

纳税申报与税收筹划

[1] 题干. 单选题

[1] 题型. 某企业生产的护发用品，用于下列（）用途时应征收消费税。

[1] 正确答案. C

[1] 难易度. 易

[1] 选项数. 4

[1] A. 本企业职工运动会奖品

[1] B. 电视广告样品

[1] C. 出厂前抽检品

[1] D. 促销活动中赠送品

[2] 题干. 单选题

[2] 题型. 凡在海南举办的企业，按（）的税率征收企业所得税。

[2] 正确答案. C

[2] 难易度. 易

[2] 选项数. 4

[2] A. 10%

[2] B. 17%

[2] C. 15%

[2] D. 12%

[3] 题干. 单选题

[3] 题型. （）是通过对成本（费用）的合理调整或分配（摊销），抵消收益，减少利润，以达到规避纳税义务的避税方法。

[3] 正确答案. A

[3] 难易度. 易

[3] 选项数. 4

[3] A. 成本费用调整法

[3] B. 筹资法

[3] C. 租赁法

[3] D. 低税区避税法

[4] 题干. 单选题

[4] 题型. 《企业所得税税前扣除办法》第四十二条规定，纳税人每一纳税年度发生的业务宣传费在不超过其当年销售（营业）收入（）范围内可据实扣除。超过部分永远不得扣除。

[4] 正确答案. C

[4] 难易度. 易

- [4]选项数. 4
 - [4]A. 千分之七
 - [4]B. 千分之三
 - [4]C. 千分之五
 - [4]D. 千分之十
-

[5]题干. 单选题

[5]题型. 纳税人在选择各种节税方案时, 选择方案应该坚持凡是能够用简单方法的, 不要用复杂方法;能够就近解决的, 不要舍近求远。税收筹划要尽量使筹划成本费用降低到最小程度, 使筹划效益最大化。这称为()原则。

- [5]正确答案. B
 - [5]难易度. 易
 - [5]选项数. 4
 - [5]A. 效益
 - [5]B. 简便
 - [5]C. 整体
 - [5]D. 合法
-

[6]题干. 单选题

[6]题型. 下列应税项目中, 不能按次计算征收个人所得税的是

- [6]正确答案. C
 - [6]难易度. 易
 - [6]选项数. 4
 - [6]A. 股息红利所得
 - [6]B. 稿酬所得
 - [6]C. 工薪所得
 - [6]D. 财产租赁所得
-

[7]题干. 单选题

[7]题型. 在存货的市场价格呈上升趋势的时候, 采用(), 当期成本升高, 利润降低, 应支付的所得税也就相应减少, 同时, 能使企业以较少的资金占用较大数量的存货。

- [7]正确答案. C
 - [7]难易度. 易
 - [7]选项数. 4
 - [7]A. 平均年限法
 - [7]B. 直线法
 - [7]C. 后进先出法
 - [7]D. 先进先出法
-

[8]题干. 单选题

[8]题型. 某画家出版个人专辑取得稿酬 5 万元，请出版社代其向希望工程 5000 元，则其应纳个人所得税为

[8]正确答案. B

[8]难易度. 易

[8]选项数. 4

[8]A. 3920

[8]B. 4900

[8]C. 5040

[8]D. 5600

[9]题干. 单选题

[9]题型. 纳税人依法进行清算时，应按照（ ），应按照规定缴纳企业所得税。

[9]正确答案. C

[9]难易度. 易

[9]选项数. 4

[9]A. 清算前价值

[9]B. 帐面原值

[9]C. 清算结束后清算所得

[9]D. 帐面净值

[10]题干. 单选题

[10]题型. 税收筹划的客体是

[10]正确答案. C

[10]难易度. 易

[10]选项数. 4

[10]A. 纳税人

[10]B. 征管机关

[10]C. 各项涉税行为

[10]D. 中介机构

[11]题干. 单选题

[11]题型. （ ）是利用税收中的众多临界点所进行的筹划，在我国的现行税制中，税率分级有临界点，税收优惠有临界点等。

[11]正确答案. C

[11]难易度. 易

[11]选项数. 4

[11]A. 空白筹划

[11]B. 弹性筹划

[11]C. 规避筹划

[11]D. 临界点筹划

[12] 题干. 单选题

[12] 题型. ()是指关联企业之间相互购销产品和提供劳务时, 通过转让定价的方式使交易和企业的利润在企业之间重新分配, 以达到节税的目的和方法.

