

全国重点名校系列

新版

全国硕士研究生招生考试 考研专业课精品资料

【电子书】2024年北京大学

433税务专业基础考研精品资料

策划：辅导资料编写组

真题汇编 直击考点
考研笔记 突破难点
核心题库 强化训练
模拟试题 查漏补缺

高分学长学姐推荐



[初试]2024年北京大学 433 税务专业基础考研精品资料

说明：本套考研资料由本机构多位高分研究生潜心整理编写，2024年考研初试首选资料。

一、重点名校考研真题汇编

1. 附赠重点名校：税务专业基础 2011-2022 年考研真题汇编（暂无答案）

说明：本科目没有收集到历年考研真题，赠送重点名校考研真题汇编，因不同院校真题相似性极高，甚至部分考题完全相同，建议考生备考过程中认真研究其他院校的考研真题。

二、2024年北京大学 433 税务专业基础考研资料

3. 税务专业基础考研复习相关资料

税务专业基础考研[考研核心题库+答案解析库]

2-1、2024年 433 税务专业基础[税收学原理部分]考研复习题库

2-2、2024年 433 税务专业基础[中国税制实务部分]考研复习题库

2-3、2024年 433 税务专业基础[中国税收征管制度部分]考研复习题库

说明：专业课强化辅导班使用。最新最全考研复习题库，均含有详细答案解析，考研首选。

税务专业基础考研[模拟试题+详细答案解析]

3-1、2024年 433 税务专业基础两套模拟试题及详细答案解析

说明：精心整理编写，共两套模拟试题，均有详细答案解析，检验复习效果，冲刺首选。

资料全国统一零售价

本套考研资料包含以上部分（不含教材），全国统一零售价：[¥]

特别说明：

①本套资料由本机构编写组按照考试大纲、真题、指定参考书等公开信息整理收集编写，仅供考研复习参考，与目标学校及研究生院官方无关，如有侵权、请联系我们将立即处理。

②资料中的真题及课件免费赠送，仅供参考，版权归属学校及制作老师，在此对版权所有者表示感谢，如有异议及不妥，请联系我们，我们将无条件立即处理！

三、2024年研究生入学考试指定/推荐参考书目（资料不包括教材）

3. 北京大学 433 税务专业基础考研初试参考书

未指定参考书

四、本套考研资料适用学院

经济学院

版权声明

编写组依法对本书享有专有著作权，同时我们尊重知识产权，对本电子书部分内容参考和引用的市面上已出版或发行图书及来自互联网等资料的文字、图片、表格数据等资料，均要求注明作者和来源。但由于各种原因，如资料引用时未能联系上作者或者无法确认内容来源等，因而有部分未注明作者或来源，在此对原作者或权利人表示感谢。若使用过程中对本书有任何异议请直接联系我们，我们会在第一时间与您沟通处理。

