税务专业硕士025300

**学科点简介:** 本专业是广东财经大学传统优势专业，也是广东财经大学省级优势重点学科应用经济学的重要组成部分，入选全国首批国家级一流专业建设点。本专业依托广东省普通高校人文社科重点研究基地“广东地方公共财政研究中心”、广东省重点实验室“广东省财税大数据重点实验室”和广东省协同育人平台“税收学专业协同育人基地”，与税务部门共建国家级大学生实践教学基地、粤港澳大湾区广州税务学院、广东纳税服务研究中心、财税信息化研究中心等多个高层次平台，提供丰富多元的实验实践环境。专业师资力量雄厚，现有教授11人，副教授26，其中，国务院特殊津贴专家1 人，博士生导师2人，硕士生导师41人，名誉教授2人，客座教授14人。近3年学院教师承担各类科研项目近100项，其中国家级和省部级项目32项，各类科研经费900余万元，出版专著、教材、编著9部，在《经济研究》等国内外核心刊物发表学术论文130余篇，获省部级科研奖励3人次，获省部级以上批示（采纳）23项。专任教师中6人拥有注册税务师执业资格，6人在税务中介机构兼职或作为合伙人；在财税部门及中介机构聘请了数十名专家为校外兼职导师，在培养过程中实施校内外“双导师制”。近三年，税务专业硕士毕业生中在珠三角地区银行、证券、国企、机关事业单位以及普华永道、毕马威等著名外企和咨询机构就业的比重达到60%以上。

**培养目标：**适应国家税收发展人才需要，立足粤港澳大湾区，面向全国，为税务机关等政府部门、企事业单位、涉税专业服务机构等部门，培养政治素质高、社会责任感强、专业基础扎实、具有较强职业能力和宽广国际视野的高层次、复合型税务专门人才。

**主要课程：**税收理论与政策、中国税制专题、国际税收专题、税务管理专题、税务筹划专题、税务稽查专题、税收数字化专题、高级税务会计、大数据税收风险管理专题、涉税服务专题、纳税评估实务等。

**就业方向：**毕业生的就业去向主要在政府税务部门、涉税专业服务机构、银行等金融机构及其它大中型企事业单位从事税务管理、税务代理、税收筹划等相关工作，或进一步报考相关学科博士研究生。

**专业代码：025300 咨询电话：020-84096158**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **研究方向** | **初试科目** | **复试科目** |
| 1 | 税收政策与管理 | （1）▲思想政治理论（100分）（2）▲英语二（100分）（3）▲396经济类综合能力（150分）（4）税务专业基础（150分） | F528-中国税制（100分） |
| 2 | 企业税务 |
| 3 | 涉税专业服务 |

**▲表示统考科目或联考科目，考试题型、考试大纲以教育部公布为准。其他为自命题科目。**

**考试题型及相应分值：**

**《税务专业基础》**

简答题（ 5题，每题10分，共50分 ）

材料分析题（5题，每题10分，共50分）

计算题（2题，每题10分，共20分）

论述题（2题，每题15分，共30分）

**《中国税制》**

1.材料分析题（3题，每题10分，共30分）

2.计算题（3题，每题10分，共30分）

3.论述题（2题，每题20分，共40分）

**考试大纲：**

**《税务专业基础》**

**《税务专业基础》考试大纲概述：**

主要内容为税收的产生与发展、税收的职能与作用、税收原则、税制理论、税制结构、税收的经济效应、税收负担、税收管理及国际税收等。

一、税收的产生与发展

* 税收的产生
* 税收的发展
* 税收的本质与特征

二、税收的职能与作用

* 税收的职能
* 税收的作用

三、税收原则

* 税收原则的内涵
* 税收原则演进
* 现代税收原则

四、税制理论

* 税制的内涵与作用
* 税制的构成要素
* 税收分类。

五、税制结构

* 税制结构的内涵及分类
* 发达国家税制结构变迁趋势
* 我国税制结构的优化

六、税收的经济效应

* 税收的微观经济效应
* 税收的宏观经济效应

七、税收负担

* 税收负担的内涵
* 宏观税收负担
* 微观税收负担
* 税负转嫁

八、税收管理

* 税收管理概述
* 税源管理
* 纳税评估
* 纳税服务
* 税收遵从

九、国际税收

* 国际税收的产生和发展
* 国际税收管辖权
* 国际重复征税
* 国际避税及反避税
* 国际税收竞争

**《中国税制》**

**《中国税制》考试大纲概述：**

内容主要包括税制基本概念、税制基本要素、流转税、所得税、资源税、行为税等各个实体税法基本规定。

一、税制概述

* 税收的概念
* 税收的本质
* 税收的形式特征
* 税法、税收法律关系
* 税收层律责任

二、税制要素与税收分类

* 税制各要素的概念及内涵
* 我国现行税收的分类情况

三、流转税制

* 增值税纳税人、征税范围、课税对象、税率、计算依据、税收优惠及征管
* 消费税纳税人、征税范围、课税对象、税率、计算依据、税收优惠及征管
* 烟叶税纳税人、征税范围、课税对象、税率、计算依据、税收优惠及征管
* 关税纳税人、征税范围、课税对象、税率、计算依据、税收优惠及征管

四、所得税制

* 所得课税的意义
* 对所得额课税的征收制度
* 企业所得税各要素
* 企业所得税计算
* 纳税地点及缴纳的具体程序和步骤。
* 个人所得税的建立和发展
* 个人所得税的征收制度
* 个人所得税计算和税收优惠

五、资源税制

* 资源课税的重要意义，资源税制的税种组成、特点和作用、具体的征收制度。
* 耕地占用税、耕地占用税的征收制度、耕地占用税的征收对象、纳税人、计税依据和税率、耕地占用税的减免规定及征收管理。
* 城镇土地使用税征收制度、城镇土地使用税的征税范围、计税依据和税率。城镇土地使用税的免税和征收管理。
* 土地增值税的征收制度，土地增值税的纳税人、计税依据，土地增值税的免税和征收管理等。

六、财产税制

* 财产税制的概念、一般财产税和个别财产税的概念和区别、动态财产税和静态财产税的概念和区别。
* 房产税的征收制度、房产税的征税范围、纳税人、计税依据和税率。房产税的减免规定、征收管理办法。
* 契税的征收制度、契税的征税范围、纳税人、税率和计税依据。
* 车船税的征收制度、车船税的征税范围、纳税人、计税依据。车船税的税额计算方法。车船税的减免规定和具体征收管理方法。

七、行为税制

* 印花税征收制度、印花税的征税范围、计税依据和纳税人。印花税的税率。印花税的缴纳办法、违章处罚和免税。
* 城市维护建设税的征收制度、城市维护建设税的纳税人、计税依据、税率。城市维护建设税的征收管理、纳税环节、纳税时间、奖罚的有关规定。城市维护建设税的减免税规定。
* 车辆购置税的征收制度、车辆购置税的纳税人、征税范围和应税行为。车辆购置税的税率与计税依据。车辆购置税的减免。车辆购置税的退税制度。车辆购置税的申报与缴纳。

以上两门课的参考书目：

1.于海峰等编著，《税收学概论》，经济科学出版社，2016年9月。

2.庞凤喜编，《税收原理与中国税制（第六版》，中国财政经济出版社，2020年1月。

3.于海峰等编，《中国税制》，经济科学出版社，2022年9月。