

试卷代号:1334 座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年秋季学期“开放本科”期末考试

纳税筹划 试题(开卷)

2019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. 税收是国家财政收入的主要形式,国家征税凭借的是()。
A. 所有权
B. 政治权利
C. 行政权力
D. 财产权利
2. 根据世界各国税法的通常做法及我国税法的一般规定,下列关于子公司与分公司税收待遇的阐述正确的是()。
A. 子公司不是独立的法人实体,在设立公司的所在国被视为居民纳税人,通常要承担与该国的其他居民企业一样的全面纳税义务
B. 母公司所在国的税收法规对子公司同样具有约束力,除非它们所在国之间缔结的双边税收协定有特殊的规定
C. 分公司是独立的法人实体,在设立分公司的所在国被视为非居民纳税人,其所发生的利润和亏损与总公司合并计算,即人们通称的“合并报表”
D. 分公司与总公司经营成果合并计算,所影响的是居住国的税收负担,至于作为分公司所在的东道国,照样要对归属于分公司本身的收入课税
3. 下列关于个人独资企业、合伙企业征收个人所得税的表述错误的是()。
A. 合伙企业的生产经营所得和其他所得采用先分后税的原则
B. 合伙企业的个人投资者以企业资金为家庭成员支付与企业生产经营无关的消费性支出,视为企业对个人投资者的利润分配
C. 以合伙企业名义对外投资分回利息或者股息、红利的,应按比例确定各个投资者的所得,分别按利息、股息、红利所得项目计征个人所得税
D. 实行查账征收方式的个人独资企业和合伙企业改为核定征税方式后,在查账征收方式下认定的年度经营亏损未弥补完的部分可以逐年延续弥补

4. 进行企业资本结构税收筹划时,企业债务资本与权益资本比重(),其节税作用越大。

- A. 越低
- B. 相等
- C. 越高
- D. 略高

5. 企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起()。

- A. 第一年至第五年免征企业所得税
- B. 第一年免征企业所得税,第二年至第三年减半征收企业所得税
- C. 第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税
- D. 第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税

6. 增值税一般纳税人下列行为,涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的是()。

- A. 将外购的货物用于抵偿债务
- B. 将外购的货物用于企业发放集体福利
- C. 将外购的货物无偿赠送给外单位
- D. 将外购的货物对外投资

7. 根据税法规定,企业使用或者销售的存货的成本计算方法,不可以使用()。

- A. 先进先出法
- B. 后进先出法
- C. 加权平均法
- D. 个别计价法

8. 合理提前所得年度或合理推迟所得年度,从而起到减轻税负或延期纳税的作用。这种税务处理属于()。

- A. 企业投资决策中的税收筹划
- B. 企业生产经营中的税收筹划
- C. 企业成本核算中的税收筹划
- D. 企业成果分配中的税收筹划

9. 按照一般性税务处理规定,企业资产收购时,收购方取得资产的计税基础应以()为基础确定。

- A. 账面价值
- B. 账面余额
- C. 成本
- D. 公允价值

10. 对因特殊情况,员工在行权日之前将股票期权转让的,以股票期权的转让净收入,作为()征收个人所得税。

- A. 财产转让所得
- B. 工资、薪金所得
- C. 劳务报酬所得
- D. 特许权使用费所得

得 分	评卷人

二、多项选择题(将每题五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. 纳税筹划的合法性要求是与()的根本区别。
 - A. 避税
 - B. 骗税
 - C. 逃税
 - D. 欠税
12. 下列有关非居民纳税人的税收政策的理解,正确的是()。
 - A. 非居民纳税人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. 非居民纳税人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
13. 利用无差别平衡点增值率判别法,进行增值税两类纳税人身份选择时,下面的选项正确的是()。
 - A. $\text{增值率} = (\text{销售额} - \text{购进额}) / \text{购进额}$
 - B. $\text{增值率} = (\text{销售额} - \text{购进额}) / \text{销售额}$
 - C. 作为一般纳税人,销项与进项适用的增值税税率一致
 - D. 作为一般纳税人,销项与进项适用的增值税税率可以不一致
14. 全面实行营改增之后,下列各项可抵扣进项税额的扣税凭证包括()。
 - A. 增值税专用发票
 - B. 农产品收购和销售发票
 - C. 机动车销售统一发票
 - D. 海关进口增值税专用缴款书
15. 下列关于企业价值最大化理论及这一目标下的税收筹划的说法,正确的是()。
 - A. 在企业目标定位于价值最大化的条件下,税收筹划的目标是追求税后利润最大化
 - B. 企业价值最大化是从企业的整体角度考虑企业的利益取向,使之更好地满足企业各利益相关者的利益
 - C. 由于企业价值最大化目标下作为价值评估基础的现金流量的确定,仍然是基于企业当期的盈利,因此只有选择税负最轻的纳税方案的活动才可称为税收筹划
 - D. 现金流量价值的评价标准,不仅仅看企业目前的获利能力,更看重企业未来的和潜在的获利能力

得 分	评卷人

三、问答题(每题 15 分,共 30 分)

人 员	分 数

16. 请辨析佣金和返利这两个概念。

17. 在公司发展的不同阶段,如何通过分公司和子公司的转换实现纳税筹划?

得 分	评卷人

四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18.

