

注册税务师辅导：现代税务咨询之税收筹划注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/633/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_633083.htm 一、税收筹划的概念及特点 税收筹划的要点在于：合法性、筹划性和目的性。【例1】税收筹划要尽可能地取得“节税”的税收利益，其要点在于（ ） A.目的性 B.效益性 C.筹划性 D.合法性 【正确答案】ACD 【答案解析】税收筹划其要点在于三性，三性是指：合法性.筹划性.目的性 【例2】税收筹划的目标是获得税收收益，对于纳税人来说就是（ ）。 A.获得最大的税后收益 B.获得最大的净利润 C.整体税负最低 D.整体税负最高 【正确答案】C 【答案解析】纳税人的经营目标是获得最大总收益，这就要求他的整体税负最低。 二、税收筹划的基本方法可以降低税收负担的税收筹划方法，主要有以下几种：（一）不予征税方法（二）减免税方法（三）税率差异方法（四）分割方法 例如：按我国现行税收政策规定，纳税人销售自产货物提供增值税劳务并同时提供建安劳务的，从2002年9月1日起，同时符合具备建安资质和在合同中单独注明价款两项条件的，对销售自产货物和提供增值税应税劳务取得的收入征收增值税，提供建安劳务收入征收营业税；凡不同时符合以上两个条件的，对纳税人取得的全部收入征收增值税，不征收营业税。（五）扣除方法（六）抵免方法（七）延期纳税方法（八）退税方法 关注：教材P365例15 - 2。 【例3】下列属于税收筹划方法的有（ ）。 A.不纳税方法 B.减免税方法 C.税率差异方法 D.抵免方法 【正确答案】BCD 【答案解析】A应当为不予征税方法，指选择国家税收法律、法规或政策规定

不予征税的经营、投资、理财等活动的方案以减轻税收负担的方法。【例4】下列关于税收筹划方法说法正确的是（ ）。 A.纳税人在权衡各种利益前提下，对投资区域，投资行业作出筹划，以适用相应的低税率是减免税方法 B.依据国家税收法律、法规或政策规定，使经营、投资、理财等活动的已纳税额或相应支出，在其应纳税额中予以抵扣，以减轻税收负担的方法是扣除方法 C.延期纳税方法是指依据国家税收法律、法规或政策规定，将经营、投资、理财等活动的当期应纳税额延期缴纳，以实现相对减轻税收负担的方法 D.在运用税收筹划方法时，应充分考虑具体情况和政策规定【正确答案】CD【答案解析】A项是税率差异方法，B项是抵免方法

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com