[12] 正确答案. A

[12] 难易度. 易

[12] 选项数. 4

[12] A. 价格筹划一

[12] B. 空白筹划

[12] C. 弹性筹划

[12] D. 规避筹划

[13] 题干. 单选题

[13] 题型. 国际避税的最主要方法是:

[13] 正确答案. B

[13] 难易度. 易

[13] 选项数. 4

[13] A. 找税法漏洞

[13] B. 转让定价

[13] C. 各公司进行协商

[13] D. 延期纳税

[27] 题干. 简答题

[27] 题型. 简述纳税筹划的步骤?

[27] 正确答案. A

[27] 难易度. 中

[27] 选项数. 1

[27] A. (1) 熟练掌握有关法律、法规规定 (2) 分析基本情况, 确定筹划目标
(3) 制定选择筹划方案 (4) 筹划方案的实施与修订

[28] 题干. 简答题

[28] 题型. 计税依据的筹划一般从哪些方面入手?

[28] 正确答案. A

[28] 难易度. 中

[28]选项数. 1

[28]A. 计税依据是影响纳税人税收负担的直接因素, 每种税对计税依据的规定都存在一定差异, 所以对计税依据进行筹划, 必须考虑不同税种的税法要求。(1) 税基最小化。(2) 控制和安排税基的实现时间。一是推迟税基实现时间。二是税基均衡实现。三是提前实现税基。(3) 合理分解税基。

[29]题干. 名词解释

[29]题型. 税收筹划:

[29]正确答案. A

[29]难易度. 中

[29]选项数. 1

[29]A. 指在纳税行为发生之前, 在不违法法律, 法规(税法及其他相关法律, 法规)的前提下, 通过对纳税主体经营活动或投资行为等涉税事项做出的事先安排, 以达到少缴税和递延纳税为目标的一系列筹划活动。

[30]题干. 名词解释

[30]题型. 税收扣除:

[30]正确答案. A

[30]难易度. 中

[30]选项数. 1

[30]A. 狭义是指计税金额中减去一部分以求出应税金额, 广义是指从应税金额中减去一部分即“税额扣除, 税额抵扣, 税收抵免。”

[31]题干. 判断题

[31]题型. 享受住房租金专项附加扣除的时间为租赁合同(或协议)约定支付租金的次月至租赁行为终止的当月。

[31]正确答案. B

[31]难易度. 易

[31]选项数. 2

[31]A. 正确

[31]B. 错误

[32]题干. 判断题

[32]题型. 纳税人王某和李某均符合住房租金扣除条件, 其中王某在天津市区工作, 李某在天津市下辖区县工作, 王某的住房租金扣除金额高于李某。

[32]正确答案. B

[32]难易度. 易

[32]选项数. 2

[32]A. 正确

[32]B. 错误

[33] 题干. 判断题

[33] 题型. 技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育, 享受专项附加扣除的时间为取得相关证书的次年。

