ABC

9

按税收筹划目标的不同，税收筹划可以分为（ ）。

A.

现金最大化的税收筹划

B.

减轻税负的税收筹划

C.

税后利润最大化的税收筹划

D.

企业价值最大化的税收筹划

标准答案 :

BCD

10

按照税收筹划供给主体的不同，税收筹划可以分为（ ）。

A.

法人税收筹划

B.

自然人税收筹划

C.

自行税收筹划

D.

委托税收筹划

标准答案 :

CD

三、判断题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

11

税收筹划与避税之间的区别在于是否符合国家税法立法意图和政策导向以及政府所采取的态度。

标准答案 :

正确

12

抗税罪只能由具备刑事责任能力、负有纳税、扣缴义务的单位和自然人构成。

标准答案 :

错误

13

税收筹划是纳税人实现自身价值最大化的重要手段，也是国家政策意图转化为纳税人行为的具体体现。

标准答案 :

正确

14

税收筹划的根本出发点是税收负担的最小化，这是企业税收筹划的唯一目标。

标准答案 :

错误

15

纳税人进行税收筹划时，不能寄希望与一成不变的模式，而应遵循适时调整的原则。

标准答案 :

正确

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

0144-05175-税收筹划-卷2\_20230407162006\_1

(课程代码05175)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：0分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 17 及格分数 : 11

一、简答题 （本大题共2小题，每小题1分，共2分）

1

战略管理与税收筹划的关系。

标准答案 :

略

2

税收筹划特点。

标准答案 :

略

二、单选题 （本大题共15小题，每小题1分，共15分）

3

下列税费中，应计入进口货物关税完税价格的有（ ）

A.

进口环节缴纳的消费税

B.

货物运抵我国境内输入地点起卸前的运费

C.

由买方负担的购货佣金

D.

单独支付的境内技术培训费

标准答案 :

B

4

因施工企业熟悉建材市场的优势，将建筑工程采取包工包料方式，使（ ）。

A.

建设单位通过协商降低工程材料价款，减少缴纳营业税

B.

施工单位通过以较低价格购进工程材料，减少缴纳营业税

C.

施工单位因工程款包括工程材料款而增加营业税税负

D.

施工单位因工程款中不包括工程材料款而少缴营业税

标准答案 :

B

5

纯避税地是指（ ）

A.

不征商品税的地区

B.

极大的税收优惠地区

C.

实行低所得税的地区

D.

不征所得税的地区

标准答案 :

D

6

以下关于房产税纳税人和征税范围的说法，正确的是（ ）。

A.

独立于房屋之外的建筑物征收房产税

B.

房产税不对个人征收

C.

房产产权出典的，以承典人为房产税的纳税人

D.

农民出租农村的房屋也应缴纳房产税

标准答案 :

C

7

下列税种中不属于商品税的是（ ）。

A.

消费税

B.

增值税

C.

关税

D.

车辆购置税

标准答案 :

D

8

纳税人进行税收筹划时要遵循（ ），尽量使筹划成本费用降低到最小程度，使筹划收益达到最大程度。

A.

超前性原则

B.

综合性原则

C.

稳健性原则

D.

节约性原则

标准答案 :

D

9

下列税种中不属于商品税的是（ ）。

A.

消费税

B.

增值税

C.

关税

D.

车辆购置税

标准答案 :

D

10

纳税人取得下列凭证不能从销项税额中抵扣的进项税额的是（ ）。

A.

增值税专用发票

B.

海关进口增值税专用缴款书

C.

农产品收购发票

D.

财政票据

标准答案 :

D

11

下列不属于增值税税率的是（ ）。

A.

16%

B.

10%

C.

3%

D.

零税率

标准答案 :

C

12

依据消费税的有关规定，下列行为中应缴纳消费税的是（ ）。

A.

进口涂料

B.

进口服装

C.

零售高档化妆品

D.

批发白酒

标准答案 :

A

13

对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴税款50%以上（ ）以下的罚款。

A.

十倍

B.

五倍

C.

一倍

D.

1倍以上5倍以下

标准答案 :

B

14

在物价上涨时，企业采用下列（ ）计价方法可以使自身税负降到最低。

A.

先进先出法

B.

移动平均法

C.

加权平均法

D.

个别计价法

标准答案 :

C

15

如果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（ ），以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并，可以享受特殊税务处理。

A.

90%

B.

85%

C.

75%

D.

50%

标准答案 :

B

16

我国的《企业所得税法》规定，纳税人来源于境外的所得，已在境外缴纳的所得税税款，准予在汇总纳税时，从其应纳税额中扣除。该规定属于何种税收优惠形式：（ ）

A.

减税

B.

税收抵免

C.

优惠退税

D.

亏损抵补

标准答案 :

B

17

税收制度的核心问题是（ ）。

A.

税收负担水平

B.

税收弹性

C.

税收法律

D.

税收优惠

标准答案 :

A

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

0144-金融学院-05175-税收筹划-综测

(课程代码05175)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

1

企业税收筹划的主体是（ ）

A. 征管机关

B. 纳税人

C. 中介机构

D. 代理人

标准答案 :

B

2

企业（ ）是指一个企业按照法律的规定，将部分或全部业务分离出去，分化成两个或两个以上新企业的法律行为

A. 清算

B. 合并

C. 分立

D. 解散

标准答案 :

C

3

（ ）是以后收进的存货发先发出为假定前提，对发出存货按最近收进的单价进行计价的方法。

A. 平均年限法

B. 直线法

C. 后进先出法

D. 先进先出法

标准答案 :

C

4

一个课税对象同时适用几个等级的税率的税率形式是（）。

A. 定额税率

B. 比例税率

C. 超累税率

D. 全累税率

标准答案 :

C

5

（ ）是利用税收中的众多临界点所进行的筹划，在我国的现行税制中，税率分级有临界点，税收优惠有临界点等

A. 空白筹划

B. 弹性筹划

C. 规避筹划

D. 临界点筹划

标准答案 :

C

二、名词解释题 （本大题共5小题，每小题4分，共20分）

6

逃税

标准答案 :

指纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴税款的行为。

7

资源税

标准答案 :

资源税是以各种自然资源为课税对象，为调节资源级差收入并体现国有资源有偿使用而征收的一种税。

8

房产税

标准答案 :

房产税是以房产为征税对象，依据房产价格或房产租金收入向房产所有人或经营人征收的一种税。

9

筹划

标准答案 :

税收筹划亦称纳税筹划或税务筹划。它是指在纳税行为发生之前，在不违反法律、法规（税法及其他法律、法规）的前提下，通过对纳税主体（法人或自然人）经营活动或投资行为等涉税事项作出的事先安排，以达到少缴税和递延缴税为目标的一系列谋划活动。

10

税收优惠

标准答案 :

税收优惠是国家税制的一个组成部分，是政府为达到一定的政治、社会和经济目的的，而对纳税人实行的税牡鼓励。

三、计算题 （本大题共2小题，每小题20分，共40分）

11

某公司原有资本1000万元，其中债务资本400万元（每年负担利息30万元），普通股资本600万元（发行普通股12万股，每股面值50元），企业所得税税率为30%。由于扩大业务，需追加筹资300万元，其筹资方式有三个：一是全部发行普通股，增发6万股，每股面值50元；二是全部按面值发行债券，债券利率为10%；三是发行优先股300万元，股息率为12%。

要求：

（2）假设扩大业务后的息税前利润为300万元，确定公司应当采用的筹资方式（不考虑风险）

标准答案 :

扩大业务后各种筹资方式的每股利润分别为：

增发普通股的每股利润=（300-30）\*（1-30%）/（12+6）=10.5（元/股）

增发债券的每股利润=（300-30-300\*10%）\*（1-30%）/12=14（元/股）

发行优先股的每股利润=【（300-30）\*（1-30%）-300\*12%】/12=12.75（元/股）

因为增发债券的每股利润最大，所以企业应当选择债券筹资方式。

12

某公司原有资本1000万元，其中债务资本400万元（每年负担利息30万元），普通股资本600万元（发行普通股12万股，每股面值50元），企业所得税税率为30%。由于扩大业务，需追加筹资300万元，其筹资方式有三个：一是全部发行普通股，增发6万股，每股面值50元；二是全部按面值发行债券，债券利率为10%；三是发行优先股300万元，股息率为12%。

要求：

（1）分别计算普通股筹资与债券筹资以及普通股筹资与优先股筹资每股利润无差别点的息税前利润

标准答案 :

普通股筹资与债券筹资的每股收益无差别点：

（EBIT-30）\*(1-30%)/(12+6)=(EBIT-30-300\*10%)\*(1-30%)/12EBIT=120（万元）

普通股筹资与优先股筹资的每股收益无差别点：

（EBIT-30）\*(1-30%)/(12+6)=【(EBIT-30)\*(1-30%)-300\*12%】/12EBIT=184.29（万元）

四、论述题 （本大题共1小题，每小题30分，共30分）

13

简述节税与避税的关系。

标准答案 :

同：两者都是不违法行为，都可以相对降低税负

异：（1）节税定义：在税法规定的范围内，以税负最低为目的，对企业经营、投资、筹资等经济活动进行的涉税选择行为。避税定义：纳税人在熟知相关税境的税收法规的基础上，在不直接触犯税法的前提下，利用税法等有关法律法规的疏漏、模糊之处，通过对筹资活动，投资活动，经营活动等涉税事项的精心安排，达到规避或减轻税负的行为

（2）节税特点：合法性、符合政府政策导向，符合立法意愿。避税特点：非违法性，不符合政府政策导向，立法意愿不一致。

（3）节税形式上、内容上合法，符合国家政策导向，符合立法意愿，应予以引导和支持。避税形式上合法，内容上不符合国家政策导向，违背立法意愿，政府要做的事完善税法，堵塞漏洞，要求纳税人补交纳税。

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

05175-税收筹划-综合测验(客观)

(课程代码05175)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

在转让定价中，使用最频繁的是（ ）。

A.

实物交易的转让定价

B.

无形资产的转让定价

C.

固定资产的转让定价

D.

劳务费的转让定价

标准答案 :

A

2

下列企业既是增值税纳税人又是资源税纳税人的是（ ）。

A.

在境内销售金属矿产品的贸易公司

B.

进口金属矿产品的企业

C.

在境内开采金属矿原矿销售的企业

D.

在境外开采金属矿原矿销售的企业

标准答案 :

C

3

税收筹划风险产生的根本原因是（ ）。

A.

税收本质属性

B.

税收筹划的合法性

C.

税收筹划的不确定性

D.

税收筹划的事先性

标准答案 :

A

4

为了不对纳税环节和税种产生过多影响，一般而言企业应该选择（ ）。

A.

横向合并

B.

纵向合并

C.

吸收合并

D.

控股合并

标准答案 :

A

5

纳税人取得下列凭证不能从销项税额中抵扣的进项税额的是（ ）。

A.

增值税专用发票

B.

海关进口增值税专用缴款书

C.

农产品收购发票

D.

财政票据

标准答案 :

D

6

以下关于房产税纳税人和征税范围的说法，正确的是（ ）。

A.

独立于房屋之外的建筑物征收房产税

B.

房产税不对个人征收

C.

房产产权出典的，以承典人为房产税的纳税人

D.

农民出租农村的房屋也应缴纳房产税

标准答案 :

C

7

如果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（ ），以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并，可以享受特殊税务处理。

A.

90%

B.

85%

C.

75%

D.

50%

标准答案 :

B

8

我国目前纳税人税收筹划需求最大的税类是（ ）。

A.

商品劳务税和所得税

B.

增值税和消费税

C.

财产税和所得税

D.

商品劳务税和财产税

标准答案 :

A

9

下列项目属于应缴纳房产税的房产是（ ）。

A.

集团公司的仓库

B.

加油站罩棚

C.

股份制企业的围墙

D.

工厂的独立烟囱

标准答案 :

A

10

对企业发生的年度亏损，税法允许用下一年度的税前利润弥补。下一年度利润不足弥补可以逐年延续弥补。但是，延续弥补期最长不得超过（ ）。

A.

1年

B.

3年

C.

5年

D.

8年

标准答案 :

C

11

下列行为可以享受减免契税优惠待遇的是（ ）。

A.

房屋所有者之间互相交换房屋的

B.

纳税人承受荒山、荒坡、荒丘、荒滩的土地使用权，用于工业园建设的

C.

因不可抗力灭失住房而重新购买住房的

D.

城镇职工购买公有住房的

标准答案 :

C

12

计算应纳税额的尺度，体现征税的深度，税制的中心环节是（ ）。

A.

纳税人

B.

征税对象

C.

税率

D.

计税依据

标准答案 :

C

13

反映一国政府凭借其政治权力同其管辖范围内的外国纳税人之间所发生征纳关系的是（ ）。

A.

国际税收

B.

涉外税收

C.

国际税收协定

D.

国际税收管辖权

标准答案 :

B

14

每开征一种新税要制定相应的法律，法律未规定的税不得向人民征收。这句话指的是（）原则。

A.

税收公平

B.

税收效率

C.

税收法定

D.

税收收入

标准答案 :

C

15

绝对筹划思路的目标是（ ）。

A.

实现纳税绝对总额的减少

B.

纳税义务递延

C.

将风险降低到最小程度

D.

取得货币的时间价值

标准答案 :

A

16

下列收入项目不属于个人所得税综合所得的是（ ）。

A.

稿酬所得

B.

劳务报酬所得

C.

特许权使用费所得

D.

财产租赁所得

标准答案 :

D

17

税法规定，企业购置并实际使用环境保护等专用设备的投资额在当年不足抵免的，可以在以后（ ）个纳税年度内结转抵免。

A.

3

B.

5

C.

10

D.

15

标准答案 :

B

18

下列不属于增值税税率的是（ ）。

A.

16%

B.

10%

C.

3%

D.

零税率

标准答案 :

C

19

税收筹划风险的主体是（ ）。

A.

纳税人

B.

税务机关

C.

扣缴义务人

D.

税务代理机构

标准答案 :

A

20

纯避税地是指（ ）

A.

不征商品税的地区

B.

极大的税收优惠地区

C.

实行低所得税的地区

D.

不征所得税的地区

标准答案 :

D

21

依据消费税的有关规定，下列行为中应缴纳消费税的是（ ）。

A.

进口涂料

B.

进口服装

C.

零售高档化妆品

D.

批发白酒

标准答案 :

A

22

在物价上涨时，企业采用下列（ ）计价方法可以使自身税负降到最低。

A.

先进先出法

B.

移动平均法

C.

加权平均法

D.

个别计价法

标准答案 :

C

23

税收收入效应的大小由（ ）决定。

A.

平均税率

B.

边际税率

C.

最低税率

D.

比例税率

标准答案 :

A

24

企业进行税收筹划的基础和前提是（ ）。

A.

税收筹划的合法性

B.

税收筹划的事先性

C.

税收筹划的效益性

D.

税收筹划的综合性

标准答案 :

A

25

下列支出属于资金成本中用资费用的是（ ）。

A.

利息

B.

公证费

C.

广告费

D.

发行手续费

标准答案 :

A

26

税收筹划时间一般发生在（ ）。

A.

纳税义务发生之前

B.

纳税义务发生之中

C.

纳税义务发生之后

D.

纳税义务发生之时

标准答案 :

A

27

目前我国对未在中国境内设立机构场所的非居民企业适用的企业所得税税率是\_\_\_\_\_\_。

A.

18%

B.

15%

C.

20%

D.

25%

标准答案 :

C

28

纳税人进行税收筹划时要遵循（ ），尽量使筹划成本费用降低到最小程度，使筹划收益达到最大程度。

A.

超前性原则

B.

综合性原则

C.

稳健性原则

D.

节约性原则

标准答案 :

D

29

以下不属于专项附加扣除项目的是（ ）。

A.

独生子女补贴

B.

住房租金支出

C.

子女教育支出

D.

继续教育支出

标准答案 :

A

30

依据税收征管法的规定，对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款（ ）的罚款。

A.

50%以上3倍以下

B.

1倍以上5倍以下

C.

1倍以上3倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

根据房产税的相关规定，下列房产中，免征或暂免征收房产税的是（ ）。

A.

商业银行的房产

B.

对按政府规定价格出租的公有住房

C.

房地产开发企业建造的尚未出售但已使用、出租、租借的商品房

D.

国家机关自用的房产

标准答案 :

BD

32

税收筹划的管理性原则具体包括（ ）。

A.

超前性原则

B.

节约性原则

C.

时效性原则

D.

社会责任原则

标准答案 :

ABC

33

下列关于企业所得税收入确认时间的表达正确的有（ ）。

A.

股息、红利等权益性投资收益，按照被投资方收到分配金额的日期确定收入的实现

B.

利息收入，按照债权人实际收到利息的日期确定收入的实现。

C.

租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确定收入的实现。

D.

接受捐赠收入，按照实际收到捐助资产的日期确认收入的实现。

E.

以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现

标准答案 :

DE

34

按照税收筹划供给主体的不同，税收筹划可以分为（ ）。

A.

法人税收筹划

B.

自然人税收筹划

C.

自行税收筹划

D.

委托税收筹划

标准答案 :

CD

35

税收筹划的特征包括（ ）。

A.

战略性

B.

合法性

C.

目的性

D.

固定性

标准答案 :

ABC

36

孙某将自有商铺无偿赠与非法定继承人王某，已向税务机关提交经审核并签字盖章的“个人无偿赠与不动产登记表”。下列有关孙某赠房涉及税收的表述中，正确的有（ ）。

A.

孙某应缴纳契税

B.

王某应缴纳契税

C.

孙某应缴纳印花税

D.

王某应缴纳印花税

标准答案 :

BCD

37

在企业所得税的计算中，下列费用可以采用加计扣除的有（ ）。

A.

开发新技术费用

B.

广告宣传费

C.

利息费用

D.

残疾人工资

E.

为国家鼓励安置的就业人员支付的工资

标准答案 :

ADE

38

按税收筹划目标的不同，税收筹划可以分为（ ）。

A.

现金最大化的税收筹划

B.

减轻税负的税收筹划

C.

税后利润最大化的税收筹划

D.

企业价值最大化的税收筹划

标准答案 :

BCD

39

通过国际避税地实现法人税收筹划的途径包括（ ）。

A.

整体迁移

B.

成立基地公司

C.

税收难民

D.

建立信托财产

标准答案 :

AB

40

我国税率形式主要包括（ ）。

A.

比例税率

B.

定额税率

C.

累进税率

D.

累退税率

标准答案 :

ABC

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

05175-税收筹划-综合测验2（无主观题）

(课程代码05175)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

刘某是北海当地有名的文化人，隔几天就在某报刊上发表文章，篇酬1000元，平均1个月10篇。假定其月收入10000元既定的情况下，如下4种选择的个人所得税负最轻的是（）。

A.

正式记者

B.

自由撰稿人，文章分篇发表

C.

与报社订协议，按报社要求提供文章

D.

自由撰稿人，文章连载

标准答案 :

B

2

（ ）是纳税人真实负担的有效税率，在没有税负转嫁的情况下，它等于税收负担率。

A.

名义税率

B.

实际税率

C.

边际税率

D.

比例税率

标准答案 :

B

3

下列应税项目中，可能以一个月为一次确定个人所得税应纳税所得额的是()。

A.

偶然所得

B.

财产转让所得

C.

稿酬所得

D.

特许权使用费所得

标准答案 :

D

4

如果一项固定资产，会计上按直线折旧法，税收上按加速折旧法，这种税会差异会出现：（ ）

A.

时间性差异

B.

永久性差异

C.

会同时出现时间性差异和永久性差异

D.

不会出现时间性差异以及永久性差异

标准答案 :

A

5

增值税小规模纳税人适用的增值税征收率为（）

A.

17%

B.

13%

C.

6%

D.

3%

标准答案 :

D

6

放弃免税后，（ ）内不得再申请免税

A. 6个月

B. 12个月

C. 36个月

D. 48个月

标准答案 :

C

7

企业（ ）是指一个企业按照法律的规定，将部分或全部业务分离出去，分化成两个或两个以上新企业的法律行为

A. 清算

B. 合并

C. 分立

D. 解散

标准答案 :

C

8

因施工企业熟悉建材市场的优势，将建筑工程采取包工包料方式，使（）。

A.

建设单位通过协商降低工程材料价款，减少缴纳营业税

B.

施工单位通过以较低价格购进工程材料，减少缴纳营业税

C.

施工单位因工程款包括工程材料款而增加营业税税负

D.

施工单位因工程款中不包括工程材料款而少缴营业税

标准答案 :

B

9

对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴税款50%以上（ ）以下的罚款。

A. 十倍

B. 五倍

C. 一倍

D. 1倍以上5倍以下

标准答案 :

B

10

纳税人在承包工程时，如果与建设单位签订建筑安装工程承包合同，其承包收入按建筑业适用（ ）的税率。

A. 3%

B. 4%

C. 5%

D. 6%

标准答案 :

A

11

如果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（ ），以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并，可以享受特殊税务处理。

A.

90%

B.

85%

C.

75%

D.

50%

标准答案 :

B

12

一个课税对象同时适用几个等级的税率的税率形式是（）。

A. 定额税率

B. 比例税率

C. 超累税率

D. 全累税率

标准答案 :

C

13

那种选项不属于税负转嫁的一般方法

A. 税负前转

B. 税负后转

C. 税负消转

D. 纳税人身份转换

标准答案 :

D

14

居民企业直接投资于其他居民企业，或者采用股权投资，连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票满（ ）个月的所得免缴企业所得税。

A.

3

B.

6

C.

9

D.

12

标准答案 :

D

15

企业税收筹划的主体是（ ）

A. 征管机关

B. 纳税人

C. 中介机构

D. 代理人

标准答案 :

B

16

纳税人销售货物或者应税劳务价格明显偏低并无正当理由的，税务机关可以按组成计税价格计算其应纳税款。组成计税价格的公式为（ ）。

A.

成本×（1—成本利润率）

B.

成本×（1+增值税税率）

C.

成本×（1+成本利润率）

D.

成本÷（1+增值税税率）

标准答案 :

C

17

甲乙两企业合作建房，甲提供土地使用权，乙提供资金。正确的是

A. “合作经营”方式下，甲应纳营业税200万元

B. “以物易物”方式下，甲不缴营业税

C. “合作经营”方式下，甲不纳营业税

D. “以物易物”方式下，甲应纳营业税200万元

标准答案 :

C

18

我国的《企业所得税法》规定，纳税人来源于境外的所得，已在境外缴纳的所得税税款，准予在汇总纳税时，从其应纳税额中扣除。该规定属于何种税收优惠形式：（ ）

A.

减税

B.

税收抵免

C.

优惠退税

D.

亏损抵补

标准答案 :

B

19

下列应税项目中，以一个月为一次确定应纳税所得额的有

A. 劳务报酬所得

B. 特许权使用费所得

C. 财产租赁所得

D. 财产转让所得

标准答案 :

C

20

在转让定价中，使用最频繁的是（ ）。

A.

实物交易的转让定价

B.

无形资产的转让定价

C.

固定资产的转让定价

D.

劳务费的转让定价

标准答案 :

A

21

某小规模纳税人生产企业从某厂家购进某种应税消费品用于连续生产，支付价税合计200 000元，消费税税率为30%，取得（ ）允许抵扣的消费税多。

A. 专用发票

B. 普通发票

C. 专业发票

D. 增值税发票

标准答案 :

B

22

下列企业既是增值税纳税人又是资源税纳税人的是（ ）。

A.

在境内销售金属矿产品的贸易公司

B.

进口金属矿产品的企业

C.

在境内开采金属矿原矿销售的企业

D.

在境外开采金属矿原矿销售的企业

标准答案 :

C

23

某企业通过测算，认为申请一般纳税人资格更合适，其采用税务筹划技术是（）

A.

减免税技术

B.

分割技术

C.

税率差异技术

D.

会计政策选择技术

标准答案 :

C

24

企业取得的（ ）利息收入免征企业所得税。

A. 国债

B. 国家重点建设债券

C. 金融债券

D. 企业债券

标准答案 :

A

25

企业在进行税收筹划中，要充分考虑税收时机和筹划时间跨度的选择推迟或提前，拉长或缩短等可能影响筹划效果甚至导致筹划失败的因素，这属于对（ ）的规避：

A.

筹划时效性风险

B.

筹划条件风险

C.

征纳双方认定差异风险

D.

流动性风险

标准答案 :

B

26

（ ）是以后收进的存货发先发出为假定前提，对发出存货按最近收进的单价进行计价的方法。

A. 平均年限法

B. 直线法

C. 后进先出法

D. 先进先出法

标准答案 :

C

27

对企业发生的年度亏损，税法允许用下一年度的税前利润弥补。下一年度利润不足弥补可以逐年延续弥补。但是，延续弥补期最长不得超过（ ）。

A.

