税务专业基础

集美大学2024年硕士研究生入学考试

自命题考试大纲

考试科目代码：[433]

考试科目名称：税务专业基础

一、考试目标

本考试大纲依据《全国税务硕士专业学位研究生入学考试大纲》的要求制定。本考试旨在考察考生对税收基本理论、税收法律和法规以及主要税收政策的掌握程度，并能体现考生对税收法理精神的理解和税法具体运用的延伸。根据《全国税务硕士研究生入学考试专业科目命题工作指引》要求，考试内容包括税收基本理论、中国税制、国际税收和税收征收管理四部分；考试中简易题、中等题、高难题的安排大体比例为50%:40%:10%。

二、试卷结构

（一）考试时间：180分钟，满分：150分。

（二）题型结构

1、简答题： 约40分；

2、计算分析题： 约40分；

3、案例分析题：约20分

3、论述题：约50分。

三、答题方式

闭卷笔试。

四、考试内容

（一）税收基本理论部分，30%（约45分）

1、税收概念与税收三性

2、税收制度、税制要素与税制结构

3、税税收立法与我国税法体系

4、税收原则

5、税收分类

6、税收负担、税负转嫁与归宿

7、税收效应

8、国际税收关系

（二）中国税制部分，40%（约60分）

1、增值税法

（1）考试范围：征税范围与纳税义务人、一般纳税人和小规模纳税人、税率与征收率、增值税的计税方法、一般计税方法应纳税额的计算、简易征税方法应纳税额的计算、进口环节增值税的征收、出口和跨境业务增值税的退税和征税、税收优惠、征收管理、增值税发票的使用及管理。

（2）考试要求： 掌握增值税相关概念；熟悉增值税税率、计税方法；了解增值税征收、出口退税、税收优惠政策；了解增值税征收管理、发票使用与管理；了解增值税政策最新变化及政策影响等。

2、消费税法

（1）考试范围：纳税义务人与税目税率、计税依据、应纳税额的计算、征收管理。

（2）考试要求：熟悉消费税纳税义务人范围、税目、税率和计税依据等；掌握消费税应纳税额计算；了解消费税征收管理；了解消费税政策最新变化及政策影响等；

3、企业所得税法

（1）考试范围：纳税义务人、征税对象与税率、应纳税所得额、资产的税务处理、资产损失的所得税处理、企业重组的所得税处理、税收优惠、应纳税额的计算、征收管理。

（2）考试要求：熟悉企业所得税的纳税义务人范围、征税对象、税率；掌握企业所得税的应纳所得额的确定、应纳税额的计算；了解资产的税务处理、资产损失的所得税处理、企业重组的所得税处理；了解企业所得税税收优惠和征收管理；了解企业所得税政策最新动态及政策影响等。

4、个人所得税法

（1）考试范围：纳税义务人与征税范围、税率与应纳税所得额的确定、税收优惠、境外所得的税额扣除、应纳税额的计算、应纳税额计算中的特殊问题处理、征收管理。

 （2）考试要求：熟悉个人所得税纳税义务人、征税范围、税率；掌握个人所得税应纳税所得额的确定、应纳税额计算；了解应纳税额计算中的特殊问题处理和征收管理；了解个人所得税政策最新动态及政策效果等。

5、城市维护建设税法和烟叶税法

（1）考试范围：城市维护建设税法、烟叶税法、教育费附加和地方教育附加。

（2）考试要求：熟悉和掌握城市维护建设、烟叶税、教育费附加和地方教育费附加的税率、税额计算等。

6、关税法和船舶吨税法

（1）考试范围：征税对象与纳税义务人、进出口税则、完税价格与应纳税额的计算、减免规定、征收管理、船舶吨税法。

（2）考试要求：熟悉和掌握关税和船舶吨税的相关概念和法律规定等。

7、资源税法和环境保护税法

（1）考试范围：资源税法、环境保护税法。

（2）考试要求：熟悉和掌握资源税和环境保护税基本概念、税率、税收政策变化及政策影响等。

8、城镇土地使用税法和耕地占用税法

（1）考试范围：城镇土地使用税法、耕地占用税法。

（2）考试要求：熟悉和掌握城镇土地使用税和耕地占用税的基本概念、税率、税收政策变化及政策影响等。

9、房产税法、契税法和土地增值税法

（1）考试范围：房产税法、契税法、土地增值税法。

（2）考试要求：房产税、契税和土地增值税法的基本规定，税收政策变化及政策效果等。

10、车辆购置税法、车船税法和印花税法

（1）考试范围：车辆购置税法、车船税法、印花税法。

（2）考试要求：车辆购置税法、车船税法、印花税法基本规定等。

（三）国际税收部分15%（约22.5分）

1.考试范围：国际税收协定、非居民企业税收管理、境外所得税收管理、国际反避税、转让定价税务管理、国际税收征管合作。

2.考试要求：熟悉和掌握基本概念和相关法律基本规定；了解国际税收国际国内改革动态、改革意义和改革影响等。

（四）税收征收管理部分15%（约22.5分）

1、税收征收管理法

（1）考试范围：税务管理、税款征收、税务检查、法律责任、纳税担保和抵押、纳税信用管理。

（2）考试要求：熟悉和掌握税收征管法的基本概念和基本规定；了解税收征管法实施存在问题、税收征管法改革、改革意义及改革影响等。

2、税务行政法制

（1）考试范围：税务行政处罚、税务行政复议、税务行政诉讼。

（2）考试要求：熟悉和掌握税务行政法的相关概念和基本规定等。

五、主要参考书目

1、全国税务专业学位研究生教育指导委员会指定大纲；

2、中国注册会计师协会，2023年注册会计师全国统一考试辅导教材《税法》，中国财政经济出版社2023年版；

3、《税收学》，黄桦、王怡璞，中国人民大学出版社，2022年，第六版。