

中国社会科学院大学

2020 年硕士研究生入学考试业务课试题

院系名称：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）

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. 税收资本化
2. 税收抵免
3. 电子发票
4. 居民企业
5. 税收效率原则

二、简答题（共 3 题，每题 10 分，共 30 分。）

1. 什么是税收保全？实施税收保全有什么意义？
2. 纳税评估有哪几种分析方法？
3. 简述超额累进税率与全额累进税率的区别。

三、计算题（共 2 题，每题 15 分，共 30 分。）

1. 某企业为居民企业，适用增值税税率 13%，2019 年 11 月发生经营业务如下：

（1）进口日用品一批，关税完税价格折合人民币 149040 元，关税税率 5%；

（2）购买食品罐头一批，增值税发票注明价款 40000 元，税金 5200 元，企业将此批货物的 50%用于职工会餐福利；50%用于对外投资，开具增值税普通发票，金额为 27120 元；

（3）销售部分进口日用品，不含增值税收入 300000 元，增值税

39000 元。

要求计算：

- (1) 在进口环节进口日用品的增值税。
- (2) 购入食品罐头可抵扣的增值税进项税。
- (3) 对食品罐头应计的增值税销项税。
- (4) 该企业当期应向税务机关缴纳的增值税。

2. 某服装生产企业 2018 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) 支付税务机关罚金 10 万元。

根据上述资料计算（单位：万元）：

- ①该企业当年可开支的业务招待费金额及招待费纳税调整金额。
- ②该企业当年可开支的业务宣传费金额及业务宣传费纳税调整金额。
- ③该企业当年应纳税所得额。
- ④该企业当年应纳企业所得税额。

四、案例题（共 2 题，每题 15 分，共 30 分。）

1. 2019 年我国进一步实施了减税降费政策，将制造业等行业增值税 16% 的税率降至 13%，10% 的税率降至 9%；保持 6% 一档的税率不变；采取对生产、生活性服务业增加税收抵扣等配套措施；下调城镇职工基本养老保险单位缴费比例，各地可降至 16%。下一步增值税继续向推进税率三档并两档、税制简化方向迈进。

请回答以下问题：

- (1) 从增值税计税原理角度看，增值税是否构成企业税收负担？
- (2) 降低增值税税率对企业税负有何影响？

(3) 生产、生活性服务业实行加计抵减比例是多少? 为何对生产、生活性服务业实行加计抵减进项税额?

(4) 降低增值税税率对我国经济发展有何影响?

2. A 公司 2018 年企业所得税年度申报表、财务报表, 发现资产负债表中其他应收款金额较大, 且期初、期末余额变化不大, 期初余额为 110244.20 万元, 期末余额为 96527.15 万元, 其他应收款处于长期挂账状态。2018 年企业所得税年度申报财务费用, 其中 2018 年年报期间费用明细表第 21 栏利息收支-941999.60 元, 2018 年资产负债表中短期借款、长期借款均为 0, 没有利息支出。经调查, A 公司借给四家关联企业, 没有签订借款合同或协议明确金额、利率、借款期限等事项。2018 年货币资金年初为 93491546.24 元, 年末为 221381601.17 元, 年平均货币资金为 157436573.7 元, 按照银行 7 天存款利率 1.1% 计算, 测算可能收到的利息接近企业申报利息收入 941999.60 元。

请回答以下问题:

(1) A 公司是否存在税收风险点, 并说明理由。

(2) 简述企业间借款利息在企业所得税税前扣除的标准。

(3) 税务机关是否对 A 公司进行纳税调整?

(4) 大数据环境下现代信息技术发展对我国税收征管及企业纳税申报有何影响?

五、论述题 (共 2 题, 每题 15 分, 共 30 分。)

1. 有人提出把全部奢侈消费品纳入消费税征税范围, 请论述把全部奢侈消费品纳入消费税征税范围的利弊。

2. 论述最优税收理论思想的基本观点及其对中国税制改革的积极意义。