因编撰此电子书属于首次，加之作者水平和时间所限，书中错漏之处在所难免，恳切希望广大考生读者批评指正。

考研云分享
kaoyany.top

目录

封面.....	1
目录.....	4
2024 年北京大学 433 税务专业基础备考信息	7
北京大学 433 税务专业基础考研初试参考书目.....	7
北京大学 433 税务专业基础考研招生适用院系.....	7
2024 年北京大学 433 税务专业基础考研核心题库	8
[税收学原理部分] 考研核心题库之选择题精编.....	8
[税收学原理部分] 考研核心题库之论述题精编.....	12
[中国税制实务部分] 考研核心题库之单项选择题精编.....	29
[中国税制实务部分] 考研核心题库之名词解释精编.....	38
[中国税制实务部分] 考研核心题库之简答题精编.....	42
[中国税制实务部分] 考研核心题库之论述题精编.....	52
[中国税制实务部分] 考研核心题库之计算题精编.....	57
[中国税收征管制度部分] 考研核心题库之选择题精编.....	70
[中国税收征管制度部分] 考研核心题库之论述题精编.....	79
[中国税收征管制度部分] 考研核心题库之计算题精编.....	93
2024 年统考北京大学 433 税务专业两套考研模拟试题.....	102
2024 年统考北京大学 433 税务专业考研模拟试题及详细答案解析.....	102
税务专业基础模拟试题及详细答案解析之税收学原理（一）.....	102
税务专业基础模拟试题及详细答案解析之税收学原理（二）.....	104
税务专业基础模拟试题及详细答案解析之中国税制（一）.....	106
税务专业基础模拟试题及详细答案解析之中国税制（二）.....	110
附赠重点名校：税务专业基础 2011-2022 年考研真题汇编（暂无答案）	114
第一篇、2022 年税务专业基础考研真题汇编	114
2022 年广东财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	114
2022 年暨南大学 433 税务专业基础考研专业课真题	117
2022 年中国财证科学研究院税务专业基础考研专业课真题	119
第二篇、2021 年税务专业基础考研真题汇编	128
2021 年广东财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	128
2021 年暨南大学 433 税务专业基础考研专业课真题	131
2021 年浙江财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	133
第三篇、2020 年税务专业基础考研真题汇编	139
2020 年浙江财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	139
2020 年首都经济贸易大学 433 税务专业基础考研专业课真题	146
2020 年广东财经大学 433 税务专业基础（自命题）考研专业课真题	148

2020年暨南大学 433 税务专业基础考研专业课真题	151
第四篇、2019年税务专业基础考研真题汇编	153
2019年广东财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	153
2019年暨南大学 433 税务专业基础考研专业课真题	156
2019年山东大学 433 税务专业基础考研专业课真题	159
2019年浙江财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	161
第五篇、2018年税务专业基础考研真题汇编	167
2018年江西财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	167
2018年广东财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	173
2018年暨南大学 433 税务专业基础考研专业课真题	176
2018年浙江财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	177
第六篇、2017年税务专业基础考研真题汇编	183
2017年广东财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	183
2017年暨南大学 433 税务专业基础考研专业课真题	186
第七篇、2016年税务专业基础考研真题汇编	187
2016年广东财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	187
2016年暨南大学 433 税务专业基础考研专业课真题	189
2016年浙江财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	190
第八篇、2015年税务专业基础考研真题汇编	197
2015年广东财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	197
2015年河南财经政法大学 433 税务专业基础考研专业课真题	200
2015年山东大学 433 税务专业基础考研专业课真题	208
2015年苏州大学 433 税务专业基础考研专业课真题	211
第九篇、2014年税务专业基础考研真题汇编	216
2014年东北财经大学税务专业基础考研专业课真题	216
2014年暨南大学 433 税务专业基础考研专业课真题	218
2014年四川大学 433 税务专业基础考研专业课真题	221
2014年苏州大学 433 税务专业基础考研专业课真题	226
2014年浙江财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	232
第十篇、2013年税务专业基础考研真题汇编	236
2013年东北财经大学税务专业基础考研专业课真题	236
2013年暨南大学 433 税务专业基础考研专业课真题	238
2013年四川大学 433 税务专业基础考研专业课真题	239
2013年苏州大学 433 税务专业基础考研专业课真题	245
2013年浙江财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题	250
第十一篇、2012年税务专业基础考研真题汇编	254
2012年东北财经大学税务专业基础考研专业课真题及答案	254
2012年暨南大学 433 税务专业基础考研专业课真题	261
2012年四川大学 433 税务专业基础考研专业课真题	262
2012年苏州大学 433 税务专业基础考研专业课真题	268

2012 年浙江财经大学税务专业基础考研专业课真题及答案	273
第十二篇、2011 年税务专业基础考研真题汇编	281
2011 年东北财经大学税务专业基础考研专业课真题及答案	281
2011 年暨南大学 433 税务专业基础考研专业课真题及答案	289
2011 年苏州大学 433 税务专业基础考研专业课真题及答案	294
2011 年浙江财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题及答案	305

