**辽宁大学2026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

**税务专业基础**

**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

1. **税收职能与效应**

2.1 税收职能

2.1.1税收职能和效应的含义

2.1.2税收职能的内容

2.1.3税收职能的关系

2.2 税收财政效应

2.2.1税收收入的地位

2.2.2税收收入的特点

2.2.3税收收入的决定

2.3税收经济效应

2.3.1税收经济效应的微观分析

2.3.2税收经济效应的宏观分析

2.4税收社会效应

2.4.1税收对个人收入分配影响的理论分析

2.4.2税收对个人收入分配影响的实证分析

1. **税收原则**

3.1税收财政原则

3.1.1税收财政原则的内涵

3.1.2税收财政原则的实施

3.1.3税收行政原则

3.2税收经济原则

3.2.1税收效率原则

3.2.2税收稳定原则

3.3税收社会原则

3.3.1税收公平原则的内涵

3.3.2税收公平原则的实施

**第4章税收负担和税负归宿**

4.1税收负担分析

4.1.1宏观税收负担分析

4.1.2微观税收负担分析

4.2税负归宿分析

4.2.1税负转嫁与归宿

4.2.2税负归宿的局部均衡分析

4.2.3税负归宿的一般均衡分析

**第5章增值税**

5.1增值税的原理及类型

5.1.1增值额

5.1.2增值税计算原理

5.1.3购进扣税法

5.1.4增值税的类型与范围

5.1.5增值税的优点

5.2增值税的要素

5.2.1征税范围

5.2.2纳税义务人

5.2.3税率和征收率

5.3应纳税额的计算

5.3.1销项税额的计算

5.3.2进项税额的计算

5.3.3增值税应纳税额的计算

5.3.4进口货物应纳税额的计算

5.3.5小规模纳税人应纳税额的计算

5.4特定行为的增值税处理

5.4.1兼营不同税率的货物或应税劳务

5.4.2混合销售行为

5.4.3兼营非应税劳务

5.5减免税优惠

5.5.1农业

5.5.2资源利用

5.5.3医疗卫生

5.5.4宣传文化

5.5.5民政福利

5.5.6高新技术产品

5.5.7起征点

5.6出口货物退（免）税

5.6.1出口货物退（免）税的货物范围

5.6.2出口货物退税的计算

5.7纳税申报预缴纳

5.7.1纳税义务发生时间

5.7.2纳税期限

5.7.3纳税地点

**第6章消费税**

6.1消费税概述

6.1.1消费税的特点

6.1.2消费税的立法精神

6.2消费税的征税范围和纳税人

6.2.1征税范围

6.2.2纳税义务人

6.3消费税的税目税率

6.3.1消费税的税目

6.3.2税率

6.3.3若干征税项目的说明

6.4应纳税额的计算

6.4.1从价定率计算

6.4.2从量定额计算

6.4.3从价定率和从量定额复合计算

6.4.4消费税计税依据的其他规定

6.5几种特定行为的处理

6.5.1自产自用应税消费品

6.5.2委托加工应税消费品的计算

6.5.3兼营不同税率应税消费品的计算

6.6进、出口中的消费税计算

6.6.1进口应税消费品应纳税额的计算

6.6.2出口应税消费品退（免）税

6.7纳税申报与缴纳

6.7.1纳税义务发生时间

6.7.2纳税地点

6.7.3纳税环节与纳税期限

**第7章关税**

7.1关税概述

7.1.1关税的概念

7.1.2关税的特点

7.1.3关税的作用

7.1.4关税的分类

7.2关税制度

7.2.1征税对象与纳税人

7.2.2进出口税则

7.2.3关税税率

7.2.4减免税优惠

7.3关税完税价格

7.3.1进口货物的完税价格

7.3.2出口货物的完税价格

7.3.3加工贸易内销货物的完税价格

7.3.4特殊进口货物的完税价格

7.4原产地规则

7.4.1原产地标准

7.4.2直运规则

7.4.3原产地证书

7.4.4我国海关的原产地规定

7.5关税的计算与征收

7.5.1关税应纳税额的计算

7.5.2关税的征收管理

**第8章个人所得税**

8.1个人所得税概述

8.1.1所得税立法思想

8.1.2个人所得税的税制模式

8.1.3我国个人所得税的特点

8.1.4个人所得税的作用

8.2个人所得税的纳税义务人

8.2.1居民纳税人与非居民纳税人的判定标准

8.2.2居民纳税人与非居民纳税人的纳税义务范围

8.2.3所得来源的确定

8.3应税所得项目

8.3.1工资、薪金所得

8.3.2个体工商户的生产、经营所得

8.3.3企事业单位的承包经营、承租经营所得

8.3.4劳务报酬所得

8.3.5稿酬与特许权使用费所得

8.3.6利息、股息、红利所得

8.3.7财产租赁与转让所得。

8.4 税率

8.4.1超额累进税率

8.4.2比例税率

8.5应纳税额的计算

8.5.1工资薪金所得

8.5.2个体工商户生产经营所得

8.5.3企事业单位承包、承租经营所得

8.5.4劳务报酬所得

8.5.5稿酬所得

8.5.6特许权使用费所得

8.5.7财产租赁所得

8.5.8财产转让所得

8.5.9利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得

8.5.10补充规定

8.6几种特定情况的处理

8.6.1取得工资、薪金性质一次性收入

8.6.2特定行业职工取得工资薪金

