

# 南京审计大学

## 2026 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 8 分, 共计 40 分)

1. 税负转嫁
2. 税收饶让
3. 反向开票
4. 税收超额负担
5. 税收资本化

### 二、简答 (4 小题, 每小题 10 分, 共计 40 分)

1. 按照不同的分类依据, 商品税可以划分为几种类型?
2. 简述税率基本形式及其优缺点。
3. 简述增值税的免税、不征税与零税率政策的区别, 并判断哪种属于税收优惠政策, 请说明理由。
4. 有人说企业所得税的非居民企业具有有限的纳税义务, 仅就来源于境内的所得缴纳企业所得税, 请问这种说法对不对, 并给出理由。

### 三、论述 (2 小题, 每小题 20 分, 共计 40 分)

1. 2026 年 1 月 1 日, 我国将正式实施《中华人民共和国增值税法》(以下简称《增值税法》), 增值税作为我国第一大税种, 牵一发而动全身, 根据所学知识, 谈谈《增值税法》的主要变化 (至少列举 3 条) 以及对企业、个人等产生的影响。
2. 税收既是国家获得财政收入主要来源, 又是调节经济重要手段, 尤其在促进公平收入分配、推动共同富裕方面能发挥独特的作用。根据所学知识, 论述税收对收入分配的影响。

### 四、计算 (2 小题, 每小题 15 分, 共计 30 分)

1. 王某为中国居民, 2024 年度每月工资 30000 元, 三险一金 3000 元, 符合条件的专项附加扣除每月 4000 元, 无其他扣除。2024 年 9 月获得劳务报酬 100000 元, 稿酬 80000 元, 特许权使用费 40000 元。请问王某 2024 年预扣预缴与汇算清缴之间的差额是多少?
2. 某家具生产企业为增值税一般纳税人, 2025 年 10 月主要发生如下业务:
  - (1) 从国外进口 1 台生产设备, 关税计税价格为 40 万元, 将该设备从海关运往企业, 发生不含税运费 8 万元, 已取得增值税一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票; 为企业进口 1 辆豪华轿车用于行政办公, 关税计税价格为 100 万元。假设进口关税税率均为 20%, 轿车消费税税率为 40%。
  - (2) 从某林场采购原木一批用于生产家具对外销售, 开具的农产品收购发票注明的价款为 80 万元, 发生不含税运费 6 万元, 并取得增值税一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票, 该批原木当月已被生产领用。
  - (3) 从增值税一般纳税人处采购三合板一批, 取得增值税专用发票, 注明不含税价款为 20 万元。当月装修职工食堂, 领用其中的 10%。
  - (4) 上月购进的一批包装材料因管理不善被盗, 账面成本为 9.86 万元, 其中包含运费成本 1.86 万元,

包装材料和运输费均取得增值税一般纳税人开具的增值税专用发票且已于上月申报抵扣进项税额。

(5)采取“以旧换新”方式向个人消费者销售某型号的自产家具，新产品销售额为20万元，取得的旧产品作价6万元，共取得差价款14万元。(价款均不含增值税)

(6)向某家具商城批发一批家具，取得不含税销售收入300万元，收取包装物押金5万元并单独记账，同时收取优质费4.52万元并开具了增值税普通发票。

(7)企业设立的一个运输车队为其他企业单独提供运输服务，具有运输资质，共取得不含税运输收入25万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题（注：小数点保留两位）。

(1) 计算企业进口环节应纳增值税额。

(2) 计算企业10月份准予抵扣的进项税额。

(3) 计算企业10月份的销项税额。

(4) 该企业当期应缴纳的增值税额。

附：

“综合所得”年度税率表

| 级数 | 全年应纳税所得额                 | 税率  | 速算扣除数（元） |
|----|--------------------------|-----|----------|
| 1  | 不超过 36000 元              | 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    |
| 5  | 超过 420000 元至 660000 元的部分 | 30% | 52920    |
| 6  | 超过 660000 元至 960000 元的部分 | 35% | 85920    |
| 7  | 超过 960000 元的部分           | 45% | 181920   |

月度税率表

| 级数 | 全年应纳税所得额               | 税率  | 速算扣除数（元） |
|----|------------------------|-----|----------|
| 1  | 不超过 3000 元             | 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     |
| 5  | 超过 35000 元至 55000 元的部分 | 30% | 4410     |
| 6  | 超过 55000 元至 80000 元的部分 | 35% | 7160     |
| 7  | 超过 80000 元的部分          | 45% | 15160    |

劳务报酬三级超额累计预扣率表

| 级数 | 预扣预缴应纳税所得额             | 预扣率 | 速算扣除数（元） |
|----|------------------------|-----|----------|
| 1  | 不超过 20000 元            | 20% | 0        |
| 2  | 超过 20000 元至 50000 元的部分 | 30% | 2000     |
| 3  | 超过 50000 元的部分          | 40% | 7000     |