

## 税收专业硕士考试大纲

### 第1章

#### 税收导论

##### 1.1 税收的特征

###### 1.1.1 税收的形式特征

###### 1.1.2 税收与其他财政收入的区别

###### 1.1.3 税收的职能

##### 1.2 税收制度及其构成要素

###### 1.2.1 税收制度的涵义

###### 1.2.2 税制的基本要素

###### 1.2.3 税制的其他要素

##### 1.3 税收原则

###### 1.3.1 税收原则的发展

###### 1.3.2 我国现行税收原则

##### 1.4 税收分类

###### 1.4.1 税收的常用分类

###### 1.4.2 税收的其他分类

##### 1.5 我国税收管理体制

###### 1.5.1 税收立法

###### 1.5.2 税收执法权的划分

###### 1.5.3 税务机构设置

### 第2章 增值税

#### 2.1 增值税的原理及类型

##### 2.1.1 增值额

##### 2.1.2 增值税计算原理

##### 2.1.3 购进扣税法

##### 2.1.4 增值税的类型与范围

##### 2.1.5 增值税的优点

#### 2.2 增值税的要素

##### 2.2.1 征税范围

##### 2.2.2 纳税人

##### 2.2.3 税率和征收率

#### 2.3 应纳税额的计算

##### 2.3.1 销项税额的计算

##### 2.3.2 进项税额的计算

##### 2.3.3 增值税应纳税额的计算

##### 2.3.4 进口货物应纳税额的计算

##### 2.3.5 小规模纳税人应纳税额的计算

#### 2.4 特定行为的增值税处理

##### 2.4.1 兼营不同税率的货物或应税劳务

##### 2.4.2 混合销售行为

- 2.4.3 兼营非应税劳务
- 2.5 减免税优惠
  - 2.5.1 农业
  - 2.5.2 资源利用
  - 2.5.3 医疗卫生
  - 2.5.4 宣传文化
  - 2.5.5 民政福利
  - 2.5.6 高新技术产品
  - 2.5.7 起征点
- 2.6 出口货物退（免）税
  - 2.6.1 出口货物退（免）税的货物范围
  - 2.6.2 出口货物退税的计算
- 2.7 纳税申报预缴纳
  - 2.7.1 纳税义务发生时间
  - 2.7.2 纳税期限
  - 2.7.3 纳税地点

### 第3章 消费税

- 3.1 消费税概述
  - 3.1.1 消费税的特点
  - 3.1.2 消费税的立法精神
- 3.2 消费税的征税范围和纳税人
  - 3.2.1 征税范围
  - 3.2.2 纳税人
- 3.3 消费税的税目税率
  - 3.3.1 消费税的税目
  - 3.3.2 税率
  - 3.3.3 若干征税项目的说明
- 3.4 应纳税额的计算
  - 3.4.1 从价定率计算
  - 3.4.2 从量定额计算
  - 3.4.3 从价定率和从量定额复合计算
  - 3.4.4 消费税计税依据的其他规定
- 3.5 几种特定行为的处理
  - 3.5.1 自产自用应税消费品
  - 3.5.2 委托加工应税消费品的计算
  - 3.5.3 兼营不同税率应税消费品的计算
- 3.6 进、出口中的消费税计算
  - 3.6.1 进口应税消费品应纳税额的计算
  - 3.6.2 出口应税消费品退（免）税
- 3.7 纳税申报与缴纳
  - 3.7.1 纳税义务发生时间
  - 3.7.2 纳税地点
  - 3.7.3 纳税环节与纳税期限

