**一、考试性质**

# 税务专业基础

税务专业基础是全国税务专业学位硕士研究生入学考试的初试专业基础科目。

**二、考试目标**

本考试大纲的制定力求反映税务专业学位硕士的特点，科学、准确、规范地测评考生在税务专业方面的基本素质和综合能力，通过具体考查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素养、较强分析与解决问题能力的高层次、应用型和复合型的税务专业人才。

本考试旨在记忆、判断和运用三个层次上测试考生对税收学原理、中国税制实务、中国税收管理制度和国际税收理论与实务等知识掌握的程度和运用能力。三个层次的基本要求分别为：

1. 熟悉记忆：对税收理论与制度规定的记忆方面的考核。
2. 分析判断：用税收基本理论与制度规定来分析判断某一具体观点和问题。
3. 综合运用：运用所学的税收理论和制度规定来综合分析具体实践问题。**三、考试形式和试卷结构**
4. 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。

1. 答题方式

本科目的答题方式为闭卷、笔试。

试卷由试题、答题卡和答题纸组成，选择题和判断题的答案必须涂写在答题卡上，其他题目的答案必须写在答题纸相应的位置上。

1. 试卷结构

税收学原理的考核比例约为30%； 中国税制实务的考核比例约为40%；

国际税收理论与实务的考核比例约为15%； 中国税收征管制度的考核比例约为15%。4．考试题型

1. 选择题
2. 判断题
3. 简答题
4. 计算与分析题
5. 论述题**四、考试内容**

（一）税收学原理

1. 税收的起源与发展

（1）国家、财政与税收的产生；（2）我国税收的起源与发展；（3）西方税

收的起源与发展；（4）21世纪全球税制改革趋势

1. 税收的涵义和正当性

（1）税收的概念；（2）税收的正当性；（3）税收的形式特征和本质特征；

（4）一般税收与特别税收；（5）所得税、消费税与财产税；（6）直接税与间接税；（7）中央税与地方税；（8）比例税、累进税与累退税

1. 税收原则

（1）亚当•斯密和瓦格纳的税收原则；（2）税收的效率原则（中性原则和矫正原则）；（3）税收的公平原则（量益原则与量能原则）；（4）税制改革的目标；（5）税制改革的原则

1. 税收负担及其转嫁与归宿

（1）税负的概念、分类与衡量指标；（2）影响税收负担的因素；（3）税负转嫁与归宿的概念与方式；（4）税负转嫁与归宿的局部均衡分析；（5）宏观税负的衡量指标；（6）宏观税负问题的解决

1. 税收效应

（1）税收效应的概念和分类；（2）税收的收入效应和替代效应；（3）税收的宏观（总量）效应和微观（结构）效应；（4）税收的短期效应和长期效应

1. 税制结构

（1）税制结构的概念、分类和特点；（2）税制结构的决定因素；（3）我国和世界各国的税制结构分析；（4）重复征税问题及其解决方法

1. 中央与地方的税收关系

（1）中央与地方税收分配的一般原则；（2）中央和地方政府税收收入划分的历史和现实；（3）税收立法权和管理权的划分；（4）税收管理机构设置的历史发展和未来趋势；（5）地方税制建设的理论和实践

1. 税收法治

（1）税收法治的概念和意义；（2）税收法治建设的内容；（3）世界税收法治建设的历史发展；（4）中国税收法治建设的进展与方向

（二）中国税制实务

1. 税制要素及税收分类

（1）纳税义务人；（2）代缴义务人；（3）征税对象及其分类；（4）税率的概念、类型及意义；（5）纳税时间及其类型；（6）纳税地点及其意义；（7） 税收优惠（税式支出）的特征和基本类型；（8）中国税制框架和税种分类

1. 货物与劳务税基本理论及制度规定

（1）货物与劳务税的性质、分类及其正当性；（2）增值税基本理论及制度规定；（3）消费税基本理论及制度规定；（4）关税基本理论及制度规定；（5） 车辆购置税的基本理论与制度规定；（6）资源税的基本理论与制度规定；（7） 城市维护建设税和教育费附加的基本理论与制度规定；（8）印花税的基本理论与制度规定；（9）土地增值税的基本理论与制度规定；（10）契税的基本理论与制

度规定；（11）环境保护税的基本理论与制度规定；（12）我国货物与劳务税制度的问题及其改革

1. 所得税基本理论及制度规定

（1）所得税的性质、分类及其正当性；（2）企业所得税基本理论及制度规定；（3）个人所得税基本理论及制度规定；（4）我国企业所得税和个人所得税制度的改革与完善

1. 财产税制度基本理论及其制度规定

（1）财产税的性质、分类及其正当性；（2）房产税的基本理论与制度规定；

1. 城镇土地使用税的基本理论与制度规定；（4）耕地占用税的基本理论与制度规定；（5）车船税的基本理论与制度规定；（6）船舶吨税的基本理论与制度规定；（7）我国财产税制度的改革与完善

（三）中国税收征管制度

* 1. 税收征管概论

（1）税收征管的概念、目的与原则；（2）税收征管制度的特点；（3）我国税收征管模式改革

* 1. 税收征管制度

（1）税务登记管理制度及其改革；（2）纳税申报制度及其改革；（3）税款征收制度及其改革；（4）税务稽查制度及其改革；（5）税收风险控制及其改革；

（6）税务行政处罚及其改革；（7）税收刑事制度及其改革；（8）税务争议处理制度及其改革

* 1. 纳税服务

（1）纳税人权利保护的理论与实践；（2）纳税服务的机构设置；（3）纳税服务的主要内容和方式；（4）纳税服务的绩效评价

* 1. 税收管理的现代化和信息化

（1）大数据与税收管理；（2）互联网+税收管理；（3）税收透明度；（4） 数字经济和数字税收管理

（四）国际税收理论与实务

（1）确定税收管辖权的原则；（2）国际税收协定；（3）居民身份确认规则；（4）非居民各项所得的征税权分配规则；（5）避免双重征税的办法及外国税收抵免制度；（6）国际逃避税及其防范措施；（7）税基侵蚀和利润转移行动计划（BEPS）的内容及其发展动向；（8）国际税收竞争与协调；（9）国际税收征管互助与合作

（上述考试内容涉及相关税收法律法规政策变动的，时间范围截止到2023年

10月底。2023年11月后生效的税收法律法规政策内容，不纳入考试范围。）