

试卷代号:1334

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2018 年春季学期“开放本科”期末考试

纳税筹划 试题

2018 年 7 月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(将每题 4 个选项中的惟一正确答案的字母序号填入
括号。每小题 2 分,共 20 分)

1. 纳税筹划与逃税、抗税、骗税等行为的根本区别是具有()。
A. 违法性 B. 可行性
C. 非违法性 D. 合法性
2. 避税最大的特点是它的()。
A. 违法性 B. 可行性
C. 非违法性 D. 合法性
3. 在税负能够转嫁的条件下,纳税人并不一定是()。
A. 实际负税人 B. 代扣代缴义务人
C. 代收代缴义务人 D. 法人
4. 判断增值税一般纳税人与小规模纳税人税负高低时,()是基本判断标准。
A. 无差别平衡点 B. 纳税人身份
C. 适用税率 D. 可抵扣的进项税额
5. 适用消费税比例税率的税目有()。
A. 卷烟 B. 烟丝
C. 黄酒 D. 白酒
6. 下列不并入销售额征收消费税的是()。
A. 随同应税消费品一同销售的包装物 B. 包装物租金
C. 定期收回的包装物押金 D. 逾期未收回包装物押金

7. 下列各项中不计入当年的应纳税所得额征收企业所得税的是()。
- A. 生产经营收入
B. 接受捐赠的实物资产
C. 按规定缴纳的流转税
D. 纳税人在基建工程中使用本企业产品
8. 目前应征个人所得税的项目是()。
- A. 国债利息
B. 股票红利
C. 储蓄利息
D. 保险赔款
9. 个人所得税居民纳税人的临时离境是指在一个纳税年度内()的离境。
- A. 一次不超过 40 日
B. 多次累计不超过 100 日
C. 一次不超过 30 日或者多次累计不超过 180 日
D. 一次不超过 30 日或者多次累计不超过 90 日
10. 下列各项中,属于城镇土地使用税暂行条例直接规定的免税项目的是()。
- A. 个人办的托儿所、幼儿园
B. 个人所有的居住房
C. 民政部门安置残疾人所举办的福利工厂用地
D. 直接用于农、林、牧、渔业的生产用地

得 分	评卷人

二、多项选择题(将每题 4 个选项中的至少 2 个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题 2 分,共 10 分)

11. 按企业运行过程进行分类,纳税筹划可分为()等。
- A. 企业设立中的纳税筹划
B. 企业投资决策中的纳税筹划
C. 企业生产经营过程中的纳税筹划
D. 企业经营成果分配中的纳税筹划
12. 纳税人筹划可选择的企业组织形式有()。
- A. 个体工商户
B. 个人独资企业
C. 合伙企业
D. 公司制企业
13. 下列物品中属于消费税征收范围的有()。
- A. 汽油和柴油
B. 烟酒
C. 小汽车
D. 鞭炮、焰火

14. 下列允许在企业所得税应纳税所得额中据实扣除的有()。

- A. 企业的财产保险费
- B. 向金融机构的借款利息支出
- C. 转让固定资产的费用
- D. 企业的赞助支出

15. 以下可以免征个人所得税的有()。

- A. 购物抽奖
- B. 领取住房公积金
- C. 省级见义勇为奖金
- D. 教育储蓄利息

得 分	评卷人

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题 1 分,共 10 分)

- () 16. 欠税是指递延税款缴纳时间的行为。
- () 17. 顺法意识的避税行为也属于纳税筹划的范围。
- () 18. 对计税依据的控制是通过对应纳税额的控制来实现的。
- () 19. 税率常被称为“税收之魂”。
- () 20. 向购买方收取的销项税额不属于计算增值税的销售额。
- () 21. 一般纳税人向农业生产者购买的农产品准予按照买价和 13% 的扣除率计算扣除进项税额。
- () 22. 2016 年我国消费税设置 15 个税目。
- () 23. 自行加工消费品比委托加工消费品要承担的消费税负担小。
- () 24. 居民企业负担全面纳税义务。
- () 25. 分公司具有独立的法人资格,承担全面纳税义务。

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)

26. 复杂的税制为纳税人留下哪些筹划空间?

27. 计税依据的筹划一般从哪些方面入手?

