2019 西财税务专硕考前预测四套题及解析

特别提示

1、专业课冲刺班涉及考点预测、实事热点、答题技巧，冲刺班直播+回放（欢迎大家报名）；

2、我站各专业**复试辅导**将会在初试结束之后就开始进行，敬请关注！

3、欢迎大家在初试结束之后为我们提供初试真题回忆版，我们会有复试资料相赠；

4、红宝书今年将继续设置各专业高分奖学金，细则会在微信和 APP 公布，希望大家能考出好的成绩拿到奖学金！

微信公众号 SWUFEKY　　扫描安装 西财考研APP

请大家关注我站微信公众号和安装我站 app，重要信息都会通过两种方式公布

编者的话

【使用指南】

《考前模拟四套题》是根据西南财经大学2019年研究生入学考试大纲编制的模拟预测试题。

该模拟题是为了方便广大的 2019 届考生**在冲刺阶段模拟自测**，模拟题的题目覆盖面广泛（附录给出了模拟题考察的知识点分布）。为了适应考场上高强度的答题压力，请广大考生在冲刺阶段一定要在规定的时间内（3 小时），**完完整整地书写至少两套题的答案**，以提前适应考试节奏。

最后，这里说一下，本资料花费了本站工作人员很大的心思和心血，只是为了帮助大家能够考得更好。所以**希望大家不要外传**，谢谢合作！最后，预祝大家考研顺利，圆梦西财！

西财考研网 www.swufeky.com

2018 年 11 月

扫一扫关注 “西财考研网” ←微信 微博→ 避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP “后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

目 录

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（一） ..... - 3 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（二） ..... - 6 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（三） ..... - 10 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（四） ..... - 14 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（一）参考答案 ..... - 17 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（二）参考答案 ..... - 25 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（三）参考答案 ..... - 33 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（四）参考答案 ..... - 42 -

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（一）

一、名词解释（4 题，共 20 分）

1.资本弱化

2.转让定价

3.税务行政诉讼

4.成本分摊协议

二、简答题（5 题，共 50 分）

1.简述税务机关在什么情况下，有权核定纳税人应纳税额？

2.简述税法的适用原则。

3.简述筷子生产企业可能涉及税收。

4.简述中央与地方税收划分的原则。

5.简述转让定价的调整方法。

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

三、计算题（4 题，共 60 分）

1. 某运输企业甲在“营改增”后成为增值税一般纳税人，2018 年 3 月发生如下业务：

（1）购入 8 吨运输货车 10 辆，增值税专用发票金额 200 万元，增值税 34 万元。

（2）当月取得货物运输不含税收入 300 万元。用 2 辆 8 吨货车无偿给某关联公司运输货物 5 天；将一辆 8 吨货车无偿提供给政府为水灾地区运送救灾物资 10 天。该企业 8 吨货车运费标准 0.2 万元/天（不含税）。

（3）与广告公司乙签订合同，允许乙广告公司在甲运输企业 2017 年新建的外墙上涂刷广告，取得含税收入 8 万元；允许乙广告公司在甲运输企业货车车身上涂刷广告，取得含税收入 9 万元。

（4）转让 3 辆已使用 11 年的货车，取得含税收入 12 万元，未放弃相关减税优惠。

（5）支付桥闸通行费，取得通行费发票，价税合计 5 万元。

根据上述资料，回答一下问题（第几小问，即代表第几项业务）：

（1）第二项业务增值税销项税额共计多少？

（2）第三项业务增值税的销项税额共计多少？

（3）该企业当期增值税的进项税额总计发生多少？

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

（4）该企业当期应纳的增值税额总计发生多少？

2.某首饰厂生产销售贵重首饰，并下设非独立核算门市部销售自产产品。2018 年 3 月发生下列业务：

（1）向某首饰商行销售翡翠手镯和足金戒指，开具增值税专用发票，其中翡翠手镯不含税金额 60 万元、足金戒指不含税金额 50 万元。

（2）通过非独立核算门市部向消费者销售翡翠手镯 10 只，价税合计金额 47.97 万元，该批首饰出厂价为不含税 35 万元。

（3）通过非独立核算门市部向消费者销售钻石戒指 30 只，含税金额 15 万元，并单独收取包装钻戒配套销售的首饰盒 0.12 万元（含税）。

（4）接受某影星带料加工一条高档足金工艺项链，委托方提供黄金 20 克，加工费含税 500 元。其他相关资料：足金含税价格每克 300 元。

要求：根据上述资料，回答下列问题（第几小问，即代表第几项业务）。

（1）第一项业务应纳的消费税合计为多少？

（2）第二项业务应纳的消费税合计为多少？

（3）第三项业务应纳的消费税合计为多少？

（4）第四项业务应纳的消费税合计为多少？

3.我国公民李某于 2017 年 3 月与单位解除劳动关系成为自由职业者，2017 年收入情况如下：

（1）3 月，根据合同规定，从单位取得一次性补偿金 120000 元，当地上年职工年平均工资是 26000 元，李某在该单位任职 8 年。

（2）6 月 30 日将闲置的一处商业用房按市场价格对外出租，合同约定租期半年，从 7 月起李某每月收取不含税租金 5000 元，发生准予扣除的税费 875 元；此外，7 月份对房屋进行简单修缮，发生修缮费 2200 元。

（3）从 10 月份开始，到境外提供劳务，年底回国，每月为境外某单位进行员工技能培训取得劳务收入 26000 元，境外取得的劳务报酬收入在境外已缴纳个人所得税 3800 元/月。（不考虑除个人所得税外的其他税费）

（4）12 月，将收藏的文物进行拍卖，取得收入 1000000 元，李某不能提供准确的财产原值凭证，经查实为海外回流文物。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

（1）李某取得的一次性补偿收入应缴纳多少个人所得税？

（2）2017 年李某出租房屋应缴纳多少个人所得税？

（3）李某 2017 年在境外取得劳务报酬所得在境内应补缴的多少个人所得税？

（4）李某拍卖文物应缴纳多少个人所得税？

4.位于市区的某居民企业为增值税一般纳税人，主要生产销售同一型号的热水器。热水器单台销售成本 0.1 万元、市场不含税销售价格 0.18 万元。2016 年度企业财务核算反映信息为：销售热水器共计 3 万元，取得不含税销售收入 5400 万元；取得直接投资居民企业的股息收入 40 万元；准予扣除的成本 3000 万元；缴纳的增值税 450 万元、城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加 54 万元；发生销售费用 1300 万元、管理费用 450 万元（其中业务招待费 80 万元）；发生营业外支出 300 万元，其中通过市民政局向贫困山区捐款 60 万元，取得合法票据。企业自行计算全年实现会计利润为 336 万元。2017 年元月，经委托的税务师事务所审核，发现以下两个问题：

（1）12 月 10 日将 100 台热水器销售给关联企业，未作账务处理；

（2）12 月 20 日接受某公司捐赠机器设备一台，取得增值税专用发票，注明金额 10 万元，增值税 1.7 万元，未作账务处理。

要求，根据上述资料，回答下列问题。

（1）该企业 12 月份应补缴增值税、城市建设维护税、教育费附加和地方教育费附加总共多少万元？

（2）该企业经审核后全年会计利润总额为多少万元？

（3）该企业对贫困山区的捐赠应调增的应纳税所得额为多少万元？

（4）该企业发生的业务招待费应调增的应纳税所得额为多少万元？

（5）该企业 2016 年度应缴纳的企业所得税为多少万元？

四、论述题（20 分）

我国税收流失的现状、问题是什么，由此造成了什么影响，应该怎样去应对？

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（二）

一、名词解释（每题 5 分，共 20 分）

1.议定书

2.预提所得税

3.受控外国子公司

4.税务行政复议

二、简答题（5 题，共 50 分）

1.简述减除国际重复征税的方式。

2.简述怎样确定最适税负标准。

3.简述税收的替代效应和收入效应。

4.简述税款优先原则

5.从公平与效率的目标出发，说明应该如何确定商品税的最优征税范围。

三、计算题（4 题，共 60 分）

1. 某食品加工厂（增值税一般纳税人）2018 年 3 月发生下列业务：

（1）向农民收购大麦 10 吨，收购凭证上注明价款 20000 元，验收后送另一食品加工厂（增值税一般纳税人）加工膨化食品，支付加工费价税合计 600，取得增值税专用发票。

（2）将以前月份购入的 10 吨玉米渣对外销售 9 吨，取得不含税销售额 21000 元，将 1 吨玉米渣无偿赠送给客户。

（3）生产夹心饼干销售，开具的增值税专用发票上注明销售额 100000 元。

（4）上月向农民收购的小米因保管不善霉烂，账面成本 4477.27（含运费 127.27 元）。小米按 13%（11%+2%）抵扣进项税。

（5）转让 2013 年 3 月购入的小型生产设备一台，从购买方取得支票 8000 元（含税）。

（6）允许广告公司在本厂 2016 年 12 月建成的围墙上喷涂家电、服装广告，价税合计收取 50000 元。

（7）修缮原值 190 万元的仓库，为修缮购进货物和设计服务共支出 100 万元，取得增值税专用发票的进项税合计 30000 元。

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

假定上述需要认证的发票均已通过认证并允许在当月抵扣。

要求，根据上述材料，回答下列问题：

（1）该厂因管理不善损失而转出的进项税额为多少？

（2）该厂当期可以抵扣的进项税额为多少？

（3）该厂来自广告公司收入的增值税销项税额为多少？

（4）该厂当期应缴纳的增值税税额为多少？

2. 某日化企业（地处市区）为增值税一般纳税人，2018 年 4 月发生如下业务：

（1）与甲企业（地处县城）签订加工合同，为甲企业加工一批高档化妆品，甲企业提供的原材料成本为 20 万元，加工结束后开具增值税专用发票，注明收取加工费及代垫辅助材料价款共计 8 万元、增指税 1.36 万元。

（2）进口一批高档化妆品作为原材料，支付货价 60 万元、购货佣金 3 万元，支付进口高档化妆品运抵我国输入起点装卸前的运输费用及保险费共计 9 万元，支付包装劳务费 1 万元，关税税率 20%，取得海关开具的海关进口增值税专用缴款书；支付海关监管区至企业仓库运费，取得增值税专用发票，运费金额 1.08 万元，本月生产高档化妆品领用进口化妆品的 80%。

（3）将普通护肤品和高档化妆品组成成套高档化妆品销售，某大型商场一次购买 240 套，该日化企业开具增值税专用发票，注明金额 48 万元，其中包括普通护肤品 18 万元，高档化妆品 30 万元。

（4）销售其他高档化妆品取得不含税销售额 150 万元。

（5）将成本为 1.4 万元的新研制的高档化妆品赠送给消费者使用，无同类高档化妆品市场销售价格。

其他相关资料，高档化妆品消费税税率为 15%，成本利润率是 5%，本月取得的相关票据均符合税法规定，并在本月认证抵扣；

要求，根据上述资料，回答下列问题。

（1）该企业受托加工高档化妆品应代收代缴消费税和城市维护建设税共计多少万元？

（2）该企业进口高档化妆品应缴纳进口关税多少万元？

（3）该企业国内销售环节应缴纳增值税多少万元？

（4）该企业国内销售环节应缴纳消费税多少万元？

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

3.中国居民王某为境内某上市公司的职员，2017 年 12 月份取得下列收入：

（1）每月工资 6000 元，应按照所在省规定的办法和比例每月扣除住房公积金和各项社会保险费 800 元，12 月份取得除当月工资外的全年一次性奖金 30000 元。

（2）当月将旅游见闻向晚报和某杂志投稿，分别取得稿酬收入 700 元和 1000 元。

（3）利用业余时间为其他单位进行一项工程设计，取得不含税收入 4000 元，按照合同约定，相关的个人所得税由支付单位承担。

（4）11 月份购入某种债券 20000 份，每份买入价 5 元，支付相关税费 1000 元，12 月份卖出该债券 10000 份，每份卖出价 7 元，支付相关税费 700 元。

（5）通过拍卖行将一副祖传珍藏多年的字画拍卖，取得拍卖收入 500000 元，主管税务机关核定王某收藏该字画发生的费用 100000 元，拍卖时支付相关税费 50000 元。

（6）当月从 A 国取得特许权使用费收入折合人民币 40000 元，在 A 国缴纳个人所得税 8000 元；从 B 国取得股息、红利所得折合人民币 10000 元，在 B 国缴纳了个人所得税 1000 元。

其他相关资料：工资、薪金所得的超额累进税率表参考教材，本题略。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）王某 12 月份取得的工资和全年一次性奖金收入应多少缴纳个人所得税？

