

中国社会科学院大学
2019 年硕士生入学考试业务课试题

系名称：公共政策与管理学院税务硕士教育中心

专业名称：税务（专业硕士）

考试科目名称：税务专业基础

注意事项：

1. 所有题目答案均须写在答题纸上（写清题号），在该试题上作答无效；
2. 不允许使用计算器。计算结果保留两位小数。

一、名称解释（共 5 题，每题 5 分，共计 25 分）

1. 税收法定主义
2. 税收超额负担
3. 非居民企业
4. 税收的受益原则
5. 纳税担保

二、判断题（共 8 题，每题 2 分，共计 16 分。正确者划“√”，错误者划“×”。）

1. 一种税之所以会产生超额负担，根本原因在于它会产生替代效应。
2. 在累进税率下，随着税基的增大，其边际税率和平均税率都呈现出上升趋势，但平均税率始终要高于边际税率。
3. 我国企业所得税法中“研发费用加计扣除”和“环境保护、节能节水、安全生产等专用设备投资抵免企业所得税”的规定，都属于税收优惠中的税基式优惠。
4. 对资本利得课税会对储蓄和投资行为产生负面影响，因此我国没有开征资本利得税，对各类资本利得不征税。
5. 纳税人超过应纳税额的税款，纳税人自结算缴纳税款之日起 3 年内发现的，可以向税务机关要求退还多交的税款并加算银行同期存款利息。
6. 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售的未完全在境外发生的服务，属于在境内销售服务，应照章缴纳增值税。
7. 税务行政诉讼中应由税务机关负举证责任，如果税务机关不提供或不能提供证据，就可能败诉。
8. 跨境电子商务零售进口商品进口环节增值税，以电子商务交易平台企业

为纳税人。

三、简答题（共 3 题，每题 8 分，共计 24 分）

1. 什么是税式支出？税式支出概念的确立有什么意义？
2. 我国目前对小型微利企业的所得税制定了什么优惠政策？可以享受优惠政策的小型微利企业的条件是什么？
3. 法律性重复征税的免除，主要有哪几种措施？在减轻重复征税和管辖权主张上各有什么特点？

四、计算题（共 2 题，每题 15 分，共计 30 分）

1. 甲公司主营食品生产、加工，增值税一般纳税人，产品适用税率 16%。2018 年 7 月发生如下业务：

(1) 7 月 3 日销售食品一批，已发货并开具增值税专用发票，注明价款 200 万元、税额 32 万元；支付送货运费 5 万元（含税），未取得增值税专用发票。

(2) 7 月 4 日收到保险公司针对 6 月末公司货车在送货途中发生事故、货物毁损的赔付，金额 3 万元。

(3) 7 月 6 日公司处置一台生产设备，收取价款 3 万元（含税），已知该设备 2015 年购入，已抵扣进项税额。该设备原值 6 万元、已提折旧 2 万元。

(4) 7 月 12 日卖出 5 月份购入的一只股票，已知该股票买入价 12 万元，卖出价 15 万元，不考虑交易费用。除了该笔交易，甲公司截至 7 月底没有其他金融商品买卖交易。

(5) 7 月 15 日发出食品一批，价值 10 万元（不含税），已知该批食品采用预收款方式销售，预收款在上月已收到，发票尚未开具。

(6) 7 月 20 日从农业生产者手中收购农产品一批（将用于生产食品），收购发票注明的农产品买价为 12 万元，已验收入库，尚未领用。收购发票合规。

(7) 7 月 25 日购入一栋房产，其中 1/3 用作职工食堂，另 2/3 用于销售部办公。该栋房产取得增值税专用发票注明金额 300 万元、税额 30 万元。专用发票已通过认证。

请计算甲公司 7 月份增值税销项税额、可抵扣的进项税额以及应纳增值税额。需列出算式并计算出结果。金额单位为万元，计算结果保留小数点后两位。

2. 某市一家冰箱生产企业，2016 年度取得主营业务收入 7520 万元、其他业务收入 480 万元、营业外收入 960 万元，发生的主营业务成本 5260 万元、其他业务成本 180 万元、营业税金及附加 120 万元、销售费用 1600 万元、管理费用 800 万元、财务费用 210 万元、营业外支出 360 万元。该企业财务人员自行计算的会计利润（即应纳税所得额）430 万元，适用企业所得税税率 25%，应缴纳企业所得税 107.5 万元。后经税务师事务所专业人员审核，发现相关问题如下：

(1) 销售费用中包含当年发生的广告宣传费用 1150 万元、上年度超过扣除限额结转的广告费 60 万元;管理费用中包含了当年发生的业务招待费用 80 万元。

(2) 营业外支出中包含了税收滞纳金支出 3.6 万元、直接向某灾区捐款 10 万元、通过县以上政府机关向贫困地区捐款 60 万元。

(3) 4 月 10 日,购进《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环保专用设备一台自用,支付 23.4 万元,取得普通发票。

根据上述资料,回答下列问题:

(1) 该企业支出广告宣传费、业务招待费,各应调增多少应纳税所得额?

