

山东大学

二〇一八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

(答案必须写在答题纸上, 写在试题上无效)

一、简答题。(共五题, 每小题 8 分, 共 40 分)

1. 简述增值税的优点。
2. 简述允许从当期应纳税额中抵免的境外缴纳所得税税额范围。
3. 城镇土地使用税的纳税人包括哪几类?
4. 什么是国际重复征税? 其包括哪几种类型?
5. 分析税收保全措施和强制执行措施的相同点及关联。

二、计算题。(共三题, 每题 10 分, 共 30 分)

1. 国外甲公司为中国乙公司提供内部控制咨询服务, 为此在乙公司所在市区租赁一办公场所, 甲公司从国外派业务人员到乙公司工作, 服务全部发生在中国境内。双方签订的服务合同约定, 服务期限为 8 个月, 服务收费为人民币 600 万元(含增值税), 所涉及的税费由税法确定的纳税人一方缴纳。

要求: 计算甲公司应缴纳的增值税。

2. 某实木地板生产企业为增值税一般纳税人, 2016 年 12 月生产经营业务如下:

- (1) 生产实木地板 50 万平方米, 销售给消费者个人 40 万平方米, 开具普通发票, 取得含税销售额 6400 万元, 收取包装费 320 万元。
- (2) 生产实木复合地板 70 万平方米, 销售给单位 22 万平方米, 开具普通发票。取得含税销售额 1540 万元、送货收入 76 万元(运输业务不单独核算)。

要求: 分别计算应缴纳的消费税(消费税税率 5%)。

3. 某企业自行计算全年利润总额 7000 万元, 已扣减全年发生营业外支出 3600 万元, 这其中含通过公益性社会团体向贫困山区捐赠 900 万元; 但因管理不善库存原材料损失 618.6 万元(其中含运费 18.6 万元)需要转出的增值税未作处理。

要求:

- (1) 计算会计利润扣除的营业外支出;

- (2) 计算会计调整后利润;

- (3) 计算应纳税所得额扣除的营业外支出。

三、综合分析题。(共两题, 每题 20 分, 共 40 分)

1. 某酒厂系增值税一般纳税人, 其实施了如下涉税处理, 请判断是否正确, 说明理由, 并进行必要更正。

- (1) 采用预收货款方式销货一批, 4 月份收取货款(含税) 58500 元, 拟在 5 月 10 日发货。收取货款的时候核算了增值税销项税额。

- (2) 销售白酒并收取包装物押金 66000 元。合同约定购买方应在 3 个月内退还包装物, 该企业则相应退回押金。根据记录, 66000 元押金中, 有 54000 元因购买方按时退还包装物而被退回。该企业于是将剩余的 12000 元押金没收, 但未计提销项税额。

- (3) 将部分房屋租给本单位职工居住, 每年收取租金 20 万元, 未计提房产税。

- (4) 购买房屋一套, 并办理了房屋权属变更登记。后发现该房屋存在质量问题, 经与售房者协商后, 将该房屋退回。企业向税务机关申请退回已纳契税。

- (5) 购入汽车一辆, 支付的全部款项为 412425 元, 其中, 车辆价款为 409500 元, 随车零部件价款为 2925 元, 车辆价款高于最低计税价格, 于是自行计算认为应缴纳车辆购置税 40950 元。

2. 某市开发区国税局(县级局)管理二处接到举报, 该市 F 企业有偷税行为。遂以管理二处的名义下发检查通知书, 派检查人员李刚到企业检查。该企业拒不提供纳税资料, 开发区局核定其应纳税额 3 万元, 责令其当月 15 日之前缴纳。7 日李刚发现该企业将大量商品装箱运出厂外, 李刚担心税款流失, 到其开户银行出示税务检查证后要求银行提供企业资金情况, 在银行不予配合的情况下, 报经局长批准, 扣押了 F 企业价值 3 万余元的商品, 并委托商业机构拍卖, 拍卖价款 4 万元。15 日, 该企业缴纳税款 3 万元, 对其扣押措施不服, 向中级人民法院提起诉讼。

问题: 开发区国税局的执法行为不当之处在哪里? 应如何做才正确?

四、论述题。(共两题, 每题 20 分, 共 40 分)

1. 比较分析营业税和增值税、生产型增值税和消费型增值税, 结合我国的财政和经济状况分析增值税的改革进程和原因。

2. 结合拉弗曲线分析减税政策的经济调控原理。