

国家开放大学2024年春季学期期末统一考试

纳税筹划 试题(开卷)

2024年7月

注意事项:

1. 将你的学号、姓名及考点名称填写在试题和答题纸的规定栏内。考试结束后,把试题和答题纸放在桌上。试题和答题纸均不得带出考场。待监考人员收完试题和答题纸后方可离开考场。
2. 仔细阅读题目的说明,并按题目要求答题。所有答案必须写在答题纸的指定位置上,写在试题上的答案无效。
3. 用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(本题共10小题,每小题2分,共20分。请在给出的选项中,选出最符合题目要求的一项)

1. 以下选项中,属于我国税法规定的纳税人有()。

A. 代扣代缴义务人	B. 代收代缴义务人
C. 居民企业	D. 外国人和无国籍人
2. 需要同时缴纳企业所得税和个人所得税的是()。

A. 公司制企业	B. 个人独资企业
C. 合伙企业	D. 个体工商户
3. 一般情况下,对固定资产折旧的处理,企业可通过以下()方式获得货币时间价值。

A. 选择税法规定的最低年限折旧
B. 选择税法规定的最高年限折旧
C. 采用直线法计提折旧
D. 采用加速法计提折旧

4. 为实现集团整体利益的最大化,跨国企业会通过转让定价的手段(),从而降低集团整体税负,实现税后利润最大化。

- | | |
|---------------------|---------------------|
| A. 降低位于高税负地区关联企业的利润 | B. 增加位于高税负地区关联企业的利润 |
| C. 降低位于低税负地区关联企业的利润 | D. 增加位于低税负地区关联企业的利润 |

5. 下列情况可以达到递延缴纳个人所得税的筹划目标的有()。

- | |
|------------------------------|
| A. 个人在总公司取得工资薪金,在子公司取得劳务报酬 |
| B. 企事业单位根据国家有关规定为本单位任职员工缴付年金 |
| C. 企业为员工提供免费住房、免费午餐 |
| D. 某董事在公司股价较低时行使股票期权 |

6. 企业发生销售业务时,如预计在发出商品后无法及时收到货款,从纳税筹划的角度,建议采用()结算方式。

- | | |
|-----------|-----------|
| A. 委托收款方式 | B. 分期收款方式 |
| C. 托收承付方式 | D. 直接收款方式 |

7. 以下属于“免税收入”的是()。

- | | |
|-----------|------------|
| A. 财政拨款 | B. 政府性基金 |
| C. 国债利息收入 | D. 行政事业性收费 |

8. 在现行个人所得税法规定中,个人缴纳的“三险一金”,不包括单位缴纳的部分的扣除,属于()。

- | | |
|-----------|-------------|
| A. 专项扣除费用 | B. 专项附加扣除费用 |
| C. 基本减除费用 | D. 其他扣除费用 |

9. 国际税收筹划不仅需要跨国企业遵循其本国的税法,而且要遵循()。

- | | |
|------------|--------------|
| A. 中国税法 | B. OECD 税收协定 |
| C. 联合国税收协定 | D. 东道国的税法 |

10. 跨国企业针对常设机构进行国际税收筹划的主要思路是:尽可能()。

- | |
|-----------------------|
| A. 在多个国家或一个国家设立分支机构 |
| B. 避免在多个国家或一个国家设立分支机构 |
| C. 避免在多个国家或一个国家形成常设机构 |
| D. 在多个国家或一个国家形成常设机构 |

二、多项选择题(本题共 5 小题,每小题 4 分,共 20 分。请在下列每小题给出的选项中,选出符合题目要求的两个或两个以上选项。多选、漏选、错选均不得分)

11. 税务筹划的目的包括()。
- A. 绝对减轻税负 B. 相对减轻税负
- C. 纳税成本最少化 D. 涉税零风险
12. 采购时间选择的税收筹划包括()。
- A. 选择供货商的纳税人身份
- B. 利用税制变化进行税收筹划
- C. 安排购进材料的涉税处理
- D. 利用商品供求关系进行税收筹划
13. 有关非居民纳税人的税收政策的理解,以下内容正确的是()。
- A. 非居民企业在中国境内设立机构、场所的,应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得,以及发生在中国境外但与其所设机构、场所没有实际联系的所得,缴纳企业所得税
- B. 非居民企业在中国境内设立机构、场所的,应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得,以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得,缴纳企业所得税
- C. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的,应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税
- D. 非居民企业在中国境内虽设立机构、场所,但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的,应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税
14. 企业接受关联方债权性投资与其权益性投资比例的规定标准为()。
- A. 金融企业为 5:1 B. 其他企业为 2:1
- C. 其他企业为 3:1 D. 金融企业为 4:1
15. 税收管辖权筹划法是()。
- A. 减轻或消除有关国家的纳税义务
- B. 避免成为行使居民管辖权国家的居民
- C. 避免成为行使居民管辖权国家的公民
- D. 避免自己的所得成为行使地域管辖权国家的征税对象

