

试卷代号:1334

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年秋季学期“开放本科”期末考试

纳税筹划 试题

2018年1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. 纳税筹划的主体是()。
A. 纳税人
B. 征税对象
C. 计税依据
D. 税务机关
2. 纳税筹划最重要的原则是()。
A. 守法原则
B. 财务利益最大化原则
C. 时效性原则
D. 风险规避原则
3. 负有代扣代缴税款义务的单位、个人是()。
A. 实际负税人
B. 扣缴义务人
C. 纳税义务人
D. 税务机关
4. 我国增值税对购进免税农产品的扣除率规定为()。
A. 7%
B. 10%
C. 13%
D. 17%
5. 适用消费税复合税率的税目有()。
A. 卷烟
B. 烟丝
C. 黄酒
D. 啤酒

6. 企业所得税的纳税义务人不包括下列哪类企业()。
A. 国有、集体企业
B. 联营、股份制企业
C. 私营企业
D. 个人独资企业和合伙企业
7. 企业所得税法规定不得从收入中扣除的项目是()。
A. 职工福利费
B. 广告宣传费
C. 公益性捐赠
D. 赞助费支出
8. 个人所得税下列所得一次收入过高的,实行加成征收的是()。
A. 稿酬所得
B. 劳务报酬所得
C. 红利所得
D. 偶然所得
9. 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
10. 下列按种类而不是按吨位缴纳车船税的是()。
A. 载客汽车
B. 载货汽车
C. 三轮车
D. 船舶

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. 纳税筹划的合法性要求是与()的根本区别。
- A. 逃税 B. 欠税
- C. 骗税 D. 避税
12. 按照性质的不同,纳税人可分为()。
- A. 扣缴义务人 B. 法人
- C. 负税人 D. 自然人
13. 消费税的税率分为()。
- A. 比例税率 B. 定额税率
- C. 复合税率 D. 累进税率

14. 企业所得税的纳税义务人包括()。

- A. 国有企业
B. 个人独资企业
C. 股份制企业
D. 合伙企业

15. 下列属于个人所得税纳税人的有()。

- A. 在中国境内有住所
B. 在中国境内无住所但居住满半年
C. 在中国境内无住所但居住满 1 年
D. 在中国境内有住所但未居住

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. 纳税筹划的主体是税务机关。
() 17. 纳税筹划是纳税人的一系列综合谋划活动。
() 18. 商品交易行为是税负转嫁的必要条件。
() 19. 税负转嫁与供给弹性成正比,与需求弹性成反比。
() 20. 一般纳税人和小规模纳税人身份可以视经营情况随时申请变更。
() 21. 金银首饰的消费税在委托加工时收取。
() 22. 委托加工应税消费品以委托人为消费税的纳税义务人。
() 23. 合伙制企业不适用企业所得税。
() 24. 年应税所得额不超过 30 万元,符合条件的小型微利企业适用 20% 的所得税率。
() 25. 个人所得税的居民纳税人承担有限纳税义务。

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)

26. 简述纳税筹划产生的原因。

27. 税率筹划的一般方法有哪些?

得 分	评卷人

五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 某化妆品公司生产并销售系列化妆品和护肤护发产品,公司新研制出一款非高档护肤类面霜,为推销该新产品,公司把几种销路比较好的产品和该款面霜组成套装销售,其中包括:售价 40 元的洗面奶,售价 90 元的眼影、售价 80 元的粉饼以及售价 120 元的该款非高档护肤类面霜,包装盒费用为 20 元,该化妆品套装销售定价为 350 元(以上均为不含税价款,根据现行消费税税法规定,成套化妆品的税率为 15%,高档护肤类化妆品税率为 15%,非高档护肤护发品不征收消费税)。

计算分析该公司应如何进行消费税筹划?