非居民企业税收筹划

在香港注册的非居民企业 A,在内地设立了常设机构 B。20×7 年 3 月,B 机构就 20×6 年应纳税所得额向当地主管税务机关办理汇算清缴,应纳税所得额为 1000 万元,其中:(1)特许权使用费收入 500 万元,相关费用及税金 100 万元;(2)利息收入 450 万元,相关费用及税金 50 万元;(3)从其控股 30%的居民企业甲取得股息 200 万元,无相关费用及税金;(4)其他经营收入 100 万元;(5)可扣除的其他成本费用及税金合计 100 万元。上述各项所得均与 B 机构有实际联系,不考虑其他因素。B 机构所得税据实申报,应申报企业所得税 $1000 \times 25\% = 250$ (万元)。

问题:非居民企业 A 应如何重新规划才可少缴税?

19.

运输业务的税收筹划

利华轧钢厂是生产钢材的增值税一般纳税人,拥有一批运输车辆。预计销售钢材时可同时取得运费收入 1170 万元(含税),运输费用为 900 万元(不含税),其中不可抵扣增值税的部分为 500 万元,可抵扣增值税的项目均取得增值税专用发票。有两种方案可供利华厂选择:一是自营运输;二是将运输部门设立为独立的运输公司。

问题:从税收角度考虑,利华轧钢厂应如何选择?

试卷代号:1334

国家开放大学(中央广播电视大学)2018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(开卷)

(供参考)

2019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. B 2. D 3. D 4. C 5. D

6. B 7. B 8. D 9. D 10. B

二、多项选择题(将每题五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. ABCD 12. BCD 13. BC 14. ABCD 15. BD

三、问答题(每题15分,共30分)

16. 请辨析佣金和返利这两个概念。

答:销售佣金是指利用有资格从事中介服务的中间人促进销售而给予中间人报酬。可能与销售行为同时发生,也可能滞后于销售行为。表现特征为事先与中间人约定,当中间人完成一定销售业务后而支付给中间人从事中介服务的报酬。会计上计入销售费用(但出口货物佣金应冲减当期出口业务收入)。税务处理上,符合税法规定条件的佣金计入销售费用税前扣除(一般不得超过服务金额的5%),但不得冲减销售收入而少缴流转税(除出口佣金)。

销售返利上为了鼓励和促进购货方(商家)对本企业产品的销售,根据销售情况而给予购货方(商家)一定的利润返还,发生于销售行为之后,通常由供货商和商家协商返利结算时间(期限)。表现方式较多,如由供货方直接返还商家资金、向商家投资、赠送实物、给商家发放福利品,提供旅游等。会计上,比照商业折扣进行规范和会计处理。纳税申报时,商品销售涉及商业折扣的,应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。未按规定预提的销售返利不得在预提当年税前扣除,在实际兑现年度可以税前扣除。

17. 在公司发展的不同阶段,如何通过分公司和子公司的转换实现纳税筹划?

考虑公司不同的发展阶段,可以将分公司和子公司及时转换来降低税负。通常某一分支机构在开办初期,由于需要较多投入,而且在新的地方尚未打开市场,销售数量有限,发生亏损的概率较大。此时,设立分公司可以与总公司合并报表进行纳税申报,冲减总公司其他较为成熟的分支机构的利润,冲减应税所得,少缴所得税。但如果过一段时间后,该分支机构开始盈利,所在地政府也可能给予地方性税收优惠政策。此时,如果继续保持该分支机构分公司的形式,则既不能产生亏损抵税效应,又因为该分支机构未以独立纳税人身份在当地注册,无法享受地方政府给予的税收优惠。此时,应及时将原来的分公司转换为子公司的形式更为有利。

四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18. 解析:

如果通过税务规划,使得案例中的特定所得都与常设机构 B 没有实际联系。甲股份由 A 直接持有,股息和特许权使用费受益所有人 A 是香港居民企业。则规划后所得税为:

(1) 特许权使用费所得为 500 万元。根据《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》(简称《安排》)第十二条规定,如果特许权使用费受益所有人是另一方居民,则所征税款不应超过特许权使用费总额的 7%。预提所得税为 $500 \times 7\% = 35$ (万元);

(2) 利息所得 450 万元。根据《安排》第十一条规定,如果利息受益所有人是另一方的居民,则所征税款不应超过利息总额的 7%。预提所得税为 $450 \times 7\% = 31.5$ (万元);

(3) 股息所得 200 万元。根据《安排》第十条规定,如果股息受益所有人是另一方的居民,则所征税款不应超过:如果受益所有人是直接拥有支付股息公司至少 25% 资本的公司,为股息总额的 5%。预提所得税为 $200 \times 5\% = 10$ (万元);

(4) 常设机构应纳税所得额为 $100 - 100 = 0$ (万元)。

以上所得税合计 76.5 万元,比规划前少 173.5 万元。

19. 解析:

方案一:自营运输

应纳增值税 = $1170 \div (1 + 16\%) \times 16\% - (900 - 500) \times 10\% = 121.38$ (万元)

方案二:应纳增值税 = $1170 / (1 + 10\%) \times 10\% - (900 - 500) \times 10\% = 66.37$ (万元)

所以应该选择方案二,将运输部门独立成为运输公司。