

试卷代号:1334

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2017 年春季学期“开放本科”期末考试

纳税筹划 试题

2017 年 6 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. 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
3. 从事货物生产或提供应税劳务的纳税人,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. 金银首饰、钻石及钻石饰品的消费税在()征收。
A. 批发环节
B. 零售环节
C. 委托加工环节
D. 生产环节
5. 企业发生的与生产经营业务直接相关的业务招待费可以()。
A. 按实际发生的 50%扣除但不能超过当年营业收入的 5%
B. 按实际发生的 50%扣除但不能超过当年营业收入的 10%
C. 按实际发生的 60%扣除但不能超过当年营业收入的 5%
D. 按实际发生的 60%扣除但不能超过当年营业收入的 10%

6. 下列适用个人所得税 5%—35% 的五级超额累进税率的是()。

- A. 劳务报酬所得
- B. 工资薪金所得
- C. 稿酬所得
- D. 个体工商户生产经营所得

7. 纳税人建造普通标准住宅出售,增值额超过扣除项目金额 20% 的,应就其()按规定计算缴纳土地增值税。

- A. 超过部分金额
- B. 扣除项目金额
- C. 取得收入全额
- D. 全部增值额

8. 房产税条例规定:依照房产租金收入计算缴纳房产税的,税率为()。

- A. 1.2%
- B. 10%
- C. 17%
- D. 12%

9. 适用消费税比例税率的税目有()。

- A. 卷烟
- B. 烟丝
- C. 黄酒
- D. 白酒

10. 下列税种中属于直接税的是()。

- A. 消费税
- B. 关税
- C. 房产税
- D. 营业税

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. 纳税人筹划可选择的企业组织形式有()。

- A. 个体工商户
- B. 个人独资企业
- C. 合伙企业
- D. 公司制企业

13. 以下不是增值税条例规定的小规模纳税人征收率是()。

- A. 17%
- B. 13%
- C. 6%
- D. 3%

14. 营业税按日(次)计算和按月计算的起征点分别为销售额()。

- A. 300~500 元
- B. 100~500 元
- C. 500~1000 元
- D. 5000~20000 元

15. 某企业以房地产对外投资,在计算企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的税金包括()

- A. 土地使用税
- B. 营业税
- C. 增值税
- D. 印花税

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. 欠税是指递延税款缴纳时间的行为。()
17. 财务利益最大化是纳税筹划首先应遵循的最基本的原则。()
18. 税负转嫁程度与供给弹性成正比,与需求弹性成反比。()
19. 提供建筑劳务的单位和个人是增值税的纳税义务人。()
20. 委托加工应税消费品以委托人为消费税的纳税义务人。()
21. 动(植)物园门票收入属于旅游业营业收入。()
22. 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。()
23. 子公司具有独立的法人资格,独立计算盈亏,计算应缴企业所得税税款。()
24. 个人所得税的非居民纳税人承担无限纳税义务。()
25. 有色金属矿产品资源税以纳税人的销售数量或使用数量为计税依据。()

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. 简述消费税纳税人筹划原理。

得 分	评卷人

五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 某食品零售企业年零售含税销售额为 150 万元,会计核算制度比较健全,符合增值税一般纳税人条件,适用 17% 的增值税税率。该企业年购货金额为 80 万元(不含税),可取得增值税专用发票。该企业应如何进行增值税纳税人身份的筹划?

29. 某卷烟厂生产的卷烟每条调拨价格 75 元,当月销售 6000 条。这批卷烟的生产成本为 29.5 元/条,当月分摊在这批卷烟上的期间费用为 8000 元。假设企业将卷烟每条调拨价格调低至 68 元呢?(我国现行税法规定,对卷烟在首先征收一道从量税的基础上,再按价格不同征收不同的比例税率。对于每条调拨价格在 70 元以上(含 70 元)的卷烟,比例税率为 56%;对于每条调拨价格在 70 元以下(不含 70 元)的卷烟,比例税率为 36%。)计算分析该卷烟厂应如何进行筹划减轻消费税税负(在不考虑其他税种的情况下,且暂忽略消费税从量定额征收部分)?

