

# (精华版)最新国家开放大学电大《纳税筹划》 《商法》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》《商法》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责任权限，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：

错 题目 24 在新个人所得税法规定中，专项附加扣除费用包括子女教育、继续教育、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等 5 项专项附加扣除。

选择一项：

错 题目 25 新个人所得税法规定：专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除，以居民个人一个纳税年度的应纳税所得额为限额；

一个纳税年度扣除不完的，可以结转以后年度扣除。

选择一项：

错 形考任务 4 一、单选题（10 道，共 40 分）

题目 1 下列有关设立公司组织形式的税收筹划，表述正确的有（ ）。

选择一项：

C. 对于设立之初亏损的分支机构，或者在总公司亏损、分支机构盈利的情况下，分支机构宜采用分公司的形式，以获得盈亏相抵的好处 题目 2 张先生将自己的一栋价值 2xxx 万元的房产投资入股甲企业，并取得甲企业 20%的股权，房产于 10 年前购入，取得购入成本 1xxx 万元，张先生对房产转让行为应缴纳的个人所得税（ ）

选择一项：

A. 200 题目 3 负债最重要的杠杆作用则在于提高权益资本的收益率水平及普通股的每股收益率方面，以下公式得以充分反映的是（ ）

选择一项：

C. 权益资本收益率（税前）= 息税前投资收益率 + 负债/权益资本 ×（息税前投资收益率 - 负债成本率）

题目 4 甲公司 20×9 年 6 月以 12 500 万元收购乙公司的全部股权。乙公司初始投资成本 4600 万元，20×8 年 12 月 31 日的资产账面净值为 6 670 万元，经评估确认后的价值为 9 789 万元。甲公司的股权支付额为 12 xxx 万元（计税基础为 9 xxx 万元），非股权现金支付为 500 万元。取得股权的计税基础（ ）

选择一项：

D. 4333.2 题目 5 甲公司共有股权 2 xxx 万股，为了将来有更好的发展，其将 85% 的股权让乙公司收购，然后成为乙公司的子公司。收购日，甲公司每股资产的计税基础为 8 元，每股资产的公允价值为 10 元。在收购对价中乙公司以股权形式支付 15 300 万元，以银行存款支付 1 700 万元。该合并业务符合企业重组特殊性税务处理的条件且选择此方法执行。对于此项业务，非股权支付额对应的资产转让所得为（ ）万元。