三、判断题(本题共 5 小题,每小题 2 分,共 10 分。以下叙述中,你认为正确的选“√”,错误的选“×”)

16. 代收代缴义务人是依照有关规定,在向纳税人收取商品、劳务或服务收入时,有义务代收代缴其应纳税款的单位和个人,因此应承担相应的纳税义务。()
17. 按照规定不得抵扣进项税额的不动产,发生用途改变,用于允许抵扣进项税额项目的,可抵扣进项税额=增值税扣税凭证注明或计算的进项税额×不动产净值率,不动产净值率=(不动产净值÷不动产原值)×100%。()
18. 不同税率的产品组成套装销售,若能分别核算,可分别不同税率计税。()
19. 个人独资企业和合伙企业不作为企业所得税的纳税人,只缴纳个人所得税。()
20. 国际税收筹划是指从事跨国经营的企业利用不同国家之间的税法差异及各国税法、国际税收协定中的相关规定,通过合法的生产经营活动安排,规避或减轻其整体税负的活动。()

四、简答题(本题共 2 小题,每小题 15 分,共 30 分)

21. 什么是偷税? 什么是避税? 什么是税收筹划? 三者的联系和区别是什么?
22. 税收筹划具有哪些特点?

五、案例分析题(本题共 1 小题,每小题 20 分,共 20 分)

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

试卷代号:11334

国家开放大学2024年春季学期期末统一考试

纳税筹划 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2024年7月

一、单项选择题(本题共10小题,每小题2分,共20分。请在给出的选项中,选出最符合题目要求的一项)

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

二、多项选择题(本题共5小题,每小题4分,共20分。请在下列每小题给出的选项中,选出符合题目要求的两个或两个以上选项。多选、漏选、错选均不得分)

11. BCD 12. CD 13. BCD 14. AB 15. ABCD

三、判断题(本题共5小题,每小题2分,共10分。以下叙述中,你认为正确的选“√”,错误的选“×”)

16. × 17. √ 18. × 19. √ 20. √

四、简答题(本题共2小题,每小题15分,共30分)

21. 什么是偷税?什么是避税?什么是税收筹划?三者的联系和区别是什么?

答:偷税:纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报,逃避缴纳税款数额较大并且占应纳税额百分之十以上的;扣缴义务人采取欺骗、隐瞒手段,不缴或者少缴已扣、已收税款,数额较大的,即构成逃避缴纳税款罪。

避税的目标是少缴税款、减轻企业的税收负担。强调“非违法”原则,即只要不违背法律法规的明文规定即可,其着力点在于寻找税法规定的漏洞或者盲点。

税收筹划是纳税人为了实现企业价值最大化目标,通过对战略管理、生产经营、财务与涉税等活动的运筹和谋划,防范涉税法律风险、递延纳税或节约税款的一种税务管理活动。

联系:从行为主体上看,税收筹划与避税、偷税的行为主体是相同的,都是纳税人自身的行为;从所处的税收环境上看,税收筹划与避税、偷税所处的税收环境是相同的,都是目前的税收征管环境和税收法规环境。

区别:第一,税收筹划不同于避税。避税尽管也并不违反税法的规定,但是有悖于国家的政策导向,与国家税法的立法意图相违背。第二,税收筹划不同于偷税。税收筹划是合法行为,是在纳税义务发生之前对企业有关的交易和事项进行的谋划和安排;而偷税是违法行为,违背了基本税收法律,减少了国家的预期税收收入,是很多国家明令禁止的行为,应受到严厉的处罚。

22. 税收筹划具有哪些特点?

答案:税收筹划具有哪些特点?

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

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

(3)目的性,税收筹划的目的非常明确,即服务于企业价值最大化的终极目标。

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

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

五、案例分析题(本题共1小题,每小题20分,共20分)

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

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

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

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