1年

B.

3年

C.

5年

D.

8年

标准答案 :

C

28

（ ）是利用税收中的众多临界点所进行的筹划，在我国的现行税制中，税率分级有临界点，税收优惠有临界点等

A. 空白筹划

B. 弹性筹划

C. 规避筹划

D. 临界点筹划

标准答案 :

C

29

下列行为可以享受减免契税优惠待遇的是（ ）。

A.

房屋所有者之间互相交换房屋的

B.

纳税人承受荒山、荒坡、荒丘、荒滩的土地使用权，用于工业园建设的

C.

因不可抗力灭失住房而重新购买住房的

D.

城镇职工购买公有住房的

标准答案 :

C

30

下列关于纳税人身份的税收筹划的说法中正确的是（ ）。

A.

企业进行税收筹划时，应当尽可能避免作为非居民纳税人，而作为居民纳税人，从而达到节省税金支出目的

B.

许多外商投资企业和外国企业将实际管理机构设在低税区，或者在低税区设立销售公司，然后以该销售公司的名义从事营销活动。这种方法对所有的商品转让都适合，在跨国经营公司尤其如此

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

D.

利用销售货物降低税收负担率仅限于那些税低利小的商业产品或者是可比性不强的稀有商品

标准答案 :

C

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

下列项目中，属于不征收增值税项目的有（ ）。

A.

存款利息

B.

被保险人获得的保险赔付

C.

根据国家指令无偿提供的铁路运输服务

D.

为客户无偿提供广告设计服务

标准答案 :

ABC

32

下列应税消费品，采用定额税率从量征收消费税的有（ ）。

A.

黄酒

B.

葡萄酒

C.

柴油

D.

烟丝

标准答案 :

AC

33

我国关税法律法规中，目前原产地规定采用（ ）。

A.

参与性加工标准

B.

全部产地生产标准

C.

挂靠性加工标准

D.

实质性加工标准

标准答案 :

BD

34

纳税方案的设计与选择中需要考虑的因素包括（ ）。

A.

节税的多少

B.

税后利润的多少

C.

对可持续发展的影响

D.

纳税人的偏好

标准答案 :

ABCD

35

税收筹划成本包括（ ）。

A.

直接成本

B.

风险成本

C.

或有成本

D.

机会成本

标准答案 :

ABCD

36

税收筹划风险的特点包括（ ）。

A.

非度量性

B.

客观性

C.

复杂性

D.

潜在性

标准答案 :

BCD

37

下列各项中，应同时计算缴纳增值税和消费税的有（ ）。

A.

批发环节销售的卷烟

B.

零售环节销售的金项链

C.

生产环节销售的高尔夫球具

D.

进口小汽车

标准答案 :

ABCD

38

税收筹划风险包括（ ）。

A.

违法违规风险

B.

片面性风险

C.

成本偏高风险

D.

错误筹划风险

标准答案 :

ABCD

39

税收筹划风险控制的原则包括（ ）。

A.

整体效益原则

B.

“成本一效益”原则

C.

系统配合原则

D.

时间价值原则

标准答案 :

ABC

40

增值税暂行条例中列举的免税项目主要有（ ）。

A.

农业生产者销售的自产农产品

B.

古旧图书

C.

外国政府无偿援助的进口物资和设备

D.

由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品

标准答案 :

ABCD

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

05175-税收筹划=金融学院综测

(课程代码05175)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 五 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

某企业通过测算，认为申请一般纳税人资格更合适，其采用税务筹划技术是（）

A.

减免税技术

B.

分割技术

C.

税率差异技术

D.

会计政策选择技术

标准答案 :

C

2

企业在进行税收筹划中，要充分考虑税收时机和筹划时间跨度的选择推迟或提前，拉长或缩短等可能影响筹划效果甚至导致筹划失败的因素，这属于对（ ）的规避：

A.

筹划时效性风险

B.

筹划条件风险

C.

征纳双方认定差异风险

D.

流动性风险

标准答案 :

B

3

因施工企业熟悉建材市场的优势，将建筑工程采取包工包料方式，使（）。

A.

建设单位通过协商降低工程材料价款，减少缴纳营业税

B.

施工单位通过以较低价格购进工程材料，减少缴纳营业税

C.

施工单位因工程款包括工程材料款而增加营业税税负

D.

施工单位因工程款中不包括工程材料款而少缴营业税

标准答案 :

B

4

纳税人销售货物或者应税劳务价格明显偏低并无正当理由的，税务机关可以按组成计税价格计算其应纳税款。组成计税价格的公式为（ ）。

A.

成本×（1—成本利润率）

B.

成本×（1+增值税税率）

C.

成本×（1+成本利润率）

D.

成本÷（1+增值税税率）

标准答案 :

C

5

下列不属于免纳个人所得税项目的是：（ ）

A.

国债和国家发行的金融债券利息。

B.

按照国家统一规定发给的补贴、津贴。

C.

依照我国有关法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得。

D.

个人转让自用达5年以上并且是唯一的家庭居住用房取得的所得。

标准答案 :

D

6

刘某是北海当地有名的文化人，隔几天就在某报刊上发表文章，篇酬1000元，平均1个月10篇。假定其月收入10000元既定的情况下，如下4种选择的个人所得税负最轻的是（）。

A.

正式记者

B.

自由撰稿人，文章分篇发表

C.

与报社订协议，按报社要求提供文章

D.

自由撰稿人，文章连载

标准答案 :

B

7

下列关于纳税人身份的税收筹划的说法中正确的是（ ）。

A.

企业进行税收筹划时，应当尽可能避免作为非居民纳税人，而作为居民纳税人，从而达到节省税金支出目的

B.

许多外商投资企业和外国企业将实际管理机构设在低税区，或者在低税区设立销售公司，然后以该销售公司的名义从事营销活动。这种方法对所有的商品转让都适合，在跨国经营公司尤其如此

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

D.

利用销售货物降低税收负担率仅限于那些税低利小的商业产品或者是可比性不强的稀有商品

标准答案 :

C

8

下列应税项目中，可能以一个月为一次确定个人所得税应纳税所得额的是()。

A.

偶然所得

B.

财产转让所得

C.

稿酬所得

D.

特许权使用费所得

标准答案 :

D

9

我国的《企业所得税法》规定，纳税人来源于境外的所得，已在境外缴纳的所得税税款，准予在汇总纳税时，从其应纳税额中扣除。该规定属于何种税收优惠形式：（ ）

A.

减税

B.

税收抵免

C.

优惠退税

D.

亏损抵补

标准答案 :

B

10

如果一项固定资产，会计上按直线折旧法，税收上按加速折旧法，这种税会差异会出现：（ ）

A.

时间性差异

B.

永久性差异

C.

会同时出现时间性差异和永久性差异

D.

不会出现时间性差异以及永久性差异

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

下列属于税务筹划的具体目标的有（）。

A.

恰当履行纳税义务

B.

纳税成本最低化

C.

税收负担最低化

D.

间接纳税成本最低

标准答案 :

ABC

12

绝对收益筹划原理是使纳税人的纳税绝对总额减少的筹划策略，它可以分为（）。

A.

直接收益筹划原理

B.

相对收益筹划原理

C.

递延纳税原理

D.

间接收益筹划原理

标准答案 :

AD

13

下列属于流转税的税种，包括()。

A.

增值税

B.

所得税

C.

关税

D.

消费税

标准答案 :

ACD

14

卷烟厂用外购已税烟丝生产的卷烟，关于从应纳消费税税额中扣除原料烟丝已纳消费税税款规定不正确的是()。

A.

60％

B.

30％

C.

40％

D.

全部

标准答案 :

ABC

15

下列各项中，应同时计算缴纳增值税和消费税的有（）。

A.

批发环节销售的卷烟

B.

零售环节销售的金项链

C.

生产环节销售的高尔夫球具

D.

进口小汽车

标准答案 :

ABCD

三、简答题 （本大题共2小题，每小题10分，共20分）

16

企业如何利用境外所得已纳税额的扣除进行税务筹划？

标准答案 :

汇总纳税时，纳税人可选以下一种方法抵扣，一经确定不得任意更改。（1）分国不分项抵扣:企业能提供境外完税凭证的；分国计算抵扣限额；境外所得税低于扣除限额的，按实际扣除；超过税款扣除限额的，按限额扣除。（2）定率抵扣：企业可以不分免税或非免税项目，统一按境外应纳税所得额的16.5%抵扣。

17

比较绝对收益筹划和相对收益筹划的联系与区别。

标准答案 :

（1）根据收益效应分类，分为绝对收益筹划原理和相对收益筹划原理。（2）绝对收益筹划原理是：在各种可供选择的方案中，选择缴纳税款最少的方案。（3）相对收益筹划原理是指纳税人一定时期内的纳税总额并没有减少，但某些纳税期的纳税义务递延到以后的纳税期实现，从而取得递延纳税效果，获得相对收益。（4）绝对收益筹划是直接减少纳税人的纳税绝对额，从而取得收益。相对收益筹划是通过对纳税义务在时间上的安排，相对减少纳税总额，从而取得收益。即：所有税务筹划方案在一定时期内的纳税总额相同，但是在各个纳税期税额不完全相同。

四、问答题 （本大题共1小题，每小题20分，共20分）

18

比较绝对收益筹划和相对收益筹划的联系与区别。

标准答案 :

（1）根据收益效应分类，分为绝对收益筹划原理和相对收益筹划原理。

（2）绝对收益筹划原理是：在各种可供选择的方案中，选择缴纳税款最少的方案。

（3）相对收益筹划原理是指纳税人一定时期内的纳税总额并没有减少，但某些纳税期的纳税义务递延到以后的纳税期实现，从而取得递延纳税效果，获得相对收益。

（4）绝对收益筹划是直接减少纳税人的纳税绝对额，从而取得收益。相对收益筹划是通过对纳税义务在时间上的安排，相对减少纳税总额，从而取得收益。即：所有税务筹划方案在一定时期内的纳税总额相同，但是在各个纳税期税额不完全相同。

五、论述题 （本大题共1小题，每小题30分，共30分）

19

请简述税务筹划对企业经营活动、投资和筹资活动、利润分配活动有何帮助？

标准答案 :

1. 筹资的税务筹划筹资是企业一项基本的财务活动，企业筹资可以通过多种渠道，采用多种筹资方式。不同的筹资渠道和筹资方式的组合形成不同的资本结构，资本结构主要是指不同资本的构成及其比例关系，有属性结构和期限结构之分。在企业筹资决策中，其核心问题应该是资本结构的决策问题，特别是资本的属性结构决策问题，也即债权资本和股权资本的比例安排问题。这两类资本的不同比例和结构形成企业不同的资本结构。它们分别通过不同的筹资方式获得，前者通过举债即债权筹资方式获得，后者通过发行股票等股权筹资方式获得，当企业的留存收益不足以满足生产经营需要时，通过以上两种方式都可以满足企业资金需求，但从纳税角度看，由于这两种筹资方式在税收处理上不完全一致，其产生的税收效果就存在很大差异，所以企业在进行税务筹划时，应当对筹资方式进行慎重选择。企业不论是利用债权筹资还是利用股权筹资，都要支付用资费用，债权筹资要支付债务利息，股权筹资要支付股息、红利，但根据我国税法规定，企业的股息红利要用税后利润支付，而债务利息则可以在所得税前扣除，计入当期费用。因此，债权筹资可以获得所得税收益、节约税收支出。与股权筹资相比，显然对企业更为有利。因此，合理安排资本结构，在企业可以承受的风险范围内，尽可能提高债权资本在资本结构中的比例，应是企业在进行筹资决策的税务筹划时必须考虑的关键问题。二、投资的税务筹划投资是企业增加财富的关键。由于税收差别政策的存在，在一国范围内，投资于不同地区、不同行业、不同项目，税负轻重不同，有时甚至差别很大，为企业进行税务筹划提供了充分的选择空间。就投资地域来说，老少边穷地区是国家重点扶持发展的地区，为此政府实行了一系列税收减免和优惠政策，因而，在条件许可的情况下，可以优先考虑投资，以充分享受政策上的优惠。例如，根据我国税法规定：老区、少数民族地区、边远地区和贫困地区新办的企业，经主管税务机关批准后可减征或免征所得税3年。当前，为配合西部大开发，国家也相继出台了一些税收优惠政策。这些都为企业投资选择提供了新的契机。企业应密切关注税收政策的最新变化，及时了解相关信息。以便作出正确的决策。就投资行业来说，国家为了促进经济发展，针对不同行业和产业制定了不同的税收政策，企业可以根据国家的不同经济政策，分析确定企业有效的投资项目和活动，以达到节税并增加企业财富的目的。例如，为了鼓励企业投资于高新技术产业，国家规定："国务院批准的高新技术开发区的高新技术企业，按15％征收所得税。"为了支持和鼓励发展第三产业，规定："投资于第三产业，可按产业政策在一定时期内减征或免征所得税"等等。而对于限制发展的行业，国家则对其课以重税。这就要求投资者在投资决策前必须充分了解和掌握国家关于投资方面的税收政策，认真进行税务筹划，以合理减轻企业税负。三、利润分配的税务筹划企业税后利润的分配涉及到企业、投资者、债权人等各方的利益关系，企业在确定利润分配方案时，在分与不分、分多分少、采用何种方式进行分配等问题上，要统筹兼顾。但从节税的角度出发，企业应着重考虑两个方面的问题：一是在分与不分，分多分少的问题上，企业应根据当前税收政策，确定是否有好的投资机会，在有良好投资机会的条件下，企业若进行投资可以得到足够的税收优惠，此时，可以考虑少分甚至不分；二是股利分配方式的选择上，出于节税的目的，企业可以考虑采用股票股利的方式，因为根据现行税法的规定，股东取得现金股利还须交纳个人所得税，而取得股票股利则不需交税。但具体应采用哪种方式，企业应根据实际情况，着眼于企业长远和整体利益，通盘考虑再作出选择。

1

下列收入项目不属于个人所得税综合所得的是（ ）。

A.

稿酬所得

B.

劳务报酬所得

C.

特许权使用费所得

D.

财产租赁所得

标准答案 : D

2

大陆法系国家的税收制度中不包括（ ）。

A.

税收法令

B.

税收条约

C.

税收行政法规

D.

税务审理判例

标准答案 : D

3

下列属于国际税收筹划产生的客观因素有

A.

狭隘的税收协定网络

B.

各国税收管辖权的不统一

C.

各国税法对税收要素的规定不同

D.

避免国际双重征税

E.

避税地的存在

标准答案 : BCDE

4

不同的征税主体（即不同国家）对同一纳税人的同一税源进行的重复征税属于（ ）。

A.

法律性国际重复征税

B.

经济性国际重复征税

C.

税制性国际重复征税

D.

功能性国际重复征税

标准答案 : A

5

纯避税地是指（ ）

A.

不征商品税的地区

B.

极大的税收优惠地区

C.

实行低所得税的地区

D.

不征所得税的地区

标准答案 : D

6

某企业销售高档化妆品一批，高档化妆品及包装物不含税售价为300万元，高档化妆品消费税税率15%，则下面说法正确的有

A.

若包装物随产品一起销售,应当缴纳消费税45万元

B.

若将其中的10万元以包装物押金的形式收取，销售应税消费品应纳消费税43.5万元

C.

若将其中的10万元以包装物押金的形式收取，销售应税消费品应纳消费税45万元

D.

若将其中的10万元以包装物押金的形式收取,包装物押金期满后未退还包装物的，不需缴纳消费税

E.

企业应选择收取包装物押金的形式销售产品

标准答案 : ABCD

7

企业优先采取的偿债形式为

A.

现金偿债

B.

材料偿债

C.

存货偿债

D.

商品偿债

标准答案 : A

8

个人独资企业适用的所得税税率是

A.

25%的企业所得税

B.

5%~35%的五级超额累进税率

C.

3%~45%的七级超额累进税率

D.

30%~200%的四级超额累进税率

标准答案 : B

9

下列选项中属于企业所得税的纳税义务人有

A.

国有企业

B.

个人独资企业

C.

股份制企业

D.

合伙企业

E.

外商投资企业

标准答案 : ABCDE

10

以下哪项属于国外子公司的优势？

A.

登记注册简单

B.

无须公开自己的财务报表

C.

享受当地的税收优惠

D.

规避预提所得税

标准答案 : C

11

对于偷税，税务机关追缴税款、滞纳金并处以罚款，罚款额为追缴税款的

A.

1倍以上3倍以下

B.

50%以上3倍以下

C.

1倍以上5倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 : D

12

下列有关固定资产加速折旧的说法,正确的有

A.

处于强震动状态下的固定资产可以加速计提折旧

B.

由于技术进步原因产品更新换代较快的固定资产可以加速计提折旧

C.

处于大修理期间的固定资产可以加速计提折旧

D.

企业处于持续盈利时，应尽可能选择加速折旧法

E.

企业处于税收优惠期间，应尽可能多提折旧

标准答案 : ABCDE

13

属于税收筹划主观限制因素的是

A.

税收优惠

B.

收入规模

C.

市场竞争

D.

法律制度

标准答案 : B

14

税收筹划风险控制的基本前提是

A.

制定目标

B.

衡量风险

C.

识别风险

D.

制定决策

标准答案 : C

15

公共产品的特征包括

A.

消费的排他性

B.

消费的非排他性

C.

消费的竞争性

D.

消费的非竞争性

E.

消费效用的可分割性

标准答案 : AD

16

以下哪项不属于税收筹划预期基本目标？

A.

增加企业收入

B.

减轻税收负担

C.

提高税收利润

D.

企业价值最大化

标准答案 : A

17

不同税率的应税消费品组成成套消费品销售，消费税税率

A.

应分别计算

B.

应从低适用

C.

应加权平均

D.

应从高适用

标准答案 : D

18

关于企业合并的税收筹划,下列说法错误的有

A.

并购、重组后的企业可以进入新的行业

B.

企业并购会使得上下游企业流通环节增加

C.

企业并购可能改变纳税主体性质

D.

并购有大量亏损的企业，可以实现低成本扩张

E.

企业发生合并。被合并企业的亏损可以在合并企业结转弥补

标准答案 : BD

19

税收筹划是纳税主体对税收的反向回应。

标准答案 : 错误

20

税收筹划是纳税人权利的必然表现形式之一。

标准答案 : 正确

21

企业公益性捐赠支出的税前扣除限额为

A.

利润总额的15%

B.

营业收入的15%

C.

利润总额的12%

D.

营业收入的12%

标准答案 : C

22

双方当事人按相同价格互相交换住房，契税的缴纳方式是

A.

商议单方缴纳

B.

双方都不缴纳

C.

约定各付一半

D.

双方都要缴纳

标准答案 : B

23

对于税收筹划目标不同的企业，税收筹划的方案也就不同。

标准答案 : 正确

24

按照企业所得税法的规定，企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)利润的5‰。（ ）

标准答案 : 错误

25

在进行存货计价时，企业所得税法允许企业在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用，不得随意变更。（ ）

标准答案 : 正确

26

简述微观税率筹划的原理及方法。

标准答案 : 1.原理：税率是计算应纳税额的尺度，体现征税的深度。对税率筹划，重在寻找税后收益最大化的最低税负点或最佳税负点。2.方法： 有两个方面：一是比例税率筹划，即筹划分析不同征税对象适用的不同税收政策，尽量降低适用税率；二是累进税率筹划，主要是寻找税负临界点，防止税率攀升。

27

简述税收筹划的宏观经济效应。

标准答案 : 1.税收筹划有利于提高国家宏观经济政策的运行效果；2有利于税制的不断完善；3.有利于优化产业结构和资源的合理配置；4.有利于降低征纳双方的交易成本。

28

下列选项中属于税收筹划的综合性原则是

A.

社会责任原则

B.

时效性原则

C.

合法性原则

D.

节约性原则

标准答案 : A

29

税收筹划与偷（逃）税的根本区别是否具有

A.

合法性

B.

可行性

C.

违法性

D.

明确性

标准答案 : B

30

计算应纳税额的尺度，体现征税深度的税收要素是

A.

税基

B.

税率

C.

纳税主体

D.

纳税环节

标准答案 : B

31

下列选项中哪一项不属于税收筹划的成本?

A.

机会成本

B.

风险成本

C.

或有成本

D.

间接成本

标准答案 : D

32

当增值税税率=13%、征收率=3%时无差别平衡点增长率为

A.

15.81%

B.

17.65%

C.

23.07%

D.

25.32%

标准答案 : C

33

在生产环节征收消费的税目是

A.

金银首饰

B.

钻石

C.

钻石饰品

D.

白酒

标准答案 : C

34

决定税收收入效应的大小因素是

A.

最高税率

B.

平均税率

C.

最低税率

D.

边际税率

标准答案 : B

35

以下属于税收调节经济的作用方式是

A.

调节社会总需求

B.

调节产业结构

C.

调节经济周期

D.

调节收入分配

标准答案 : D

36

在对企业股权转让行为进行税收筹划时，主要的筹划点是

A.

合理划分股息所得和资本利得

B.

合理划分股息所得和特许权使用费所得

C.

合理划分股权转让所得和资本利得

D.

合理划分股息所得和股权转让所得

标准答案 : A

37

土地增值税采用的税率是（ ）。

A.

比例税率

B.

超额累进税率

C.

定额税率

D.

超率累进税率

标准答案 : D

38

属于税收筹划的综合性原则有

A.

综合利益最大化原则

B.

节约性原则

C.

时效性原则

D.

社会责任原则

E.

稳健性原则

标准答案 : ADE

39

特别关税包括

A.

关税配额

B.

最惠国税率

C.

报复性关税

D.

反倾销税

E.

特惠税率

标准答案 : CD

40

允许在企业所得税前全额扣除的项目有

A.

合理的工资薪金支出

B.

向金融机构借款的利息支出

C.

合理的公益性捐赠支出

D.

合理的主营业务支出

E.

按规定提取用于环保的专项资金

标准答案 : ABDE

41

在物价上涨时，企业采用下列（ ）计价方法可以使自身税负降到最低。

A.

先进先出法

B.

移动平均法

C.

加权平均法

D.

个别计价法

标准答案 : C

42

国际上根据财产组织形式和法律责任权限，通常将企业组织形式分为

A.

个人独资企业

B.

合伙企业

C.

公司企业

D.

集团企业

E.

家族企业

标准答案 : ABC

1

不同税率的应税消费品组成成套消费品销售，消费税税率

A.

应分别计算

B.

应从低适用

C.

应加权平均

D.

应从高适用

标准答案 : D

2

企业公益性捐赠支出的税前扣除限额为

A.

利润总额的15%

B.

营业收入的15%

C.

利润总额的12%

D.

营业收入的12%

标准答案 : C

3

双方当事人按相同价格互相交换住房，契税的缴纳方式是

A.

商议单方缴纳

B.

双方都不缴纳

C.

约定各付一半

D.

双方都要缴纳

标准答案 : B

4

下列选项中属于税收筹划的综合性原则是

A.

社会责任原则

B.

时效性原则

C.

合法性原则

D.

节约性原则

标准答案 : A

5

税收筹划与偷（逃）税的根本区别是否具有

A.

合法性

B.

可行性

C.

违法性

D.

明确性

标准答案 : B

6

当增值税税率=13%、征收率=3%时无差别平衡点增长率为

A.

15.81%

B.

17.65%

C.

23.07%

D.

25.32%

标准答案 : C

7

在生产环节征收消费的税目是

A.

金银首饰

B.

钻石

C.

钻石饰品

D.

白酒

标准答案 : C

8

决定税收收入效应的大小因素是

A.

最高税率

B.

平均税率

C.

最低税率

D.

边际税率

标准答案 : B

9

属于税收筹划的综合性原则有

A.

综合利益最大化原则

B.

节约性原则

C.

时效性原则

D.

社会责任原则

E.

稳健性原则

标准答案 : ADE

10

特别关税包括

A.

关税配额

B.

最惠国税率

C.

报复性关税

D.

反倾销税

E.

特惠税率

标准答案 : CD

11

允许在企业所得税前全额扣除的项目有

A.

合理的工资薪金支出

B.

向金融机构借款的利息支出

C.

合理的公益性捐赠支出

D.

合理的主营业务支出

E.

按规定提取用于环保的专项资金

标准答案 : ABDE

12

国际上根据财产组织形式和法律责任权限，通常将企业组织形式分为

A.

个人独资企业

B.

合伙企业

C.

公司企业

D.

集团企业

E.

