

2024 年暨南大学研究生入学考试

《税务专业基础》(433) 考试大纲

(2023 年 6 月)

《税务专业基础》是全国税务硕士专业学位入学初试考试的专业基础课程。为了科学、规范地测评考生的税务专业基本素质和综合能力,根据税务硕士专业学位的特点,制订本考试大纲。

本大纲供报考暨南大学税务硕士专业学位、参加全国研究生入学初试考试的考生使用。

第一部分 考试说明

《税务专业基础》考试内容由税收基本理论、中国税制及其应用、国际税收、税收征管和税收政策五个部分组成。

考试目的是测试申请攻读税务硕士专业学位的学生对税务专业基础理论、制度与政策的掌握程度,考查考生是否具备应用基本理论分析各种涉税经济现象、解决涉税问题的能力,是否具有从事税收实践工作和研究税收问题的专业基础和潜质。

考试要求达到高等学校优秀本科毕业生水平,以保证被录取者具有较好的理论准备、科研基础与实践能力。

第二部分 考试形式

一、答卷方式:闭卷,笔试

二、答题时间：180 分钟

三、满分 150 分，分值比例：

税收基本理论：20%

中国税制：40%

国际税收：10%

税收征管：10%

税收政策：20%

四、题型比例

简答题：30%

计算题：30%

综合分析题：30%

其他题型（按需设置）：10%

第三部分 考查要点

一、税收基本理论与税制要素

1. 税收的产生、发展和职能
2. 税收原则
3. 税收负担、税负转嫁与归宿
4. 税种设置、税制结构与税制构成要素
5. 税收法治
6. 税收效应
7. 税收收入、财政支出与收入分配
8. 中央与地方的财政关系

二、中国税制

1. 增值税基本理论及制度规定
2. 消费税基本理论及制度规定
3. 企业所得税基本理论及制度规定

4. 个人所得税基本理论及制度规定
5. 城市维护建设税和烟叶税基本理论及制度规定
6. 关税和船舶吨税基本理论及制度规定
7. 资源税和环境保护税基本理论及制度规定
8. 城镇土地使用税和耕地占用税基本理论及制度规定
9. 房产税、契税和土地增值税基本理论及制度规定
10. 车辆购置税、车船税和印花税基本理论及制度规定

三、国际税收理论与实务

1. 税收管辖权
2. 国际重复征税及其解决办法
3. 国际避税及其防范
4. 国际税收协定
5. 税基侵蚀和利润转移行动计划（BEPS）的内容及其发展动向
6. 国际税收竞争与协调
7. 国际税收征管互助与合作
8. 全球数字经济征税的现状与未来

四、税收征收管理法与税务行政法制

1. 税务管理
2. 税款征收
3. 税务争议
4. 发票管理
5. 税收债权债务关系
6. 税收征管信息化与现代化
7. 税务行政处罚
8. 税务行政复议
9. 税务行政诉讼

五、税收政策及税收热点问题综合分析

近期政府发布的税收政策和纳税人关注的税收问题。

第四部分 参考资料

一、中国注册会计师协会：《税法》（2023 年注册会计师全国统一考试辅导教材），中国财政经济出版社，2023 年版。

二、廖家勤等：《财政学》（第四版），暨南大学出版社，2021 年版。

三、杨森平等：《税务管理》，暨南大学出版社，2022 年版。

四、现行税收制度及税收政策。