

# 2018年税务硕士（025300）复试参考教材及考试大纲

## 参考教材

《税法》（2017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、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