

中国社会科学院大学
2021 年硕士研究生入学考试业务课试题

院系名称：商学院税务硕士教育中心

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 6 分，共 30 分）

1. 税收行政效率
2. 税式支出
3. 最低税负制
4. 经济性重复征税
5. 税收乘数

二、简答题（共 3 题，每题 10 分，共 30 分）

1. 谈谈你对我国反避税的认识。
2. 简述税务行政处罚的程序。
3. 为什么说税负资本化是税负后转的一种特殊形式？

三、计算题（共 2 题，每题 15 分，共 30 分）

1. 乐乐酒厂为增值税一般纳税人，主要生产粮食白酒和啤酒，2020 年 8 月-10 月该酒厂的业务如下：

（1）2020 年 8 月生产并销售给甲公司粮食白酒 5000 斤，以套装形式对外销售（每套酒品中含小瓶保健酒一瓶，共 500 斤），总计取得不含税销售额 200000 元（保健酒部分价值 20000 元），并收取“品牌使用费” 11300 元。

（2）2020 年 9 月销售给乙公司啤酒 10 吨，每吨不含税售价 3500

元。

(3) 2020 年 10 月生产并销售给丙公司粮食白酒 1000 斤，取得不含税收入 30000 元，收取丙公司品牌使用费 4520 元，收取丙公司包装物押金 9040 元。

请计算回答下列问题：

er 计算乐乐酒厂业务 (1) 中的消费税。

& 计算乐乐酒厂业务 (2) 中的消费税。

● 计算乐乐酒厂业务 (3) 中的消费税。

2. 王先生在 A 公司任职，2019 年每月在 A 公司取得工资薪金收入 16000 元；每月缴纳三险一金 2500 元；王先生是独生子，其父母 68 岁；王先生有一子女在上小学。2019 年 12 月王先生从 A 公司获得一次性奖金 24 万元，单独计税。另外，2019 年 3 月从 B 公司取得劳务报酬收入 3000 元，稿酬收入 2000 元；6 月从 C 公司取得劳务报酬收入 30000 元，特许权使用费收入 2000 元。

请计算回答下列问题：

er 计算 2019 年 A 公司应预扣预缴王先生的个人所得税额。

& 计算 2019 年 3 月 B 公司应预扣预缴王先生的个人所得税额。

● 计算 2019 年 3 月 C 公司应预扣预缴王先生的个人所得税额。

○ 说明王先生综合所得汇算清缴的时间，并计算其汇算清缴应补或应退的税款。

附：税率表

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 元的部分	45	15160

四、材料分析题（共 2 题，每题 15 分，共 30 分）

1. M 机器设备生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 10 月销售 10 台机器设备给甲公司，合同约定不含税价款 500 万元，按合同约定本月底收取货款的 50%，11 月底收取余下的 50%，10 月尚未收到货款；采取直接收款方式销售 5 台机器设备给乙公司，取得价税合计金额 271.2 万元；以预收货款的方式销售 8 台机器设备给丙公司，取得预收款 380 万元，尚未发货给对方。M 机器设备生产企业派小王和小张分别乘坐飞机和高铁外出洽谈业务，并取得相应的交通票证。另外，M 机器设备生产企业将原价 60 万元一台的 PP 设备以 55 万元的折扣价格销售给丁公司；赠送 3 台机器设备给戊公司。

请回答以下问题：

(1) 如何确定分期付款、直接收款、预收货款三种方式销售货物的增值税纳税义务发生时间？

(2) M 机器设备企业如何确定小王和小张分别乘坐飞机和高铁的进项税额？

(3) M 机器设备企业如何确定折扣销售 PP 设备的增值税销项税

计税依据？请说明判断依据。

(4) M 机器设备生产企业赠送 3 辆汽车是否属于视同销售？视同销售包括哪些？如何确定视同销售的增值税计税依据？

2. B 公司是一家生产设备企业，2020 年销售设备收入 1000 万元，其他业务收入 200 万元，生产成本 175 万元，发生广告费 50 万元，业务招待费 30 万元，向武汉疫情地区捐赠防疫资金 100 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。2020 年该企业利润 500 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 B 公司广告费和业务招待费的扣除额。

(2) 企业所得税中不征税收入和免税收入分别包括哪些？本材料中 B 公司的免税收入是多少？

(3) 向武汉疫情地区捐赠防疫资金 100 万元能否全部扣除？并说明企业所得税中捐赠扣除的标准。

(4) 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 2 题，每题 15 分，共 30 分）

1. 影响企业纳税遵从度的因素有哪些？如何提高企业的纳税遵从度？

2. 举例说明 2019 年以来减税降费的主要内容，你对我国减税降费效果有何评价？