

中国社会科学院大学
2022 年硕士生入学考试业务课试题

院系名称：商学院

专业名称：税务

科目代码：433

考试科目名称：税务专业基础

一、名称解释（共 5 题，每题 6 分，共计 30 分）

1. 纳税期限
2. 税收递延
3. 代征人
4. 税目
5. 单一税率

二、简答题（共 3 题，每题 10 分，共计 30 分）

1. 简述增值税的类型及增值税的特点。
2. 简述税负转嫁的方式及税负转嫁的一般规律。
3. 简述企业所得税应纳税所得额与会计利润的差异。

三、计算题（共 2 题，每题 15 分，共计 30 分）

1. 甲企业是一家生产粮食白酒企业（增值税一般纳税人，增值税税率 13%），2021 年 10 月发生如下业务：

（1）当月向乙企业销售 1000 公斤白酒，每斤白酒 200 元，取得含税收入 45.2 万元；取得包装物押金 1.13 万元。另外，向本单位职工提供 100 公斤白酒作为职工福利。

（2）当月向丙企业（增值税一般纳税人，增值税税率 13%）购进一批原材料，含税价格 22.6 万元，其中 20%的原材料用于生产免税产品。

请根据上述材料计算：

- (1) 计算甲企业 2021 年 10 月份的销项税；
- (2) 计算甲企业 2021 年 10 月份可抵扣的进项税额；
- (3) 计算甲企业 2021 年 10 月份的应缴纳增值税税金。

2. 某公司于 2021 年 9 月进口一批高档化妆品。该批货物在国外的买价 600 万元，另外该批货物运抵我国海关前发生的包装费、运输费、保险费等共计 80 万元。货物报关后，该公司按规定缴纳进口环节的关税和消费税。该批货物进口关税税率 10%，高档化妆品消费税税率 15%。

根据上述资料计算：

- (1) 计算该批货物关税的组成计税价格；
- (2) 计算进口环节应缴纳关税的税额；
- (3) 计算进口环节应纳消费税的组成计税价格；
- (4) 计算进口环节应缴纳消费税的税额。

四、材料分析题（共 2 题，每题 10 分，共计 20 分）

1. 小林现就职于甲企业，每月工资 30000 元；育有一儿一女，儿子（2014 年 6 月出生）上小学 2 年级，女儿（2019 年 12 月出生）在托儿所托管；小林 2021 年 6 月取得注册会计师证书；2021 年 8 月取得小汽车驾驶证；2021 年 10 月取得一次性奖金 36000 元。

请回答下列问题：

- (1) 2021 年小林的子女教育专项附加扣除额是多少？
- (2) 小林取得注册会计师证书和小汽车驾驶证能否个人所得税专项附加扣除？若能扣除，如何扣除？若不能扣除，请说明判断的理由。
- (3) 2021 年 10 月取得一次性奖金能否单独计算个人所得税？若能单独计税，请计算小林一次性奖金个人所得税税额；若不能单独计税请说明判断的理由。

2. 2019 年 10 月 9 日，国务院发布《实施更大规模减税降费后

调整中央与地方收入划分改革推进方案》，提出将目前属于中央税的消费税稳步下划地方，确保中央与地方既有财力格局稳定。改革调整的存量部分核定基数，由地方上解中央，增量部分原则上将归属地方。部分学者提出将消费税的征收环节后移。

请分析回答下列问题：

- (1) 结合消费税税目，举例说明消费税的作用。
- (2) 请分析消费税征收环节后移至零售环节的利与弊。
- (3) 进口环节消费税能否下划地方作为地方税收收入？请说明判断的理由。

五、论述题（共3题，第1题12分，第2、3题每题14分，共计40分）

1. 论述税收的职能。
2. 为实现共同富裕，你认为如何完善我国税收政策？
3. 我国房地产企业涉及到哪些税收？如何完善我国房地产税？