8.6.3股票期权所得

8.6.4境外所得的税额扣除

8.7减免税优惠

8.7.1免征个人所得税

8.7.2暂免征收个人所得税

8.7.3减征个人所得税

8.8纳税申报与缴纳

8.8.1源泉扣缴

8.8.2自行申报纳税

**第9章企业所得税**

9.1企业所得税的要素

9.1.1纳税人

9.1.2征税对象及范围

9.1.3企业所得税的税率

9.2应纳税所得额的计算

9.2.1收入总额的确定

9.2.2关于准予扣除项目的规定

9.2.3不允许扣除的项目

9.2.4会计利润与应纳税所得额

9.3企业资产的税务处理

9.3.1固定资产的税务处理

9.3.2无形资产和递延资产的摊销

9.3.3流动资产的税务处理

9.4减免税优惠及亏损弥补和投资抵免优惠

9.4.1税收优惠政策

9.4.2亏损弥补和投资抵免政策优惠

9.5应纳税额的计算及征收管理

9.5.1境外所得已纳税款的扣除

9.5.2国内其他企业分配利润已纳税款的调整

9.5.3核定征收应纳税额的计算

9.5.4清算所得应纳税额的计算方法

9.5.5企业所得税的征收管理

**第10章企业特定事项的所得税处理**

10.1合并与分立业务所得税处理

10.1.1合并业务所得税处理

10.1.2分立业务所得税处理

10.2投资业务所得税处理

10.2.1股权投资的所得税处理

10.2.2股权投资的会计处理与税务处理比较

10.2.3长期股权投资的税收筹划

10.3债务重组业务所得税处理

10.3.1债务重组的不同方式与所得税处理

10.3.2企业债务重组业务会计与税务处理差异

10.4资产重组所得税处理

10.4.1资产重组的主要方式

10.4.2企业资产评估增值有关所得税处理

10.4.3资产转让、受让的税务处理

10.5涉外企业所得税

10.5.1涉外企业所得税的要素

10.5.2涉外企业所得税的计算

10.5.3涉外企业的税收优惠

**第11章特定目的与行为类税**

11.1城市维护建设税

11.1.1城市维护建设税的特点

11.1.2城市维护建设税的作用

11.1.3征税范围和纳税人

11.1.4计税依据和纳税环节

11.1.5税率与计算

11.1.6减免税

11.1.7征收管理

11.2教育费附加

11.2.1征收比率与费额计算

11.2.2减免税规定

11.3印花税

11.3.1概述

11.3.2征税范围和纳税义务人

11.3.3税率

11.3.4计税依据

11.3.5计算与申报纳税

11.3.6印花税减免税规定

11.4契税

11.4.1征税范围和纳税义务人

11.4.2税率和计税依据

11.4.3应纳税额的计算与申报缴纳

11.4.4减免税优惠

**第12章资源类税**

12.1资源税

12.1.1资源税概述

12.1.2资源税的纳税人和征税范围

12.1.3税目和税额

12.1.4应纳税额的计算

12.1.5申报与缴纳

12.2土地增值税

12.2.1土地增值税概述

12.2.2纳税义务人和征税范围

12.2.3税率

12.2.4转让房地产增值额的确定

12.2.5应纳税额的计算

12.2.6减免税优惠与申报纳税

12.3城镇土地使用税

12.3.1概述

12.3.2征税范围和纳税义务人

12.3.3适用税额、计税依据和应纳税额的计算

12.3.4城镇土地使用税的缴纳

12.3.5城镇土地使用税的减免税优惠

12.4耕地占用税

12.4.1耕地占用税概述

12.4.2纳税义务人和征税范围

12.4.3适用税额

12.4.4应纳税额的计算与申报缴纳

12.4.5减免税优惠

**第13章财产类税**

13.1房产税

13.1.1概述

13.1.2征税范围和纳税义务人

13.1.3税率和计税依据

13.1.4应纳税额的计算

13.1.5税收优惠

13.1.6申报纳税

13.2城市房地产税

13.2.1征税范围和纳税义务人

13.2.2税率和应纳税额的计算

13.2.3税收优惠

13.2.4申报纳税

13.3车船使用税

13.3.1车船使用税概述

13.3.2纳税义务人和征税范围

13.3.3税额标准和应纳税额的计算

13.3.4税收优惠

13.3.5申报和缴纳

13.4车船使用牌照税

13.4.1纳税义务人和征税范围

13.4.2适用税额和应纳税额的计算

13.4.3税收优惠

13.4.4申报和缴纳

13.5船舶吨税

13.5.1纳税义务人和征收范围

13.5.2税额标准和应纳税额的计算

13.5.3税收优惠

13.5.4纳税期限和纳税地点

13.6车辆购置税

13.6.1车辆购置税概述

13.6.2纳税义务人和征税范围

13.6.3税率和那应税额的计算

13.6.4车辆购置税的税收优惠

13.6.5申报与缴纳

**第14章 税收改革与经济发展**

要求：结合我国当前经济社会发展实际，掌握好下列内容。

14.1增值税改革与完善

14.2消费税改革与完善

14.3个人所得税改革与完善

14.4 企业所得税改革与完善

14.5资源税改革与完善

14.6 财产税改革与完善

14.7健全地方税体系改革

14.8提升我国税收征管数字化水平

14.9平台经济税收征管面临挑战及其治理

14.10数字经济对地区间税收转移的影响

14.11税收拉动居民消费水平的途径

14.12税收促进企业科技创新的途径

14.13税收推动全国统一大市场发展建设的途径

14.14 新一轮税制改革的思路与原则

14.15 新一轮税制改革的政策建议