（2）王某取得的稿酬收入应缴纳多少个人所得税？

（3）王某取得的工程设计收入应缴纳多少个人所得税？

（4）王某取得转让债券所得应缴纳多少个人所得税？

（5）王某取得的拍卖字画所得应缴纳多少个人所得税？

（6）王某来源于境外的所得在我国应补缴多少个人所得税？

4.某市一居民企业为增值税一般纳税人，主要生产销售同一型号的空调。2017 年 1～11 月实现销售收入 7000 万元，与收入相配比的销售成本 4200 万元（占销售收入的 60%），缴纳增值税 450 万元、城市维护建设税和教育费附加 45 万元，发生销售费用 800 万元，管理费用 950 万元（其中含业务招待费 80 万元），财务费用 300 万元（未包括支付给关联企业借款的利息），1～11 月份实现会计利润 705 万元。

2017 年 12 月份发生相关业务如下：

（1）12 月 8 日销售一批空调给某大型商场，不含税价款 700 万元，与收入相配比的销售成本 420 万元；合同约定，如果商场在 12 月 22 日前付清全部款项，企业将给予商场不含税价款 3%的销售折扣；12 月 20 日商场付清了全部款项。

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

（2）12 月 15 日，因空调质量原因，某电器商城将上月购进的空调退货，企业开具红字增值税专用发票注明价款-200 万元，增值税-34 万元。

（3）12 月 18 日购进符合规定的安全生产专用设备，取得普通发票注明价款 24 万元，当月投入使用。

（4）12 月购进原材料共计 300 万元，取得增值税专用发票注明增值税税额 51 万元；取得货运增值税专用发票注明运输费用 10 万元。

（5）12 月 25 日通过公益性社会团体向某山区小学捐款 60 万元，取得公益性社会团体开具的合法票据。

（6）12 月 30 日转让 2 年前投资的股权取得收入 150 万元，该股权的投资成本为 100 万元。

（7）12 月 31 日归还关联企业一年期借款本金 1200 万元，另支付利息费用 90 万元（注：关联企业对该居民企业的权益性投资额为 480 万元，且实际税负低于该居民企业，银行同期同类贷款年利率为 5.8%）。

（8）12 月份共计发生销售费用 90 万元、管理费用 300 万元（其中含业务招待费 10 万元）。

要求：根据上述资料，回答下列问题（不考虑地方教育附加）。

（1）2017 年 12 月份该企业应缴纳城建税及教育费附加多少万元？

（2）该企业 2017 年度实现的会计利润总额有多少？

（3）计算该企业 2017 年企业所得税应纳税所得额时，业务招待费和公益性捐赠合计调整金额是多少？

（4）计算企业所得税应纳税所得额时，关联企业利息费用调整金额是多少？

（5）该企业 2017 年度应缴纳企业所得税是多少？

四、论述题（20 分）

对于今年的个人所得税改革方案，请谈谈自己的理解。

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（三）

一、名词解释（4 题，共 20 分）

1. 税收饶让
2. 引力原则
3. 税收保全措施
4. 国际避税地

二、简答题（5 题，共 50 分）

1. 简述税收行政处罚的含义及其内容。
2. 简述国际避税产生的原因。
3. 简述金银零售店可能涉及的税收。
4. 简述税收存在的依据。
5. 简述支付能力原则。

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

三、计算题（4 题，共 60 分）

1. 某股份公司于 2017 年 1 月 1 日开业，领受工商营业执照、房产证、土地使用证、商标注册证各一件；本企业实收资本 3000 万元，2017 年年发生如下业务：

（1）签订购销合同，合同记载的购销金额为 1360 万元。

（2）4 月，与甲企业签订以物易物合同，合同规定，该公司以价值 840 万元的材料与甲企业价值 940 万元的产品交换，该公司以银行存款支付补价 100 万元。

（3）5 月委托某服装厂为其定做一批校服，企业打算用于捐赠，原材料由服装厂提供，双方签订服装加工合同，合同载明原材料金额为 40 万元，加工费 15 万元。

（4）年底与某银行签订融资租赁合同购置固定资产，合同载明租赁期限为 5 年，每年支付租金 150 万元。

（5）该公司研发部为某企业开发适用软件，双方签订技术开发合同一份，取得的报酬为 1200 万元，其中包括研究开发经费 500 万元。

（6）年底，该股份公司的资本公积账户增加 500 万元。

（印花税定额税率为每件 5 元，购销合同税率为 0.03%，加工承揽合同为 0.05%，借款合同为

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

0.005%，财产租赁合同为 0.1%，技术开发合同为 0.03%）

要求，根据上述资料，回答下列问题。

（1）计算该股份公司领取的证件应缴纳多少印花税？

（2）计算该股份公司按“购销合同”税目计算缴纳的印花税为多少？

（3）计算该股份公司按“加工承揽合同”税目计算缴纳的印花税为多少？

（4）计算该股份公司签订的融资租赁合同应缴纳多少印花税？

（5）计算该股份公司记载资金的营业账簿应缴纳多少印花税？

（6）计算该股份公司按“技术合同”税目应缴纳多少印花税？

2.甲酒厂为增值税一般纳税人，2018 年发生以下业务：

（1）2 月份销售自产白酒 5 吨，开具普通发票收取价税合计金额 14625 元，另收取包装费 1170 元，包装物押金 3510 元，买卖双方签订销售合同，约定包装物 2 个月后归还甲酒厂。

（2）3 月将 5 吨自产 A 牌白酒用于职工福利，该批白酒的生产成本是 20000 元，该酒厂无同类白酒市场销售价格；将 4 吨自产的 B 牌白酒用于赠送，该批白酒的生产成本是 18000 元，不含税销售价格为 7500 元/吨。

（3）4 月销售啤酒 2 吨，取得不含税收入 5000 元，另收取包装物押金 1404 元，双方约定啤酒的包装物押金于下月全部退还。

（4）5 月向其关联企业的啤酒销售公司销售啤酒 2.5 吨，取得含税收入 6728 元，该啤酒销售公司将其销售给一家餐饮企业，取得含税收入 6960 元，另收取包装物押金 585 元，双方约定啤酒的包装物于下月归还，并退还全部押金。

已知：上述白酒的成本利润率是 5%，适用的定额税率为 0.5 元/斤，比例税率为 20%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）甲酒厂 2 月份应缴纳的消费税是多少？

（2）甲酒厂 3 月份应缴纳的消费税是多少？

（3）甲酒厂 4 月份应缴纳的消费税是多少？

（4）甲酒厂 5 月份应缴纳的消费税是多少？

3.位于深圳市的甲运输公司为增值税一般纳税人，具备国际运输资质，该公司也是一家经批准的航空运输销售代理企业。2018 年 1 月经营业务如下：

（1）在国内利用大巴车运送旅客，按售票统计取得价税合计金额 55.6 万元；从深圳市运送旅客至香港，按售票统计取得价税合计金额 32.5 万元。

（2）已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入 8.6 万元（含税金额）；为客户办理退票而向客户收取的手续费收入 5.3 万元（含税金额）。

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

（3）当月将本公司办公楼内电梯广告位出租给乙公司发布广告，取得含税收入 6.6 万元；另将本公司大巴车车身的广告位出租给丙医院，取得含税收入 5.2 万元。

（4）该公司提供境外航段机票代理服务，取得含税收入 50.2 万元，向客户收取并支付给其他单位境外航段机票结算款为 22.1 万元（含税金额），相关费用为 2.8 万元（含税金额），支付给境外单位的款项，取得有效的签收单据。

（5）销售自己使用过的未抵扣进项税额的货运汽车 3 辆，开具的普通发票上注明价税合计金额 18.5 万元；销售 2012 年购置的该公司自用的小汽车一辆，取得含税收入 4.8 万元。

（6）该运输公司有一栋闲置办公楼，2018 年 1 月出租给丁公司，并签订租赁合同。合同注明：租期 1 年，前三个月无偿租赁给丁公司，后九个月每个月收取含税租金 12 万元，共计 108 万元，且 108 万元租金于 2018 年 1 月 2 日一次性支付。

（7）将公司一台客运汽车转为职工通勤班车，该车购进时已抵扣进项税额，入账原值 32 万元，已提折旧 12 万元，该车评估价格 16 万元。

（8）购进汽油，取得增值专用发票注明金额 86 万元，90%用于公司运送旅客的车辆，10%用于公司接送员工上下班的车辆；购进办公用品，取得增值税专用发票注明金额 45 万元。

其他相关资料：除特别说明外，上述业务均按一般计税方法计税；本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）第一项业务应确认多少销项税额？

（2）第二项业务应确认多少销项税额？

（3）第四项业务应确认多少销项税额？

（4）该公司应向主管税务机关缴纳多少增值税？

4.中国公民李某任职于境内一家上市公司（简称甲公司），2017 年取得下列收入：

（1）每月工资 8000 元，应按照所在省规定的办法和比例每月扣除住房公积金和各项社会保险费 1200 元，12 月份取得除当月工资外的全年一次性奖金 30000 元。另取得甲公司支付的差旅费津贴和误餐补助共计 10000 元。

（2）5 月与朋友王某共同发表一篇文章，共取得稿酬 10000 元，王某与李某按照文章字数分配稿酬，王某分得稿酬 6000 元，李某分得稿酬 4000 元。

（3）9 月份甲公司购置一批住房低价出售给职工，李某以 310000 元的价格购置了其中一套住房（甲公司原购置价格为 550000 元）。

（4）10 月通过拍卖行将一副珍藏多年祖传字画拍卖，取得拍卖收入 400000 元，主管税务机关核定李某收藏该字画发生的费用 80000 元，拍卖时支付相关税费 50000 元。

（5）11 月从境外 A 国取得特许权使用费收入折合人民币 50000 元，在 A 国缴纳个人所得税 9000

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

元；从 B 国取得股息、红利所得折合人民币 10000 元，在 B 国缴纳了个人所得税 1000 元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）李某 12 月份取得的工资、差旅费津贴、误餐补助和全年一次性奖金收入应缴纳多少个人所得税？

（2）5 月份王某与李某取得的稿酬所得共应缴纳多少个人所得税？

（3）李某低价从单位购房应缴纳多少个人所得税？

（4）李某取得的拍卖字画所得应缴纳多少个人所得税？

（5）李某来源于境外的所得在我国应补缴多少个人所得税？

四、论述题（共 20 分）

从现有税制角度出发，谈谈应该如何进行税制绿化？

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（四）

一、名词解释（4 题，共 20 分）

1.税收强制执行措施

2.地域管辖权

3.消费型增值税

4.税收协定滥用

二、简答题（5 题，共 50 分）

1.简述国家税收与国际税收的联系与区别。

2.简述税收效率原则。

3.简述瓦格纳税收原则。

4.简述税款征收方式。

5.简述税收所具有的职能。

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

三、计算题（4 题，共 60 分）

1.甲企业位于市区，2017 年 6 月 1 日转让一处 2014 年 4 月 1 日购置的仓库，其购置和转让情况如下：

（1）2014 年 6 月 1 日购置该仓库时取得的发票上注明的价款为 500 万元，另支付契税款 20 万元并取得契税完税凭证。

（2）由于某些原因在转让仓库时未能取得评估价格。

（3）转让仓库的产权转移书据上记载的含增值税金额为 815 万，并按规定缴纳了转让环节的税金，甲企业采用简易计税方法计算增值税。

要求：根据上述资料，按序号回答以下问题。其中，产权转移书据的印花税为 0.05%。

（1）计算该企业转让仓库时应缴纳的增值税、城市建设维护税、教育费附加、地方教育费附加和印花税。

（2）计算该企业转让仓库计征土地增值税时允许扣除的金额。

（3）计算该企业转让仓库应缴纳的土地增值税。

2.北京市民张某为一家股份公司的财务人员，2018 年发生如下业务：

扫一扫安装 “西财考研 APP” ←苹果 安卓→ 实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

（1）3 月份利用自己业余时间为某公司提供代理记账服务，取得含税收入 5000 元。

（2）4 月份张某将所购的写字楼以 2100000 元的价格出售，但原购房发票已毁损。该写字楼为张某于 2016 年 3 月购买，购买时支付价款 1800000 元（含增值税），按 3%的税率缴纳契税 54000 元。

（3）6 月份将一套位于朝阳区的住房按市场价格对外出租，租期半年，一次性收取不含税租金 60000 元。

（4）7 月份将未持有到期的基金转让，取得含税收入 3 万元；同月将其使用过的小汽车对外销售，含税售价为 6 万元，该小汽车购置于 3 年前，购置时取得普通发票注明金额为 15 万元。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）张某提供代理记账服务应缴纳多少增值税（不考虑起征点）？

（2）张某销售写字楼应缴纳多少增值税？

（3）张某出租住房应缴纳多少增值税？

（4）张某转让基金和销售自己使用过的小汽车应缴纳多少增值税？

3. 甲卷烟生产厂为增值税一般纳税人，主要生产销售卷烟，2018 年 4 月发生下列经济业务：

（1）当月销售自产 A 牌卷烟 300 标准箱，A 牌卷烟出厂价格为每标准条 80 元，税务机关采集 A 牌卷烟批发环节价格为每标准条 120 元，国家税务总局核定的同类卷烟的批发环节毛利率为 25%。（上述价格均为不含税价格）

