

# 上海海关学院 2022 年全国硕士研究生招生考试

## 初试自命题科目《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基础理论、中国税制实务与税收管理制度的掌握与运用，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、中国税收管理制度等知识掌握的程度和运用能力，以及对税收前沿与热点问题的把握分析。三个层次的基本要求分别为：

- 1、熟悉记忆：对税收理论与制度规定的记忆方面的考核；
- 2、分析判断：用税收基本理论与制度规定来分析判断某一具体观点和问题；
- 3、综合运用：运用所学的税收理论和制度规定来综合分析具体实践问题。

### 三、考试形式和试卷结构

#### 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。试卷由试题和答题纸组成。所有答案必须写在答题纸相应的位置上，否则答案无效。考生不得携带计算器。

#### 3、试卷结构

- (1) 税收学原理考核的比例为 40%，分值为 60 分；
- (2) 中国税制实务考核的比例为 40%，分值为 60 分；
- (3) 中国税收征管制度考核的比例为 20%，分值为 30 分。

#### 4、考试题型

- (1) 辨析题 4 题，每小题 5 分，共 20 分；
- (2) 简答题 4 题：每小题 10 分，共 40 分；

- (3) 计算题 4 题，每小题 5 分，共 20 分；
- (4) 综合分析题 2 题，每小题 15 分，共 30 分；
- (5) 论述题 2 题，每小题 20 分，共 40 分。

#### 四、考试内容

##### (一) 税收学原理

###### 1、税收的起源与发展

国家、财政与税收的产生；我国税收的起源与发展；西方税收的起源与发展。

###### 2、税收的涵义

国家的公共权力与税收；税收与剩余产品价值；税收的本质；税收的特征。

###### 3、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。

###### 4、税收负担及其转嫁与归宿

宏观税负与微观税负；影响税收负担的因素；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相关性分析。

###### 5、税收效应

税收效应的概念和分类；税收的微观效应；税收的宏观效应。

###### 6、税制结构分析与比较

税制结构的概念；税制结构的分类及特点分析；税制结构的决定因素；世界各国的税制结构格局分析。

###### 7、中央与地方的税收关系

正确处理中央与地方税收关系的一般原则；税收立法权和管理权的划分；税种的划分、税收管理机构的设置。

###### 8、国际税收

税收管辖权与国际税收协定；居民身份确认规则；非居民各项所得的征税权分配规则；避免双重征税的办法及外国税收抵免制度；国际逃避税及其防范措施。

###### 9、税收政策

税收政策的概念和分类、税收政策的手段、税收政策的效果以及制订税收政策要考虑的主要因素等。

## 10、中国税制改革前沿

### （二）中国税制实务

#### 1、税制要素及税收分类

纳税人；征税对象；税率；纳税环节和纳税期限；税收优惠；税收分类方法及其类别。

#### 2、流转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等。

#### 3、所得税基本理论及制度规定

企业所得税基本理论及制度规定，个人所得税基本理论及制度规定。

#### 4. 财产行为税制度的基本内容

### （三）中国税收征管制度

#### 1、税收征管概论

税收征管的概念、目的与原则，税收征管制度的特点等。

#### 2、税收征管制度

税务管理制度，税款征收制度，税务稽查制度；税务行政处罚与税收刑法制度，税务争议处理制度等。

#### 3、纳税服务

纳税人权利保护；纳税服务机构设置，纳税服务的内容等。

## 五、相关法律、法规、制度的截止期限

试题所涉及的相关法律、法规、制度等均指截止本年度 10 月 1 日之前由相关立法机关和政府部门颁布而且有效的法律、法规、制度等。

上海海关学院

2021 年 11 月