

(精华版)最新国家开放大学电大《纳税筹划》 《金融法规》网络课形考网考作业(合集)答案

(精华版)最新国家开放大学电大《纳税筹划》《金融法规》网络课形考网考作业(合集)答案 《纳税筹划》网络课答案 形考任务1 一、单选题(10道,共40分)

题目1 税务筹划与逃税、抗税、骗税等行为的根本区别是具有()

选择一项:

A. 合法性 题目2 以下选项中,不属于累进税率形式的是()

选择一项:

B. 定额累进税率 题目3 以下选项中,属于纳税人的有()

选择一项:

C. 居民企业 题目4 税收筹划是在纳税人()对相关事项的安排和规划。

选择一项:

B. 纳税义务发生之前 题目5 税收筹划的目标是()

选择一项:

D. 企业价值最大化 题目 6 下列关于个人独资企业、合伙企业征收个人所得税的表述错误的是（ ）。

选择一项：

B. 实行查账征收方式的个人独资企业和合伙企业改为核定征税方式后，在查账征收方式下认定的年度经营亏损未弥补完的部分可以逐年延续弥补 题目 7 下列单位不属于企业所得税纳税人的是（ ）。

选择一项：

C. 合伙企业 题目 8 我国实行法人所得税制度，（ ）是企业所得税的独立纳税人，经营亏损不能冲抵母公司利润。

选择一项：

B. 子公司 题目 9 下列关于企业所得税收入确认时间的表述正确的是（ ）。

选择一项：

D. 利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现 题目 10 需要同时缴纳企业所得税和个人所得税的是（ ）

选择一项：

D. 公司制企业 二、多选题（5 道，共 30 分）

题目 11 递延纳税筹划法是（ ）

选择一项或多项：

A. 企业没有减少税款的缴纳 B. 获取了货币时间价值的相对收益 C. 推迟纳税义务发生时间 题目 12 税收管辖权筹划法是（ ）

选择一项或多项：

A. 避免自己的所得成为行使地域管辖权国家的征税对象
B. 减轻或消除有关国家的纳税义务 C. 避免成为行使居民管辖权国家的公民 D. 避免成为行使居民管辖权国家的居民
题目 13 由于税收待遇的差别，以下（ ）承担全面纳税义务。

选择一项或多项：

B. 母公司 C. 子公司 D. 总公司 题目 14 企业利用纳税人身份进行税收筹划，可以达到节省税金支出的目的。下列说法正确的是（ ）

选择一项或多项：

A. 子公司具有独立法人资格，通常履行与该国其他居民企业一样的全面纳税义务 C. 应当尽可能避免作为居民纳税人，而选择作为非居民纳税人 题目 15 依据财产组织形式和法律权限，国际上通常把企业组织形式分为（ ）三类。

选择一项或多项：

A. 公司制企业 B. 合伙企业 D. 个人独资企业 三、
判断题（10道，共30分）

题目 16 自然人逃避缴纳税款，对自然人犯罪主体在各层次量刑幅度内判处有期徒刑或者拘役，不再进行其他处罚。

选择一项：

错 题目 17 根据我国税法规定，居民纳税人对于来源于我国境内的所得缴纳个人所得税。

选择一项：

错 题目 18 税收抵免是指居住国允许非居民纳税人在本国税法规定的限额内，用已向来源国缴纳的税款抵免其向居住国应缴纳税额的部分。

选择一项：

错 题目 19 税收筹划是纳税人在纳税义务发生时对相关事项的安排和规划。

选择一项：

错 题目 20 代收代缴义务人是依照有关规定，在向纳税人收取商品、劳务或服务收入时，有义务代收代缴其应纳税款的单位和个人，因此应承担相应的纳税义务。

选择一项：

错 题目 21 要避免成为居民纳税人身份，关键在于要明确中国对公司、企业居民纳税人身份的判定标准。按中国法律

注册成立或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：一方面要尽可能将实际管理机构设在避税地或低税区；

另一方面也要尽可能减少某些收入与实际管理机构之间的联系。

选择一项：

错 题目 22 不组成企业法人的中外合作经营企业，由合作各方依照国家有关税收法律、法规分别计算缴纳所得税。

选择一项：

错 题目 23 总机构设在 A 地的某外商投资企业，在 B 地设有一销售分机构，对分机构生产经营所得应按 A 地企业所得税税率，由总机构汇总缴纳所得税。

选择一项：

对 题目 24 假如总公司内部有甲、乙分公司，甲分公司为盈利公司，而乙分公司为亏损公司，则在汇总纳税时，甲、乙分公司盈亏不能互抵，不能产生较好的亏损抵税效应。

选择一项：

错 题目 25 生产经营处于起步阶段、发生亏损的可能性较大的情况，考虑设立分公司，从而使外地发生的亏损在总公司冲减，以减轻总公司的负担。而当生产经营走向正轨，产品

