



暨南大学
JINAN UNIVERSITY

2023 年招收攻读硕士学位研究生入学考试试题

招生专业与代码：税务（专业学位），025300

考试科目名称及代码：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 5 小题，每小题 12 分，共 60 分）

1. 画图分析“拉弗曲线”的原理和观点。
2. 中国纳税人依法享有哪一些权利和承担哪些义务？请各举两个例子并解释。
3. 简述税务管理现代化的特征。
4. 什么是国际税收竞争？拟议中的全球最低企业所得税率对国际税收竞争会产生怎样的影响？
5. 列出至少两项 2022 年正在实施的鼓励“大众创业”的税收优惠政策。

二、计算题（共 9 小题，各小题相互独立，所涉业务均各不相关，非整数请保留至小数点后两位。每小题 5 分，共 45 分）

1. A 企业 2022 年度拥有一处经营用房，账面原值 1000 万元。所在省份规定，房产税从价计征时允许依照房产原值一次减除 30%。计算 A 企业的应纳房产税税额。
2. 陈先生将一套商品房以 500 万元的成交价出售给王先生。所在省份规定契税的税率为 3%。请问陈先生和王先生各自需要缴纳多少契税？
3. B 工业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，2022 年 5 月销售一批货物给某商场，取得销售收入 11.3 万元（含税），开具增值税专用发票；将生产应税产品的边角料销售给某废品公司，取得销售收入 4520 元（含税），开具普通发票。计算当月的销项税额。
4. C 企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2022 年 5 月将一辆自产的新型挖掘机无偿赠予另一企业，市场无同类产品的销售价格，该挖掘机的生产成本为 100 万元，成本利润率为 10%。计算该笔业务的增值税销项税额。

5. 李先生是居民个人，2022 年应发工资薪金所得 30 万元，按照国家规定缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险和住房公积金共计 3 万元，专项附加扣除共计 2.4 万元。根据我国现行个人所得税制度的规定，计算他的全年应纳税所得额。

6. D 企业为居民企业，2022 年计入成本、费用中的实发工资总额为 100 万元，实际发生职工福利费用 18 万元、实际发生职工教育经费 10 万元、拨缴职工工会经费 2 万元。根据我国现行企业所得税制度的规定，该企业在计算应纳税所得额时，分别准予扣除多少职工福利费、职工教育经费和工会经费？

7. E 制造业企业 2021 年度转让技术所有权取得不含税收入 700 万元，直接与技术所有权转让有关的成本和费用 100 万元。根据我国现行企业所得税制度有关技术转让所得的优惠政策，计算该企业应计入年应纳税所得额的转让技术所得额。

8. F 企业是高档化妆品的生产企业，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，适用的消费税税率为 15%。2022 年 5 月向某单位销售一批高档化妆品，开具普通发票，取得含增值税销售额 22.6 万元。计算上述业务应纳的消费税税额。

9. G 企业位于某县城，2022 年 5 月实际缴纳增值税 80 万元、消费税 40 万元。计算该企业应纳的城市维护建设税税额。

三、综合分析题（45 分）

二十大报告指出，分配制度是促进共同富裕的基础性制度。因而，要进一步完善个人所得税制度，提高个人所得税的调节能力，促进社会财富分配的公平公正。那么，税收的公平标准是什么？中国现行个人所得税的税前扣除项目及标准具体如何？根据税收公平原则，你认为现行个人所得税的税前扣除项目及标准存在什么问题？为了促进社会财富分配的公平公正，提高个人所得税调节能力，应如何进一步完善我国的个人所得税制度？