

税务专业硕士研究生入学考试自命题科目

《税务专业基础》考试大纲

一、考试性质

《税务专业基础》是全国税务专业硕士入学初试考试的专业基础课程。

二、考试目标

本考试大纲的制定力求反映税务硕士专业学位的特点，科学、准确、规范地测评考生税收学的基本素质和综合能力，具体考察考生对税收学原理、中国税制及税收改革热点的掌握与运用，为国家培养具有良好职业道德和职业素养、具有较强分析问题与解决问题能力的高层次、应用型、复合型的税务专业人才。

本考试旨在三个层次上测试考生对税收学原理、中国税制实务、税收改革热点的掌握程度和运用能力。三个层次的基本要求分别为：

1. 熟悉记忆：对税收学原理与中国税制的记忆方面的考核。
2. 分析判断：用税收基本原理与中国税制来分析判断某一具体问题。
3. 综合运用：运用所学的税收学原理和中国税制来综合分析具体实践问题。

三、考试形式

1. 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。

2. 答题方式

答题方式为闭卷、笔试。

3. 试卷结构

税收学原理考核的比例为 40%，分值为 60 分。

中国税制考核的比例为 40%，分值为 60 分。

税收改革热点考核的比例为 20%，分值为 30 分。

4. 考试题型

- (1) 选择题与判断题
- (2) 简答题
- (3) 计算题
- (4) 综合分析题

四、考试内容

（一）税收学原理

第一章 税收概论

熟悉税收的根据。

掌握税收的概念、内涵和特征，税收的职能。

第二章 税收活动主体及其约束规则

了解税收的正式制度和非正式制度。

熟悉纳税人的权利与义务。

第三章 税收原则

熟悉有代表性的税收原则理论的演变。

掌握税收财政原则的基本要求，税收公平原则的内涵和衡量标准，税收经济效率原则中税收超额负担的内涵、原因和影响因素，税收对负外部性的矫正，税收行政效率原则。

第四章 税收负担的分配及局部调整

了解税收筹划的定义、特征和方法，偷逃税的定义。

熟悉税收优惠的内涵，税收优惠与税式支出的差别。

掌握宏观税收负担的概念、衡量指标和影响因素，微观税收负担的概念、衡量指标。

第五章 税收负担转嫁与归宿

熟悉法定税收负担归宿和经济税收负担归宿，直接归宿和间接归宿，商品税税收负担的局部均衡分析，生产要素对税收负担归宿的局部均衡分析，税收负担归宿的一般均衡分析。

掌握税收负担转嫁的内涵、方式、条件和实质，税收负担转嫁程度的衡量，供需弹性对税收负担转嫁程度的影响。

第六章 税种设置与税制结构

了解税种的分类。

熟悉税收优惠，单一税制，复合税制。

掌握纳税人、课税对象、税率的内涵，税制结构的影响因素。

第七章 商品税

了解商品税的分类。

熟悉商品税的特点和经济效应，关税的类型和经济效应。

掌握商品税的特点，增值税的运作机理及相对优势。

第八章 所得税

熟悉个人所得税的基本税制要素。

掌握所得税的特点和应税所得的内涵。

第九章 财产税及其他税

了解财产税的特点和作用。

第十章 最优税收

熟悉最优商品税和最优所得税理论。

掌握最优税收理论的思想。

第十一章 税收的微观经济效应

掌握税收对生产者行为、消费者行为的影响，税收对劳动力供给与需求、家庭储蓄和私人投资的影响。

第十二章 税收的宏观经济效应

熟悉税收对经济稳定的影响。

掌握税收对经济增长的影响机制，拉弗曲线的内涵，税收政策的两种类型，税收对收入分配的影响。

（二）中国税制

第一章 税收、税法的含义及分类

理解税收、税法的含义。

掌握税收、税法的分类。

第二章 税法原则及税法要素

了解税法的基本原则和适用原则。

掌握税法要素。

第三章 增值税

理解增值税的内涵、特点；了解增值税的类型、我国增值税制度的改革历程。

掌握增值税征税范围、纳税人与适用税率。

掌握增值税一般计税方法、简易计税方法、进口环节应纳税额的计算。

掌握增值税的税收优惠。

了解增值税的征收管理。

第四章 消费税

掌握消费税的特点。

掌握消费税的纳税人、税目、征税环节、税率形式。

掌握消费税应纳税额的计算。

了解消费税的征收管理。

第五章 城市维护建设税和教育费附加

掌握城市维护建设税的纳税人、税率、计税依据与应纳税额的计算。

了解城市维护建设税的税收优惠。

掌握教育费附加、地方教育附加的计算。

第七章 企业所得税

掌握企业所得税的纳税人、征税对象与税率。

掌握收入总额、不征税收入、免税收入的界定。

掌握扣除项目及其金额的确定。

掌握资产税务处理的相关规定。

掌握应纳税额的计算。

熟悉企业所得税的税收优惠。

了解企业所得税的征收管理。

第八章 个人所得税

掌握个人所得税的纳税义务人及分类、征税项目。

掌握各项所得的计税方法。

熟悉个人所得税的税收优惠。

了解个人所得税的征收管理。

第十章 房产税、契税和土地增值税

掌握房产税的纳税人与征税范围。

掌握房产税的两种计征方法。

掌握契税的纳税人与征税范围。

掌握土地增值税的纳税人、征税范围。

掌握销售商品房应纳土地增值税的计算方法。

掌握出售旧房应纳土地增值税的计算方法。

（三）当前税收改革热点

根据媒体、报刊、杂志收集整理截止至 2026 年 10 月的税收改革热点议题。