（2）将自产 B 牌卷烟 100 箱移送本厂设在本市的非独立核算门市部对外销售，出厂销售价每箱 12500 元，门市部零售价每箱 15000 元，门市部本月已售出 50 箱。

（3）与乙企业签订加工合同，受托为乙企业加工 C 牌卷烟 100 标准箱，乙企业提供原材料成本 250000 元，甲卷烟生产厂开具增值税专用发票，注明加工费和辅助材料分别为 50000 元和 10000 元，甲卷烟生产厂无同类卷烟售价，C 牌卷烟消费税税率 56%。

（4）当月甲卷烟生产厂将 50 箱自产的 D 牌卷烟销售给丙批发企业，开具增值税专用发票，注明金额 800000 元；另将 2 箱 D 牌卷烟无偿赠送客户。

已知：卷烟定额税率为每标准箱 150 元；比例税率为每标准条对外调拨价格在 70 元以上（含 70 元）的，税率 56%，70 元以下的，税率 36%；1 标准箱＝250 条，1 标准条＝200 支。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）甲卷烟生产厂销售 A 牌卷烟应缴纳多少的消费税？

（2）门市部销售 B 牌卷烟应缴纳多少的消费税？

（3）甲卷烟生产厂应代收代缴的消费税是多少？

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

（4）甲卷烟生产厂销售 D 牌卷烟应缴纳多少的消费税？

4.（1）某生产企业为居民企业，2017 年产品销售收入 4000 万元，其他业务收入 1000 万元，接受固定资产捐赠收入 300 万元，产品销售成本 2000 万元，其他业务成本 500 万元，缴纳销售税金及附加 300 万元。当年发生的业务如下：

（1）取得投资收益 300 万元，其中包含国债利息 100 万元。

（2）发生管理费用 400 万元，其中包含未形成无形资产的新技术研究开发费用 100 万元，业务招待费 150 万元。

（3）发生销售费用 800 万元，其中包含广告费和业务宣传费 600 万元。

（4）发生财务费用 100 万元，其中包含支付给银行的逾期罚息 10 万元。

（5）全年计入成本、费用的实发工资总额为 200 万元（在合理的范围内），实际支付职工福利费 30 万元，实际支付工会经费 5 万元，实际支付职工教育经费 5 万元。

（6）营业外支出 200 万元，其中包含税收滞纳金 20 万元，通过某国家机关捐赠的价款 100 万元。

（其他相关资料：除非特别说明，各扣除项目已取得有效凭证，以上金额均为不含税金额；除非特别说明，不考虑其他税费）

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）该企业 2017 年投资收益纳税调整金额为多少？

（2）该企业 2017 年业务招待费、广告费和业务宣传费纳税调整金额合计为多少？

（3）该企业 2017 年新技术研究开发费和财务费用纳税调整金额合计为多少？

（4）该企业 2017 年三项经费纳税调整金额为多少？

（5）该企业 2017 年营业外支出纳税调整金额为多少？

（6）该企业 2017 年应纳所得税额为多少？

四、论述题（20 分）

2018 年即改革开放 40 周年，请从深化增值税改革的角度说明，税收红利是如何释放的？

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（一）参考答案

一、名词解释（4 题，共 20 分）

1. **资本弱化**：指纳税人从境外（境内）低税负国家（地区）关联方融入大量资金，导致其债务资本比例过高而自有资本比例过低，从而通过大量的税前利息扣除达到少缴所得税的经济现象（从银行等第三方独立企业借入的贷款增加，不属于资本弱化的范畴）。

2. **转让定价**：公司集团内部机构之间或关联企业之间相互提供产品、劳务或财产而进行的内部交易作价；通过转让定价所确定的价格称为转让价格。

3.**税务行政诉讼**：在税务争议中，纳税人、扣缴义务人纳税担保人等税务行政相对人认为税务机关或其工作人员做出的税务具体行政行为违法或失当，或者对税务行政复议的决定表示不服，而依法向法院提起行政诉讼，由法院进行审理并作出裁判的司法活动。

4.**成本分摊协议**：纳税人与其境外关联方为共同开发、受让无形资产或者共同提供、接受劳务而签署的有关成本分摊及收益共享方面的协议。

二、简答题（5 题，共 50 分）

1. 纳税人有下列情形之一的，税务机关有权核定其应纳税额：

①依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的；

②依照法律、行政法规的规定应当设置账簿但未设置账簿的；

③擅自销毁账簿或拒不提供纳税资料的；

④虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；

⑤发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；

⑥纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

2.税法的适用原则是指税务行政机关和司法机关运用税法法律规范解决具体问题所必须遵循的准则。

（1）**法律优位原则**

法律的效力高于行政立法的效力，法律优位原则在税法中的作用主要体现在处理不同等级的税法的关系上。

（2）**法律不溯及既往原则**

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法。

（3）新法优于旧法原则

新法，旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法。

（4）特别法优于普通法的原则

对同一事项两部法律分别定有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力。

（5）实体从旧、程序从新原则

实体税法不具备溯及力、程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力。

（6）程序优于实体原则

在诉讼发生时税收程序法优于税收实体法。

提示：区分税法适用原则与税法基本原则。

3. 筷子生产企业主要缴纳：增值税、消费税（木制一次性筷子）、城市建设维护税、（两费）教育费附加、地方教育费附加、企业所得税、签订合同缴纳印花税以及代扣代缴的个人所得税。

4.划分中央税与地方税的基本原则是税种的功能性质应当与中央政府与地方政府的职能相匹配。

（1）具有较强的稳定宏观经济运行和调节收入分配功能的税种应该划归中央政府

中央政府的主要职责在于提供全国性的公共产品和公共服务，因此，与宏观调控，稳定经济运行相关的税种和与调节收入分配相关的税种应该划归中央政府。

（2）税基具有较强的流动性的税种应该划归中央政府，税基流动性较弱的税种应该划归地方政府

确保税收不至于对经济效率产生扭曲，不至于形成生产要素的不当流动。所以，如果将税基流动性较强的税种划归地方政府，这种由于课税而引起的流动不一定符合资源优化配置的要求。

（3）受益性较强的税种应该划归地方政府，受益性较弱的划归中央政府

地方政府的主要职责在于提供区域性的社会公共产品和公共服务，一般和民众的日常生活密切相关。所以，作为组织地方财政收入的地方税应该具有较强的受益性。

（4）中央税与地方税的划分应当充分考虑税收征收管理的效率

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

从征收管理的角度出发，便于哪级政府征收的税种就应该划归哪一级政府。对于税基较窄，税源分散且具有固定性的税种应该划归地方政府，而对于税基广泛，具有流动性较强的税种应该划归中央政府，便于中央同一掌握管理。

（5）中央税与地方税的划分应该是保障中央政府与地方政府都有稳定的收入来源

税收的划分应该确保各级政府都有各自的主体税种，使其成为各级政府稳定的收入来源。中央和地方的税种或税源的划分应具有相对稳定性。

5. **（1）可比非受控价格法**

可比非受控价格法是市场标准在转让定价调整过程中的具体应用。被各国广泛应用于商品销售、劳务提供、无形资产转让、贷款提供等方面的转让定价调整。

（2）再销售价格法

这种方法是比照市场标准在转让定价调整过程中的具体应用。

（3）成本加利润

它实际上是组成市场标准在转让定价调整中的具体应用。其被广泛应用于提供劳务、无形资产转让、研究开发费用的分摊。

（4）其他合理的方法

可比利润法；可比利润区间法；利润分割法；交易净利润率法。

三、计算题

1. （1）分析：无偿给某管理公司运输货物需要视同销售计算增值税销项税，但为政府抢险救灾提供车辆不属于视同销售，不需要计算增值税销项税。

因此，第二项业务的增值税销项税额共计发生=300*11%+2*5*0.2*11%=33.22（万元）

（2）分析：外墙涂刷广告属于不动产租赁，适用 11%的税率；货车车身涂刷广告属于有形动产租赁，适用 17%的税率。

因此，第三项业务的增值税销项税额共计发生=8/（1+11%）*11%+9/（1+17%）*17%=0.79+1.31=2.10（万元）

（3）分析：第一项业务发生的进项税额 34 万元；第五项业务桥闸通行费需要适用 5%的征收率计算进项税额。

因此，该企业当期增值税的进项税额=34+5/（1+5%）*5%=34.24（万元）

（4）分析：转让 11 年前购入的车辆，属于一般纳税人销售使用过的固定资产，选择简易征收办

扫一扫关注“西财考研网”←微信 微博→避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

法，因按照 3%征收率减按 2%征收。

因此，该企业当期应纳的增值税额=33.22+2.10-34.24+12/（1+3%）*2%=1.31（万元）

提示：增值税税率一般不会给，希望同学们仔细读题，根据纳税义务发生时间确定相应税率或扣除率。

2.（1）分析：翡翠手镯在出厂环节缴纳消费税，足金戒指在零售环节缴纳消费税。

因此，第一项业务应纳的消费税=60*10%=6（万元）

（2）分析：纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应按门市部对外销售额或者销售数量征收消费税。

因此，第二项业务应纳的消费税=47.97/（1+17%）*10%=4.10（万元）

（3）分析：直接销售给消费者的钻戒按照零售环节 5%的税率计算缴纳消费税。

因此，第三项业务应纳的消费税=（15+0.12）/（1+17%）*5%=0.65（万元）

（4）第四项业务应纳的消费税=（20*300+500）/（1+17%）/（1-5%）*5%=292.40（万元）

3.（1）李某取得一次性补偿收入应缴纳个人所得税={[（120000-26000×3）÷8-3500]×10%-105}×8=560（元）。

（2）7、8 月共应缴纳个人所得税=（5000-875-800-800）×20%×2=1010（元），9 月应缴纳个人所得税=（5000-875-600-800）×20%=545（元），10～12 月应缴纳个人所得税=（5000-875）×（1-20%）×20%×3=1980（元），2017 年李某出租房屋应缴纳个人所得税=1010+545+1980=3535（元）。

（3）个人在境外取得的劳务报酬所得按照我国税法规定每月应缴纳的税额（抵免限额）=26000×（1-20%）×30%-2000=4240（元），李某 2017 年在境外取得劳务报酬所得在境内补缴的个人所得税=（4240-3800）×3=1320（元）。

（4）分析：海外文物拍卖，适用 2%的税率计算缴纳个人所得税。

因此，李某拍卖文物应缴纳的个人所得税为=1000000*2%=20000（元）

4.（1）应补缴的增值税、城市建设维护税、教育费附加和地方教育费附加=（100*0.18*17%-1.7）*（1+7%+3%+2%）=1.52（万元）。

（2）经审核后的会计利润=336+100*0.18-100*0.1+11.7-（100*0.18*17%-1.7）*（7%+3%+2%）=355.54（万元）。

（3）对贫困山区捐赠的扣除限额=355.54*12%=42.66（万元），应纳税调增=355.54*12%=42.66（万

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

元），应纳税调增=60-42.66=34（万元）。

（4）业务招待费的扣除限额 1=80*60%=48（万元），业务招待费的扣除限额 2=（5400+100*0.18）*0.5%=27.09（万元），纳税调增=80-27.09=52.91（万元）。

（5）应纳税所得额=355.54-40+17.34+52.91=385.79（万元），应纳企业所得税=385.79*25%=96.45（万元）。

四、论述题（20 分）

税收流失就是各类税收行为主体，以违反现行税法或违背现行税法的立法精神的手段将国家税据为已有，导致实际入库的税收收入少于按照税法规定的标准计算的应征税额的现象和行为。各类税收行为主体，包括纳税人、扣缴义务人以及作为征税人的税务部门。

税收流失的表现：

1.偷逃税、骗税、避税、漏税、欠税等现象十分常见，且手段、方法不断升级。

2、以费挤税。经济体制改革下，由于分配制度不健全，一些税收通过其他途径转化为收费，并人为使收费刚性大于收税刚性，以费挤税，导致财政分配中非税收入大于税收收入。过多过滥的收费，加重了企业、个人负担，使税源减少,使纳税人的纳税积极性受到打击，造成税收大量流失。

3、征税主体违规导致的税收收入减少。有些税务执法人员有法不依，知法犯法，以税谋私，与纳税人内外勾结，代开、套开、乱开、盗卖增值税发票，擅自扩大增值税抵扣范围，帮助纳税人偷逃税款，骗取巨额出口退税等。

4、任意和过度的税收减免。我国出台了一系列税收优惠政策，一方面促进了经济和各项事业发展，另一方面也使税基变窄，宏观税负趋于下降。目前我国减免税呈现出两个明显的特征:一是政策性减免税越来越多，税基受到严重侵蚀;二是各地对扶持性和困难性减免的审批尺度不一，操作上随意性很大。

5、大量的隐形收入与地下经济的存在，逃避政府和公众的监督。由于政府监管不到位及法制不够完善，给隐形收入与地下经济大开方便之门，走私、贩卖、无证经营、制假售假、现金交易等活动，造成了巨大的税收征管盲区。