考
研
云
分
享
kaoyany.top

2024 年北京大学 433 税务专业基础备考信息

北京大学 433 税务专业基础考研初试参考书目

未指定参考书

北京大学 433 税务专业基础考研招生适用院系

经济学院

考研云分享
kaoyany.top

2024年北京大学433税务专业基础考研核心题库

[税收学原理部分] 考研核心题库之选择题精编

1. 公共选择理论对各种公共政策评判的标准就是“全体一致同意原则”。现实中，由于该原则在政治交换过程中的交易成本太高，大多采取_____。
 - A.少数原则
 - B.平均数原则
 - C.多数原则
 - D.大数原则

【答案】C

2. 前扣除是指在_____的全部数额中扣除一定的数额，只对超过扣除额的部分征税。这种形式的特点是在既定税率的条件下，通过缩小税基来减轻税负。
 - A.税收支出
 - B.税负
 - C.税额
 - D.征税对象

【答案】D

3. 税收竞争的手段主要是_____。
 - A.税收
 - B.财政返还
 - C.增加特定方向的公共支出
 - D.减少应该收取的费用

【答案】A

4. 最优税收理论研究的是政府在_____且征管能力有限的前提下，如何征税才能既满足效率原则的要求，又符合公平原则的要求。
 - A.信息对称
 - B.信息不对称
 - C.收入不对称
 - D.支出不对称

【答案】B

5. 一国政府为实现特定的经济社会政策目标，通过税收制度、税收政策的安排将一部分按标准税制结构规定应收的税款无偿地让渡给纳税人的一种财政援助方式是_____。
 - A.税收流失
 - B.税收支出
 - C.转移性支出
 - D.购买性支出

