

2020 年 8 月自考《税收筹划 05175》

部分真题答案

(精编)

1-5 DBDBA,

6-10 CDCDB,

11-15 CBDAB

16 ACDE,

17 BDE,

18 ABCDE

19 ABCE

20 ABCE

21、250

22、避免国际重复征税

23、代垫部分辅助材料

24、收入来源地税收管辖权

25、千分之 0.5

31 所得来源地是指纳税人取得所得的国家或地区。在我国，判定一笔所得究竟源自何地，总的原则是以提供劳务或营业活动发生的地点为标准，对各项投资所得则以所得的支付地为标准。

32 税收抵免是指准许纳税人将其某些合乎规定的特殊支出，按定比例或全部从其应纳税额中扣除，以减轻其税负。常见的税收抵免一般有两类，投资抵免和

国外税收抵免。

33 是指首先计算出应税货物或劳务的增值额，然后用增值额乘以适用税率求出应纳税额。直接计算法按计算增值额的不同，又可分为加法和减法。

34 指委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品

35. 法定税收居民身份

在法律上，税收居民身份是一个国家(地区)行使税收管辖权的依据，并非依据国籍标准，税收居民身份判定通常采用的有三个标准：住所标准、居所标准、停留时间标准。

36. 合法性, 筹划性, 目的性, 专业性 37 指纳税人或者代收代缴义务人当月销售的同类消费品的销售价格，如果当月同类消费品各期销售价格高低不同，应按销售数量加权平均计算。

37. 在消费税计税价格认定时，“同类消费品的销售价格”应如何理解？

同类消费品的销售价格是指纳税人当月或最近时期销售的同类应税消费品的销售价格。如果同类消费品的销售价格高低不同，应按销售数量加权平均计算。

38. 1、居住时间不同

居民纳税人是指在中国境内有住所或者无住所而在境内居住满一年的个人。为了有效地行使税收管辖权，我国根据国际惯例，对居民纳税人和非居民纳税人的划分采用了各国常用的住所和居住时间两个判定标准。

非居民纳税人是指在中国境内无住所又不居住或者无住所而在境内居住不满一年的个人。

2、义务不同

个人所得税的纳税人具体是指依照税法以及相关法律法规规定负有直接纳税义务的个人。世界各国在确定个人所得税的纳税人和纳税义务方面普遍采用了居

民和非居民概念。居民纳税人负有无限纳税义务，就其来源于境内外的全部所得纳税；而非居民纳税人仅负有限纳税义务，仅就来源于该国境内的所得纳税。

3、征税标准不同

个人所得税的纳税人包括居民纳税人和非居民纳税人。居民纳税人有义务全额纳税。所有来源于中国境内和境外的所得，必须缴纳个人所得税。

非居民纳税人只就来源于中国境内的所得缴纳个人所得税。个人所得税是国家对本国公民、境内个人和境外个人的所得征收的所得税。在一些国家，个人所得税是主要税种，占财政收入的很大比例，对经济影响较大。

39. 一、税收政策筹划

影响应纳税额的因素通常有 2 个，即计税依据和税率。计税依据越小，税率越低，应纳税额也越小，因此，做税收筹划，无非是从这 2 个因素入手。

二、办税费用筹划

办税费用包括办税人员费用、资料费用、差旅费用、邮寄费用、利息等。尽管办税费用在纳税成本中占的份额不大，但仍有筹划必要。比如对企业财会人员进行合理分工，由财会人员兼任办税员；通过网上申报降低资料费用等等。对于利息费用的降低途径可以采取递延纳税的办法。

三、额外税收负担筹划

额外税收负担，是指按照税法规定应当予以征税，但却完全可以避免的税收负担。

1. 税法规定，纳税人兼营增值税(或营业税)应税项目适用不同税率的，应当单独核算其销售额，未单独核算的，一律从高适用税率。

2. 纳税人兼营免税、减税项目的，应当单独核算免税、减税销售额，未单独核算销售额的，不得免税、减税。

3. 对纳税人账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查

账的，税务机关有权核定其应纳税额。

对于额外税收负担，纳税人可以通过加强财务核算，按规定履行各项报批手续，履行代扣代缴、代收代缴义务，认真作好纳税调整等方法来解决。

40、(1) 增值率不超过 2%，不征土地增值税。

(2) 进行项目分开核算

(3) 不分开 $(5000-1500) \times 30\% = 1050$ 万

(4) 分开 普通 $(10000-8500) / 8500$ 小于 20% 不征

$(5000-3000) \times 30\% = 600$ 万