

中国社会科学院大学
2024 年硕士研究生入学考试业务课试题

学院名称：应用经济学院

专业名称：税务（专业硕士）

科目代码：433

科目名称：税务专业基础

一、名词解释（共 5 题，每题 5 分，共 25 分）

- 1.起征点
- 2.关税壁垒
- 3.税收赦免
- 4.计税依据
- 5.累进税率

二、简答题（共 3 题，每题 10 分，共 30 分）

- 1.简述增值税视同销售包括哪些。
- 2.简述超额累进税率与全额累进税率的区别。
- 3.简述企业所得税法如何划分居民企业和非居民企业。

三、计算题（共 2 题，每题 15 分，共 30 分）

1. 2023 年 3 月，某白酒厂（增值税税率 13%）生产粮食白酒 100 吨全部用于销售，当月取得不含税销售额 500 万元。该酒厂 3 月份收取品牌使用费 113 万元，收取包装物押金 11.3 万元。（消费税税率：从价税率为 20%，从量税率为 0.5 元/斤；城建税税率：7%）

请计算回答下列问题：

- （1）计算该酒厂生产并销售 100 吨白酒应缴纳的消费税税额；
- （2）计算该酒厂收取品牌使用费应缴纳的消费税税额；
- （3）计算该酒厂收取包装物押金应缴纳的消费税税额；
- （4）计算该酒厂 3 月份应缴纳的城建税税额。

2. 居民李某为独生子，2022 年从本单位取得工资收入 25 万元。2022 年 3 月李某从 A 公司取得劳务报酬收入 2.5 万元；2022 年 4 月李某从 B 期刊社取得稿酬收入 1 万元。李某有两个上小学的小孩且均由其扣除子女教育专项附加扣除，李某的父母健在且均已年满 60 岁。

请计算回答下列问题：

- (1) 计算 2022 年 3 月 A 公司应预扣预缴李某的个人所得税税额；
- (2) 计算 2022 年 4 月 B 期刊社应预扣预缴李某的个人所得税税额；
- (3) 计算 2022 年李某的专项附加扣除额；
- (4) 计算 2022 年李某应缴纳的个人所得税税额；
- (5) 李某应在哪一时期进行个人所得税综合所得汇算清缴？

税率表一：综合所得个人所得税税率表

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 36000 元的	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920

税率表二：按月换算后的综合所得税率表：

级数	应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 3000 元的	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410
4	超过 25000 元至 35000 元的部分	25	2660
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	30	4410
6	超过 55000 元至 80000 元的部分	35	7160

7	超过 80000 元的都分	45	15160
---	---------------	----	-------

四、材料分析题（共 2 题，每题 10 分，共 20 分）

1. 甲企业为直销企业，是一般纳税人，2023 年 9 月销售一批货物，销售货物时有两种销售方式可选择。销售一：甲企业委托 A 代销货物，A 将货物销售给消费者；销售二：甲企业通过直销员 B 向消费者销售货物，甲企业直接向消费者收取含税货款 11.3 万元，甲企业生产该批货物成本 6 万元，成本利润率 10%。（注：增值税税率 13%）

请回答以下问题：

- （1）销售一甲企业和 A 是否分别缴纳增值税并说明判定理由。
- （2）销售二是否判定直销员 B 视同销售并说明判定理由。
- （3）销售二甲企业增值税销项税税额是多少？

2. 甲公司是一家医药制造企业，2022 年销售收入 5000 万元，发生广告费 200 万元，业务招待费 30 万元，取得国债利息收入 10 万元，税务机关征收该企业滞纳金 5 万元。2022 年该企业利润 1000 万元。

- （1）简述企业所得税中广告费和业务招待费的税前扣除标准，请说明甲公司广告费和业务招待费的企业所得税税前扣除额。
- （2）说明本材料中甲公司的免税收入和不属于税前扣除范围的支出是哪些？
- （3）结合提供的材料，简述企业所得税应纳税所得额与会计利润的差异性。

五、论述题（共 3 题，每题 15 分，共 45 分）

1. 论述数字经济对现行税收征管的影响。
2. 论述如何优化所得税政策以发挥其对捐赠的激励效应。
3. 论述税收对劳动力需求的影响，并谈谈如何优化税收政策以促进就业。