【答案】B

6. 狭义的税收竞争是对_____的竞争。
 - A.资本
 - B.劳动力
 - C.技术
 - D.商品

【答案】A

7. 优惠退税是指政府出于某种特定的政策目的而对纳税人已纳税款或实际承担的税款予以退回。它主要运用于促进产品出口和鼓励_____。
 - A.国际投资

- B.再投资
 - C.投资
 - D.消费
- 【答案】B

8. 税收豁免是指行使_____管辖权的国家，单方面放弃对本国纳税人来自国外所得的征税权利，从而使国际双重征税得以消除的方法。

- A.属地
 - B.居民
 - C.来源地
 - D.公民
- 【答案】B

9. 税收执法权是国家行政权力的基本组成部分，其中，_____是税务机关依法在规定的纳税期之前采取限制纳税人转移或处理商品、货物或其他财产的权力。

- A.征税权
 - B.委托代征权
 - C.税收保全权
 - D.税款追征权
- 【答案】C

10. 下列中税负不易转嫁的有_____

- A.衣服
 - B.大米
 - C.面粉
 - D.摩托车
- 【答案】D

11. 前扣除是指在征税对象的全部数额中扣除一定的数额，只对超过扣除额的部分征税。通常这种按预定扣除的数额，也称_____

- A.起征点
 - B.减税
 - C.免征额
 - D.免税
- 【答案】C

12. 公共选择理论认为，最优税制不仅应促使个人真实地显示其对公共支出的偏好程度，还应将政府的实际_____水平限定在公众所愿意的水平之上，即社

第十一章税收选择理论会最优的公共品供给量。

- A.公共选择
 - B.收入
 - C.需求
 - D.公共支出
- 【答案】D

13. 纳税义务的全部免除，最典型、最彻底的税收支出形式是_____。

- A.减税
 - B.免税
 - C.起征点
 - D.免征额
- 【答案】B

14. 掌握全国性税种的立法权，包括全部中央税、共享税和在全国范围内征收的地方税税法的制定、颁布和税种的开征、停征权的机构是_____。
- A. 国务院
 - B. 国家税务总局
 - C. 全国人民代表大会及其常务委员会
 - D. 财政部
- 【答案】 C
15. 我国实行的税制模式是_____。
- A. 流转税为主、所得税为辅
 - B. 所得税为主、流转税为辅
 - C. 流转税和所得税双主体
 - D. 增值税为主、消费税为辅
- 【答案】 A
16. 按地域范围为标准，税收竞争可划分为_____。
- A. 国际税收竞争和国内税收竞争
 - B. 中央政府和地方政府间的税收竞争
 - C. 地方政府之间的税收竞争
 - D. 纵向税收竞争和横向税收竞争
- 【答案】 A
17. 莫里斯模型的结论认为，对所得课税最好采用_____税率。
- A. 低累进
 - B. 高累进
 - C. 累进
 - D. 比例
- 【答案】 A
18. 优商品税理论在_____基础上还引申出“反弹性法则”、科利特—黑格法则等最优商品税法则。
- A. 拉姆齐法则
 - B. 弹性法则
 - C. 供求法则
 - D. 帕累托法则
- 【答案】 A
19. 收支出的“逆向”效果是指随着所得额的增高，税收支出受益程度_____此大部分税收支出流向高收入纳税人。
- A. 扩大
 - B. 减少
 - C. 不变
 - D. 变化
- 【答案】 A
20. 下列中税负容易转嫁的有_____。
- A. 食盐
 - B. 钻戒
 - C. 轿车
 - D. 营养品
- 【答案】 A
21. 我国目前是_____为主体、其他课税为辅助的税制结构。
- A. 流转税
 - B. 所得税

- C. 财产税
- D. 特定行为税
- 【答案】 A

22. 税务行政处罚的基本形式是_____
- A. 罚款
 - B. 罚金
 - C. 降级
 - D. 记过
 - 【答案】 A

考研云分享
kaoyany.top

2024 年统考北京大学 433 税务专业两套考研模拟试题

2024 年统考北京大学 433 税务专业考研模拟试题及详细答案解析

税务专业基础模拟试题及详细答案解析之税收学原理（一）

一、单项选择题

- 我国目前是_____为主体、其他课税为辅助的税制结构。
 - 流转税
 - 所得税
 - 财产税
 - 特定行为税

【答案】A
- 按地域范围为标准，税收竞争可划分为_____。
 - 国际税收竞争和国内税收竞争
 - 中央政府和地方政府间的税收竞争
 - 地方政府之间的税收竞争
 - 纵向税收竞争和横向税收竞争

【答案】A
- 最优税收理论研究的是政府在_____且征管能力有限的前提下，如何征税才能既满足效率原则的要求，又符合公平原则的要求。
 - 信息对称
 - 信息不对称
 - 收入不对称
 - 支出不对称

【答案】B
- 税收执法权是国家行政权力的基本组成部分，其中，_____是税务机关依法在规定的纳税期之前采取限制纳税人转移或处理商品、货物或其他财产的权力。
 - 征税权
 - 委托代征权
 - 税收保全权
 - 税款追征权

【答案】C

二、多项选择题

- 税收按课税对象的性质可分为_____
 - 流转课税
 - 所得课税
 - 财产课税
 - 特定行为课税

【答案】ABCD
- 税收政策机制和手段主要有_____
 - 相机抉择稳定机制
 - 自动稳定机制
 - 公共支出
 - 公债

【答案】AB

三、判断题

7. 税收与经济的关系可以简单地概括为：税收决定经济，经济影响税收。_____

【答案】×

8. 在我国大陆地区全部选择了“生产型”增值税，即对企业购进固定资产税金不予抵扣。_____

【答案】×

四、论述题

9. 简述税制结构的制约因素。

【答案】（1）经济发展水平。

经济发展水平是税收结构的根本制约因素。经济发展水平体现在社会生产力上，社会生产力水平决定着生产的效率，决定着可供分配的剩余产品的多少，进而决定着国家开征什么样的税种，并以何种税收为主体，何种税收为补充以及主、辅之间的配合关系。从世界上许多国家税制结构的发展情况看，在自然经济条件下，由于其高度的自给自足和核算的不规范性，从而只能以征收土地税、房屋税等财产税为主。而商品税即使存在，其相对数量和作用也微乎其微。随着经济的发展水平的提高，商品经济逐渐取代自然经济，财产税的主体地位也逐渐为商品和劳务课税所取代。在实现工业化之后，随着经济发展水平的进一步提高，国民所得的增加，所得税开始成为主体税种。

