

1999 年中国人民大学国家税收（含税收管理）考研试题

考研加油站收集整理 <http://www.kaoyan.com>

专业：财政学

考试科目：国家税收

一、名词解释（每题 4 分共 24 分）

1. 增税效应 2. 税制结构 3. 宏观税率
4. 税收管理体制 5. 反倾销税 6. 预提所得税

二、判断题（每题 1 分共 10 分。正确的画“√”，错误的画“×”）

- () 1. 1994 年税制改革时，被取消的流转税税种有产品税和工商统一税。
() 2. 作为流转课税，既可按比例税率征税，也可按累进税率征税。
() 3. 计征个人所得税时，每月工资、薪金中允许扣除的 800 元生活费，属于起征点的规定。
() 4. 银行发放贷款的业务应以贷款业务的全部利息收入为计税依据征收营业税。
() 5. 再投资退税的规定只适用于外商投资企业中的外国投资者，对中方投资者则不适用。
() 6. 某盐厂 10 月份销售再制盐 10 吨，当月用于加工再制盐的原盐的耗用量为 11.5 吨，根据规定该盐厂应缴纳的“盐”源税应以原盐的耗用量为课税数量。
() 7. 现行房产税和土地使用税在规定的征税范围内，既适用于内资企业和我国公民，又适用于涉外企业和外籍人员。
() 8. 企业所得税的应纳税所得额是指企业每月的收入总额减去准予扣除的成本、费用和损失后的余额。
() 9. 根据规定，企业使用的各种发票应按件贴花，每本发票应粘贴印花税票 5 元。
() 10. 对滞纳税款的行为，应按其滞纳税款的数额，按月加收千分之五的滞纳金。

三、计算题（每题 5 分共 20 分。要求分步计算，并有文字说明）

1. 北京某国企年终汇算清缴，在对各项收支予以调整后，得出全年应纳税所得额为 2480 万元，并按该所得额计算缴纳企业所得税 818.4 万元。但当税务机关审查决算时，发现该企业有一笔通过希望工程基金会捐赠的款项 100 万元已在营业外支出中列支，未作调整。请按税法规定对这项捐赠给予调整并计算补交所得税。

2. 某一中国公民，1997 年 1 月至 12 月从中国境内取得工资、薪金收入 60000 元（人民币，下同），一次取得稿酬收入 3000 元；当年还从 A 国一次取得特许权使用费收入 8000 元，从 B 国取得利息收入 3000 元。该纳税人已按 A 国、B 国税法规定分别缴纳了个人所得税 1400 元和 500 元。请计算该纳税人 1997 年应纳个人所得税税额。（全月工资、薪金应纳税所得额不超过 500 元的，税率为 5%；500 元—2000 元的部分，税率为 10%；2000 元—5000 元的部分，税率为 15%）

3. 某油脂加工厂 12 月份发生以下业务：

- (1) 销售食用植物油 2 万公斤，每公斤 10 元，根据合同规定按销售价格给予购买方 5% 的折扣（销售额、折扣额在同一张发票上分别注明）。
(2) 清理出一年以上没有退还给客户的包装物押金 11526 元。
(3) 本月购进原材料的进货发票上注明的进项税额为 10024 元。
(4) 为购进原材料交付运费 3000 元，有合格的运输发票。

根据以上资料计算该公司 12 月份应纳的增值税。

4. 某事业单位的招待所对外开放并经营客房业、代理业、歌舞厅和商品零售业务。9

月份出租客房收入 6.2 万元，代理购票收入 0.35 万元，歌舞厅收入 2.1 万元，小卖部销售商品收入 0.65 万元；此外，该招待所还将 500 平方米的地下室出租给一家公司作为仓库，每月取得租金收入 1.3 万元。上述各项业务中，除歌舞厅单独核算外，其余业务项目均未分别核算。根据以上资料计算该招待所应纳的流转税和城市维护建设税。（娱乐业营业税税率为 10%，其余为 5%，城建税税率为 7%）

四、简答题（每题 7 分共 28 分）

1. 简述税收违法刑事法律责任的内容及其司法程序。
2. 简析税收对于扩大内需，拉动经济的作用。
3. 简析增值税能够适应商品经济高度发展的原因。
4. 简析一般纳税人与小规模纳税人的异同点。

五、论述题（18 分）

为什么说按能力负担是衡量税负公平的最佳标准