

试卷代号:1334

座位号

国家开放大学2019年秋季学期期末统一考试

纳税筹划 试题(开卷)

2020年1月

题号	一	二	三	四	总分
分数					

得分	评卷人

一、单项选择题(将每题四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. 税收法律关系中的主体是指()。
A. 征税主体
B. 纳税主体
C. 税务机关
D. 征纳双方
2. 下列关于企业所得税收入确认时间的表述正确的是()。
A. 利息收入,按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
B. 租金收入,依照承租人实际支付租金的日期确认收入的实现
C. 接受捐赠收入,按照合同约定的接受捐赠资产的日期确认收入的实现
D. 股息、红利等权益性投资收益,按照被投资方实际分配利润的日期确认收入的实现
3. 下列说法不正确的是()。
A. 对于实际管理机构的判断,应当遵循实质重于形式的原则
B. 个人独资企业不属于企业所得税的纳税人
C. 合伙企业不属于企业所得税的纳税人
D. 非境内注册的企业一定不属于企业所得税的纳税人
4. 根据现行增值税规定,下列说法正确的是()。
A. 增值税对单位和个人规定了起征点
B. 对于达到或超过起征点的,仅将超过起征点的金额纳入增值税征税范围
C. 随增值税、消费税附征的城市维护建设税、教育费附加免于零申报
D. 某小规模纳税人(小型微利企业)20×8年6月价税合并收取销售款3.02万元,则当月的收入需要缴纳增值税

5. 下列各项中,符合消费税有关规定的是()。

- A. 纳税人的总、分支机构不在同一县市的,一律在总机构所在地缴纳消费税
- B. 纳税人销售的应税消费品,除另有规定外,应向纳税人机构所在地或居住地的主管税务机关申报纳税
- C. 纳税人委托加工应税消费品,其纳税义务发生时间,为纳税人支付加工费的当天
- D. 纳税人到外县市销售或委托外县市代销自产应税消费品的,向销售地主管税务机关申报纳税

6. 纳税人在购进货物时,在不含税报价相同的情况下,税负最重的是()。

- A. 增值税一般纳税人
- B. 能开增值税专用发票的小规模纳税人
- C. 能开增值税普通发票的小规模纳税人
- D. 小型微利企业纳税人

7. 下列关于借款费用的说法不正确的是()。

- A. 借款费用首先应该看其是否需要资本化
- B. 符合资本化条件的,应计入相关资产成本
- C. 不符合资本化条件的,应作为财务费用,准予在企业所得税前据实扣除
- D. 不符合资本化条件的,应计入相关资产成本

8. 股权收购,收购企业购买的股权不低于被收购企业全部股权的_____,且收购企业在该股权收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的_____,可以按规定进行特殊性税务处理。()

- | | |
|------------|------------|
| A. 50%,80% | B. 50%,85% |
| C. 75%,80% | D. 75%,85% |

9. 税务筹划与逃税、抗税、骗税等行为的根本区别是具有()。

- | | |
|--------|--------|
| A. 违法性 | B. 可行性 |
| C. 前瞻性 | D. 合法性 |

10. 企业从事下列项目的所得,减半征收企业所得税的是()。

- | | |
|------------|------------|
| A. 油料作物的种植 | B. 糖料作物的种植 |
| C. 麻类作物的种植 | D. 香料作物的种植 |

得 分	评卷人

二、多项选择题(将每题四个选项中的至少两个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每小题4分,共20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. 企业利用纳税人身份进行税收筹划,可以达到节省税金支出的目的。下列说法正确的是()。

- A. 应当尽可能避免作为非居民纳税人,而选择作为居民纳税人
- B. 应当尽可能避免作为居民纳税人,而选择作为非居民纳税人
- C. 分公司具有独立法人资格,通常履行与该国其他居民企业一样的全面纳税义务
- D. 子公司具有独立法人资格,通常履行与该国其他居民企业一样的全面纳税义务