（2）政府的经济政策目标。

在不同的国家和在同一国家的不同历史时期，由于政府的经济政策目标不同，税收结构也有所不同。发达国家在强调市场效率的同时强调对收入分配差距的调节，所以，实行所得税为主体的税收结构。多数发展中国家强调效率优先，以筹集资金，实现经济社会发展为目标，所以，实行流转税为主体的税收结构。从历史发展看：自由资本主义时期对经济的调节主要靠“看不见的手”，政府仅仅充当“守夜人”的角色，对经济的干预较少。因此仅征收一定数量的商品税就大致可以满足需要。但随着经济的发展，市场失灵越来越明显，要求政府的介入。由于政府职能范围的扩展，其对经济的投资、转移支付等也需要大量的资金，因此导致对税收收入的巨大需求，仅靠商品税已无法满足。与此同时，调节产业结构、调节收入分配、建立社会保障制度、保护环境等需要也日益迫切，因而政府开始征收一些除了具有一定的财政意义同时还具有明显的调节功能的税收，税收结构趋于复杂，于是，所得税占据了税收的首要地位。而随着“中性”原则的兴起，政府又趋向于减弱对经济的干预，中性的税收如增值税在税制结构中的地位又得到了加强。

（3）税收征管水平。

经济管理水平及税收征管水平是税制结构的选择及建立的重要制约因素。按照税基的确定、计税方法的难度、监督检查的有效程度来划分，不同税种对征管环境的要求是不一致的。消费税、营业税等税种只按销售收入来计税，对征管水平的要求相对较低；增值税、企业所得税和个人所得税要求纳税人有较强的纳税意识，要求税务部门的征管制度健全，征管方法详细有效，对征管水平要求较高。由此来说，间接税的征管损失较直接税损失为小，征收成本明显低于直接税。反映在税收结构的选择上，税种的设置必须考虑到征管条件的约束，尽量选择征管成本低的税种。

此外，税收结构的影响因素还具有一定的历史文化的继承性，如社会传统、人们的观念、道德、意识等。综上所述，一国税收结构的选择都是综合上述各因素的影响，立足于本国的国情的，既不能照搬别国模式，也不能凭空设计。只有符合经济发展规律的税收结构才能达到推动经济发展，理顺分配关系的目的。

税务专业基础模拟试题及详细答案解析之税收学原理（二）

一、单项选择题

- 莫里斯模型的结论认为，对所得课税最好采用_____税率。
 - 低累进
 - 高累进
 - 累进
 - 比例

【答案】A
- 优惠退税是指政府出于某种特定的政策目的而对纳税人已纳税款或实际承担的税款予以退回。它主要运用于促进产品出口和鼓励_____。
 - 国际投资
 - 再投资
 - 投资
 - 消费

【答案】B
- 下列中税负不易转嫁的有_____
 - 衣服
 - 大米
 - 面粉
 - 摩托车

【答案】D
- 下列中税负容易转嫁的有_____。
 - 食盐
 - 钻戒
 - 轿车
 - 营养品

【答案】A

二、多项选择题

- 所得税的主要缺点有_____
 - 纯所得的计算十分繁杂
 - 所得税的税收成本包括征收成本和纳税费用高，不符合效率原则的要求
 - 所得的概念和所得税课征范围不清
 - 不利于实现社会公平

【答案】ABC
- 在复合税制下，税收体系的构建主要包括_____内容。
 - 主体税种的选择
 - 辅助税种的设计
 - 税种间的相互关系
 - 各税种对经济的调节功能如何