打开销路，可以盈利时，应考虑把分公司变更为子公司，可以在盈利时保证能享受当地税收优惠的政策。

选择一项：

对 形考任务 2 一、单选题（10 道，共 40 分）

题目 1 企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的是（ ）

选择一项：

C. 香料作物的种植 题目 2 根据企业所得税的有关规定，以下对于所得来源确定的表述中，正确的是（ ）。

选择一项：

A. 股息、红利权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定。

题目 3 进行企业资本结构税收筹划时，企业债务资本与权益资本比重（ ），其节税作用越大。

选择一项：

A. 越高 题目 4 某国有企业 20__年 11 月接受捐赠一台生产设备，取得增值税专用发票上注明价款 200 万元，增值税 34 万元。20__年 6 月进行股份制改造时将其出售，售价为 260 万元，出售时的清理费用为 3 万元，按税法规定已计提折旧 4 万元；

假如不考虑增值税及其他相关税费，该国有企业 20__ 年就该转让收入应缴纳企业所得税（ ）万元。

选择一项：

A. 15.25 题目 5 企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起（ ）

选择一项：

C. 第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税 题目 6 纳税人在购进货物时，在不含税报价相同的情况下，税负最重的是（ ）。

选择一项：

D. 能开增值税普通发票的小规模纳税人 题目 7 20×7 年 2 月，某增值税一般纳税人将 20×2 年购进的一台已抵扣过进项税额的生产设备改变用途，用作职工福利设施，该设备原值 200 万元，已提折旧 18 万元，则应做进项税额转出（ ）万元。

选择一项：

D. 29.12 题目 8 下列属于固定资产加速折旧方法的是（ ）。

选择一项：

A. 双倍余额递减法 题目 9 甲公司代乙公司采购一批商品，下列行为符合委托代购业务要求的是（ ）。

选择一项：

B. 采购商品的发票开具给乙公司 题目 10 增值税一般纳税人下列行为，涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的是（ ）

选择一项：

D. 将外购的货物用于企业发放集体福利 二、多选题（5道，共 30 分）

题目 11 根据跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理规定，总机构应按照上年度分支机构的（ ）因素计算各分支机构当期应分摊所得税款的比例 选择一项或多项：

A. 职工薪酬 B. 营业收入 D. 资产总额 题目 12 利用无差别平衡点增值率判别法，进行增值税两类纳税人身份选择时，下面的选项正确的是（ ）。

选择一项或多项：

B. $\text{增值率} = (\text{销售额} - \text{购进额}) / \text{销售额}$ D. 作为一般纳税人，销项与进项适用的增值税税率一致 题目 13 全面实行营改增之后，下列各项可抵扣进项税额的扣税凭证包括（ ）

选择一项或多项：

A. 增值税专用发票 B. 农产品收购和销售发票 C. 海关进口增值税专用缴款书 D. 机动车销售统一发票 题目 14 下列关于消费税纳税义务发生时间，说法正确的有（ ）。

选择一项或多项：

A. 某汽车厂采用委托银行收款方式销售小汽车，其纳税义务发生时间为发出小汽车并办妥托收手续的当天。

C. 纳税人进口摩托车，其纳税义务发生时间为报关进口的当天 D. 某金银珠宝店销售金银首饰 10 件，收取价款 25 万元，其纳税义务发生时间为收款当天 题目 15 下列做法，对企业有利的有（ ）。

选择一项或多项：

A. 采取赊销和分期付款方式 B. 付款之前，先取得对方开具的发票 C. 使销售方接受托收承付与委托收款结算方式 D. 尽可能少用现金支付 三、判断题（10 道，共 30 分）

题目 16 权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定。

选择一项：

错 题目 17 企业以非货币形式取得的收入，应当按照交易价格确定收入额。

选择一项：

错 题目 18 纳税人采取商业折扣方式销售货物，折扣额无论是否另开发票，均不得从销售额中扣除。

选择一项：

错 题目 19 现行增值税法律制度规定，销售额没有达到起征点的，不征增值税；

超过起征点的，应就超过起征点的部分销售额依法计算缴纳增值税。

选择一项：

错 题目 20 如果外国投资者在股权转让前先进行股利分配，合法地使转让价格降低，可以节税。

选择一项：

对 题目 21 对于生产设备的出租人来说，按税法规定，公司无论从事经营租赁业务还是融资租赁业务，均应缴纳增值税。

选择一项：

对 题目 22 技术转让所得=技术转让收入-技术转让成本-相关税费，相关税费是指技术转让允许抵扣的增值税、合同印花税等相关税金及附加、合同签订费用、律师费等相关费用及其他支出。

选择一项：

错 题目 23 增值税一般纳税人 20__年 5 月 1 日以后取得并在会计上按固定资产核算的不动产以及所发生的不动产在建工程，其进项税额应分 2 年平均从销项税额中抵扣，即每年抵扣进项税额的 50%。

选择一项：

错 题目 24 纳税人支付的交际应酬费以及购进的旅客运输服务均属于企业业务开展所需，因此其进项税额均可从销项税额中抵扣。

选择一项：

错 题目 25 按照规定不得抵扣进项税额的不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额项目的，可抵扣进项税额=增值税扣税凭证注明或计算的进项税额×不动产净值率，不动产净值率=(不动产净值÷不动产原值)×100%。

