《纳税筹划》作业

1. 单选

1、纳税筹划风险管理的总体目标应当是（ ）

A、现金流量最大化

B、税负最小化

C、企业价值最大化

D、税后利润最大化

答案：D

2、仓储保管合同的计税依据为（ ）

A、租金收入

B、 房产余值

C、 房产余值和租金收入的和

D、 其他

答案： B

3、企业重组中取得股权的原主要股东，在重组后连续（ ）个月内，不得转让其所取得的股权

A 、3

B 、6

C、 9

D 、12

答案：D

4、从2009年1月1日开始，我国增值税实行全面“转型”指的是（ ）

A、 由生产型转为收入型 B、 由收入型转为生产型

C 、 由消费型转为收入型 D 、由生产型转为消费型

答案： D

5、集成电路生产企业的生产性设备，经主管税务机关核准，起折旧年限可以适当缩短，最短可为（ ）年

A、 3 B、 2 C、 1 D、 4

答案： A

6、根据《中华人民共和国房产税暂行条例》的规定，不征收房产税的地区是（ ）

A、 县城 B、 农村 C、 建制镇 D、 城市

答案： B

7、下列项目收入中，不需要计入应纳税所得的有（ ）

A、 企业债券利息收入 B、 居民企业之间股息收益

C、 非货币性交易收入 D、 接受捐赠的实物资产价值

答案： B

8、下列各项中，属于消费税征收范围的是（ ）

A、 电动汽车 B、 卡丁车 C、 高尔夫车 D、 小轿车

答案： D

9、原本得到政府默认的避税措施突然得到坚决抵制和查处，导致企业避税失败，属于（ ）

A、 执法风险 B、 政策变化风险

C、 经营活动变化风险 D、 制定和执行不当风险

答案： A

10、在税率和计税依据既定的情况下，不属于增加可抵扣税额的情况是（ ）

A、 税额扣除 B、 盈亏互抵 C、 出口退税 D、 推迟纳税时间

答案： D

11、纳税筹划的最高目标是（ ）

A、 实现税负最小化 B、 实现税后利润最大化

C、 获取资金时间价值最大化 D、 实现企业价值最大化

答案： D

12、甲酒厂销售黄酒的不含税销售额为100万元，发出货物包装物押金为5.85万元，定期60天收回。则该黄酒厂当期销项税额是（ ）

A 、17万元 B、 17.85万元 C、 117.99万元 D、 18万元

答案： A

13、应征收消费税的委托加工消费品的组成计税价格不包括（ ）

A、 材料成本 B、 加工费 C、 增值税 D、 消费税

答案： C

14、根据个人所得税的规定，下列（ ）一次收入畸高的，可以实行加成征收

A、 稿酬所得 B、 利息、股息、红利所得

C、 劳务报酬所得 D、 偶然所得

答案： C

15、甲公司一栋房产原值600000元，已知房产税税率为1.2%，当地规定的房产税扣除比例为20%，该房产年度应缴纳的房产税税额为（ ）元

A、 9360 B、 7200 C、 5040 D、 5760

答案： D

16、小型微利企业减按（ ）的所得税税率征收企业所得税

A、 5% B、 10% C、 15% D、 20%

答案： D

17、销货方在销售货物或应税劳务时，因购货方数量较大等原因，而给予购货方的价格优惠，指的是（ ）

A、 折扣销售 B、 销售折扣 C、 销售折让 D、 实物折扣

答案： A

18、广告费和业务宣传费支出不超过当年销售收入（ ）的部分，可以据实扣除，超过比例的部分可以结转到以后年度扣除

A、 5% B、 10% C、 15% D 、20%

答案： C

19、纳税筹划的最佳时期是（ ）

A、 合同签订前 B、 合同签订中

C、 合同签订后 D、 合同事项发生后

答案： A

20、从长期决策的角度，最优化的纳税筹划目标为（ ）

A 、实现税负最小化 B、 获取资金时间价值最大化

C、 实现纳税风险最小化 D、 实现企业价值最大化

答案： D

1. 多选

1、降低纳税筹划风险包括（ ）

A、 损失避免

B、 损失预防

C、 损失抑制

D、 损失利用

答案：A B D

2、风险识别有不同的方法，比较常用的有（ ）

A、 流程图分析法

B、 问卷调查法

C、 环境分析法

D、 财务分析法

答案：A B C D

3、纳税筹划目标的种类有（ ）

A、 实现税负最小化

B、 实现税后利润最大化

C、 实现现金净流量最大化

D、 实现财富最大化

