

复旦大学经济学院专业学位硕士研究生招生考试

433 税务专业基础考试大纲

一、税收学原理

1、税收的起源、发展、职能与作用

国家、财政与税收的产生；我国税收的起源与发展；西方国家税收的起源与发展。税收与其他财政收入的区别。税收的职能与作用。

2、税收原则

税收的公平原则；税收的效率原则；税收的财政原则。

3、税收负担与税负转嫁

税负转嫁与归宿的概念、方式；税负转嫁与归宿的局部均衡分析；税负转嫁与归宿的一般均衡分析；税收增长与经济增长的关系。

4、税制结构

税种设置与税种分类；税制结构的概念；税制结构的分类及特点分析；世界各国的税制结构总体格局分析；发达国家与发展中国家税制结构的比较及分析。

5、主要税种的特点与经济效应

货物劳务税的特点、类型与经济效应；所得税的特点，个人所得税和企业所得税的经济效应；财产税的特点，财产税的经济效应。

6、税收管理体制

政府间税权的划分与税收收入分配；税种的划分、税收管理机构的设置。

二、中国税制实务

该部分内容旨在考查考生对现行税制（包括国家税收制度的最新变化与改革方向）的把握程度，对考查内容的时限截止到考试当年的3月份。具体包括：

1、税制要素及税收分类

纳税义务人；征税对象；税率；纳税环节和纳税期限；税收特别处理；税收分类方法及其类别。

2、货物劳务税基本理论及制度规定

增值税基本理论及制度规定；消费税基本理论及制度规定；关税基本理论及制度规定。

3、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

企业所得税的概念与特点；我国企业所得税的税收制度规定。

(2) 个人所得税基本理论及制度规定

个人所得税的概念与特点；我国个人所得税的税收制度规定。

4、财产行为税制度规定

财产行为税的性质、分类及其特点；房产税的概念、特点及制度规定；城镇土地使用税的概念、特点及制度规定；耕地占用税的概念、特点及制度规定；城市维护建设税的概念、特点及制度规定；车辆购置税的概念、特点及制度规定；印花税的概念、特点及制度规定；资源税的概念、特点及制度规定；土地增值税的概念、特点及制度规定；车船税的概念、特点及制度规定；烟叶税的概念、特点及制度规定；契税的概念、特点及制度规定；环境保护税的概念、特点及制度规定。

三、中国税收征管制度

1、税务管理概论

税务管理的概念；税务管理的职能；税务管理的目的与原则；税务管理的方法。

2、税收法治与纳税服务

税收法治思想与税务管理，包括税收立法管理；税收执法管理；税收司法管理。

纳税服务的思想与税务管理，包括纳税服务机构的设置；纳税人的基本权利；纳税服务体系的完善。

3、税收征收管理

(1) 税收征收管理基础

税源管理；税务登记管理；账证管理；发票管理、纳税申报、税务代理；税收信息化管理等。

(2) 税款征收管理

纳税人分类管理；税收核定制度；纳税担保制度；税收优先原则；税收保全措施；税收强制执行措施；税收代位权与撤销权；税收减免与退税制度；税款入库管理等。

4、税务稽查管理

税务稽查管理概述；国外税务稽查制度简况；税务稽查机构的设置；税务稽查的方法；税务稽查的程序；税务稽查中的纳税人权利；税务稽查的风险防范。

5、税务行政处罚与税收刑法

税务行政处罚的种类、税务行政处罚的主体；税务行政处罚的对象；一事不二罚原则；税务行政处罚的程序；涉税犯罪的主要罪名；逃避欠缴税款罪、骗取出口退税罪等主要罪名的犯罪要件，涉税犯罪的量刑幅度。

6、税务行政争议的解决

税务行政复议的原则；税务行政复议的管辖与复议的对象；税务行政复议的申请人与被申请人；税务行政复议的程序；税务行政诉讼的管辖；税务行政诉讼的对象；税务行政诉讼的程序；税务违法行为的国家赔偿责任。

四、国际税收

1、国家税收管辖权

国家税收管辖权的原则和类型；税收居民身份的确认规则；非居民各项所得来源地的认定规则和征税权在居住国与非居住国间分配的规则。

2、国际重复课税及其免除方法

法律性国际重复课税、经济性国际重复课税及其影响；国际重复课税免除的扣除法、抵免法、免税法和减税法；资本输入中性和资本输出中性原则；外国税收的直接抵免、间接抵免和饶让抵免。

3、国际避税与反避税

避税、逃税、节税和税收筹划的联系和区别；国际避税地的特点；国际避税的主要方法；一般反避税规则；反资本弱化规则；受控外国公司规则；转让定价规则；OECD 的 BEPS 报告及其进展和影响。

4、国际税收协定

国际税收协定的作用；国际税收协定与国内税法的关系；国际税收协定范本的比较；国际税收协定的基本内容；滥用税收协定和反税收协定滥用的措施。