税收流失的影响：

直接影响了税收作用的发挥，影响了国家的财政收入，损害国家税法的权威性与实施效果，导致政府经济信息失真，误导政府经济决策，弱化了税收对宏观经济“内在稳定器” 的作用，增加

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

政府宏观调控难度，使“相机抉择”的税收传导机制失灵或部分失灵，影响市场资源配置，破坏市场经济秩序，对我国的经济发展和社会进步产生不利的影响。

1．财政收入。税收是国家财政的重要来源，税收流失是事关国家稳定的安全的大问题。税收流失的存在，削弱了税收筹集资金的功能，减少了国家财政收入。许多关乎人民群众切身利益，需要税收做后盾的民生工程，因为税收流失而受到阻碍。

2. 收入分配和社会公平。税收在实现收入分配中发挥重要的作用，是调节收入分配的主要手段。大量税收流失现象的存在，削弱了税收调节收入分配的功能，使政府的决策失灵，导致适得其反的结果出现。进而削弱了税收促进社会公平的功能，影响我国社会经济的全面协调可持续发展。

3. 资源配置和宏观调控。削弱了税收的宏观调控功能，导致信息数据与实际经济情况是不相符合，影响政府对整个宏观经济走向的判断，制定出很多不切合实际的政策措施，给整个宏观调控领域带来了严峻的挑战。

税收流失产生的原因

主观原因：

纳税人追求经济利益最大化，纳税意识淡薄，纳税遵从度不高。在税收复杂性和经济业务多样性的客观条件限制下和纳税人公司利益最大化的主观意识推动下，纳税人的纳税遵从度不高。很多纳税人有盲目侥幸的心理，错误认为国家对偷税行为的打击不会落到自己头上，同时还存在不平衡心理，认为诚实纳税吃亏。

客观原因：

1.税制结构不完善， 税收立法级次低。（1）税收制度在内容上比较复杂，一些税收法律法规晦涩难懂，公民和企业难以理解到位。我国经济结构不断调整，税制在内容的复杂性无法满足经济发展的需求，甚至落后于经济社会发展的步伐。（2）税收法律制度不够健全，我国税收立法形式偏重于行政法规，层次较低，权威性差。（3）税收优惠制度不完善，存在滥用税收优惠政策的行为，很大程度上削弱了税基，严重破坏了税收法律法规的严肃性和执法刚性。（4）分税制度不完善，“费改税”进程缓慢，事权和财权两个方面，中央和地方划分得不够合理，利益交叉过多，增加了税款征收、分成、划转等环节的操作费用，阻碍了税收征管效率的提高。

2.税收征管不力，管理部门执法尺度影响。（1）现行税收征管模式下某些征管制度过于简约、粗放，给实际操作带来难度。（2）稽查人员数量偏少，税务人员队伍整体素质需要提升，缺少既懂税法又懂财会和计算机技术的“复合型”人才较少。（3）税收行政执法的责任制度和监督制度不够完善，在某些税务部门中仍然存在着滥用职权、以权谋私的行为。（4）税收惩罚力度不足，应作罚款处理的问题，往往也只是补缴税款和课征滞纳金，并且在滞纳金上也大打折扣。（5）我国

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

税收信息化建设步伐较为缓慢，税务工作人员的电子信息化知识水平比较低。(6) 税务机关纳税服务意识比较薄弱，仍未摆脱传统思想影响,权位思想严重,尤其基层税务人员业务素质偏低、缺乏依法服务意识。

4.网上交易征管缺位，稽查难度太大。网上交易迅猛发展，但无纸化交易加大了稽查的难度，相应的征税政策还处于滞后状态。

税收流失的应对对策

一、以完善税制为基础，优化税种结构

1.合理调整流转税与所得税的比例，仍应坚持流转税和所得税并重的双主体税制结构。在进一步完善、优化增值税制的同时，通过完善、优化所得税制、加强所得税的征管和稽查等措施，逐步实现所得税收人的增长速度高于流转税增长速度，通过增量的安排来提高所得税的比重，从而将我国税制建设成为真正意义上的双主体税制。

2.完善和优化个人所得税,实行分类与综合相结合的个人所得税制。吸收分类制与综合制的优点，即源泉预缴，年终汇算清缴，把源泉课征与自行申报结合起来，对个人以劳动收入为主的项目实行综合征收，统一费用扣除标准，统一税率；对个人一些资本性收入项目实行分类征收，并采用不同税率。通过完善税制，强化累进征收力度，充分发挥个人所得税对高收入者的调节作用。

3.规范税收优惠减免，把目前太多太滥的税收优惠减免压缩控制在最低限度内，消除由于地方政府随意减免税等有害税收竞争造成的税收流失。

4.沿着“低税率，宽税基”的方向逐步进行税制改革，减少对市场主体的资源配置和行为选择的干扰，减弱纳税人的逃税倾向。

二、优化财政制度设计，理顺中央与地方关系

1.按照公共财政理论的要求，科学界定、划分事权和财权，借鉴成熟的市场经济国家经验，结合我国国情，运用公共财政理论，对我国政府的具体事权科学界定。在界定了政府事权的基础上，遵循统一领导、分级管理原则以及受益原则、效率原则、法律规范原则等，积极解决事权在各级政府间的划分问题。

2.在划分事权和财权的基础上，规范转移支付制度，确立中央政府宏观调控的主导地位。借鉴国外的做法，强化中央调控。将相当一部分财力经由中央政府加以再分配，增加财政资金的边际效益。实现转移支付制度与确保中央财力和有效地调动各级地方政府的积极性相一致。优化转移支付的总量与结构。根据中央和地方政府的事权范围、财政承受能力以及可行的补助标准等因素对转移支付加以控制，使之保持在一个适度的水平上。并按照国际惯例，以因素法代替基数法，对

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

各地区间财政收支进行评估，建立科学、合理的转移支付制度。

3. 政府应彻底转变职能、清费立税，还权于税务机关，推进税费改革，消除目前各种收费对税基的侵蚀，也是治理税收流失的一个着力点。加大 “费改税”力度。改变 “费大于税”、“弱干强枝”的政府收入格局建立以税收为主、收费为辅、税费并存的新的政府收人机制，彻底消除“费挤税”的源头。

三、以健全法制为根本，全面推进依法治税

1. 完善税法结构， 提高税法立法层次，加强法律竞争力和权威性。

2. 加强对税务机关人员的培训力度，提高工作人员的综合素质，加强对新业务新技能的培训，尤其是对于“信息型”和“技能型”等复合人才的培养。

3. 加强部门合作，建立全方位多渠道的信息分享机制，实际工作中应加强与工商、银行、质监、国土、房产及公检法等部门的配合，加强国税、地税之间的协作。

4. 健全税务监督机制，充分发挥内部监督、行政监督、法律监督、群众监督和舆论监督的作用，鼓励广大公民积极举报各种偷逃骗税行为，形成社会性协税护税网络。

5. 加强对偷漏税的处罚力度，提高税法的威慑力，应加快建立完善和覆盖多方面的个人和企业诚信手册，使得企业的不法行为都会影响其今后的发展。同时加大对税务人员职务违法犯罪的查处力度。

6. 创造良好的市场环境，采取有效措施打击地下经济活动，要尽快完善各类市场体系，使灰色交易和收人市场化、货币化，真实显示纳税人的税基信息。

树立正确的税收理念 ，提高公民纳税意识

1. 完善和优化纳税服务，提高纳税人的税法遵从度，完善税收服务体系。搞好税收法规宣传和解释，提高税收服务质量，形成良好的税收征纳关系 。

2. 加强税法宣传，建立长期宣传机制，有针对性的宣传税收基本知识，重点强化纳税人权益宣传，促使纳税人把履行义务和实现公民权利、增强国家荣誉感、社会责任感联系越来，增强自愿遵从意识。

3. 培养高素质、高操守的中介机构为其提供良好的服务。

提示：最后四套题的论述题答案，给的都比较多，目的是为了让同学们对于该税收热点了解全面点，在正式考试的时候，每个论述题的字数在 800 字左右即可。

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（二）参考答案

一、名词解释（4 题，20 分）

1. **议定书**：缔约国对条约或协定的解释、补充、修改或延迟有效期以及关于某些技术性问题所缔结的国际法律文件。有时附在条约或协定之后，有时也作为独立的条约；

2. **预提所得税**：非居住国政府预先就非居民企业来源于本国的消极所得征收的所得税，由于要为居住国政府为该笔所得行使居民管辖权留出一定余地，因此，预先征收的比例要比名义税率低。预提所得税的纳税人为非居民企业，但税款一般由非居住国的支付企业代扣代缴；

3. **受控外国子公司**：在国际避税地或实际税负明显偏低的国家或地区设立的由本国居民直接或间接控制的外国公司，企业在低税率国家或地区建立受控外国子公司，将利润保留在外国企业不分配或少分配，借此逃避国内纳税义务；

4. **税务行政复议**：纳税人、扣缴义务人、纳税担保人等税务行政相对人认为税务机关的具体行政行为侵害其合法权益，依法向上一级税务机关或同级政府提出申诉，由复议机关进行审查其合法性、适当性，并作出裁决的一种行政司法行为。

二、简答题（5 题，50 分）

1. 在各国税法和国际税收协定中通常采用的减除国际重复征税的方法主要有扣除法、减免法、免税法和抵免法四种。

（1）扣除法

所谓扣除法，是指一国政府在对本国居民的国外所得征税时，允许其将该所得负担的外国税款作为费用从应税国外所得中扣除，只对扣除后的余额征税。根据扣除法，一国政府对本国居民已负担国外税收的跨国所得仍要按本国税率征税，只是应税所得可被外国税款冲减一部分，因此，扣除法只能减轻而不能彻底消除所得的国际重复征税。

（2）减免法

减免法又称低税法，即一国政府对本国居民的国外所得在标准税率的基础上减免一定比例，按较低的税率征；对其国内来源所得按正常的税率征税。由于减免法只是居住国对已缴纳外国税款的国外所得按减低的税率征税，而不是完全对其免税，所以它与扣除法一样，也只能减轻而不能免除国际重复征税。

（3）免税法

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

免税法是指一国政府对本国居民的国外所得给予全部或部分免税待遇。由于免税法使居住国完全或部分放弃对本国居民国外所得的征税权，从而使纳税人只须或主要负担所得来源国的税收，因此它可以有效地消除国际重复征税。

（4）抵免法

抵免法的全称为外国税收抵免法，即一国政府在对本国居民的国外所得征税时，允许其用国外已纳的税款冲抵在本国应缴纳的税款，从而实际征收的税款只为该居民应纳本国税款与已纳外国税款的差额。显然，抵免法可以有效地免除国际重复征税。

2. 一个国家想要充分发挥税收促进经济发展，社会稳定的作用，就不能不重视税负设计问题，从而确定一国最适税负水平。一般认为有以下三个标准：

（1）适度标准

所谓适度，是指我国税负水平的确定必须考虑企业与国民的税负承担能力和意愿，正确处理国家、企业、个人三者利益关系，既不能搞竭泽而渔，也不能片面施仁政。

（2）公平标准

所谓公平，主要是指我国税负水平的确定要符合横向公平与纵向公平原则。

（3）国际兼容性

所谓国际兼容性，是指我国税负水平的确立要考虑国际上的一般税负水平，尤其是具有同等经济发展水平的国家和周边国家的税负水平。

3.**（1）税收的收入效应**

课税不干扰相对价格，而减少了纳税人可自由支配的所得。税收的收入效应本身并不会造获减少可支配收入。它只表明资源从纳税人手中转移到政府手中，而不产生额外的效率损失。

（2）税收的替代效应

当某种税影响相对价格或相对效益时，纳税人就选择某种消费或活动来代替另一种消费或活动。例如，累进税率的提高，使得工作的边际效益减少，人们就会选择休息来代替部分工作时间;。又如对某种商品课税可增加其价格，从而引起个人消费选择无税或轻税的商品。税收的替代效应一般会妨碍人们对消费或活动的自由选择，进而导致经济的低效或无效。

4.**（1）税收优先于无担保债权**

这里所说的税收优先于无担保债权是有条件的，也就是说并不是优先于所有的债权，对于法律上另有规定的无担保债权，不能实行税收优先权。

（2）税收优先于抵押权、质权和留置权

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

纳税人发生欠税在前的，税收优先于抵押权、质权和留置权的执行。这里有两个前提条件：其一，纳税人有欠税；其二，欠税发生在前。

（3）税收优先于罚款、没收非法所得

纳税人欠缴税款，同时要被税务机关决定处以罚款、没收非法所得的，税收优先于罚款，没收非法所得；纳税人欠缴税款，同时又被税务机关以外的其他行政部门处以罚款、没收非法所得的，税款优先于罚款、没收非法所得。