家族企业

标准答案 : ABC

13

下列属于国际税收筹划产生的客观因素有

A.

狭隘的税收协定网络

B.

各国税收管辖权的不统一

C.

各国税法对税收要素的规定不同

D.

避免国际双重征税

E.

避税地的存在

标准答案 : BCDE

14

税收筹划是纳税主体对税收的反向回应。

标准答案 : 错误

15

税收筹划是纳税人权利的必然表现形式之一。

标准答案 : 正确

16

对于税收筹划目标不同的企业，税收筹划的方案也就不同。

标准答案 : 正确

17

按照企业所得税法的规定，企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)利润的5‰。（ ）

标准答案 : 错误

18

在进行存货计价时，企业所得税法允许企业在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用，不得随意变更。（ ）

标准答案 : 正确

19

简述微观税率筹划的原理及方法。

标准答案 : 略

20

简述税收筹划的宏观经济效应。

标准答案 : 略

21

在物价上涨时，企业采用下列（ ）计价方法可以使自身税负降到最低。

A.

先进先出法

B.

移动平均法

C.

加权平均法

D.

个别计价法

标准答案 : C

22

下列收入项目不属于个人所得税综合所得的是（ ）。

A.

稿酬所得

B.

劳务报酬所得

C.

特许权使用费所得

D.

财产租赁所得

标准答案 : D

23

大陆法系国家的税收制度中不包括（ ）。

A.

税收法令

B.

税收条约

C.

税收行政法规

D.

税务审理判例

标准答案 : D

24

不同的征税主体（即不同国家）对同一纳税人的同一税源进行的重复征税属于（ ）。

A.

法律性国际重复征税

B.

经济性国际重复征税

C.

税制性国际重复征税

D.

功能性国际重复征税

标准答案 : A

25

纯避税地是指（ ）

A.

不征商品税的地区

B.

极大的税收优惠地区

C.

实行低所得税的地区

D.

不征所得税的地区

标准答案 : D

26

企业优先采取的偿债形式为

A.

现金偿债

B.

材料偿债

C.

存货偿债

D.

商品偿债

标准答案 : A

27

个人独资企业适用的所得税税率是

A.

25%的企业所得税

B.

5%~35%的五级超额累进税率

C.

3%~45%的七级超额累进税率

D.

30%~200%的四级超额累进税率

标准答案 : B

28

以下哪项属于国外子公司的优势？

A.

登记注册简单

B.

无须公开自己的财务报表

C.

享受当地的税收优惠

D.

规避预提所得税

标准答案 : C

29

对于偷税，税务机关追缴税款、滞纳金并处以罚款，罚款额为追缴税款的

A.

1倍以上3倍以下

B.

50%以上3倍以下

C.

1倍以上5倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 : D

30

属于税收筹划主观限制因素的是

A.

税收优惠

B.

收入规模

C.

市场竞争

D.

法律制度

标准答案 : B

31

税收筹划风险控制的基本前提是

A.

制定目标

B.

衡量风险

C.

识别风险

D.

制定决策

标准答案 : C

32

以下哪项不属于税收筹划预期基本目标？

A.

增加企业收入

B.

减轻税收负担

C.

提高税收利润

D.

企业价值最大化

标准答案 : A

1

下列选项中属于税收筹划的综合性原则是

A.

社会责任原则

B.

时效性原则

C.

合法性原则

D.

节约性原则

标准答案 : A

2

税收筹划与偷（逃）税的根本区别是否具有

A.

合法性

B.

可行性

C.

违法性

D.

明确性

标准答案 : B

3

计算应纳税额的尺度，体现征税深度的税收要素是

A.

税基

B.

税率

C.

纳税主体

D.

纳税环节

标准答案 : B

4

税收自动稳定机制

标准答案 : 略

5

下列选项中哪一项不属于税收筹划的成本?

A.

机会成本

B.

风险成本

C.

或有成本

D.

间接成本

标准答案 : D

6

当增值税税率=13%、征收率=3%时无差别平衡点增长率为

A.

15.81%

B.

17.65%

C.

23.07%

D.

25.32%

标准答案 : C

7

在生产环节征收消费的税目是

A.

金银首饰

B.

钻石

C.

钻石饰品

D.

白酒

标准答案 : C

8

决定税收收入效应的大小因素是

A.

最高税率

B.

平均税率

C.

最低税率

D.

边际税率

标准答案 : B

9

相对筹划

标准答案 : 略

10

以下属于税收调节经济的作用方式是

A.

调节社会总需求

B.

调节产业结构

C.

调节经济周期

D.

调节收入分配

标准答案 : D

11

在对企业股权转让行为进行税收筹划时，主要的筹划点是

A.

合理划分股息所得和资本利得

B.

合理划分股息所得和特许权使用费所得

C.

合理划分股权转让所得和资本利得

D.

合理划分股息所得和股权转让所得

标准答案 : A

12

设立外国子公司的好处是

A.

可以避免对利息、特许权使用费或股息征收预提所得税

B.

可以单独享受所在地相关税收政策

C.

无需公开自己的财务报表

D.

费用和亏损可以冲抵总公司的利润

标准答案 : B

13

某企业销售高档化妆品一批，高档化妆品及包装物不含税售价为300万元，高档化妆品消费税税率15%，则下面说法正确的有

A.

若包装物随产品一起销售,应当缴纳消费税45万元

B.

若将其中的10万元以包装物押金的形式收取，销售应税消费品应纳消费税43.5万元

C.

若将其中的10万元以包装物押金的形式收取，销售应税消费品应纳消费税45万元

D.

若将其中的10万元以包装物押金的形式收取,包装物押金期满后未退还包装物的，不需缴纳消费税

E.

企业应选择收取包装物押金的形式销售产品

标准答案 : ABCD

14

下列选项中属于企业所得税的纳税义务人有

A.

国有企业

B.

个人独资企业

C.

股份制企业

D.

合伙企业

E.

外商投资企业

标准答案 : ABCDE

15

下列有关固定资产加速折旧的说法,正确的有

A.

处于强震动状态下的固定资产可以加速计提折旧

B.

由于技术进步原因产品更新换代较快的固定资产可以加速计提折旧

C.

处于大修理期间的固定资产可以加速计提折旧

D.

企业处于持续盈利时，应尽可能选择加速折旧法

E.

企业处于税收优惠期间，应尽可能多提折旧

标准答案 : ABCDE

16

公共产品的特征包括

A.

消费的非排他性

B.

消费的排他性

C.

消费的竞争性

D.

消费的非竞争性

E.

消费效用的可分割性

标准答案 : AD

17

关于企业合并的税收筹划,下列说法错误的有

A.

并购、重组后的企业可以进入新的行业

B.

企业并购会使得上下游企业流通环节增加

C.

企业并购可能改变纳税主体性质

D.

并购有大量亏损的企业，可以实现低成本扩张

E.

企业发生合并。被合并企业的亏损可以在合并企业结转弥补

标准答案 : BD

18

个人独资企业

标准答案 : 略

19

土地增值税

标准答案 : 略

20

直接投资

标准答案 : 略

21

简述税收优惠筹划的注意事项。

标准答案 : 略

22

简述在消费税筹划中,对包装物筹划的基本方法。

标准答案 : 略

23

简述企业合同签订的税收筹划方法。

标准答案 : 略

24

简述税收管辖权的主要类型。

标准答案 : 略

25

某饮料生产企业为增值税一般纳税人，适用税率13%，每年购进原材料150吨。每年预计可实现含税销售收入300万元。现有2种痢货方案。 方案一:从增值税一般纳税人A公司购进。每吨含税价格1.8万元，可开具增值税专用发票,适用税率13%: 方案二:从增值税小规模纳税人B公司购进，每吨含税价格1.5万元，能提供税务机关代开的征收率3%的专用发票。 假定A公司与B公司原料质量没有区别，若从增值税和企业收益额的角度考虑，请问应当选择唾一种方案?

标准答案 : 略

26

某工业企业因设备使用年限已到，决定购买一台新的设备，现有两种选择:一是购买一台普通设备，价款800万元(不含增值税):二是购买一台节水设备，价款920万元(不含增值税)，与普通设备相比每年节水价值8万元。两种设备的预计使用年限均为10年。从税收筹划的角度出发，企业应该选择购买哪种设备?(暂不考虑货币的时间价值，该企业适用的企业所得税率为25%)

标准答案 : 略

27

某大学教授李先生与朋友张先生共同完成了一篇税制研究的论文，获得稿费5000元。他们决定从以下三种收入分配方式中采取一种。 方案一:同时署两个人名字，5000元在李先生与张先生之间平均分配； 方案二:张先生分得800元稿酬，李先生分得4200元稿酬。请问他们应当采取那一种方式使得两人应纳税额合计数最低?

标准答案 : 略

28

论述税收筹划风险的成因。

标准答案 : 略

29

企业优先采取的偿债形式为

A.

现金偿债

B.

材料偿债

C.

存货偿债

D.

商品偿债

标准答案 : A

30

个人独资企业适用的所得税税率是

A.

25%的企业所得税

B.

5%~35%的五级超额累进税率

C.

3%~45%的七级超额累进税率

D.

30%~200%的四级超额累进税率

标准答案 : B

31

以下哪项属于国外子公司的优势？

A.

登记注册简单

B.

无须公开自己的财务报表

C.

享受当地的税收优惠

D.

规避预提所得税

标准答案 : C

32

属于税收筹划的综合性原则有

A.

综合利益最大化原则

B.

节约性原则

C.

时效性原则

D.

社会责任原则

E.

稳健性原则

标准答案 : ADE

33

特别关税包括

A.

关税配额

B.

最惠国税率

C.

报复性关税

D.

反倾销税

E.

特惠税率

标准答案 : CD

34

允许在企业所得税前全额扣除的项目有

A.

合理的工资薪金支出

B.

向金融机构借款的利息支出

C.

合理的公益性捐赠支出

D.

合理的主营业务支出

E.

按规定提取用于环保的专项资金

标准答案 : ABDE

35

国际上根据财产组织形式和法律责任权限，通常将企业组织形式分为

A.

个人独资企业

B.

合伙企业

C.

公司企业

D.

集团企业

E.

家族企业

标准答案 : ABC

36

下列属于国际税收筹划产生的客观因素有

A.

狭隘的税收协定网络

B.

各国税收管辖权的不统一

C.

各国税法对税收要素的规定不同

D.

避免国际双重征税

E.

避税地的存在

标准答案 : BCDE

37

税收自动稳定机制

标准答案 : 税收自动稳定机制又称为“内在稳定器”，是指政府税收规模随经济景气状况而自动进行增减调整，从而“熨平”经济波动的一种税收宏观调节机制。

38

折扣销售

标准答案 : 折扣销售是指销售方为达到促销的目的，在向购货方销售货物或提供劳务时，因为购货方信誉较好、购货数额较大等原因而给予购货方一定的价格上的优惠的销售形式。

39

销项税额

标准答案 : 销项税额是指纳税人销售货物、应税服务或提供应税劳务，按照销售额和规定的税率计算并向购买方收取的增值税税额。

40

清算所得

标准答案 : 清算所得是指纳税人清算时全部资产或者财产扣除清算费用、损失、负债、企业未分配利润、公益金和公积金后的余额，超过实缴资本的部分。

41

国际避税地

标准答案 : 国际避税地，是指某一国家或地区在境内的全部或部分区域，对外实行轻税甚至无税的政策。在这些区域，外国人可以不对他们取得的收入或拥有的财产支付高额的税收。

42

简述税收筹划的宏观经济效应。

标准答案 : 1.税收筹划有利于提高国家宏观经济政策的运行效果；2有利于税制的不断完善；3.有利于优化产业结构和资源的合理配置；4.有利于降低征纳双方的交易成本。

43

简述微观税率筹划的原理及方法。

标准答案 : 1.原理：税率是计算应纳税额的尺度，体现征税的深度。对税率筹划，重在寻找税后收益最大化的最低税负点或最佳税负点。2.方法： 有两个方面：一是比例税率筹划，即筹划分析不同征税对象适用的不同税收政策，尽量降低适用税率；二是累进税率筹划，主要是寻找税负临界点，防止税率攀升。

44

简述税收筹划收益。

标准答案 : 税收筹划收益包括直接收益和间接收益；1.直接收益，企业进行税收筹划的目的就是增加整体税后利润最大化；2.间接受益是指由于税收筹划而造成企业长期稳定的良性发展等不确定的收益。

45

简述个人独资企业、合伙企业的税制异同。

标准答案 : 略

46

某企业计划下一年度的业务招待费支出为80万元，业务宣传费支出为150万元，广告费支出为350万元。该企业下一年度预计销售额为6000万元。 请从费用扣除角度分析企业的安排是否合理？请对该企业进行税收筹划：该如何合理调节业务招待费支出、业务宣传费支出和广告费支出？

标准答案 : 略

47

某房地产开发企业是可以享受税收优惠的一般纳税人，欲销售其建造面积为5000平方米的普通标准住宅，扣除项目金额为900万元（含相关税金），现有两种销售方案：方案一：按照2100元/平方米的价格销售；方案二：按照2200元/平方米的价格销售。（参考税率：土地增值税税率为：增值额在50%以下，适用税率为30%） 请从土地增值税税负、企业净利润角度分析两种方案并作出方案的选择。（不考虑增值税的影响，计算保留两位小数）

标准答案 : 略

48

用工单位与劳务派遣公司签订劳务派遣合同，按期支付劳务派遣公司含税费用106万元，其中包括支付被派遣劳动者工资80万元，管理费用5万元。用工单位取得增值税进项税额为2万元，可以选择一般计税或者简易计税方法。（参考税率：劳务派遣一般全额计税税率为6%；差额简易计税征收率为5%） 请具体对比两种方案的增值税税负，并为用工单位作出决定。

标准答案 : 略

49

论述跨国个人该如何进行税收筹划。

标准答案 : 略

50

对于偷税，税务机关追缴税款、滞纳金并处以罚款，罚款额为追缴税款的

A.

1倍以上3倍以下

B.

50%以上3倍以下

C.

1倍以上5倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 : D

51

属于税收筹划主观限制因素的是

A.

税收优惠

B.

收入规模

C.

市场竞争

D.

法律制度

标准答案 : B

52

税收筹划风险控制的基本前提是

A.

制定目标

B.

衡量风险

C.

识别风险

D.

制定决策

标准答案 : C

53

以下哪项不属于税收筹划预期基本目标？

A.

增加企业收入

B.

减轻税收负担

C.

提高税收利润

D.

企业价值最大化

标准答案 : A

54

不同税率的应税消费品组成成套消费品销售，消费税税率

A.

应分别计算

B.

应从低适用

C.

应加权平均

D.

应从高适用

标准答案 : D

55

企业公益性捐赠支出的税前扣除限额为

A.

利润总额的15%

B.

营业收入的15%

C.

利润总额的12%

D.

营业收入的12%

标准答案 : C

56

双方当事人按相同价格互相交换住房，契税的缴纳方式是

A.

商议单方缴纳

B.

双方都不缴纳

C.

约定各付一半

D.

双方都要缴纳

标准答案 : B

1

税收筹划特点。

标准答案 :

略

2

战略管理与税收筹划的关系。

标准答案 :

略

3

简述营业税的特点。

标准答案 : 营业税的特点：1.征税范围广、税源普遍。2.以营业额为计税依据，计算方法简便。3.按行业设计税目税率。

4

简述税收筹划与偷税之间的区别。

标准答案 : 1.从合法性来看。税收筹划是纳税人在符合国家法律及税收法规的前提下，按照税法规定和政策导向进行的事前筹划行为，是法律所允许的一种合法行为。偷税则是纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者进行虚假的纳税申报等手段，不缴或少缴应纳税款的行为，是法律所不容许的非法行为，具有非法性。2.从行为发生的时间来看。税收筹划是在纳税义务发生之前所作的经营、投资、理财等活动的事先筹划与安排，具有事前筹划性特点。而偷税是在应税行为发生以后进行的，是对已确立的纳税义务予以隐瞒、造价，具有明显的欺诈性特征。

5

试述税收筹划的意义。

标准答案 : 税收筹划的意义：一、有利于有效率地企业经济行为选择，增强企业竞争能力：1.税收筹划有利于增加企业可支配收入。2.税收筹划有利于企业获得延期纳税的好处。3.税收筹划有利于企业获得最大化的税收利益。4.税收筹划有利于企业减少或避免税务处罚。二、有利于实现国家税法的立法意图，增加国家收入：1.有利于税收政策法规的落实。2.有利于增加财政收入。3.有利于不断地完善税法和税收政策。4.有利于税务代理业的发展。

6

筹划

标准答案 : 税收筹划亦称纳税筹划或税务筹划。它是指在纳税行为发生之前，在不违反法律、法规（税法及其他法律、法规）的前提下，通过对纳税主体（法人或自然人）经营活动或投资行为等涉税事项作出的事先安排，以达到少缴税和递延缴税为目标的一系列谋划活动。

7

资源税

标准答案 : 资源税是以各种自然资源为课税对象，为调节资源级差收入并体现国有资源有偿使用而征收的一种税。

8

房产税

标准答案 : 房产税是以房产为征税对象，依据房产价格或房产租金收入向房产所有人或经营人征收的一种税。

9

逃税

标准答案 : 指纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴税款的行为。

10

税收优惠

标准答案 : 税收优惠是国家税制的一个组成部分，是政府为达到一定的政治、社会和经济目的的，而对纳税人实行的税牡鼓励。

11

某公司原有资本1000万元，其中债务资本400万元（每年负担利息30万元），普通股资本600万元（发行普通股12万股，每股面值50元），企业所得税税率为30%。由于扩大业务，需追加筹资300万元，其筹资方式有三个：一是全部发行普通股，增发6万股，每股面值50元；二是全部按面值发行债券，债券利率为10%；三是发行优先股300万元，股息率为12%。

要求：

（1）分别计算普通股筹资与债券筹资以及普通股筹资与优先股筹资每股利润无差别点的息税前利润

标准答案 : 普通股筹资与债券筹资的每股收益无差别点：

（EBIT-30）\*(1-30%)/(12+6)=(EBIT-30-300\*10%)\*(1-30%)/12EBIT=120（万元）

普通股筹资与优先股筹资的每股收益无差别点：

（EBIT-30）\*(1-30%)/(12+6)=【(EBIT-30)\*(1-30%)-300\*12%】/12EBIT=184.29（万元）

12

简述节税与避税的关系。

标准答案 : 同：两者都是不违法行为，都可以相对降低税负

异：（1）节税定义：在税法规定的范围内，以税负最低为目的，对企业经营、投资、筹资等经济活动进行的涉税选择行为。避税定义：纳税人在熟知相关税境的税收法规的基础上，在不直接触犯税法的前提下，利用税法等有关法律法规的疏漏、模糊之处，通过对筹资活动，投资活动，经营活动等涉税事项的精心安排，达到规避或减轻税负的行为

（2）节税特点：合法性、符合政府政策导向，符合立法意愿。避税特点：非违法性，不符合政府政策导向，立法意愿不一致。

（3）节税形式上、内容上合法，符合国家政策导向，符合立法意愿，应予以引导和支持。避税形式上合法，内容上不符合国家政策导向，违背立法意愿，政府要做的事完善税法，堵塞漏洞，要求纳税人补交纳税。

13

某公司原有资本1000万元，其中债务资本400万元（每年负担利息30万元），普通股资本600万元（发行普通股12万股，每股面值50元），企业所得税税率为30%。由于扩大业务，需追加筹资300万元，其筹资方式有三个：一是全部发行普通股，增发6万股，每股面值50元；二是全部按面值发行债券，债券利率为10%；三是发行优先股300万元，股息率为12%。

要求：

（2）假设扩大业务后的息税前利润为300万元，确定公司应当采用的筹资方式（不考虑风险）

标准答案 : 扩大业务后各种筹资方式的每股利润分别为：

增发普通股的每股利润=（300-30）\*（1-30%）/（12+6）=10.5（元/股）

增发债券的每股利润=（300-30-300\*10%）\*（1-30%）/12=14（元/股）

发行优先股的每股利润=【（300-30）\*（1-30%）-300\*12%】/12=12.75（元/股）

因为增发债券的每股利润最大，所以企业应当选择债券筹资方式。

14

战略管理与税收筹划的关系

标准答案 : （1）战略管理指导税收筹划；（2）战略指导税收筹划

15

税收筹划特点的有

标准答案 : （1）筹划性；（2）风险性；（3）专业性；（4）合法性；（5）综合性

16

在计算企业所得税时,不得扣除的项目是

标准答案 : （1）企业所得税税款；（2）税收滞纳金；（3）罚金、罚款和被没收财物的损失；（4）向投资者支付的股息、红利等权益性投资款项；（5）未经核定的准备金支出

17

如何合理利用技术转让收入的免税政策

标准答案 : （1）分开核算应纳税项目和免税项目的营业额，未单独核算营业额的，不得免税减税；（2）办理免税所需资料和办理程序

18

简述企业所得税应纳税额计算费用项目纳税筹划的一般思路

标准答案 : （1）正确设置费用项目，合理加大费用开支；（2）选择合理的费用分摊法

19

什么是削山头法

标准答案 : 指将个人的工资进行分期平均摊销，以此来节省个人所得税，由于对于适用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

20

简述税收筹划与偷税之间的区别。

标准答案 :

首先，从合法性来看。税收筹划是纳税人在符合国家法律及税收法规的前提下，按照税法规定和政策导向进行的事前筹划行为，是法律所允许的一种合法行为。偷（逃）税税是法律所不容许的非法行为，具有非法性。其次，从行为发生的时间来看。税收筹划是在纳税义务发生之前所作的事先筹划与安排，具有事前筹划性特点。而偷（逃）税税是在应税行为发生以后所进行的，是对已确立的纳税义务予以隐瞒、造假，具有明显的欺诈性特征。

21

简述税收筹划的微观效应。

标准答案 :

1.有利于企业实现经济利益最大化。企业进行税收筹划就是降低纳税成本，节约费用开支的过程。企业通过纳税方案的比较，选择纳税较轻的方案进行纳税，从而实现自身经济利益的最大化。2、有利于培养和提高纳税人的纳税意识。从实际情况来看，税收筹划是纳税人纳税意识增强到一定阶段的产物，并且将随着纳税意识的进一步增强而逐步走向规范与完善；反之，纳税人对税收筹划工作的重视与普及，在某种程度上也将有利于宏观税收环境的进一步好转，为全面提高公民纳税意识创造良好的氛围。3、有利于提高企业经营管理水平。随着我国市场经济体制的日趋完善，税收筹划将成为企业经营中不可缺少的重要组成部分。通过企业税收筹划可促使企业精打细算，减少不必要的浪费，增加预测、决策能力，提高经济效益和经营管理水平。

22

避税

标准答案 : 避税一般来说是在遵守税法的前提下，利用税法的不健全钻税法的漏洞， 以合法方式降低或递延纳税义务、减少税收负担的行为

23

偷税

标准答案 : 偷税又称税收欺诈，指的是以非法手段逃避税收负担，即纳税人缴纳的税少于他按规定应纳的税收

24

税收筹划

标准答案 : 税收筹划是纳税人依据现行税法，在遵守税法、尊重税法的前提下，对经营、投资、筹资等活动进行旨在减轻税负的谋划和对策

25

税基

标准答案 : 税基是各种税额的计算依据, 直接影响应纳税额的多少

26

消极性节税

标准答案 : 消极性节税是指纳税人尽量减少疏忽或错误，以避免因行为不符合税法的规定而遭受 处罚或缴纳本可不必缴纳的税款

27

加速折旧

标准答案 : 加速折旧是指按照税法规定准予采取缩短折旧年限、提高折旧率的办法，加快折旧速度，减少应纳税所得额的一种税收优惠措施

28

隐性收益

标准答案 : 隐性收益是指职工在工资、奖金、津贴、补助等正常渠道之外取得的非公开收入

29

中性避税

标准答案 : 中性避税主要是利用现行税制中的税法漏洞或缺陷，或者是利用税收政策在不同地区、不同时间的差异性，通过对经济活动的周末策划和适当安排，从而将应税行为改为非税行为，将高税负活动变为低税负活动

30

无差别平衡点

标准答案 : 当在一个特定的增值率时，增值税一般纳税人与小规模纳税人应缴税款数额相同

31

实际利率法

标准答案 : 实际利率法又称实际利息法，是指每期的利息费用按实际利率乘以起初债券账面价值计算，按实际利率计算的利息费用与按票面利率计算的应计利息的差额，即为本期摊销的溢价或折价

32

简述公共商品价格理论框架下的税收筹划理念。

标准答案 :