答案：ABC

1. 企业转让产权不应缴纳（ ）

A、 增值税

B、 消费税

C、 城市维护建设税

D、 教育费附加

答案：ABCD

1. 根据企业所得税法规定，下列固定资产不得计提折旧在税前扣除的有（ ）

A、 以融资方式租入的机床

B、 未投入使用的机器设备

C、 以经营租赁方式租入的生产线

D、 与经营活动无关的小汽车

答案：BCD

1. 以下可以作为房产税征税对象的有（ ）

A、 工业企业的厂房

B、 商业企业的仓库

C、 工业企业的厂区围墙

D、 露天游泳池

答案：AB

1. 五级超额累进制税率不适用于（ ）

A、 个体经营所得

B、 工资薪金所得

C、 劳务报酬所得

D、 财产租赁所得

答案：BCD

8、根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，下列各项中，不属于企业所得税纳税人的是（ ）

A、 股份有限公司 B、 合伙企业 C、 联营企业 D、 个人独资企业

答案：BD

1. 增值税纳税义务人发生时间正确的有（ ）

A、 以预收款方式销售货物的，为发出货物当天

B、 委托他人代销的，为货物发出当天

C、 采用赊销方式销售货物的，为合同约定的收款日期的当天

D、 采取分期收款方式销售货物的，为实际收到货款的当天

答案：AC

1. 纳税筹划风险的特征有（ ）

A、 纳税筹划风险的客观性 B、 纳税筹划风险的复杂性

C、纳税筹划风险的不可评估性 D、纳税筹划风险的潜在性

答案：ABD

1. 以下属于纳税筹划主要形式的有（ ）

A、 节税筹划 B、 偷税筹划

C、 税负转嫁筹划 D、 涉税零风险筹划

答案：ACD

1. 纳税筹划方案实施的外部条件变化主要包括（ ）

A、 政治方面的变化 B、 税收政策的变化

C、 国内经济的波动 D、 企业经济活动的变化

答案：ABC

1. 企业销售生产白酒取得的下列款项中，应并入销售额计征消费税的有（ ）

A 优质费 B 包装物租金 C 品牌使用费 D 包装物押金

答案：ABC

1. 根据企业所得税法的规定，在计算企业所得税应纳税额时，可以计入存货成本税前扣除的有（ ）

A 、消费税 B、 关税

C、 资源税 D、 不能从销项税额中抵扣的增值税进项税额

答案：ABCD

1. 下列各项中，以取得的收入为应纳税所得额直接计征个人所得税的有（ ）
2. 红利所得 B、 偶然所得 C、 股息所得 D、 特许权使用费所得

答案：ABC

1. 我国境内新办软件生产企业认定后，自获利年度起（ ）

A、 第1~2年免征企业所得税 B、 第3~5年减半征收企业所得税

C、 第1~3年免征企业所得税 D、 第4~6年减半征收企业所得税

答案：AB

1. 负债融资的财务杠杆效应主要体现在（ ）这两个方面

A、 抵减企业所得税 B、 延期缴纳企业所得税

C、 提高权益资本收益率 D、 提高毛利率

答案：AC

18、企业债务重组可采用以下几种方式（ ）

A、 以现金清偿债务

B、 以非现金资产清偿债务

C、 债务转为资本

D、 修改其他债务条件，如减少债务本金、减少债务利息等

答案：ABCD

19、房产税的计征方式有（ ）

A、 从价计征 B、 从租计征 C、 复合计征 D、 从率计征

答案：AB

1. 纳税筹划风险管理的流程有（ ）

A、 纳税筹划风险管理的准备 B、 纳税筹划风险管理的实施

C、纳税筹划风险管理的监控 D、 纳税筹划风险管理的保障

答案：ABC

1. 判断
2. 问卷调查法是识别纳税筹划风险比较常用的一种方法（ ）
3. 税负最小的纳税方案一定是最优的纳税方案（ ）
4. 房产税的计征对象为房产，但不包括与房屋可分离的附属设施（ ）
5. 返还20%的现金比折扣销售20%要节税（ ）
6. 以融资租赁方式租出的固定资产可税前扣除（ ）
7. 分公司具有法人资格，子公司不具有法人资格（ ）
8. 契税的纳税人是在我国境内转让土地、房屋权属的单位和个人（ ）
9. 对个人按市场价格出租居民住房使用个人所得税率为10%（ ）
10. 纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税（ ）
11. 纳税筹划风险的可评估性决定了纳税筹划风险是可度量的（ ）
12. 纳税筹划的心里成本也就是纳税筹划的隐性成本（ ）