5.最优应税商品范围的确定：从经济效率角度看，普遍课征的一般性商品税所造成的超额负担较小，因而优于选择性商品税。然而从公平的角度看，普遍课税则必定涉及生活必需品，而对生活必须品课税，税收负担具有累退性，又悖于公平原则。因此，从兼顾公平与效率的角度来看，最优商品税应尽可能地广泛课征，与此同时，也应该对一些生活必需品免税。

三、计算题

1.（1）分析：小米因管理不善霉烂作进项税额转出时，注意将农产品账面成本还原成计算进项税时的基数。

因此，该厂因管理不善损失而转出的进项税额=（4477.27-127.27）÷（1-13%）*13%+127.27*11%=650+14=664（元）。

（2）收购大麦可以抵扣的进项税=20000*13=2600（元），

加工费可以抵扣的进项税=600÷（1+17%）*17%=87.18（元）

修缮仓库，当期可抵扣60%的进项税=30000*60%=18000（元）

当期可以抵扣的进项税=2600+87.18-664+18000=20023.18（元）

（3）分析：允许广告公司在本厂2016年12月建成的围墙上喷涂家电、服装广告属于不动产租赁。

因此，该项业务的增值税销项税额=50000÷（1+11%）*11%=4954.95（元）

（4）销售玉米渣的销项税=21000*11%=2310（元）

无偿赠送给客户的玉米渣视同销售的销项税=21000÷9*1*11%=256.67（元）

销售夹心饼干的销项税=100000*17%=17000（元）

转让设备的销项税=8000÷（1+17%）*17%=1162.39（元）

当期销项税额合计=2310+256.67+17000+1162.39+4954.95=25684.01（元）

则，该食品加工厂当期应纳增值税税额=25684.01-20023.18=5660.83（元）。

扫一扫关注“西财考研网”←微信 微博→避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分VIP群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

2. 分析：第一项业务涉及代收代缴消费税、城建税，日化企业的的增值税销项税额。

该企业应代收代缴消费税=（20+8）÷（1-15%）*15%=4.94（万元）。

应代收代缴城建税=4.94*7%=0.35（万元）

日化企业提供加工劳务应计算销项税额 1.36 万元。

第二项业务涉及进口关税、增值税、消费税。同时提供了可计算抵扣消费税的条件。

在关税完税价格计算中，支付的购货佣金不计入关税完税价格。

关税完税价格=60+9+1=70（万元）

应纳进口关税=70*20%=14（万元）

进口环节应缴纳的消费税=（70+14）÷（1-15%）*15%=14.82（万元）

进口环节应纳增值税=（70+14+14.82）*17%=16.8（万元）

因为题目给出本月生产高档化妆品领用进口高档化妆品的 80%的条件，所以在计算应纳消费税时可以抵扣消费税=14.82*80%=11.86（万元）。本业务可以抵扣的进项税额=16.8+1.08*11%=16.92（万元）。

第三项业务组成成套高档化妆品出售，应按成套高档化妆品的售价和 15%的税率计算消费税。

因此，应纳消费税=48*15%=7.2（万元）

增值税销项税额=48*17%=8.16（万元）

第四项业务销售其他高档化妆品应纳消费税=150*15%=22.5（万元）

增值税销项税额=150*17%=25.5（万元）

第五项业务将自产高档化妆品对外赠送应视同销售。

应缴纳消费税=1.4*（1+5%）÷（1-15%）*15%=0.26（万元）

增值税销项税额=1.4*（1+5%）÷（1-15%）*17%=0.29（万元）

由上述计算针对题目提问得出结论：

（1）该企业受托加工业务应代收代缴消费税和城市维护建设税=4.94*（1+7%）=5.29（万元）。

（2）该企业出口关税为 14 万元。

（3）该企业可抵扣的增值税进项税额=16.8+1.08*11%=16.92（万元）

增值税销项税额=1.36+8.16+25.5+0.29=35.31（万元）

该企业国内销售环节应纳消费税=35.31-16.92=18.39（万元）

（4）该企业国内销售环节应纳消费税=7.2+22.5+0.26-11.86=18.1（万元）

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

3.（1）分析：王某取得的工资应缴纳个人所得税=（6000-800-3500）×10%-105=65（元），王某取得全年一次性奖金：30000÷12=2500（元），适用的税率为10%，速算扣除数为105元。

因此，王某取得的全年一次性奖金应缴纳个人所得税=30000×10%-105=2895（元），王某12月份取得的工资和全年一次性奖金收入应缴纳个人所得税=65+2895=2960（元）。

（2）王某取得的稿酬收入应缴纳个人所得税=（1000-800）×20%×（1-30%）=28（元）。

（3）个人取得不含税劳务报酬收入超过3360元的，应纳税所得额=[（不含税收入额-速算扣除数）×（1-20%）]÷当级换算系数=[（4000-0）×（1-20%）]÷84%=3809.52（元），应缴纳个人所得税=3809.52×20%=761.90（元）。（税收收入纳税的计算考的可能性较小，了解即可）

（4）王某转让债券所得应缴纳个人所得税=[（7-5）×10000-1000÷20000×10000-700]×20%=3760（元）。

（5）王某拍卖字画所得应缴纳个人所得税=（500000-100000-50000）×20%=70000（元）。

（6）A国抵免限额=40000×（1-20%）×20%=6400（元）＜8000元，不需要补税；B国抵免限额=10000×20%=2000（元）＞1000元，需在我国补缴个人所得税=2000-1000=1000（元），王某来源于境外的所得在我国应补缴的个人所得税为1000元。

提示：个人所得税中“工资、薪金”税率表一般情况下会给，其他项目的税率一般不给。另外，2018年10月以后，“工资、薪金”的免征额提高至5000，适用新的税率表，请注意纳税义务发生时间。

4.（1）当期增值税销项税额=700×17%-34=85（万元）

当期可以抵扣的进项税额=51+10×11%=52.1（万元）

当期应缴纳的增值税=85-52.1=32.9（万元）

12月份该企业应缴纳城建税及教育费附加=32.9×（7%+3%）=3.29（万元）。

（2）该企业2017年实现的会计利润总额=705+（700-420）-700×3%（销售折扣）-（200-200×60%）（退货）-60+（150-100）（股权转让）-90-90-300-3.29（城建税及教育费附加）=390.71（万元）。

（3）销售（营业）收入=7000+700-200=7500（万元）

业务招待费扣除限额=7500×5‰=37.5（万元）

当期发生额的60%=（80+10）×60%=54（万元）＞37.5万元

所以准予税前扣除的业务招待费为37.5万元。

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分VIP群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

公益性捐赠扣除限额=390.71×12%=46.89（万元）＜实际发生额 60 万元。

所以准予税前扣除的捐赠支出为 46.89 万元。

业务招待费和公益性捐赠合计调整金额=（80+10-37.5）+（60-46.89）=65.61（万元）。

（4）关联企业利息费用调整金额=90-480×2×5.8%=34.32（万元）。

（5）应纳税所得额=390.71+65.61+34.32=490.64（万元）

应缴纳企业所得税=490.64×25%-24×10%=120.26（万元）

企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免，当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。

四、论述题（20 分）

改革背景：随着经济、社会发展环境的变化，我国现行个税在制度规定方面的缺陷也显现出来。具体来说，1.原来采取的将个人所得分为正面列举 11 个征税项目、适用不同计税办法的分类计征税制，已不能适应现实生活的发展变化来涵盖各种收入方式，并容易为避税留下漏洞。改革前，分类征税的办法，只对工薪所得税实行累进税率，而高收入群体通过调整自己的收入来源可以达到合理避税的目的，因此，现阶段我国的个人所得税不能很好地发挥调节收入分配的作用。而发达国家为发挥出个人所得税调节收入分配的作用，一般都实行综合征税制度。改革开放以来，我国经济取得了长足进步，经济发展的重心已由更加注重效率向更加注重公平转换。这要求我国个人所得税也应由分类征收向综合征收转换。；2.税率结构复杂，最有调节力度的是实行 7 级超额累进税率的工薪收入，属于劳动性收入，对金融资产收入等非劳动性收入却无超额累进调节机制，这与“应对勤劳所得课以轻税，对非勤劳所得课以重税”的原则相悖，使得个人所得税逐渐沦为“工薪税”，不利于纵向公平；3.我国对个人所得税进行了三次重要改革，均以提高工薪所得税免征额为主要改革内容，但距离上一次免征额的调整还要追溯到 2011 年，而这七年间我国经济飞速发展，在用以前的费用扣除标准显然不合时宜。基本减除费用没有随物价变化的指数化调整机制，久受诟病，引起中低收入人群的不满；4.没有对于同人民群众生活密切相关的一些支出项目（如子女教育支出、大病医疗支出、住房贷款利息和租金支出等）作专项扣除，影响了税负与家庭实际负担能力的适应性；5.由于分类征收对征管的要求低，所以没能激励我国提高征管水平，现有的征管模式和体系不健全，除对工薪收入的“单位代扣代缴”征管效率最高之外，其他方面总体落后于时代发展客观要求和税收征管国际经验。因此，个人所得税改革势在必行。

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

改革主要内容及意义：①部分或者小综合税制的实行。我国原有的个人所得税采用的是分类所得税制，即对个人取得的各种不同性质的所得分别规定不同税基和税率，独立计算应纳税额进行课征。本次改革实行年度的综合计税，在九项应税所得中，把纳税人取得的工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得这四项合并为“综合所得”，减轻了对“劳务所得”的税收歧视，也终于建立起了与我国经济发展相匹配的综合与分类相结合的税制。并且，在综合与分类相结合的税制下，纳入综合范围的不同所得项目将合并计算纳税，税负的分配将更为公平。此外，综合与分类相结合税制下，自然人纳税人需要将全年纳入综合所得的各项收入汇总向税务机关进行纳税申报，这将带来政府与纳税人关系的重大变化，有利于提高纳税人意识，增强纳税人参与社会治理的动力，对于促进国家治理现代化具有重要推动作用。

②免征额的提高和税率结构的优化。一方面，进行扣除项目的改革，即直接提高了费用扣除标准，从原来的月 3500 元提高到年 60000 元，按此标准并结合税率结构调整测算，取得工资、薪金等综合所得的纳税人，总体上税负都有不同程度下降，特别是中等以下收入群体税负下降明显，有利于增加居民收入、增强消费能力。此外，还明确和设置了专项扣除和专项附加扣除。专项扣除包括社会保障中的“三险一金”等；专项附加扣除主要包括子女教育、继续教育、大病医疗、首套住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等支出等。有利于减轻普通居民的个人所得税负担，也从原来费用扣除“一刀切”模式转变为了考虑主体差异性的“个性化扣除”。进一步体现了公平理念，有针对性地帮助真正需要帮助的人，比单纯提高个税起征点更加凸显了公平性，从结构上缓解了中低收入群体。但是更为重要的是，专项抵扣机制的建立为政府提供了有效的工具，使政府在社会治理中更能够发挥引导和统筹作用。比如政府可以在适当的时机旗帜鲜明地鼓励生育、鼓励人力资本投资，也可以降低特定人群的生活负担，引导社会更加公平健康地发展。相信专项抵扣机制的建立，对中国社会的影响将是深远的。

③改革了税率。综合所得，适用百分之三至百分之四十五的超额累进税率；经营所得，适用百分之五至百分之三十五的超额累进税率。虽然每一级的税率没有变化，但是提高了每一税档的适用范围，减轻了大部分中低收入者的税收负担。

④增加反避税条款。针对个人不按独立交易原则转让财产，在境外避税地避税、实施不合理商业安排，获取不当税收利益等避税行为，赋予税务机关按合理方法进行纳税调整的权力。通过反避

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

税条款规范个体纳税人行为，将个税中一切违法违规行为消灭在萌芽状态，从而推动个税整体负担的更加公平。

⑤加强部门合作。为了方便纳税人、提高税收征管效率，改革后的个人所得税要求公安、人民银行、金融监督管理等相关部门应当协助税务机关确认纳税人的身份、金融账户信息。教育、卫生、医疗保障、民政、人力资源社会保障、住房城乡建设、公安、人民银行、金融监督管理等相关部门应当向税务机关提供纳税人子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金、赡养老人等专项附加扣除信息，以准确核实纳税人的真实信息，也有利于税收征管信息化的发展。

改革仍需完善的地方：1.基本生活费用的扣除应该与物价变动指数相挂钩，并且建立起动态的调整机制，而不隔几年调整一次。另外，各个地方的经济发展水平差异较大，例如，5000 元在北京等一线城市很难满足基本的生活需求，而在经济相对落后的二三线城市，5000 元的生计费扣除可能略高。因此，建议生计费的扣除应考虑地区经济发展水平的差异。

2.虽然税改增加了专项附加扣除，但是到底按个人征还是按家庭征还未达成共识。从理论上说，要想专项附加扣除真正起到减轻纳税人负担的作用，个税应以家庭为单位，但还缺乏相应的征纳技术去实施。建议未来允许纳税人自由选择是以个人为单位申报还是以家庭为单位进行联合申报。且专项附加扣除项目的信息提