## 第4章 关税

### 5.1 关税概述

#### 5.1.1 关税的概念

#### 5.1.2 关税的特点

#### 5.1.3 关税的作用

#### 5.1.4 关税的分类

### 5.2 关税制度

#### 5.2.1 征税对象与纳税人

#### 5.2.2 进出口税则

#### 5.2.3 关税税率

#### 5.2.4 减免税优惠

### 5.3 关税完税价格

#### 5.3.1 进口货物的完税价格

#### 5.3.2 出口货物的完税价格

#### 5.3.3 加工贸易内销货物的完税价格

#### 5.3.4 特殊进口货物的完税价格

### 5.4 原产地规则

#### 5.4.1 原产地标准

#### 5.4.2 直运规则

#### 5.4.3 原产地证书

#### 5.4.4 我国海关的原产地规定

### 5.5 关税的计算与征收

#### 5.5.1 关税应纳税额的计算

#### 5.5.2 关税的征收管理

## 第5章 个人所得税

### 6.1 个人所得税概述

#### 6.1.1 所得税立法思想

#### 6.1.2 个人所得税的税制模式

#### 6.1.3 我国个人所得税的特点

#### 6.1.4 个人所得税的作用

### 6.2 个人所得税的纳税义务人

#### 6.2.1 居民纳税人与非居民纳税人的判定标准

#### 6.2.2 居民纳税人与非居民纳税人的纳税义务范围

#### 6.2.3 所得来源的确定

### 6.3 应税所得项目

#### 6.3.1 工资、薪金所得

#### 6.3.2 个体工商户的生产、经营所得

#### 6.3.3 企事业单位的承包经营、承租经营所得

#### 6.3.4 劳务报酬所得

#### 6.3.5 稿酬与特许权使用费所得

#### 6.2.6 利息、股息、红利所得

- 6.3.7 财产租赁与转让所得
- 6.3.8 偶然所得与其他所得
- 6.4 个人所得税的税率
  - 6.4.1 九级超额累进税率
  - 6.4.2 五级超额累进税率
  - 6.4.3 比例税率
- 6.5 应纳税额的计算
  - 6.5.1 工资薪金所得
  - 6.5.2 个体工商户生产经营所得
  - 6.5.3 企事业单位承包、承租经营所得
  - 6.5.4 劳务报酬所得
  - 6.5.5 稿酬所得
  - 6.5.6 特许权使用费所得
  - 6.5.7 财产租赁所得
  - 6.5.8 财产转让所得
  - 6.5.9 利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得
  - 6.5.10 补充规定
- 6.6 几种特定情况的处理
  - 6.6.1 取得工资、薪金性质一次性收入
  - 6.6.2 特定行业职工取得工资薪金
  - 6.6.3 股票期权所得
  - 6.6.4 境外所得的税额扣除
- 6.7 减免税优惠
  - 6.7.1 免征个人所得税
  - 6.7.2 暂免征收个人所得税
  - 6.7.3 减征个人所得税
- 6.8 纳税申报与缴纳
  - 6.8.1 源泉扣缴
  - 6.8.2 自行申报纳税

## 第 6 章 企业所得税

- 7.1 企业所得税的要素
  - 7.1.1 纳税人
  - 7.1.2 征税对象及范围
  - 7.1.3 企业所得税的税率
- 7.2 应纳税所得额的计算
  - 7.2.1 收入总额的确定
  - 7.2.2 关于准予扣除项目的规定
  - 7.2.3 不允许扣除的项目
  - 7.2.4 会计利润与应纳税所得额
- 7.3 企业资产的税务处理
  - 7.3.1 固定资产的税务处理
  - 7.3.2 无形资产和递延资产的摊销
  - 7.3.3 流动资产的税务处理

- 7.4 减免税优惠及亏损弥补和投资抵免优惠
  - 7.4.1 税收优惠政策
  - 7.4.2 亏损弥补和投资抵免政策优惠
- 7.5 应纳税额的计算及征收管理
  - 7.5.1 境外所得已纳税款的扣除
  - 7.5.2 国内其他企业分配利润已纳税款的调整
  - 7.5.3 核定征收应纳税额的计算
  - 7.5.4 清算所得应纳税额的计算方法
  - 7.5.5 企业所得税的征收管理

