



2022 年招收攻读硕士学位研究生入学考试试题

招生专业与代码：税务（专业学位），025300

考试科目名称与代码：税务专业基础，433

考生注意：所有答案必须写在答题纸（卷）上，写在本试题上一律不给分。

一、简答题（共 4 小题，每小题 15 分，共 60 分）

1. 简述经济思想史上税收原则理论的演变。
2. 简述我国现阶段在房地产开发、买卖、持有和出租环节，分别有哪些相关税种。
3. 作图分析征收个人所得税对劳动供给量的影响。
4. 简析为何税务行政诉讼只审查具体税务行政行为的合法性而不审查其合理性？
5. 法律性国际重复征税与经济性国际重复征税的区别是什么？这两种重复征税会在何种公司组织形式下发生？

二、计算题（非整数请保留至小数点后两位。共 1 大题，包括 10 小题，每小题 4 分，共 40 分）

1. A 企业为座落在市区的居民生产企业，增值税一般纳税人，经营内销与出口业务，适用增值税率 13%。假设发生如下不相关业务，请逐项分析与计算：

（1）2019 年末抵扣完且可结转以后年度抵扣的公益性捐赠 22 万元，2020 年度发生公益性捐赠 170 万元，2020 年年度利润 1500 万元，无其他纳税调整金额，请分析与计算 2020 年度企业应纳税所得额。

（2）2020 年 7 月 1 日向非金融企业、非关联方借款 300 万元用于补充企业流动资金，年利率为 8%，借款期限为 12 个月。银行同期同类贷款年利率为 6%。请分析与计算 A 企业在计算 2020 年企业所得税应纳税所得额时准予直接扣除的利息支出为多少。

（3）2020 年 3 月 8 日购进一台生产用设备，取得增值税专用发票，注明价款 600 万元，增值税 78 万元，企业发生运杂费及安装费 8 万元，该设备于当月投入使用。企业将该项固定资产全部成本一次性计入费用在所得税前作了扣除。企业固定资产预计净残值率 5%，按 10 年计提折旧。请分析与计算此项业务应当调整的应纳税所得额。

（4）2020 年 A 企业吸收合并 B 企业，B 企业全部资产公允价值为 3700 万元、全部负债公允价值为 1200 万元、未超过弥补年限的亏损额为 620 万元。合并时，A 企业支付给 B 企业的股权支付额为 2300 万元、银行存款 200 万元。该合并业务符合企业重组特殊性税务处理的条件，且 A 企业选择按照特殊性税务处理的规定处理。当年国家发行的最长期限的国债年利率为 6%。请分析与计算可由 A 企业弥补的 B 企业的亏损额。

（5）A 企业有一独立地下建筑物一直用于存放物资，2020 年 7 月 15 日将其出租给 C 企业用于仓储用途并于当月交付使用，该地下建筑物原价 300 万元，月租金 3 万元（不含

增值税),企业所在省财政和税务部门确定地下建筑物的房产原价折算比例为 60%,企业所在省政府确定房产原值减除比例为 30%。请分析与计算 A 企业的该地下建筑物在 2020 年应缴纳的房产税。

(6) 2020 年度已计入成本费用的实际发放的合理工资、薪金总额为 500 万元,实际发生职工福利费 72 万元,拨缴工会经费 14 万元,已经取得工会拨缴收据,实际发生职工教育经费 45 万元。请分析与计算 A 企业在计算 2020 年应纳税所得额时,就上述业务应调整的应纳税所得额。

(7) 2021 年 3 月外购原材料取得进项税额专用发票,注明进项税额 100 万元并在当月确认抵扣。当月内销货物取得不含税销售额 150 万元,外销货物取得收入 115 万美元(美元与人民币的比价为 1: 6.8),A 企业适用出口退税率为 6%。请分析与计算 A 企业 2021 年 3 月应退的增值税。

(8) 2021 年 4 月销售自产的货物,开具的普通发票上注明含税金额 50000 元,当期外购原材料取得增值税专用发票上注明增值税 2600 元,上月销售的货物在本月发生销货退回,退还给购买方价税合计金额 2000 元并按规定开具红字增值税专用发票。请分析与计算 A 企业 2021 年 4 月应缴纳的增值税。

(9) 2021 年 5 月缴纳进口环节增值税 15 万元,进口环节消费税 26.47 万元;当月向税务机关实际缴纳增值税 36 万元,消费税 80 万元。在税务检查过程中发现,A 企业上月隐瞒销售废旧的包装物收入 50 万元(含税),5 月被查补相关税金,并缴纳有关罚款和滞纳金共 4 万元。请分析与计算 A 企业 2021 年 6 月应缴纳的城市维护建设税。

(10) 2021 年 7 月购进三辆轿车,其中两辆是未上牌照的新车,相关凭证载明每辆不含税成交价 120000 元;另一辆是从某企业购入已使用 3 年的轿车(已提供车辆购置税的完税凭证),不含税成交价 60000 元。请分析与计算 A 企业 2021 年 7 月应缴纳的车辆购置税。

三、综合分析题(共 1 大题,包括 5 小题,共 50 分)

1.《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》指出,未来我国税制改革的主要任务是完善现代税收制度,健全地方税体系等,并提到我国将结合消费税立法统筹研究推进地方税体系改革。

请结合我国税收制度现状和改革趋势分析:

- (1) 我国目前的地方税包括哪些税种? 现行地方税体系面临哪些主要问题? (10 分)
- (2) 如果把消费税划分为地方税,有哪些优点? 有哪些缺点? (10 分)
- (3) 如何改进消费税制使之适合成为地方税? (10 分)
- (4) 除消费税外,我国还有哪些税种适合改革为地方主要税种? 为什么? (10 分)
- (5) 除选择合适的主体税种作为地方税外,要健全我国地方税体系还应推进哪些重要改革? (10 分)