

2016 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 5 分，共计 20 分）

1. 税负转嫁
2. 居民纳税人
3. 独立交易原则
4. 转让定价

二、判断题（共 5 题，每小题 4 分，共计 20 分）

1. 税收筹划与避税基本上是一致的，都是降低税负的合法税务管理行为，但逃税与上述两个概念有较大差别。 ()
2. 税收筹划的风险性与收益性成正比。 ()
3. 税收筹划不在于能够节约多少税金，而在于是否能够在规避税务风险基础上实现税后收益最大化。 ()
4. “营改增”之后，企业的税负会大幅降低，不论什么行业，均是如此。原因在于增值税制度与营业税制度相比，可以避免重复征税，所以税负自然会下降。 ()
5. 会计与税法差异，一般不会影响税收筹划的结果。 ()

三、简答题（共 3 题，每题 8 分，共计 24 分）

1. 简述税收法定的含义。
2. 简述“营改增”对中国税制改革的意义。
3. 简述实质课税原则。

四、计算题（共 2 题，每题 18 分，共计 36 分）

1. 公民李某提供了下列纳税资料，确认其 2015 年 12 月取得以下几笔收入：
 - (1) 李某为一企业董事会成员，本月实际取得工资收入 2640 元（已扣除按国家规定比例上缴的住房公积金 360 元），独生子女补贴 200 元，年终奖 30000 元。
 - (2) 因投保财产遭受损失，取得保险赔款 5000 元；另外本月还取得国库券利息收入 200 元，集资利息 1800 元。
 - (3) 李某共有 2 套住房，本月将在另一城市六个月前购买的一套住宅出售，

取得转让收入 150000 元，该住宅原值 80000 元，卖房时支付有关税费 8500 元、广告费 1500 元。

(4) 李某因在国外某公司投资，本月取得该国净利息所得 3000 美元，已被扣缴所得税 600 美元（美元兑换人民币汇率为 6.5: 1）。

(5) 李某与他人共同编写一本著作《税收管理》，取得稿酬 20000 元，各分得 10000 元。

(6) 本月接受邀请给一单位讲学 2 次，第一次取得报酬 20000 元，第二次取得报酬 15000 元。

请计算李某 2015 年 12 月份缴纳的个人所得税金额。

工资、薪金所得适用个人所得税税率表

级数	全月应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 1500 元的部分	3	0
2	超过 1500 元至 4500 元的部分	10	105
3	超过 4500 元至 9000 元的部分	20	555
4	超过 9000 元至 35000 元的部分	25	1005
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	30	2755
6	超过 55000 元至 80000 元的部分	35	5505
7	超过 80000 元的部分	45	13505

2. 上海中兴公司从事生产销售的工业企业，是增值税一般纳税人，2015 年 12 月份该公司发生下列业务：

(1) 该公司购进 A 材料 10000 千克，购买价为 100 元/千克（不含税价格），收到防伪税控系统开具的增值税专用发票并通过认证，材料已验收入库，但货款尚未支付。另以银行存款支付交通运输公司运输费 10 万元（不含税价格），收到了运输公司开来的增值税专用发票。另支付装卸费 2 万元，收到装卸劳务普通发票。（交通运输业“营改增”后一般纳税人的增值税税率为 11%）

(2) 该公司购进 B 材料 1000 千克，增值税专用发票上注明的买价是 50 元/千克，连同领用上月购进的用于产品生产的材料，其不含税价格总计为 10 万元，领用后直接用于房屋修缮。

(3) 该公司销售给一般纳税人乙公司 A 产品一批共 1000 件，每件增值税专用发票上注明的价款为 1000 元，另开发票注明折扣额 5 万元。同时，向对方收取运输费 5740 元，包装费 10000 元，以及延期支付利息 10000 元，全部开出普通发票。收取包装物押金 20000 元，单独核算。

(4) 该公司采取以旧换新方式售出 B 产品 1000 件，开出普通发票，价格为 50 万元（该金额已扣除了旧货折价 85000 元），该产品的生产成本为每件 300 元。

(5) 该公司将生产的 C 产品 500 件对外投资, C 产品每件成本为 900 元, 市场销售价为每件 1000 元(不含税价格)。将自产 D 产品 10000 千克给职工发放福利, D 产品成本为 20 元/千克。

(6) 该公司拿出 A 材料 40 万元委托某企业加工一批礼品分送给客户, 加工单位开具的增值税专用发票上注明加工费 10 万元。

根据上述资料, 解答下列问题:

(1) 该公司将 C 产品对外投资和 D 产品发放福利, 应计算的销项税额为多少?

(2) 该公司采取以旧换新方式售出 B 产品, 应计算的销项税额为多少?

(3) 该公司 12 月份发生的销项税额总计为多少?

(4) 该公司 12 月份发生的进项税额总计为多少?

五、论述题 (共 2 题, 每题 15 分, 共计 30 分)

1. 请论述 2016 年中国下一步实施“营改增”涉及的建筑业、房地产业、金融业的改革难点分别有哪些?

2. 法国政治家科尔伯特 (Colbert) 有一句关于征税的名言: “征税的艺术和拔鹅毛的艺术一样, 拔尽可能多的鹅毛, 而让鹅的叫声尽可能最小。” 请你根据所掌握的专业知识, 分析解释这段话的内在涵义。并根据中国的现实情况说明税务机关采取哪些措施才能达到最佳的征税效果?

六、案例分析题 (共 1 题, 每题 20 分, 共计 20 分)

某股份公司总经理每年拿到的税前报酬收入总额为 24 万元(不含三险一金), 下面有三个薪酬组合方案:

方案一: 按月平均发放工资, 每月 2 万元。

方案二: 每月发放 9000 元工资, 剩余作为年终奖。

方案三: 每月发放 12500 元工资, 剩余作为年终奖。

请回答以下问题:

1. 计算分析以上三个方案, 哪个方案的个人所得税负担最小?

2. 请进一步计算论证, 是否存在更优的税收方案, 使得个人所得税负担更低? 如果存在, 请给出相应的薪酬方案; 如果不存在, 请给出解释。