

# 2019 年税务硕士（025300）复试参考教材及考试大纲

## 参考教材

《税法》（2018 年度注册会计师全国统一考试辅导教材）

## 考试大纲

### 一、总论

- （一）税法的目标
- （二）税法在我国法律体系中的地位
- （三）税收法定原则
- （四）税法要素
- （五）税收立法与我国现行税法体系
- （六）税收执法
- （七）依法纳税与税法遵从

### 二、增值税

- （一）征税范围及纳税义务人
- （二）一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理
- （三）税率与征收率
- （四）增值税的计税方法

- (五) 一般计税方法应纳税额的计算
- (六) 简易计税方法应纳税额的计算
- (七) 特殊经营行为和产品的税务处理
- (八) 进口货物征税
- (九) 出口货物和服务的退（免）税
- (十) 税收优惠
- (十一) 征收管理
- (十二) 增值税专用发票的使用及管理

### 三、企业所得税

- (一) 纳税义务人、征税对象与税率
- (二) 应纳税所得额的计算
- (三) 资产的税务处理
- (四) 资产损失税前扣除的所得税处理
- (五) 企业重组的所得税处理
- (六) 税收优惠
- (七) 应纳税额的计算
- (八) 源泉扣缴
- (九) 特别纳税调整
- (十) 征收管理

### 四、个人所得税

- (一) 纳税义务人与征税范围
- (二) 税率与应纳税所得额的确定

- (三) 应纳税额的计算
- (四) 税收优惠
- (五) 境外所得的税额扣除
- (六) 征收管理

## 五、税收征收管理

- (一) 税收征收管理法概述
- (二) 税务管理
- (三) 税款征收
- (四) 税务检查
- (五) 法律责任

## 六、国际税收

- (一) 国际税收协定
- (二) 非居民企业税收管理
- (三) 境外所得税收管理
- (四) 国际避税与反避税
- (五) 转让定价
- (六) 国际税收征管协作