(2) 该企业的滞纳金支出、向灾区和贫困地区的捐款,各应调增多少应纳税所得额?

(3) 该企业购进环保专用设备,可以抵免多少企业所得税?

(4) 该企业 2016 年应缴纳多少企业所得税?

五、案例分析题(共 1 题,每题 20 分,共计 20 分)

甲公司(增值税一般纳税人)主营小家电制造,2018 年 4 月在对其 2017 年度企业所得税汇算清缴期间,甲公司对本公司以下交易事项,提出相关问题,请逐一予以解答。不考虑城市维护建设税、教育费附加、印花税等因素。

(1) 2017 年 4 月,公司招待所对外经营,当月领取一批自产的小冰箱。已知该批产品账面成本 20 万元,市场平均售价为 25 万元(不含税)。会计处理为:

借: 固定资产 200000

贷: 库存商品 200000

请问该事项增值税和企业所得税是否应该按视同销售货物处理?

(2) 2017 年 5 月,公司与某商户签订委托代销协议,并将一批货物发送该商户。协议约定商户应从收到货物之日起,每 60 日向公司提交代销清单并结算销售款,公司按照实际销售数量支付销售佣金。但从货物发出至今,未收到该商户的代销清单、亦未收到该商户交来货款。

请问该批代销货物的增值税纳税义务应在何时确认?

(3) 2017 年 11 月购入某上市公司股票,作为“交易性金融资产”核算,购入价 20 万元,12 月 31 日该股票按收盘价为 25 万元,企业将 5 万元增值计入公允价值变动损益,并调增交易性金融资产的账面价值。

请问 2017 年度企业所得税汇算清缴时对该交易事项应如何进行纳税调整(调增还是调减,金额多少)?

(4) 2017 年 12 月,公司将一栋门面房(2016 年 8 月购入,已抵扣进项税额)出租,租期 2 年,从 2018 年 1 月 1 日起租,租金 2 万元/月(不含税)。根据合同约定,已于 12 月 10 收到 2018 年第一季度租金 6.66 万元(含税),尚未

开具发票。会计处理为：

借：银行存款 66600

贷：预收账款 66600

2018年1、2、3月，将上述预收账款分期确认收入、计缴增值税。会计处理为：

借：预收账款 22200

贷：其他业务收入 20000

应交税费——应交增值税（销项税额） 2200

请问甲公司的处理，增值税存在什么问题？请问2017年度企业所得税汇算清缴时应如何进项纳税调整（调增还是调减，金额多少）？

(5) 2017年12月列入成本费用的工资、奖金在2017年底并未发放，而在2018年2月底前发放完毕。请问2017年度企业所得税汇算清缴时是否需要进项纳税调增？

(6) 2017年度公司启动了一项新工艺研发活动，符合税法加计扣除的有关条件。已知有一台研发专用的生产设备，公司会计计提折旧10万元，假设按照年数总和法计算折旧14万元。

请问如果公司符合税法加速折旧的条件并采用年数总和法，则该设备是否还可以享受加计扣除？如果可以，计算加计扣除的基数应该是多少？如果该设备同时用于企业日常生产活动，应如何将折旧在研发费用和生产经营费用间分配？

六、论述题（共3题，第1题11分、第2、3题每题12分，共计35分）

1. 拉弗曲线（Laffer Curve）有哪些政策含义？它对税收政策的制定有什么指导意义？

2. 我国新的个人所得税法改革的主要内容是什么？请分析我国为什么没有采用以家庭为单位课征个人所得税的模式？

3. 中共中央2018年3月印发的《深化党和国家机构改革方案》中提出，改革国税地税征管体制，将省级和省级以下国税地税机构合并。2018年6月，全国36个省级新税务机构统一挂牌。请谈谈你对这一改革的看法。