

2012 年攻读浙江财经学院硕士学位研究生入学考试试题

科目代码：433 科目名称：税务专业基础

答案请写答题纸上

一、概念范畴解释（每小题 6 分，共 30 分）

1. 超税负担
2. 对劳动所得征税的替代效应
3. 超额累进税率
4. 生产型增值税
5. 税收保全措施

二、计算题（每小题 10 分，小计 60 分）

1. 某增值税一般纳税人以管材制造为主业，2011 年 9 月发生以下业务：

（1）外购一批原料，取得的增值税专用发票上注明货款 100 万元、税款 17 万元。

（2）受托加工一批应税消费品，收取加工费（不含税）20 万元。

（3）销售自产货物，增值税专用发票上注明货款 300 万元，并随同收取包装物租金 5 万元和押金 8 万元（押金期限为 6 个月）。

（4）委托某企业加工一批礼品取得增值税专用发票注明加工费 3 万元。

（5）外购汽油作为公司车辆使用，取得增值税专用发票注明价款 11 万元；外购管材模具，取得增值税专用发票价款 20 万。

（6）本月支付电费价税款合计 58.5 万，均取得专用发票。

（7）本月购进的劳保用品 20 万，取得专用发票列明税金 3.4 万，将其中的 40%作为福利发给一线员工。

（相关增值税专用发票均通过税务机关认证并按规定期限申请抵扣）

要求：计算该增值税一般纳税人当月应该缴纳的增值税。

2. 某酒厂为增值税一般纳税人，2011 年 5 月份业务如下：

(1) 销售黄酒 200 吨，不含增值税售价为 0.2 万元/吨，另收取包装物押金 2.8 万元；

(2) 销售自产粮食白酒 100 吨，不含增值税售价为 0.45 万元/吨，另用普通发票形式价外收取包装费、装卸费 4 万元；

(3) 当月没收黄酒的包装物押金 0.7 万元，白酒的包装物押金 2.34 万元；

(4) 本厂非独立核算的门市部向消费者销售白酒 1 吨，收入为 1.23 万元（含增值税）；黄酒 2 吨，收入 1.404 万元（含税）；

(5) 接受另一酒厂委托加工薯类白酒 10 吨，加工合同上注明原材料 6.5 万元，加工费为 1.7 万元，受托方无同类产品售价。

试计算该酒厂当月应纳、应代扣代缴的消费税税额。（消费税税率：白酒比例税率 20%，定额税率 0.5 元/斤；黄酒 240 元/吨。）

3. 市区某娱乐场所，占地面积 6000 平方米，其中办公楼占地面积 800 平方米。2010 年，娱乐场所游戏机取得收入 30 万元，夜总会取得收入 50 万元，歌舞厅取得收入 20 万元，保龄球馆取得收入 100 万元。

问：该娱乐场应缴纳多少营业税、城建税、教育费附加和城镇土地使用税？（娱乐业营业税税率 5%、城建税税率 7%、教育费附加征收率 3%、土地使用税税率为 2 元/平方米）

4. 某大学教授 2011 年 10 月收入情况如下：

(1) 工资收入 7500 元

(2) 为省经济协作办作专题报告一场得报酬 3000 元；

(3) 与另一教授合著一教材分得稿酬 15000 元；

(4) 将其位于市区的一套公寓住房按市价出租，每月收取租金 3600 元。10 月因卫生间漏水发生修缮费用 1200 元，已取得合法有效的支出凭证。

假定不考虑房屋出租收入的其他税费，房产出租所得税率为 10%。试计算其当月应纳个人所得税。

工资、薪金所得适用税率表（部分）

级数	全月应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 1500 元的	3%	0
2	超过 1500 元～4500 元的部分	10%	105
3	超过 4500 元～9000 元的部分	20%	555
4	超过 9000 元～35000 元的部分	25%	1005

5. 某企业 2010 年有应税房产的原值为 8000 万元，其中，1000 万元的房产全年已经出租，年租金收入为 50 万元。已知当地人民政府规定的房产税的房产余值是按原值扣除 30%，从价计征的税率为 1.2%，从租计征的税率为 12%。请计算该企业当年应纳的房产税税额。

6. 某企业 2010 年实现营业收入 1000 万元，营业成本 400 万元，营业税金及附加 55 万元，投资收益 50 万元（其中：认购国债利息收入 30 万元，金融债券利息收入 20 万元），营业外收入 10 万元，营业外支出 40 万元（包括非广告性赞助给某单位 25 万元，合同违约金支出 10 万元，因税收违法被税务机关处以罚款 5 万元），管理费用 230 万元，财务费用 120 万元。

假设无其他纳税调整项目，企业所得税税率为 25%。请计算该企业 2010 年应纳所得税。

三、案例分析（每小题 15 分，小计 30 分）

1. 某查账征收的企业 2010 年度企业所得税汇算清缴已于 2011 年 5 月底结束，利润表和企业所得税年度纳税申报表均反映会计利润总额为 200 万元，该企业未能进行纳税调整，全年共缴纳企业所得税 50 万元，“应交税费——应交所得税”账户年末无余额。税务稽查人员于 2011 年 8 月 10～20 日依法对其 2010 年度企业所得税纳税情况进行检查，发现有下列几笔业务存在问题。

（1）2010 年 3 月 7 日 12 号记账凭证如下：

借：在建工程——××工程 10000

贷：库存商品——A 产品 10000

从所附原始凭证及相关资料可知：系将自产产品（50 台）用于在建工程，自产 A 产品不含税单价为 200 元/台，单位成本为 100 元/台。经核实，未核算和缴纳相关税款。

（2）2010 年 4 月 7 日 10 号记账凭证如下：

借：长期股权投资——c 公司（100 台） 20000

贷：库存商品——A 产品 20000

从所附原始凭证及相关资料可知：系将自产产品（100 台）对关联企业进行投资（注：此交易不具有商业实质），自产 A 产品不含税单价为 200 元/台，单位成本为 100 元/台。经核实，未核算和缴纳相关税款。

（3）2010 年 1 月 1 日起向其他企业借周转金 200000 元，年利率 15%，上述借款均用于生产经营，全年利息已经全部在财务费用中列支。假定同期同类金融企业贷款利率为 12%。企业没有进行纳税调整。

（4）全年销售（营业）收入 12000 万元，企业在管理费用账户中列支的业务招待费 155 万元。

要求：请指出上述业务可能存在的问题，并计算需要补缴的增值税和企业所得税。

2. 案情：某企业已于 2000 年办理了税务登记，2004 年 6 月采取虚假的纳税申报手段少缴营业税 5 万元。2011 年 6 月，税务人员在检查中发现了这一问题，要求追征这笔税款，加收滞纳金若干，并处所偷税款 1 倍的罚款。该企业财务人员认为时间已过三年，超过了税务机关的追征期，不应再缴纳这笔税款。

问：

（1）税务机关是否可以追征这笔税款和滞纳金？为什么？

（2）税务机关是否可以处所偷税款 1 倍的罚款？为什么？

四、论述题（每小题 15 分，小计 30 分）

1. 如何运用税收手段促进产业升级和经济增长方式的转换？
2. 个人所得税的模式有哪几种，应如何完善我国个人所得税模式？