【答案】ABCD

三、判断题

- 税收行政处罚法律关系的主体仅包括行政机关及其工作人员。_____

【答案】×
- 以所得税为主体的税收结构模式中，个人所得税和社会保障税被普遍征收并占据主导地位，法人（公司）所得税也是重要税种。_____

H.√

【答案】

四、论述题

9. 马克思的社会再生产理论各环节相互关系的原理是什么？

【答案】根据马克思的社会再生产理论，社会再生产是指生产、分配、交换、消费四个环节有机运行的统一体；生产、分配、交换、消费诸环节在社会再生产过程中是相互依赖、相互制约的关系，其中生产对分配、交换、消费起决定作用，并决定分配、交换、消费相互间的关系；而分配、交换、消费反过来也影响生产。

考研云分享
kaoyany.top

附赠重点名校：税务专业基础 2011-2022 年考研真题汇编（暂无答案）

第一篇、2022 年税务专业基础考研真题汇编

2022 年广东财经大学 433 税务专业基础考研专业课真题

广东财经大学硕士研究生入学考试试卷

考试年度：2022 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 税务硕士

[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!]

一、单选题（10 题，每题 1 分，共 10 分）

- 1、古今中外，政府财政收入最普遍、最稳定的收入形式是（ ）。
A 公债 B 税收 C 规费 D 利润上缴
- 2、从税收公平的角度来分析，能使不同纳税人税后可支配收入之间的差距比税前缩小的税率形式是（ ）。
A 比例税率 B 定额税率 C 累进税率 D 累退税率
- 3、税收按照计税依据划分，可分为（ ）。
A 从价税和从量税 B 价内税和价外税
C 直接税和间接税 D 定率税和配赋税
- 4、税种之间相互区别的根本标志是（ ）。
A 纳税人 B 税率 C 纳税环节 D 课税对象
- 5、财政收入要适度、合理，这体现的是税收原则中的（ ）。
A 法定原则 B 公平原则 C 效率原则 D 财政原则
- 6、某纳税人本月取得收入 1000 元，税法规定的起征点是 800 元，税率为 10%，则该纳税人应纳税额为（ ）。
A 20 B 40 C 60 D 80
- 7、税收占国民生产总值的比率表示的是（ ）。
A 企业税收负担率 B 个人税收负担率
C 宏观税收负担率 D 综合税收负担率
- 8、我国现行税制结构的基本特征是（ ）。
A 以直接税为主的税制结构
B 以间接税为主的税制结构
C 以财产税为主的税制结构
D 以直接税与间接税并重为主的“双主体”税制结构
- 9、《税收征收管理法》属于（ ）。

A 税收法律 B 税收条例 C 税收规章 D 暂行规定

10、我国现行消费税对金银首饰纳税环节的规定是（ ）。

A 批发环节 B 零售环节 C 生产环节 D 进口环节

二、名词解释（8 题，每题 5 分，共 40 分）

- 1、计税依据
- 2、税收优惠
- 3、税制结构
- 4、直接说
- 5、拉弗曲线
- 6、税负转嫁
- 7、税务登记
- 8、税收管辖权

三、简答题（5 题，每题 10 分，共 50 分）

- 1、简述税收的形式特征。
- 2、简述税收法定原则的内涵。
- 3、简述影响宏观税负的因素。
- 4、简述纳税服务的基本内容。
- 5、简述国际重复征税的危害。

四、计算题（1 题，每题 10 分，共 10 分）

某公司是增值税一般纳税人，2020 年生产经营情况如下：

- (1) 全年产品销售收入总额为 4000 万元；
- (2) 取得租金收入 100 万元；
- (3) 国债利息收入 80 万元；
- (4) 销售成本、销售费用（其中广告费 650 万元）、管理费用（其中业务招待费 30 万元）共计 2800 万元；
- (5) 销售税金 200 万元（含增值税 150 万元）。
- (6) “营业外支出”中列支 35 万元，其中，通过希望工程基金会向某灾区捐款 10 万元，直接向某困难地区捐赠 5 万元，非广告性赞助 20 万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