供，需要纳税人承担举证责任，也需要教育、卫生、社会保障、住房等众多部门的协调配合，操作与管理难度较大，实施成本较高。

3.我国的征收管理水平较低，信息化程度不高，对纳税人，特别是高收入纳税人的真实财产、收入难以准确查实，从而降低了个人所得税调节收入分配的作用。税务机关应充分利用税收大数据和互联网+的技术提高征管效率，同时，通过社保费该由税务机关征收，充分了解纳税人真实的收入情况。

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动

本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（三）参考答案

一、名词解释

1. **税收饶让**：它是指一国政府对本国居民在国外得到减免的那部分所得税，视同已经缴纳，并允许其用这部分被减免的外国税款抵免在本国应缴纳的税款。 意义在于确保非居住国政府的税收优惠真正加惠于跨国纳税人，本身并不是一种消除国际重复征税的办法，而是税收抵免内容的附加。

2. **引力原则**：如果一家非居民公司在本国设有常设机构.这时即使它在本国从事的一些经营活动没有通过这个常设机构,但只要这些经营活动与这个常设机构从事的业务活动相同或类似,那么这些没有通过常设机构取得的经营所得也要归并到常设机构的总所得中,在当地一并纳税。

3. **税收保全措施**：税务机关在纳税人的某些行为将导致税款难以保证的情况下，于规定的纳税期之前采取的限制纳税人处理或转移商品、货物或其他财产的强制措施。

4. **国际避税地**：又称避税港，通常是指那些可以被人们借以进行所得税或财产税国际避税活动的国家和地区，它的存在是跨国纳税人得以进行国际避税活动的重要前提条件。

二、简答题

1. 税务行政处罚是指公民、法人或者其他组织有违反税收征管秩序的违法行为尚未构成犯罪，依法应当承担行政责任的，由税务机关给予行政处罚，包括以下几项内容：

（1）当事人行为违反了税收法律规范，侵犯的课题是税收征管秩序，应当承担税务行政责任。

（2）从当事人主观方面说，并不区分是否具有主观故意或者过失，只要有税务违法行为存在，并有法定依据给予行政处罚的，就要承担行政责任。

（3）当事人一般是尚未构成犯罪的，依法应当给予行政处罚的。

现行的税务机关执行税务行政处罚的种类住主要有四种：罚款、没收非法所得、停止出口退税、收缴发票和暂停供应发票。

2. 国际避税产生的客观原因主要有以下几个方面：

（1）有关国家和地区税收管辖权的差异以及判定居民身份的标准和判定所得来源地的标准存在差异，可以为跨国纳税人提供税收管辖权的真空，从而使跨国纳税人有可能躲避开任何国家和地区的纳税义务。

（2）税率的差异。税率是税法的核心，它的高低直接关系到纳税人的税收负担。现实中国家（地区）之间的税率差异很大，有的税率较高，有的税率却极低，甚至有的国家和地区根本不征所得

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

税（税率为零）。这样，就为纳税人将所得从高税国（地区）转移到低税国（地区）进行避税提供了可能。

（3）国际税收协定的大量存在。为避免所得的国际重复征税，目前世界上存在着大量的国际税收协定。然而，税收协定中的有关规定很容易被跨国纳税人用来进行国际避税。滥用国际税收协定主要是规避有关国家的预提所得税。

（4）涉外税收法规中的漏洞。一国涉外税收法规中存在漏洞，也可以为纳税人进行国际避税创造有利条件。这方面的突出例子是一些发达国家实行的推迟课税规定。

3. 金银首饰零售店可能涉及的税收有：增值税、城市建设维护税、教育费附加、地方教育费附加、消费税、企业所得税和代扣代缴的个人所得税。

4. ①公需说：国家职能在于满足公共需要，增进公共福利，为此需要费用支出，而税收则是实现这种职能的物质条件，即国家及公共团体为了充实公共需要，才要求人民纳税。

②交换说：亚当斯密以自由主义的国家观为基础，认为国家和个人是自主平等的实体，如果因国家的活动而使人民受益，人民就应该向国家提供金钱，税收则是这两者之间的交换。

③经济调节说：又称市场失灵论。西方社会机制往往失灵，难以实现资源有效配置，财富公平分配和经济稳定增长。因此，政府有必要通过运用包括税收在内的各种经济手段，调节宏观经济的运行。

5. 纳税人根据支付能力来分摊税收。有客观说和主观说两种学说。客观说主张以纳税人拥有的财富（表现为财产、收入、消费）的多少作为测度支付能力的标准。主观说主张以纳税人因纳税而感受的牺牲大小作为测度纳税能力的标准。而这种测度有三种不同的标准：相等绝对牺牲、相等比例牺牲、相等边际牺牲。

横向公平：经济能力或纳税能力相同的人应缴纳相同的税收，即税制应以相同的方式对待条件相同的人，强调的是条件相同即税收相同。

纵向公平：经济能力或纳税能力不同的人应缴纳不同的税收，即税制应以不同的方式对待条件相同的人，强调的是条件不同即税收不同。

由于种种客观、主管原因的制约，在实践中衡量纳税能力大小的标准通常采用所得（收入）标准。

三、计算题

1. （1）4*5=20（元）

（2）（1360+840+940+40）*0.03%*10000=9540（元）

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

（3）15*0.05%*10000=75（元）

（4）150*5*10000*0.005%=375（元）

（5）（3000+150）*0.05%*10000=15750（元）

（6）（1200-500）*0.03%*10000=2100（元）

提示：如果考到与印花税相关的计算题，希望同学们能注意单位的问题。

2.（1）分析：对酒类产品生产企业销售酒类产品（黄酒、啤酒除外）而收取的包装物押金，无论包装物押金是否返还以及会计上如何核算，均需在收取当期并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征收消费税。1 吨＝2000 斤。

因此，甲酒厂 2 月应缴纳消费税＝（14625＋1170＋3510）÷（1＋17%）×20%＋5×2000×0.5＝8300（元）

（2）分析：自产应税消费品用于职工福利，于移送时纳税，按照同类消费品销售价格计算纳税，没有同类销售价格的，按照组成计税价格计算纳税，组成计税价格＝（成本＋利润＋自产自用数量×定额税率）÷（1－比例税率）。

因此，A 牌白酒应缴纳消费税＝（20000＋20000×5%＋5×2000×0.5）÷（1－20%）×20%＋5×2000×0.5＝11500（元）

B 牌白酒应缴纳消费税＝7500×4×20%＋4×2000×0.5＝10000（元）

甲酒厂 3 月应缴纳消费税＝11500＋10000＝21500（元）

（3）分析：啤酒每吨出厂价（含包装物及包装物押金）在 3000 元（含 3000 元，不含增值税）以上的是甲类啤酒，适用消费税定额税率为 250/吨；每吨出厂价（含包装物及包装物押金）在 3000 元（不含增值税）以下的是乙类啤酒，适用消费税定额税率为 220/吨。啤酒每吨出厂价＝[5000＋1404÷（1＋17%）]÷2＝3100（元）＞3000（元），销售的该类啤酒为甲类啤酒，适用消费税定额税率为 250/吨。

因此，甲酒厂 4 月份应缴纳消费税＝2×250＝500（元）

（4）分析：啤酒生产企业销售的啤酒，不得以向其关联企业的啤酒销售公司销售的价格作为确定消费税税额的标准，而应以其关联企业的啤酒销售公司对外的销售价格（包含包装物及包装物押金）作为确定消费税税额的标准。自 2018 年 5 月 1 日起，啤酒适用 16%的增值税税率。

啤酒每吨出厂价＝[6960÷（1＋16%）＋585÷（1＋16%）]÷2.5＝2601.72（元）＜3000（元），销售的该类啤酒为乙类啤酒，适用消费税定额税率为 220/吨。

扫一扫关注“西财考研网”←微信 微博→避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

因此，甲酒厂 5 月份应缴纳消费税＝2.5×220＝550（元）

3.（1）分析：税法规定，境内单位和个人提供的国际运输服务适用增值税零税率。该运输公司从深圳市运送旅客至香港，适用零税率。

因此，销项税额＝55.6÷（1＋11%）×11%＝5.51（万元）

（2）分析：自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“交通运输服务”缴纳增值税。纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税。

因此，销项税额＝8.6÷（1＋11%）×11%＋5.3÷（1＋6%）×6%＝1.15（万元）

（3）分析：自 2018 年 1 月 1 日起，航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额为销售额。

因此，销项税额＝（50.2－22.1－2.8）÷（1＋6%）×6%＝1.43（万元）

（4）分析：业务（3）：将建筑物、构筑物等不动产的广告位出租，按不动产租赁服务缴纳增值税，税率是 11%；将飞机、车辆等有形动产的广告位出租，按有形动产租赁服务缴纳增值税，税率是 17%。

销项税额＝6.6÷（1＋11%）×11%＋5.2÷（1＋17%）×17%＝1.41（万元）

业务（5）：销售自己使用过的未抵扣进项税额的固定资产，没有特别说明，默认选择按简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税，2013 年 8 月 1 日之前，纳税人购置小汽车、摩托车和游艇自用的，对应的进项税不可以抵扣。该运输公司销售 2012 年购置的自用的小汽车，按照 3%征收率减按 2%征收增值税。

应缴纳增值税＝（18.5＋4.8）÷（1＋3%）×2%＝0.45（万元）

业务（6）：销项税额＝108÷（1＋11%）×11%＝10.70（万元）

业务（7）进项税转出额＝（32－12）×17%＝3.4（万元）

购进汽油用于运送旅客，属于用于生产经营，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税额；用于接送员工上下班，属于用于集体福利，不得抵扣进项税额。

业务（8）进项税额＝86×17%×90%＋45×17%＝20.81（万元）

该公司当月准予抵扣的进项税＝20.81－3.4＝17.41（万元）

销项税额合计＝5.51＋1.15＋1.43＋1.41＋10.70＝20.2（万元）

因此，应向主管税务机关缴纳的增值税＝（20.2－17.41）＋0.45＝3.24（万元）

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

4.（1）李某取得的工资应缴纳个人所得税＝（8000－1200－3500）×10%－105＝225（元）；李某取得全年一次性奖金：30000÷12＝2500（元），适用的税率为 10%，速算扣除数为 105，李某取得的全年一次性奖金应缴纳个人所得税＝30000×10%－105＝2895（元）；

差旅费津贴、误餐补助，不属于应税的工资、薪金所得，不缴纳个人所得税；

李某 12 月份取得的工资和全年一次性奖金收入应缴纳个人所得税＝225＋2895＝3120（元）。

（2）分析：两个或两个以上的个人共同取得同一项目收入的，应当对每个人取得的收入分别按照税法规定减除费用后计算纳税，即实行“先分、后扣、再税”的办法。

因此，王某稿酬所得应缴纳个人所得税＝6000×（1－20%）×20%×（1－30%）＝672（元），李某稿酬所得应缴纳个人所得税＝（4000－800）×20%×（1－30%）＝448（元）。5 月份王某与李某取得的稿酬所得共应缴纳个人所得税＝672＋448＝1120（元）。

（3）分析：单位按低于购置或建造成本价格出售住房给职工，职工因此而少支出的差价部分，属于个人所得税应税所得，应按照“工资、薪金所得”项目计算缴纳个人所得税。对职工取得的上述应税所得，比照全年一次性奖金的征税办法，计算缴纳个人所得税。

李某少支出的差价金额＝550000－310000＝240000（元），240000÷12＝20000（元），适用税率为 25%、速算扣除数为 1005，则李某低价从单位购房应缴纳的个人所得税＝240000×25%－1005＝58995（元）。

（4） 李某拍卖字画所得应缴纳个人所得税＝（400000－80000－50000）×20%＝54000（元）。

（5）A 国抵免限额＝50000×（1－20%）×20%＝8000（元）＜9000 元，不需要补税；B 国抵免限额＝10000×20%＝2000（元）＞1000 元，需在我国补缴个人所得税＝2000－1000＝1000（元），李某来源于境外的所得在我国应补缴的个人所得税为 1000 元。

四、论述题（20 分）

背景：2015 年 5 月，中共中央、国务院印发《关于加快推进生态文明建设的意见》，首次在中央文件中明确提出“绿色化”概念，要求协调推进新型工业化、城镇化、信息化、农业现代化和绿色化，加快推进生态文明建设。2017 年 10 月 18 日，十九大报告强调要推进绿色发展，加快生态文明体制改革，建设美丽中国。与此相适应，在税收政策方面，自 2016 年 7 月 1 日起，全面推行资源税改革。12 月 25 日，人大常委会通过《中华人民共和国环境保护税法》（以下简称《环境保护税法》），自 2018 年 1 月 1 日起施行，中国税制绿化进程有了新的突破。不过，仅仅

