



2025 年招收攻读硕士学位研究生入学考试试题（A 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 6 小题，每小题 10 分，共 60 分）**

1. 简述国际避税的手段有哪些？
2. 什么是抵免限额？说明在抵免法中使用抵免限额的意义。
3. 结合党的二十届三中全会关于“规范非税收入管理，适当下沉部分非税收入管理权限，由地方结合实际差别化管理”的要求，简述在深化财税体制改革过程中如何具体实施这一政策。
4. 请阐述“优化税收营商环境”具体包含哪些内容？
5. 请比较分析纳税人与负税人的定义，并请举例解释二者在中国哪个税种中是一致的，在哪个税种中是不同的。
6. 截至 2024 年 6 月，我国现行的 18 个税种中已经有 13 个税种完成立法。请列出目前尚未立法的 5 个税种，并谈谈税收立法的意义。

**二、计算题（共 7 小题，第 4、5 小题各 10 分，其它小题各 5 分，共 45 分。**

**将单位统一为“万元”。)**

1. 某生产企业为增值税一般纳税人，其生产的货物适用 13% 增值税税率。2023 年 8 月，该企业将自产的一批应税新产品用于本企业集体福利项目，成本价为 30 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 5%。计算这批自产自用新产品的销项税额（5 分）。
2. 某工厂为增值税小规模纳税人，适用 3% 的征收率。2023 年 4 月发生了一笔销售额为 10 万元的业务并就此缴纳了增值税。2023 年 5 月，该笔业务由于合理原因发生退款（销售额均不含税）。假设 2023 年 5 月该工厂的销售额为 12 万元，请计算当月工厂应当缴纳的增值税税额（5 分）。
3. 某高档手表厂家将一批自产的高档手表用作职工福利，该批高档手表的成本为 20 万元，无同类产品市场销售价格，但是已知其成本利润率为 20%，消费税税率为 20%。计算该批高档手表应缴纳的消费税税额（5 分）。
4. 某企业为居民企业，2023 年发生经营业务如下：取得产品销售收入 1000 万元；取得购买国债的利息收入 100 万元；应结转产品销售成本 400 万元；发生销售费用 60 万元、管理费用 30 万元、财务费用 10 万元；税金及附加 50 万元；计入成本、费用中的实发工资总额 200 万元、发生职工福利费 38 万元。
  - (1) 计算职工福利费准予税前扣除的额度（5 分）。
  - (2) 计算该企业 2023 年应缴纳的企业所得税税额（5 分）

5.某居民个人纳税人是独生子女,2023年扣除“三险一金”后共取得含税工资收入300000元,他有一个小孩且均由其扣除子女教育专项附加,他的父母健在且均已年满60岁,他还享受住房贷款专项附加扣除,除此之外,该纳税人不享受其余专项附加扣除和税法规定的其他扣除。

### 个人所得税税率表

(综合所得适用)

级数	全年应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
1	不超过36000元的	3	0
2	超过36000元至144000元的	10	2520
3	超过144000元至300000元的	20	16920
4	超过300000元至420000元的	25	31920
5	超过420000元至660000元的	30	52920
6	超过660000元至960000元的	35	85920
7	超过960000元的	45	181920

(1) 计算该纳税人全年应纳税所得额(5分)。

(2) 计算该纳税人全年应纳的个人所得税税额(5分)。

6.某烟草公司为增值税一般纳税人,2022年10月,收购烟叶50吨,烟叶收购价格为5万元/吨,总计250万元,货款已经全部支付。计算该烟草公司当月收购烟叶应当缴纳的烟叶税(5分)。

7.某汽车厂商将自产的一辆某型号汽车,用于本公司接待服务,该公司在办理车辆上牌落籍前,出具该车的发票,注明金额为10万元。计算该车应纳车辆购置税(5分)。

### 三、综合分析题(45分)

2024年9月15日,《中共中央 国务院关于实施就业优先战略促进高质量充分就业的意见》强调了:就业是最基本的民生,事关人民群众切身利益,事关经济社会健康发展,事关国家长治久安。同时,文件中还提出了要支持各类经营主体稳岗扩岗。发挥国有企业就业引领作用,综合运用财政支持、税收优惠、金融支持、社会保障等政策,引导各类主体更好履行稳岗扩岗社会责任。支持发展吸纳就业能力强的产业和企业,对就业示范效应好的经营主体,同等条件下优先保障建设用地计划,优先提供用工支持服务。

(1) 请从理论上分析:政府实施税收优惠对企业劳动雇佣决策的影响机制。(10分)

(2) 企业职工教育经费税前扣除政策被一些文献认为是一项人力资本投资税收优惠(叶永卫等,2023)。请介绍2008年以来该项政策的改革历程。(12分)

(3) 根据人民网统计数据,从吸纳能力看,中小企业提供了80%以上的城镇就业岗位。请介绍中国目前针对小型微利企业实施的减税政策。(12分)

(4) 您认为中国税收政策应当如何优化调整,才能在促进高质量充分就业上发挥更大作用?(11分)