

# 南京审计大学

## 2024 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、名词解释（每题 5 分，共 25 分）

1. 税收中性
2. 税收负担
3. 税收的替代效应
4. 超额累进税率
5. 税收的居民管辖权

### 二、简答题（每题 15 分，共 45 分）

1. 简述衡量宏观税收负担的指标。
2. 财政是国家治理的基础和重要支柱，在筹集财政收入、稳定经济发展、保护生态文明、调节收入分配、实现共同富裕等方面发挥关键作用，在 2022 年和 2023 年政府工作报告中，涉“税”以及财政相关的关键词超过 100 次，其中税收 71 次。可见，在面对复杂严峻的国内外形势和诸多风险挑战时，财税政策往往承担稳定宏观经济、推动经济高质量发展和社会大局稳定的重要责任。请您运用所学知识，谈谈税收的职能和作用。
3. 税收减免的形式包括税基式减免、税率式减免以及税额式减免，请根据所学知识，阐述三种减免形式的内涵，并利用最新税收政策分别举例说明。

### 三、论述题（每题 30 分，共 60 分）

1. 当前我国的社会矛盾是人民日益增长的美好生活需要和不平衡、不充分的发展之间的矛盾。区域差距、城乡差距、收入差距是当前社会矛盾的主要体现，请运用所学知识，论述税收公平原则的内涵，以及在解决区域差距、城乡差距、收入差距方面的举措。
2. 2023 年政府工作报告提出：“全年增值税留抵退税超过 2.4 万亿元，新增减税降费超过 1 万亿元，缓税缓费 7500 多亿元”。“实施大规模减税降费政策，制度性安排与阶段性措施相结合，疫情发生后减税降费力度进一步加大，成为应对冲击的关键举措。彻底完成营改增任务、取消营业税，将增值税收入占比最高、涉及行业广泛的税率从 17% 降至 13%，阶段性将小规模纳税人增值税起征点从月销售额 3 万元提高到 15 万元、小微企业所得税实际最低税负率从 10% 降至 2.5%。减税降费公平普惠、高效直达，五年累计减税 5.4 万亿元、降费 2.8 万亿元，既帮助企业渡过难关、留得青山，也放水养鱼、涵养税源，年均新增涉税企业和个体工商户等超过 1100 万户，各年度中央财政收入预算都顺利完成，考虑留抵退税因素，全国财政收入十年接近翻一番”。

根据 2023 年政府工作报告涉税方面的内容，运用所学知识，请谈谈您对当前减税降费政策的认识，并提出未来减税降费政策的优化举措。

### 四、计算题（每题 20 分，共 20 分）

A 集团公司 2022 年 8 月发生如下业务：

- ①进口 10 箱卷烟，关税完税价格为 500 万元。
- ②A 集团公司将进口的卷烟直接对外销售，取得含税销售收入 2000 万元。

③A集团也从事高档化妆品的生意,6月15日委托乙厂加工一批高档化妆品,A厂提供原材料成本为1000万元。当月乙厂将加工完毕的高档化妆品交付A厂,开具普通发票注明收取加工费113万元。

④将委托加工收回的50%高档化妆品用于连续生产新型高档化妆品进行销售,取得不含税销售收入3000万元。

(其他相关资料:卷烟的关税税率为20%,卷烟消费税税率为56%,从量的定额税额为150元每箱,高档化妆品的消费税税率为15%)

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题。

- (1) 计算业务①中卷烟应该缴纳的关税、消费税及增值税。
- (2) 计算业务②中A企业的销售卷烟应该缴纳的增值税。
- (3) 计算业务③中乙应该代收代缴的消费税以及乙应承担的增值税。
- (4) 判断业务④中用于销售的新型高档化妆品是否应缴纳消费税并说明理由,如果需要缴纳,计算应缴纳的消费税。