扫一扫关注“西财考研网”←微信 微博→避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

是开征环境保护税还并不能代表我国已经完成了税制绿化的任务，我们还需要全面体现绿色理念的绿色税收体系。所谓绿化税制，就是使税制整体上利于经济发展的同时也符合环保要求，它通过对传统的以经济为中心的税制进行全面系统的“绿化”调整，来体现税收的环保功能。

我国税制绿化的现状：绿化税制体系初步形成

中国绿化税制体系初步形成主要体现在两个方面 ：一是环保税的开征和资源税的完善 ；二是消费税、车船税、增值税、企业所得税都采取了相应的绿化调整措施，其他税种也实施了一些有利于环保的优惠措施，使中国税制总体上呈现适应绿色发展的要求。

1. 开征环境保护税。《环境保护税法》规定从 2018 年 1 月 1 日起，对境内直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者征收环保税。应税污染物包括大气污染物、水污染物、固体废物和噪声。环保税是在现行排污费制度基础上的“费改税”，以应税污染物的排放量为计税依据，税率是在排污费费率总体平移的基础上规定幅度税率。为鼓励治污减排，纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的，减按 75% 征收环保税。纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50% 的，减按 50% 征收环保税。

2. 资源税目日益完善。中国资源税开征于 1984 年，对境内从事原油、天然气、煤炭等矿产资源开采的单位和个人征收。1994 年，国务院颁布《中华人民共和国资源税暂行条例》，确定了普遍征收、从量定额计征方法。自 2010 年起，先后对原油、天然气、煤炭、稀土、钨、钼 6 个品目实行了清费立税、从价计征改革试点 ；2016 年 7 月 1 日，全面推进资源税改革，对大部分矿产品实行从价计征，在河北省开展水资源税改革试点 ；2017 年 12 月 1 日起在北京、天津、山西、内蒙古、山东、河南、四川、陕西、宁夏等 9 个省（自治区、直辖市）扩大水资源税改革试点。

3. 消费税的绿化措施。中国现行消费税是对中国境内生产、委托加工、

进口和特定销售应税消费品征收的。它是 1994 年税制改革的产物，此后又不断调整。其中，消费税的环保特征日益明显：

①逐步将污染性和资源性产品纳入消费税征收范围。1994 年 1 月 1 日对汽油、柴油、汽车轮胎、摩托车、小汽车和鞭炮烟火征收消费税 ；2006 年 4 月 1 日新增游艇、木制一次性筷子、实木地板消费税税目 ；2015 年 2 月 1 日对电池、涂料征收消费税 ；2001 年 1 月 1 日对购置机动车辆的单位和个人开征具有消费税性质的车辆购置税代替原车辆购置费，税率为 10%。

②逐步提高污染性产品的消费税税率。主要体现在燃油消费税税率的逐步上调燃油（成品油）消费税税率分别于 2014 年 11 月 29 日、12 月 13 日和 2015 年 1 月 13 日三次上调：汽油、石脑油、溶剂油和润滑油的消费税单位税额从每升 1 元相继提高至 1.12 元、1.4 元和 1.52 元，柴油、航

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

空煤油和燃料油的消费税单位税额从每升 0.80 元相继提高至 0.94 元、1.1 元和 1.2 元。

③对低污染产品和资源综合利用产品实施减免优惠。2000-2003 年，曾经对低污染排放汽车实行减征 30% 消费税优惠政策 ；从 2009 年 1 月 1 日起，对利用废弃的动植物油生产纯生物柴油免征消费税 ；2013 年 11 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日，对以回收的废矿物油为原料生产的润滑油基础油、汽油、柴油等工业油料免征消费税。

4. 增值税及所得税的绿化措施。增加了许多与环保相关的税收优惠政策。如鼓励资源综合利用的所得税优惠。企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入收入总额征税。对购买环保和节能节水专用设备的企业给予投资抵免等等。通过增值税和所得税的优惠政策，鼓励企业使用更环保的设备，从而绿化税制。

我国税制绿化进程中存在的问题：

虽然中国绿色税收体系已初步形成，但与税制的整体绿化要求来看，仍存在一定差距。

1. 新开征的环保税没有将碳排放纳入征收范围，而对四大类应税污染物的税率设计，原则上是原排污费费率水平的平衡，虽然兼顾了企业负担，但从节能减排角度看，调节力度仍然偏弱。

2. 现行税收政策仍然以经济发展为主要目标，缺乏经济与环境相协调的考虑。以下两个领域的政策比较突出：一是能源领域的税收政策。由于能源在国民经济和生活中具有战略性地位，因此从经济角度历

来存在众多保障和鼓励能源发展的财税政策。但从环境角度看，化石能源是重要的污染源，因此对化石能源的激励措施面临绿化调整的需要。二是农业领域的税收政策。基于农业在产业结构中的特殊性和发展农村经济的现实需要，从经济角度需要为农民减负，需要鼓励农业发展的优惠政策。但从环境角度看，化肥、农药、农用薄膜等是造成土地污染、水污染的重要因素，有必要加以绿化调整。

3. 部分环境税收优惠措施的内容设计不尽合理。主要表现在：一是增值税优惠不合理，综合利用产品和劳务的增值税优惠政策复杂。增值税环环相扣机制和税收中性特征，理论上决定了中间环节免征增值税

没有实际意义，反而会中断抵扣链条 ；中间环节的增值税先征后返政策，实际上是对优惠环节的一种财政补贴，却并不影响最终环节的税负。总之，增值税优惠理论上没有意义，实践上却使税制复杂化，增加管理难度，并造成新的不公平。二是在鼓励科技发展方面的优惠措施中，没有突出对环境友好型技术的重点支持。三是一些税收政策不断延期，临时性特征明显，如鼓励资源

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP “后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

综合利用的税收政策、小排量汽车的税收减免政策等，不利于企业长期决策。

4. 消费税和有关的机动车税“绿化”程度不够。一是仍有不少污染性产品如煤、化肥、塑料袋等还没有纳入消费税征收范围，或者以行政收费形式存在，如废弃电器电子产品处理基金等，纳入消费税征收范

围的机动工具只包括小汽车和摩托车，没有包括大型机动车、除游艇以外的船、飞机等。二是 2014 年取消轮胎、小排量摩托车消费税，从环保角度看是一种政策倒退。三是机动车消费税、车辆购置税、车船税基本税率设计缺乏考虑环保因素，机动车按排气量大小设计税率并不能完全反映污染水平。四是机动车消费税缺乏对环保型机动车的优惠设计。

构建绿色税制体系的政策建议

1. 树立和践行绿色发展理念，逐步采取措施全面绿化税制一是绿化税制应立足于鼓励环保型技术投入、研发和应用。技术落后是造成中国环境问题的主要原因之一，而污染净化、废物回收、能源替代以及环保产业的发展都有赖于环保技术的发展。因此，环保税收必须立足于促进环保技术的进步。对此，建议在规范合理制订环保技术标准的基础上，对高新环保技术的研究、开发、转让、引进和使用各环节给予更加优惠的税收鼓励。二是按照全面“绿化税制”的思想，全面评价、审查和清理现行税收政策，减缓并逐步消除税收政策中经济环境目标的矛盾，即逐步清理取消现行不利于环保的优惠政策，并从不同角度、环节增加有利于环保行为的支持力度，逐步使税制在总体上体现环保要求。

2. 优化环保税收措施。针对现行环保税措施存在的不足，在具体政策调整方面建议考虑以下做法 ：①伴随着增值税制度改革的不断深化，控制和规范增值税优惠政策，将环保方面的优惠政策明确限于资源综合利用项目和节能、环保型产品，合并简化先征后返的比例档次。② 合并规范各种产业目录，从整体上考虑环保因素，明确目录编制的程序、原则，从严控制鼓励类项目、产品并适当提高优惠力度。③3. 消费税的绿化调整。逐步扩大污染产品的消费税征收范围，如将煤、电子产品、一次性包装物等有选择性地纳入消费税征收范围，并对低污染的相关产品（如节能型电子产品、可降解或可回收利用的包装

物等）予以免税或减税。

3. 制定配套措施。目前我国对依法治税的理念不够重视，只有少数几个税种通过人大立法。要想真正发挥绿色税制应有的作用，就必须以法律的形式确定各个税种的征税对象、计税依据、税率等，做到有法可依；加强绿色税制的宣传力度，让人们意识到环境问题的严重性，提高人们的纳税意识以及纳税遵从度；对税务人员进行培训，提高税务人员专业水平与服务意识；建立高素质、高操守的中介机构，方便纳税人与征管部门的工作；合理确定征管部门，税务部门为主体，环保

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

部门作为辅助，两部门积极合作。环保部门人员专业性很强，可以为税务部门提供相关的资料，税务部门按照环保部门提供的数据征税，也可以有效防止偷税漏税现象；同时，税务部门可以参考环保部门对各个地区的环境及资源变化状况分析结果，从而合理有效地调整相关税收政策。

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（四）参考答案

一、名词解释（4 题，共 20 分）

1. **税收强制执行措施**：税务机关对未按期履行税款缴纳等法定义务的税务管理相对人依法采取的强制性收缴措施。

2. **地域管辖权**：又称来源地管辖权，即一国要对来源于本国境内的所得行使征税权。

3. **消费型增值税**：以经济活动主体在一定时期内商品与劳务的销售收入额减去其所耗用的外购商品和劳务支出，再减去本期内所购入的固定资产后的数额为税基，并对之进行课征的一种增值税；

4. **税收协定滥用**：一个第三国居民利用其他两个国家之间签订的国际税收协定获取其本不应该得到的税收利益。

二、简答题（5 题，共 50 分）

1. **（1）从二者的联系来看**

一方面国家税收是国际税收的基础，没有国家税收，就不可能有国与国之间的税法冲突和税制协调，国有国之间也不可能出现任何税收关系，在这种情况下，国际税收也就无从谈起，所以国际税收绝不可能脱离国家税收而独立存在；另一方面，在国与国之间经济联系日益紧密、相互依赖和相互依存不断加强的情况下，国家税收又要受到国际税收方面一些因素的影响，因为这时任何国家制定本国的国际税收制度都不能不考虑国际税收关系，本国与他国达成的国际税收协定以及国际社会公认的一些国际税收规范和惯例，都应该在本国的税收规范和惯例、税收制度或税收征管过程中有所体现。

（2）从二者的区别来看

国家税收是以国家政治权力为依托的强制课征形式，而国际税收是在国家税收的基础上产生的种种税收问题和税收关系，不是凭借某种政治权利进行的强制课征形式；国家税收涉及的是国家在征税过程中形成的国家与纳税人之间的利益分配关系，而国际税收设计的是国家间税制相互作用形成的国与国之间的税收分配关系和税收协调关系；

国家税收按课税对象的不同可以分为不同税种，而国际税收不是一种具体的课征形式，所以没有自己单独的税种。

（3）在看待国际税收与国家税收的关系问题上还应特别需要注意以下两个问题

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

不能把国际税收与涉外税收相混淆。所谓涉外税收通常是指专门为本国境内的外国人、外国企业或外商投资企业设置的税种，尽管涉外税收主要是针对外国纳税人或外资企业，但它仍属于国家税收的范畴；

不应该把一国政府根据本国税法对外国居民的境内所得和本国居民的境外所得课征的税收视为国际税收。因为这种对跨国纳税人的跨国所得进行的课税是一国在其他地域管辖权和居民管辖权范围内实施的，所以从性质上看这种课税仍属于国家税收的范畴。

2. 包括两个部分的内容，税收的征收要促进经济意义的发展，税收的征收要满足最少征收的原则。

（1）经济效率原则

主要是包括微观经济效率和宏观经济效率。

提高宏观经济效率：通过税收发挥其必要的能动作用，调节国民经济的总量平衡，结构平衡，地区平衡，从而使我国经济协调、高速、健康地发展。

提高微观经济效率：主要在征税中，妥善处理国家、企业、个人三者之间的利益关系。不至于因征税过高而挫伤企业、个人的投资、储蓄、生产、工作的积极性。

（2）最少征税费用原则

征税的行政费用最省和纳税者的纳税费用最低。

其中，征税的行政费用指的是政府部门在税收征管中所发生的一切费用，主要是税务机关以及相关的机关。

纳税者的纳税费用指的是纳税义务人在纳税过程中所花费的时间、金钱和精力。在实际的过程中，这部分的费用发生面广而杂，不太好度量。这部分的费用往往大于征税的行政费用。

要使以上的两者的费用最低，客观上必然要求税制简单。主要表现在，税种、税率、征税环节、税收规定要简单；税收的征收管理、征收手续、征收地点要简便。

3. 瓦格纳从有利于财政收入、经济发展、社会公平与赋税行政四个方面，提出了九条税收原则，简称四端九项原则。

第一，财政政策原则（财政收入原则）

收入充分原则——税收收入应能充分满足国家财政支出不断增长的需要。

收入弹性原则——即税收收入要有弹性，要能够随国家经济的发展而增长，并随财政支出的变化做出相应的调整。

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

第二，国民经济原则

慎选税源原则——税源的选择应有助于保护资本，不应阻碍国民经济的发展。主张以国民所得为税源，而不能以资本所得和财产所得为税源。

慎选税种原则——税种的选择应考虑税负转嫁问题，尽量选择难于转嫁或转嫁方向明确的税种。即税种最好选择不易转嫁的所得税，使税收负担归于应该负担税收的人。

第三，社会正义原则

普遍原则——税负应遍及每一个社会成员，人人有纳税义务。（对一切有收入的国民，都要普遍征税）。

平等原则——应根据纳税能力的大小征税，通过累进税、免税等措施，达到社会正义目标。

第四，税务行政原则

确实原则——税收法令确定无疑，且不得任意变更，并明确告知纳税人。（纳税的时间、方式和数量等应预先规定清楚）

便利原则——征税的时间、地点、方式等尽量简便，应从方便纳税人的角度出发。

省费原则——即征收管理的费用应力求节省。

4. **（1）查账征收**

税务机关按照纳税人提供的帐表所反映的经营情况，依照适用税率计算缴纳税款的方式。这种方式一般适用于财务会计制度较为健全，能够认真履行纳税义务的纳税单位。

（2）查定征收

税务机关根据纳税人的从业人员，生产设备、采用原材料等因素，对其产制的应税产品查实核产量、销售额并据以征收税款的方式。这种方式一般适用于账册不够健全，但是能够控制原材料或进销货的纳税单位。