得 分	评卷人

五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 某卷烟厂生产的卷烟每条调拨价格 75 元,当月销售 6 000 条。这批卷烟的生产成本为 29.5 元/条,当月分摊在这批卷烟上的期间费用为 8 000 元。若该卷烟厂拟进行税收筹划降低消费税负担,请分析是否可以将卷烟每条调拨价格降至 68 元呢? 给出计算分析过程。

(我国现行税法规定,对卷烟在首先征收一道从量税的基础上,再按价格不同征收不同的比例税率。单位税额为每箱 150 元,卷烟每箱为 250 个标准条。对于每条调拨价格在 70 元以上(含 70 元)的卷烟,比例税率为 56 %;对于每条调拨价格在 70 元以下(不含 70 元)的卷烟,比例税率为 36 %。)

29. 王先生承租经营一家小型餐饮企业(有限责任公司,职工人数为 20 人)该企业将全部资产(资产总额 300 000 元)租赁给王先生使用,王先生每年上缴租赁费 100 000 元,缴完租赁费后的经营成果全部归王先生个人所有。2016 年该企业的生产经营所得为 190 000 元,王先生在企业不领取工资。试计算比较王先生如何利用不同的企业性质进行筹划?

根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,小型微利企业减按 20% 的所得税税率缴纳企业所得税,年度应纳税所得额不超过 30 万元,可以按应纳税所得额的 50% 作为依据计算税款。

对企事业单位的承包经营、承租经营所得适用税率表

级数	全年应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数 (元)
1	不超过 15000 元的	5	0
2	超过 15000 元至 30000 元的部分	10	750
3	超过 30000 元至 60000 元的部分	20	3750
4	超过 60000 元至 100000 元的部分	30	9750
5	超过 100000 元的部分	35	14750

试卷代号:1334

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年春季学期“开放本科”期末考试

纳税筹划 试题答案及评分标准

(供参考)

2018年7月

一、单项选择题(将每题4个选项中的惟一正确答案的字母序号填入括号。每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(将每题4个选项中的至少2个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每题2分,共10分)

- | | | | | |
|----------|----------|----------|---------|---------|
| 11. ABCD | 12. ABCD | 13. ABCD | 14. ABC | 15. BCD |
|----------|----------|----------|---------|---------|

三、判断正误(正确的在括号内划√,错误的划×,每小题1分,共10分)

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 16. × | 17. √ | 18. × | 19. √ | 20. √ |
| 21. √ | 22. √ | 23. × | 24. √ | 25. × |

四、简答题(每小题10分,共20分)

26. 复杂的税制为纳税人留下哪些筹划空间?

(1)适用税种不同的实际税负差异。纳税人的不同经营行为适用税种不同会导致实际税收负担有很大差别。各税种的各要素也存在一定弹性,某一税种的税负弹性是构成该税种各要素的差别的综合体现。

(2)纳税人身份的可转换性。各税种通常都对特定的纳税人给予法律上的规定,以确定纳税主体身份。纳税人身份的可转换性主要体现在以下三方面:第一,纳税人转变了经营业务内容,所涉及的税种自然会发生变化。第二,纳税人通过事先筹划,使自己避免成为某税种的纳税人或设法使自己成为低税负税种、税目的纳税人,就可以节约应缴税款。第三,纳税人通过合法手段转换自身性质,从而无须再缴纳某种税。

(3)课税对象的可调整性。不同的课税对象承担着不同的纳税义务,而同一课税对象也存在一定的可调整性,这为税收筹划方案设计提供了空间。

(4)税率的差异性。不同税种的税率不同,即使是同一税种,适用税率也会因税基分布或区域不同而有所差异。一般情况下,税率低,应纳税额少,税后利润就多,这就诱发了纳税人寻找低税率的行为。税率的普遍差异,为纳税筹划方案的设计提供了很好的机会。

(5)税收优惠政策的存在。一般而言,税收优惠的范围越广,差别越大,方式越多,内容越丰富,纳税人筹划的空间越广阔,节税的潜力也就越大。税收优惠的形式包括税额减免、税基扣除、低税率、起征点、免征额等,这些都对税收筹划具有诱导作用。

27. 计税依据的筹划一般从哪些方面入手?

