

中国社会科学院大学
2023 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. 税收弹性
2. 纳税环节
3. 综合所得税
4. 扣缴义务人
5. 消费型增值税

二、简答题（共 3 题，每题 10 分，共 30 分。）

1. 简述宏观税收负担水平的影响因素。
2. 简述数字经济时代下以数治税的意义。
3. 简述如何判定消费税中包装物押金是否计入销售额。

三、计算题（共 2 题，每题 15 分，共 30 分。）

1. 甲企业为增值税一般纳税人，2022 年 6 月发生如下业务：

 (1) 从 A 国进口日用品一批，关税完税价格折合人民币 1400000 元，关税税率 5%；

 (2) 在国内购入机器设备一批，增值税发票注明价款 400000 元，税金 52000 元，甲企业将此批货物的 50%用于职工福利；另外 50%用于对外投资，开具增值税普通发票，含税金额为 305100 元；

(3) 在国内销售进口的日用品，取得不含税收入 2000000 元。

请根据上述资料计算：

- (1) 进口环节应纳的增值税额。
- (2) 购入机器设备可抵扣的增值税进项税额。
- (3) 机器设备的增值税销项税额。
- (4) 甲企业在国内销售进口日用品应缴纳的增值税额。

2. 某化妆品生产企业 2021 年销售营业收入 5000 万元，利润总额 500 万元（包含 5 万元国债利息）。其账面支出中包括：

- (1) 该企业当年发生业务招待费 50 万元；
- (2) 该企业当年发生业务宣传费用 800 万元；
- (3) 该企业当年发生广告费 1000 万元；
- (4) 支付税务机关罚金 10 万元。

请根据上述资料计算：

- (1) 该企业当年招待费纳税调整额。
- (2) 该企业当年业务宣传费纳税调整额。
- (3) 广告费是否纳税调整，请计算说明。
- (4) 该企业当年应纳税所得额。
- (5) 该企业当年应纳企业所得税额。

四、材料分析题（共 2 题，每题 10 分，共 20 分。）

1. 2022 年 3 月国务院印发《关于设立 3 岁以下婴幼儿照护个人所得税专项附加扣除的通知》，纳税人照护 3 岁以下婴幼儿子女的相关支出，可按照一定的标准定额扣除。张先生、王女士夫妇生育小亮和小梅两个子女，小亮出生于 2020 年 3 月 10 日，小梅出生于 2022

年1月8日；夫妻在选择婴幼儿照护费个人所得税专项附加扣除在哪一方扣除时发生了争议，最终选择在王女士一方进行扣除。

请分析回答下列问题：

(1) 请问王女士2022年婴幼儿照护费专项附加扣除额是多少？

(2) 简述实施3岁以下婴幼儿照护个人所得税专项附加扣除政策的意义。

(3) 假如张先生年薪100万元，王女士年薪30万元，你认为张先生、王女士应选择在何方扣除，并说明理由。

2. 某金店公司（增值税一般纳税人）以“折扣销售”方式销售一个纯金手镯，折扣前不含税价格为10000元，折扣后不含税价格为8000元，开具增值税普通发票时在发票备注栏里备注了折扣金额2000元；采取“以旧换新”方式销售纯金项链1条，新项链不含税价格6000元，旧项链作价4000元（不含税），从消费者手中收取新旧差价款2000元（不含税）。

请分析回答下列问题：

(1) 在计算增值税时纯金手镯的销售额如何确定，并说明理由。

(2) 折扣销售与销售折扣的区别。

(3) 计算说明纯金项链的销项税是多少？

五、论述题（共3题，每题15分，共45分。）

1. 论述税收对经济增长的影响机制。

2. 论述提升我国生态环境质量的税收政策优化路径。

3. 你认为我国增值税还存在哪些不足，如何进一步优化增值税政策？