

# 辽宁大学 2020 年全国硕士研究生招生考试初试自命题科目

## 考试大纲

科目代码：433

科目名称：税务专业基础

满分：150 分

### 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 纳税义务人

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 纳税义务人

## 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

## 4.1 关税概述

### 4.1.1 关税的概念

### 4.1.2 关税的特点

### 4.1.3 关税的作用

### 4.1.4 关税的分类

## 4.2 关税制度

### 4.2.1 征税对象与纳税人

### 4.2.2 进出口税则

### 4.2.3 关税税率

### 4.2.4 减免税优惠

## 4.3 关税完税价格

### 4.3.1 进口货物的完税价格

### 4.3.2 出口货物的完税价格

### 4.3.3 加工贸易内销货物的完税价格

### 4.3.4 特殊进口货物的完税价格

## 4.4 原产地规则

### 4.4.1 原产地标准

### 4.4.2 直运规则

### 4.4.3 原产地证书

### 4.4.4 我国海关的原产地规定

## 4.5 关税的计算与征收

### 4.5.1 关税应纳税额的计算

#### 4.5.2 关税的征收管理

### 第5章 个人所得税

#### 5.1 个人所得税概述

##### 5.1.1 所得税立法思想

##### 5.1.2 个人所得税的税制模式

##### 5.1.3 我国个人所得税的特点

##### 5.1.4 个人所得税的作用

#### 5.2 个人所得税的纳税义务人

##### 5.2.1 居民纳税人与非居民纳税人的判定标准

##### 5.2.2 居民纳税人与非居民纳税人的纳税义务范围

##### 5.2.3 所得来源的确定

#### 5.3 应税所得项目

##### 5.3.1 工资、薪金所得

##### 5.3.2 个体工商户的生产、经营所得

##### 5.3.3 企事业单位的承包经营、承租经营所得

##### 5.3.4 劳务报酬所得

##### 5.3.5 稿酬与特许权使用费所得

##### 5.3.6 利息、股息、红利所得

##### 5.3.7 财产租赁与转让所得

##### 5.3.8 偶然所得与其他所得

#### 5.4 九级超额累进税率

##### 5.4.2 五级超额累进税率

#### 5.4.3 比例税率

### 5.5 应纳税额的计算

#### 5.5.1 工资薪金所得

#### 5.5.2 个体工商户生产经营所得

#### 5.5.3 企事业单位承包、承租经营所得

#### 5.5.4 劳务报酬所得

#### 5.5.5 稿酬所得

#### 5.5.6 特许权使用费所得

#### 5.5.7 财产租赁所得

#### 5.5.8 财产转让所得

#### 5.5.9 利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得

#### 5.5.10 补充规定

### 5.6 几种特定情况的处理

#### 5.6.1 取得工资、薪金性质一次性收入

#### 5.6.2 特定行业职工取得工资薪金

#### 5.6.3 股票期权所得

#### 5.6.4 境外所得的税额扣除

### 5.7 减免税优惠

#### 5.7.1 免征个人所得税

#### 5.7.2 暂免征收个人所得税

#### 5.7.3 减征个人所得税

### 5.8 纳税申报与缴纳

5.8.1 源泉扣缴

5.8.2 自行申报纳税

## **第 6 章 企业所得税**

6.1 企业所得税的要素

6.1.1 纳税人

6.1.2 征税对象及范围

6.1.3 企业所得税的税率

6.2 应纳税所得额的计算

6.2.1 收入总额的确定

6.2.2 关于准予扣除项目的规定

6.2.3 不允许扣除的项目

6.2.4 会计利润与应纳税所得额

6.3 企业资产的税务处理

6.3.1 固定资产的税务处理

6.3.2 无形资产和递延资产的摊销

6.3.3 流动资产的税务处理

6.4 减免税优惠及亏损弥补和投资抵免优惠

6.4.1 税收优惠政策

6.4.2 亏损弥补和投资抵免政策优惠

6.5 应纳税额的计算及征收管理

6.5.1 境外所得已纳税款的扣除

6.5.2 国内其他企业分配利润已纳税款的调整



