



2024 年招收攻读硕士学位研究生入学考试试题（B 卷）

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. 区分从量税和从价税的定义和各自优势，并从中国现行税制中各举例一个税种进行解释。
2. 简述税收居民（自然人居民身份和法人居民身份）的判定标准是什么？
3. 十四五规划指出，发挥住房税收调节作用，支持合理自住需求，遏制投资投机性需求。

请举两项与此相关的税收政策。

4. 《中华人民共和国契税法》于 2021 年 9 月 1 日起施行。请介绍契税的四个基本要素：纳税人、征税对象、税率和计税依据。

5. 税务部门如何加强大企业税务风险管理？

二、计算题（共 2 题，第 1 题 25 分，第 2 题 20 分，共 45 分。非整数请保留至小数点后两位，单位统一为“万元”。）

1. 某生产企业 A 为增值税一般纳税人，适用 13% 增值税税率。2022 年 10 月，该企业的有关生产经营业务如下：

（1）销售甲产品给另一企业，开具了增值税专用发票，取得不含税销售额 100 万元；同时收取包装物押金收入 2.26 万元（含增值税价格）。请计算当月销售甲产品的销项税额。

（2）销售乙产品，开具了增值税普通发票，取得含税销售额为 11.3 万元。请计算当月销售乙产品的销项税额。

（3）将自产的一批新产品分配给股东，成本价为 10 万元，该新产品无同类产品市场销售价格，国家税务总局确定该产品的成本利润率为 10%。请计算当月自产自用新产品的销项税额。

（4）购进货物取得增值税专用发票，上面注明的货款金额为 50 万元、税额为 6.5 万元；另外支付购货的运输费用 2 万元，取得运输公司开具的增值税专用发票，上面注明的税额为 0.18 万元。请计算当月允许抵扣进项税额的合计数。

（5）计算 A 企业当月合计应缴纳的增值税税额。

2.某企业 B 为居民企业，适用企业所得税税率 25%，2022 年发生的经营业务如下：取得了产品销售收入 2000 万元，应结转产品销售成本 1000 万元，发生销售费用 400 万元（其中广告费 350 万元），管理费用 80 万元（其中业务招待费 10 万元），财务费用 10 万元，税金及附加 20 万元，营业外收入 50 万元，支付税收滞纳金 10 万元。请根据上述信息，计算 2022 年度企业 B 实际应缴纳的企业所得税。

三、综合分析题（45 分）

十四五规划指出，保持合理的财政支出力度和赤字率水平，完善减税降费政策，构建有利于企业扩大投资，.....的税收制度。据国家统计局网站消息，2023 年 1—9 月份，全国固定资产投资（不含农户）375035 亿元，同比增长 3.1%，其中，制造业投资增长 6.2%；民间固定资产投资 193399 亿元，同比下降 0.6%。分产业看，第一产业投资 7951 亿元，同比下降 1.0%；第二产业投资 116808 亿元，增长 9.0%；第三产业投资 250276 亿元，增长 0.7%。分地区看，东部地区投资同比增长 5.4%，中部地区投资下降 0.9%，西部地区投资下降 0.4%，东北地区投资下降 2.7%。分登记注册类型看，内资企业固定资产投资同比增长 3.3%，港澳台商企业固定资产投资下降 2.6%，外商企业固定资产投资增长 1.7%。

根据上述材料，（1）请阐述 2008 年以来固定资产加速折旧企业所得税政策的变化历程，并分析其政策效果。（2）除了上述加速折旧政策，还有哪些鼓励企业投资的税收优惠政策？

（3）你是否支持中央政府出台区域性的税收优惠政策？这是否违反了税收公平原则和阻碍了全国统一大市场？（4）关于构建有利于企业扩大投资的税收制度，你有何政策建议？