

2019 年攻读浙江财经大学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

答案请写答题纸上

一、概念范畴解释（每小题 6 分，共计 24 分）

1. 税收自动稳定器和相机抉择
2. 从价定率和从量定额
3. 税率和征收率
4. 所得税的分类征收与综合征收

二、计算题（第 1、3 小题各 20 分，第 2、4 小题各 10 分，共计 60 分）

1. 某制药企业为增值税一般纳税人，其生产的产品包括应税和免税药品。2018 年 9 月该企业发生如下业务：

（1）从一般纳税人处购入一批原材料（非农产品）用于生产应税药品和免税药品，不含税价为 50 万元，支付不含税运输费用 1 万元，取得增值税专用发票。

（2）向小规模纳税人购入一批自产金银花用于生产应税药品，取得农产品销售发票，买价为 20 万元。

（3）从一般纳税人处购买制作胶囊所需的原料一批，成交价格为 20 万元，取得增值税普通发票。

（4）将业务（3）中的原料交付给生物科技企业，委托该企业加工胶囊，该胶囊将用于免税药品的生产，支付不含税加工费为 10 万元，取得增值税专用发票。

（5）新购位于郊区的厂房一幢，取得的增值税专用发票上注明的价格为 500 万元。

（6）业务（2）中的金银花因管理不善，损失一半。

（7）本月销售应税药品，含税销售收入为 500 万元，并负担应税药品

的运输费用，取得的增值税专用发票上注明的运输费用为 1 万元。

(8) 本月销售免税药品，销售收入为 100 万元。

(9) 中秋节来临，本企业本月外购一批水果礼盒作为集体福利，该批水果礼盒购进的不含税买价为 5 万元。

(10) 该企业在市区的某写字楼出租，租期 1 年，本月预收全年租金 264 万元（含税）。

要求：2018 年 5 月 1 日起，应税药品的增值税税率为 16%。计算该企业 2018 年 9 月应纳的增值税税额，要求有计算步骤和文字说明，并保留小数点后两位。

2. 某化妆品企业为增值税一般纳税人，主要从事各类护肤护发品和美容化妆品的生产和销售。2018 年 10 月发生如下经济业务：

(1) 销售高档化妆品口红 1 万支，每支不含税价 50 元。

(2) 销售高档化妆品 BB 霜 2 万盒，每盒不含税价格为 250 元，同时，收取包装物租金 1 万元。

(3) 将一批新型研发的高档化妆品香水奖励给优秀员工，该批香水无同类市场销售价格，其成本为 20 万元，成本利润率为 5%。

(4) 受托加工一批高档化妆品 BB 霜 1 万盒，委托方提供原材料实际成本为 100 万元，收取的不含税加工费为 10 万元，开具增值税专用发票。

(5) 销售一批护肤护发品，该批护肤护发品为润肤霜，每瓶 200 毫升，每瓶不含税价为 8 元，共 2 万瓶。

(6) 本月购进各类原材料，不含税价格 50 万元，取得增值税专用发票。

要求：计算该企业应交的增值税和消费税税额（包括代收代缴的消费税）。高档化妆品消费税税率为 15%。要有计算步骤和文字说明，并保留小数点后两位。

3. 某企业是中国境内的股份有限公司。2017 年主营业务收入 2700 万元，其他业务收入 200 万元，投资收益 45 万元，会计口径的扣除项目金额 2865 万元，实现利润总额 80 万元。其他业务相关信息如下：

(1) 财务费用 80 万元，其中，含向非金融机构借款 300 万元的年利息支出，年利率为 10%，金融机构同类同期贷款利率为 6%。

(2) 管理费用列支 100 万元，其中业务招待费 30 万元。

(3) 投资收益账户全年的贷方发生额 45 万元，其中从符合条件的居民企业分回股息 10 万元；2017 年 6 月份从境外分公司分回上一年的税后利润 30 万元，该分公司在境外适用的企业所得税税率为 20%；国债利息收入 5 万元。

(4) 税金及附加 60 万元，增值税为 10 万元。

(5) 计入相应成本、费用中的实发工资 100 万元，拨缴工会经费 2 万元，支出职工福利费 15 万元，职工教育经费 3 万元。

(6) 营业外支出 100 万元，其中有直接捐赠 10 万元，公益性捐赠支出 70 万元，因违反合同条款的违约金支出 2 万元，被环保部门罚款 18 万元。

要求：假设除以上业务之外，无其他纳税调整事项。该企业境外所得采用限额抵免法，计算该企业 2017 年应交的企业所得税税额。要有计算步骤和适当的文字说明，并保留小数点后两位。

