



暨南大學
JINAN UNIVERSITY

2021 年全国硕士研究生统一入学考试自命题试题

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. 税收的三大职能。
2. 我国个人所得税的征税范围。
3. 税务行政复议的范围。
4. 什么是税收超额负担？如何使税收超额负担最小化？请作图进行解释与分析。

二、计算题（非整数请保留至小数点后两位。共 2 大题 12 小题，第 1 大题包括 9 小题 36 分，第 2 大题包括 3 小题 12 分，共 48 分）

1. X 公司为中国居民企业，小规模纳税人，增值税税率按 13% 计算。2019 年发生如下业务，请逐项判断、分析与计算：

（1）—（7）项业务涉及的企业所得税事项，（8）项业务涉及的房产税事项，（9）项业务涉及的印花税事项。

（1）X 公司三年前以 500 万元投资于 Y 公司，占有 30% 股权；因经营策略改变，Y 公司于 2019 年年底清算注销，X 公司按比例收回货币剩余资产 550 万元，清算注销时，Y 公司累计未分配利润和累计盈余公积为 200 万元；X 公司分得的剩余资产 390 万元。

（2）2019 年度取得销售收入 40 000 万元，投资收益 1 000 万元，发生业务招待费用 130 万元。

（3）企业当年会计利润总额 2 610.76 万元，通过非营利的社会团体向贫困山区捐款 360 万元，取得合法票据。

（4）寄存于某仓库的实际成本为 20 万元的生产用材料被盗，这批被盗材料分别从寄存企业获取赔款 5 万元和保险公司理赔 3 万元。

（5）当年发生研发支出 300 万元，取得政府补助 100 万元，当年会计上的研发费用为 200 万元，未进行相应的纳税调整。

（6）X 企业 2019 年委托其 Y 关联企业研发，假设该研发符合研发费用加计扣除的相关条件。X 企业支付给 Y 企业 120 万元。Y 企业实际发生费用 100 万元（其

中按可加计扣除口径归集的费用为 95 万元), 利润 20 万元。

(7) 实发工资总额 200 万元, 拨缴职工工会经费 4 万元, 发生职工福利费 35 万元, 发生职工教育经费 20 万元。

(8) 2019 年 6 月底, 将其与办公楼相连的地下停车场和另一独立的地下建筑物改为地下生产车间, 停车场原值 500 万元, 地下建筑物原值 900 万元 (X 公司所在省份确定的工业用途的独立地下建筑物的房产原价折算比例为 50%, 房产原值减除比例为 30%)。请计算 X 公司以上两处地下建筑物 2019 年 7 月至 12 月应缴纳的房产税。

(9) 2019 年 4 月, X 公司与 Y 公司签订了两份合同: 一是以货换货合同, X 公司的货物价值 400 万元, Y 公司的货物价值 300 万元, Y 公司另支付补价 100 万元; 二是采购合同, X 公司购买 Y 公司 100 万元货物, 但因故合同未能兑现。请计算 X 公司应缴纳的印花税。

2. 根据以下业务内容和已知条件, 分别计算 W 公司 2019 年在 A、B 两国的税收抵免限额、实际抵免额和 W 公司应向中国缴纳的企业所得税税额 (以下业务金额单位均为“万元人民币”)。

(1) W 公司 2019 年在中国境内经营取得应纳税所得额 300 万元, 税率 25%。

(2) W 公司 2019 年在 A 国的分公司取得应税生产经营所得额折合人民币 300 万元, A 国规定的公司所得税税率为 40%; W 公司 2019 年从 A 国取得特许权使用费所得 200 万元, A 国规定的预提所得税税率为 15%。

(3) W 公司 2019 年从 B 国取得应税所得折合人民币 200 万元, 其中: 利息所得 120 万元, 特许权使用费所得 80 万元。B 国课征的预提所得税税率为 20%。

W 公司的境外所得均已在当地纳税; 中国对境外所得采用分国抵免限额法。

三、综合分析题 (共 1 大题, 包括 4 小题, 共 42 分)

1. 在“新冠肺炎”疫情横扫全球时, 各国政府为挽救经济、促进就业, 出台了
不少税收优惠政策。

党的十九大报告指出, 我国经济已从高速增长阶段进入到高质量发展阶段。

制造业是国家经济发展的基石, 制造业高质量发展是工业化跨入高水平的必由之路, 而创新则是经济高质量发展的核心动力。

请结合现实分析:

(1) 税收优惠政策为什么有助于企业创新投入? (10 分)

(2) 税收优惠政策为什么能促进企业高质量发展? (10 分)

(3) 以增值税改革为视角, 分析我国未来应如何深化增值税改革, 促进制造业产业高质量发展? (10 分)

(4) 除增值税政策外, 你对政府制定促进企业高质量发展的其他税收政策有何建议? (12 分)