一、单选题 （本大题共50小题，每小题2分，共100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

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

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

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

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

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

7

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

8

王某有一套房屋准备销售，他准备对房屋进行装修后再销售。这种税收筹划方法是（　）。

A.

收入筹划法

B.

成本费用筹划法

C.

税收优惠筹划法

D.

单独核算筹划法

标准答案 :

B

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

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

11

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

12

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

13

在物价上涨时期，可以更好地发挥存货成本的抵税作用，使税基推迟实现的方法是（　）。

A.

加权平均法

B.

先进先出法

C.

后进先出法

D.

个别认定法

标准答案 :

C

14

某外国企业在中国境内既不设立实际管理机构，也不设立经营场所，则来源于中国境内的所得适用的所得税率是（　）。

A.

10%

B.

15%

C.

20%

D.

25%

标准答案 :

A

15

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

16

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

17

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

18

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

19

为处理利用其他企业废弃的、在《资源综合利用目录》内的资源而新办的企业，经主管税务机关批准后，可减征或者免征所得税（　）年。

A.

1

B.

2

C.

3

D.

5

标准答案 :

A

20

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

21

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

22

税法规定免征营业税的是（　）。

A.

社会福利生产单位

B.

税务咨询业

C.

中小学校办工厂

D.

托儿所养育服务

标准答案 :

D

23

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

24

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

25

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

26

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

27

企业转让股权的收入确认时间是（　）。

A.

转让协议生效且合同约定的时间

B.

转让协议生效且税务部门规定的时间

C.

转让协议生效且实际收到收入的时间

D.

转让协议生效且完成股权变更手续的时间

标准答案 :

D

28

（ ）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

29

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

30

判断增值税一般纳税人与小规模纳税人税负高低的关键因素是（　）。

A.

可抵扣的进项税额

B.

适用税率

C.

纳税人身份

D.

无差别平衡点

标准答案 :

B

31

在确定完税价格时，出口货物的销售价格如果包括离境口岸至境外口岸之间的运输、保险费，（　）。

A.

不可扣除

B.

单独列出可扣除

C.

应当扣除

D.

未单独列明的则不允许扣除

标准答案 :

C

32

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

33

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

34

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

35

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

36

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

37

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

38

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

39

下列不属于土地增值税的征税范围的是（　）。

A.

转让国有土地使用权

B.

地上的建筑物及其附着物连同国有土地使用权一并转让

C.

房地产的出租

D.

存量房地产的买卖

标准答案 :

C

40

下列各项中，不需要按照个体工商户的生产、经营所得项目计算缴纳个人所得税的是（　）。

A.

个体工商户接受捐赠取得的收入

B.

个人独资企业的个人投资者以企业资金为其家庭成员购买汽车发生的支出

C.

个体工商户与企业联营而分得的利润

D.

合伙企业的个人投资者以企业资金为其家庭成员购买别墅发生的支出

标准答案 :

C

41

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

42

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

43

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

44

纳税人的年货物销售额与非增值税应税劳务营业额的合计数中，在年货物销售额（　）的情况下缴纳营业税。

A.

<50%

B.

0.5

C.

>50%

D.

≥50%

标准答案 :

A

45

（ ）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

46

普惠制是在（　）基础上进一步减税或全部免税的优惠待遇。

A.

最惠国税率

B.

协定税率

C.

特惠税率

D.

普通税率

标准答案 :

A

47

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

48

纳税人通过压低生产要素的进价从而将应缴纳的税款转嫁给生产要素的销售者或生产者负担的税负转嫁形式称为( )。

A.

前转

B.

后转

C.

消转

D.

税收资本化

标准答案 :

B

49

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

50

下列项目中，属于税务行政赔偿构成要件的核心要件是（　）。

A.

税务机关或其工作人员的职务违法行为

B.

税务机关或其工作人员的非职务违法行为

C.

存在对纳税人和其他税务当事人合法权益造成损害的事实

D.

存在对纳税人和其他税务当事人合法权益造成犯罪的事实

标准答案 :

A

一、单选题 （本大题共50小题，每小题2分，共100分）

1

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

2

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

3

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

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

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

6

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

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

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

9

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

10

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

11

王某有一套房屋准备销售，他准备对房屋进行装修后再销售。这种税收筹划方法是（　）。

A.

