

试卷代号:1334

座位号

国家开放大学2019年春季学期期末统一考试

纳税筹划 试题(开卷)

2019年7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. 税收三性是指( )。  
A. 广泛性、强制性、固定性  
B. 政策性、强制性、无偿性  
C. 无偿性、固定性、强制性  
D. 无偿性、自觉性、灵活性
2. 下列属于《企业所得税法》所称居民企业的是( )。  
A. 依照英国法律成立且实际管理机构在英国的企业  
B. 依照挪威法律成立且实际管理机构不在中国境内,但在中国境内设立机构、场所的企业  
C. 依照韩国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业  
D. 依照美国法律成立且实际管理机构不在中国境内,并且在中国境内未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得的企业
3. 下列单位不属于企业所得税纳税人的是( )。  
A. 股份制企业  
B. 合伙企业  
C. 外商投资企业  
D. 有经营所得的其他企业
4. 下列关于边际税率的说法,正确的是( )。  
A. 在累进税率的前提下,边际税率等于平均税率  
B. 边际税率的提高不会带动平均税率的上升  
C. 边际税率是指全部税额与全部收入之比  
D. 边际税率上升幅度越大,平均税率提高就越多



5. 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

6. 某公司需要一种增值税税率为 6% 的服务。甲公司为一般纳税人, 报价 100 万元; 乙公司为小规模纳税人, 报价 98 万元, 承诺可以让税务机关代开增值税专用发票; 丙公司为小规模纳税人, 报价 96 万元, 不可以开具发票。请确定这家公司的最佳选择是( )。

- A. 甲公司                      B. 乙公司
- C. 丙公司                      D. 甲公司或乙公司均可

7. 下列属于固定资产加速折旧方法的是( )。

- A. 平均年限法                      B. 双倍余额递减法  
C. 工作量法                         D. 直线法

8. 下列哪一税种通常围绕收入实现、经营方式、成本核算、费用列支、折旧方法、捐赠、筹资方式、投资方向、设备购置、机构设置、税收政策等涉税项目进行税收筹划？（ ）

- A. 流转税  
B. 所得税  
C. 财产与行为税  
D. 资源环境税

9. 根据《企业所得税法》的规定,下列关于企业债务重组的税务处理说法不正确的是( )。

- A. 以非货币资产清偿债务的,应分解为两项业务,即首先视同转让非货币性资产,其次是转让资产的定价按公允价值计算
- B. 债权转化为股权的,应分解为两项业务,即债务清偿和股权投资
- C. 凡是债务清偿额低于债务计税基础的,确认为债务人的重组所得;相反,则作为债权人的重组损失
- D. 被收购企业应确认股权转让所得或损失,而收购企业作为出资方属于投资行为,所以不需缴税

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. 税务筹划有哪些基本特征?( )
  - A. 合法性
  - B. 预期性
  - C. 目的性
  - D. 风险性
12. 实际管理机构所在地在中国境内,即为中国居民纳税人,从而负有无限纳税义务。因此,对其进行税收筹划的方法是( )。
  - A. 尽可能将实际管理机构设在避税地或低税区
  - B. 尽可能将销售公司设在低税区,而实际管理机构设在高税区
  - C. 尽可能使某些收入与实际管理机构保持联系
  - D. 尽可能减少某些收入与实际管理机构之间的联系
13. 纳税人在进行税收筹划时,可以考虑下列( )方法。
  - A. 在企业组织形式中进行选择
  - B. 通过企业筹资与投资节税
  - C. 利用国家税收优惠政策
  - D. 税法允许情况下,选择不同会计政策进行节税
14. 采购时间选择的税收筹划包括( )。
  - A. 选择供货商的纳税人身份
  - B. 利用税制变化进行税收筹划
  - C. 安排购进材料的涉税处理
  - D. 利用商品供求关系进行税收筹划
15. 纳税人采取( )方式,可以使税基递延实现,从而获得资金时间价值。
  - A. 赊销商品
  - B. 代销商品
  - C. 依税法规定加速折旧
  - D. 加速摊销



得 分	评卷人

### 三、问答题(每题 15 分,共 30 分)

16. 企业分立筹划适用于哪些情形?

17. 优化企业资本结构,税收筹划要考虑的因素有哪些?

得 分	评卷人

### 四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

18.

#### 企业机构设立的税收筹划

李某与其两位朋友打算合开一家食品店,预计  $20 \times 8$  年盈利 360000 元,三位的工资为每人每月 4000 元。问题:食品店是采取合伙制还是有限责任公司形式?哪种形式将会使得  $20 \times 8$  年度的税收负担较轻呢?

19.

#### 兼营业务的税收筹划

中超运输公司是营改增试点纳税人,兼营运输及物流仓储服务业务。 $20 \times 7$  取得运费收入 1000 万元(不含税),取得仓储收入 300 万元(不含税)。交通运输业税率 10%,物流仓储业务税率 6%,城市维护建设税税率 7%,教育费附加征收率 3%。假设不考虑其他税种。

问题:从税收角度考虑,中超运输公司的运费收入及仓储收入应采取分别核算方式还是合并核算方式更为有利?