1．税收是纳税人权利和义务的对称统一体。当纳税人按法律规定支付了税收，就意味着他拥有了对公共商品的“所有权”，尽管这种所有权不清晰，但他的利益要求权却由此确立。在这里，权利与享受相对应，义务成为“价格”的代名词。可见，税收并非纯粹只包含义务这一面，而是纳税人权利与义务的对称统一。2.税收筹划是纳税人权利的必然表现形式之一。根据市场法则，作为一个独立的利益主体，总是追求自身效用的最大化的，根据对效用的需求来决定其对每一物品和服务的消费数量，并选择消费价格，该尊重纳税人追求“物美价廉”公共商品的权利。而在纳税人诸多权利中，税收筹划是纳税人的权利之一。

33

简述转让定价筹划方法的基本类型。

标准答案 :

（1）利用商品交易进行筹划。（2）利用原材料及零部件购销进行筹划。（3）利用关联企业之间相互提供劳务进行筹划。（4）利用无形资产价值评定困难进行筹划。（5）其他方法，如利用租赁机器设备、利用管理费用等进行税务筹划。

34

简述实现涉税零风险的意义。

标准答案 :

可以避免发生不必要的经济损失；可以避免发生不必要的声誉损失；使企业账目更加清楚有利于企业生产经营活动；也能减轻纳税人担心受罚的精神成本，这也是一种心理收益。

35

简述如何了解税务机关对合法尺度的界定。

标准答案 :

（1）从现行法律了解“合法和合理”的尺度；（2）从行政和司法机关对“合法和合理”的法律解释中把握尺度；（3）从税务机关组织和管理税收活动和裁决税法纠纷中来把握尺度。

36

简述税收筹划与企业财务管理职能的关系。

标准答案 :

财务管理的主要职能可以划分为决策、计划和控制三个部分。首先，税收筹划是企业财务决策的重要内容。从每一个税收筹划方案的提交看，都必须经历有关涉税事项筹划目标的确定，适宜的税收法律法规情报的收集，筹划方案的设计、对可能出现的税收收益和成本的审核等多个阶段，而这些阶段也是企业财务决策的必经过程。其次，税收筹划就是对企业涉税事项的事前计划。从税收筹划的特征分析，企业的税收筹划行为本身就具备计划性和预见性。最后，税收筹划的实施必须得到有效的财务控制，必须对设计的筹划方案进行追踪考核和预测，对于经济状况发展和税法修正等情况，应加以密切注意并适时对筹划方案作出调整。

37

简述税收筹划的时效性原则。

标准答案 :

任何税收筹划的方案都是在一定的地区、一定的时间、一定的法律环境条件下，以一定的企业经济活动为背景制定的，具有针对性和时效性。所以纳税人进行税收筹划时，不能寄希望与一成不变的模式，而应遵循适时调整的原则。根据自身所处的行业，所在的地区和所处的时间环境，制定适合自己的税收筹划方案。同时密切注意国家有关税收法律法规的变化，并根据国家税收法律环境的变化及时修订或调整税收筹划方案，使之符合国家税收政策法令的规定。

38

如何理解税收法定原则规范企业进行税收筹划的范围和依据

标准答案 :

由于税收法定主义原则的侧重点在于限制征税一方过度滥用税权，保护纳税人权利，它要求构成课税要素的规定应当尽量明确，避免出现歧义。所谓“凡非法律禁止的都是允许的”反映在税法领域就是税收法定主义原则。因此，税收筹划是税收法定原则的要求，是纳税人维护自身财产权的表现。在权利与义务相统一的现代法治精神指导下，作为法律上的权利与义务主体的纳税人（公民），依法承担纳税义务是以享受宪法规定的各项权利为前提的。根据税收法定原则，纳税人有权保卫自己法定的和神圣的财产权，法定最低限额的纳税权是纳税人所拥有的诸种权利中的一项重要内容，是法律予以保护的。

39

比较绝对收益筹划和相对收益筹划的联系与区别。

标准答案 :

（1）根据收益效应分类，分为绝对收益筹划原理和相对收益筹划原理。

（2）绝对收益筹划原理是：在各种可供选择的方案中，选择缴纳税款最少的方案。

（3）相对收益筹划原理是指纳税人一定时期内的纳税总额并没有减少，但某些纳税期的纳税义务递延到以后的纳税期实现，从而取得递延纳税效果，获得相对收益。

（4）绝对收益筹划是直接减少纳税人的纳税绝对额，从而取得收益。相对收益筹划是通过对纳税义务在时间上的安排，相对减少纳税总额，从而取得收益。即：所有税务筹划方案在一定时期内的纳税总额相同，但是在各个纳税期税额不完全相同。

40

企业如何利用境外所得已纳税额的扣除进行税务筹划？

标准答案 :

汇总纳税时，纳税人可选以下一种方法抵扣，一经确定不得任意更改。

（1）分国不分项抵扣:企业能提供境外完税凭证的；分国计算抵扣限额；境外所得税低于扣除限额的，按实际扣除；超过税款扣除限额的，按限额扣除。

（2）定率抵扣：企业可以不分免税或非免税项目，统一按境外应纳税所得额的16.5%抵扣。

41

请简述税务筹划对企业经营活动、投资和筹资活动、利润分配活动有何帮助？

标准答案 :

一、筹资的税务筹划筹资是企业一项基本的财务活动，企业筹资可以通过多种渠道，采用多种筹资方式。不同的筹资渠道和筹资方式的组合形成不同的资本结构，资本结构主要是指不同资本的构成及其比例关系，有属性结构和期限结构之分。在企业筹资决策中，其核心问题应该是资本结构的决策问题，特别是资本的属性结构决策问题，也即债权资本和股权资本的比例安排问题。这两类资本的不同比例和结构形成企业不同的资本结构。它们分别通过不同的筹资方式获得，前者通过举债即债权筹资方式获得，后者通过发行股票等股权筹资方式获得，当企业的留存收益不足以满足生产经营需要时，通过以上两种方式都可以满足企业资金需求，但从纳税角度看，由于这两种筹资方式在税收处理上不完全一致，其产生的税收效果就存在很大差异，所以企业在进行税务筹划时，应当对筹资方式进行慎重选择。企业不论是利用债权筹资还是利用股权筹资，都要支付用资费用，债权筹资要支付债务利息，股权筹资要支付股息、红利，但根据我国税法规定，企业的股息红利要用税后利润支付，而债务利息则可以在所得税前扣除，计入当期费用。因此，债权筹资可以获得所得税收益、节约税收支出。与股权筹资相比，显然对企业更为有利。因此，合理安排资本结构，在企业可以承受的风险范围内，尽可能提高债权资本在资本结构中的比例，应是企业在进行筹资决策的税务筹划时必须考虑的关键问题。

二、投资的税务筹划投资是企业增加财富的关键。由于税收差别政策的存在，在一国范围内，投资于不同地区、不同行业、不同项目，税负轻重不同，有时甚至差别很大，为企业进行税务筹划提供了充分的选择空间。就投资地域来说，老少边穷地区是国家重点扶持发展的地区，为此政府实行了一系列税收减免和优惠政策，因而，在条件许可的情况下，可以优先考虑投资，以充分享受政策上的优惠。例如，根据我国税法规定：老区、少数民族地区、边远地区和贫困地区新办的企业，经主管税务机关批准后可减征或免征所得税3年。当前，为配合西部大开发，国家也相继出台了一些税收优惠政策。这些都为企业投资选择提供了新的契机。企业应密切关注税收政策的最新变化，及时了解相关信息。以便作出正确的决策。就投资行业来说，国家为了促进经济发展，针对不同行业和产业制定了不同的税收政策，企业可以根据国家的不同经济政策，分析确定企业有效的投资项目和活动，以达到节税并增加企业财富的目的。例如，为了鼓励企业投资于高新技术产业，国家规定："国务院批准的高新技术开发区的高新技术企业，按15％征收所得税。"为了支持和鼓励发展第三产业，规定："投资于第三产业，可按产业政策在一定时期内减征或免征所得税"等等。而对于限制发展的行业，国家则对其课以重税。这就要求投资者在投资决策前必须充分了解和掌握国家关于投资方面的税收政策，认真进行税务筹划，以合理减轻企业税负。

三、利润分配的税务筹划企业税后利润的分配涉及到企业、投资者、债权人等各方的利益关系，企业在确定利润分配方案时，在分与不分、分多分少、采用何种方式进行分配等问题上，要统筹兼顾。但从节税的角度出发，企业应着重考虑两个方面的问题：一是在分与不分，分多分少的问题上，企业应根据当前税收政策，确定是否有好的投资机会，在有良好投资机会的条件下，企业若进行投资可以得到足够的税收优惠，此时，可以考虑少分甚至不分；二是股利分配方式的选择上，出于节税的目的，企业可以考虑采用股票股利的方式，因为根据现行税法的规定，股东取得现金股利还须交纳个人所得税，而取得股票股利则不需交税。但具体应采用哪种方式，企业应根据实际情况，着眼于企业长远和整体利益，通盘考虑再作出选择。

42

比较绝对收益筹划和相对收益筹划的联系与区别。

标准答案 :

（1）根据收益效应分类，分为绝对收益筹划原理和相对收益筹划原理。

（2）绝对收益筹划原理是：在各种可供选择的方案中，选择缴纳税款最少的方案。

（3）相对收益筹划原理是指纳税人一定时期内的纳税总额并没有减少，但某些纳税期的纳税义务递延到以后的纳税期实现，从而取得递延纳税效果，获得相对收益。

（4）绝对收益筹划是直接减少纳税人的纳税绝对额，从而取得收益。相对收益筹划是通过对纳税义务在时间上的安排，相对减少纳税总额，从而取得收益。即：所有税务筹划方案在一定时期内的纳税总额相同，但是在各个纳税期税额不完全相同。

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

05175-税收筹划-综合测验

(课程代码05175)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共20小题，每小题2分，共40分）

1

纯避税地是指（ ）

A.

不征商品税的地区

B.

极大的税收优惠地区

C.

实行低所得税的地区

D.

不征所得税的地区

标准答案 :

D

2

下列税种中不属于商品税的是（ ）。

A.

消费税

B.

增值税

C.

关税

D.

车辆购置税

标准答案 :

D

3

依据税收征管法的规定，对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款（ ）的罚款。

A.

50%以上3倍以下

B.

1倍以上5倍以下

C.

1倍以上3倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 :

D

4

大陆法系国家的税收制度中不包括（ ）。

A.

税收法令

B.

税收条约

C.

税收行政法规

D.

税务审理判例

标准答案 :

D

5

税收收入效应的大小由（ ）决定。

A.

平均税率

B.

边际税率

C.

最低税率

D.

比例税率

标准答案 :

A

6

每开征一种新税要制定相应的法律，法律未规定的税不得向人民征收。这句话指的是（）原则。

A.

税收公平

B.

税收效率

C.

税收法定

D.

税收收入

标准答案 :

C

7

企业进行税收筹划的基础和前提是（ ）。

A.

税收筹划的合法性

B.

税收筹划的事先性

C.

税收筹划的效益性

D.

税收筹划的综合性

标准答案 :

A

8

反映一国政府凭借其政治权力同其管辖范围内的外国纳税人之间所发生征纳关系的是（ ）。

A.

国际税收

B.

涉外税收

C.

国际税收协定

D.

国际税收管辖权

标准答案 :

B

9

土地增值税采用的税率是（ ）。

A.

比例税率

B.

超额累进税率

C.

定额税率

D.

超率累进税率

标准答案 :

D

10

税收筹划风险产生的根本原因是（ ）。

A.

税收本质属性

B.

税收筹划的合法性

C.

税收筹划的不确定性

D.

税收筹划的事先性

标准答案 :

A

11

不同的征税主体（即不同国家）对同一纳税人的同一税源进行的重复征税属于（ ）。

A.

法律性国际重复征税

B.

经济性国际重复征税

C.

税制性国际重复征税

D.

功能性国际重复征税

标准答案 :

A

12

税法规定，企业购置并实际使用环境保护等专用设备的投资额在当年不足抵免的，可以在以后（ ）个纳税年度内结转抵免。

A.

3

B.

5

C.

10

D.

15

标准答案 :

B

13

在转让定价中，使用最频繁的是（ ）。

A.

实物交易的转让定价

B.

无形资产的转让定价

C.

固定资产的转让定价

D.

劳务费的转让定价

标准答案 :

A

14

下列收入项目不属于个人所得税综合所得的是（ ）。

A.

稿酬所得

B.

劳务报酬所得

C.

特许权使用费所得

D.

财产租赁所得

标准答案 :

D

15

居民企业直接投资于其他居民企业，或者采用股权投资，连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票满（ ）个月的所得免缴企业所得税。

A.

3

B.

6

C.

9

D.

12

标准答案 :

D

16

下列企业既是增值税纳税人又是资源税纳税人的是（ ）。

A.

在境内销售金属矿产品的贸易公司

B.

进口金属矿产品的企业

C.

在境内开采金属矿原矿销售的企业

D.

在境外开采金属矿原矿销售的企业

标准答案 :

C

17

对企业发生的年度亏损，税法允许用下一年度的税前利润弥补。下一年度利润不足弥补可以逐年延续弥补。但是，延续弥补期最长不得超过（ ）。

A.

1年

B.

3年

C.

5年

D.

8年

标准答案 :

C

18

如果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（ ），以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并，可以享受特殊税务处理。

A.

90%

B.

85%

C.

75%

D.

50%

标准答案 :

B

19

下列支出属于资金成本中用资费用的是（ ）。

A.

利息

B.

公证费

C.

广告费

D.

发行手续费

标准答案 :

A

20

为了不对纳税环节和税种产生过多影响，一般而言企业应该选择（ ）。

A.

横向合并

B.

纵向合并

C.

吸收合并

D.

控股合并

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

21

税收筹划的综合性原则具体包括（ ）。

A.

规范性原则

B.

综合利益最大化原则

C.

社会责任原则

D.

稳健性原则

标准答案 :

BCD

22

具有抵税作用的融资方式有（ ）。

A.

发行优先股

B.

发行债券

C.

融资租赁

D.

发行普通股

标准答案 :

BC

23

税收筹划的特征包括（ ）。

A.

战略性

B.

合法性

C.

目的性

D.

固定性

标准答案 :

ABC

24

根据个人所得税的规定，下列所得中适用超额累进税率征收的有（ ）。

A.

综合所得

B.

财产租赁所得

C.

经营所得

D.

财产转让所得

标准答案 :

AC

25

税收法定原则要求（ ）。

A.

政府征税权法定

B.

课税要素法定

C.

纳税义务法定

D.

课税权利义务法定

标准答案 :

ABC

26

税收筹划风险控制的原则包括（ ）。

A.

整体效益原则

B.

“成本一效益”原则

C.

系统配合原则

D.

时间价值原则

标准答案 :

ABC

27

企业投资环节的税收筹划主要有（ ）。

A.

投资企业性质的税收筹划

B.

投资项目的税收筹划

C.

投资结构的税收筹划

D.

、投资方式的税收筹划

标准答案 :

ABCD

28

企业合并筹划一般应用于（ ）。

A.

享受新的税收优惠政策

B.

减免或抵扣纳税额

C.

形成有关联关系的企业群

D.

改变纳税主体性质

标准答案 :

ABD

29

在计算清算所得时，纳税人全部清算财产变现损益包括（ ）。

A.

存货变现损益

B.

非存货变现损益

C.

清算财产损益

D.

清算资本损益

标准答案 :

ABC

30

国际税收协定就处理的税种不同来划分，可分为（ ）。

A.

所得税的国际税收协定

B.

商品税的的国际税收协定

C.

关税的的国际税收协定

D.

遗产税和赠予税的国际税收协定

标准答案 :

AD

三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

31

以专门为储存、陈列或交付本企业货物或者商品为目的而使用的设施也属于常设机构。

标准答案 :

错误

32

公司预计总部未来几年将产生连续亏损，旗下某一分支机构未来几年可能产生盈利，则公司仅从税收角度出发应将该分支机构设为子公司，从而能使企业集团整体的税收负担最小化。（ ）

标准答案 :

错误

33

属地原则是以纳税人的收入来源地或经济活动所在地为标准，确定国家行使税收管辖权范围的原则。

标准答案 :

正确

34

分公司只要将所得留在居住国，不将其汇回总公司，就可以避免总公司所在国对其的税收，如此也可以避免对外国分公司的双重征税。

标准答案 :

错误

35

符合条件的居民企业之间支付的股息、红利等权益性投资所得免税。（ ）

标准答案 :

正确

四、简答题 （本大题共2小题，每小题10分，共20分）

36

简述实现涉税零风险的意义。

标准答案 :

可以避免发生不必要的经济损失；可以避免发生不必要的声誉损失；使企业账目更加清楚有利于企业生产经营活动；也能减轻纳税人担心受罚的精神成本，这也是一种心理收益。

37

如何理解税收法定原则规范企业进行税收筹划的范围和依据

标准答案 :

由于税收法定主义原则的侧重点在于限制征税一方过度滥用税权，保护纳税人权利，它要求构成课税要素的规定应当尽量明确，避免出现歧义。所谓“凡非法律禁止的都是允许的”反映在税法领域就是税收法定主义原则。因此，税收筹划是税收法定原则的要求，是纳税人维护自身财产权的表现。在权利与义务相统一的现代法治精神指导下，作为法律上的权利与义务主体的纳税人（公民），依法承担纳税义务是以享受宪法规定的各项权利为前提的。根据税收法定原则，纳税人有权保卫自己法定的和神圣的财产权，法定最低限额的纳税权是纳税人所拥有的诸种权利中的一项重要内容，是法律予以保护的。

05175-税收筹划-平时作业-第六单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 18 及格分数 : 11

一、单选题 （本大题共8小题，每小题1分，共8分）

1

以下不属于专项附加扣除项目的是（ ）。

A.

独生子女补贴

B.

住房租金支出

C.

子女教育支出

D.

继续教育支出

标准答案 :

A

2

目前我国对未在中国境内设立机构场所的非居民企业适用的企业所得税税率是\_\_\_\_\_\_。

A.

18%

B.

15%

C.

20%

D.

25%

标准答案 :

C

3

以下关于房产税纳税人和征税范围的说法，正确的是（ ）。

A.

独立于房屋之外的建筑物征收房产税

B.

房产税不对个人征收

C.

房产产权出典的，以承典人为房产税的纳税人

D.

农民出租农村的房屋也应缴纳房产税

标准答案 :

C

4

土地增值税采用的税率是（ ）。

A.

比例税率

B.

超额累进税率

C.

定额税率

D.

超率累进税率

标准答案 :

D

5

在物价上涨时，企业采用下列（ ）计价方法可以使自身税负降到最低。

A.

先进先出法

B.

移动平均法

C.

加权平均法

D.

个别计价法

标准答案 :

C

6

依据税收征管法的规定，对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款（ ）的罚款。

A.

50%以上3倍以下

B.

1倍以上5倍以下

C.

1倍以上3倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 :

D

7

税法规定，企业购置并实际使用环境保护等专用设备的投资额在当年不足抵免的，可以在以后（ ）个纳税年度内结转抵免。

A.

3

B.

5

C.

10

D.

15

标准答案 :

B

8

下列收入项目不属于个人所得税综合所得的是（ ）。

A.

稿酬所得

B.

劳务报酬所得

C.

特许权使用费所得

D.

财产租赁所得

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

9

下列土地中免征城镇土地使用税的有（ ）。

A.

国家机关、人民团体、军队自用的土地

B.

公园内附设照相馆使用的土地

C.

营利性医疗机构自用的土地

D.

市政街道、广场、绿化地带等公共用地

标准答案 :

AD

10

根据房产税的相关规定，下列房产中，免征或暂免征收房产税的是（ ）。

A.

商业银行的房产

B.

对按政府规定价格出租的公有住房

C.

房地产开发企业建造的尚未出售但已使用、出租、租借的商品房

D.

国家机关自用的房产

标准答案 :

BD

11

印花税的筹划方法主要有（ ）。

A.

模糊金额筹划法

B.

压缩金额筹划法

C.

分开核算筹划法

D.

保守金额筹划法

标准答案 :

ABCD

12

以下项目中，转让新建房产和转让旧房产，计算土地增值税增值额时均能扣除的项目有（ ）。

A.

取得土地使用权所支付的金额

B.

房地产开发成本

C.

与转让房地产有关的税金

D.

旧房及建筑物的评估价格

标准答案 :

AC

13

孙某将自有商铺无偿赠与非法定继承人王某，已向税务机关提交经审核并签字盖章的“个人无偿赠与不动产登记表”。下列有关孙某赠房涉及税收的表述中，正确的有（ ）。

A.

孙某应缴纳契税

B.

王某应缴纳契税

C.

孙某应缴纳印花税

D.

王某应缴纳印花税

标准答案 :

BCD

三、判断题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

14

房地产开发企业在改制重组时以国有土地、房屋进行投资，对其将国有土地、房屋权属转移、变更到被投资的企业，暂不征土地增值税。（ ）

标准答案 :

错误

15

对已履行并贴花的合同，所载金额与合同履行后实际结算金额不一致的，只要双方未修改合同金额，一般不再办理完税手续。（ ）

标准答案 :

正确

16

契税的纳税人是承受产权的单位和个人。（ ）

标准答案 :

正确

17

购置新建商品房，自房屋交付使用之当月起计征房产税和城镇土地使用税。（ ）

标准答案 :

错误

18

根据利息费用是否能够按转让房地产项目计算分摊，以及是否能提供金融机构的证明，房地产企业可选择按“利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%”或“取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%”两种方式中的一种计算扣除利息。（ ）

标准答案 :

正确

05175-税收筹划-平时作业-第五单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 22 及格分数 : 14

一、单选题 （本大题共7小题，每小题1分，共7分）

1

下列税费中，应计入进口货物关税完税价格的有（）

A.

进口环节缴纳的消费税

B.

货物运抵我国境内输入地点起卸前的运费

C.

由买方负担的购货佣金

D.

单独支付的境内技术培训费

标准答案 :

B

2

为了不对纳税环节和税种产生过多影响，一般而言企业应该选择（ ）。

A.

横向合并

B.

纵向合并

C.

吸收合并

D.

控股合并

标准答案 :

A

3

下列支出属于资金成本中用资费用的是（ ）。

A.

利息

B.

公证费

C.

广告费

D.

发行手续费

标准答案 :

A

4

依据消费税的有关规定，下列行为中应缴纳消费税的是（ ）。

A.

进口涂料

B.

进口服装

C.

零售高档化妆品

D.

批发白酒

标准答案 :

A

5

纳税人取得下列凭证不能从销项税额中抵扣的进项税额的是（ ）。

A.

增值税专用发票

B.

海关进口增值税专用缴款书

C.

农产品收购发票

D.

财政票据

标准答案 :

D

6

下列不属于增值税税率的是（ ）。

A.

16%

B.

10%

C.

3%

D.

零税率

标准答案 :

C

7

下列税种中不属于商品税的是（ ）。

A.

消费税

B.

增值税

C.

关税

D.

车辆购置税

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共7小题，每小题1分，共7分）

8

下列各项中，应同时计算缴纳增值税和消费税的有（ ）。

A.

批发环节销售的卷烟

B.

零售环节销售的金项链

C.

生产环节销售的高尔夫球具

D.

进口小汽车

标准答案 :

ABCD

9

企业投资环节的税收筹划主要有（ ）。

A.

投资企业性质的税收筹划

B.

投资项目的税收筹划

C.

投资结构的税收筹划

D.

、投资方式的税收筹划

标准答案 :

ABCD

10

具有抵税作用的融资方式有（ ）。

A.

发行优先股

B.

发行债券

C.

融资租赁

D.

发行普通股

标准答案 :

BC

11

下列项目中，属于不征收增值税项目的有（ ）。

A.

存款利息

B.

被保险人获得的保险赔付

C.

根据国家指令无偿提供的铁路运输服务

D.

为客户无偿提供广告设计服务

标准答案 :

ABC

12

我国关税法律法规中，目前原产地规定采用（ ）。

A.

参与性加工标准

B.

全部产地生产标准

C.

挂靠性加工标准

D.

实质性加工标准

标准答案 :

BD

13

增值税暂行条例中列举的免税项目主要有（ ）。

A.

农业生产者销售的自产农产品

B.

古旧图书

C.

外国政府无偿援助的进口物资和设备

D.

由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品

标准答案 :

ABCD

14

下列应税消费品，采用定额税率从量征收消费税的有（ ）。

A.

黄酒

B.

葡萄酒

C.

柴油

D.

