

山东大学

二〇一六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. 什么是税收法律关系? 简述税收法律关系的构成。
2. 简述增值税的特点。
3. 简述我国个人所得税居民纳税人的相关规定。
4. 消除国际重复征税的主要方法是什么?
5. 什么是税务行政赔偿? 其构成要件有哪些?

二、计算题 (每题 10 分, 共 30 分)

1. 某卷烟厂 2013 年 10 月业务如下:

- (1) 生产领用外购已税烟丝生产卷烟, 共生产卷烟 2200 大箱。
- (2) 向商场销售卷烟 400 大箱, 取得不含税销售额 2000 万元, 由于货款收回及时, 给予商场 2% 的折扣, 实际取得收入 1960 万元, 支付销货运输费用 60 万元, 并取得了运输公司开具的货运发票。
- (3) 销售给专卖店卷烟 500 大箱, 取得不含税销售额 2500 万元, 并取得专卖店延期付款利息收入 3.51 万元, 已向对方开具了普通发票。
- (4) 销售雪茄烟取得不含税销售额 600 万元, 包装费 8.19 万元, 开具普通发票。

根据上述资料, 计算该企业应交增值税和消费税。

(注: 雪茄烟消费税税率为 36%。卷烟比例税率: 每条价格 ≥ 70 元, 税率 56%; 每条价格 < 70 元, 税率 36%。)

2. 某市工商银行 2013 年第 3 季度取得如下收入:

- (1) 为电信部门代收电话费取得手续费收入 80 万元;
- (2) 销售各种凭证取得收入 30 万元;
- (3) 向某商业企业发放周转性贷款取得利息收入 300 万元, 逾期贷款罚息收入 2 万元;
- (4) 7 月 1 日向某生产企业发放定期贷款 3000 万元, 贷款年利率 5.6%, 期限 2 年, 9 月 30 日, 生产企业向银行支付本季度的利息;
- (5) 受托发放贷款 8000 万元, 贷款期限 6 个月, 贷款年利率 5%, 银行已按当季应收利息的 8% 收取手续费, 当季借款方未支付利息。

要求: 计算本季度营业税税额。

3. 某工业企业 2013 年转让一幢使用两年的办公楼取得收入 5000 万元, 该办公楼建造成本和相关费用 3700 万元, 经房地产评估机构评定其重置成本是 4000 万元, 成新度七成, 缴纳与转让办公楼相关的税金 277.5 万元 (其中印花税金 2.50 万元)。计算该企业应缴纳土地增值税。

三、综合分析题 (每题 20 分, 共 40 分)

1. 某企业为机械厂, 主要生产工业机械和农机。工业机械不含税单价为 10 万元, 单位成本为 6 万元; 农机不含税单价为 5 万元, 单位成本为 3 万元。该企业系增值税一般纳税人, 其 2013 年 11 月的有关业务处理如下: (每小题 5 分)

- (1) 销售工业机械 10 台, 农机 6 台。该厂认为农机为免税产品, 因此, 只核算了工业机械的销项税额。
- (2) 购入原材料一批, 共支付公路运杂费 5 600 元, 其中, 运费 4 000 元, 装卸费 700 元, 其余为保险费。账务处理:

借: 材料采购	5 045.05
应交税费——应交增值税 (进项税额)	554.95
贷: 银行存款	5 600

(3) 将工业机械一台作为利润分配给某股东, 账务处理:

借: 应付股利	60 000
贷: 库存商品	60 000

(4) 赊销工业机械一台, 若对方 10 天内付款则给其 2% 的折扣, 对方已经口头允诺 10 天内付款。账务处理:

借: 应收账款	114 660	
贷: 主营业务收入		98 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	16 660	

请判断上述处理在增值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 7 月 11 日, 某市国税稽查局对个体 A 电机修理厂 2011 年度增值税纳税情况进行检查时, 发现该厂为南京市 B 造纸厂无偿修理电机 184 台。若按市场收费标准计算, 提供修理劳务收入可达 289700 元(无税)。于是, 国税稽查局对 A 电机修理厂为南京市 B 造纸厂无偿修理电机的行为决定以“视同销售”行为补缴增值税 49249 元, 并于 2012 年 7 月 19 日向该厂下达了《税务处理决定书》。2012 年 7 月 20 日, A 电机修理厂业主准备向市国税局提出复议申请时, 了解到提出复议申请前需先缴纳税款或提供纳税担保。于是与一家个体酒厂 C 进行协商, 请求该酒厂为其提供纳税保证。该酒厂同意后, 经市国税局认可, 两家企业一起到市国税局签订了纳税担保书。然后, A 电机修理厂依法向市国税局提出复议申请, 要求撤销稽查局关于对无偿提供劳务征收增值税的决定。2012 年 7 月 23 日, 市国税局依法作出复议决定: 对于该电机厂为南京市 B 造纸厂无偿提供的修理劳务业务不予征税, 责令稽查局重新做出处理决定。2012 年 7 月 28 日, 稽查局按照市国税局的复议决定重新做出《税务处理决定书》, 限电机厂在 15 日内缴清其他查补税款。对此, 该电机厂没有任何异议。由于电机厂一时拿不出这么多现款, 所以至 2012 年 8 月 12 日未能缴纳查补的税款。税务稽查局在查询该电机厂银行账户没有现款又没有货物可供扣押的情况下, 于 2012 年 8 月 20 日从纳税担保人——C 酒厂的银行账户中直接扣缴了 216591 元的增值税款和 38980 元的税收滞纳金。2012 年 8 月 25 日, 酒厂以稽查局未对 A 厂业主家庭拥有的非生活必需财产实行税收强制执行措施而对其银行存款强行划缴违法为由, 向市国税局提出复议申请。2012 年 9 月 10 日, 市国税局做出复议决定: 稽查局在扣缴酒厂税款前未向酒厂下达纳税通知书未通知纳税担保人应该承担缴纳税款

和税收滞纳金的担保责任。因此认定其扣缴税款和税收滞纳金的行为违法, 责令退还扣缴的税款。2012 年 9 月 12 日, 稽查局将扣缴的税款和税收滞纳金退回给 C 酒厂。之后, 稽查局经过多方调查, 终于了解到 D 造纸厂尚欠该电机厂电机修理款 30 余万元, 随即到该造纸厂要求行使代位权, 在征得造纸厂的同意后, 于 2012 年 10 月 17 日从 D 造纸厂的银行账户中划缴了 216591 元的增值税款和 42770 元的税收滞纳金。

请分析案例中稽查局的税收执法行为。

四、论述题(每小题 20 分, 共 40 分)

1. 税制结构的决定因素是什么? 如何优化我国的税制结构?
2. 简述税收管理体制的基本内容和改革我国税收管理体制的设想。