试卷代号:1334

国家开放大学2019年春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)

2019年7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. C | 2. C | 3. B | 4. D | 5. D  |
| 6. A | 7. B | 8. B | 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. AD | 13. ABCD | 14. CD | 15. ABC |
|----------|--------|----------|--------|---------|

三、问答题(每题15分,共30分)

16. 企业分立筹划适用于哪些情形?

企业分立是指一个企业依照法律或者合同规定分为两个或两个以上的企业的行为。企业分立包括被分立企业将其部分或全部业务分离转让给两个或两个以上现存或新设企业(以下简称分立企业),为其股东换取分立企业的股权或其他财产。企业分立有利于企业更好地适应环境和利用税收政策获得税收方面的利益。

分立筹划利用分拆手段,可以有效地改变企业组织形式,降低企业整体税负。分立筹划一般应用于以下方面:一是利用企业分立可以将一个企业分拆形成有关联关系的多个纳税主体;二是企业分立可以将兼营或混合销售中的低税率业务或零税率业务独立出来,单独计税降低税负;三是企业分立使适用累进税率的纳税主体分化成两个或多个适用低税率的纳税主体,降低税负;四是企业分立可以增加一道流通环节,有利于增值税抵扣及转让定价策略的运用。

17. 优化企业资本结构,税收筹划要考虑的因素有哪些?

企业资金来源有两个方面:(1)权益筹资形成公司的股东权益,即权益资本;(2)负债筹资形成企业债务,即债务资本,两者作为资产负债表中体现的资金来源构成企业的资本结构,即



权益资本和债务资本的比例结构。尽管两种筹资方式均可以获取企业发展所需的资金,但两种筹资方式对企业带来的税负效应存在较大差异,例如,借款利息和债券利息是在税前发生的,可以作为财务费用在所得税前冲抵利润,从而减少应纳税所得额,降低税负;而对于权益资本来讲,普通股股利从税后利润中支付,不像债务资金利息那样作为费用从税前支付,因而不具有抵税作用,这相对增加了税收负担。所以,一般情况下,企业以发行普通股的方式筹资所承担的税负要重于负债筹资方式。

如果债务资本超过权益资本过多,一方面,由于比例失调,会造成资本弱化;另一方面,债务资本占比过高,负债风险增加,债务成本也会增加,这时企业的税后权益资本收益率反而下降。因此,企业也需要综合考虑整体负债水平,优化企业资本结构并使其保持在合理水平,获取最大的权益资本收益率,同时避免经济波动或者短期经营风险给高负债企业带来较大的债务风险。

#### 四、案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

##### 18. 解析:

由于合伙制和有限责任公司形式下,应纳货物和劳务税相同,故方案选择时暂不考虑其影响。

##### (1)采取合伙制

假如李某及其二位合伙人各占 1/3 的股份,企业利润平分,三位合伙人的工资为每人每月 4,000 元。

每人应税所得额为 126,000 元,即:

$$(360,000 + 4,000 \times 12 \times 3 - 3,500 \times 12 \times 3) / 3 = 126,000 \text{ 元}$$

适用 35% 的所得税税率,应纳个人所得税税额为:

$$126,000 \times 35\% - 14,750 = 29,350 \text{ 元}$$

三位合伙人共计应纳税额为:  $29,350 \times 3 = 88,050 \text{ 元}$

##### (2)采用有限责任公司形式

根据税法规定,有限责任公司性质的私营企业是企业所得税的纳税义务人,该公司属于小型微利企业,其所得减按 50% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税;企业发生的合理的工资薪金支出,准予扣除。

$$\text{应纳企业所得税税额} = 360,000 \times 50\% \times 20\% = 36,000 \text{ 元}$$



税后净利润 = 360,000 - 36000 = 324000 元

若企业税后利润分配给投资者,则还要按“股息、利息、红利”所得税目计算缴纳个人所得税,适用税率为 20%。

三位投资者税后利润分配所得应纳个人所得税 = 324000 × 20% = 64800 元

三位投资者工资薪金所得应纳个人所得税 = [(4,000 - 3,500) × 3% - 0] × 12 × 3 = 540 元

共计负担所得税税款为: 36000 + 64800 + 540 = 101340 元

由以上计算得知,采取有限责任公司形式比采用合伙制形式多负担税款为:

101340 - 88,050 = 13290 元

因此,仅从税收的角度,该食品店采用合伙制税负较轻。

19. 解析:

(1) 在分别核算方式下

运输服务应纳增值税 = 1000 × 10% = 100 万元

仓储服务应纳增值税 = 300 × 6% = 18 万元

共应纳增值税 = 100 + 18 = 118 万元

共计应纳税额 = 118 × (1 + 7% + 3%) = 129.8 万元

(2) 在合并核算方式下

共应纳增值税 = (1000 + 300) × 10% = 130 万元

共计应纳税额 = 130 × (1 + 7% + 3%) = 143 万元

所以,中超运输公司应该选择分别核算方式。