29. 个人投资者李先生欲投资设立一小型工业企业,预计年应纳税所得额为 18 万元。该企业人员及资产总额均符合小型微利企业条件,按 20% 的所得税税率缴纳企业所得税,请计算分析李先生以什么身份纳税比较合适(本题不考虑小型微利企业减半征收企业所得税问题)

试卷代号:1334

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年秋季学期“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1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. A | 2. A | 3. B | 4. C | 5. A |
| 6. D | 7. D | 8. B | 9. B | 10. A |

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. BD | 13. ABC | 14. AC | 15. ACD |
|----------|--------|---------|--------|---------|

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. 简述纳税筹划产生的原因。

纳税人纳税筹划行为产生的原因既有主体主观方面的因素,也有客观方面的因素。具体包括以下几点:

- (1)主体财务利益最大化目标的追求
- (2)市场竞争的压力
- (3)复杂税制体系为纳税人留下筹划空间
- (4)国家间税制差别为纳税人留有筹划空间

27. 税率筹划的一般方法有哪些?

(1)比例税率的筹划。同一税种往往对不同征税对象实行不同的税率。筹划者可以通过分析税率差距的原因及其对税后利益的影响,寻找实现税后利益最大化的最低税负点或最佳税负点。例如,我国的增值税有 17% 的基本税率,还有 13 % 的低税率;对小规模纳税人规定的征收率为 3 %。通过对上述比例税率进行筹划,可以寻找最低税负点或最佳税负点。此外消费税、个人所得税、企业所得税等税种都存在多种不同的比例税率,可以进一步筹划比例税率,使纳税人尽量适用较低的税率,以节约税金。

(2)累进税率的筹划。各种形式的累进税率都存在一定的筹划空间,筹划累进税率的主要目的是防止税率的爬升。其中,适用超额累进税率的纳税人对防止税率爬升的欲望程度较弱;适用全额累进税率的纳税人对防止税率爬升的欲望程度较强;适用超率累进税率的纳税人防止税率爬升的欲望程度与适用超额累进税率的纳税人相同。我国个人所得税中的“工资、薪金所得”、“劳务报酬所得”等多个项目的所得分别适用不同的超额累进税率。对个人所得税来说,采用税率筹划方法可以取得较好的筹划效果。

五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 参考答案:

以上产品中,洗面奶和面霜是护肤护发品,不属于消费税的征收范围,眼影和粉饼属于化妆品,适用 15% 税率。如果采用组套销售方式,公司每销售一套产品,都需缴纳消费税。

$$\text{应纳税额} = \left(\frac{350}{1-15\%} \times 15\% \right) = 61.77 \text{ 元。}$$

而如果改变做法,化妆品公司在将其生产的商品销售给商家时,暂时不组套(配比好各种商品的数量),并按不同商品的销售额分别核算,分别开具发票,由商家按照设计组套包装后再销售(实际上只是将组套包装的地点、环节调整一下,向后推移),则:

$$\text{化妆品公司应缴纳的消费税为每套} \left(\frac{80+90}{1-15\%} \times 15\% \right) = 30 \text{ 元。}$$

两种情况相比,第二种方法每套产品可以节约税款 31.77 元(61.77-30)

29. 参考答案:

李先生如成立公司制企业,则:

$$\text{年应纳企业所得税税额} = 180\,000 \times 20\% = 36\,000 \text{ (元)}$$

应纳个人所得税税额 $=180\,000\times(1-20\%)\times20\%=28\,800$ (元)

共应纳所得税税额 $=36\,000+28\,800=64\,800$ (元)

所得税税负 $=\frac{64\,800}{180\,000}\times100\%=36\%$

李先生如成立个人独资企业,则:

应纳个人所得税税额 $=180\,000\times35\%-6\,750=56\,250$ (元)

所得税税负 $=56\,250/180\,000\times100\%=31.25\%$

可见,成立公司制企业比成立个人独资企业多缴所得税 8550 元($64\,800-56\,250$),税负增加 4.75 % ($36\%-31.25\%$)。