13. 政策风险又分为政策变化风险和政策选择风险（ ）
14. 纳税人一经登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人（ ）
15. 国家重点扶持的高新技术企业减按15%税率征收企业所得税（ ）
16. 个人独资企业和个人合伙企业投资者也为个人所得税纳税义务人（ ）
17. 股份有限公司和有限责任公司只缴纳企业所得税（ ）
18. 股权转让不缴纳增值税（ ）
19. 房产税的计征方式有两种：一是从价计征，二是从租计征（ ）
20. 国债利息收入和国家发行的金融债券利息收入免征企业所得税（ ）
21. 税收链分析法属于事故树分析法（ ）
22. 简答
23. 简述纳税筹划的收益？
24. 简述纳税筹划风险产生的原因？
25. 简述纳税筹划风险管理的流程？
26. 简述纳税筹划目标的种类。
27. 案例
28. 甲公司属于增值税一般纳税人，20x7年1月份销售机器设备900万元，同时又经营农机收入100万元，进项税额共计70万元。甲公司未对其分别核算。请对其进行纳税筹划。
29. 王某和李某于20x7年2月分别因购买体育彩票而中奖，王某获得奖金11000元，李某获得奖金10000元，试问两者谁获益多？
30. 甲手表企业为增值税一般纳税人，生产销售某款手表每只10000元，按《财政部、国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》及其附件《消费税新增和调整税目征收范围注释》的规定，该手表正好为高档手表。该厂财务主管提出建议：将手表销售价格较低100元，为每只9900元。请说明该方案是否可行？
31. 甲投资开发总公司20x7年8月计划投资，总投资额100万元，现有两个投资项目，条件都是期限一年，单利计息：一是投资购买国债，年利率3%；二是购买国家重点建设债券，年利率4.2% 。企业所得税率25%，该投资开发总公司购买哪种债券更合适？
32. 单选

1、 D 2、 B3、 D 4、 D 5、A 6、 B7、 B 8、 D 9、A10、 D 11、 D12、A 13、 C14、 C 15、 D 16、D 17、A18、 C 19、A 20、 D

1. 多选

1、A 损失避免 B 损失预防 D 损失利用；2、A 流程图分析法 B 问卷调查法 C 环境分析法 D 财务分析法；3 A 实现税负最小化 B 实现税后利润最大化 C 实现现金净流量最大化；4、A 增值税 B 消费税 C 城市维护建设税 D 教育费附加；5、B 未投入使用的机器设备 C 以经营租赁方式租入的生产线 D 与经营活动无关的小汽车；

1. 判断
2. 问卷调查法是识别纳税筹划风险比较常用的一种方法（ √ ）
3. 税负最小的纳税方案一定是最优的纳税方案（ × ）
4. 房产税的计征对象为房产，但不包括与房屋可分离的附属设施（ √ ）
5. 返还20%的现金比折扣销售20%要节税（ × ）
6. 以融资租赁方式租出的固定资产可税前扣除（ × ）
7. 分公司具有法人资格，子公司不具有法人资格（ × ）
8. 契税的纳税人是在我国境内转让土地、房屋权属的单位和个人（ × ）
9. 对个人按市场价格出租居民住房使用个人所得税率为10%（ √ ）
10. 纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税（√ ）
11. 纳税筹划风险的可评估性决定了纳税筹划风险是可度量的（ √ ）
12. 纳税筹划的心里成本也就是纳税筹划的隐性成本（ × ）
13. 政策风险又分为政策变化风险和政策选择风险（ √ ）
14. 纳税人一经登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人（√ ）
15. 国家重点扶持的高新技术企业减按15%税率征收企业所得税（ √ ）
16. 个人独资企业和个人合伙企业投资者也为个人所得税纳税义务人（ √ ）
17. 股份有限公司和有限责任公司只缴纳企业所得税（ × ）
18. 股权转让不缴纳增值税（ √ ）
19. 房产税的计征方式有两种：一是从价计征，二是从租计征（ √ ）
20. 国债利息收入和国家发行的金融债券利息收入免征企业所得税（ × ）
21. 税收链分析法属于事故树分析法（ × ）
22. 简答
23. 简述纳税筹划的收益？

