纳税筹划作业

1. 单选
2. 企业在从事经营活动或投资活动之前，就把税收作为影响最终成果的一个重要因素来设计和安排，这属于纳税筹划的（ ）特征

A 风险性 B 事先性 C 目的性 D 协作性

1. 纳税筹划方案在具体制定和执行过程中所产生的风险指的是（ ）

A 纳税意识低下的风险 B 执法风险

C 制定和执行不当风险 D 片面性风险

1. 甲单位采取折扣方式销售货物，折扣额单独开发票，增值税销售额是（ ）

A 折扣额 B 加上折扣额的销售额

C 扣除折扣额的销售额 D 不扣除折扣额的销售额

1. 根据现行消费税政策，下列各项中不属于应税消费品的是（ ）

A 高尔夫球及球具 B 高档化妆品

C 护肤护肤品 D 一次性木筷

1. 下列不属于企业所得税纳税人的是（ ）

A 国有企业 B 外商投资企业 C 私营企业 D 个人独资企业

1. 按稿酬所得计算应纳个人所得税时可以享受应纳税额减征（ ）的税收优惠政策

A 20% B 24% C 27% D 30%

1. 土地增值税的税率形式是（ ）

A 全额累进税率 B 超额累进税率

C 超倍累进税率 D 超率累进税率

1. 下列项目的所得，减征企业所得税的是（ ）

A 中药材的种植 B 林木的培育和种植

C 海水养殖、内陆养殖 D 牲畜、家禽的饲养

1. 营改增试点实施前销售服务、无形资产或者不动产的年应税销售额超过（ ）万元的试点纳税人，应向主管国税机关办理增值税一般纳税人资格登记手续

A 500 B 300 C 200 D 100

1. 以分期收款方式销售货物的，按照（ ）确认收入的实现

A 合同约定的发货日期 B 书面合同约定的收款日期的当天

C 货物发出的当天 D 合同约定的收款日期的次日

1. （ ）的思想来源于投资组合理论

A 降低纳税筹划风险策略 B 分散纳税筹划风险策略

C 转移纳税筹划风险策略 D 利用纳税筹划风险策略

1. 从短期决策的角度，最优化的纳税筹划目标为（ ）

A 实现税负最小化 B 实现税后利润最大化

C 实现现金净流量最大化 D 实现企业价值最大化

1. 下列行为不缴纳增值税的是（ ）

A 企业销售不动产 B 企业销售货物

C 企业转让无形资产 D 企业转让产权

1. 在计算应纳税所得额时，下列固定资产可以计算折旧扣除的是（ ）

A 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产

B 已提足折旧仍继续使用的固定资产

C 以经营租赁方式租入的固定资产

D 以融资租赁方式租入的固定资产

1. 国家重点扶持的高新技术企业的企业所得税率为（ ）

A 10% B 15% C 18% D 20%

1. 国家规划布局的重点软件生产企业，如当年未享受免税优惠的，减按（ ）的税率征收企业所得税

A 20% B 10% C 5% D 4%

1. 下列项目中，不构成工作薪金所得的项目是（ ）

A 加班费 B 特殊工种补助 C 独生子女补贴 D 奖金

1. 企业取得的（ ）利息收入免征企业所得税

A 国债 B 国家重点建设债券 C 金融债券 D 外国政府债券

1. 增值税纳税人身份选择的筹划，可通过计算（ ）的平衡点来决定适当的纳税人身份
2. A 毛利率 B 退税率 C 净利率 D 利润率美国学者（ ）于1985年在其所著的《经济中的风险》中最早提出风险的概念，他讲风险定义为“损害或损失发生的可能性”

