中央民族大学研究生入学考试初试科目考试大纲

科目代码：**433** 科目名称：税务专业基础

一、考试性质

《税务专业基础》是税务硕士（MT）专业学位研究生入学统一考试的科目之一。 《税务专业基础》考试力求反映税务硕士专业学位的特点，科学、公平、准确、规 范地测评考生的基本素质和综合能力，选拔具有发展潜力的优秀人才入学，为国家 的经济社会发展培养具有良好职业道德、具有较强分析与解决实际问题能力的高层 次、应用型、复合型的税务专业人才。

二、考试要求

测试考生对于与税收学、中国税制、税务管理相关的基本概念、基础理论的掌 握和运用能力。

三、考试方式与分值

本科目满分150分，包括税收学、中国税制、税务管理， 由培养单位自行命题， 全国统一考试，考试时间为180分钟。

四、考试内容

**第一部分** **税收学**

**第一章** **税收概论**

一、税收的起源

二、税收的概念与本质

三、税收的特征

四、税收的要素

五、税收的原则

六、税收的效应

**第二章** **税收效率**

一、税收与福利损失

二、税收超额负担与税收经济效率

三、税收成本与税收行政效率

四、最优商品税

**第三章** **税收公平**

一、公平的标准

二、税收公平原则

三、最优所得税

**第四章** **税收负担**

一、税收负担

二、影响税收负担的因素

三、税负转嫁

四、税负归宿分析

**第五章** **税收体系**

一、税收分类

二、税制结构

三、税收体系的变革

**第六章** **中央与地方的税收关系**

一、正确处理中央与地方税收关系的一般原则

二、税收立法权和管理权的划分

三、税种的划分

**第七章** **国际税收**

一、税收管辖权、居民与非居民身份确认

二、关税制度与贸易摩擦

三、增值税的国际协调与挑战

四、跨境所得的重复征税、避税与反避税

五、国际税收竞争与协调的新进展

**第八章** **我国税收改革热点**

一、个人所得税改革

二、房地产税

三、营改增与完善地方税体系

四、数字经济发展对税收征管带来的挑战 五、其他

**第二部分** **中国税制**

**第一章** **概论**

一、税制与税法

二、税法要素

三、我国税制体系

四、税收征管范围划分和税收收入划分

**第二章** **增值税**

一、征税范围

二、纳税义务人和扣缴义务人

三、税率与征收率

四、计税方法

五、一般计税方法应纳税额的计算

六、简易征税方法应纳税额的计算

七、进口环节增值税的征收

八、出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

九、税收优惠

十、征收管理

**第三章** **消费税**

一、纳税义务人、征税环节、税目及税率

二、计税依据

三、应纳税额的计算

四、进口环节应纳消费税的计算

五、出口退税的计算

六、征收管理

**第四章** **企业所得税**

一、纳税义务人、征税对象与税率

二、应纳税所得额

三、资产的税务处理

四、资产损失的所得税处理

五、企业重组的所得税处理

六、税收优惠

七、应纳税额的计算

八、征收管理

**第五章** **个人所得税**

一、纳税义务人

二、征税范围 三、税率

四、应纳税所得额的规定

五、税收优惠

六、境外所得的税额扣除

七、应纳税额的计算

八、征收管理

**第六章** **城市维护建设税和烟叶税**

一、城市维护建设税

二、烟叶税

三、教育费附加和地方教育附加

**第七章** **关税和船舶吨税**

一、关税

二、船舶吨税

**第八章** **资源税和环境保护税**

一、资源税

二、环境保护税

**第九章** **城镇土地使用税和耕地占用税**

一、城镇土地使用税

二、耕地占用税

**第十章** **房产税、契税和土地增值税**

一、房产税 二、契税

三、土地增值税

**第十一章** **车辆购置税、车船税和印花税**

一、车辆购置税

二、车船税

三、印花税

**第三部分** **税务管理**

一、税收征管概论

税收征管的概念、 目的与原则，税收征管制度的特点等

二、税收征管制度

税务管理制度，税款征收制度，税务稽查制度；税务行政处罚与税收刑法制度，税 务争议处理制度等。

三、 纳税服务

纳税人权利保护；纳税服务机构设置，纳税服务的内容等。