

# 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 and 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。