机密 ★ 启用前和使用过程中

厦门大学2012年招收攻读硕士学位研究生（专业学位）

入 学 考 试 试 题

科目代码：433

科目名称：税务专业基础

招生类别：税务

考生须知：答题必须使用黑（蓝）色墨水（圆珠）笔；不得直接在试卷（试题纸）或草稿纸上作答；凡未按上述规定作答均不予评阅、判分，责任考生自负。

一、单项选择题：（每小题1分，共10分）

1. 税收的本质是国家公共权力对（　　）的占有。

A. 社会总产品　　B. 剩余产品价值

C. 物化劳动的转移价值　　D. 必要劳动创造的必要产品价值

2. 按照征税对象进行税收分类，遗产税属于（　　）。

A. 流转税　　B. 行为税

C. 所得税　　D. 财产税

3. 最能做到按能力支付税收的征税标准是（　　）。

A. 人丁　　B. 财产

C. 所得　　D. 消费

4. 纳税人通过提高其所提供商品的价格，将其应交纳的税收转给商品购买者的税负转嫁方式，被称为（　　）。

A. 前转　　B. 后转

C. 混转　　D. 消转

5. 边际税率是指（　　）。

A. 税法直接规定的税率

B. 实际缴纳税额占课税对象实际数额的比例

C. 全部税额占全部收入的比例

D. 征税对象数额的增量中税额所占的比率

6. 我国现行实行的增值税制度属于（　　）。

A. 生产型增值税　　B. 收入型增值税

C. 全面的消费型增值税　　D. 有限的消费型增值税

7. 在调整转让定价的主要方法中，采用可比非受控纳税人的营业利润即净利指标对受控交易的价格进行评价和调整的方法是（　　）。

A. 可比利润法　　B. 交易净利法

C. 利润分割法　　D. 可比非受控价格法

8. 开具发票的单位和个人应当按照税务机关的规定存放和保管发票，不得擅自损毁。已经开具的发票存根联和发票登记簿门应当保存（　　）。

A. 一年　　B. 三年　　C. 五年　　D. 十年

9. 根据现行营业税税收制度的规定，下列项目不属于营业税征收范围的是（　　）。

A. 境外个人出租境内的不动产

B. 境内企业员工到境外接受培训

C. 境外企业转让无形资产给境内企业使用

D. 境外企业在境外提供给境内企业的代理服务

10. 下列各项税收优惠中，属于直接税收优惠形式的是（　　）。

A. 定期减免税　　B. 费用加计扣除

C. 加速折旧　　D. 亏损结转

二、多项选择题（每小题 2 分，共 20 分；每题均有两个或两个以上答案，少选、多选及错选均不得分）

1. 纳税人和其他税务当事人对税务机关的（　　）不服的，可以依法申请行政复议，也可以依法向人民法院起诉。

A. 征税行为　　B. 处罚决定

C. 强制执行措施　　D. 税收保全措施

2. 根据增值税的有关规定，可选择按照小规模纳税人纳税的有（　　）。

A. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人；

B. 年应税销售额超过 80 万元的商店

C. 非企业性单位

D. 不经常发生应税行为的企业

3. 根据消费税现行规定，下列属于消费税纳税人的有（　　）。

A. 钻石的进口商　　B. 化妆品的生产商

C. 卷烟的批发商　　D. 金首饰的零售商

4. 自 2011 年 11 月 1 日起，我国资源税中适用比例税率进行征税的税目是（　　）。

A. 煤炭　　B. 原油　　C. 天然气　　D. 盐

5. 下列有关房产税征税办法的表述中正确的有（　　）。

A. 房屋出典期间，出典人为房产税纳税人

B. 融资租赁房屋在租赁期间房产税的纳税人为承租人

C. 外国人经营对外出租的房产不缴纳房产税

D. 以房产投资联营并参与利润分红，共同承担风险的按房产余值为计税依据征税

6. 出口货物退（免）税的税种包括（　　）。

A. 资源税　　B. 城市维护建设税　　C. 增值税　　D. 消费税

7. 符合下列（　　）情形的，纳税人应进行土地增值税的清算。

A. 房地产开发项目全部竣工、完成销售的

B. 取得销售（预售）许可证满三年仍未销售完毕的

C. 整体转让未竣工决算房地产开发项目的

D. 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的

8. 需要在我国进行个人所得税自行申报的纳税义务人包括（　　）。

A. 年所得超过 12 万元，但年应纳税所得额未超过 12 万元的

