

1998 年中国人民大学国家税收（含税收管理）考研试题

考研加油站收集整理 <http://www.kaoyan.com>

招生专业：财政学专业

考试科目：国家税收

一、名词解释（每题 4 分，共 24 分）

1. 税负转嫁 2. 弹性反比法则 3. 局部均衡分析
4. 持案减免税 5. 税收成本 6. 共享税

二、判断题（每题 1 分，共 10 分，正确的画“O”。错误的画“X”）

- () 1. 某商品零售价格为 1000 元。因此，该商品的全部增值额也是 1000 元。
- () 2. 根据增值税专用发票管理制度的规定，当卖方为一般纳税人，买方为小规模纳税人时，卖方可以向买方开具增值税专用发票。
- () 3. 一德国技术人员自 1996 年 5 月—1997 年 10 月在我国境内工作，因其在中国境内居住时间已超过一年，故该技术人员属于个人所得税法中规定的居民纳税人。
- () 4. 委托方将收回的已征消费税的委托加工产品直接用于对外销售的，根据税法规定不再缴纳消费税，但应缴纳增值税。
- () 5. 无论是内资企业还是外资企业、凡在我国境内拥有并使用的车船都应当依照税法规定缴纳车船使用税。
- () 6. 根据税收征管法的规定，从事生产经营的纳税人应在领取营业执照之后约一个月内申报办理税务登记。
- () 7. 根据企业所得税制度的规定，以融资方式租入的固定资产，其租赁费应以提取折旧的方式计入成本费用。
- () 8. 某教授翻译并出版一部英文教科书，取得翻译收入 3800 元。根据税法规定，该教授应纳个人所得税 420 元。
- () 9. 根据税法规定，外商投资企业和外国企业向总机构支付的特许权使用费不允许列入成本、费用。
- () 10. 根据税收征管法的规定，纳税人在纳税期限内如果没有应税收入，则不需要办理纳税申报。

三、计算题（每题 4 分，共 20 分）

1. 中国公民王某为中国境内某一中外合资企业的中方雇员。1997 年 5 月，王某从该合资企业取得工资 5400 元人民币。当月还收到其派遣单位即中方股东公司发给的 1200 元工资。请计算王某及其上述单位当月应纳、应扣缴的税额。

个人所得税税率表

（工资、薪金所得适用）

级数	全月应纳税所得额	税率（%）
1	不超过 500 元的	
2	超过 500 元至 2000 元的部分，	10
3	超过 2000 元至 5000 元的部分	15

4	超过 5000 元至 20000 元的部分	20
5	超过 20000 元至 40000 元的部分	25
6	超过 40000 元至 60000 元的部分	30
7	超过 60000 元至 80000 元的部分	35
8	超过 80000 元至 100000 元的部分	40
9	超过 100000 元的部分	45

2. 某食用菌加工厂 10 月份发生以下业务活动:

(1) 从农副产品收购部门购进各种香菇 5000 公斤, 取得的增值税专用发票上注明纳税款为 5.1 万元; 从农民手中购进黑白木耳、香菇等菌类, 收购凭证上注明的收购价款共计 6.8 万元、并已向当地税务机关缴纳农业特产税 0.54 万

元; 从国外购进一台产品质量检测仪, 到岸价格为人民币 9.9 万元, 海关开具的完税凭证上注明的关税税款为 2.1 万元、增值税税款为 2.04 万元; 从国家专利局购进一项专利技术, 支付转让费 1.8 万元。

(2) 清理出一批霉烂变质的香菇。经核查该批香菇的购进价款为 0.334 万元, 已抵扣进项税额。

(3) 销售加工后的食用菌及其罐头制品、取得销售货款 47 万元; 为其他单位加工食用取得含税的加工费收入 3.51 万元。

请根据上述条件计算加工厂 10 月份应纳的增值税。

3. 某化工进出口公司进口一批汽车轮胎, 其到岸价格为人民币 540 万元。已铝该种轮胎的进口关税税率为 60%。请计算海关对该批进口轮胎代征的关税、增值税和消费税。(轮胎的消费税税率为 10%)。

4. 某公司 1996 年 5 月份开业。开业前领取了土地使用证、房产证、工商营业执照和税务登记证。开业后建立了营业账簿、其中资金账簿中的“实收资本”科目所载资金为 100 万元、其他账簿 4 本; 1997 年 1 月末该公司“实收资本”增加为 130 万元。“资本公积”科目所载资金为 20 万元。请计算该公司 1996 年 5 月和 1997 年 1 月应纳的印花税。(应税权利许可证照和其他账簿、每件贴花 5 元; 资金账簿按所载资金万分之五贴花)

5. 某单位用自筹资金和预算拨款建造一座实验大楼, 规定一年完工。经有关部门批准的含固定资产投资方向调节税约基建投资总额为 1150 万元。项目竣工后经结算实际完成的含税投资额为 1265 万元。请计算该项目应预缴和汇算清缴的固定资产投资方向调节税。(该项目的固定资产投资方向调节税税率为 15%)。

四、简答题 (每题 7 分、共 28 分)

1. 简论税收与企业储蓄、政府储蓄的关系。
2. 简述税务行政复议的原则及其受理范围。
3. 试比较房产税和城镇土地地位用税的异同点。
4. 什么是关税的保护作用? 简析关税的保护作用。

五、论述题 (18 分)

试述社会主义市场经济条件下、税制结构优化的基本要求。