烟丝

标准答案 :

AC

三、判断题 （本大题共8小题，每小题1分，共8分）

15

销售白酒的同时收取白酒包装物押金，该押金在收取时不必并入销售额缴纳消费税。（ ）

标准答案 :

错误

16

进口货物完税价格的税收筹划有审定成交价格法和海关估价法两种。（ ）

标准答案 :

正确

17

在签订经济合同时，应该考虑纳税义务发生时间可能给企业带来的资金压力，尽可能采用赊销和分期收款方式销售货物，从而将纳税义务向后推移。（ ）

标准答案 :

正确

18

根据投资过程中有无第三方参与，可将投资方式分为直接投资和间接投资两大类。（ ）

标准答案 :

错误

19

在进行存货计价时，企业所得税法允许企业在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用，不得随意变更。（ ）

标准答案 :

正确

20

按照企业所得税法的规定，企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)利润的5‰。（ ）

标准答案 :

错误

21

企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额12％以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除，超出部分一律不得扣除。（ ）

标准答案 :

错误

22

纳税人一旦放弃免税权终身不得再次申请免税。（ ）

标准答案 :

错误

05175-税收筹划-平时作业-第四单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 22 及格分数 : 14

一、单选题 （本大题共7小题，每小题1分，共7分）

1

企业与其关联方之间的业务往来，不符合（ ）而减少企业或者其关联方应纳税收入或者所得额的，税务机关有权按照合理方法调整。

A.

公平交易原则

B.

独立交易原则

C.

市场交易原则

D.

自愿交易原则

标准答案 :

B

2

税收筹划风险产生的根本原因是（ ）。

A.

税收本质属性

B.

税收筹划的合法性

C.

税收筹划的不确定性

D.

税收筹划的事先性

标准答案 :

A

3

纯避税地是指（ ）

A.

不征商品税的地区

B.

极大的税收优惠地区

C.

实行低所得税的地区

D.

不征所得税的地区

标准答案 :

D

4

反映一国政府凭借其政治权力同其管辖范围内的外国纳税人之间所发生征纳关系的是（ ）。

A.

国际税收

B.

涉外税收

C.

国际税收协定

D.

国际税收管辖权

标准答案 :

B

5

不同的征税主体（即不同国家）对同一纳税人的同一税源进行的重复征税属于（ ）。

A.

法律性国际重复征税

B.

经济性国际重复征税

C.

税制性国际重复征税

D.

功能性国际重复征税

标准答案 :

A

6

税收筹划风险的主体是（ ）。

A.

纳税人

B.

税务机关

C.

扣缴义务人

D.

税务代理机构

标准答案 :

A

7

企业进行税收筹划的基础和前提是（ ）。

A.

税收筹划的合法性

B.

税收筹划的事先性

C.

税收筹划的效益性

D.

税收筹划的综合性

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共6小题，每小题1分，共6分）

8

税收筹划成本包括（ ）。

A.

直接成本

B.

风险成本

C.

或有成本

D.

机会成本

标准答案 :

ABCD

9

通过国际避税地实现法人税收筹划的途径包括（ ）。

A.

整体迁移

B.

成立基地公司

C.

税收难民

D.

建立信托财产

标准答案 :

AB

10

成为国际避税地的条件包括（ ）。

A.

轻税政策

B.

稳定的政局

C.

健全的法律

D.

齐全的服务设施

标准答案 :

ABCD

11

税收筹划风险包括（ ）。

A.

违法违规风险

B.

片面性风险

C.

成本偏高风险

D.

错误筹划风险

标准答案 :

ABCD

12

税收筹划风险的特点包括（ ）。

A.

非度量性

B.

客观性

C.

复杂性

D.

潜在性

标准答案 :

BCD

13

税收筹划风险控制的原则包括（ ）。

A.

整体效益原则

B.

“成本一效益”原则

C.

系统配合原则

D.

时间价值原则

标准答案 :

ABC

三、判断题 （本大题共9小题，每小题1分，共9分）

14

税收筹划风险表现为税收筹划结果偏离预期目标的可能性以及带来的损失。

标准答案 :

正确

15

根据年应税销售额的不同可以将纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。（ ）

标准答案 :

正确

16

分公司只要将所得留在居住国，不将其汇回总公司，就可以避免总公司所在国对其的税收，如此也可以避免对外国分公司的双重征税。

标准答案 :

错误

17

以专门为储存、陈列或交付本企业货物或者商品为目的而使用的设施也属于常设机构。

标准答案 :

错误

18

合法性是开展税收筹划的基础和前提，违反法律法规是税收筹划面临的最大风险。

标准答案 :

正确

19

销售白酒的同时收取白酒包装物押金，该押金在收取时不必并入销售额缴纳消费税。（ ）

标准答案 :

错误

20

税收筹划就是使某个纳税年度的税款支付额最少，其反映在评估环节，就是针对某个纳税年度的筹划成本与筹划收益进行比较。

标准答案 :

错误

21

只有当税收筹划方案的成本和损失小于所得的收益时，该项税收筹划方案才是合理。

标准答案 :

正确

22

筹划方案的绩效评估是静态的单一价值比较。

标准答案 :

错误

05175-税收筹划-平时作业-第三单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 16 及格分数 : 10

一、单选题 （本大题共6小题，每小题1分，共6分）

1

税收制度的核心问题是（ ）。

A.

税收负担水平

B.

税收弹性

C.

税收法律

D.

税收优惠

标准答案 :

A

2

涉税风险规避的目标是实现涉税零风险，这实质上是一种（ ）节税方式。

A.

绝对性

B.

相对性

C.

积极性

D.

消极性

标准答案 :

D

3

计算应纳税额的尺度，体现征税的深度，税制的中心环节是（ ）。

A.

纳税人

B.

征税对象

C.

税率

D.

计税依据

标准答案 :

C

4

纳税人通过降低生产要素购进价铬、压低工资或其他转嫁方式，将其税收负担转移给要素的供应商，这属于（ ）。

A.

后转

B.

前转

C.

消转

D.

税收资本化

标准答案 :

B

5

税收收入效应的大小由（ ）决定。

A.

平均税率

B.

边际税率

C.

最低税率

D.

比例税率

标准答案 :

A

6

绝对筹划思路的目标是（ ）。

A.

实现纳税绝对总额的减少

B.

纳税义务递延

C.

将风险降低到最小程度

D.

取得货币的时间价值

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

7

我国税率形式主要包括（ ）。

A.

比例税率

B.

定额税率

C.

累进税率

D.

累退税率

标准答案 :

ABC

8

纳税方案的设计与选择中需要考虑的因素包括（ ）。

A.

节税的多少

B.

税后利润的多少

C.

对可持续发展的影响

D.

纳税人的偏好

标准答案 :

ABCD

9

税收筹划的基本思路包括（ ）。

A.

绝对筹划思路

B.

相对筹划思路

C.

风险筹划思路

D.

优惠筹划思路

标准答案 :

ABC

10

税收法定原则要求（ ）。

A.

政府征税权法定

B.

课税要素法定

C.

纳税义务法定

D.

课税权利义务法定

标准答案 :

ABC

11

税负转嫁主要包括（ ）。

A.

后转

B.

前转

C.

消转

D.

税收资本化

标准答案 :

ABCD

三、判断题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

12

一项有效的税收筹划必须着眼于整个筹划期间，不能只考虑减少当年的税额。

标准答案 :

正确

13

对于税收筹划目标不同的企业，税收筹划的方案也就不同。

标准答案 :

正确

14

税率低并不一定等于税后收益最大化。

标准答案 :

正确

15

风险筹划主要是考虑了节税的风险价值，它与绝对筹划和相对筹划是矛盾的。

标准答案 :

错误

16

纳税人对税收优惠政策利用得越多，越不利于国家特定政策目的的实现。

标准答案 :

错误

05175-税收筹划-平时作业-第二单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 20 及格分数 : 12

一、单选题 （本大题共6小题，每小题1分，共6分）

1

纳税人通过降低生产要素购进价铬、压低工资或其他转嫁方式，将其税收负担转移给要素的供应商，这属于（ ）。

A.

后转

B.

前转

C.

消转

D.

税收资本化

标准答案 :

B

2

税收制度的核心问题是（ ）。

A.

税收负担水平

B.

税收弹性

C.

税收法律

D.

税收优惠

标准答案 :

A

3

税收收入效应的大小由（ ）决定。

A.

平均税率

B.

边际税率

C.

最低税率

D.

比例税率

标准答案 :

A

4

每开征一种新税要制定相应的法律，法律未规定的税不得向人民征收。这句话指的是（）原则。

A.

税收公平

B.

税收效率

C.

税收法定

D.

税收收入

标准答案 :

C

5

涉税风险规避的目标是实现涉税零风险，这实质上是一种（ ）节税方式。

A.

绝对性

B.

相对性

C.

积极性

D.

消极性

标准答案 :

D

6

大陆法系国家的税收制度中不包括（ ）。

A.

税收法令

B.

税收条约

C.

税收行政法规

D.

税务审理判例

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共7小题，每小题1分，共7分）

7

税负转嫁主要包括（ ）。

A.

后转

B.

前转

C.

消转

D.

税收资本化

标准答案 :

ABCD

8

纳税方案的设计与选择中需要考虑的因素包括（ ）。

A.

节税的多少

B.

税后利润的多少

C.

对可持续发展的影响

D.

纳税人的偏好

标准答案 :

ABCD

9

税收调节经济的作用方式主要有（ ）。

A.

税收自动稳定机制

B.

相机抉择的税收政策

C.

扩张税收政策

D.

紧缩税收政策

标准答案 :

AB

10

影响税收筹划的制度因素包括（ ）。

A.

税收制度

B.

会计制度

C.

政策变动

D.

市场竞争环境

标准答案 :

AB

11

税收法定原则要求（ ）。

A.

政府征税权法定

B.

课税要素法定

C.

纳税义务法定

D.

课税权利义务法定

标准答案 :

ABC

12

公共商品的特征包括（ ）。

A.

消费的竞争性

B.

消费的非竞争性

C.

消费的排他性

D.

消费的非排他性

标准答案 :

BD

13

我国税率形式主要包括（ ）。

A.

比例税率

B.

定额税率

C.

累进税率

D.

累退税率

标准答案 :

ABC

三、判断题 （本大题共7小题，每小题1分，共7分）

14

税负弹性越小，税收筹划的余地和可能的节税利益就越大。

标准答案 :

错误

15

当国际税收协定与国内税法出现矛盾和冲突时，中国采取国际税收协定优先原则，国内法服从国际法。

标准答案 :

正确

16

风险筹划主要是考虑了节税的风险价值，它与绝对筹划和相对筹划是矛盾的。

标准答案 :

错误

17

税收筹划是纳税主体对税收的反向回应。

标准答案 :

错误

18

税率低并不一定等于税后收益最大化。

标准答案 :

正确

19

税收筹划是纳税人权利的必然表现形式之一。

标准答案 :

正确

20

税收筹划是纳税主体获得合法税收利益的唯一途径。

标准答案 :

正确

05175-税收筹划-平时作业-第一单元

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 15 及格分数 : 9

一、选择题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

1

纳税人进行税收筹划时要遵循（ ），尽量使筹划成本费用降低到最小程度，使筹划收益达到最大程度。

A.

超前性原则

B.

综合性原则

C.

稳健性原则

D.

节约性原则

标准答案 :

D

2

依据税收征管法的规定，对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款（ ）的罚款。

A.

50%以上3倍以下

B.

1倍以上5倍以下

C.

1倍以上3倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 :

D

3

税收筹划时间一般发生在（ ）。

A.

纳税义务发生之前

B.

纳税义务发生之中

C.

纳税义务发生之后

D.

纳税义务发生之时

标准答案 :

A

4

税收筹划与偷税之间的原则性区别是（ ）。

A.

目的性

B.

合法性

C.

预先性

D.

规范性

标准答案 :

B

5

我国目前纳税人税收筹划需求最大的税类是（ ）。

A.

商品劳务税和所得税

B.

增值税和消费税

C.

财产税和所得税

D.

商品劳务税和财产税

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

6

税收筹划的特征包括（ ）。

A.

战略性

B.

合法性

C.

目的性

D.

固定性

标准答案 :

ABC

7

税收筹划的综合性原则具体包括（ ）。

A.

规范性原则

B.

综合利益最大化原则

C.

社会责任原则

D.

稳健性原则

标准答案 :

BCD

8

税收筹划的管理性原则具体包括（ ）。

A.

超前性原则

B.

节约性原则

C.

时效性原则

D.

社会责任原则

标准答案 :

ABC

9

按税收筹划目标的不同，税收筹划可以分为（ ）。

A.

现金最大化的税收筹划

B.

减轻税负的税收筹划

C.

税后利润最大化的税收筹划

D.

企业价值最大化的税收筹划

标准答案 :

BCD

10

按照税收筹划供给主体的不同，税收筹划可以分为（ ）。

A.

法人税收筹划

B.

自然人税收筹划

C.

自行税收筹划

D.

委托税收筹划

标准答案 :

CD

三、判断题 （本大题共5小题，每小题1分，共5分）

11

税收筹划与避税之间的区别在于是否符合国家税法立法意图和政策导向以及政府所采取的态度。

标准答案 :

正确

12

抗税罪只能由具备刑事责任能力、负有纳税、扣缴义务的单位和自然人构成。

标准答案 :

错误

13

税收筹划是纳税人实现自身价值最大化的重要手段，也是国家政策意图转化为纳税人行为的具体体现。

标准答案 :

正确

14

税收筹划的根本出发点是税收负担的最小化，这是企业税收筹划的唯一目标。

标准答案 :

错误

15

纳税人进行税收筹划时，不能寄希望与一成不变的模式，而应遵循适时调整的原则。

标准答案 :

正确

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

0144-金融学院-05175-税收筹划-综测

(课程代码05175)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

1

企业税收筹划的主体是（ ）

A. 征管机关

B. 纳税人

C. 中介机构

D. 代理人

标准答案 :

B

2

企业（ ）是指一个企业按照法律的规定，将部分或全部业务分离出去，分化成两个或两个以上新企业的法律行为

A. 清算

B. 合并

C. 分立

D. 解散

标准答案 :

C

3

（ ）是以后收进的存货发先发出为假定前提，对发出存货按最近收进的单价进行计价的方法。

A. 平均年限法

B. 直线法

C. 后进先出法

D. 先进先出法

标准答案 :

C

4

一个课税对象同时适用几个等级的税率的税率形式是（）。

A. 定额税率

B. 比例税率

C. 超累税率

D. 全累税率

标准答案 :

C

5

（ ）是利用税收中的众多临界点所进行的筹划，在我国的现行税制中，税率分级有临界点，税收优惠有临界点等

A. 空白筹划

B. 弹性筹划

C. 规避筹划

D. 临界点筹划

标准答案 :

C

二、名词解释题 （本大题共5小题，每小题4分，共20分）

6

逃税

标准答案 :

指纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴税款的行为。

7

资源税

标准答案 :

资源税是以各种自然资源为课税对象，为调节资源级差收入并体现国有资源有偿使用而征收的一种税。

8

房产税

标准答案 :

房产税是以房产为征税对象，依据房产价格或房产租金收入向房产所有人或经营人征收的一种税。

9

筹划

标准答案 :

税收筹划亦称纳税筹划或税务筹划。它是指在纳税行为发生之前，在不违反法律、法规（税法及其他法律、法规）的前提下，通过对纳税主体（法人或自然人）经营活动或投资行为等涉税事项作出的事先安排，以达到少缴税和递延缴税为目标的一系列谋划活动。

10

税收优惠

标准答案 :

税收优惠是国家税制的一个组成部分，是政府为达到一定的政治、社会和经济目的的，而对纳税人实行的税牡鼓励。

三、计算题 （本大题共2小题，每小题20分，共40分）

11

某公司原有资本1000万元，其中债务资本400万元（每年负担利息30万元），普通股资本600万元（发行普通股12万股，每股面值50元），企业所得税税率为30%。由于扩大业务，需追加筹资300万元，其筹资方式有三个：一是全部发行普通股，增发6万股，每股面值50元；二是全部按面值发行债券，债券利率为10%；三是发行优先股300万元，股息率为12%。

要求：

（2）假设扩大业务后的息税前利润为300万元，确定公司应当采用的筹资方式（不考虑风险）

标准答案 :

扩大业务后各种筹资方式的每股利润分别为：

增发普通股的每股利润=（300-30）\*（1-30%）/（12+6）=10.5（元/股）

增发债券的每股利润=（300-30-300\*10%）\*（1-30%）/12=14（元/股）

发行优先股的每股利润=【（300-30）\*（1-30%）-300\*12%】/12=12.75（元/股）

因为增发债券的每股利润最大，所以企业应当选择债券筹资方式。

12

某公司原有资本1000万元，其中债务资本400万元（每年负担利息30万元），普通股资本600万元（发行普通股12万股，每股面值50元），企业所得税税率为30%。由于扩大业务，需追加筹资300万元，其筹资方式有三个：一是全部发行普通股，增发6万股，每股面值50元；二是全部按面值发行债券，债券利率为10%；三是发行优先股300万元，股息率为12%。

要求：

（1）分别计算普通股筹资与债券筹资以及普通股筹资与优先股筹资每股利润无差别点的息税前利润

标准答案 :

普通股筹资与债券筹资的每股收益无差别点：

（EBIT-30）\*(1-30%)/(12+6)=(EBIT-30-300\*10%)\*(1-30%)/12EBIT=120（万元）

普通股筹资与优先股筹资的每股收益无差别点：

（EBIT-30）\*(1-30%)/(12+6)=【(EBIT-30)\*(1-30%)-300\*12%】/12EBIT=184.29（万元）

四、论述题 （本大题共1小题，每小题30分，共30分）

13

简述节税与避税的关系。

标准答案 :

同：两者都是不违法行为，都可以相对降低税负

异：（1）节税定义：在税法规定的范围内，以税负最低为目的，对企业经营、投资、筹资等经济活动进行的涉税选择行为。避税定义：纳税人在熟知相关税境的税收法规的基础上，在不直接触犯税法的前提下，利用税法等有关法律法规的疏漏、模糊之处，通过对筹资活动，投资活动，经营活动等涉税事项的精心安排，达到规避或减轻税负的行为

（2）节税特点：合法性、符合政府政策导向，符合立法意愿。避税特点：非违法性，不符合政府政策导向，立法意愿不一致。

（3）节税形式上、内容上合法，符合国家政策导向，符合立法意愿，应予以引导和支持。避税形式上合法，内容上不符合国家政策导向，违背立法意愿，政府要做的事完善税法，堵塞漏洞，要求纳税人补交纳税。

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

05175-税收筹划-综合测验(客观)

(课程代码05175)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

在转让定价中，使用最频繁的是（ ）。

A.

实物交易的转让定价

B.

无形资产的转让定价

C.

固定资产的转让定价

D.

劳务费的转让定价

标准答案 :

A

2

下列企业既是增值税纳税人又是资源税纳税人的是（ ）。

A.

在境内销售金属矿产品的贸易公司

B.

进口金属矿产品的企业

C.

在境内开采金属矿原矿销售的企业

D.

在境外开采金属矿原矿销售的企业

标准答案 :

C

3

税收筹划风险产生的根本原因是（ ）。

A.

税收本质属性

B.

税收筹划的合法性

C.

税收筹划的不确定性

D.

税收筹划的事先性

标准答案 :

A

4

为了不对纳税环节和税种产生过多影响，一般而言企业应该选择（ ）。

A.

横向合并

B.

纵向合并

C.

吸收合并

D.

控股合并

标准答案 :

A

5

纳税人取得下列凭证不能从销项税额中抵扣的进项税额的是（ ）。

A.

增值税专用发票

B.

海关进口增值税专用缴款书

C.

农产品收购发票

D.

财政票据

标准答案 :

D

6

以下关于房产税纳税人和征税范围的说法，正确的是（ ）。

A.

独立于房屋之外的建筑物征收房产税

B.

房产税不对个人征收

C.

房产产权出典的，以承典人为房产税的纳税人

D.

农民出租农村的房屋也应缴纳房产税

标准答案 :

C

7

如果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（ ），以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并，可以享受特殊税务处理。

A.

90%

B.

85%

C.

75%

D.

50%

标准答案 :

B

8

我国目前纳税人税收筹划需求最大的税类是（ ）。

A.

商品劳务税和所得税

B.

增值税和消费税

C.

财产税和所得税

D.

商品劳务税和财产税

标准答案 :

A

9

下列项目属于应缴纳房产税的房产是（ ）。

A.

集团公司的仓库

B.

加油站罩棚

C.

股份制企业的围墙

D.

工厂的独立烟囱

标准答案 :

A

10

对企业发生的年度亏损，税法允许用下一年度的税前利润弥补。下一年度利润不足弥补可以逐年延续弥补。但是，延续弥补期最长不得超过（ ）。

A.

1年

B.

3年

C.

5年

D.

8年

标准答案 :

C

11

下列行为可以享受减免契税优惠待遇的是（ ）。

A.

房屋所有者之间互相交换房屋的

B.

纳税人承受荒山、荒坡、荒丘、荒滩的土地使用权，用于工业园建设的

C.

因不可抗力灭失住房而重新购买住房的

D.

城镇职工购买公有住房的

标准答案 :

C

12

计算应纳税额的尺度，体现征税的深度，税制的中心环节是（ ）。

A.

纳税人

B.

征税对象

C.

税率

D.

计税依据

标准答案 :

C

13

反映一国政府凭借其政治权力同其管辖范围内的外国纳税人之间所发生征纳关系的是（ ）。

A.

国际税收

B.

涉外税收

C.

国际税收协定

D.

国际税收管辖权

标准答案 :

B

14

每开征一种新税要制定相应的法律，法律未规定的税不得向人民征收。这句话指的是（）原则。

A.

税收公平

B.

税收效率

C.

税收法定

D.

税收收入

标准答案 :

C

15

绝对筹划思路的目标是（ ）。

A.

实现纳税绝对总额的减少

B.

纳税义务递延

C.

将风险降低到最小程度

D.

取得货币的时间价值

标准答案 :

A

16

下列收入项目不属于个人所得税综合所得的是（ ）。

A.

稿酬所得

B.

劳务报酬所得

C.

特许权使用费所得

D.

财产租赁所得

标准答案 :

D

17

税法规定，企业购置并实际使用环境保护等专用设备的投资额在当年不足抵免的，可以在以后（ ）个纳税年度内结转抵免。

A.

3

B.

5

C.

10

D.

15

标准答案 :

B

18

下列不属于增值税税率的是（ ）。

A.

16%

B.

10%

C.

3%

D.

零税率

标准答案 :

C

19

税收筹划风险的主体是（ ）。

A.

纳税人

B.

税务机关

C.

扣缴义务人

D.

税务代理机构

标准答案 :

A

20

纯避税地是指（ ）

A.

不征商品税的地区

B.

极大的税收优惠地区

C.

实行低所得税的地区

D.

不征所得税的地区

标准答案 :

D

21

依据消费税的有关规定，下列行为中应缴纳消费税的是（ ）。

A.

进口涂料

B.

进口服装

C.

零售高档化妆品

D.

批发白酒

标准答案 :

A

22

在物价上涨时，企业采用下列（ ）计价方法可以使自身税负降到最低。

A.

先进先出法

B.

移动平均法

C.

加权平均法

D.

个别计价法

标准答案 :

C

23

税收收入效应的大小由（ ）决定。

A.

平均税率

B.

边际税率

C.

最低税率

D.

比例税率

标准答案 :

A

24

企业进行税收筹划的基础和前提是（ ）。

A.

税收筹划的合法性

B.

税收筹划的事先性

C.

税收筹划的效益性

D.

税收筹划的综合性

标准答案 :

A

25

下列支出属于资金成本中用资费用的是（ ）。

A.

利息

B.

公证费

C.

广告费

D.

发行手续费

标准答案 :

A

26

税收筹划时间一般发生在（ ）。

A.

纳税义务发生之前

B.

纳税义务发生之中

C.

纳税义务发生之后

D.

纳税义务发生之时

标准答案 :

A

27

目前我国对未在中国境内设立机构场所的非居民企业适用的企业所得税税率是\_\_\_\_\_\_。

A.

18%

B.

15%

C.

20%

D.

25%

标准答案 :

C

28

纳税人进行税收筹划时要遵循（ ），尽量使筹划成本费用降低到最小程度，使筹划收益达到最大程度。

A.

超前性原则

B.

综合性原则

C.

稳健性原则

D.

节约性原则

标准答案 :

D

29

以下不属于专项附加扣除项目的是（ ）。

A.

独生子女补贴

B.

住房租金支出

C.

子女教育支出

D.