纳税筹划收益包括以下几个方面内容：1、因进行纳税筹划而新增的收入；2、因进行纳税筹划而减少的纳税成本；3、因进行纳税筹划而新增的货币时间价值；4、由于涉税零风险筹划而带给企业的利益；5、由于纳税筹划提高了企业整体管理水平而使企业增加的收益

1. 简述纳税筹划风险产生的原因？

纳税筹划风险产生的原因有：1、纳税筹划方案本身设计不合理；2、纳税筹划方案操作不善；3、纳税筹划方案实施的条件发生变化；4、征纳双方权利和义务并不对等；5、纳税筹划成本最终超过收益。

1. 简述纳税筹划风险管理的流程？

纳税筹划风险管理的流程如下：1、纳税筹划风险管理的准备，具体包括确定纳税筹划风险管理目标、成立纳税筹划风险管理小组、收集纳税筹划风险管理信息、制定纳税筹划风险管理计划；2、纳税筹划风险管理的实施，具体包括纳税筹划风险识别、纳税筹划风险评估、纳税筹划风险应对；3、纳税筹划风险管理的监控，具体包括纳税筹划风险管理的监督与评价、纳税筹划风险管理的总结与改进。

1. 简述纳税筹划目标的种类。

纳税筹划目标的有：1、实现税负最小化；2、实现税后利润最大化；3、获取资金时间价值最大化；4、实现纳税风险最小化；5、实现企业价值最大化。

1. 案例
2. 甲公司属于增值税一般纳税人，20x7年1月份销售机器设备900万元，同时又经营农机收入100万元，进项税额共计70万元。甲公司未对其分别核算。请对其进行纳税筹划。

方案一：未对其分别核算

应纳增值税额=1000×17%－70=100（万元）

方案二：分别核算

应纳增值税额=900×17%＋100×11%－70=94（万元）

结论：方案二比方案一少缴纳增值税额6万元，因此应当选择方案二

1. 王某和李某于20x7年2月分别因购买体育彩票而中奖，王某获得奖金11000元，李某获得奖金10000元，试问两者谁获益多？

个人所得税法规定，个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票，一次中奖收入在1万元以下（含1万元）暂免征收个人所得税；超过1万元的，全额征收。

王某获得奖金11000元，需要缴纳11000×20%=2200（元）个人所得税，税后实际收益11000－2200=8800（元）。

李某获得奖金10000元暂免征收个人所得税，实际收益10000元。因此李某获益多。

1. 甲手表企业为增值税一般纳税人，生产销售某款手表每只10000元，按《财政部、国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》及其附件《消费税新增和调整税目征收范围注释》的规定，该手表正好为高档手表。该厂财务主管提出建议：将手表销售价格较低100元，为每只9900元。请说明该方案是否可行？

可行，每只销售价格10000元属于高档手表消费税税率20%，需要缴纳10000×20%=2000（元）的消费税，另外还需要缴纳附加税费。价格降低到9900元，则不属于高档手表，不需要缴纳消费税及附加税费。

1. 甲投资开发总公司20x7年8月计划投资，总投资额100万元，现有两个投资项目，条件都是期限一年，单利计息：一是投资购买国债，年利率3%；二是购买国家重点建设债券，年利率4.2% 。企业所得税率25%，该投资开发总公司购买哪种债券更合适？

方案一：投资购买国债

100×3%=3（万元）国债免征所得税

方案二：购买国家重点建设债券

100×4.2% ×（1－25%）=3.15（万元）

结论：该投资开发总公司购买国家重点建设债券更合适，因为虽然缴纳企业所得税，但是税后收益依然大于购买国债