A 海恩斯 B 威雷特 C 小阿瑟·威廉斯 D N.J.雅萨斯威

1. 多选
2. 纳税筹划的特点包括（ ）

A 违法性 B 事先性 C 目的性 D 风险性

1. 纳税筹划风险的类型按照纳税筹划风险是否可以度量进行分类可分为（ ）

A 定性的纳税筹划风险 B 定量的纳税筹划风险

C 纳税人意识低下 D 政策风险

1. 下列属于增值税专用发票相关规定的是（ ）

A 项目齐全，与实际交易相符

B 字迹清楚，不得压线、错格

C 发票联和抵扣联加盖财务章或发票专用章

D 按照增值税的纳税义务发生时间开具专用发票

1. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的消费品有（ ）

A 高档手表 B 一次性木筷 C 鞭炮 D 高档西服

1. 下列个人所得中，在计算个人所得税时，不得减除费用的是（ ）

A 劳务报酬所得 B 偶然所得

C 工资薪金所得 D 利息、股息、红利所得

1. 下列各项中，规定了比例税率和定额税率两种税率形式的税种有（ ）

A 印花税 B 消费税 C 房产税 D 增值税

1. 企业所得税的纳税义务人有（ ）

A 中外合资企业 B 个人独资企业

C 有限责任公司 D 外商投资企业

1. 减半征收企业所得税的有（ ）

A 香料的种植 B 茶叶的种植 C 蔬菜的种植 D 花卉的种植

1. 纳税人通过合同继续纳税筹划，下列说法正确的有（ ）

A 合同实际上体现的是合同双方及税务机关共三方的关系

B 通过合同进行纳税筹划的目的有可能在于节税

C 通过合同进行纳税筹划的目的有可能在于降低纳税风险

D 通过合同进行纳税筹划的目的有可能在于税负转嫁

1. 比较常用的风险评估定量方法有（ ）

A 概率分析法 B 情景分析法

C 敏感性分析法 D 标杆分析法

1. 纳税筹划风险应对策略有（ ）

A 避免纳税筹划风险 B 分散纳税筹划风险

C 保留纳税筹 划风险 D 利用纳税筹划风险

1. 比较常用的风险评估定性方法有（ ）

A 模糊评测法 B 集体讨论法 C 概率分析法 D 问卷调查法

1. 从短期决策的角度，纳税筹划的目标主要有（ ）

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 实现企业价值最大化

1. 我国现行企业会计准则规定可以采用的存货计价方法主要有（ ）

A 先进先出法 B 后进先出法

C 移动加权平均法 D 个别计价法

1. 下列说法正确的是（ ）

A 分公司与总公司汇总缴纳企业所得税

B 子公司单独缴纳企业所得税

C 子公司与母公司汇总缴纳企业所得税

D 分公司单独缴纳企业所得税

1. 下列各项中，按照5元定额缴纳贴花的有（ ）

A 工商营业执照 B 商标注册证

C 营业许可证 D 土地使用证

1. 企业下列哪些项目的所得免征企业所得税（ ）

A 坚果的种植 B 农产品初加工

C 林木的培育 D 花卉的种植

1. 根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，实行从价定率与从量定额相结合的复合计税方法的有（ ）

A 烟丝 B 卷烟 C 电池 D 白酒

1. 根据现行增值税的规定，纳税人提供下列劳务应缴纳增值税的有（ ）

A 汽车的租赁 B 汽车的修理

C 房屋的修缮 D 委托加工白酒

1. 纳税筹划的方法包括（ ）

A 降低计税依据 B 降低适用税率

C 增加可抵扣税额 D 推迟纳税时间

1. 判断
2. 避税筹划不违背法律本身但违背了立法精神（ ）
3. 增值税混合销售行为的税务处理是分开核算、分别缴税的（ ）
4. 受托方是增值税的纳税义务人，在计算增值税时，代收代缴的消费税属于价外费用（ ）
5. 属于同一事项连续取得收入的，以每天取得的收入为一次（ ）
6. 城建税的征税范围不包括农村（ ）
7. 经营租赁方式租入设备所支付的租金可税前扣除（ ）
8. 采取赊销和分期收款方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的次天（ ）
9. 纳税人采取预收货款方式的，其纳税义务的发生时间为收到预售货款的当天（ ）
10. 小型微利企业减按20%的所得税税率征收企业所得税（ ）