选择一项：

对 形考任务 3 一、单选题（10 道，共 40 分）

题目 1 合理提前所得年度或合理推迟所得年度，从而起到减轻税负或延期纳税的作用。这种税务处理属于（ ）。

选择一项：

C. 企业成果分配中的税收筹划 题目 2 采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的（ ）。

选择一项：

D. 60% 题目 3 某小型零售企业 20×7 年度自行申报收入总额 250 万元，成本费用 258 万元，经营亏损 8 万元。经主管税务机关审核，发现其发生的成本费用真实，实现的收入无法确认，依据规定对其进行核定征收。假定应税所得率为 9%，则该小型零售企业 20×7 年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

选择一项：

A. 2.55 题目 4 20×7 年初 A 居民企业以实物资产 2xxx 万元直接投资于 B 居民企业，取得 B 企业 40% 的股权。20×7 年 12 月，A 企业全部撤回对 B 企业的投资，取得资产总计 2800 万元，投资撤回时 B 企业累计未分配利润为 1xxx 万元，累计盈余公积 150 万元。A 企业投资转让所得应缴企业所得税为（ ）万元。

选择一项：

B. 85 题目 5 境外某公司在中国境内未设立机构、场所，20×7 年取得境内甲公司支付的贷款利息收入 800 万元，取得境内乙公司支付的财产转让收入 180 万元，该项财产净值 120 万元。20×7 年度该境外公司在我国应缴纳企业所得税（ ）万元。

选择一项：

A. 86 题目 6 在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过（ ）的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在 8xxx0 元限额内据实扣除。

选择一项：

C. 15xxx 元 题目 7 在新个人所得税法规定中，大病医疗费用的扣除属于（ ）

选择一项：

C. 专项附加扣除费用 题目 8 对于只有两个子女的家庭关于赡养老人的扣除，其二者可能分摊的费用组合为（ ）。

选择一项：

D. 1xxx 元, 1xxx 元 题目 9 关于子女教育的扣除，按照每孩每月（ ）扣除 选择一项：

C. 1xxx 元 题目 10 关于住房贷款利息的扣除，新税法规定纳税人本人或其配偶购买中国境内住房发生的首套住房贷款利息支出，可以选择由夫妻一方按每月（ ）扣除。

选择一项：

A. 1xxx 元 二、多选题（5 道，共 30 分）

题目 11 下列关于企业发生的职工教育经费支出的阐述，正确的有（ ）

选择一项或多项：

A. 若支出超过上述限额的，准予在以后纳税年度结转扣除
B. 一般企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 2.5% 的部分，据实扣除
C. 高新技术企业和经认定的技术先进型服务企业，不超过工资薪金总额 8% 的部分，据实扣除
D. 软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，可以全额税前扣除

题目 12 下列关于企业价值最大化理论及这一目标下的税收筹划的说法，正确的是（ ）。

选择一项或多项：

C. 现金流量价值的评价标准，不仅仅看企业目前的获利能力，更看重企业未来的和潜在的获利能力
D. 企业价值最大化是从企业的整体角度考虑企业的利益取向，使之更好地满足企业各利益相关者的利益

题目 13 下列各项行为中，视同销售的行为有（ ）。

选择一项或多项：

C. 将生产的产品用于市场推广
D. 将资产用于境外分支机构加工另一产品

题目 14 个人所得税的纳税人包括（ ）

选择一项或多项：

A. 在中国有所得的外籍人员和港澳台同胞 B. 个体工商户
业户 C. 个人独资企业、合伙企业投资者 D. 中国公民 题目 15 “三险一金”指的是（ ）

选择一项或多项：

A. 基本医疗保险 B. 住房公积金 C. 失业保险 D. 养老保险
三、判断题（10道，共30分）

题目 16 企业为促进商品销售而在商品价格上给予的价格扣除属于商业折扣，商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。

选择一项：

对 题目 17 企业应与具有合法经营资格的中介服务机构或个人签订服务协议或合同，除委托个人外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除。

选择一项：

对 题目 18 债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除属于现金折扣，销售商品涉及现金折扣的，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。

选择一项：

对 题目 19 企业在20__年1月1日至20__年12月31日期间新购进的设备、器具（指除房屋、建筑物以外的固定资

产)，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

选择一项：

对 题目 20 对受托加工制造大型设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过 6 个月的，可以通过生产进度或完成工作量的安排来调节收入确认的时间。

选择一项：

错 题目 21 在中国境内无住所的个人，在一个纳税年度内在中国境内居住累计不超过 90 天的，其来源于中国境内的所得，由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分，免于缴纳个人所得税。

选择一项：

对 题目 22 关于专项附加扣除费用，纳税人在确定完具体的分摊方式和额度后，在一个纳税年度内还可以向税务机关申请变更。

选择一项：

错 题目 23 纳税人发生的医药费用支出只能由其本人扣除。

选择一项：

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/748064054040006047>