6.5.3 核定征收应纳税额的计算

6.5.4 清算所得应纳税额的计算方法

6.5.5 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

### 7.1 合并与分立业务所得税处理

7.1.1 合并业务所得税处理

7.1.2 分立业务所得税处理

### 7.2 投资业务所得税处理

7.2.1 股权投资的所得税处理

7.2.2 股权投资的会计处理与税务处理比较

7.2.3 长期股权投资的税收筹划

### 7.3 债务重组业务所得税处理

7.3.1 债务重组的不同方式与所得税处理

7.3.2 企业债务重组业务会计与税务处理差异

### 7.4 资产重组所得税处理

7.4.1 资产重组的主要方式

7.4.2 企业资产评估增值有关所得税处理

7.4.3 资产转让、受让的税务处理

### 7.5 涉外企业所得税

7.5.1 涉外企业所得税的要素

7.5.2 涉外企业所得税的计算

7.5.3 涉外企业的税收优惠

## 第8章 特定目的与行为类税

### 8.1 城市维护建设税

#### 8.1.1 城市维护建设税的特点

#### 8.1.2 城市维护建设税的作用

#### 8.1.3 征税范围和纳税人

#### 8.1.4 计税依据和纳税环节

#### 8.1.5 税率与计算

#### 8.1.6 减免税

#### 8.1.7 征收管理

### 8.2 教育费附加

#### 8.2.1 征收比率与费额计算

#### 8.2.2 减免税规定

### 8.3 印花税

#### 8.3.1 概述

#### 8.3.2 征税范围和纳税义务人

#### 8.3.3 税率

#### 8.3.4 计税依据

#### 8.3.5 计算与申报纳税

#### 8.3.6 印花税减免税规定

### 8.4 契税

#### 8.4.1 征税范围和纳税义务人

#### 8.4.2 税率和计税依据

8.4.3 应纳税额的计算与申报缴纳

8.4.4 减免税优惠

## 第9章 资源类税

### 9.1 资源税

9.1.1 资源税概述

9.1.2 资源税的纳税人和征税范围

9.1.3 税目和税额

9.1.4 应纳税额的计算

9.1.5 申报与缴纳

### 9.2 土地增值税

9.2.1 土地增值税概述

9.2.2 纳税义务人和征税范围

9.2.3 税率

9.2.4 转让房地产增值额的确定

9.2.5 应纳税额的计算

9.2.6 减免税优惠与申报纳税

### 9.3 城镇土地使用税

9.3.1 概述

9.3.2 征税范围和纳税义务人

9.3.3 适用税额、计税依据和应纳税额的计算

9.3.4 城镇土地使用税的缴纳

9.3.5 城镇土地使用税的减免税优惠

## 9.4 耕地占用税

### 9.4.1 耕地占用税概述

### 9.4.2 纳税义务人和征税范围

### 9.4.3 适用税额

### 9.4.4 应纳税额的计算与申报缴纳

### 9.4.5 减免税优惠

## 第 10 章 财产类税

## 10.1 房产税

### 10.1.1 概述

### 10.1.2 征税范围和纳税义务人

### 10.1.3 税率和计税依据

### 10.1.4 应纳税额的计算

### 10.1.5 税收优惠

### 10.1.6 申报纳税

## 10.2 城市房地产税

### 10.2.1 征税范围和纳税义务人

### 10.2.2 税率和应纳税额的计算

### 10.2.3 税收优惠

### 10.2.4 申报纳税

## 10.3 车船使用税

### 10.3.1 车船使用税概述

### 10.3.2 纳税义务人和征税范围

### 10.3.3 税额标准和应纳税额的计算

### 10.3.4 税收优惠

### 10.3.5 申报和缴纳

## 10.4 车船使用牌照税

### 10.4.1 纳税义务人和征税范围

### 10.4.2 适用税额和应纳税额的计算

### 10.4.3 税收优惠

### 10.4.4 申报和缴纳

## 10.5 船舶吨税

### 10.5.1 纳税义务人和征收范围

### 10.5.2 税额标准和应纳税额的计算

### 10.5.3 税收优惠

### 10.5.4 纳税期限和纳税地点

## 10.6 车辆购置税

### 10.6.1 车辆购置税概述

### 10.6.2 纳税义务人和征税范围

### 10.6.3 税率和应纳税额的计算

### 10.6.4 车辆购置税的税收优惠

### 10.6.5 申报与缴纳