

# 南京审计大学

## 2023 年硕士研究生入学考试初试（笔试）试题（ A 卷 ）

科目代码： 433

科目名称： 税务专业基础

满分： 150 分

注意：①认真阅读答题纸上的注意事项；②所有答案必须写在答题纸上，写在本试题纸或草稿纸上均无效；③本试题纸须随答题纸一起装入试题袋中交回！

### 一、简答题（共 2 题，每题 20 分，共 40 分）

1.2022 年政府工作报告中提出“去年新增减税降费超过 1 万亿元，还对制造业中小微企业、煤电和供热企业实施阶段性缓缴税费。实践证明，减税降费是助企纾困直接有效的办法，实际上也是放水养鱼、涵养税源，2013 年以来新增的涉税市场主体去年纳税达到 4.76 万亿元”。请结合所学知识，探讨如何理解减税降费政策实际上是“放水养鱼，涵养税源”。

2.2019 年我国实施新《个人所得税法》，新的个人所得税中，有诸多亮点，例如提高免征额、实施分类和综合混合课征模式，增加专项附加扣除等，请结合所学相关知识，回答新的个人所得税中的免征额为多少，针对居民个人的哪些收入纳入到综合所得课征范围以及详细介绍专项附加扣除项目。

### 二、论述题（共 3 题，每题 25 分，共 75 分）

1.一方面，人们离不开税收，因为消防、外交、公共安全等需要政府来提供或补充，另一方面，没有人愿意主动缴税。法国政治家曾形象的把课税的艺术比作拔鹅毛——如何拔最多的鹅毛、听最少的鹅叫。因此，合理的税收负担就极为重要，那么何为税收负担，如何衡量税收负担水平，同时请详细阐述影响宏观税负的因素有哪些。

2.税收在追求公平的同时，也要追求税收的效率，因此，税制设计必须遵守税收效率原则，请结合所学知识，详细谈谈你对税收效率的理解。

3.不同国家采用的税收结构也有所不同，请谈谈税制结构的主要类型，税制结构的历史发展趋势以及详细阐述影响税制结构的因素有哪些？

### 三、材料分析题（共 1 题，共 35 分）

材料 1：中国共产党二十大报告中提出“中国式现代化是全体人民共同富裕的现代化。共同富裕是中国特色社会主义的本质要求，也是一个长期的历史进程。我们坚持把实现人民对美好生活的向往作为现代化建设的出发点和落脚点，着力维护和促进社会公平正义，着力促进全体人民共同富裕，坚持防止两极分化”。完善分配制度，实现共同富裕，需要“加大税收、社会保障、转移支付的调节力度”。可见，中央已经将税收作为调节收入分配，保障社会公平，促进共同富裕的首要政策工具。

材料 2：改革开放以来，我国经济快速发展，居民财富急剧增加，但收入分配制度改革并未跟上我国经济的发展速度，造成居民之间的收入差距不断扩大。根据《2021 中国住户调查年鉴》公布的数据，2003 年至 2008 年，我国基尼系数从 0.473 上升至 0.491，此后我国基尼系数虽有所下降，但基本维持在 0.460 的高位，反观 OECD 等发达国家，基尼系数在 0.200 至 0.400 之间，一些发展中国家的基尼系数也远低于我国，可见，我国居民之间的收入差距过大。

请结合所学知识，谈谈在共同富裕背景下如何优化和完善我国现行的税收制度。