4. 中国居民赵先生为某公司高级技术人员，2018 年 11 月份收入如下：

(1) 从公司取得工资 10 万元。

(2) 出租一套位于市中区的住房，本月取得租金收入 1 万元（按市场价格出租），不考虑其他税费。

(3) 转让其持有的一项专利技术，转让收入为 2 万元。

(4) 为外单位提供技术咨询服务，取得报酬 3 万元。

(5) 转让自用 6 年的唯一家庭居住用普通住房，取得收入 300 万元。

劳务报酬、特许权使用费所得、财产转让所得、财产租赁所得的个人所得税税率为 20%，工资薪金所得税率表见表 1。

要求：计算该居民 2018 年 11 月应纳的个人所得税。要有计算步骤和文字说明，保留小数点后两位。

表 1 工资薪金所得个人所得税税率表

| 级数 | 全月应纳税所得额 | 税率 | 速算扣除数 |
|----|---------------------|-----|-------|
| 1 | 不超过 1500 元 | 3% | 0 |
| 2 | 超过 1500 元至 4500 元 | 10% | 105 |
| 3 | 超过 4500 元至 9000 元 | 20% | 555 |
| 4 | 超过 9000 元至 35000 元 | 25% | 1005 |
| 5 | 超过 35000 元至 55000 元 | 30% | 2755 |
| 6 | 超过 55000 元至 80000 元 | 35% | 5505 |
| 7 | 超过 80000 元 | 45% | 13505 |

三、案例分析（每小题 15 分，小计 30 分）

1. H 市某上市公司为增值税一般纳税人，2017 年利润总额 500 万元，全年交纳的企业所得税 125 万元。2018 年 11 月 5-14 日国家税务总局 H 市税务局稽查局对其上年度纳税情况进行稽查，发现该企业如下业务可能存在问题：

(1) 2017 年 6 月 12 日 20 号凭证，销售产品一批，货物当月已经发出，并开具收款收据，企业会计处理如下：

借：银行存款 351 万元

贷：其他应付款 351 万元

经核实，书面合同约定的收款日期为 2017 年 11 月 20 日。仓库显示该批货物当月已经发出，企业对此没有异议。该批产品的成本 150 万元已经结转到“主营业务成本”借方。351 万元的其他应付款一直挂账到被查处理日。

(2) 2017 年实际发生与生产经营有关的业务招待费 500 万元，账务处理为：

借：管理费用 500 万元

贷：银行存款 500 万元

经查，该公司在汇算清缴时未纳税调整。

(3) 2017 年实际发生广告费和业务宣传费 1000 万元，账务处理为：

借：销售费用 1000 万元

贷：银行存款 1000 万元

经查，该公司在汇算清缴时未纳税调整。

(4) 经核实，该企业账务上已经记载并实际发生的计入成本、费用中的实发工资总额 1500 万元、拨缴职工工会经费 30 万元、实际发生职工福利费和职工教育经费各 290 万元。

(5) 经核实，该企业全年的“主营业务收入”账户贷方发生额 4000 万元，“其他业务收入”账户贷方发生额 2000 万元，“营业外收入”账户贷方发生额 1000 万元。

(6) 假设只考虑增值税、城建税、教育费附加、企业所得税，其他税费不考虑。

(7) 假设该企业 2018 年 11 月初“应交税费—应交增值税”科目无余额，也不存在多交增值税的情形。

(8) 除题目中给定的资料外，假定不存在其他问题。

要求：

①扼要指出该企业存在的纳税问题。(4 分)

②计算该企业应补(退)的增值税、城建税、教育费附加、企业所得税(以万元为单位，计算结果保留小数点后两位)。(6 分)

③作相应的账务调整。(5 分)

2. 2018 年 9 月 29 日，某上市公司公告称，在 9 月 20 日收到 H 税务局

下达的《税务事项通知书》，要求在 3 日内补缴 2016 年与 2017 年企业所得税分别为 1.175 亿元和 1.426 亿元，以及滞纳金分别为 2750.01 万元与 1839.52 万元，缴纳税款及滞纳金合计 3.06 亿元。同时该公司表示，还在 9 月 28 日收到 H 税务局下达的《税收保全措施决定书》，公司银行存款 9 亿元被冻结。

根据上述材料，请回答以下问题：

(1) 什么是税收保全措施？其适用范围是什么？（7 分）

(2) H 税务局在税务行政过程中是否存在不当之处？并阐述理由。（5 分）

(3) 如果该上市公司认为 H 税务局所作出的具体行政行为侵犯了其合法权益，欲通过法律途径维权，应该如何进行税务行政救济？（3 分）

四、论述题（每小题 18 分，小计 36 分）

1. 税负转嫁的方式有哪些？影响税负转嫁的因素有哪些？

2. 如何理解税收对储蓄与消费的影响？在此基础上，谈谈提升我国居民消费需求的税收政策选择。