13. 投资结构对企业税负以及税后利润的影响会有机地体现在下列()因素的变动之中。

- A. 有效税基的综合比例
- B. 法定税率的水平
- C. 实际税率的总体水平
- D. 纳税综合成本的高低

14. 关于纳税人的纳税义务发生时间,下列说法正确的是()。

- A. 委托他人代销货物的,为货物发出的当天
- B. 以预收款方式销售货物的,为收到预收款的当天
- C. 进口货物的,为报关进口的当天
- D. 采用赊销方式销售货物的,为书面合同约定的收款日期的当天

15. 下列有关“有奖销售”与“买一赠一”的说法,不正确的有()。

- A. “奖励”部分不需要视同销售计算增值税,而“赠送”部分要视同销售计算增值税
- B. “奖励”和“赠送”部分均不需要视同销售计算增值税、企业所得税
- C. “奖励”和“赠送”部分均要视同销售计算增值税、企业所得税
- D. “奖励”部分不需要视同销售计算所得税,而“赠送”部分要视同销售计算企业所得税

得 分	评卷人

三、问答题(每题 15 分,共 30 分)

16. 资产交易与股权交易的税负差异。

17. 如何利用结算方式进行税收筹划?

得 分	评卷人

四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18.

利用转让定价进行税收筹划

美国一家跨国制衣公司在英国、法国、中国设有子公司 A、B、C,三家子公司分别承担布匹生产、加工成衣、市场销售的职能。假设 A 公司每年生产 100 匹布,每匹布的生产成本 2000 美元,按照英国当地市场价每匹 3000 美元的价格向 B 公司销售;B 公司加工成衣后再以 4000 美元的价格向 C 公司销售,C 公司再以 5000 美元的市场价格对外售出。已知 A、B、C 三家公司在英国、法国、中国面临的企业所得税税率分别为 30%、40%、25%。

问题:从税收角度考虑,该公司应如何对 A、B、C 三家子公司进行转让定价安排,以使其整体税负降到最低?

19. 甲商业企业共有两个相对独立的门市部,预计 2019 年年度应纳税所得额为 120 万元,假设没有纳税调整项目,即税前利润正好等于应纳税所得额。而这两个门市部税前利润以及相应的应纳税所得额都为 60 万元,从业人数 70 人,资产总额 900 万元。请对其进行纳税筹划。根据财税(2018)77 号文规定,小型微利企业所得税优惠范围扩大到 100 万及以下。

试卷代号:1334

国家开放大学2019年秋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)

2020年1月

一、单项选择题(将每题四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. A | 3. D | 4. C | 5. B |
| 6. C | 7. D | 8. B | 9. D | 10. D |

二、多项选择题(将每题四个选项中的至少两个正确答案的字母序号填入括号,多选或漏选均不得分。每小题4分,共20分)

- | | | | | |
|---------|--------|---------|--------|---------|
| 11. BCD | 12. BD | 13. ACD | 14. CD | 15. BCD |
|---------|--------|---------|--------|---------|

三、问答题(每题15分,共30分)

16. 资产交易与股权交易的税负差异。

答:股权交易行为与资产交易完全不同,它能够改变企业的组织形式及股权关系。资产交易一般只涉及单项资产或一组资产的转让行为,而股权交易涉及企业部分或全部股权,转让企业股权是整体转让企业资产、债权、债务及劳动力的行为,其转让价格不仅仅是由账面资产价值决定的,还包括商誉等许多账面没有记录的无形资产等。

资产交易与股权交易所适用的税收政策有着较大差异:一般资产交易都需要交纳流转税和所得税,如对存货等流动资产出让应作为货物交易行为缴纳增值税;对货物性质的固定资产转让应缴纳增值税。企业股权转让与企业销售不动产、销售货物及转让无形资产的行为完全不同,它不属于增值税征收范围。通过把资产交易转变为产权交易,就可以实现资产、负债的打包出售,而规避资产转让环节的流转税,达到了利用兼并重组筹划节税的目的。

17. 如何利用结算方式进行税收筹划?