选择一项：

C. 340 题目 6 如果一个企业或个人被一个国家认定为其税收居民，那它（他）就要在该国承担（ ）。

选择一项：

D. 无限纳税义务 题目 7 （ ）是跨国企业进行国际税收筹划的基本手段。

选择一项：

C. 转让定价 题目 8 跨国企业针对常设机构进行国际税收筹划的主要思路是：尽可能（ ）。

选择一项：

D. 避免在多个国家或一个国家形成常设机构 题目 9 转让定价的税务管理一般强调遵循（ ）。

选择一项：

D. 独立交易原则 题目 10 一般而言，企业可以通过改变其筹资结构（ ），减轻税负。

选择一项：

A. 加大债权融资比重 二、多选题（5 道，共 30 分）

题目 11 以下兼并按出资方式可以起到延迟纳税的效果的有（ ）。

选择一项或多项：

B. 股票换取资产式兼并 C. 股票换取股票式兼并 题目

12 以下属于企业分支机构所得税的缴纳方式的有（ ）。

选择一项或多项：

A. 分支机构独立申报纳税 B. 分支机构集中到总公司汇总纳税 题目 13 转让定价是跨国企业进行国际税收筹划的基本手段。具体来说，其主要形式包括（ ）。

选择一项或多项：

A. 成本分摊 B. 资金融通 C. 转让货物 D. 提供劳务

题目 14 各国对关联企业的认定标准越来越多样和宽泛，以下属于我国认定形成关联关系的有（ ）。

选择一项或多项：

A. 经营控制 B. 资金控制 C. 亲属关系 D. 特许权控制 题目 15 国际税收协定关于常设机构的条款详细列举的常设机构的具体标准有（ ）。

选择一项或多项：

A. 建筑安装工程持续时间超过 12 个月 B. 固定的营业场所 D. 非独立代理人 三、判断题（10 道，共 30 分）

题目 16 股票换取资产式兼并也称为“股权置换式兼并”，这种方式在整个资本运作过程中，没有出现现金流，也没有实现资本收益，因而这一过程是免税的。

选择一项：

对 题目 17 购买法与权益联合法相比，资产被确认的价值较高，并且由于增加折旧或摊销商誉引起净利润减少，形成节税效果。

选择一项：

对 题目 18 企业发生股权转让时，企业本身作为独立核算的经济实体仍然存在，这种股权转让行为应正常征收增值税。

选择一项：

错 题目 19 在企业吸收合并中，合并后的存续企业性质及适用税收优惠的条件未发生改变的，可以继续享受合并前该企业剩余期限的税收优惠，其优惠金额按存续企业合并当年的应纳税所得额（亏损计为零）计算。

选择一项：

错 题目 20 兼并企业若有较高盈利水平，为改变其整体的税收负担，可选择一家有大量净经营亏损的企业作为兼并目标。

选择一项：

对 题目 21 进行国际税收筹划时，如果某种筹划安排使得企业在某一国的税负增加，那么该方法是无效的。

选择一项：

错 题目 22 转让定价是企业的自主经营行为，在绝大多数情况下，其既不为法律所限制，也不会被法律所禁止。特别是不以税收目的而开展的转让定价行为，并不会损害到相关国家的税收利益。

选择一项：

错 题目 23 国际税收筹划是指从事跨国经营的企业利用不同国家之间的税法差异及各国税法、国际税收协定中的相关规定，通过合法的生产经营活动安排，规避或减轻其整体税负的活动。

选择一项：

对 题目 24 在大部分国家的税收规则及相关法律规定中，子公司都被视为一个独立法人，需要独立承担所在国的纳税义务；

而分公司在更多情况下则被视为不具有独立法人地位的经营机构，其在法律意义上仍然属于总公司，其经营成果往往要与总机构的经营成果汇总到一起。

选择一项：

对 题目 25 国际税收筹划是指从事跨国经营的企业利用不同国家之间的税法差异及各国税法、国际税收协定中的相关规定，通过合法的生产经营活动安排，规避或减轻其整体税负的活动。

选择一项：

对 《商法》网络课答案 形考任务 1 一. 判断正误题  
10 题（每小题 2 分，共 20 分）

题目 1 法律、行政法规规定设立公司必须报经批准的，  
应当在公司登记前依法办理批准手续。

选择一项：

对 题目 2 现代商法上的平等原则主要指当事人之间的权利平等原则和市场参与者之间的机会均等原则。

选择一项：

对 题目 3 公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照前款规定提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损。

选择一项：

对 题目 4 记名公司债券，由债券持有人以背书方式或者法律、行政法规规定的其他方式转让；

转让后由公司将受让人的姓名或者名称及住所记载于公司债券存根簿。

选择一项：

对 题目 5 凡是从事商行为的人都是商人。

选择一项：

错 题目 6 董事、高级管理人员可以兼任监事。

选择一项：

错 题目 7 监事会应当对所议事项的决定作成会议记录，出席会议的监事应当在会议记录上签名。

选择一项：

对 题目 8 公司股东会、股东大会或者董事会就解聘会计师事务所进行表决时，应当允许会计师事务所陈述意见。

选择一项：

对 题目 9 股份有限公司的设立，可以采取发起设立或者募集设立的方式。

选择一项：

对 题目 10 两个以上股东主张行使优先购买权的，协商确定各自的购买比例；

协商不成的，按照转让时各自的出资比例行使优先购买权。

选择一项：

对 二. 单项选择题 10 题（每小题 3 分，共 30 分）

题目 11 人民法院依照法律规定的强制执行程序转让股东的股权时，应当通知公司及全体股东，其他股东在同等条件下有优先购买权。其他股东自人民法院通知之日起满（ ）日不行使优先购买权的，视为放弃优先购买权。

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/727104063104006162>