B. 从中国境外取得所得的居民纳税人

C. 从中国境外取得所得的非居民纳税人

D. 从中国境内两处或者两处以上取得劳务报酬所得的

9. 以成交价格为基础审查确定进口货物的完税价格时，未包括在该货物实付、应付价格中的下列费用或价值应当计入完税价格的有（　　）。

A. 由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费

B. 由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用

C. 卖方间接从买方对该货物进口后销售、处置或者使用所得中获得的收益

D. 为在境内复制进口货物而支付的费用

10. 我国法人居民身份确认所采用的标准是（　　）。

A. 公司注册地标准　　B. 总机构所在地标准

C. 实际管理机构所在地标准　　D. 选举权标准

三、简答题：（每小题 10 分，共 30 分）

1. 为什么说税收是国家政治权利、社会管理职能的物质利益获取方式？

2. 有人说“增值税的零税率就是免税”，这句话正确吗？为什么？

3. 在关于常设机构利润归属原则的确定上，为什么大多数国际税收协定都放弃引力标准而采用实际联系标准？

四、计算题：（每小题 10 分，共 50 分）

1. 2011 年 5 月，某啤酒厂直接销售啤酒 10 吨给某餐饮公司，开具普通发票 34866 元，另外收取塑料周转箱押金 200 元，其他包装物押金 2000 元。请计算该啤酒厂该笔业务的增值税销项税额和应缴纳的消费税。啤酒消费税税率：每吨出厂价在 3000 元（含 3000 元）以上的，250 元 / 吨；每吨出厂价在 3000 元以下的，220 元 / 吨。

2. 某装修公司 2011 年 11 月采用清包工形式承包了两项装修工程，其中一项装修工程客户提供的装饰材料价款 7 万元，向客户收取装修费 8 万元、辅助材料费 2 万元，本月即完成工程并收到款项 10 万元；另一项工程已签订装修工程合同，但尚未开工，本月预收工程款 5 万元。请计算该装修公司 2011 年 11 月应缴纳的营业税。

3. 某公司 2010 年产品销售收入 1000 万元，劳务收入 500 万元，无形资产转让收入 100 万元，当年发生业务招待费 48 万元，其中包括将自产产品用于业务招待时按照成本价格 8 万元计入的业务招待费，该自产产品的市场销售价格为 10 万元。假定不存在其他纳税调整事项，请计算该公司 2010 年度企业所得税汇算清缴时业务招待费的纳税调整金额。

4. 某公司股东张某为该公司董事，并兼任公司副总经理，2011 年 10 月份取得的各项收入如下：董事费收入 20000 元，扣除社会保险与公积金后的工资薪金收入 12000 元，分得股息 50000 元，请计算张某本月应缴纳的个人所得税。

工资薪金税率表

适用于2011年9月及以后取得的工资薪金所得			
级数	全月应纳税所得额 含税级距	税率 （%）	速算 扣除数
1	不超过1500元的	3	0
2	超过1500元至4500元的部分	10	105
3	超过4500元至9000元的部分	20	555
4	超过9000元至35000元的部分	25	1005
5	超过35000元至55000元的部分	30	2755
6	超过55000元至80000元的部分	35	5505
7	超过80000元的部分	45	13505

5. 某工厂 2010 年取得一块 10000 平方米的宗地，使用年限 30 年。取得时支付地价款 1000 万元，企业按照会计准则的要求计入无形资产（无形资产摊销忽略不计）。企业当年在该宗地上建造厂房，建筑面积 2000 平方米，按照建设成本 600 万元计入固定资产原值。请问该工厂 2011 年应就该厂房缴纳多少房产税？（该工厂所在地规定，计算房产余值时的扣除比例为 30%）

五、论述题：（3 题选做 2 题，每小题 20 分，共 40 分）

1. 我国十二五规划提出，“初次分配和再分配都要处理好效率和公平的关系，再分配更加注重公平，加快形成合理有序的收入分配格局，努力提高居民收入在国民收入分配中的比重，提高劳动报酬在初次分配中的比重，尽快扭转收入差距扩大趋势。”请谈谈税收如何在这其中发挥应有的作用。

2. 请结合 2011 年上海和重庆房产税的试点情况，谈谈你对我国房产税改革的看法。

3．请结合实际，谈谈税源专业化管理的意义，以及如何提高我国的税源专业化管理水平。