答:若预期在商品发出时,可以直接收到货款,则选择直接收款方式较好;若商品紧俏,则选择预售货款销售方式更好,可以提前获得一笔流动资金又无须纳税。若预期在发出商品时

无法及时收到货款,如果采取直接收款方式,则会出现现金净流出,表现为企业账面利润不断增加的同时,流动资金却又严重不足,企业为了维持生产可以向银行贷款解决资金问题,但又需要承担银行利息,加上尚未收到的货款还存在坏账风险,所以,财务风险大大增加。此时,宜选择分期收款或赊销结算方式,一方面可以减轻销售方的财务风险,另一方面,也可以减轻购买方的付款压力。

自营销售与委托代销相比,委托代销可以减少销售费用总额,还可以推迟收入实现的时间。但同时可能使纳税人对受托方产生依赖性,一旦受托方出现问题,可能给纳税人的生产经营活动带来很大危害。

四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18. 解析:利用转让定价进行税收筹划

如果 A、B、C 三个子公司均按照正常的市场价格进行销售,则美国这家跨国制衣公司在英国、法国、中国应缴纳的所得税为:

在英国缴纳所得税 = $(3000 - 2000) \times 100 \times 30\% = 30000$ (美元);

在法国缴纳所得税 = $(4000 - 3000) \times 100 \times 40\% = 40000$ (美元);

在中国缴纳所得税 = $(5000 - 4000) \times 100 \times 25\% = 25000$ (美元);

该公司在这三个国家承担的总税负 = $30000 + 40000 + 25000 = 95000$ (美元)。

要将公司的整体税负降到最低,应通过降低 A、B 两个子公司的产品价格,将利润尽可能转移到税负最低的 C 公司。即:尽可能使 A、B 两个子公司保持无利或微利。要使 A、B 两个子公司利润为零,就应将其产品的价格确定为成本价 2000 美元。在这种情况下,A、B 两个子公司没有利润,无需在英、法两国缴纳所得税。

该公司在中国应缴纳所得税 = $(5000 - 2000) \times 100 \times 25\% = 75000$ (美元)。

可见,通过上述转让定价安排,该公司整体税负降低了 20000 美元($95000 - 75000$)。这一方法之所以能降低整体税负,是因为其通过转让定价将利润从税负较高的英、法两国的子公司转移到了税负较低的中国子公司。

19. 解析:企业所得税税率统一为 25%,小型微利企业为 20%。

小型微利企业,是指从事国家非限制和禁止行业,并符合下列条件的企业:

(1)工业企业,年度应纳税所得额不超过 100 万元,从业人数不超过 100 人,资产总额不超过 3000 万元;

(2)其他企业,年度应纳税所得额不超过 100 万元,从业人数不超过 80 人,资产总额不超过 1000 万元。
企业可以根据自身经营规模和盈利水平的预测,将有限的盈利水平控制在限额以下,从而成为小型微利企业,以期适用较低的税率。另外,将大企业分立为小型微利企业,也可达到适用低税率的目的。

方案一:维持原状。

应纳企业所得税 = $120 \times 25\% = 30$ (万元)

方案二:将甲商业企业按照门市部分立为两个独立的企业 A 和 B。

A 企业应纳企业所得税 = $60 \times 20\% = 12$ (万元)

B 企业应纳企业所得税 = $60 \times 20\% = 12$ (万元)

企业集团应纳企业所得税总额 = $12 + 12 = 24$ (万元)

方案二比方案一少缴企业所得税 6 万元(30 万 - 24 万),因此,应当选择方案二。

甲商业企业按照门市部分立为两个独立的企业,必然要耗费一定的费用,也有可能影响正常的经营,也不利于今后规模的扩大。因此,在实际操作中还需权衡利弊,综合考虑。