[33] 正确答案. B

[33] 难易度. 易

[33] 选项数. 2

[33] A. 正确

[33] B. 错误

[34] 题干. 判断题

[34] 题型. 纳税人年度中间更换工作单位的, 已经享受过的专项附加扣除, 不得在新任职、受雇单位重复享受。

[34] 正确答案. A

[34] 难易度. 易

[34] 选项数. 2

[34] A. 正确

[34] B. 错误

[35] 题干. 判断题

[35] 题型. 分公司与子公司在性质上是相同的, 都是独立的法人实体。

[35] 正确答案. B

[35] 难易度. 易

[35] 选项数. 2

[35] A. 正确

[35] B. 错误

[36] 题干. 判断题

[36] 题型. 劳动合同与劳务合同都是暂时性合同, 均不受《劳动法》保护。

[36] 正确答案. B

[36] 难易度. 易

[36] 选项数. 2

[36] A. 正确

[36] B. 错误

[37] 题干. 判断题

[37] 题型. 纳税人享受子女教育专项附加扣除的, 可以选择由其中一方按扣除标准的 100%扣除, 也可以选择由夫妻双方分别按照扣除标准的 50%扣除。

[37] 正确答案. A

[37] 难易度. 易

[37] 选项数. 2

[37] A. 正确

[37]B. 错误

[38]题干. 判断题

[38]题型. 居民个人取得综合所得且扣缴义务人未扣缴税款的, 居民个人应当在取得所得的次年1月1日至3月31日内, 向综合所得汇算清缴地主管税务机关办理纳税申报。

[38]正确答案. B

[38]难易度. 易

[38]选项数. 2

[38]A. 正确

[38]B. 错误

[39]题干. 判断题

[39]题型. 根据经济发展趋势, 预测存货市场价格的变化趋势, 合理地选择存货计价方法, 可以达到节税的目的。

[39]正确答案. A

[39]难易度. 易

[39]选项数. 2

[39]A. 正确

[39]B. 错误

[40]题干. 判断题

[40]题型. 非居民个人取得工资薪金所得、劳务报酬所得且有两个以上扣缴义务人未扣缴税款的, 非居民个人应分别向各扣缴义务人所在地税务机关办理纳税申报。

[40]正确答案. B

[40]难易度. 易

[40]选项数. 2

[40]A. 正确

[40]B. 错误

[41]题干. 填空题

[41]题型. 以假报出口或者其他欺骗手段, 骗取国家出口退税款的, 由税务机关追缴其骗取的退税款, 并处骗取税款()的罚款。

[41]正确答案. A

[41]难易度. 易

[41]选项数. 1

[41]A. 一倍以上五倍以下

[42]题干. 填空题

[42]题型. 纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查的，由税务机关责令改正，可以处一万元以下的罚款；情节严重的，处（ ）的罚款。

[42]正确答案. A

[42]难易度. 易

[42]选项数. 1

[42]A. 10000 以上 50000 以下

[43]题干. 填空题

[43]题型. 纳税人未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，处（ ）的罚款。

[43]正确答案. A

[43]难易度. 易

[43]选项数. 1

[43]A. 2000 元以上 10000 元以下

[44]题干. 填空题

[44]题型. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的，应当自营业执照被吊销之日起（ ）内，向原税务登记机关申请办理注销税务登记。

[44]正确答案. A

[44]难易度. 易

[44]选项数. 1

[44]A. 15 日

[45]题干. 填空题

[45]题型. 根据刑法规定，单位犯虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪，其虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，对单位应判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处以（ ）。

[45]正确答案. A

[45]难易度. 易

[45]选项数. 1

[45]A. 10 年以上有期徒刑或无期徒刑

[46]题干. 填空题

[46]题型. 根据税收征管法及细则的有关规定，从事生产、经营的纳税人应自领取营业执照之日起（ ）内，按照国务院财政、税务主管部门的规定设置账簿，根据合法有效凭证记账，进行核算。

[46]正确答案. A

[46]难易度. 易

[46]选项数. 1

[46]A. 15 日

[47]题干. 填空题

[47]题型. 根据税收征管法的规定，纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经县以上税务局(分局)批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过()

[47]正确答案. A

[47]难易度. 易

[47]选项数. 1

[47]A. 3 个月

[48]题干. 填空题

[48]题型. 因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在()可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。

[48]正确答案. A

[48]难易度. 易

[48]选项数. 1

[48]A. 三年内

[49]题干. 填空题

[49]题型. 税收征管法及细则规定，除法律、行政法规另有规定的外，会计账簿、会计凭证、会计报表、完税凭证及其他有关资料应当保存()

[49]正确答案. A

[49]难易度. 易

[49]选项数. 1

[49]A. 10 年

[50]题干. 填空题

[50]题型. 发票的存放和保管应按税务机关的规定办理，不得丢失和擅自损毁。已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存()

[50]正确答案. A

[50]难易度. 易

[50]选项数. 1

[50]A. 5 年