## 第7章企业特定事项的所得税处理

- 8.1 合并与分立业务所得税处理
  - 8.1.1 合并业务所得税处理
  - 8.1.2 分立业务所得税处理
- 8.2 投资业务所得税处理
  - 8.2.1 股权投资的所得税处理
  - 8.2.2 股权投资的会计处理与税务处理比较
  - 8.2.3 长期股权投资的税收筹划
- 8.3 债务重组业务所得税处理
  - 8.3.1 债务重组的不同方式与所得税处理
  - 8.3.2 企业债务重组业务会计与税务处理差异
- 8.4 资产重组所得税处理
  - 8.4.1 资产重组的主要方式
  - 8.4.2 企业资产评估增值有关所得税处理
  - 8.4.3 资产转让、受让的税务处理
- 8.5 涉外企业所得税
  - 8.5.1 涉外企业所得税的要素
  - 8.5.2 涉外企业所得税的计算
  - 8.5.3 涉外企业的税收优惠

## 第8章特定目的与行为类税

- 9.1 城市维护建设税
  - 9.1.1 城市维护建设税的特点
  - 9.1.2 城市维护建设税的作用
  - 9.1.3 征税范围和纳税人
  - 9.1.4 计税依据和纳税环节
  - 9.1.5 税率与计算
  - 9.1.6 减免税
  - 9.1.7 征收管理
- 9.2 教育费附加
  - 9.2.1 征收比率与费额计算
  - 9.2.2 减免税规定
- 9.3 印花税
  - 9.3.1 概述

- 9.3.2 征税范围和纳税义务人
- 9.3.3 税率
- 9.3.4 计税依据
- 9.3.5 计算与申报纳税
- 9.3.6 印花税减免税规定
- 9.4 契税
- 9.4.1 征税范围和纳税义务人
- 9.4.2 税率和计税依据
- 9.4.3 应纳税额的计算与申报缴纳
- 9.4.4 减免税优惠

## 第9章资源类税

- 10.1 资源税
- 10.1.1 资源税概述
- 10.1.2 资源税的纳税人和征税范围
- 10.1.3 税目和税额
- 10.1.4 应纳税额的计算
- 10.1.5 申报与缴纳
- 10.2 土地增值税
- 10.2.1 土地增值税概述
- 10.2.2 纳税义务人和征税范围
- 10.2.3 税率
- 10.2.4 转让房地产增值额的确定
- 10.2.5 应纳税额的计算
- 10.2.6 减免税优惠与申报纳税
- 10.3 城镇土地使用税
- 10.3.1 概述
- 10.3.2 征税范围和纳税义务人
- 10.3.3 适用税额、计税依据和应纳税额的计算
- 10.3.4 城镇土地使用税的缴纳
- 10.3.5 城镇土地使用税的减免税优惠
- 10.4 耕地占用税
- 10.4.1 耕地占用税概述
- 10.4.2 纳税义务人和征税范围
- 10.4.3 适用税额
- 10.4.4 应纳税额的计算与申报缴纳
- 10.4.5 减免税优惠

## 第10章财产类税

- 11.1 房产税
- 11.1.1 概述
- 11.1.2 征税范围和纳税义务人
- 11.1.3 税率和计税依据
- 11.1.4 应纳税额的计算

- 11.1.5 税收优惠
- 11.1.6 申报纳税
- 11.2 城市房地产税
  - 11.2.1 征税范围和纳税人
  - 11.2.2 税率和应纳税额的计算
  - 11.2.3 税收优惠
  - 11.2.4 申报纳税
- 11.3 车船使用税
  - 11.3.1 车船使用税概述
  - 11.3.2 纳税人和征税范围
  - 11.3.3 税额标准和应纳税额的计算
  - 11.3.4 税收优惠
  - 11.3.5 申报和缴纳
- 11.4 车船使用牌照税
  - 11.4.1 纳税人和征税范围
  - 11.4.2 适用税额和应纳税额的计算
  - 11.4.3 税收优惠
  - 11.4.4 申报和缴纳
- 11.5 船舶吨税
  - 11.5.1 纳税人和征收范围
  - 11.5.2 税额标准和应纳税额的计算
  - 11.5.3 税收优惠
  - 11.5.4 纳税期限和纳税地点
- 11.6 车辆购置税
  - 11.6.1 车辆购置税概述
  - 11.6.2 纳税人和征税范围
  - 11.6.3 税率和应纳税额的计算
  - 11.6.4 车辆购置税的税收优惠
  - 11.6.5 申报与缴纳