**2023年全国研究生入学考试税务硕士自命题科目**

**《税务专业基础》考试大纲**

一 考试性质

《税务专业基础》是全国税务专业硕士入学初试考试的专业基础课程。

二 考试目标

本考试大纲的制定力求反映税务硕士专业学位的特点，科学、准确、规范地测评考生税收学的基本素质和综合能力，具体考察考生对税收基础理论、中国税制实务与税收管理制度的掌握与运用，为国家培养具有良好职业道德和职业素养、具有较强分析问题与解决问题能力的高层次、应用型、复合型的税务专业人才。本考试旨在三个层次上测试考生对税收学基础与国际税收、中国税制实务、税收前沿动态与热点分析。三个层次的基本要求分别为：

1、熟悉记忆： 对税收原理与制度规定的记忆方面的考核。

2、分析判断： 用税收基本原理与制度规定来分析判断某一具体观点和问题；

3、综合运用： 运用所学的税收理论和制度规定来综合分析具体实践问题。

三 考试形式

1、试卷满分及考试时间

本试卷满分为150分，考试时间为180分钟

2、答题方式

答题方式为闭卷、笔试

3、考试题型

（1）选择题与判断题

（2）简答题

（3）计算题

（4）综合分析题与论述题

四 考试内容

**第一部分 税收基础**

**第一章 考核知识点**

1、税法概述

1. 应掌握的内容：税法的概念，税法原则，税法的效力与解释。

(2)应熟悉的内容：税法的特点，税法的作用，税法与其他部门法的关系。

2、税法的分类

应掌握的内容：按税法内容分类，按税法效力分类。

3、税收法律关系

应掌握的内容：税收法律关系的概念与特点，税收法律关系的主体，税收法律关系的客体，税收法律关系的内容，税收法律关系的产生、 变更、 消灭。

4、税收执法

(1)应掌握的内容：税款征收管理权限划分，税收征管范围划分， 税收收入划分。

(2)应熟悉的内容：税收执法中适用的原则，税务机构设置。

**第二部分 商品与劳务税**

**第二章 考核知识点**

1、增值税的基本原理

(1)应掌握的内容：增值税的概念、特点，增值税的性质及其计税原理，增值税的计税方法。

增值税的类型、增值税的优点。

2、增值税的税收制度

(1)应掌握的内容： 纳税人和扣缴义务人的基本规定，纳税人的分类及认定，征税范围、税率、销项税额、进项税额，应纳税额的计算，房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收与管理，出口货物劳务增值税和消费税退 (免) 税，纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点。

(2)应熟悉的内容：减税与免税，成品油零售加油站增值税规定，电力产品征收增值税的具体规定，转让不动产增值税征收管理，提供不动产经营租赁服务增值税征收管理，资管产品运营业务增值税征收管理，单用途卡和多用途卡增值税征收管理，增值税专用发票的使用与管理。

**第三章 考核知识点**

1、消费税的基本原理

(1)应掌握的内容：消费税的概念、特点。

(2)应熟悉的内容：消费税的征税原则。

2、消费税的税收制度

(1)应掌握的内容：纳税人、税目与税率，计税依据、应纳税额的计算，自产应税消费品、委托加工应税消费品、进口应税消费品消费税计算，消费税征税环节的特殊规定，纳税义务发生时间、纳税地点、纳税环节、纳税期限。

(2)应熟悉的内容：出口应税消费品退 (免) 消费税、消费税报缴税款的方法。

**第四章 考核知识点**

1、关税的基本原理

(1)应掌握的内容：关税的概念、特点。

(2)应熟悉的内容：关税的分类。

2、关税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税对象、纳税人、税率，完税价格，进口货物完税价格中的运输及其相关费用、 保险费的计算，应纳税额的计算，申报和缴纳。

(2)应熟悉的内容：关税原产地的规定，成交价格的调整项目，特殊进口货物的完税价格，出口货物的完税价格，关税减免税。

**第三部分 所得税**

**第五章 考核知识点**

1、个人所得税的基本原理

(1)应掌握的内容：个人所得税的概念、特点。

(2)应熟悉的内容：个人所得税的立法原则。

2、个人所得税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税率，计税依据与应纳税所得额计算，应纳税额计算，申报和缴纳。

(2)应熟悉的内容：减免税优惠。

**第六章 考核知识点**

1、企业所得税的基本原理

(1)应掌握的内容：企业所得税的概念、特点。

(2)应熟悉的内容：各国对企业所得税征税的一般做法。

2、企业所得税的税收制度

(1)应掌握的内容：纳税人、征税对象、税率，应纳税所得额的计算，资产的所得税处理，资产损失税前扣除的所得税处理，应纳税额的计算，税收优惠，纳税地点、纳税期限、纳税申报。