继续教育支出

标准答案 :

A

30

依据税收征管法的规定，对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款（ ）的罚款。

A.

50%以上3倍以下

B.

1倍以上5倍以下

C.

1倍以上3倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

根据房产税的相关规定，下列房产中，免征或暂免征收房产税的是（ ）。

A.

商业银行的房产

B.

对按政府规定价格出租的公有住房

C.

房地产开发企业建造的尚未出售但已使用、出租、租借的商品房

D.

国家机关自用的房产

标准答案 :

BD

32

税收筹划的管理性原则具体包括（ ）。

A.

超前性原则

B.

节约性原则

C.

时效性原则

D.

社会责任原则

标准答案 :

ABC

33

下列关于企业所得税收入确认时间的表达正确的有（ ）。

A.

股息、红利等权益性投资收益，按照被投资方收到分配金额的日期确定收入的实现

B.

利息收入，按照债权人实际收到利息的日期确定收入的实现。

C.

租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确定收入的实现。

D.

接受捐赠收入，按照实际收到捐助资产的日期确认收入的实现。

E.

以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现

标准答案 :

DE

34

按照税收筹划供给主体的不同，税收筹划可以分为（ ）。

A.

法人税收筹划

B.

自然人税收筹划

C.

自行税收筹划

D.

委托税收筹划

标准答案 :

CD

35

税收筹划的特征包括（ ）。

A.

战略性

B.

合法性

C.

目的性

D.

固定性

标准答案 :

ABC

36

孙某将自有商铺无偿赠与非法定继承人王某，已向税务机关提交经审核并签字盖章的“个人无偿赠与不动产登记表”。下列有关孙某赠房涉及税收的表述中，正确的有（ ）。

A.

孙某应缴纳契税

B.

王某应缴纳契税

C.

孙某应缴纳印花税

D.

王某应缴纳印花税

标准答案 :

BCD

37

在企业所得税的计算中，下列费用可以采用加计扣除的有（ ）。

A.

开发新技术费用

B.

广告宣传费

C.

利息费用

D.

残疾人工资

E.

为国家鼓励安置的就业人员支付的工资

标准答案 :

ADE

38

按税收筹划目标的不同，税收筹划可以分为（ ）。

A.

现金最大化的税收筹划

B.

减轻税负的税收筹划

C.

税后利润最大化的税收筹划

D.

企业价值最大化的税收筹划

标准答案 :

BCD

39

通过国际避税地实现法人税收筹划的途径包括（ ）。

A.

整体迁移

B.

成立基地公司

C.

税收难民

D.

建立信托财产

标准答案 :

AB

40

我国税率形式主要包括（ ）。

A.

比例税率

B.

定额税率

C.

累进税率

D.

累退税率

标准答案 :

ABC

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

05175-税收筹划-综合测验2（无主观题）

(课程代码05175)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

刘某是北海当地有名的文化人，隔几天就在某报刊上发表文章，篇酬1000元，平均1个月10篇。假定其月收入10000元既定的情况下，如下4种选择的个人所得税负最轻的是（）。

A.

正式记者

B.

自由撰稿人，文章分篇发表

C.

与报社订协议，按报社要求提供文章

D.

自由撰稿人，文章连载

标准答案 :

B

2

（ ）是纳税人真实负担的有效税率，在没有税负转嫁的情况下，它等于税收负担率。

A.

名义税率

B.

实际税率

C.

边际税率

D.

比例税率

标准答案 :

B

3

下列应税项目中，可能以一个月为一次确定个人所得税应纳税所得额的是()。

A.

偶然所得

B.

财产转让所得

C.

稿酬所得

D.

特许权使用费所得

标准答案 :

D

4

如果一项固定资产，会计上按直线折旧法，税收上按加速折旧法，这种税会差异会出现：（ ）

A.

时间性差异

B.

永久性差异

C.

会同时出现时间性差异和永久性差异

D.

不会出现时间性差异以及永久性差异

标准答案 :

A

5

增值税小规模纳税人适用的增值税征收率为（）

A.

17%

B.

13%

C.

6%

D.

3%

标准答案 :

D

6

放弃免税后，（ ）内不得再申请免税

A. 6个月

B. 12个月

C. 36个月

D. 48个月

标准答案 :

C

7

企业（ ）是指一个企业按照法律的规定，将部分或全部业务分离出去，分化成两个或两个以上新企业的法律行为

A. 清算

B. 合并

C. 分立

D. 解散

标准答案 :

C

8

因施工企业熟悉建材市场的优势，将建筑工程采取包工包料方式，使（）。

A.

建设单位通过协商降低工程材料价款，减少缴纳营业税

B.

施工单位通过以较低价格购进工程材料，减少缴纳营业税

C.

施工单位因工程款包括工程材料款而增加营业税税负

D.

施工单位因工程款中不包括工程材料款而少缴营业税

标准答案 :

B

9

对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴税款50%以上（ ）以下的罚款。

A. 十倍

B. 五倍

C. 一倍

D. 1倍以上5倍以下

标准答案 :

B

10

纳税人在承包工程时，如果与建设单位签订建筑安装工程承包合同，其承包收入按建筑业适用（ ）的税率。

A. 3%

B. 4%

C. 5%

D. 6%

标准答案 :

A

11

如果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（ ），以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并，可以享受特殊税务处理。

A.

90%

B.

85%

C.

75%

D.

50%

标准答案 :

B

12

一个课税对象同时适用几个等级的税率的税率形式是（）。

A. 定额税率

B. 比例税率

C. 超累税率

D. 全累税率

标准答案 :

C

13

那种选项不属于税负转嫁的一般方法

A. 税负前转

B. 税负后转

C. 税负消转

D. 纳税人身份转换

标准答案 :

D

14

居民企业直接投资于其他居民企业，或者采用股权投资，连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票满（ ）个月的所得免缴企业所得税。

A.

3

B.

6

C.

9

D.

12

标准答案 :

D

15

企业税收筹划的主体是（ ）

A. 征管机关

B. 纳税人

C. 中介机构

D. 代理人

标准答案 :

B

16

纳税人销售货物或者应税劳务价格明显偏低并无正当理由的，税务机关可以按组成计税价格计算其应纳税款。组成计税价格的公式为（ ）。

A.

成本×（1—成本利润率）

B.

成本×（1+增值税税率）

C.

成本×（1+成本利润率）

D.

成本÷（1+增值税税率）

标准答案 :

C

17

甲乙两企业合作建房，甲提供土地使用权，乙提供资金。正确的是

A. “合作经营”方式下，甲应纳营业税200万元

B. “以物易物”方式下，甲不缴营业税

C. “合作经营”方式下，甲不纳营业税

D. “以物易物”方式下，甲应纳营业税200万元

标准答案 :

C

18

我国的《企业所得税法》规定，纳税人来源于境外的所得，已在境外缴纳的所得税税款，准予在汇总纳税时，从其应纳税额中扣除。该规定属于何种税收优惠形式：（ ）

A.

减税

B.

税收抵免

C.

优惠退税

D.

亏损抵补

标准答案 :

B

19

下列应税项目中，以一个月为一次确定应纳税所得额的有

A. 劳务报酬所得

B. 特许权使用费所得

C. 财产租赁所得

D. 财产转让所得

标准答案 :

C

20

在转让定价中，使用最频繁的是（ ）。

A.

实物交易的转让定价

B.

无形资产的转让定价

C.

固定资产的转让定价

D.

劳务费的转让定价

标准答案 :

A

21

某小规模纳税人生产企业从某厂家购进某种应税消费品用于连续生产，支付价税合计200 000元，消费税税率为30%，取得（ ）允许抵扣的消费税多。

A. 专用发票

B. 普通发票

C. 专业发票

D. 增值税发票

标准答案 :

B

22

下列企业既是增值税纳税人又是资源税纳税人的是（ ）。

A.

在境内销售金属矿产品的贸易公司

B.

进口金属矿产品的企业

C.

在境内开采金属矿原矿销售的企业

D.

在境外开采金属矿原矿销售的企业

标准答案 :

C

23

某企业通过测算，认为申请一般纳税人资格更合适，其采用税务筹划技术是（）

A.

减免税技术

B.

分割技术

C.

税率差异技术

D.

会计政策选择技术

标准答案 :

C

24

企业取得的（ ）利息收入免征企业所得税。

A. 国债

B. 国家重点建设债券

C. 金融债券

D. 企业债券

标准答案 :

A

25

企业在进行税收筹划中，要充分考虑税收时机和筹划时间跨度的选择推迟或提前，拉长或缩短等可能影响筹划效果甚至导致筹划失败的因素，这属于对（ ）的规避：

A.

筹划时效性风险

B.

筹划条件风险

C.

征纳双方认定差异风险

D.

流动性风险

标准答案 :

B

26

（ ）是以后收进的存货发先发出为假定前提，对发出存货按最近收进的单价进行计价的方法。

A. 平均年限法

B. 直线法

C. 后进先出法

D. 先进先出法

标准答案 :

C

27

对企业发生的年度亏损，税法允许用下一年度的税前利润弥补。下一年度利润不足弥补可以逐年延续弥补。但是，延续弥补期最长不得超过（ ）。

A.

1年

B.

3年

C.

5年

D.

8年

标准答案 :

C

28

（ ）是利用税收中的众多临界点所进行的筹划，在我国的现行税制中，税率分级有临界点，税收优惠有临界点等

A. 空白筹划

B. 弹性筹划

C. 规避筹划

D. 临界点筹划

标准答案 :

C

29

下列行为可以享受减免契税优惠待遇的是（ ）。

A.

房屋所有者之间互相交换房屋的

B.

纳税人承受荒山、荒坡、荒丘、荒滩的土地使用权，用于工业园建设的

C.

因不可抗力灭失住房而重新购买住房的

D.

城镇职工购买公有住房的

标准答案 :

C

30

下列关于纳税人身份的税收筹划的说法中正确的是（ ）。

A.

企业进行税收筹划时，应当尽可能避免作为非居民纳税人，而作为居民纳税人，从而达到节省税金支出目的

B.

许多外商投资企业和外国企业将实际管理机构设在低税区，或者在低税区设立销售公司，然后以该销售公司的名义从事营销活动。这种方法对所有的商品转让都适合，在跨国经营公司尤其如此

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

D.

利用销售货物降低税收负担率仅限于那些税低利小的商业产品或者是可比性不强的稀有商品

标准答案 :

C

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

下列项目中，属于不征收增值税项目的有（ ）。

A.

存款利息

B.

被保险人获得的保险赔付

C.

根据国家指令无偿提供的铁路运输服务

D.

为客户无偿提供广告设计服务

标准答案 :

ABC

32

下列应税消费品，采用定额税率从量征收消费税的有（ ）。

A.

黄酒

B.

葡萄酒

C.

柴油

D.

烟丝

标准答案 :

AC

33

我国关税法律法规中，目前原产地规定采用（ ）。

A.

参与性加工标准

B.

全部产地生产标准

C.

挂靠性加工标准

D.

实质性加工标准

标准答案 :

BD

34

纳税方案的设计与选择中需要考虑的因素包括（ ）。

A.

节税的多少

B.

税后利润的多少

C.

对可持续发展的影响

D.

纳税人的偏好

标准答案 :

ABCD

35

税收筹划成本包括（ ）。

A.

直接成本

B.

风险成本

C.

或有成本

D.

机会成本

标准答案 :

ABCD

36

税收筹划风险的特点包括（ ）。

A.

非度量性

B.

客观性

C.

复杂性

D.

潜在性

标准答案 :

BCD

37

下列各项中，应同时计算缴纳增值税和消费税的有（ ）。

A.

批发环节销售的卷烟

B.

零售环节销售的金项链

C.

生产环节销售的高尔夫球具

D.

进口小汽车

标准答案 :

ABCD

38

税收筹划风险包括（ ）。

A.

违法违规风险

B.

片面性风险

C.

成本偏高风险

D.

错误筹划风险

标准答案 :

ABCD

39

税收筹划风险控制的原则包括（ ）。

A.

整体效益原则

B.

“成本一效益”原则

C.

系统配合原则

D.

时间价值原则

标准答案 :

ABC

40

增值税暂行条例中列举的免税项目主要有（ ）。

A.

农业生产者销售的自产农产品

B.

古旧图书

C.

外国政府无偿援助的进口物资和设备

D.

由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品

标准答案 :

ABCD

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

05175-税收筹划=金融学院综测

(课程代码05175)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 五 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

某企业通过测算，认为申请一般纳税人资格更合适，其采用税务筹划技术是（）

A.

减免税技术

B.

分割技术

C.

税率差异技术

D.

会计政策选择技术

标准答案 :

C

2

企业在进行税收筹划中，要充分考虑税收时机和筹划时间跨度的选择推迟或提前，拉长或缩短等可能影响筹划效果甚至导致筹划失败的因素，这属于对（ ）的规避：

A.

筹划时效性风险

B.

筹划条件风险

C.

征纳双方认定差异风险

D.

流动性风险

标准答案 :

B

3

因施工企业熟悉建材市场的优势，将建筑工程采取包工包料方式，使（）。

A.

建设单位通过协商降低工程材料价款，减少缴纳营业税

B.

施工单位通过以较低价格购进工程材料，减少缴纳营业税

C.

施工单位因工程款包括工程材料款而增加营业税税负

D.

施工单位因工程款中不包括工程材料款而少缴营业税

标准答案 :

B

4

纳税人销售货物或者应税劳务价格明显偏低并无正当理由的，税务机关可以按组成计税价格计算其应纳税款。组成计税价格的公式为（ ）。

A.

成本×（1—成本利润率）

B.

成本×（1+增值税税率）

C.

成本×（1+成本利润率）

D.

成本÷（1+增值税税率）

标准答案 :

C

5

下列不属于免纳个人所得税项目的是：（ ）

A.

国债和国家发行的金融债券利息。

B.

按照国家统一规定发给的补贴、津贴。

C.

依照我国有关法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得。

D.

个人转让自用达5年以上并且是唯一的家庭居住用房取得的所得。

标准答案 :

D

6

刘某是北海当地有名的文化人，隔几天就在某报刊上发表文章，篇酬1000元，平均1个月10篇。假定其月收入10000元既定的情况下，如下4种选择的个人所得税负最轻的是（）。

A.

正式记者

B.

自由撰稿人，文章分篇发表

C.

与报社订协议，按报社要求提供文章

D.

自由撰稿人，文章连载

标准答案 :

B

7

下列关于纳税人身份的税收筹划的说法中正确的是（ ）。

A.

企业进行税收筹划时，应当尽可能避免作为非居民纳税人，而作为居民纳税人，从而达到节省税金支出目的

B.

许多外商投资企业和外国企业将实际管理机构设在低税区，或者在低税区设立销售公司，然后以该销售公司的名义从事营销活动。这种方法对所有的商品转让都适合，在跨国经营公司尤其如此

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

D.

利用销售货物降低税收负担率仅限于那些税低利小的商业产品或者是可比性不强的稀有商品

标准答案 :

C

8

下列应税项目中，可能以一个月为一次确定个人所得税应纳税所得额的是()。

A.

偶然所得

B.

财产转让所得

C.

稿酬所得

D.

特许权使用费所得

标准答案 :

D

9

我国的《企业所得税法》规定，纳税人来源于境外的所得，已在境外缴纳的所得税税款，准予在汇总纳税时，从其应纳税额中扣除。该规定属于何种税收优惠形式：（ ）

A.

减税

B.

税收抵免

C.

优惠退税

D.

亏损抵补

标准答案 :

B

10

如果一项固定资产，会计上按直线折旧法，税收上按加速折旧法，这种税会差异会出现：（ ）

A.

时间性差异

B.

永久性差异

C.

会同时出现时间性差异和永久性差异

D.

不会出现时间性差异以及永久性差异

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

下列属于税务筹划的具体目标的有（）。

A.

恰当履行纳税义务

B.

纳税成本最低化

C.

税收负担最低化

D.

间接纳税成本最低

标准答案 :

ABC

12

绝对收益筹划原理是使纳税人的纳税绝对总额减少的筹划策略，它可以分为（）。

A.

直接收益筹划原理

B.

相对收益筹划原理

C.

递延纳税原理

D.

间接收益筹划原理

标准答案 :

AD

13

下列属于流转税的税种，包括()。

A.

增值税

B.

所得税

C.

关税

D.

消费税

标准答案 :

ACD

14

卷烟厂用外购已税烟丝生产的卷烟，关于从应纳消费税税额中扣除原料烟丝已纳消费税税款规定不正确的是()。

A.

60％

B.

30％

C.

40％

D.

全部

标准答案 :

ABC

15

下列各项中，应同时计算缴纳增值税和消费税的有（）。

A.

批发环节销售的卷烟

B.

零售环节销售的金项链

C.

生产环节销售的高尔夫球具

D.

进口小汽车

标准答案 :

ABCD

三、简答题 （本大题共2小题，每小题10分，共20分）

16

企业如何利用境外所得已纳税额的扣除进行税务筹划？

标准答案 :

汇总纳税时，纳税人可选以下一种方法抵扣，一经确定不得任意更改。（1）分国不分项抵扣:企业能提供境外完税凭证的；分国计算抵扣限额；境外所得税低于扣除限额的，按实际扣除；超过税款扣除限额的，按限额扣除。（2）定率抵扣：企业可以不分免税或非免税项目，统一按境外应纳税所得额的16.5%抵扣。

17

比较绝对收益筹划和相对收益筹划的联系与区别。

标准答案 :

（1）根据收益效应分类，分为绝对收益筹划原理和相对收益筹划原理。（2）绝对收益筹划原理是：在各种可供选择的方案中，选择缴纳税款最少的方案。（3）相对收益筹划原理是指纳税人一定时期内的纳税总额并没有减少，但某些纳税期的纳税义务递延到以后的纳税期实现，从而取得递延纳税效果，获得相对收益。（4）绝对收益筹划是直接减少纳税人的纳税绝对额，从而取得收益。相对收益筹划是通过对纳税义务在时间上的安排，相对减少纳税总额，从而取得收益。即：所有税务筹划方案在一定时期内的纳税总额相同，但是在各个纳税期税额不完全相同。

四、问答题 （本大题共1小题，每小题20分，共20分）

18

比较绝对收益筹划和相对收益筹划的联系与区别。

标准答案 :

（1）根据收益效应分类，分为绝对收益筹划原理和相对收益筹划原理。

（2）绝对收益筹划原理是：在各种可供选择的方案中，选择缴纳税款最少的方案。

（3）相对收益筹划原理是指纳税人一定时期内的纳税总额并没有减少，但某些纳税期的纳税义务递延到以后的纳税期实现，从而取得递延纳税效果，获得相对收益。

（4）绝对收益筹划是直接减少纳税人的纳税绝对额，从而取得收益。相对收益筹划是通过对纳税义务在时间上的安排，相对减少纳税总额，从而取得收益。即：所有税务筹划方案在一定时期内的纳税总额相同，但是在各个纳税期税额不完全相同。

五、论述题 （本大题共1小题，每小题30分，共30分）

19

请简述税务筹划对企业经营活动、投资和筹资活动、利润分配活动有何帮助？

标准答案 :

一、筹资的税务筹划筹资是企业一项基本的财务活动，企业筹资可以通过多种渠道，采用多种筹资方式。不同的筹资渠道和筹资方式的组合形成不同的资本结构，资本结构主要是指不同资本的构成及其比例关系，有属性结构和期限结构之分。在企业筹资决策中，其核心问题应该是资本结构的决策问题，特别是资本的属性结构决策问题，也即债权资本和股权资本的比例安排问题。这两类资本的不同比例和结构形成企业不同的资本结构。它们分别通过不同的筹资方式获得，前者通过举债即债权筹资方式获得，后者通过发行股票等股权筹资方式获得，当企业的留存收益不足以满足生产经营需要时，通过以上两种方式都可以满足企业资金需求，但从纳税角度看，由于这两种筹资方式在税收处理上不完全一致，其产生的税收效果就存在很大差异，所以企业在进行税务筹划时，应当对筹资方式进行慎重选择。企业不论是利用债权筹资还是利用股权筹资，都要支付用资费用，债权筹资要支付债务利息，股权筹资要支付股息、红利，但根据我国税法规定，企业的股息红利要用税后利润支付，而债务利息则可以在所得税前扣除，计入当期费用。因此，债权筹资可以获得所得税收益、节约税收支出。与股权筹资相比，显然对企业更为有利。因此，合理安排资本结构，在企业可以承受的风险范围内，尽可能提高债权资本在资本结构中的比例，应是企业在进行筹资决策的税务筹划时必须考虑的关键问题。二、投资的税务筹划投资是企业增加财富的关键。由于税收差别政策的存在，在一国范围内，投资于不同地区、不同行业、不同项目，税负轻重不同，有时甚至差别很大，为企业进行税务筹划提供了充分的选择空间。就投资地域来说，老少边穷地区是国家重点扶持发展的地区，为此政府实行了一系列税收减免和优惠政策，因而，在条件许可的情况下，可以优先考虑投资，以充分享受政策上的优惠。例如，根据我国税法规定：老区、少数民族地区、边远地区和贫困地区新办的企业，经主管税务机关批准后可减征或免征所得税3年。当前，为配合西部大开发，国家也相继出台了一些税收优惠政策。这些都为企业投资选择提供了新的契机。企业应密切关注税收政策的最新变化，及时了解相关信息。以便作出正确的决策。就投资行业来说，国家为了促进经济发展，针对不同行业和产业制定了不同的税收政策，企业可以根据国家的不同经济政策，分析确定企业有效的投资项目和活动，以达到节税并增加企业财富的目的。例如，为了鼓励企业投资于高新技术产业，国家规定："国务院批准的高新技术开发区的高新技术企业，按15％征收所得税。"为了支持和鼓励发展第三产业，规定："投资于第三产业，可按产业政策在一定时期内减征或免征所得税"等等。而对于限制发展的行业，国家则对其课以重税。这就要求投资者在投资决策前必须充分了解和掌握国家关于投资方面的税收政策，认真进行税务筹划，以合理减轻企业税负。三、利润分配的税务筹划企业税后利润的分配涉及到企业、投资者、债权人等各方的利益关系，企业在确定利润分配方案时，在分与不分、分多分少、采用何种方式进行分配等问题上，要统筹兼顾。但从节税的角度出发，企业应着重考虑两个方面的问题：一是在分与不分，分多分少的问题上，企业应根据当前税收政策，确定是否有好的投资机会，在有良好投资机会的条件下，企业若进行投资可以得到足够的税收优惠，此时，可以考虑少分甚至不分；二是股利分配方式的选择上，出于节税的目的，企业可以考虑采用股票股利的方式，因为根据现行税法的规定，股东取得现金股利还须交纳个人所得税，而取得股票股利则不需交税。但具体应采用哪种方式，企业应根据实际情况，着眼于企业长远和整体利益，通盘考**0144-金融学院-05175-税收筹划-综测-A**

**卷面总分 : 100 及格分数 : 60**

**一、单选题（本大题共18小题，每小题3分，共54分）**

1.某小规模纳税人生产企业从某厂家购进某种应税消费品用于连续生产，支付价税合计200 000元，消费税税率为30%，取得（ ）允许抵扣的消费税多。

A.专用发票

B.普通发票

C.专业发票

D.增值税发票

**标准答案 :**B

2.下列项目属于应缴纳房产税的房产是（  ）。

A.集团公司的仓库

B.加油站罩棚

C.股份制企业的围墙

D.工厂的独立烟囱

**标准答案 :**A

3.如果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（  ），以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并，可以享受特殊税务处理。

A.90%

B.85%

C.75%

D.50%

**标准答案 :**B

4.

**下列不属于免纳个人所得税项目的是：（  ）**

A.

**国债和国家发行的金融债券利息。**

B.

**按照国家统一规定发给的补贴、津贴。**

C.

**依照我国有关法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得。**

D.

**个人转让自用达5年以上并且是唯一的家庭居住用房取得的所得。**

**标准答案 :**D

5.下列行为可以享受减免契税优惠待遇的是（  ）。

A.房屋所有者之间互相交换房屋的

B.纳税人承受荒山、荒坡、荒丘、荒滩的土地使用权，用于工业园建设的

C.因不可抗力灭失住房而重新购买住房的

D.城镇职工购买公有住房的

**标准答案 :**C

6.

**我国的《企业所得税法》规定，纳税人来源于境外的所得，已在境外缴纳的所得税税款，准予在汇总纳税时，从其应纳税额中扣除。该规定属于何种税收优惠形式：（  ）**

A.

**减税**

B.

**税收抵免**

C.

**优惠退税**

D.

**亏损抵补**

**标准答案 :**B

7.

**增值税小规模纳税人适用的增值税征收率为（）**

A.

