**2024年《税务专业基础》科目考试大纲**

**考试内容：**税收学原理、中国税制、税收征管理论与实务

**考试形式和试卷结构**

一、试卷满分及考试时间

本试卷满分为150分，考试时间为180分钟

二、试卷内容结构

税收学原理 约40%

中国税制实务 约40%

中国税收征管制度 约20%

三、试卷题型结构

单项选择题 共10分

多项选择题 共20分

判断题 共20分

计算与综合分析题 共46分

简答题 共24分

论述题 共30分

**税收学原理**

**一、税收起源与发展**

**考试内容**

税收的概念、内涵、税收的起源及其发展

**考试要求**

1、理解什么是税收，掌握税收概念的基本内涵及税收的本质。

2、理解税收的基本特征。

3、了解税收产生的条件；理解国家的公共权力与税收、税收与剩余产品价值的关系。

4、了解西方和我国税收的起源与发展。

**二、税收负担与税制原则**

**考试内容**

税收原则、税收负担、税负转嫁与归宿

**考试要求**

1、掌握国家制定税制应遵循的税收的原则。

2、理解税收法定原则、税收的公平原则、税收的效率原则、税收的财政原则的含义。

3、了解西方著名经济学家提出的税收原则。

4、理解什么是税收中性，税收适度的含义。

5、掌握衡量税负的指标，掌握如何衡量宏观税负和微观税负。

6、熟悉影响税收负担的因素分析。

7、掌握税负转嫁与归宿的概念、方式；了解税负转嫁与归宿的局部均衡分析和一般均衡分析。

8、熟悉税收增长与经济增长的相关性。

**三 、税收的经济效应与税制结构分析**

**考试内容**

税收效应的概念和分类；税制结构的概念、分类及特点;税制结构的决定因素；世界各国的税制结构格局分析

**考试要求**

1. 掌握税收效应的概念和分类。
2. 理解税收的收入效应、替代效应。
3. 了解税制结构分类、货劳税为主体的税制结构、所得税为主体的税制结构以及双主体税制结构的特点。
4. 熟悉税制结构的决定因素。
5. 了解世界各国税制结构的格局。
6. 理解我国双主体税制结构建设的特色。

**四、中央与地方的税收关系**

**考试内容**

税收管理体制、分税制

**考试要求**

1. 掌握税收管理体制概念。
2. 了解税收立法权和管理权的划分。
3. 掌握分税制税种的划分。
4. 了解税务机构的设置及机构改革。
5. 掌握正确处理中央与地方税收关系的一般原则。

**中国税制**

**一、我国税制要素及税收分类**

**考试内容**

税制构成要素、税收分类

**考试要求**

1、了解纳税义务人、征税对象、税率、纳税环节和纳税期限、税收优惠等税收构成要素；

2、掌握计税依据、征税对象、税率的概念。

3、区分名义税率与实际税率。

4、掌握税收分类方法及其类别。

5、了解从价税与从量税的特点。

**二、货劳税基本理论及制度规定**

**考试内容**

货劳税基本理论、增值税、消费税、关税

**考试要求**

1、了解货劳税基本特点和优劣。

2、掌握增值税概念、增值税特点、优点。

3、掌握增值税计税依据、销项税的规定。

4、熟悉增值税专用发票管理规定及处罚。

5、掌握增值税进项税及进项抵扣的规定。

1. 掌握增值税应纳税额的计算，了解留抵退税政策。
2. 了解近年来增值税税收优惠政策的实施情况。
3. 熟悉增值税出口退税制度及免抵退税办法退税额的计算。

9、消费税在我国税制体现中的作用。

10、了解消费税征税对象、税目税率。

11、熟悉消费税应纳税额的计算。

12、熟悉关税分类、关税完税价格及进出口关税的计算。

**三、所得税基本理论及制度规定**

**考试内容**

所得税理论、企业所得税、个人所得税

**考试要求**

1、掌握所得税基本理论。

2、了解不同类型所得税的特点。

2、熟悉我国企业所得税制度规定。

3、掌握企业所得税应税收入、税前扣除项目、扣除标准规定

4、掌握应纳税所得的计算。

5、掌握税收调整项目和企业所得税各项税收优惠政策及应用。

6、熟悉个人所得税基本制度规定。

7、掌握个人所得税综合所得及其他各项应税收入应纳税额的计算。

8、了解个税不同所得适用的税率。

9、熟悉个税税收优惠政策。

**四、资源税和环境保护税**

**考试内容**

资源税、环境保护税

**考试要求**

1、掌握资源税环境保护税的基本理论。

2、熟悉资源税征税对象、适用税率等基本规定。

3、掌握资源税应纳税额计算。

4、熟悉环境保护税基本规定。

**五、财产行为税**

**考试内容**

财产行为税制度基本理论、房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、城市维护建设税、教育费附加、印花税、土地增值税、车辆购置税、车船税、烟叶税、契税等其他税种

**考试要求**

1、熟悉财产行为税制度基本理论。

2、了解财产行为税的性质、分类及其特点。

3、熟悉房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、城市维护建设税、教育费附加、印花税、土地增值税、车辆购置税、车船税、烟叶税、契税等税种的基本规定。

**六、税制改革**

**考试内容**

我国税制发展历程、现行税制、改革前景

**考试要求**

1、了解我国税制发展历程、几次大的税制改革情况

2、了解现行税制概括

3、分析现行税制存在的问题、了解当前税制改革热点及改革趋势

**税收征管理论与实务**

**一、税收征管理论与制度**

**考试内容**

税收征管基本理论、税收征管制度

**考试要求**

1、理解税收征管的概念、目的、原则。

2、了解税收征管制度的基本内容。

3、熟悉纳税人权利保护;纳税服务机构设置,纳税服务的内容等。

4、熟悉发票管理基本规定 。

5、掌握税款征收方式与制度规定。

6、了解税务稽查流程及制度规定。

7、熟悉纳税评估、税务行政处罚与税收刑法制度；税务争议处理制度；税务代理制度等。

8、了解我国税收征收管理法及相关法规的改革与完善。

**二、税收征管信息化**

**考试内容**

税收征管信息化概念、金税工程建设

**考试要求**

1、理解税收征管信息化概念、数据管税概念、智慧税务概念。

2、了解税收征管信息化建设进程，金税四期推进情况。

3、了解增值税数字化电子发票的推广与应用。

**三、税收管理实务与国际税收**

**考试内容**

税务稽查业务、纳税评估、税收争议、税收筹划、国际税收协作

**考试要求**

1、了解税务稽查业务流程、稽查方法、掌握简单业务的稽查。

2、了解纳税评估的常用指标并掌握指标的运用。

3、熟悉简单税收争议的处理。

4、理解税收筹划概念，了解税收筹划的基本方法，能够设计简单筹划方案并进行择优选择。

5、了解国际税收基本概念、国际重复征税问题的处理、了解国与国之间防止跨国避税的税收征管协作及发展。

本试题所涉及的相关法律、法规、制度等均指截止本年度10月1日之前由相关立法机关和政府部门颁布而且有效的法律、法规、制度等。