

南京审计大学

2025 年硕士研究生招生考试初试（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（5 小题，每小题 5 分，共计 25 分）

1. 税收超额负担
2. 逆弹性法则
3. 纳税人与扣缴义务人
4. 起征点与免征额
5. 超额累进税率

二、简答（3 小题，每小题 15 分，共计 45 分）

1. 简要介绍居民与非居民企业划分标准。
2. 在计算增值税销项税额时，需要明确税法对特殊销售行为的规定，根据所学知识，谈谈折扣销售、销售折扣、销售折让的区别以及税法对不同销售行为的规定。
3. 税务机关检查发现，2023 年 4 月乙厂接受甲厂委托加工一批烟丝，乙厂未代收代缴消费税。已知甲厂提供烟叶的成本 95 万元，乙厂收取加工费 20 万元，甲厂尚未销售收回的烟丝。其中，烟丝的消费税税率为 30%，计算甲厂应补缴的消费税额，并指出乙厂未代收代缴消费税应承担的法律责任。如果甲厂不补缴税款，又将承担什么样的法律责任。

三、论述（2 小题，每小题 30 分，共计 60 分）

1. 支付能力原则要求按照纳税人的支付能力或者负担能力来分担税收，但这种衡量标准很难找到，理论界一直存在“主观说”和“客观说”两类不同认识，请根据所学知识，分别基于“主观说”和“客观说”谈谈您对支付能力原则的理解。
2. 二十届三中全会决议提出深化财税体制改革，健全有利于高质量发展、社会公平、市场统一的税收制度，优化税制结构。研究同新业态相适应的税收制度。全面落实税收法定原则，规范税收优惠政策，完善对重点领域和关键环节支持机制。请结合我国增值税改革实践论述：
 - （1）我国增值税改革历程；
 - （2）我国增值税改革发展趋势。

四、计算（1 小题，每小题 20 分，共计 20 分）

王某为个人所得税居民个人，2023 年度每月取得工资 3 万元，每月发生三险一金 3000 元、符合条件的专项附加扣除 5000 元，无其他扣除。2023 年 9 月获得劳务报酬 6 万元，10 月获得稿酬 10 万元，12 月获得特许权使用费 8 万元。年终获得年终奖 12 万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

- （1）计算王某 2023 年 8 月工资薪金所对应预扣预缴的个人所得税。
- （2）计算王某 2023 年 9 月劳务报酬所对应预扣预缴的个人所得税。
- （3）计算王某 2023 年 10 月稿酬所对应预扣预缴的个人所得税。
- （4）计算王某 2023 年 12 月特许权使用费所对应预扣预缴的个人所得税。
- （5）如果年终奖选择单独计税，年终奖需要缴纳多少个人所得税。
- （6）计算王某 2023 年应该缴纳的个人所得税（假定年终奖已选择单独计税）。

附：

个人所得税税率表（年表）（部分）

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920

个人所得税税率表（月表）（部分）

级数	应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 3000 元的部分	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410
4	超过 25000 元至 35000 元的部分	25	2660