**17%**

B.

**13%**

C.

**6%**

D.

**3%**

**标准答案 :**D

8.下列项目中，应征收增值税的有

A.农业生产者出售的初级农产品

B.邮电局销售报刊、杂志

C.企业转让商标取得的收入

D.企业将自产钢材用于扩建厂房

**标准答案 :**D

9.

**刘某是北海当地有名的文化人，隔几天就在某报刊上发表文章，篇酬1000元，平均1个月10篇。假定其月收入10000元既定的情况下，如下4种选择的个人所得税负最轻的是（）。**

A.

**正式记者**

B.

**自由撰稿人，文章分篇发表**

C.

**与报社订协议，按报社要求提供文章**

D.

**自由撰稿人，文章连载**

**标准答案 :**B

10.企业税收筹划的主体是（ ）

A.征管机关

B.纳税人

C.中介机构

D.代理人

**标准答案 :**B

11.甲乙两企业合作建房，甲提供土地使用权，乙提供资金。正确的是

A.“合作经营”方式下，甲应纳营业税200万元

B.“以物易物”方式下，甲不缴营业税

C.“合作经营”方式下，甲不纳营业税

D.“以物易物”方式下，甲应纳营业税200万元

**标准答案 :**C

12.

**下列关于纳税人身份的税收筹划的说法中正确的是（ ）。**

A.

**企业进行税收筹划时，应当尽可能避免作为非居民纳税人，而作为居民纳税人，从而达到节省税金支出目的**

B.

**许多外商投资企业和外国企业将实际管理机构设在低税区，或者在低税区设立销售公司，然后以该销售公司的名义从事营销活动。这种方法对所有的商品转让都适合，在跨国经营公司尤其如此**

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**

D.

**利用销售货物降低税收负担率仅限于那些税低利小的商业产品或者是可比性不强的稀有商品**

**标准答案 :**C

13.对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴税款50%以上（ ）以下的罚款。

A.十倍

B.五倍

C.一倍

D.1倍以上5倍以下

**标准答案 :**B

14.

**如果一项固定资产，会计上按直线折旧法，税收上按加速折旧法，这种税会差异会出现：（  ）**

A.

**时间性差异**

B.

**永久性差异**

C.

**会同时出现时间性差异和永久性差异**

D.

**不会出现时间性差异以及永久性差异**

**标准答案 :**A

15.纳税人在承包工程时，如果与建设单位签订建筑安装工程承包合同，其承包收入按建筑业适用（ ）的税率。

A.3%

B.4%

C.5%

D.6%

**标准答案 :**A

16.（ ）是以后收进的存货发先发出为假定前提，对发出存货按最近收进的单价进行计价的方法。

A.平均年限法

B.直线法

C.后进先出法

D.先进先出法

**标准答案 :**C

17.一个课税对象同时适用几个等级的税率的税率形式是（）。

A.定额税率

B.比例税率

C.超累税率

D.全累税率

**标准答案 :**C

18.

**某企业通过测算，认为申请一般纳税人资格更合适，其采用税务筹划技术是（）**

A.

**减免税技术**

B.

**分割技术**

C.

**税率差异技术**

D.

**会计政策选择技术**

**标准答案 :**C

**二、判断题（本大题共8小题，每小题2分，共16分）**

19.以专门为储存、陈列或交付本企业货物或者商品为目的而使用的设施也属于常设机构。

**标准答案 :**错误

20.国际税收就是涉外税收。

**标准答案 :**错误

21.符合条件的居民企业之间支付的股息、红利等权益性投资所得免税。（  ）

**标准答案 :**正确

22.当企业处于免税期，可以少提折旧，将折旧费推迟扣除，以便在后期获得更大的抵税效应。（  ）

**标准答案 :**正确

23.个人实际在中国境内工作期间取得的工资、薪金，不论是由中国境内还是境外企业或个人雇主支付，均属来源于中国境内的所得。

**标准答案 :**正确

24.在签订经济合同时，应该考虑纳税义务发生时间可能给企业带来的资金压力，尽可能采用赊销和分期收款方式销售货物，从而将纳税义务向后推移。（  ）

**标准答案 :**正确

25.公司预计总部未来几年将产生连续亏损，旗下某一分支机构未来几年可能产生盈利，则公司仅从税收角度出发应将该分支机构设为子公司，从而能使企业集团整体的税收负担最小化。（  ）

**标准答案 :**错误

26.由于负债的节税功能反映为负债利息计人财务费用可以抵减应税所得额，从而减少应纳税额，因此纳税人应尽可能扩大自身的债务规模以扩大负债的节税效应。（  ）

**标准答案 :**错误

**三、简答题（本大题共2小题，每小题15分，共30分）**

27.**简述税收筹划与偷税之间的区别。**

**标准答案 :**

首先，从合法性来看。税收筹划是纳税人在符合国家法律及税收法规的前提下，按照税法规定和政策导向进行的事前筹划行为，是法律所允许的一种合法行为。偷（逃）税税是法律所不容许的非法行为，具有非法性。其次，从行为发生的时间来看。税收筹划是在纳税义务发生之前所作的事先筹划与安排，具有事前筹划性特点。而偷（逃）税税是在应税行为发生以后所进行的，是对已确立的纳税义务予以隐瞒、造假，具有明显的欺诈性特征。

28.

**企业如何利用境外所得已纳税额的扣除进行税务筹划？**

**标准答案 :**

**汇总纳税时，纳税人可选以下一种方法抵扣，一经确定不得任意更改。**

**（1）分国不分项抵扣:企业能提供境外完税凭证的；分国计算抵扣限额；境外所得税低于扣除限额的，按实际扣除；超过税款扣除限额的，按限额扣除。**

**（2）定率抵扣：企业可以不分免税或非免税项目，统一按境外应纳税所得额的16.5%抵扣。**

1

筹划

标准答案 : 税收筹划亦称纳税筹划或税务筹划。它是指在纳税行为发生之前，在不违反法律、法规（税法及其他法律、法规）的前提下，通过对纳税主体（法人或自然人）经营活动或投资行为等涉税事项作出的事先安排，以达到少缴税和递延缴税为目标的一系列谋划活动。

2

资源税

标准答案 : 资源税是以各种自然资源为课税对象，为调节资源级差收入并体现国有资源有偿使用而征收的一种税。

3

房产税

标准答案 : 房产税是以房产为征税对象，依据房产价格或房产租金收入向房产所有人或经营人征收的一种税。

4

逃税

标准答案 : 指纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴税款的行为。

5

税收优惠

标准答案 : 税收优惠是国家税制的一个组成部分，是政府为达到一定的政治、社会和经济目的的，而对纳税人实行的税牡鼓励。

6

某公司原有资本1000万元，其中债务资本400万元（每年负担利息30万元），普通股资本600万元（发行普通股12万股，每股面值50元），企业所得税税率为30%。由于扩大业务，需追加筹资300万元，其筹资方式有三个：一是全部发行普通股，增发6万股，每股面值50元；二是全部按面值发行债券，债券利率为10%；三是发行优先股300万元，股息率为12%。

要求：

（1）分别计算普通股筹资与债券筹资以及普通股筹资与优先股筹资每股利润无差别点的息税前利润

标准答案 : 普通股筹资与债券筹资的每股收益无差别点：

（EBIT-30）\*(1-30%)/(12+6)=(EBIT-30-300\*10%)\*(1-30%)/12EBIT=120（万元）

普通股筹资与优先股筹资的每股收益无差别点：

（EBIT-30）\*(1-30%)/(12+6)=【(EBIT-30)\*(1-30%)-300\*12%】/12EBIT=184.29（万元）

7

简述节税与避税的关系。

标准答案 : 同：两者都是不违法行为，都可以相对降低税负

异：（1）节税定义：在税法规定的范围内，以税负最低为目的，对企业经营、投资、筹资等经济活动进行的涉税选择行为。避税定义：纳税人在熟知相关税境的税收法规的基础上，在不直接触犯税法的前提下，利用税法等有关法律法规的疏漏、模糊之处，通过对筹资活动，投资活动，经营活动等涉税事项的精心安排，达到规避或减轻税负的行为

（2）节税特点：合法性、符合政府政策导向，符合立法意愿。避税特点：非违法性，不符合政府政策导向，立法意愿不一致。

（3）节税形式上、内容上合法，符合国家政策导向，符合立法意愿，应予以引导和支持。避税形式上合法，内容上不符合国家政策导向，违背立法意愿，政府要做的事完善税法，堵塞漏洞，要求纳税人补交纳税。

8

一个课税对象同时适用几个等级的税率的税率形式是（）。

A. 定额税率

B. 比例税率

C. 超累税率

D. 全累税率

标准答案 : C

9

企业税收筹划的主体是（ ）

A. 征管机关

B. 纳税人

C. 中介机构

D. 代理人

标准答案 : B

10

（ ）是以后收进的存货发先发出为假定前提，对发出存货按最近收进的单价进行计价的方法。

A. 平均年限法

B. 直线法

C. 后进先出法

D. 先进先出法

标准答案 : C

11

企业（ ）是指一个企业按照法律的规定，将部分或全部业务分离出去，分化成两个或两个以上新企业的法律行为

A. 清算

B. 合并

C. 分立

D. 解散

标准答案 : C

12

（ ）是利用税收中的众多临界点所进行的筹划，在我国的现行税制中，税率分级有临界点，税收优惠有临界点等

A. 空白筹划

B. 弹性筹划

C. 规避筹划

D. 临界点筹划

标准答案 : C

13

某公司原有资本1000万元，其中债务资本400万元（每年负担利息30万元），普通股资本600万元（发行普通股12万股，每股面值50元），企业所得税税率为30%。由于扩大业务，需追加筹资300万元，其筹资方式有三个：一是全部发行普通股，增发6万股，每股面值50元；二是全部按面值发行债券，债券利率为10%；三是发行优先股300万元，股息率为12%。

要求：

（2）假设扩大业务后的息税前利润为300万元，确定公司应当采用的筹资方式（不考虑风险）

标准答案 : 扩大业务后各种筹资方式的每股利润分别为：

增发普通股的每股利润=（300-30）\*（1-30%）/（12+6）=10.5（元/股）

增发债券的每股利润=（300-30-300\*10%）\*（1-30%）/12=14（元/股）

发行优先股的每股利润=【（300-30）\*（1-30%）-300\*12%】/12=12.75（元/股）

因为增发债券的每股利润最大，所以企业应当选择债券筹资方式。1

某企业通过测算，认为申请一般纳税人资格更合适，其采用税务筹划技术是（）

A.

减免税技术

B.

分割技术

C.

税率差异技术

D.

会计政策选择技术

标准答案 : C

2

因施工企业熟悉建材市场的优势，将建筑工程采取包工包料方式，使（）。

A.

建设单位通过协商降低工程材料价款，减少缴纳营业税

B.

施工单位通过以较低价格购进工程材料，减少缴纳营业税

C.

施工单位因工程款包括工程材料款而增加营业税税负

D.

施工单位因工程款中不包括工程材料款而少缴营业税

标准答案 : B

3

刘某是北海当地有名的文化人，隔几天就在某报刊上发表文章，篇酬1000元，平均1个月10篇。假定其月收入10000元既定的情况下，如下4种选择的个人所得税负最轻的是（）。

A.

正式记者

B.

自由撰稿人，文章分篇发表

C.

与报社订协议，按报社要求提供文章

D.

自由撰稿人，文章连载

标准答案 : B

4

下列应税项目中，可能以一个月为一次确定个人所得税应纳税所得额的是()。

A.

偶然所得

B.

财产转让所得

C.

稿酬所得

D.

特许权使用费所得

标准答案 : D

5

下列属于税务筹划的具体目标的有（）。

A.

恰当履行纳税义务

B.

纳税成本最低化

C.

税收负担最低化

D.

间接纳税成本最低

标准答案 : ABC

6

绝对收益筹划原理是使纳税人的纳税绝对总额减少的筹划策略，它可以分为（）。

A.

直接收益筹划原理

B.

相对收益筹划原理

C.

递延纳税原理

D.

间接收益筹划原理

标准答案 : AD

7

卷烟厂用外购已税烟丝生产的卷烟，关于从应纳消费税税额中扣除原料烟丝已纳消费税税款规定不正确的是()。

A.

60％

B.

30％

C.

40％

D.

全部

标准答案 : ABC

8

下列各项中，应同时计算缴纳增值税和消费税的有（）。

A.

批发环节销售的卷烟

B.

零售环节销售的金项链

C.

生产环节销售的高尔夫球具

D.

进口小汽车

标准答案 : ABCD

9

企业在进行税收筹划中，要充分考虑税收时机和筹划时间跨度的选择推迟或提前，拉长或缩短等可能影响筹划效果甚至导致筹划失败的因素，这属于对（ ）的规避：

A.

筹划时效性风险

B.

筹划条件风险

C.

征纳双方认定差异风险

D.

流动性风险

标准答案 : B

10

下列属于流转税的税种，包括()。

A.

增值税

B.

所得税

C.

关税

D.

消费税

标准答案 : ACD

11

我国的《企业所得税法》规定，纳税人来源于境外的所得，已在境外缴纳的所得税税款，准予在汇总纳税时，从其应纳税额中扣除。该规定属于何种税收优惠形式：（ ）

A.

减税

B.

税收抵免

C.

优惠退税

D.

亏损抵补

标准答案 : B

12

比较绝对收益筹划和相对收益筹划的联系与区别。

标准答案 :

（1）根据收益效应分类，分为绝对收益筹划原理和相对收益筹划原理。

（2）绝对收益筹划原理是：在各种可供选择的方案中，选择缴纳税款最少的方案。

（3）相对收益筹划原理是指纳税人一定时期内的纳税总额并没有减少，但某些纳税期的纳税义务递延到以后的纳税期实现，从而取得递延纳税效果，获得相对收益。

（4）绝对收益筹划是直接减少纳税人的纳税绝对额，从而取得收益。相对收益筹划是通过对纳税义务在时间上的安排，相对减少纳税总额，从而取得收益。即：所有税务筹划方案在一定时期内的纳税总额相同，但是在各个纳税期税额不完全相同。

13

如果一项固定资产，会计上按直线折旧法，税收上按加速折旧法，这种税会差异会出现：（ ）

A.

时间性差异

B.

永久性差异

C.

会同时出现时间性差异和永久性差异

D.

不会出现时间性差异以及永久性差异

标准答案 : A

14

企业如何利用境外所得已纳税额的扣除进行税务筹划？

标准答案 :

汇总纳税时，纳税人可选以下一种方法抵扣，一经确定不得任意更改。

（1）分国不分项抵扣:企业能提供境外完税凭证的；分国计算抵扣限额；境外所得税低于扣除限额的，按实际扣除；超过税款扣除限额的，按限额扣除。

（2）定率抵扣：企业可以不分免税或非免税项目，统一按境外应纳税所得额的16.5%抵扣。

15

纳税人销售货物或者应税劳务价格明显偏低并无正当理由的，税务机关可以按组成计税价格计算其应纳税款。组成计税价格的公式为（ ）。

A.

成本×（1—成本利润率）

B.

成本×（1+增值税税率）

C.

成本×（1+成本利润率）

D.

成本÷（1+增值税税率）

标准答案 : C

16

下列关于纳税人身份的税收筹划的说法中正确的是（ ）。

A.

企业进行税收筹划时，应当尽可能避免作为非居民纳税人，而作为居民纳税人，从而达到节省税金支出目的

B.

许多外商投资企业和外国企业将实际管理机构设在低税区，或者在低税区设立销售公司，然后以该销售公司的名义从事营销活动。这种方法对所有的商品转让都适合，在跨国经营公司尤其如此

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

D.

利用销售货物降低税收负担率仅限于那些税低利小的商业产品或者是可比性不强的稀有商品

标准答案 : C

17

请简述税务筹划对企业经营活动、投资和筹资活动、利润分配活动有何帮助？

标准答案 :

一、筹资的税务筹划筹资是企业一项基本的财务活动，企业筹资可以通过多种渠道，采用多种筹资方式。不同的筹资渠道和筹资方式的组合形成不同的资本结构，资本结构主要是指不同资本的构成及其比例关系，有属性结构和期限结构之分。在企业筹资决策中，其核心问题应该是资本结构的决策问题，特别是资本的属性结构决策问题，也即债权资本和股权资本的比例安排问题。这两类资本的不同比例和结构形成企业不同的资本结构。它们分别通过不同的筹资方式获得，前者通过举债即债权筹资方式获得，后者通过发行股票等股权筹资方式获得，当企业的留存收益不足以满足生产经营需要时，通过以上两种方式都可以满足企业资金需求，但从纳税角度看，由于这两种筹资方式在税收处理上不完全一致，其产生的税收效果就存在很大差异，所以企业在进行税务筹划时，应当对筹资方式进行慎重选择。企业不论是利用债权筹资还是利用股权筹资，都要支付用资费用，债权筹资要支付债务利息，股权筹资要支付股息、红利，但根据我国税法规定，企业的股息红利要用税后利润支付，而债务利息则可以在所得税前扣除，计入当期费用。因此，债权筹资可以获得所得税收益、节约税收支出。与股权筹资相比，显然对企业更为有利。因此，合理安排资本结构，在企业可以承受的风险范围内，尽可能提高债权资本在资本结构中的比例，应是企业在进行筹资决策的税务筹划时必须考虑的关键问题。

二、投资的税务筹划投资是企业增加财富的关键。由于税收差别政策的存在，在一国范围内，投资于不同地区、不同行业、不同项目，税负轻重不同，有时甚至差别很大，为企业进行税务筹划提供了充分的选择空间。就投资地域来说，老少边穷地区是国家重点扶持发展的地区，为此政府实行了一系列税收减免和优惠政策，因而，在条件许可的情况下，可以优先考虑投资，以充分享受政策上的优惠。例如，根据我国税法规定：老区、少数民族地区、边远地区和贫困地区新办的企业，经主管税务机关批准后可减征或免征所得税3年。当前，为配合西部大开发，国家也相继出台了一些税收优惠政策。这些都为企业投资选择提供了新的契机。企业应密切关注税收政策的最新变化，及时了解相关信息。以便作出正确的决策。就投资行业来说，国家为了促进经济发展，针对不同行业和产业制定了不同的税收政策，企业可以根据国家的不同经济政策，分析确定企业有效的投资项目和活动，以达到节税并增加企业财富的目的。例如，为了鼓励企业投资于高新技术产业，国家规定："国务院批准的高新技术开发区的高新技术企业，按15％征收所得税。"为了支持和鼓励发展第三产业，规定："投资于第三产业，可按产业政策在一定时期内减征或免征所得税"等等。而对于限制发展的行业，国家则对其课以重税。这就要求投资者在投资决策前必须充分了解和掌握国家关于投资方面的税收政策，认真进行税务筹划，以合理减轻企业税负。

三、利润分配的税务筹划企业税后利润的分配涉及到企业、投资者、债权人等各方的利益关系，企业在确定利润分配方案时，在分与不分、分多分少、采用何种方式进行分配等问题上，要统筹兼顾。但从节税的角度出发，企业应着重考虑两个方面的问题：一是在分与不分，分多分少的问题上，企业应根据当前税收政策，确定是否有好的投资机会，在有良好投资机会的条件下，企业若进行投资可以得到足够的税收优惠，此时，可以考虑少分甚至不分；二是股利分配方式的选择上，出于节税的目的，企业可以考虑采用股票股利的方式，因为根据现行税法的规定，股东取得现金股利还须交纳个人所得税，而取得股票股利则不需交税。但具体应采用哪种方式，企业应根据实际情况，着眼于企业长远和整体利益，通盘考虑再作出选择。

18

下列不属于免纳个人所得税项目的是：（ ）

A.

国债和国家发行的金融债券利息。

B.

按照国家统一规定发给的补贴、津贴。

C.

依照我国有关法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得。

D.

个人转让自用达5年以上并且是唯一的家庭居住用房取得的所得。

标准答案 : D

19

增值税小规模纳税人适用的增值税征收率为（）

A.

17%

B.

13%

C.

6%

D.

3%

标准答案 : D

20

比较绝对收益筹划和相对收益筹划的联系与区别。

标准答案 :

（1）根据收益效应分类，分为绝对收益筹划原理和相对收益筹划原理。

（2）绝对收益筹划原理是：在各种可供选择的方案中，选择缴纳税款最少的方案。

（3）相对收益筹划原理是指纳税人一定时期内的纳税总额并没有减少，但某些纳税期的纳税义务递延到以后的纳税期实现，从而取得递延纳税效果，获得相对收益。

（4）绝对收益筹划是直接减少纳税人的纳税绝对额，从而取得收益。相对收益筹划是通过对纳税义务在时间上的安排，相对减少纳税总额，从而取得收益。即：所有税务筹划方案在一定时期内的纳税总额相同，但是在各个纳税期税额不完全相同。1

简述公共商品价格理论框架下的税收筹划理念。

标准答案 :

1．税收是纳税人权利和义务的对称统一体。当纳税人按法律规定支付了税收，就意味着他拥有了对公共商品的“所有权”，尽管这种所有权不清晰，但他的利益要求权却由此确立。在这里，权利与享受相对应，义务成为“价格”的代名词。可见，税收并非纯粹只包含义务这一面，而是纳税人权利与义务的对称统一。2.税收筹划是纳税人权利的必然表现形式之一。根据市场法则，作为一个独立的利益主体，总是追求自身效用的最大化的，根据对效用的需求来决定其对每一物品和服务的消费数量，并选择消费价格，该尊重纳税人追求“物美价廉”公共商品的权利。而在纳税人诸多权利中，税收筹划是纳税人的权利之一。

2

简述转让定价筹划方法的基本类型。

标准答案 :

（1）利用商品交易进行筹划。（2）利用原材料及零部件购销进行筹划。（3）利用关联企业之间相互提供劳务进行筹划。（4）利用无形资产价值评定困难进行筹划。（5）其他方法，如利用租赁机器设备、利用管理费用等进行税务筹划。

3

简述实现涉税零风险的意义。

标准答案 :

可以避免发生不必要的经济损失；可以避免发生不必要的声誉损失；使企业账目更加清楚有利于企业生产经营活动；也能减轻纳税人担心受罚的精神成本，这也是一种心理收益。

4

简述如何了解税务机关对合法尺度的界定。

标准答案 :

（1）从现行法律了解“合法和合理”的尺度；（2）从行政和司法机关对“合法和合理”的法律解释中把握尺度；（3）从税务机关组织和管理税收活动和裁决税法纠纷中来把握尺度。

5

简述税收筹划与企业财务管理职能的关系。

标准答案 :

财务管理的主要职能可以划分为决策、计划和控制三个部分。首先，税收筹划是企业财务决策的重要内容。从每一个税收筹划方案的提交看，都必须经历有关涉税事项筹划目标的确定，适宜的税收法律法规情报的收集，筹划方案的设计、对可能出现的税收收益和成本的审核等多个阶段，而这些阶段也是企业财务决策的必经过程。其次，税收筹划就是对企业涉税事项的事前计划。从税收筹划的特征分析，企业的税收筹划行为本身就具备计划性和预见性。最后，税收筹划的实施必须得到有效的财务控制，必须对设计的筹划方案进行追踪考核和预测，对于经济状况发展和税法修正等情况，应加以密切注意并适时对筹划方案作出调整。

6

简述税收筹划的时效性原则。

标准答案 :

任何税收筹划的方案都是在一定的地区、一定的时间、一定的法律环境条件下，以一定的企业经济活动为背景制定的，具有针对性和时效性。所以纳税人进行税收筹划时，不能寄希望与一成不变的模式，而应遵循适时调整的原则。根据自身所处的行业，所在的地区和所处的时间环境，制定适合自己的税收筹划方案。同时密切注意国家有关税收法律法规的变化，并根据国家税收法律环境的变化及时修订或调整税收筹划方案，使之符合国家税收政策法令的规定。

7

如何理解税收法定原则规范企业进行税收筹划的范围和依据

标准答案 :

由于税收法定主义原则的侧重点在于限制征税一方过度滥用税权，保护纳税人权利，它要求构成课税要素的规定应当尽量明确，避免出现歧义。所谓“凡非法律禁止的都是允许的”反映在税法领域就是税收法定主义原则。因此，税收筹划是税收法定原则的要求，是纳税人维护自身财产权的表现。在权利与义务相统一的现代法治精神指导下，作为法律上的权利与义务主体的纳税人（公民），依法承担纳税义务是以享受宪法规定的各项权利为前提的。根据税收法定原则，纳税人有权保卫自己法定的和神圣的财产权，法定最低限额的纳税权是纳税人所拥有的诸种权利中的一项重要内容，是法律予以保护的。

8

简述税收筹划与偷税之间的区别。

标准答案 :

首先，从合法性来看。税收筹划是纳税人在符合国家法律及税收法规的前提下，按照税法规定和政策导向进行的事前筹划行为，是法律所允许的一种合法行为。偷（逃）税税是法律所不容许的非法行为，具有非法性。其次，从行为发生的时间来看。税收筹划是在纳税义务发生之前所作的事先筹划与安排，具有事前筹划性特点。而偷（逃）税税是在应税行为发生以后所进行的，是对已确立的纳税义务予以隐瞒、造假，具有明显的欺诈性特征。

9

简述税收筹划的微观效应。

标准答案 :

1.有利于企业实现经济利益最大化。企业进行税收筹划就是降低纳税成本，节约费用开支的过程。企业通过纳税方案的比较，选择纳税较轻的方案进行纳税，从而实现自身经济利益的最大化。2、有利于培养和提高纳税人的纳税意识。从实际情况来看，税收筹划是纳税人纳税意识增强到一定阶段的产物，并且将随着纳税意识的进一步增强而逐步走向规范与完善；反之，纳税人对税收筹划工作的重视与普及，在某种程度上也将有利于宏观税收环境的进一步好转，为全面提高公民纳税意识创造良好的氛围。3、有利于提高企业经营管理水平。随着我国市场经济体制的日趋完善，税收筹划将成为企业经营中不可缺少的重要组成部分。通过企业税收筹划可促使企业精打细算，减少不必要的浪费，增加预测、决策能力，提高经济效益和经营管理水平。1

反映一国政府凭借其政治权力同其管辖范围内的外国纳税人之间所发生征纳关系的是（ ）。

A.

