2021年暨南大学攻读税务硕士专业学位研究生

《税务专业基础》（433）

考试大纲

**（2020年7月）**

《税务专业基础》是全国税务硕士（MT）专业学位入学初试考试的专业基础课程。

为了科学、规范地测评考生的税务专业基本素质和综合能力，根据税务硕士专业学位的特点，制订本考试大纲。

本大纲供报考暨南大学税务硕士专业学位研究生参加全国税务专业硕士入学初试考试的考生使用。

第一部分　考试说明

　　《税务专业基础》考试内容由税收基本理论、中国税制及其应用、国际税收、税收征管和税收政策五个部分组成。

　　考试目的是测试申请攻读税务专业硕士学位的本科生对税务专业基础的理论及制度的掌握程度，考查考生是否具备应用基本理论分析各种涉税经济现象、解决相关问题的能力，是否具有从事税收实践工作和研究税收问题的知识基础和潜质。

　　考试要求达到高等学校优秀本科毕业生的水平，以保证被录取者具有较好的理论准备、科研基础与实践能力。

第二部分　考查要点

**一、税收基本理论与税制要素**

1. 税收的产生、发展和职能

2. 税收原则

3. 税收负担、税负转嫁与归宿

4. 税种设置与税制结构

5. 税制构成要素

（1）纳税义务人

（2）征税对象

（3）税目

（4）税率

（5）纳税环节

（6）纳税期限

（7）纳税地点

（8）其他要素

**二、增值税**

1. 增值税概述

2. 增值税基本征收制度

（1）纳税人

（2）征税范围

（3）税率和征收率

　（4）应纳税额计算

　（5）税收优惠

　（6）增值税出口退税

3. 增值税税收管理制度

　（1）发票管理规定

　（2）增值税的征收与缴纳

4. 增值税案例分析

**三、消费税**

1. 消费税概述

2. 消费税基本征收制度

（1）纳税人

（2）征税范围

　（3）税目与税率

　（4）应纳税额计算

3. 消费税征收与缴纳

4. 消费税案例分析

**四、企业所得税**

1. 企业所得税概述

2. 企业所得税基本征收制度

（1）纳税人

（2）征税范围

　（3）税率与税收优惠

　（4）资产的税务处理

　（5）应纳税所得额的确定

　（6）应纳税额的计算

3. 企业所得税征收与纳税申报

4. 企业所得税案例分析

**五、个人所得税**

1. 个人所得税概述

2. 个人所得税基本征收制度

（1）纳税人

（2）征税范围

　（3）税率与税收优惠

　（4）计税依据的确定

　（5）应纳税额计算

3. 个人所得税征收与缴纳

4. 个人所得税案例分析

**六、城市维护建设税和烟叶税**

1. 城市维护建设税

（1）纳税义务人与征税范围

（2）税率、计税依据与应纳税额的计算

（3）税收优惠与征收管理

2. 烟叶税

（1）纳税义务人与征税范围

（2）税率和计税依据

（3）征收管理

3. 教育费附加和地方教育附加

**七、关税和船舶吨税**

1. 关税征税对象与纳税义务人

（1）征税对象

（2）纳税义务人

2. 关税进出口税则

（1）进出口税则概况

（2）税则归类

（3）税率

3. 关税完税价格与应纳税额的计算

（1）原产地规定

（2）关税的完税价格

（3）应纳税额的计算

4. 关税减免

5. 关税征收管理

6. 船舶吨税

（1）征收范围和税率

（2）应纳税额计算

（3）税收优惠

（4）征收管理

**八、资源税和环境保护税**

1. 资源税

（1）纳税义务人

（2）税目、税率

（3）扣缴义务人

（4）计税依据

（5）应纳税额的计算

（6）减税、免税项目

（7）征收管理

（8）水资源税

（9）资源税案例分析

2. 环境保护税

（1）纳税义务人

（2）税目、税额

（3）计税依据

（4）应纳税额的计算

（5）税收减免

（6）征收管理

**九、城镇土地使用税和耕地占用税**

1. 城镇土地使用税

（1）纳税人

（2）征税范围

　（3）税率与计税依据的确定

　（4）税收优惠

　（5）应纳税额计算

　（6）城镇土地使用税的征收与缴纳

2. 耕地占用税

（1）纳税人

（2）征税范围

　（3）税率与计税依据的确定

　（4）税收优惠

　（5）应纳税额计算

　（6）耕地占用税的征收与缴纳

**十、房产税、契税和土地增值税**

1. 房产税

（1）纳税义务人与征税范围

（2）税率、计税依据和应纳税额的计算

　（3）税收优惠

　（4）征收管理

2. 契税

（1）纳税义务人与征税范围

（2）税率、计税依据和应纳税额的计算

　（3）税收优惠

　（4）征收管理

3. 土地增值税

（1）纳税义务人与征税范围

（2）征率

　（3）应税收入与扣除项目

　（4）应纳税额计算

　（5）房地产开发企业土地增值税清算

　（6）税收优惠

（7）征收管理

（8）土地增值税案例分析

**十一、车辆购置税、车船税和印花税**

1. 车辆购置税

2. 车船税

3. 印花税

**十二、国际税收**

1. 税收管辖权

2. 国际重复征税

3. 国际税收抵免

4. 国际避税及其防范

5. 国际税收协定

6. 国际税收征管合作

**十三、税收征管**

1. 税务管理

2. 税款征收

3. 税务争讼

4. 发票管理

5. 税收债权债务关系

6. 税收征管信息化与现代化

**十四、税收政策及税收热点问题综合分析**

近期政府发布的税收政策和纳税人关注的税收热点。

第三部分　考试形式

**一、答卷方式：**闭卷，笔试

**二、答题时间：**180分钟

**三、满分150分，分值比例：**

　　 税收基本理论：20%

　　 中国税制：40%

国际税收：10%

税收征管：10%

税收政策：20%

**四、题型比例**

　　 简答题：30%

　　 计算题：30%

　　 综合分析题：30%

其他题型（按需设置）：10%

第四部分 参考资料

**一、中国注册会计师协会：税法（2020年注册会计师全国统一考试辅导教材），中国财政经济出版社，2020年版。**

**二、任意一本适合重点大学税收专业本科生使用的《税收经济学》（或《税收学》）教材。**

**三、任意一本适合重点大学税收专业本科生使用的《国际税收》教材。**

**四、《税收征管法》及其实施细则。**

**五、现行税收制度及税收政策。**