试卷代号:1334

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

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

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. 简述消费税纳税人筹划原理。

因为消费税只对被选定的“应税消费品”征收,只有生产销售或委托加工应税消费品的企业或个人才是消费税的纳税人。所以针对消费税纳税人的筹划一般是通过企业合并以递延税款缴纳的时间。

合并会使原来企业间的销售环节转变为企业内部的原材料转让环节,从而递延部分消费税税款的缴纳时间。

如果两个合并企业之间存在着原材料供求关系,则在合并前,这笔原材料的转让关系为购销关系,应该按照正常的购销价格缴纳消费税。而在合并后,企业之间的原材料供应关系转变为企业内部的原材料转让关系,因此,这一环节不用缴纳消费税,而是递延到以后的销售环节再缴纳。

如果后一个环节的消费税税率较前一个环节低,则可直接减轻企业的消费税税负。这是因为,前一环节应征的消费税税款延迟到后面环节征收时,由于后面环节税率较低,则合并前企业间的销售额,在合并后因适用了较低税率而减轻了企业的消费税税负。

五、案例分析题(每小题 20 分,共 40 分)

28. 参考答案:

该企业支付购进食品价税合计=80×(1+17%)=93.6(万元)

收取销售食品价税合计=150(万元)

应缴纳增值税税额= $\frac{150}{1+17\%} \times 17\% - 80 \times 17\% = 8.19$ (万元)

税后利润= $\frac{150}{1+17\%} - 80 = 48.2$ (万元)

增值率(含税)= $\frac{150-93.6}{150} \times 100\% = 37.6\%$

无差别平衡点增值率表

一般纳税人税率	小规模纳税人征收率	无差别平衡点增值率	
		含税销售额	不含税销售额
17%	3%	20.05%	17.65%
13%	3%	25.32%	23.08%

查无差别平衡点增值率表后发现该企业的增值率较高,超过无差别平衡点增值率 20.05%(含税增值率),所以成为小规模纳税人可比一般纳税人减少增值税税款的缴纳。可以将该企业分成两个零售企业,各自作为独立核算单位。假定分设后两企业的年销售额均为 75 万元(含税销售额),都符合小规模纳税人条件,适用 3%征收率。此时:

两个企业支付购入食品价税合计=80×(1+17%)=93.6(万元)

两个企业收取销售食品价税合计=150(万元)

两个企业共应缴纳增值税税额= $\frac{150}{1+3\%} \times 3\% = 4.37$ (万元)

分设后两企业税后净利润合计= $\frac{150}{1+3\%} - 93.6 = 52.03$

经过纳税人身份的转变,企业净利润增加了 52.01-48.2=3.83 万元。

29. 参考答案:

该卷烟厂如果不进行纳税筹划,则应按 56% 的税率缴纳消费税。企业当月的应纳税款和盈利情况分别为:

$$\text{应纳消费税税额} = \frac{6000}{250} \times 150 + 75 \times 6000 \times 56\% = 255600 (\text{元})$$

$$\text{销售利润} = 75 \times 6000 - 29.5 \times 6000 - 255600 - 8000 = 9400 (\text{元})$$

不难看出,该厂生产的卷烟价格为 75 元,与临界点 70 元相差不大,但适用税率相差 20%。企业如果主动将价格调低至 70 元以下,可能大大减轻税负,弥补价格下降带来的损失。

假设企业将卷烟每条调拨价格调低至 68 元,那么企业当月的纳税和盈利情况分别为:

$$\text{应纳消费税} = \frac{6000}{250} \times 150 + 68 \times 6000 \times 36\% = 150480 (\text{元})$$

$$\text{销售利润} = 68 \times 6000 - 29.5 \times 6000 - 150480 - 8000 = 72520 (\text{元})$$

通过比较可以发现,企业降低调拨价格后,销售收入减少 42000 元 ($75 \times 6000 - 68 \times 6000$),但应纳消费税款减少 105120 元 ($255600 - 150480$),税款减少远远大于销售收入的减少,从而使销售利润增加了 63120 元 ($72520 - 9400$)。