

云南财经大学硕士研究生

税务专业基础 入学考试大纲

本大纲适用于硕士研究生《税务专业基础》科目的入学考试，考试参考书目为：《全国税务专业学位税务专业基础考试大纲》。

《税务专业基础》的考试目的在于全面、准确和有效考察考生对税收基本理论、税收法律和法规以及主要税收政策的掌握程度，并能体现考生对税收法理精神的理解和税法具体运用的延伸，由此来达到判断考生是否具有进一步深造的基本素质和培养潜力。

第一部分 税收学原理

一、学习要求

通过本部分学习，了解税收学基本概念，掌握税收学基本原理、基本方法，熟悉国际税收主要内容。

二、考核知识点

（一）税收的起源与发展

- 1、我国税收的起源与发展
- 2、西方税收的起源与发展

（二）税收的涵义

- 1、国家的公共权力与税收
- 2、税收的本质
- 3、税收的特征

（三）税收原则

- 1、税收的公平原则
- 2、税收的效率原则
- 3、税收的财政原则

（四）税收负担及其转嫁与归宿

- 1、宏观税负与微观税负
- 2、影响税收负担的因素
- 3、税负转嫁与归宿
- 4、税收增长与经济增长

（五）税收效应

- 1、税收效应的概念和分类

2、税收的微观效应

3、税收的宏观效应

(六) 税制结构分析与比较

1、税制结构的概念

2、税制结构的分类及决定因素

3、世界各国的税制结构

(七) 中央与地方的税收关系

1、处理中央与地方税收关系的一般原则

2、税收立法权和管理权的划分

3、税种的划分、税收管理机构的设置

(八) 国际税收

1、税收管辖权

2、国际重复征税及其消除

3、国际税收协定

4、国际避税与反避税

第二部分 中国税制实务

一、学习要求

通过本部分学习，应系统熟知税制要素理论及规定，熟练掌握现行税种的基本要素和主要税种应纳税额的计算，了解各税种的其它要素。

二、考核知识点

(一) 税制要素及税收分类

1、纳税义务人

2、征税对象

3、税率

4、纳税环节和纳税期限

5、税收优惠；

6、税收分类方法及其类别

2、计划的作用

(二) 流转税基本理论及制度规定

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、关税基本理论及制度规定

（三）所得税基本理论及制度规定

1、企业所得税基本理论及制度规定

2、个人所得税基本理论及制度规定

（四）财产行为税制度基本理论及其制度规定

1、财产行为税的性质、分类及其特点

2、财产行为税各税种的基本理论与制度规定

第三部分 中国税收征管制度

一、学习要求

通过本章学习，了解税收征收管理的概念、基本业务及其流程；熟悉我国税收征管整体框架和内容，掌握税收征管的主要环节和法律责任。

二、考核知识点

（一）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等

（二）税收征管制度

1、税务管理制度

2、税款征收制度

3、税务稽查制度

4、税务行政处罚

5、法律责任

6、税务争议处理制度

（三）纳税服务

1、纳税人权利保护

2、纳税服务机构设置

3、纳税服务的内容及规范

注：思考题可参考《中国税制》、《税收学》、教材的“复习思考题”。