

山东大学

二〇一四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. 简述税收的效率原则和公平原则。
2. 简述税收负担的影响因素。
3. 简述增值税的特点。
4. 简述税收管辖权的分类。
5. 什么是关联企业? 税务机关调整关联企业应纳税额的情形主要有哪些?

二、计算题 (每题 10 分, 共 30 分)

1. 甲企业为增值税一般纳税人, 4 月接受某烟厂委托加工烟丝, 甲企业自行提供烟叶的成本为 35000 元, 代垫辅助材料 2000 元 (不含税), 发生加工支出 4000 元 (不含税); 甲企业当月允许抵扣的进项税额为 340 元。烟丝的成本利润率为 5%。计算甲企业应交增值税和消费税。

2. 朱某为国内某知名企业的高管, 2012 年其收入情况如下:

- (1) 单位每月支付工资、薪金 12000 元;
- (2) 从国外一次取得特许权使用费收入折合人民币 18000 元, 并提供了来源国纳税凭证, 纳税折合人民币 1800 元;
- (3) 从国内一单位分三次取得工程设计费共计 30000 元;
- (4) 8 月企业为该个人支付商业保险金 5000 元;
- (5) 将其拥有的另一境内上市公司的股票转让, 取得转让收益 50000 元。

要求: 计算回答问题, 每问均为共计金额:

- (1) 计算该职员工资、薪金应缴的个人所得税;
- (2) 从国外一次取得特许权使用费收入应缴纳的个人所得税;
- (3) 从国内一单位分三次取得工程设计费应缴纳的个人所得税;
- (4) 将另一境内上市公司的股票转让, 取得转让收益应缴纳的个人所得税;
- (5) 朱某当年应纳个人所得税合计。

3. 某服务公司主要从事人力资源中介服务, 2013 年 2 月份发生以下业务:

- (1) 接受某用工单位的委托安排劳动力, 取得该单位支付的价款共计 50 万元。其中, 40 万元用于支付劳动力的工资和社会保险费, 2 万元用于支付劳动力的住房公积金;
- (2) 提供人力资源咨询服务取得收入 40 万元;
- (3) 提供会议服务取得收入 30 万元;
- (4) 在中国境内接受境外企业的远程业务指导 (境外企业未派人来华), 支付费用 20 万元;
- (5) 借款给某单位, 按同期银行贷款利率收取资金占用费 10 万元;

根据上述资料, 计算回答问题, 每问需计算出合计数。

- (1) 计算受托安排劳动力业务应缴纳的营业税。
- (2) 计算提供人力资源咨询服务应缴纳的营业税。
- (3) 计算提供会议服务应缴纳的营业税。
- (4) 计算接受境外企业远程业务指导所付费用应代扣代缴的营业税。
- (5) 计算收取的资金占用费应缴纳的营业税。

三、综合分析题 (每题 20 分, 共 40 分)

1. 某企业为工业生产企业, 主要生产 A 产品和化肥, A 产品不含税单价为 100 元, 单位成本为 70 元; 化肥不含税单价为 2000 元, 单位成本为 1500 元。该企业系增值税一般纳税人, A 产品的增值税率为 17%。其 2013 年 11 月的有关业务处理如下: (每小题 5 分)

(1) 将自产 A 产品 300 件用于职工福利, 账务处理为:

借: 应付职工薪酬 21 000

贷：库存商品 21 000

(2) 购入免税农产品，支付收购价款 11 300 元，账务处理为：

借：材料采购 10 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 300

 贷：库存现金 11 300

(3) 销售化肥，价税合计共取得价款 42 000 元，账务处理为：

借：银行存款 42 000

 贷：主营业务收入 35 897.44

 应交税费——应交增值税（销项税额） 6 102.56

(4) 销售使用过的车床一台，共计得款 66 000 元，按照 4%征收率减半计算销项税额。该设备系 2009 年 6 月购入。

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. 2010 年 6 月，市国税稽查局干部来到张某以个人名义开办的废旧物资回收站，向其下达了《税务稽查通知书》，并要对废旧物资回收站从 2006 年 1 月 1 日~2010 年 6 月底的经营情况进行税务检查。经过一个多月的检查，他们下达了《税务处理决定书》，认为：废旧物资回收站在两年多的时间内，共收购并销售废旧物资 644.09 万元（含税），均未向税务机关纳税，应补缴增值税 24.77 万元，并加收滞纳金 5.12 万元，限接到该《决定书》15 日内缴清。不久，他们又分别向张某下达了《税务行政处罚事项告知书》和《税务行政处罚决定书》，在要求补缴 24.77 万元增值税和加收滞纳金 5.12 万元的基础上，再处未缴税款 50%的罚款，即再处罚款 12.38 万元（同样限 15 日缴清）。张某将银行账户上的 5.2 万元存款缴到了税务局。后来，张某打听了其他废旧物资回收公司的情况，结果发现市里的废旧物资回收公司是属于免税的，根本不需要纳税。他赶忙找到国税稽查局，要求享受免税政策。

2010 年 8 月 12 日，国税稽查局再次向张某下达了《限期缴纳税款通知书》，限期在 10 日内缴清税款和滞纳金。限期已满，张某没有按税务机关的要求缴纳税款和滞纳金。

2010 年 8 月 13 日，国税稽查局到张某的银行账户上强行划缴税款和到收购站扣押商品未果的情况下（银行账户上没钱，收购站也无可扣押的商品），便将其尚未居住的价值 100 多万元的别墅给查封了。并于近日将该别墅拍卖以抵缴税款、滞纳金和罚款。请判断张某的纳税义务，并分析税务局的上述执法行为。

四、论述题（每小题 20 分，共 40 分）

1. 论税收公平原则及在税制设计中的体现与应用。
2. 如何理解增值税中“增值额”的含义？解释三种类型的增值税并且分析各自优缺点。