10、纳税人新征用的耕地，自批准征用之月起满一年时，缴纳城镇土地使用税（ ）

1. 降低纳税筹划风险是消除纳税筹划风险最彻底的方法（ ）
2. 税收支出是直接的现金流出，尽量地少缴或晚缴税直接会增加本期的现金净流量（ ）
3. 企业在进行债务重组时，一般只涉及流转税和企业所得税（ ）
4. 小规模纳税人通过合并一旦转化为一般纳税人，可以恢复为小规模纳税人（ ）
5. 消费型增值税是指一般纳税人企业新购进的机器设备所含的进项税额可以抵扣（ ）
6. 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产，不得计算摊销费用扣除（ ）
7. 特许权使用费收入以实际取得收入的日期确认收入的实现（ ）
8. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人，按小规模纳税人纳税（ ）
9. 纳税筹划风险是不可评估的（ ）
10. 推迟纳税时间通过推迟收入和费用的确认来实现（ ）
11. 简答
12. 纳税筹划风险识别的方法有哪些？
13. 简述我国企业纳税筹划风险管理当前存在的问题？
14. 简述纳税筹划风险的防范措施？
15. 简述纳税筹划的特征？
16. 案例
17. 甲公司20x7年年度计划销售额为2000万元。请根据企业所得税中对业务招待费的规定，计算当年允许税前扣除的业务招待费的最高限额所对应的业务招待费。
18. 甲商场为增值税一般纳税人，拟于春节期间开展某种商品促销活动。假设商品销售价格为200元，成本价为160元（均为含税价格），销售利润率为20%，现有两种促销方案：一是打折销售。商品打九折，销售价为180元；二是返还现金。购物满200元，返还20元的现金。要求：计算上述方案的纳税结果，并选出最佳方案（假设不考虑城建税和教育费附加）
19. 甲和乙在签订合同之初认为合同金额为3000万元，且在合同中记载了金额3000万元，而实际最终结算时发现只发生了2000万元。适用印花税税率为1‰ 。请对其进行纳税筹划。
20. 甲煤矿企业20x7年11月与铁路部门签订运输合同，记载运输费及保管费共计500万元，由于该合同涉及货物运输合同和仓储保管合同两个税目，而且二者税率不同，前者为0.5‰，后者1‰，根据规定，未分别记载金额的，按税率高的计贴印花，即按1‰税率计算应贴印花，其应纳税额=5000000×1‰=5000（元）。若分开记载，则运输费300万元，保管费200万元。请对其进行纳税筹划。
21. 单选
22. B 事先性；2、 C 制定和执行不当风险；3、D 不扣除折扣额的销售额；4、C 护肤护肤品；5、 D 个人独资企业；6、 D 30%；7、D 超率累进税率；8、C 海水养殖、内陆养殖；9、A 500 ；10、B 书面合同约定的收款日期的当天

11、 B 分散纳税筹划风险策略；12、 C 实现现金净流量最大化；13、D 企业转让产权；14、 D 以融资租赁方式租入的固定资产；15、B 15% ；16、 B 10% ；17、C 独生子女补贴；18、A 国债 ；19、A 毛利率 ；20、A 海恩斯

1. 多选
2. B 事先性 C 目的性 D 风险性；2、A 定性的纳税筹划风险 B 定量的纳税筹划风险 ；3、A 项目齐全，与实际交易相符 B 字迹清楚，不得压线、错格 C 发票联和抵扣联加盖财务章或发票专用章 D 按照增值税的纳税义务发生时间开具专用发票；4、A 高档手表 B 一次性木筷 C 鞭炮 ；5、 B 偶然所得 D 利息、股息、红利所得；6、A 印花税 B 消费税 ；7、A 中外合资企业 C 有限责任公司 D 外商投资企业；8、A 香料的种植 B 茶叶的种植 D 花卉的种植；9、B 通过合同进行纳税筹划的目的有可能在于节税 C 通过合同进行纳税筹划的目的有可能在于降低纳税风险 D 通过合同进行纳税筹划的目的有可能在于税负转嫁；10、A 概率分析法 B 情景分析法 C 敏感性分析法

11、A 避免纳税筹划风险 B 分散纳税筹划风险 C 保留纳税筹划风险 D 利用纳税筹划风险；12、A 模糊评测法 B 集体讨论法 D 问卷调查法；13、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 ；14、A 先进先出法 B 后进先出法 C 移动加权平均法 D 个别计价法；15、A 分公司与总公司汇总缴纳企业所得税 B 子公司单独缴纳企业所得税；16、A 工商营业执照 B 商标注册证 C 营业许可证 D 土地使用证；17、A 坚果的种植 B 农产品初加工 C 林木的培育 ；18、 B 卷烟 D 白酒；19、A 汽车的租赁 B 汽车的修理 C 房屋的修缮 D 委托加工白酒；20、A 降低计税依据 B 降低适用税率 C 增加可抵扣税额 D 推迟纳税时间

1. 判断
2. 避税筹划不违背法律本身但违背了立法精神（√ ）
3. 增值税混合销售行为的税务处理是分开核算、分别缴税的（ × ）
4. 受托方是增值税的纳税义务人，在计算增值税时，代收代缴的消费税属于价外费用（ √ ）
5. 属于同一事项连续取得收入的，以每天取得的收入为一次（ × ）
6. 城建税的征税范围不包括农村（× ）
7. 经营租赁方式租入设备所支付的租金可税前扣除（ √ ）
8. 采取赊销和分期收款方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的次天（ × ）
9. 纳税人采取预收货款方式的，其纳税义务的发生时间为收到预售货款的当天（ × ）
10. 小型微利企业减按20%的所得税税率征收企业所得税（ √ ）

