税务专业硕士025300

**学科点简介:** 本专业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，是获评为首批国家级一流专业建设点的全国两个税收学专业之一，是广东财经大学传统优势专业。本学科点拥有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”，与税务部门共建有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，依托国家级实验教学示范中心（经济与管理实验教学中心）开展实验实践教学。现有教授12人，副教授21人，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33人。学院教师理论研究与实践能力强，近3年承担各类科研项目近107项，其中国家级和省部级项目15项，各类科研经费1036万元，出版专著、教材、编著7部，在《经济研究》等国内外核心刊物发表学术论文81篇，获省部级科研奖励2人次，获得省部级领导以上批示5人次。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：**培养政治觉悟高、社会责任感强、税收理论知识精湛、业务能力强的高级税务管理人才以及大中型企业的税务经理、涉税中介机构的税务代理人才，以满足涉税行业发展所需的具有开拓创新精神的高层次应用型涉税人才。

**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、税收信息化专题、高级税务会计、企业税务风险管理、税务代理实务、纳税评估实务。

**就业方向：**毕业生的就业去向主要在政府税务部门、涉税中介机构、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 | 企业税务与税收筹划 |
| 3 | 税务代理 |

**▲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》**

1. 选择题（10题，每题1分，共10分）
2. 名词解释（8题，每题5分，共40分）
3. 简答题（5题，每题10分，共50分）
4. 计算题（1题，每题10分，共10分）
5. 论述题、材料分析题（2题，每题20分，共40分）

**《中国税制》**

1.问答题（5题，每题10分，共50分）

2.计算题（3题，每题10分，共30分）

3.论述题（1题，每题20分，共20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》，中山大学出版社，2009年9月。