(2)应熟悉的内容：企业重组的所得税处理，源泉扣缴，特别纳税调整，跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法，新增企业所得税征管范围调整。

**第七章 考核知识点**

1、国际税法的概念及原则

(1)应掌握的内容：国际税收的概念。

(2)应熟悉的内容：国际税收的基本原则。

2、税收管辖权

应掌握的内容：税收管辖权的概念和分类，约束税收管辖权的国际惯例。

3、国际重复征税

应掌握的内容：国际税收抵免制度，国际重复征税及其避免。

4、国际避税与反避税

(1)应掌握的内容：国际避税的基本方式和方法，国际反避税，转让定价税制。

(2)应熟悉的内容：国际避税地。

5、国际税收协定

应掌握的内容：国际税收协定的概念，国际税收协定的基本内容，对外签订的税收协定与国内税法的关系。

**第四部分 财产税**

**第八章 考核知识点**

1、土地增值税的基本原理

(1)应掌握的内容：土地增值税的概念、特点。

(2)应熟悉的内容：土地增值税的立法原则。

2、土地增值税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税率，转让房地产增值额的确定，应纳税额的计算，减免税优惠。

(2)应熟悉的内容：申报和缴纳。

**第九章 考核知识点**

1、房产税的基本原理

应掌握的内容：房产税的概念、特点。

2、房产税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税率，计税依据和应纳税额计算，申报和缴纳。

(2)应熟悉的内容：减免税优惠。

**第十章 考核知识点**

1、车船税的基本原理

应掌握的内容：车船税的概念。

2、车船税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税率，应纳税额计算，减免税优惠。

(2)应熟悉的内容：申报和缴纳。

**第十一章 考核知识点**

1、资源税的基本原理

应掌握的内容：资源税的概念、特点。

2、资源税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税目和税额，应纳税额计算，申报和缴纳。

(2)应熟悉的内容：减免税优惠。

**第十二章 考核知识点**

1、契税的基本原理

应掌握的内容：契税的概念、特点。

2、契税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税率，计税依据和应纳税额计算，减免税优惠。

(2)应熟悉的内容：申报和缴纳。

**第十三章 考核知识点**

1、城镇土地使用税的基本原理

应掌握的内容：城镇土地使用税的概念、特点。

2、城镇土地使用税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、适用税额，计税依据和应纳税额计算。

(2)应熟悉的内容：减免税优惠、申报和缴纳。

**第五部分 行为税**

**第十四章 考核知识点**

1、印花税的基本原理

应掌握的内容：印花税的概念、特点。

2、印花税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税率，计税依据和应纳税额计算、申报和缴纳。

(2)应熟悉的内容：减免税优惠。

**第十五章 考核知识点**

1、耕地占用税的基本原理

应掌握的内容：耕地占用税的概念、特点。

2、耕地占用税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税率，应纳税额计算、申报和缴纳。

(2)应熟悉的内容：减免税优惠。

**第十六章 考核知识点**

1、车辆购置税的基本原理

应掌握的内容：车辆购置税的概念、特点。

2、车辆购置税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税率，应纳税额计算、申报和缴纳。

(2)应熟悉的内容：减免税优惠。

**第十七章 考核知识点**

1、船舶吨税的基本原理

应掌握的内容：船舶吨税的概念、特点。

2、船舶吨税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税额，应纳税额计算。

(2)应熟悉的内容：减免税优惠、申报和缴纳。

**第十八章 考核知识点**

1、环境保护税的基本原理

应掌握的内容：环境保护税的概念、立法目的。

2、环境保护税的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税目、税额，计税依据与应纳税额、减免税优惠。

(2)应熟悉的内容：申报和缴纳。

**第十九章 考核知识点**

1、城市维护建设税与教育费附加的基本原理

应掌握的内容：城市维护建设税与教育费附加的概念、特点。

2、城市维护建设税与教育费附加的税收制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税率、税目、税额，计税依据与应纳税额计算、减免税优惠。

(2)应熟悉的内容：申报和缴纳。

3、烟叶税基本原理与制度

(1)应掌握的内容：征税范围、纳税人、税目、税额，计税依据与应纳税额、减免税优惠。

(2)应熟悉的内容：申报和缴纳。

**第六部分 税收前沿动态与热点分析**

根据媒体、报刊、杂志收集整理截止至2022年8月31日止的税收政策和税收热点分析。

五、主要参考书目

谭光荣 曹越 税收学(第3版，书号：9787302577348)，清华大学出版社，2021年6月第一次印刷**。**

 经济与贸易学院

 2022年8月31日