433 税务专业基础

一、考试总体要求

《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。 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。

二、考试内容及范围

**第一部分** **税收基础**

**第一章** **考核知识点**

1.税法概述：税法的概念，税法原则，税法的效力与解释；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：按税法内容分类，按税法效力分类。

3.税收法律关系：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：税款征收管理权限划分，税收征管范围划分， 税收收入

划分；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：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：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；

增值税减税与免税，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：消费税的概念、特点；消费税的征税原则。

2.消费税的税收制度：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；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：关税的概念、特点；关税的分类。

2.关税的税收制度：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；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：个人所得税的概念、特点；个人所得税的 立法原则。

2.个人所得税的税收制度：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；减免税优惠。

**第六章** **考核知识点**

1.企业所得税的基本原理：企业所得税的概念、特点；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：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；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：国际税收的概念；国际税收的基本原则。

2.税收管辖权：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：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：国际避税的基本方式和方法，国际反避税，转 让定价税制；国际避税地。

5. 国际税收协定：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：土地增值税的概念、特点；土地增值税的 立法原则。

2.土地增值税的税收制度：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；申报和缴纳。

**第九章** **考核知识点**

1.房产税的基本原理：房产税的概念、特点。

2.房产税的税收制度：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；减免税优惠。

**第十章** **考核知识点**

1.车船税的基本原理：车船税的概念。

2.车船税的税收制度：征税范围、纳税人、税率，应纳税额计算，减 免税优惠；申报和缴纳。

**第十一章** **考核知识点**

1.资源税的基本原理：资源税的概念、特点。

2.资源税的税收制度：征税范围、纳税人、税目和税额，应纳税额计 算，申报和缴纳；减免税优惠。

**第十二章** **考核知识点**

1.契税的基本原理：契税的概念、特点。

2.契税的税收制度：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；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：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：征税范围、纳税人、适用税额，计税 依据和应纳税额计算；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：印花税的概念、特点。

2. 印花税的税收制度：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；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：耕地占用税的概念、特点。

2.耕地占用税的税收制度：征税范围、纳税人、税率，应纳税额计算、 申报和缴纳；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：车辆购置税的概念、特点。

2.车辆购置税的税收制度：征税范围、纳税人、税率，应纳税额计算、 申报和缴纳；减免税优惠。

**第十七章** **考核知识点**

1.船舶吨税的基本原理：船舶吨税的概念、特点。

2.船舶吨税的税收制度：征税范围、纳税人、税额，应纳税额计算； 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：环境保护税的概念、立法目的。

2.环境保护税的税收制度：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；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：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：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；申报和缴纳。

3.烟叶税基本原理与制度：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；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 2024 年 8 月 31 日止的税收政 策和税收热点分析。

三、考试形式

本考试为闭卷考试，满分为 150 分，考试时间为 180 分钟。

四、题型及分值

1.单项选择题，10 分

2.判断题，10 分 3.简答题，50 分 4.计算题，50 分

5.综合分析题，20 分 6.论述题，10 分

五、主要参考教材

1.《税收学（第 3 版）》，谭光荣、曹越主编，清华大学出版社出版

社，2021 年 6 月版；

2.《税法（第 5 版）》，曹越、谭光荣、唐明主编，中国人民出版出 版社，2024 年 01 月版。