

山东大学

二〇一九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. 根据规定, 适用 3%征收率的某些一般纳税人和小规模纳税人可以减按 2%计征增值税, 请列举符合规定的情况。
2. 企业所得税境外税额抵免的方法有哪几类?
3. 关税的法定减免税有哪些?
4. 城镇土地使用税的纳税人包括哪几类?
5. 简述核定应纳税额的情形。

二、计算题。(共三题, 每题 10 分, 共 30 分)

1. 某市一民营客运公司组织优秀员工 50 人赴深港五日游, 公司用自有客车将他们送至深圳某口岸, 然后委托可从事跨境业务的深圳甲旅游公司承接后面的行程, 按每人 8000 元共支付给甲旅游公司旅游费 40 万元。向深圳乙车行租赁了两辆拥有深港两地运营牌照的大巴用于在香港的运输, 均由乙车行配备司机, 共支付 10 万元。

分别计算民营客运公司和乙车行的增值税。

2. 某企业将生产的食用酒精作为酒基, 加入食品添加剂调制成配制酒, 当月全部销售, 开具的增值税专用发票注明金额 18 万元、税额 3.06 万元。

计算应交缴纳的消费税。

3. 甲公司将 80%持股的某子公司股权全部转让, 取得股权对价 300 万元, 取得现金对价 20 万元。该笔股权的历史成本为 200 万元, 转让时的公允价值为 320 万元。该子公司的留存收益为 50 万元。此项重组业务已办理了特殊重组备案手续。

要求: 计算上述业务的纳税调整额。

三、综合分析题。(共两题, 每题 20 分, 共 40 分)

1. 某精细化工公司系一般纳税人, 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) 将自产的高档化妆品一批以 22000 元价格(不含税)出售给本企业设立的非独立核算的门市部, 由门市部以 30000 元价格对外出售。由于消费税是于生产环节课征, 因此该企业按照 22000 元售价计提了该批化妆品的消费税。

(2) 以自产高档化妆品一批换取原材料, 按照当月该类产品的平均售价确定消费税的计税依据。

(3) 收回委托加工的高档化妆品一批, 受托方已经代收消费税 56000 元。该企业拟用该批高档化妆品继续加工新的高档化妆品, 于是将该批委托加工化妆品已被代收的消费税全部在当月扣除。

(4) 受托为其他单位加工高档化妆品, 原料由委托方提供, 价值(不含税)15000 元, 该企业收取加工费 6000 元。由于该企业并不生产此种产品, 因此无产品销售价格。该企业以无销售价格为由未代收委托方的消费税。

(5) 自用厂房一栋, 在会计核算中房产成本和土地使用权分别计入了固定资产和无形资产, 因此按照固定资产账户中记载的房产原值计算了房产税。

2. 7 月 4 日, 某县级国家税务局 A 税务所了解到辖区内经销新鲜水果的个体工商户 B 打算在月末收摊回外地老家, 并存在逃避缴纳 7 月份税款 1200 元的可能。B 系定期定额征收业户, 依法应于每月 10 日前缴纳上月税款。7 月 5 日, A 税务所向 B 下达了限 7 月 31 日前交纳 7 月份税款 1200 元的通知。7 月 27 日, A 税务所发现 B 正联系货车准备将货物运走, 于是, 当天以该税务所的名义, 由所长签发向 B 下达了扣押文书, 由本所税务人员 C 带两名协税人员, 将 B 价值约 1200 元的新鲜水果扣押存放在某仓库里。7 月 31 日 11 时, B 到税务所缴纳了 7 月份税款 1200 元, 并要求税务所返还所扣押的水果, 因存放水果的仓库的保管员未在, 未能当时返还。8 月 2 日 15 时, 税务所将扣押的水果返还给 B。B 收到水果后, 发现部分水果已经腐烂, 损失水果价值约 500 元。B 向税务所提出赔偿请求, 税务所以扣押时未开箱查验为由不予受理。

请简要说明: (1) 税务所的执法行为有哪些错误?

(2) 个体工商户 B 能否获得赔偿?

四、论述题。(共两题, 每题 20 分, 共 40 分)

1. 以税收效率为原则, 分析我国税制改革的思路。
2. 根据宏观税负的核算口径, 分析我国综合税费制度改革的理论基础和思路。