广东财经大学硕士研究生入学考试试卷

**考试年度：**2023年 　　　　**考试科目代码及名称：**433-税务专业基础(自命题)

**适用专业：**025300 税务

**［友情提醒：请在考点提供的专用答题纸上答题，答在本卷或草稿纸上无效！］**

1. **简答题（5题，每题10分，共50分）**

1．瓦格纳的税收原则是什么？

2．税率包括哪些类型？超额累进税率的特点是什么？

3．影响税负转嫁的因素有哪些？

4．哪些措施可有利于提高纳税人税收遵从度？

5．避免国际重复征税的方法有哪些？

1. **材料分析题（5题，每题10分，共50分）**

1．党的二十大报告指出分配制度是促进共同富裕的基础性制度。要努力提高居民收入在国民收入分配中的比重，提高劳动报酬在初次分配中的比重。加大税收、社会保障、转移支付等的调节力度。完善个人所得税制度，规范收入分配秩序，规范财富积累机制，保护合法收入，调节过高收入，取缔非法收入。引导、支持有意愿有能力的企业、社会组织和个人积极参与公益慈善事业。

请结合税收职能，分析在促进共同富裕的过程中为什么要加大税收调节力度？

2. 2022年《政府工作报告》提出，要持续激发市场主体活力，实施新的组合式税费支持政策，减税与退税并举。一方面，延续实施扶持制造业、小微企业和个体工商户的减税降费政策。另一方面，综合考虑为企业提供现金流支持、促进消费投资、大力改进增值税留抵退税制度，对留抵税额实行大规模退税。优先安排小微企业，重点支持制造业，全面解决制造业、科研和技术服务、生态环保、电力燃气、交通运输等行业留抵退税问题。

税务总局消息显示，从2022年4月1日大规模增值税留抵退税政策实施至2022年9月20日，已退到纳税人账户的增值税留抵退税款达22113亿元，大规模留抵退税存量留抵税额集中退还任务完成。

请结合增值税的计税原理，分析增值税留底退税的必要性及其对经济的影响。

3.数据显示，近年来，我国税制结构不断优化，2021年，全国税收收入17.3万亿元，税收收入占一般公共预算收入的比重达到85.3%。2021年，直接税的比重达到36%。《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》指出，我国在“十四五”时期要进一步“优化税制结构，健全直接税体系，适当提高直接税比重。完善个人所得税制度，推进扩大综合征收范围，优化税率结构”。

请结合以上材料，分析为什么我国税制改革要减少间接税比重、增加个人所得税等直接税比重？

4.近年来，党中央、国务院高度重视税收征管改革工作。《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》提出“要深化税收征管制度改革，建设智慧税务，推动税收征管现代化”。2021年3月24日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步深化税收征管改革的意见》，提出“全面推进税收征管数字化升级和智能化改造”。这既为完善现代化税收征管体制指明了路径和条件，也为深化税收征管改革明确了方向、提出了要求。

请结合税收效率原则，分析全面推进税收征管数字化升级和智能化改造的意义。

5.根据美国《福布斯》杂志的“税负痛苦指数”的榜单，我国多年来税负痛苦指数位居全球前列。但国内大部分学者并不认可这份榜单。国家税务总局统计数据显示，近年来，随着党中央、国务院一系列减税降费政策落实落地，我国宏观税负逐年降低，2021年降至15.1%，比“十二五”末2015年的18.13%降低近3个百分点。华夏新供给经济学研究院院长贾康说，从宏观税负，即税收和GDP相比这个比重来看，所有数据对比都不能证明中国宏观税负在世界上偏高，它事实上明显低于发达国家，甚至比发展中国家的平均值也稍低。现任国务院秘书长、机关党组书记肖捷（国家税务总局原局长）曾在《中国改革》杂志撰文指出，国外某杂志发布的中国税负痛苦指数全球排行第二的说法有误，随着公共产品和服务需求的快速上升，以及经济的不断发展，今后一个时期中国宏观税负不仅有上升的需要，也有提升空间。肖捷认为，《福布斯》将简单相加后的税率等同于税负显然是一种谬误，因为决定税负的因素不仅有税率，还有税基。

请结合以上材料，分析为什么国内外不同的学者分析出来的关于我国宏观税负的结果不同？究竟如何衡量我国的宏观税负水平才算是合理的？

**三、计算题（2题，每题10分，共20分）**

1.现有某商场为增值税一般纳税人，2021年10月发生以下几笔业务，购销货物的增值税税率为13%。

（1）7月5日购进货物取得的增值税专用发票上注明的货物金额为800万元，税款为104万元。

（2）7月12日销售货物，收到含税价款为1808万元。

（3）7月20日购进一台设备，取得的增值税专用发票上注明设备金额为100万元，税款为13万元。

要求：根据上述资料，计算该商场2021年10月应纳增值税。

2.某居民企业适用的企业所得税税率为25%，2021年发生的经营业务如下：

（1）全年取得主营业务收入5600万元，结转主营业务成本4000万元；

（2）全年取得其他业务收入800万元，结转其他业务成本694万元；

（3）全年取得购买国债利息收入80万元。

（4）管理费用150万元（其中招待费50万元）

要求：根据上述资料，计算该企业2021年应纳的企业所得税。

**四、论述题（2题，每题15分，共30分）**

1．试根据相机抉择的税收政策作用机理，论述我国当前减税降费的重要意义。

2．《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》提出要健全地方税体系，请论述我国下一步如何健全地方税体系？