

2017 年硕士生入学考试《税务专业基础》试题

注意事项：

1. 所有题目答案均须写在答题纸上（写清题号），在该试题上作答无效；
2. 计算结果保留两位小数。

一、名称解释（共 4 题，每题 6 分，共计 24 分）

1. 消费型增值税
2. 转让定价
3. 税收筹划
4. BEPS

二、判断题（共 5 题，每小题 4 分，共计 20 分。正确者划“√”，错误者划“×”。）

1. 一般纳税人的税负率必然低于小规模纳税人，否则没有哪个企业愿意成为一般纳税人。
2. “营改增”是一次消除重复征税的减税改革。
3. 税收筹划的目标不是指向税负节约，而是指向如何实现税后收益最大化。
4. 个人所得税其实就是一种富人税，即累进税率体现了对富人实行高税负征收。
5. 汇总纳税只限于企业所得税，一般不适用于增值税。

三、简答题（共 3 题，每题 10 分，共计 30 分）

1. 我国目前有 17 种税，请简要列举属于地方税的相关税种。
2. 简述“营改增”后的增值税的征税范围。
3. 累进税率的特点是什么？如何合法筹划累进税率？

四、计算题（共 2 题，每题 15 分，共计 30 分）

1. 2016 年 6 月，会计师发现甲企业（增值税一般纳税人）的部分涉税问题：

（1）2016 年 1 月，甲企业购入一批原材料，不含税购买价格为 6000 万元，计入增值税进项税额 1020 万元；2016 年 6 月，由于保管不善，损失了 10%，损失部分未做处理。

（2）将一批自产商品发给职工作为福利，成本 8000 万元，同类商品市场不

含税售价为 10000 万元，甲企业计入应交增值税销项金额 1360 万元。

(3) 销售一批货物，市场不含税售价 15000 万元，因购买方购货数量较大，给予购买方 10% 的商业折扣，折扣备注在同一张发票的备注栏，甲企业计入应交增值税销项税额 2295 万元。

要求：逐项判断上述处理是否正确并说明理由。如果不正确，说明正确处理方法。

2. 某生产企业甲 2015 年度全年实现销售收入 20000 万元，实际发生业务招待费 330 万元，超出了税法法定的销售收入的 5%。甲企业决定就业务招待费超标问题(假定上述两个数据 2016 年没有发生变化)聘请税务师事务所进行 2016 年度业务招待费的税收筹划。

税务师给出的咨询建议是：将该企业的销售部门分离出去，成立一个独立核算的销售子公司。甲企业生产的产品以 18000 万元销售给子公司，子公司再以 20000 万元对外销售；330 万元的业务招待费在两个企业之间进行分配：甲企业承担 160 万，子公司承担 170 万。

要求解答以下问题：

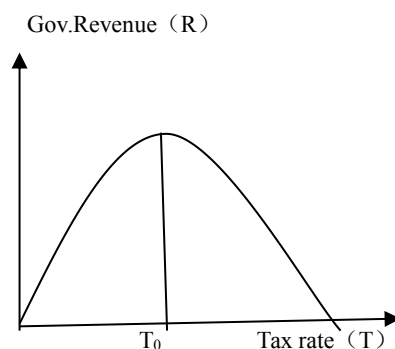
(1) 计算 2015 年甲企业的业务招待费超标对当年企业所得税的影响。

(2) 从业务招待费税收筹划的角度计算分析税务师设计的税收筹划方案是否可行？

五、案例分析题（共 1 题，每题 16 分，共计 16 分）

拉弗曲线的由来及其经济影响

1974 年的一天，经济学家阿瑟·拉弗和一些著名记者及政治家坐在华盛顿的一家餐馆里。他拿来一张餐巾并在上面画了一幅类似倾斜的抛物线的图，如下图所示。



拉弗曲线示意图

阿瑟·拉弗向在座的人说明税率与税收收入的关系：当税率为零时，税收收入为零；在曲线达到最高点 T_0 前，随着税率的逐渐升高，税收收入逐渐增加；但在超过一定比率(最优税率)后，税率越高，反而使税收逐渐减少，当税率为 100% 时，人们认为政府将剥夺其全部所得，而不愿工作或投资，因此税收收入为零。拉弗曲线的经济要义在于，当税率高到一定程度，税收总收入不仅不会增长，反而开始下降。这便是拉弗曲线倡导低税负的理论基础。

要求：根据上述背景资料，请分析回答以下问题：

- (1) 请解释拉弗曲线的经济含义。
- (2) 请分析拉弗曲线与政府税收管理以及企业税收筹划之间的关系。

六、论述题（共 2 题，每题 15 分，共计 30 分）

1. 请论述如何实现个人所得税的税收公平目标？
2. 一位西方哲人说过：政府（税务机关）向纳税人征税，就如同蜜蜂采花蜜一样。这是一个互惠互利的过程，而且蜜蜂应以不打扰鲜花的正常生长和发育为基础。请你根据这段话的含义，论述政府（税务机关）在进行税务管理中应如何处理好税收征纳关系。