|  |  |
| --- | --- |
| **《税法》考试大纲**  **适用专业名称：会计硕士MPAcc** | |
| **科目代码及名称** | **考试大纲** |
| **70税法** | **一、考试目的与要求**  主要考察考生对各税种的基础知识和相关计算的掌握情况。  测试考生对增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、资源税、财产税、行为税、目的税等税种的掌握和运用情况，重点考核各税种的纳税义务人、征税对象、税率、应纳税额的计算、税收征收管理等知识点。  **二、试卷结构（满分100分）**  内容比例：  增值税法 约20分  消费税法 约20分  关税法 约5分  企业所得税法 约20分  个人所得税法 约15分  土地增值税法 约5分  其他税种 约15分  题型比例：  （一）客观题 约50分  1．单选题 约20分  2．多选题 约20分  3．判断题 约10分  （二）主观题 约50分  计算分析题 约50分  **三、考试内容与要求**  **（一）增值税**  考试内容：  增值税一般纳税人与小规模纳税人的判断以及应纳税额的计算，纳税义务发生时间、纳税地点。  考试要求：  1、掌握征税范围及纳税义务人  2、了解一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理  3、掌握税率与征收率的确定  4、掌握一般纳税人与小规模纳税人应纳税额的计算  5、掌握纳税义务发生时间与纳税期限  6、掌握纳税地点与纳税申报  **（二）消费税**  考试内容：  消费税的纳税环节，消费税应纳税额的计算，已纳消费税的扣除，纳税义务发生时间。  考试要求：  1、理解消费税纳税义务人与税目税率  2、掌握应纳税额的计算  3、掌握自产自用与委托加工应税消费品应纳税额的计算  4、掌握兼营不同税率应税消费品的税务处理  5、掌握纳税义务发生时间与纳税期限  **（三）关税**  考试内容：  关税纳税义务人与税率类型，原产地原则的判断，关税应纳税额计算。  考试要求：  1、掌握征税对象及纳税义务人  2、理解进出口税则与原产地规定  3、掌握关税完税价格与应纳税额的计算  4、了解关税减免与行李和邮递物品进口税  **（四）企业所得税**  考试内容：  纳税义务人的类型及判断标准，应纳税所得额的计算，直接法与间接法核算所得额方法，境外已纳税额的扣除。  考试要求：  1、掌握纳税义务人类型与所得来源的确定  2、掌握应税所得项目、税率  3、掌握应纳税额的计算  4、掌握税收优惠、境外所得的税额扣除  5、理解纳税申报及缴纳  **（五）个人所得税**  考试内容：  个人所得税纳税义务人的类型判断标准、个人所得税应纳税额的计算、境外已纳税额的扣除、征收管理。  考试要求：  1、掌握纳税义务人类型与所得来源的确定  2、掌握应税所得项目、税率、应纳税所得额  3、掌握应纳税额的计算  4、掌握税收优惠、境外所得的税额扣除  5、理解纳税申报及缴纳  **（六）土地增值税**  考试内容：  土地增值税纳税义务人、征税范围的判断、土地增值税应纳税额的计算、征收管理。  考试要求：  1、掌握纳税义务人与征税范围  2、掌握税率、应税收入与扣除项目的确定  3、掌握应纳税额的计算  4、掌握税收征收管理  **（七）其它税种**  考试内容：  城市维护建设税、资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、房产税、车船税、印花税、车辆购置税和契税的征税范围、应纳税额的计算、征收管理。  考试要求：  1、掌握城市维护建设税的特点、税率、应纳税额的计算。  2、掌握资源税的征税范围、纳税环节、应纳税额的计算，纳税义务发生时间。  3、掌握城镇土地使用税的征税范围、纳税义务人、应纳税额的计算，纳税义务发生时间。  4、掌握耕地占用税的征税范围、应纳税额的计算，纳税义务发生时间。  5、掌握房产税的征税范围、纳税义务人、税率、应纳税额的计算，纳税义务发生时间。  6、掌握印花税的征税范围、计税依据、税率、应纳税额的计算，纳税义务发生时间。  7、掌握车辆购置税和契税的征税范围、税率、应纳税额的计算。  8、掌握车船税的征税范围、纳税义务人、税率、应纳税额的计算，纳税义务发生时间。  **参考书目：**  2023年注册会计师全国统一考试辅导教材《税法》2023年，中国注册会计师协会编，中国财政经济出版社 |