10、纳税人新征用的耕地，自批准征用之月起满一年时，缴纳城镇土地使用税（ √ ）

1. 降低纳税筹划风险是消除纳税筹划风险最彻底的方法（ √ ）
2. 税收支出是直接的现金流出，尽量地少缴或晚缴税直接会增加本期的现金净流量（ √ ）
3. 企业在进行债务重组时，一般只涉及流转税和企业所得税（ × ）
4. 小规模纳税人通过合并一旦转化为一般纳税人，可以恢复为小规模纳税人（ × ）
5. 消费型增值税是指一般纳税人企业新购进的机器设备所含的进项税额可以抵扣（√ ）
6. 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产，不得计算摊销费用扣除（ √ ）
7. 特许权使用费收入以实际取得收入的日期确认收入的实现（ × ）
8. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人，按小规模纳税人纳税（ √ ）
9. 纳税筹划风险是不可评估的（ × ）
10. 推迟纳税时间通过推迟收入和费用的确认来实现（× ）
11. 简答
12. 纳税筹划风险识别的方法有哪些？

比较常用的纳税筹划风险识别方法有：1、流程图分析法；2、问卷调查法；3、环境分析法；4、财务分析法；5、情景分析法；6、事故树分析法；7、风险因素分析法。

1. 简述我国企业纳税筹划风险管理当前存在的问题？

我国企业纳税筹划风险管理当前存在的问题有：1、纳税筹划风险管理意识不强，对纳税筹划风险管理重视程度不高；2、纳税筹划风险管理整个流程的可操作性差；3、纳税筹划人员及纳税筹划风险管理人员的总体素质不高；4、企业各部门之间的沟通、协作与配合不利；5、未能正确地与税务机关处理好征纳关系；6、纳税筹划的内部控制制度存在缺陷；7、不能恰到好处地利用税务代理的专业化服务。

3、简述纳税筹划风险的防范措施？

纳税筹划风险的防范措施有：1、提高纳税筹划人员的素质；2、加强企业各部门之间的沟通、协作与配合；3、密切关注纳税筹划方案实施的条件变化，不断调整、完善筹划计划；4、加强与税务机关的沟通，协调好与税务机关的征纳关系；5、合理利用税务代理的专业化服务；6、尽量避免纳税筹划成本最终超过收益。

4、简述纳税筹划的特征？

纳税筹划的特征有：1、不违法性；2、事先性；3、目的性；4、协作性；5、全面性；6、专业性；7、时效性；8、风险性

1. 案例
2. 甲公司20x7年年度计划销售额为2000万元。请根据企业所得税中对业务招待费的规定，计算当年允许税前扣除的业务招待费的最高限额所对应的业务招待费。

企业发生的业务招待费支出，按照实际发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售收入的5‰，因此甲公司当年允许税前扣除的业务招待费的最高限额所对应的业务招待费为2000×5‰=10万元。

1. 甲商场为增值税一般纳税人，拟于春节期间开展某种商品促销活动。假设商品销售价格为200元，成本价为160元（均为含税价格），销售利润率为20%，现有两种促销方案：一是打折销售。商品打九折，销售价为180元；二是返还现金。购物满200元，返还20元的现金。要求：计算上述方案的纳税结果，并选出最佳方案（假设不考虑城建税和教育费附加）

方案一：打折销售

应纳增值税额=[180/（1+17%）]×17%－[160/（1+17%）]×17%=2.90元

方案二：返还现金

应纳增值税额=[200/（1+17%）]×17%－[160/（1+17%）]×17%=5.81元

结论：打折销售方案比返还现金方案少缴纳增值税，因此应选择打折销售方案

1. 甲和乙在签订合同之初认为合同金额为3000万元，且在合同中记载了金额3000万元，而实际最终结算时发现只发生了2000万元。适用印花税税率为1‰ 。请对其进行纳税筹划。

方案一：合同金额为3000万元

甲和乙共需要贴花3000×1‰×2=6（万元）

方案二：合同金额为2000万元

甲和乙共需要贴花2000×1‰×2=4（万元）

方案二比方案一甲和乙共少贴花2万元，因此应当选择方案二

1. 甲煤矿企业20x7年11月与铁路部门签订运输合同，记载运输费及保管费共计500万元，由于该合同涉及货物运输合同和仓储保管合同两个税目，而且二者税率不同，前者为0.5‰，后者1‰，根据规定，未分别记载金额的，按税率高的计贴印花，即按1‰税率计算应贴印花，其应纳税额=5000000×1‰=5000（元）。若分开记载，则运输费300万元，保管费200万元。请对其进行纳税筹划。

方案一：未分别记载金额

应纳税额=5000000×1‰=5000（元）

方案二：分别记载金额

应纳税额=3000000×0.5‰＋2000000×1‰=3500（元）

结论：方案二比方案一少缴纳印花税1500元，因此应该分别记载金额