

2014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、名词解释(每小题6分,小计30分)

税收法律责任
递延所得税资产
速算扣除数
扣缴义务人
收入型增值税

二、计算题(第4小题5分,第6小题15分,其余每小题10分,小计60分)

1、某工业企业为增值税一般纳税人,2013年1月购销业务情况如下:

(1)购进生产原料一批,已验收入库,取得的防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明的价、税款分别为50万元、8.5万元;

(2)购进钢材20吨,未入库,取得的防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明、税款分别为20万元、3.4万元;

(3)直接向农民收购用于生产加工的农产品一批,经税务机关批准的收购凭证上明价款为42万元;

(4)销售产品一批,货已发出并办妥银行托收手续,但货款未到,向买方开具的专用发票注明销售额82万元;

(5)将本月外购20吨钢材及库存的同价钢材20吨(已抵扣进项税额)移送本企业修产品仓库工程使用;

(6)30日,接供电局电费通知单:本月共耗电20000度,其中:生产部门耗用19000,职工食堂1000度,支付本月电费,增值税专用发票上注明的价款4万元,增值税0.68万元,款项已通过银行支付;

(7)31日,接自来水公司水费通知单:本月共耗用20000吨,其中:生产用水18000,职工食堂用水2000吨,支付水费,增值税专用发票注明的不含税销售额40万元,增值税2.4万元,款项已通过银行支付;

(8)购进税控收款机一台,增值税专用发票注明价款2.68万元。

(期初留抵进项税额0.5万元;以上防伪税控系统开具的增值税专用发票均在取得月通过了税务机关的认证)

要求:根据上述资料,按下列序号计算回答问题,每问需计算出合计数:

- (1)计算本期收购农产品可抵扣的进项税;
- (2)计算本期水电费用实际可以抵扣的进项税;

(3)计算本期销项税;

(4)计算本期应纳增值税额或者期末留抵进项税额。

2、某日用化妆品公司为增值税一般纳税人,从事化妆品和护肤护发用品的生产、进口以及销售经营,2013年10月发生下列经济业务:

(1)本月销售自产化妆品一批,开具增值税专用发票上注明价款40万元,收取包装费1.17万元(开具普通发票);另有过期不退的化妆品包装物押金为2.34万元;

(2)将自产化妆品一批作为福利发放职工,成本5万元,成本利润率10%;

(3)受托加工化妆品一批,材料成本10万元,收取加工费5万元;

(4)将委托加工收回的已税化妆品全部直接对外销售,取得不含税收入8万元;

(5)月末进口化妆品一批,关税完税价格20万元,关税税率40%,取得海关开具的完税凭证。

化妆品消费税税率30%,要求:

- (1)计算进口环节该企业应纳的消费税税金;
- (2)计算该企业国内销售应纳消费税税额;
- (3)计算该企业应代收代缴消费税。

3、某公司兼营旅游业、酒店业。某月份发生如下经济业务:

(1)组织团体旅游,取得旅游费共计80万元,其中组团境内旅游收入35万元,为旅游者支付给其他单位餐费、住宿费、交通费、门票共计18万元,并取得其他单位出具的有效发票;组团境外旅游收入45万元,付给境外接团企业费用32万元,并取得境外接团方的签收凭证。

(2)酒店取得客房收入350万元;餐厅收入100万元;歌舞厅收入70万元,其中门票收入15万元,台位费收入5万元,点歌费25万元,出售烟酒、饮料、水果、点心等25万元;保龄球收入10万元。

根据上述资料,请计算该公司当月应纳营业税额。(营业税税率:娱乐业20%,保龄球、旅游、旅店、餐饮5%)

4、2012年10月,杨某以500万元存款及价值800万元的房产投资设立个人独资企业;当年杨某朋友张某移居国外,将其境内价值80万元的房产赠送给杨某,当地契税的税率为3%。计算杨某应缴纳的契税。

5、中国公民王先生为演艺界自由职业者,2012年取得以下收入:

- (1)为某单位拍摄商品广告,一次性取得劳务收入80000元,将其中20000元通过民政部门捐赠给灾区。
- (2)7月起每月参加某歌舞团在甲市演出一次,每次出场费8000元。
- (3)出版个人自传专辑,上半年取得稿酬3500元,11月份又得加印稿酬9000元。