（3）查验征收

税务机关对纳税人应税商品，通过查验数量，按市场一般销售价格计算其销售收入并据以征税的方式。这种方式一般适用于经营品种比较单一，经营地点、时间和商品来源不固定放任纳税单位。

（4）定期额征收

税务机关通过典型调查，逐户确定营业额和所得额并据以征税的方式。

除上述税务机关直接征收外，还有代收代缴，代扣代缴委托代证等方式。

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

5.①配置资源职能

涵义：税收具有通过其运行，引导物力财力人力合理流动，最终形成一定的资产结构、产业结构、技术结构和地区结构的功能。

目标：保证全社会的人力、物力和财力资源得到有效的利用，通过税收分配最终实现资源的优化配置，以满足社会及成员的需要。

原因：市场存在缺陷而不能提供有效的资源配置

②分配收入职能

涵义：税收具有通过其运行，调整各分配主体的物质利益关系的功能，

调节收入

目标：实现国民收入和财富分配的公平合理，调整国家与企业、个人之间，企业和企业之间，个人和个人之间的公平分配。

原因：市场机制的缺陷造成了收入和财富分配的不公平

③稳定经济职能

涵义：税收具有通过其运行，经济稳定并使之适度增长的功能

目标：保持劳动力的充分就业、物质资源的充分利用、稳定的物价、有利的国际收支和适度的经济增长

原因：市场存在缺陷而不能自动调节并稳定经济，以至于经济波动的幅度可能愈来愈大。

三、计算题（4 题，共 60 分）

1. （1）转让仓库应缴纳的增值税=（815-500）÷1.05*5%=15（万元）

应纳城市建设维护税及附加=15*（7%+3%+2%）=1.8（万元）

转让仓库应纳印花税=815*0.05%=0.41（万元）

合计：15+1.8+0.41=17.21（万元）

（2）仓库原值的加计扣除额=500*5%*3=75（万元）

扣除项目金额=500+20+1.8+0.41+75=597.21（万元）

（3）仓库转让收入=815-15=800（万元）

增值额=800-597.21=202.79

增值率=202.79÷597.21*100%=33.96%

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

应纳土地增值税=202.79*30%=60.84（万元）

2. （1）分析：代理记账服务，属于商务辅助服务——经纪代理服务。

因此，应缴纳增值税＝5000÷（1＋3%）×3%＝145.63（元）。

（2）分析：纳税人以契税计税金额进行差额扣除的，2016 年 4 月 30 日及以前缴纳契税的，按照下列公式计算增值税应纳税额：增值税应纳税额＝［全部交易价格（含增值税）－契税计税金额（含增值税）］÷（1＋5%）×5%。

因此，张某销售写字楼应缴纳增值税＝（2100000－1800000）÷（1＋5%）×5%＝14285.71（元）

（3）分析：租金＝60000÷6＝10000（元），不超过 3 万元，所以此业务免征增值税。

因此，张某出租住房应缴纳增值税＝0（元）

（4）个人从事金融商品转让业务免征增值税。其他个人销售自己使用过的物品免征增值税。张某转让基金和销售自己使用过的小汽车应缴纳增值税＝0（元）

3. （1）分析： A 牌卷烟计税价格＝120×（1－25%）＝90（元），适用 56%的比例税率，定额税率为 150 元/箱。

因此，销售 A 牌卷烟应缴纳消费税＝90×300×250×56%＋150×300＝3825000（元）

（2）分析： B 牌卷烟单条售价＝15000÷250＝60（元），小于 70 元，消费税适用税率为 36%。

因此，门市部销售 B 牌卷烟应缴纳消费税＝50×15000÷（1＋17%）×36%＋50×150＝238269.23（元）

（3） 代收代缴的消费税＝（250000＋50000＋10000＋100×150）÷（1－56%）×56%＋100×150＝428636.36（元）

（4） D 牌卷烟单条售价＝800000÷（50×250）＝64（元），小于 70 元，消费税适用税率为 36%。

将自产卷烟无偿赠送客户，属于视同销售，要按照同类应税消费品平均售价计算消费税。

销售 D 牌卷烟应缴纳消费税＝800000÷50×（50＋2）×36%＋150×（50＋2）＝307320（元）

4.（1） 投资收益属于企业所得税收入总额，但是国债利息收入属于免税收入，因此纳税调整减少 100 万元。

（2）业务招待费、广告费和业务宣传费的扣除基数＝4000＋1000＝5000（万元），

可以扣除的广告费和业务宣传费限额＝5000×15%＝750（万元）。

广告费和业务宣传费 600 万元小于扣除限额 750 万元，可全额扣除，不用纳税调整。

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

业务招待费扣除限额 1＝5000×5‰＝75（万元）；

业务招待费扣除限额 2＝150×60%＝90（万元）；

90 万元＞75 万元，只能扣除 75 万元。

应纳税调增＝150－75＝75（万元）。

该企业 2017 年业务招待费、广告费和业务宣传费合计纳税调增＝75（万元）

（3）银行罚息不属于行政性罚款，可以税前扣除，不用纳税调整；新技术研究开发费用可以加计扣除 50%。

合计纳税调减＝100×50%＝50（万元）。

（4）可以扣除的职工福利费限额＝200×14%＝28（万元），纳税调增＝30－28＝2（万元）；

可以扣除的工会经费限额＝200×2%＝4（万元），纳税调增＝5－4＝1（万元）；

可以扣除的职工教育经费限额＝200×2.5%＝5（万元），不用纳税调整。

该企业 2017 年三项经费合计纳税调增 3 万元。

（5） 会计利润＝4000＋1000＋300－2000－500－200－300＋300－400－800－100＝1300（万元），

捐赠扣除限额＝1300×12%＝156（万元）＞100 万元，

税收滞纳金不可以税前扣除，捐赠的 100 万元在会计利润 12%内的部分可以扣除，超过部分不得扣除，但可以在三年内结转扣除。所以捐赠可以全额扣除，税收滞纳金不能扣除，纳税调增 20 万元。

（6） 该企业 2017 年应纳所得税额＝（1300－100＋75－50＋3＋20）×25%＝312（万元）。

四、论述题（20 分）

背景：增值税是我国的第一大税种，2017 年国内增值税收入占全部税收收入的比重已达 39%。增值税改革对经济社会的影响是整体性、全局性的，事关现代化经济体系的建设和国家治理能力的提升，将对我国推进高质量发展产生深远影响。“建设现代化经济体系”是党的十九大在新历史方位和新的社会主要矛盾下，作出的一项重要经济战略部署，也是推动高质量发展的内在要求。同时，党的十九大还指出“建设现代化经济体系，必须把发展经济的着力点放在实体经济上”。深化增值税改革，正是我国加快建设现代化经济体系的主动之举，是在财税领域贯彻落实党的十九大精神的具体体现。

深化增值税改革的具体措施：①适当降低增值税税率。纳税人发生增值税应税销售行为或者进口

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

货物行为，增值税税率从 17%降到 16%，原适用 11%税率的降到 10%；除此以外，纳税人购进农产品扣除率由原来的 11%降到了 10%。降低税率是最直接的减税措施。根据测算，此次税率下调 1%，预计全年可减税 2400 亿元，其中，制造业享受的减税占据大部分。如果考虑到 2009 年起实施的增值税转型改革（将机器设备等固定资产所含的增值税进项税额纳入抵扣范围），以及 2012 年起开始试点的营改增改革（将服务和不动产等所含的增值税进项税额逐步纳入抵扣范围）已经实现的减税，制造业等原增值税行业享受的减税红利更大。

②统一增值税小规模纳税人标准。统一增值税小规模纳税人标准为年应税销售额等于小于 500 万。并在一定时期内允许已登记为一般纳税人的企业转登记为小规模纳税人。应税销售额标准的提高，帮助更多的小微企业减轻了税负，转换措施也更好的照顾到了年应税销售额刚刚超过原标准的纳税人，也解决了企业在纳税人资格认定方面的困扰和疑惑，有助于降低纳税人的遵从成本，使税制更加简洁、公平，规范经济和税收秩序。

③符合条件企业可退换留抵税额。2018 年起对纳税信用等级 A 级或 B 级的部分行业增值税期末留抵税额予以退还，具体包括了装备制造等先进制造业、研发等现代服务业和电网企业等。此举措施，有利于减轻该类企业的现金流压力，减少了对企业的资金占用，有助于提升其竞争力，还可能进一步促进其下游行业的发展，惠及更多企业。助力企业更好的发展。

深化增值税改革的影响：增值税改革对于建设现代化经济体系的促进作用，主要表现在两个方面：一方面，降低了实体企业特别是制造业的税负，有利于推动企业科技创新，优化运营模式，助力“中国制造”向“中国创造”转型。据测算，此次增值税改革的各项措施全年减税超过 4000 亿元。若营改增试点 2018 年基本维持上年度减税规模 9000 亿元，两项改革措施叠加，全年减税约 1.3 万亿元，相当于 2017 年国内增值税收入 5.6 万亿元的 23%。可以说，增值税改革带来的减税和激励效应，对于推动高质量发展、增强经济韧性、促进新旧动能转换和产业结构升级，立下了“汗马功劳”。

另一方面，增值税改革消除了制约市场发挥资源配置决定性作用的税制障碍。增值税一直被认为是最为“中性”的税种，对资源配置的扭曲效应较小。它虽然是在生产和消费的各个环节征收，但通过抵扣机制，能够仅对流转额中的增值部分课税，从而有效避免了重复征税，实现税收中性。1994 年税制改革时，由于当时面临征管技术难题、重复征税问题并不突出等原因，我国暂时保留了营业税，在流转环节并行征收增值税和营业税，但随着以服务业为主体的第三产业发展，重复征税等问题日益凸显，这对服务业和制造业的发展都形成了制约和束缚，因此，我国适时推行了增值税转型、营改增、税率减并等改革措施，提升了税制中性化的程度，降低了税制对市场产生的扭曲性

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

影响，使整个税制更加适应经济社会发展的需要。同时，深化增值税改革有助于提升我国治理能力，进而推动高质量发展。从表面上看，深化增值税改革是为了降低企业税负，但实际上体现了政府与企业、居民分配关系的优化调整，体现了“以人为本”的发展理念，这是在新时期解决制约经济社会发展深层矛盾的必然之举。

进一步深化增值税改革的建议：①营改增”后相关税收法律法规修订相对滞后。“营改增”并不是简单的税种转换问题，它是税收制度的改革，是一个税种取代另一个税种。然而，“营改增”的依据却是财政部和国家税务总局联合印发的规范性文件。“规范性文件”级次低，假若在“营改增”过程中发生了征纳争议，就会给税收执法和税收征管工作带来一定的困难或麻烦。②继续减并税率档次，朝着标准型流转税制发展。减轻税收遵从和征管难度，简化征管流程，服务纳税人。

③关注“营改增”后地税机关主体税种缺失和税收收入调整的问题。要尽快做好“营改增”后税收收入的预测和调整，加强国税和地税存量税源及税收收入情况比对分析，以及对纳税人税负增减变化比对分析。不能因改革导致税收收入急剧下降，也不能导致纳税人税负畸轻畸重。

总之，增值税改革下调税率，加大“让利”幅度，有利于优化经济社会诸多关系，推动社会有序运转。无论是在市场治理层面，让市场更好地发挥资源配置决定性作用，还是在政府治理、社会治理和生态文明治理等其他层面，都产生了诸多积极效应，有助于提升我国的治理能力，释放改革开放 40 年的税收红利。

扫一扫关注“西财考研网”←微信 微博→避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com