- (1) 计算当年会计利润。
- (2) 广告费应调整的应纳税所得额金额。
- (3) 业务招待费应调整的应纳税所得额金额。
- (4) 公益性捐赠应调整的应纳税所得额金额。
- (5) 直接捐赠应调整的应纳税所得额金额。
- (6) 非广告性赞助应调整的应纳税所得额金额。
- (7) 国债利息收入应调整的应纳税所得额金额。
- (8) 确定当年应纳税所得额。
- (9) 计算当年应纳企业所得税额。

五、论述题（2题，每题20分，共40分）

1、试论述税收的经济调节作用。

2、2021年10月23日，第十三届全国人民代表大会常务委员会第三十一次会议决定：授权国务院在部分地区开展房地产税改革试点工作。请谈谈你对开征房地产税意义及其主要税制要素设计的理解和认识。

2022 年暨南大学 433 税务专业基础考研专业课真题



2022 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. 简述经济思想史上税收原则理论的演变。
2. 简述我国现阶段在房地产开发、买卖、持有和出租环节，分别有哪些相关税种。
3. 作图分析征收个人所得税对劳动供给量的影响。
4. 简析为何税务行政诉讼只审查具体税务行政行为的合法性而不审查其合理性？
5. 法律性国际重复征税与经济性国际重复征税的区别是什么？这两种重复征税会在何种公司组织形式下发生？

二、计算题（非整数请保留至小数点后两位。共 1 大题，包括 10 小题，每小题 4 分，共 40 分）

1. A 企业为座落在市区的居民生产企业，增值税一般纳税人，经营内销与出口业务，适用增值税率 13%。假设发生如下不相关业务，请逐项分析与计算：

(1) 2019 年未抵扣完且可结转以后年度抵扣的公益性捐赠 22 万元，2020 年度发生公益性捐赠 170 万元，2020 年年度利润 1500 万元，无其他纳税调整金额，请分析与计算 2020 年度企业应纳税所得额。

(2) 2020 年 7 月 1 日向非金融企业、非关联方借款 300 万元用于补充企业流动资金，年利率为 8%，借款期限为 12 个月。银行同期同类贷款年利率为 6%。请分析与计算 A 企业在计算 2020 年企业所得税应纳税所得额时准予直接扣除的利息支出为多少。

(3) 2020 年 3 月 8 日购进一台生产用设备，取得增值税专用发票，注明价款 600 万元，增值税 78 万元，企业发生运杂费及安装费 8 万元，该设备于当月投入使用。企业将该项固定资产全部成本一次性计入费用在所得税前作了扣除。企业固定资产预计净残值率 5%，按 10 年计提折旧。请分析与计算此项业务应当调整的应纳税所得额。

(4) 2020 年 A 企业吸收合并 B 企业，B 企业全部资产公允价值为 3700 万元、全部负债公允价值为 1200 万元、未超过弥补年限的亏损额为 620 万元。合并时，A 企业支付给 B 企业的股权支付额为 2300 万元、银行存款 200 万元。该合并业务符合企业重组特殊性税务处理的条件，且 A 企业选择按照特殊性税务处理的规定处理。当年国家发行的最长期限的国债年利率为 6%。请分析与计算可由 A 企业弥补的 B 企业的亏损额。

(5) A 企业有一独立地下建筑物一直用于存放物资，2020 年 7 月 15 日将其出租给 C 企业用于仓储用途并于当月交付使用，该地下建筑物原价 300 万元，月租金 3 万元（不含

以上为本书摘选部分页面仅供预览，如需购买全文请联系卖家。

全国统一零售价： **¥ 220.00元**

卖家联系方式： 客服电话： 17165966596（同微信）

微信扫码加卖家好友：

考研云分享-精品资料库

真题汇编 | 考研笔记 | 模拟题库



长按二维码加Q仔6号微信
有疑问直接私聊我

考研云分享-官方网站

免费真题 | 免费笔记 | 全科资源



长按二维码跳转至官网
还有更多内容和服务访问查看