

# 贵州省 2023 年 10 月高等教育自学考试

## 税务筹划理论与实务

(课程代码 05294)

### 注意事项:

1. 本试卷分为两部分, 第一部分为选择题, 第二部分为非选择题。
2. 应考者必须按试题顺序在答题卡(纸)指定位置上作答, 答在试卷上无效。
3. 涂写部分、画图部分必须使用 2B 铅笔, 书写部分必须使用黑色字迹签字笔。

### 第一部分 选择题 (共 20 分)

一、单项选择题: 本大题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的, 请将其选出。

1. 企业最基本的纳税筹划目标是  
A. 恰当履行纳税义务  
B. 纳税成本最低化  
C. 获取资金时间价值最大化  
D. 税收负担最低化
2. 下列属于税务筹划特点的是  
A. 事前性  
B. 合法性  
C. 普遍性  
D. 多样性
3. 避税实践中最基本的方法是  
A. 价格转让法  
B. 成本调整法  
C. 融资法  
D. 租赁法
4. 企业所得税的计税依据是  
A. 企业年度应纳税所得额  
B. 税前会计利润  
C. 息税前利润  
D. 税后利润
5. 下列税种中, 属于流转税的是  
A. 房产税  
B. 契税  
C. 消费税  
D. 环境保护税
6. 《企业所得税法》规定, 企业与关联方之间的业务往来, 不符合独立交易原则的,

税务机关有权在该业务发生的纳税年度起进行纳税调整的年限是

- A. 3 年  
B. 5 年  
C. 10 年  
D. 20 年
7. 国家需要重点扶持的高新技术企业, 征收企业所得税的税率是  
A. 5%  
B. 10%  
C. 15%  
D. 25%
8. 煤炭从价计征资源税的时间是  
A. 2015 年 6 月  
B. 2015 年 7 月  
C. 2015 年 8 月  
D. 2015 年 9 月
9. 下列投资行为属于间接投资的是  
A. 固定资产投资  
B. 存货投资  
C. 联营投资  
D. 股票投资
10. 国际避税地, 是指对收入和财产免税或按很低的税率课税的国家和地区。下列属于国际避税地的是  
A. 英国  
B. 葡萄牙  
C. 瑞士  
D. 开曼群岛

### 第二部分 非选择题 (共 80 分)

二、判断题: 本大题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。正确的打“√”, 错误的打“×”。

11. 税务筹划是征税人的一项基本权利。
12. 征收成本率与征税成本成正比, 与税收收入成反比。
13. 一般纳税人原则上必须采用一般计税方法。但在特定情形下, 一般纳税人也可以采用简易计税方法。
14. 企业安置残疾人员所支付的工资, 不可以在计算应纳税所得额时加计扣除。
15. 根据《中华人民共和国继承法》规定的法定继承人, 继承土地、房屋权属, 应征收契税。
16. 对于个人之间互换自有居住用房地产的, 经当地税务机关核实, 可以免缴土地增值税。
17. 缴纳印花税的凭证的副本或者抄本, 同样需要缴纳印花税。
18. 企业债券在发行时, 如果市场利率低于票面利率, 则企业债券折价发行。
19. 根据现行税法规定, 债务人企业的债务重组收益应当计入当期应纳税所得额。
20. 购并是资本市场中企业兼并、收购和联合 3 种具体的资本经营方式的统称, 是企业

实现快速扩张的主要途径。

三、名词解释题：本大题共 4 小题，每小题 4 分，共 16 分。

21. 税负转嫁
22. 流转税
23. 综合所得税
24. 国际税务筹划

四、简答题：本大题共 4 小题，每小题 6 分，共 24 分。

25. 企业税务筹划的原则有哪些？
26. 纳税成本具有哪些特性？
27. 所得税与其他税相比，具有哪些特点？
28. 城建税税务筹划的基本途径有哪些？

五、综合应用题：本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分。（需要计算的，要求写出计算过程；涉及小数的，保留小数点后面两位数）

29. 海南省 AB 商店为增值税一般纳税人，从事旅游纪念品及海南特产品零售业务，年不含税销售额 320 万元，会计核算较健全，适用于 13% 的增值税税率，准许从销项税额抵扣的进项税额占销项税额的 20%。该商店拟进行纳税筹划，将其分立成 A 商店与 B 商店两个小规模纳税人，A 商店专门从事旅游纪念品零售业务，当年不含税销售额 170 万元；B 商店专门从事海南特产品零售业务，当年不含税销售额 150 万元。

问题：

- (1) 按照现有的组织模式，计算 AB 商店应该缴纳增值税多少万元？
- (2) 如果进行纳税筹划，将其按销售类别分成两个商店，各自独立核算盈亏，则分立后的 A 商店需缴纳增值税多少万元？
- (3) 如果进行纳税筹划，将其按销售类别分成两个商店，各自独立核算盈亏，则分立后的 B 商店需缴纳增值税多少万元？
- (4) 如果进行纳税筹划，从整体而言，可节省增值税多少万元？
- (5) 请帮该商店进行决策，是否应该将其变更登记为两个独立的商店，从整体而言，该项分立是否有利？

30. 丙公司新建办公楼一栋，并且配有露天停车场，总造价 5000 万元，当地主管税务机关规定，用于计征房产税的房屋折旧率为 20%。现有三个方案可供选择：

方案 1：丙公司将该办公楼、停车场合计确认为一项固定资产；

方案 2：丙公司将停车场单独确认为一项固定资产，预计其造价为 200 万元；

方案 3：丙公司将该栋办公楼出租给丁公司租金为每年 450 万元。

问题：

- (1) 如果该办公楼自用，房产税税率为多少？如果该办公楼用于出租，房产税税率为多少？
- (2) 如果丙公司将该办公楼、停车场合计确认为一项固定资产，每年需计算缴纳多少房产税？
- (3) 丙公司将停车场单独确认为一项固定资产，预计其造价为 200 万元，该办公楼每年需计算缴纳多少房产税？
- (4) 丙公司将该栋办公楼出租给丁公司，租金为每年 450 万元，每年需计算缴纳多少房产税？
- (5) 从税收的角度来看，请帮助丙公司判断，应该出租？还是自用？哪种方式更有利？