计税依据是影响纳税人税收负担的直接因素,每种税对计税依据的规定都存在一定差异,所以对计税依据进行筹划,必须考虑不同税种的税法要求。计税依据的筹划一般从以下三方面切入:

(1)税基最小化。税基最小化即通过合法降低税基总量,减少应纳税额或者避免多缴税。在增值税、企业所得税的筹划中经常使用这种方法。

(2)控制和安排税基的实现时间。一是推迟税基实现时间。推迟税基实现时间可以获得递延纳税的效果,获取货币的时间价值,等于获得了一笔无息贷款的资助,给纳税人带来的好处是不言而喻的。在通货膨胀环境下,税基推迟实现的效果更为明显,实际上是降低了未来支付税款的购买力。二是税基均衡实现。税基均衡实现即税基总量不变,在各个纳税期间均衡实现。在适用累进税率的情况下,税基均衡实现可实现边际税率的均等,从而大幅降低税负。三是提前实现税基。提前实现税基即税基总量不变,税基合法提前实现。在减免税期间,税基提前实现可以享受更多的税收减免额。

(3)合理分解税基。合理分解税基是指把税基进行合理分解,实现税基从税负较重的形式向税负较轻的形式转化。

五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 参考答案:

该卷烟厂如果不进行纳税筹划,则应按 56 % 的税率缴纳消费税。企业当月的应纳税款和盈利情况分别为:

$$\text{应纳消费税税额} = \frac{6000}{250} \times 150 + 75 \times 6000 \times 56\% = 255\,600 (\text{元})$$

$$\text{销售利润} = 75 \times 6\,000 - 29.5 \times 6\,000 - 255\,600 - 8\,000 = 9\,400 (\text{元})$$

不难看出,该厂生产的卷烟价格为 75 元,与临界点 70 元相差不大,但适用税率相差 20 %。企业如果主动将价格调低至 70 元以下,可能大大减轻税负,弥补价格下降带来的损失。

假设企业将卷烟每条调拨价格调低至 68 元,那么企业当月的纳税和盈利情况分别为:

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

$$\text{销售利润} = 68 \times 6\,000 - 29.5 \times 6\,000 - 150\,480 - 8\,000 = 72\,520 (\text{元})$$

通过比较可以发现,企业降低调拨价格后,销售收入减少 42 000 元($75 \times 6000 - 68 \times 6\,000$),但应纳消费税款减少 105 120 元($255\,600 - 150\,480$),税款减少远远大于销售收入的减少,从而使销售利润增加了 63 120 元($72\,520 - 9\,400$)。

29. 参考答案:

方案一:如果王先生仍使用原企业的营业执照,按税法规定其经营所得应缴纳企业所得税(根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,小型微利企业减按 20% 的所得税税率缴纳企业所得税,年度应纳税所得额不超过 30 万元,可以按应纳税所得额的 50% 作为依据计算税款),而且其税后所得还要再按承包、承租经营所得缴纳个人所得税,适用 5%~35% 五级超额累进税率。在不考虑其他调整因素的情况下,企业纳税情况如下:

$$\text{应纳企业所得税税额} = 190\,000 \times 50\% \times 20\% = 19\,000 (\text{元})$$

$$\text{王先生承租经营所得} = 190\,000 - 100\,000 - 19\,000 = 71\,000 (\text{元})$$

$$\text{王先生应纳个人所得税税额} = (71\,000 - 3500 \times 12) \times 10\% - 750 = 2150 (\text{元})$$

$$\text{王先生实际获得的税后收益} = 71\,000 - 2150 = 68\,850 (\text{元})$$

方案二:如果王先生将原企业的工商登记改变为个体工商户,则其承租经营所得不需缴纳企业所得税,而应直接计算缴纳个人所得税。在不考虑其他调整因素的情况下,王先生纳税情况如下:

$$\begin{aligned} \text{应纳个人所得税税额} &= (190\,000 - 100\,000 - 3500 \times 12) \times 20\% - 3750 = 5850 (\text{元}) \\ \text{王先生获得的税后收益} &= 190\,000 - 100\,000 - 5850 = 84\,150 (\text{元}) \end{aligned}$$

通过比较,王先生采纳方案二可以多获利 15300 元($84150 - 68850$)。