

山 东 大 学

二〇一五年招收攻读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

(答案必须写在答卷纸上, 写在试题上无效)

一、简答题 (每小题 8 分, 共 40 分)

1. 什么是名义税负和实际税负, 它们有什么联系?
2. 简述增值税的类型。
3. 按计征方式划分, 关税可分为哪几类?
4. 简述纳税人、代扣代缴义务人和代收代缴义务人的区别。
5. 陈述税务机关核定纳税人应纳税额的情形。

二、计算题 (每题 10 分, 共 30 分)

1. 某市一家居民企业为增值税一般纳税人, 主要生产销售彩色电视机, 2012 年度有关经营业务如下:

(1) 销售货物取得不含税收入 8600 万元, 与彩电配比的销售成本 5660 万元;

(2) 转让技术所有权取得收入 700 万元, 直接与技术所有权转让有关的成本和费用 100 万元;

(3) 出租设备取得租金收入 200 万元, 接受原材料捐赠取得增值税专用发票注明材料金额 50 万元、增值税进项税金 8.5 万元, 取得国债利息收入 30 万元;

(4) 购进原材料共计 3000 万元, 取得增值税专用发票注明进项税税额 510 万元; 支付购料运输费用共计 230 万元, 取得运输发票。

根据上述资料, 计算该企业应交增值税、营业税、城市维护建设税和教育费附加及企业所得税前可扣除税金。

2. 某自营出口生产企业是增值税一般纳税人, 出口货物的征税税率为 17%, 退税税率

为 13%。2013 年 8 月有关经营业务为：购原材料一批，取得的增值税专用发票注明的价款 200 万元，外购货物准予抵扣进项税额 34 万元通过认证。当月进料加工免税进口料件的组成计税价格 100 万元。上期末留抵税款 6 万元。本月内销货物不含税销售额 100 万元。收款 117 万元存入银行。本月出口货物销售额折合人民币 200 万元。计算该企业当期的“免、抵、退”税额。

3. 某联合企业为增值税一般纳税人，2013 年 8 月生产经营情况如下：

(1) 专门开采的天然气 45000 千立方米，开采原煤 450 万吨，采煤过程中生产天然气 2800 千立方米。

(2) 销售原煤 280 万吨，取得不含税销售额 22400 万元。

(3) 以原煤直接加工洗煤 110 万吨，并且全部直接销售；取得不含税销售额 15840 万元。

(4) 企业职工食堂和供热等用原煤 2500 吨。

要求：计算该联合企业 8 月应缴纳的资源税。

(注：资源税单位税额，原煤 3 元/吨，天然气 8 元/千立方米；洗煤与原煤的选矿比为 60%。)

三、综合分析题（每题 20 分，共 40 分）

1. 某企业系机械制造企业，生产 A 产品，不含税单价 300 元，单位成本 180 元，增值税率 17%。该企业发生下列业务：（每小题 5 分）

(1) 以托收承付方式销售 A 产品 80 件，已办妥托收手续，但因未收到对方货款，因此，该企业认为销售没有成立。

(2) 以分期收款方式销售 A 产品 80 件，合同规定本月应收 1/3 的货款，但因对方违背合同未付款，因此，该企业认为销售没有成立。

(3) 赊销 A 产品 200 件，为鼓励债务人尽快付款，10 天内对方若付款将给予其 3% 折扣。因对方第 9 天付款并得到折扣，该企业按照扣除折扣后的收入计算了企业所得税。增值税处理正确。

(4) 本年发生广告费 20 万元，全额扣减了应纳税所得额。当年该企业的销售收入

为 100 万元。

请判断上述处理在增值税、企业所得税计算方面是否正确，并说明原因。若不正确，请计算错误处理对应纳税金的影响金额。

2. 2012 年 6 月 6 日，某县国税局稽查局派税务干部小李和协税员小张两人在下午身着便服来到 A 有限责任公司，小李在出示税务检查证后开始税务稽查。经查，A 有限责任公司 2007 年度通过虚列支出少缴增值税 15500 元。6 月 7 日，县国税局向 A 纺织有限责任公司送达《税务违章通知书》，对公司拟罚款 3 倍即 46500 元。A 有限责任公司进行了申辩，并要求听证。小李认为，该公司偷税，证据确凿，无需举行听证。

6 月 8 日县国税局对 A 纺织有限责任公司作出了补缴增值税 15500 元的税务处理决定、罚款 4 倍 62000 元的税务行政处罚决定，并于当日同时送达 A 公司，限期 6 月 20 日前缴纳。A 责任公司对罚款决定不服，于 6 月 10 日向某市国税局申请复议。

6 月 14 日，市国税局以 A 公司没有缴纳税款也没有提供相应担保为由对该公司下达《不予受理复议决定书》。A 公司对此不服，于 6 月 19 日向该市北江区（市国税局所在地）人民法院起诉，人民法院受理了此案。

6 月 20 日，A 公司缴纳了全部税款，6 月 21 日到县国税局申领发票被拒绝。

分析本案中税务部门执法行为的不当之处。

四、论述题（每小题 20 分，共 40 分）

1. 简述运用税收手段消除负外部效应的作用机理。
2. 论述我国税制改革的基本取向。