(4) 12月取得偶然所得10 000元。

要求：

- (1) 计算王先生取得的劳务收入应缴纳的个人所得税；
- (2) 计算王先生参加演出所得劳务报酬应纳税额；
- (3) 计算王先生稿酬所得应纳税额；
- (4) 计算王先生偶然所得应纳税额；
- (5) 计算王先生2012年收入应纳的个人所得税。

(注：个人所得税税率：劳务报酬所得每次应纳税所得额20000元(含)以下的，税率为20%；20000元以上50000元(含)以下的部分，税率30%；超过50000元的部分，税率40%。其他所得税率为20%)

6、浙江某不锈钢生产企业，2012年发生如下经济业务：

- (1) 取得主营业务收入1000万元，其他业务收入500万元，来源于符合条件的居民企业的投资收益24万元；
- (2) 主营业务成本670万元，其他业务成本130万元；
- (3) 发生管理费用200万元，其中，管理费用中有当期列支的业务招待费90万元；
- (4) 发生销售费用240万元，其中，广告和业务宣传费180万元；
- (5) 发生财务费用44万元，其中包括用于企业的生产经营向其他非关联企业借款的一年期利息6万元(借款本金为100万元)，已知同期同类金融机构贷款最高利率为4%；
- (6) 营业税金及附加75万元；
- (7) 营业外支出全年发生额15万元，其中：向工商银行贷款到期无力偿还，被银行加收罚息3万元；税款滞纳金1万元；环保部门的罚款1万元；公益性捐赠10万元；

假设该企业适用25%的企业所得税税率。根据上述资料和税法有关规定，计算该企业2012年度应纳企业所得税税额。

三、案例分析题(每小题15分，小计30分)

1、某查账征收的企业是增值税一般纳税人，2012年度的企业所得税汇算清缴工作已于2013年5月底结束，其利润表和企业所得税年度纳税申报表均反映会计利润总额为400万元，该企业未进行任何纳税调整，全年共缴纳企业所得税100万元，“应交税费—应交企业所得税”账户年末无余额。税务稽查人员于2013年9月10—20日依法对其2012年度纳税情况进行检查，发现以下几笔业务可能存在问题：

(1) 2012年3月5日15号记账凭证如下：

借：原材料 100000

 应交税费—应交增值税(进项税额) 34000

贷：库存商品 100000

 应交税费—应交增值税(销项税额) 34000

从所附原始凭证及相关资料可知，系用自产产品换取原材料，自产产品成本价100000元，不含税市价200000元，取得对方单位增值税防伪税控系统开具的增值税专用发票注明税额34000元，且当月通过主管税务机关认证。

(2) 2012年8月31日125号记账凭证如下：

借：待处理财产损益 100000

 贷：原材料 100000

从所附原始凭证及相关资料可知，系库存原材料由于管理不善造成霉烂变质，相关手续齐全。经查核，该批原材料成本中没有包含任何运费。

(3) 2012年8月31日126号记账凭证如下：

借：管理费用 100000

 贷：待处理财产损益 100000

从所附原始凭证及相关资料可知，系列支库存原材料霉烂变质损失。

要求：(1) 假设该企业增值税适用税率为17%，且该企业全年每月缴纳的增值税税额均在2万元以上。请指出该企业增值税存在的问题。

(2) 假设企业所得税税率为25%，计算该企业应补缴的企业所得税税额。

2、案情：2013年9月，某县地方税务局接群众举报，反映该县某企业2007年采取少计收入、多列支出等手段少缴税款合计15万元。该县地方税务局税务检查人员查实了这一问题，并于2013年10月20日以留置送达方式向该企业送达税务行政处罚决定书和税务行政处罚决定书，要求追征这笔税款并处1倍罚款。该企业财务人员认为时间已过5年，超过了税务机关的追征期，不应再缴纳这笔税款和罚款。

问：(1) 该县地方税务局是否有权追征这笔税款并处罚款？为什么？

(2) 该县地方税务局在行政过程中存在哪些不当？

(3) 企业可以通过什么途径维护自己的合法权益？

四、论述题(每小题15分，小计30分)

1、试述增值税“扩围”改革的原因、意义及其影响。

2、你认为现阶段应如何完善税收政策来加强对个人收入的调节力度？