收入筹划法

B.

成本费用筹划法

C.

税收优惠筹划法

D.

单独核算筹划法

标准答案 :

B

12

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

13

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

14

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

15

适用增值税、营业税起征点税收优惠政策的企业组织形式是（　）。

A.

公司制企

B.

合伙制企业

C.

个人独资企业

D.

个体工商户

标准答案 :

D

16

企业开始设置分支机构时，由于在外地拓展业务难度大，经费开支也较大，容易发生亏损。此时如果总、分支机构税率一致，适宜选择（　）。

A.

分公司

B.

子公司

C.

公司企业

D.

内资企业

标准答案 :

D

17

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

18

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

19

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

20

税法规定免征营业税的是（　）。

A.

社会福利生产单位

B.

税务咨询业

C.

中小学校办工厂

D.

托儿所养育服务

标准答案 :

D

21

在确定完税价格时，出口货物的销售价格如果包括离境口岸至境外口岸之间的运输、保险费，（　）。

A.

不可扣除

B.

单独列出可扣除

C.

应当扣除

D.

未单独列明的则不允许扣除

标准答案 :

C

22

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

23

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

24

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

25

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

26

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

27

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

28

依据个人所得税法的相关规定，下列在中国境内无住所的人员属于中国居民纳税人的是（　）。

A.

外籍个人甲2013年3月1日入境，2014年4月1日离境，其间一次临时离境20天

B.

外籍个人乙2013年4月1日入境，2014年5月1日离境，其间两次临时离境各25天

C.

外籍个人丙2013年1月1日入境，2014年1月1日离境，其间一次临时离境35天

D.

外籍个人丁2013年1月1日入境，2014年2月1日离境，其间两次临时离境各25天

标准答案 :

D

29

（ ）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

30

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

31

在物价上涨时期，可以更好地发挥存货成本的抵税作用，使税基推迟实现的方法是（　）。

A.

加权平均法

B.

先进先出法

C.

后进先出法

D.

个别认定法

标准答案 :

C

32

为处理利用其他企业废弃的、在《资源综合利用目录》内的资源而新办的企业，经主管税务机关批准后，可减征或者免征所得税（　）年。

A.

1

B.

2

C.

3

D.

5

标准答案 :

A

33

纳税人通过压低生产要素的进价从而将应缴纳的税款转嫁给生产要素的销售者或生产者负担的税负转嫁形式称为( )。

A.

前转

B.

后转

C.

消转

D.

税收资本化

标准答案 :

B

34

税收筹划需要考虑的原则是（　）。

A.

合法性

B.

事先性

C.

风险性

D.

综合性

标准答案 :

A

35

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

36

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

37

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

38

某家具厂为增值税一般纳税人，向下游批发企业销售家具1000件，每件不含税售价为200元，实施折扣销售政策：一次性购买200件，折扣5％；一次性购买500件，折扣8％；一次性购买1000件，折扣10％。该家具厂开具的增值税专用发票金额栏中分别注明了销售额和折扣额，则该家具厂销售家具的销项税额是（　）。

A.

19800元

B.

30600元

C.

31280元

D.

32300元

标准答案 :

B

39

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

40

某高校随同工资、薪金发放给单位职工的津贴、补贴中，需要缴纳个人所得税的是（　）。

A.

政府特殊津贴

B.

独生子女补贴

C.

午餐补助

D.

院士津贴

标准答案 :

D

41

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

42

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

43

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

44

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

45

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

46

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

47

纳税人的年货物销售额与非增值税应税劳务营业额的合计数中，在年货物销售额（　）的情况下缴纳营业税。

A.

<50%

B.

0.5

C.

>50%

D.

≥50%

标准答案 :

A

48

下列项目中，属于税务行政赔偿构成要件的核心要件是（　）。

A.

税务机关或其工作人员的职务违法行为

B.

税务机关或其工作人员的非职务违法行为

C.

存在对纳税人和其他税务当事人合法权益造成损害的事实

D.

存在对纳税人和其他税务当事人合法权益造成犯罪的事实

标准答案 :

A

49

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

50

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