国际税收

B.

涉外税收

C.

国际税收协定

D.

国际税收管辖权

标准答案 : B

2

国际税收就是涉外税收。

标准答案 : 错误

3

国际税收协定就处理的税种不同来划分，可分为（ ）。

A.

所得税的国际税收协定

B.

商品税的的国际税收协定

C.

关税的的国际税收协定

D.

遗产税和赠予税的国际税收协定

标准答案 : AD

4

成为国际避税地的条件包括（ ）。

A.

轻税政策

B.

稳定的政局

C.

健全的法律

D.

齐全的服务设施

标准答案 : ABCD

5

下列税收管辖权中属于属人原则的有（ ）。

A.

公民管辖权

B.

收入来源地管辖权

C.

地域管辖权

D.

居民管辖权

标准答案 : AD

6

通过国际避税地实现法人税收筹划的途径包括（ ）。

A.

整体迁移

B.

成立基地公司

C.

税收难民

D.

建立信托财产

标准答案 : AB

7

以专门为储存、陈列或交付本企业货物或者商品为目的而使用的设施也属于常设机构。

标准答案 : 错误

8

个人实际在中国境内工作期间取得的工资、薪金，不论是由中国境内还是境外企业或个人雇主支付，均属来源于中国境内的所得。

标准答案 : 正确

9

建立国外分支机构的优势有（ ）。

A.

登记注册简单

B.

亏损可冲抵总公司的利润

C.

经营活动拥有自主权

D.

可以享受所在地相关税收优惠

标准答案 : AB

10

属地原则是以纳税人的收入来源地或经济活动所在地为标准，确定国家行使税收管辖权范围的原则。

标准答案 : 正确

11

分公司只要将所得留在居住国，不将其汇回总公司，就可以避免总公司所在国对其的税收，如此也可以避免对外国分公司的双重征税。

标准答案 : 错误

12

不同的征税主体（即不同国家）对同一纳税人的同一税源进行的重复征税属于（ ）。

A.

法律性国际重复征税

B.

经济性国际重复征税

C.

税制性国际重复征税

D.

功能性国际重复征税

标准答案 : A

13

纯避税地是指（ ）

A.

不征商品税的地区

B.

极大的税收优惠地区

C.

实行低所得税的地区

D.

不征所得税的地区

标准答案 : D

14

在转让定价中，使用最频繁的是（ ）。

A.

实物交易的转让定价

B.

无形资产的转让定价

C.

固定资产的转让定价

D.

劳务费的转让定价

标准答案 : A1

为了不对纳税环节和税种产生过多影响，一般而言企业应该选择（ ）。

A.

横向合并

B.

纵向合并

C.

吸收合并

D.

控股合并

标准答案 : A

2

具有抵税作用的融资方式有（ ）。

A.

发行优先股

B.

发行债券

C.

融资租赁

D.

发行普通股

标准答案 : BC

3

依据财产组织形式和法律责任权限，可将企业组织形式分为（ ）。

A.

个人独资企业

B.

合伙企业

C.

有限责任公司

D.

股份有限公司

标准答案 : ABCD

4

公司预计总部未来几年将产生连续亏损，旗下某一分支机构未来几年可能产生盈利，则公司仅从税收角度出发应将该分支机构设为子公司，从而能使企业集团整体的税收负担最小化。（ ）

标准答案 : 错误

5

由于负债的节税功能反映为负债利息计人财务费用可以抵减应税所得额，从而减少应纳税额，因此纳税人应尽可能扩大自身的债务规模以扩大负债的节税效应。（ ）

标准答案 : 错误

6

在签订经济合同时，应该考虑纳税义务发生时间可能给企业带来的资金压力，尽可能采用赊销和分期收款方式销售货物，从而将纳税义务向后推移。（ ）

标准答案 : 正确

7

对企业发生的年度亏损，税法允许用下一年度的税前利润弥补。下一年度利润不足弥补可以逐年延续弥补。但是，延续弥补期最长不得超过（ ）。

A.

1年

B.

3年

C.

5年

D.

8年

标准答案 : C

8

符合条件的居民企业之间支付的股息、红利等权益性投资所得免税。（ ）

标准答案 : 正确

9

企业合并筹划一般应用于（ ）。

A.

享受新的税收优惠政策

B.

减免或抵扣纳税额

C.

形成有关联关系的企业群

D.

改变纳税主体性质

标准答案 : ABD

10

下列支出属于资金成本中用资费用的是（ ）。

A.

利息

B.

公证费

C.

广告费

D.

发行手续费

标准答案 : A

11

如果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（ ），以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并，可以享受特殊税务处理。

A.

90%

B.

85%

C.

75%

D.

50%

标准答案 : B

12

企业投资环节的税收筹划主要有（ ）。

A.

投资企业性质的税收筹划

B.

投资项目的税收筹划

C.

投资结构的税收筹划

D.

、投资方式的税收筹划

标准答案 : ABCD

13

在计算清算所得时，纳税人全部清算财产变现损益包括（ ）。

A.

存货变现损益

B.

非存货变现损益

C.

清算财产损益

D.

清算资本损益

标准答案 : ABC

14

居民企业直接投资于其他居民企业，或者采用股权投资，连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票满（ ）个月的所得免缴企业所得税。

A.

3

B.

6

C.

9

D.

12

标准答案 : D

15

根据投资过程中有无第三方参与，可将投资方式分为直接投资和间接投资两大类。（ ）

标准答案 : 错误1

土地增值税采用的税率是（ ）。

A.

比例税率

B.

超额累进税率

C.

定额税率

D.

超率累进税率

标准答案 : D

2

以下项目中，转让新建房产和转让旧房产，计算土地增值税增值额时均能扣除的项目有（ ）。

A.

取得土地使用权所支付的金额

B.

房地产开发成本

C.

与转让房地产有关的税金

D.

旧房及建筑物的评估价格

标准答案 : AC

3

以下关于房产税纳税人和征税范围的说法，正确的是（ ）。

A.

独立于房屋之外的建筑物征收房产税

B.

房产税不对个人征收

C.

房产产权出典的，以承典人为房产税的纳税人

D.

农民出租农村的房屋也应缴纳房产税

标准答案 : C

4

孙某将自有商铺无偿赠与非法定继承人王某，已向税务机关提交经审核并签字盖章的“个人无偿赠与不动产登记表”。下列有关孙某赠房涉及税收的表述中，正确的有（ ）。

A.

孙某应缴纳契税

B.

王某应缴纳契税

C.

孙某应缴纳印花税

D.

王某应缴纳印花税

标准答案 : BCD

5

房地产开发企业在改制重组时以国有土地、房屋进行投资，对其将国有土地、房屋权属转移、变更到被投资的企业，暂不征土地增值税。（ ）

标准答案 : 错误

6

购置新建商品房，自房屋交付使用之当月起计征房产税和城镇土地使用税。（ ）

标准答案 : 错误

7

对已履行并贴花的合同，所载金额与合同履行后实际结算金额不一致的，只要双方未修改合同金额，一般不再办理完税手续。（ ）

标准答案 : 正确

8

根据房产税的相关规定，下列房产中，免征或暂免征收房产税的是（ ）。

A.

商业银行的房产

B.

对按政府规定价格出租的公有住房

C.

房地产开发企业建造的尚未出售但已使用、出租、租借的商品房

D.

国家机关自用的房产

标准答案 : BD

9

下列项目属于应缴纳房产税的房产是（ ）。

A.

集团公司的仓库

B.

加油站罩棚

C.

股份制企业的围墙

D.

工厂的独立烟囱

标准答案 : A

10

下列行为可以享受减免契税优惠待遇的是（ ）。

A.

房屋所有者之间互相交换房屋的

B.

纳税人承受荒山、荒坡、荒丘、荒滩的土地使用权，用于工业园建设的

C.

因不可抗力灭失住房而重新购买住房的

D.

城镇职工购买公有住房的

标准答案 : C

11

契税的纳税人是承受产权的单位和个人。（ ）

标准答案 : 正确

12

下列企业既是增值税纳税人又是资源税纳税人的是（ ）。

A.

在境内销售金属矿产品的贸易公司

B.

进口金属矿产品的企业

C.

在境内开采金属矿原矿销售的企业

D.

在境外开采金属矿原矿销售的企业

标准答案 : C

13

印花税的筹划方法主要有（ ）。

A.

模糊金额筹划法

B.

压缩金额筹划法

C.

分开核算筹划法

D.

保守金额筹划法

标准答案 : ABCD

14

下列土地中免征城镇土地使用税的有（ ）。

A.

国家机关、人民团体、军队自用的土地

B.

公园内附设照相馆使用的土地

C.

营利性医疗机构自用的土地

D.

市政街道、广场、绿化地带等公共用地

标准答案 : AD

15

根据利息费用是否能够按转让房地产项目计算分摊，以及是否能提供金融机构的证明，房地产企业可选择按“利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%”或“取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%”两种方式中的一种计算扣除利息。（ ）

标准答案 : 正确1

以下不属于专项附加扣除项目的是（ ）。

A.

独生子女补贴

B.

住房租金支出

C.

子女教育支出

D.

继续教育支出

标准答案 : A

2

在计算居民个人综合所得方面的应纳税所得额时准予扣除的项目有（ ）。

A.

住房公积金

B.

赡养老人支出

C.

大病医疗支出

D.

房贷利息支出

标准答案 : ABCD

3

在中国境内无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满三百六十五天的个人应确认为我国的非居民纳税人。（ ）

标准答案 : 错误

4

在企业所得税的计算中，下列费用可以采用加计扣除的有（ ）。

A.

开发新技术费用

B.

广告宣传费

C.

利息费用

D.

残疾人工资

E.

为国家鼓励安置的就业人员支付的工资

标准答案 : ADE

5

目前我国对未在中国境内设立机构场所的非居民企业适用的企业所得税税率是\_\_\_\_\_\_。

A.

18%

B.

15%

C.

20%

D.

25%

标准答案 : C

6

企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额12％以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除，超出部分一律不得扣除。（ ）

标准答案 : 错误

7

税法规定，企业购置并实际使用环境保护等专用设备的投资额在当年不足抵免的，可以在以后（ ）个纳税年度内结转抵免。

A.

3

B.

5

C.

10

D.

15

标准答案 : B

8

我国判定居民企业与非居民企业的标准有（ ）。

A.

登记注册地标准

B.

所得来源地标准

C.

实际管理机构所在地标准

D.

经营行为实际发生地标准

标准答案 : AC

9

根据个人所得税的规定，下列所得中适用超额累进税率征收的有（ ）。

A.

综合所得

B.

财产租赁所得

C.

经营所得

D.

财产转让所得

标准答案 : AC

10

按照企业所得税法的规定，企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)利润的5‰。（ ）

标准答案 : 错误

11

在进行存货计价时，企业所得税法允许企业在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用，不得随意变更。（ ）

标准答案 : 正确

12

当企业处于免税期，可以少提折旧，将折旧费推迟扣除，以便在后期获得更大的抵税效应。（ ）

标准答案 : 正确

13

在物价上涨时，企业采用下列（ ）计价方法可以使自身税负降到最低。

A.

先进先出法

B.

移动平均法

C.

加权平均法

D.

个别计价法

标准答案 : C

14

下列收入项目不属于个人所得税综合所得的是（ ）。

A.

稿酬所得

B.

劳务报酬所得

C.

特许权使用费所得

D.

财产租赁所得

标准答案 : D

15

下列关于企业所得税收入确认时间的表达正确的有（ ）。

A.

股息、红利等权益性投资收益，按照被投资方收到分配金额的日期确定收入的实现

B.

利息收入，按照债权人实际收到利息的日期确定收入的实现。

C.

租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确定收入的实现。

D.

接受捐赠收入，按照实际收到捐助资产的日期确认收入的实现。

E.

以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现

标准答案 : DE1

下列各项中，应同时计算缴纳增值税和消费税的有（ ）。

A.

批发环节销售的卷烟

B.

零售环节销售的金项链

C.

生产环节销售的高尔夫球具

D.

进口小汽车

标准答案 : ABCD

2

我国关税法律法规中，目前原产地规定采用（ ）。

A.

参与性加工标准

B.

全部产地生产标准

C.

挂靠性加工标准

D.

实质性加工标准

标准答案 : BD

3

下列应税消费品，采用定额税率从量征收消费税的有（ ）。

A.

黄酒

B.

葡萄酒

C.

柴油

D.

烟丝

标准答案 : AC

4

下列不属于增值税税率的是（ ）。

A.

16%

B.

10%

C.

3%

D.

零税率

标准答案 : C

5

依据消费税的有关规定，下列行为中应缴纳消费税的是（ ）。

A.

进口涂料

B.

进口服装

C.

零售高档化妆品

D.

批发白酒

标准答案 : A

6

纳税人取得下列凭证不能从销项税额中抵扣的进项税额的是（ ）。

A.

增值税专用发票

B.

海关进口增值税专用缴款书

C.

农产品收购发票

D.

财政票据

标准答案 : D

7

下列项目中，属于不征收增值税项目的有（ ）。

A.

存款利息

B.

被保险人获得的保险赔付

C.

根据国家指令无偿提供的铁路运输服务

D.

为客户无偿提供广告设计服务

标准答案 : ABC

8

下列税费中，应计入进口货物关税完税价格的有（）

A.

进口环节缴纳的消费税

B.

货物运抵我国境内输入地点起卸前的运费

C.

由买方负担的购货佣金

D.

单独支付的境内技术培训费

标准答案 : B

9

在增值率较低的情况下，选择成为小规模纳税人更有优势。（ ）

标准答案 : 错误

10

纳税人一旦放弃免税权终身不得再次申请免税。（ ）

标准答案 : 错误

11

销售白酒的同时收取白酒包装物押金，该押金在收取时不必并入销售额缴纳消费税。（ ）

标准答案 : 错误

12

进口货物完税价格的税收筹划有审定成交价格法和海关估价法两种。（ ）

标准答案 : 正确

13

根据年应税销售额的不同可以将纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。（ ）

标准答案 : 正确

14

下列税种中不属于商品税的是（ ）。

A.

消费税

B.

增值税

C.

关税

D.

车辆购置税

标准答案 : D

15

增值税暂行条例中列举的免税项目主要有（ ）。

A.

农业生产者销售的自产农产品

B.

古旧图书

C.

外国政府无偿援助的进口物资和设备

D.

由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品

标准答案 : ABCD1

税收筹划风险表现为税收筹划结果偏离预期目标的可能性以及带来的损失。

标准答案 : 正确

2

税收筹划成本包括（ ）。

A.

直接成本

B.

风险成本

C.

或有成本

D.

机会成本

标准答案 : ABCD

3

只有当税收筹划方案的成本和损失小于所得的收益时，该项税收筹划方案才是合理。

标准答案 : 正确

4

筹划方案的绩效评估是静态的单一价值比较。

标准答案 : 错误

5

合法性是开展税收筹划的基础和前提，违反法律法规是税收筹划面临的最大风险。

标准答案 : 正确

6

税收筹划风险产生的根本原因是（ ）。

A.

税收本质属性

B.

税收筹划的合法性

C.

税收筹划的不确定性

D.

税收筹划的事先性

标准答案 : A

7

企业进行税收筹划的基础和前提是（ ）。

A.

税收筹划的合法性

B.

税收筹划的事先性

C.

税收筹划的效益性

D.

税收筹划的综合性

标准答案 : A

8

企业与其关联方之间的业务往来，不符合（ ）而减少企业或者其关联方应纳税收入或者所得额的，税务机关有权按照合理方法调整。

A.

公平交易原则

B.

独立交易原则

C.

市场交易原则

D.

自愿交易原则

标准答案 : B

9

税收筹划风险控制的原则包括（ ）。

A.

整体效益原则

B.

“成本一效益”原则

C.

系统配合原则

D.

时间价值原则

标准答案 : ABC

10

税收筹划风险的主体是（ ）。

A.

纳税人

B.

税务机关

C.

扣缴义务人

D.

税务代理机构

标准答案 : A

11

税收筹划就是使某个纳税年度的税款支付额最少，其反映在评估环节，就是针对某个纳税年度的筹划成本与筹划收益进行比较。

标准答案 : 错误

12

税收筹划风险的特点包括（ ）。

A.

非度量性

B.

客观性

C.

复杂性

D.

潜在性

标准答案 : BCD

13

税收筹划风险包括（ ）。

A.

违法违规风险

B.

片面性风险

C.

成本偏高风险

D.

错误筹划风险

标准答案 : ABCD1

税负转嫁主要包括（ ）。

A.

后转

B.

前转

C.

消转

D.

税收资本化

标准答案 : ABCD

2

纳税人通过降低生产要素购进价铬、压低工资或其他转嫁方式，将其税收负担转移给要素的供应商，这属于（ ）。

A.

后转

B.

前转

C.

消转

D.

税收资本化

标准答案 : B

3

涉税风险规避的目标是实现涉税零风险，这实质上是一种（ ）节税方式。

A.

绝对性

B.

相对性

C.

积极性

D.

消极性

标准答案 : D

4

税率低并不一定等于税后收益最大化。

标准答案 : 正确

5

计算应纳税额的尺度，体现征税的深度，税制的中心环节是（ ）。

A.

纳税人

B.

征税对象

C.

税率

D.

计税依据

标准答案 : C

6

税收筹划的基本思路包括（ ）。

A.

绝对筹划思路

B.

相对筹划思路

C.

风险筹划思路

D.

优惠筹划思路

标准答案 : ABC

7

纳税方案的设计与选择中需要考虑的因素包括（ ）。

A.

节税的多少

B.

税后利润的多少

C.

对可持续发展的影响

D.

纳税人的偏好

标准答案 : ABCD

8

纳税人对税收优惠政策利用得越多，越不利于国家特定政策目的的实现。

标准答案 : 错误

9

绝对筹划思路的目标是（ ）。

A.

实现纳税绝对总额的减少

B.

纳税义务递延

C.

将风险降低到最小程度

D.

取得货币的时间价值

标准答案 : A

10

风险筹划主要是考虑了节税的风险价值，它与绝对筹划和相对筹划是矛盾的。

标准答案 : 错误

11

对于税收筹划目标不同的企业，税收筹划的方案也就不同。

标准答案 : 正确

12

我国税率形式主要包括（ ）。

A.

比例税率

B.

定额税率

C.

累进税率

D.

累退税率

标准答案 : ABC

13

一项有效的税收筹划必须着眼于整个筹划期间，不能只考虑减少当年的税额。

标准答案 : 正确1

每开征一种新税要制定相应的法律，法律未规定的税不得向人民征收。这句话指的是（）原则。

A.

税收公平

B.

税收效率

C.

税收法定

D.

税收收入

标准答案 : C

2

税收制度的核心问题是（ ）。

A.

税收负担水平

B.

税收弹性

C.

税收法律

D.

税收优惠

标准答案 : A

3

税收调节经济的作用方式主要有（ ）。

A.

税收自动稳定机制

B.

相机抉择的税收政策

C.

扩张税收政策

D.

紧缩税收政策

标准答案 : AB

4

公共商品的特征包括（ ）。

A.

消费的竞争性

B.

消费的非竞争性

C.

消费的排他性

D.

消费的非排他性

标准答案 : BD

5

影响税收筹划的制度因素包括（ ）。

A.

税收制度

B.

会计制度

C.

政策变动

D.

市场竞争环境

标准答案 : AB

6

税收收入效应的大小由（ ）决定。

A.

平均税率

B.

边际税率

C.

最低税率

D.

比例税率

标准答案 : A

7

税负弹性越小，税收筹划的余地和可能的节税利益就越大。

标准答案 : 错误

8

税收法定原则要求（ ）。

A.

政府征税权法定

B.

课税要素法定

C.

纳税义务法定

D.

课税权利义务法定

标准答案 : ABC

9

税收筹划是纳税主体对税收的反向回应。

标准答案 : 错误

10

税收筹划是纳税人权利的必然表现形式之一。

标准答案 : 正确

11

当国际税收协定与国内税法出现矛盾和冲突时，中国采取国际税收协定优先原则，国内法服从国际法。

标准答案 : 正确

12

税收筹划是纳税主体获得合法税收利益的唯一途径。

标准答案 : 正确

13

大陆法系国家的税收制度中不包括（ ）。

A.

税收法令

B.

税收条约

C.

税收行政法规

D.

税务审理判例

标准答案 : D1

依据税收征管法的规定，对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款（ ）的罚款。

A.

50%以上3倍以下

B.

1倍以上5倍以下

C.

1倍以上3倍以下

D.

50%以上5倍以下

标准答案 : D

2

纳税人进行税收筹划时要遵循（ ），尽量使筹划成本费用降低到最小程度，使筹划收益达到最大程度。

A.

超前性原则

B.

综合性原则

C.

稳健性原则

D.

节约性原则

标准答案 : D

3

税收筹划的特征包括（ ）。

A.

战略性

B.

合法性

C.

目的性

D.

固定性

标准答案 : ABC

4

税收筹划的根本出发点是税收负担的最小化，这是企业税收筹划的唯一目标。

标准答案 : 错误

5

纳税人进行税收筹划时，不能寄希望与一成不变的模式，而应遵循适时调整的原则。

标准答案 : 正确

6

税收筹划与避税之间的区别在于是否符合国家税法立法意图和政策导向以及政府所采取的态度。

标准答案 : 正确

7

税收筹划是纳税人实现自身价值最大化的重要手段，也是国家政策意图转化为纳税人行为的具体体现。

标准答案 : 正确

8

税收筹划的管理性原则具体包括（ ）。

A.

超前性原则

B.

节约性原则

C.

时效性原则

D.

社会责任原则

标准答案 : ABC

9

按税收筹划目标的不同，税收筹划可以分为（ ）。

A.

现金最大化的税收筹划

B.

减轻税负的税收筹划

C.

税后利润最大化的税收筹划

D.

企业价值最大化的税收筹划

标准答案 : BCD

10

税收筹划时间一般发生在（ ）。

A.

纳税义务发生之前

B.

纳税义务发生之中

C.

纳税义务发生之后

D.

纳税义务发生之时

标准答案 : A

11

税收筹划与偷税之间的原则性区别是（ ）。

A.

目的性

B.

合法性

C.

预先性

D.

规范性

标准答案 : B

12

我国目前纳税人税收筹划需求最大的税类是（ ）。

A.

商品劳务税和所得税

B.

增值税和消费税

C.

财产税和所得税

D.

商品劳务税和财产税

标准答案 : A

13

抗税罪只能由具备刑事责任能力、负有纳税、扣缴义务的单位和自然人构成。

标准答案 : 错误

14

税收筹划的综合性原则具体包括（ ）。

A.

规范性原则

B.

综合利益最大化原则

C.

社会责任原则

D.

稳健性原则

标准答案 : BCD

15

按照税收筹划供给主体的不同，税收筹划可以分为（ ）。

A.

法人税收筹划

B.

自然人税收筹划

C.

自行税收筹划

D.

委托税收筹划

标准答案 : CD