浙江财经学院2011年税务硕士考研入学考试真题

一、概念范畴解释(每小题6分，共30分)

1、税收的强制性而非惩罚性

2、税收自动稳定器

3、消费型增值税

4、应纳税所得额

5、综合个人所得税制

二、计算题(本题型共4题，共60分，其中第1、2题每题10分，第3、4题每题20分。要求列出计算步骤，每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1、某机械厂为增值税一般纳税人)，2010年7月发生如下经营业务：

(1)7月份外购钢材一批，价款20000元，取得增值税专用发票上注明税款3400元，货款已支付。 (2)7月份经营部外购传真机一台，价款3100元，取得的增值税专用发票上注明税款527元，传真机已经安装使用。 (3)7月份从某国进口特种钢材一批，到岸价格折合人民币10000元，在海关缴纳关税1000元，并取得海关开具的增值税专用缴款书。 (4)7月份销售矿山设备一台，销售额为11700元(含税);销售拖拉机配件一批，收到货款34000元(含税)。 (5)7月份购进煤炭10吨，每吨1000元(不含税)，并取得增值税专用发票注明税款1700元。(6)7月份支付水费，取得增值税专用发票上注明税款400元。 (7)7月份生产车间领用煤炭3吨，职工食堂及浴池领用煤炭2吨，煤炭不含税价每吨1000元。(8)7月份购进钢材一批，价税合计为11700元，并取得增值税专用发票，注明税款1700元;同时支付钢材的运输费用500元，建设基金30元，装卸费80元，取得运费发票。

假定相关增值税专用发票均已通过税务机关认证。

要求：计算机械厂2010年7月应纳增值税税额。

2.某市卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产A牌卷烟，该品牌卷烟不含税调拨价每标准条60元，最高不含税售价每标准条65元。2010年10月发生如下几笔业务：

(1)从烟农手中收购一批烟叶，货物已验收入库，收购价格80000元，支付运费4000元，装卸费500元;从甲卷烟厂购入一批已税烟丝，取得防伪税控系统增值税专用发票，注明销售额400000元、增值税税额68000元，货物已经验收

入库;从某供销社购进烟丝，取得防伪税控系统增值税专用发票，注明销售额500000元、增值税税额85000元，货物已经验收入库。

(2)本月购进劳保用品，取得防伪税控系统增值税专用发票，注明销售额68000元、增值税税额11560元，本月生产部门领用劳保用品的70%。

(3)向本厂职工销售A牌卷烟600标准条。

(4)以10标准箱A牌卷烟抵偿欠外单位的货款。

(5)当月销售以外购烟叶、烟丝为原料生产A牌卷烟50标准箱，取得不含税销售额750000 元。本月外购烟丝期初库存成本100000元，期末库存成本154000元。本月取得的相关增值税专用发票均在当月申请并通过认证。

烟丝的消费税税率为30%。卷烟的消费税税率：150元/标准箱;每标准条调拨价格<70元，消费税税率为36%。

根据上述资料计算下列税额：

(1)该企业当期可抵扣的增值税进项税;

(2)该企业当期增值税的销项税;

(3)该企业当期应纳的增值税;

(4)该企业当期应纳的消费税。

3.我国公民张先生为国内某企业高级技术人员，2009年3～12月收入情况如下：

(1)每月取得工薪收入8 400元。

(2)3月转让2006年购买的三居室精装修房屋一套，售价230万元，转让过程中支付的相关税费13.8万元。该套房屋的购进价和装修费为100万元，购房过程中支付的相关税费为3万元。所有税费支出均取得合法凭证。

(3)9月在参加某商场组织的有奖销售活动中，中奖所得共计价值30 000元。将其中的10 000元通过市教育局用于公益性捐赠。

(4)10月将自有的一项非职务专利技术提供给境外某公司使用，一次性取得特许权使用费收入60000元，该项收入已在境外缴纳个人所得税7800元。

本题中，除工薪所得外，其他个人所得的个人所得税税率均为20%。

附：工资、薪金所得个人所得税税率表

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

(1)计算3～12月工薪收入应缴纳的个人所得税。

(2)计算转让房屋所得应缴纳的个人所得税。

(3)计算中奖所得应缴纳的个人所得税。

(4)计算从境外取得的特许权使用费在我国缴纳个人所得税时可以扣除的税收限额。

(5)计算从境外取得的特许权使用费在我国实际应缴纳的个人所得税。

4.资料：某国有服装企业执行国家统一的《企业会计制度》(非《企业会计准则》)，该企业资本金已全部到位。2009年度生产经营的主要信息如下：

(1)2009年度企业取得主营业务收入800万元,当年发生的主营业务成本550万元。

(2)出售材料的收入200万元已计入“其他业务收入”账户，其对应的成本为100万元。

(3)国债利息收入2万元。

(4)从国内某企业分回的投资收益10万元。

(5)当年发生的销售费用60万元，其中广告费和业务宣传费30万元。

(6)当年发生的财务费用30万元(其中：向本企业职工全年集资发生的年利息支出20万，集资款总额200万，金融机构同期同类贷款年利率最高为7%)。

(7)当年发生的管理费用80万元(其中包括符合规定的新产品研究开发费用30万元，与经营有关的业务招待费10万元)。

(8)当年发生的主营业务税金及附加20万元，缴纳增值税50万元。

假定无其他纳税调整项目。企业所得税税率为25%。

根据以上资料，计算该企业当年应纳的企业所得税。

三、案例分析题(每小题15分，总计30分)

1.案情：某酒店成立于2010年3月并依法办理了税务登记。2010年5月应纳营业税50万元。由于经营情况不够理想，该单位决定采取隐瞒收入的手段少计收入，实际向主管地税机关申报缴纳46万元税款。同年10月，税务部门在检查中发现了此问题。

问：(1)该酒店的行为是属于何种性质的税务违法行为?应受到何种处理?(8分)

(2)如果该酒店没有办理税务登记，税务部门查出其少缴税款4万元，应该如何处理?(7分)

2.某市一从事生产经营的纳税人，依法办理了税务登记，但在规定的申报期内未申报纳税。税务机关派税收管理员前往了解情况时，发现该企业正在转移一

批财产物资。税收管理员当即查封、扣押了该批财产物资，并责令限期30日内申报缴纳税款。纳税人不服，拒绝履行。

请问：(1)税务机关在执法过程中存在哪些不妥的行为?(8分)

(2)纳税人应该如何维护自己的合法权益? (7分)

四、论述题(每小题15分，共30分)

1、试述现行财产税制存在的主要问题及其改革完善的方向。

2、试述如何充分发挥税收的调节作用，促进收入和财富的公平分配。