

试卷代号:1334

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2016年秋季学期“开放本科”期末考试

纳税筹划 试题

2017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. 避税最大的特点是它的()。
A. 违法性
B. 可行性
C. 非违法性
D. 合理性
2. 税负转嫁的筹划通常需要借助()来实现。
A. 价格
B. 税率
C. 纳税人
D. 计税依据
3. 从事货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在()以下的,为小规模纳税人。
A. 30万元(含)
B. 50万元(含)
C. 80万元(含)
D. 100万元(含)
4. 适用消费税定额税率的税目有()。
A. 卷烟
B. 烟丝
C. 黄酒
D. 白酒
5. 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
6. 个人所得税下列所得一次收入过高的,实行加成征收()。
A. 稿酬所得
B. 劳务报酬所得
C. 红利所得
D. 偶然所得

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. 所得税各税种的税负弹性较小。()
17. 纳税人可以是法人,也可以是自然人。()
18. 税率一定的情况下,应纳税额的大小与计税依据的大小成正比。()
19. 商品交易行为是税负转嫁的必要条件。()
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. 包装物押金单独记账核算的不并入销售额计算缴纳消费税。()
22. 营业税起征点的适用范围限于个人。()
23. 居民企业负担全面纳税义务。()
24. 企业所得税的基本税率是 25%。()
25. 普通标准住宅纳税人的增值额超过扣除项目金额 20%的应全额缴纳土地增值税。()

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)

26. 纳税人筹划的一般方法有哪些?
27. 简述个人所得税中全年一次性奖金的筹划。

得 分	评卷人

五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 某建设单位 B 拟建设一座办公大楼,需要找一家施工单位承建。在工程承包公司 A 的组织安排下,施工企业 C 最后中标。于是建设单位 B 与施工企业 C 签订承包合同,合同金额为 6000 万元。另外,建设单位 B 还支付给工程承包公司 A 300 万元的中介服务费。按税法规定,工程承包公司 A 收取的 300 万元中介服务费须按服务业税目缴纳 5% 的营业税。

如果工程承包公司 A 承包建筑工程业务,A 与 B 直接签订建筑工程承包合同 6300 万元,然后再以 6000 万元标准将承包的建筑工程业务分包给 C,则 A 公司的收入应按建筑业税目缴

纳 3% 的营业税。

比较分析两个方案哪个节税效果最好。

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, 适用 20% 的企业所得税税率。计算分析李先生成立公司制企业与成立个人独资企业应纳所得税的差异。

试卷代号:1334

国家开放大学(中央广播电视大学)2016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)

2017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. C | 2. A | 3. C | 4. C | 5. D |
| 6. B | 7. C | 8. A | 9. D | 10. B |

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. AD | 13. ABCD | 14. ABC | 15. ABC |
|----------|--------|----------|---------|---------|

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. 纳税人筹划的一般方法有哪些?

纳税人筹划与税收制度有着紧密联系,不同的税种有着不同的筹划方法。概括起来,纳税人筹划一般包括以下筹划方法。

(1)企业组织形式的选择。企业组织形式有个体工商户、个人独资企业、合伙企业和公司制企业等,不同的组织形式,适用的税收政策存在很大差异,这给税收筹划提供了广阔空间(因不同形式企业适用的所得税税种不同)。

(2)纳税人身份的转变。由于不同纳税人之间存在着税负差异,所以纳税人可以通过转变身份,合理节税。纳税人身份的转变存在多种情况,例如,增值税一般纳税人与小规模纳税人之间的转变,增值税纳税人与营业税纳税人之间身份转变,都可以实现筹划节税。

(3)避免成为某税种的纳税人。纳税人可以通过灵活运作,使得企业不符合成为某税种纳税人的条件,从而彻底规避某税种的税款缴纳。

27. 简述个人所得税中全年一次性奖金的筹划。

2005年初,国家税务总局出台了《国家税务总局关于调整个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税方法问题的通知》规定,从2005年1月1日起,纳税人取得的全年一次性奖

金,单独作为一个月的工资、薪金所得计算纳税,但在计征时,应先将雇员当月内取得的全年一次性奖金除以 12,按其商数确定适用税率和速算扣除数。如果在发放一次性奖金的当月,雇员工资、薪金所得低于税法规定的费用扣除额,应将全年一次性奖金减除雇员当月工资、薪金所得低于费用扣除额的差额后的余额,按上述办法确定全年一次性奖金的适用税率和速算扣除数。该《通知》明确,在一个纳税年度里,对每一个纳税人,该计算办法只允许采用一次。同时,雇员取得的除全年一次性奖金以外的其他各种名目奖金,如半年奖、季度奖、加班奖、先进奖、考勤奖等,一律与当月工资、薪金合并,按税法规定计算缴纳个人所得税。

企业在为员工安排报酬时应充分利用这项政策,将一部分报酬以年终奖的方式发放,实际上是使员工个人收入多了一次适用低税率的机会,减轻员工整体税负。

五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 参考答案:

方案一:A 公司收取 300 万元中介费,缴纳服务业营业税:

$$\text{应纳营业税税额} = 300 \times 5\% = 15 (\text{万元})$$

方案二:A 公司进行建筑工程分包,按照承包工程款和转包工程款的差额计算缴纳建筑业营业税:

$$\text{应纳营业税税额} = (6300 - 6000) \times 3\% = 9 (\text{万元})$$

$$\text{方案一比方案二实现节税额} = 15 - 9 = 6 (\text{万元})$$

显然,A 公司经过纳税筹划,由服务业税目纳税人转变为建筑业税目纳税人,使原适用 5% 税率收入项目转化为适用 3% 税率收入项目,税率的降低使纳税人实现了依法节约税金的目的。

29. 参考答案:

李先生如成立公司制企业,则:年应纳企业所得税税额 $= 180000 \times 20\% = 36000 (\text{元})$

$$\text{应纳个人所得税税额} = 180000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 28800 (\text{元})$$

$$\text{共应纳所得税税额} = 36000 + 28800 = 64800 (\text{元})$$

$$\text{所得税税负} = \frac{64800}{180000} \times 100\% = 36\%$$

李先生如成立个人独资企业,则:

$$\text{应纳个人所得税税额} = 180000 \times 35\% - 14750 = 48250 (\text{元})$$

$$\text{所得税税负} = 48250 / 180000 \times 100\% = 26.81\%$$

可见,成立公司制企业比成立个人独资企业多缴所得税 16550 元 $(64800 - 48250)$,税负增加 9.19% $(36\% - 26.81\%)$ 。