2025年研究生入学考试自命题考试大纲

考试科目代码：[F050] 考试科目名称：税收管理与国际税收

**一、试卷结构**

1、试卷成绩及考试时间

本试卷满分为150分，考试时间为120分钟。

2、答题方式：闭卷、笔试

3、试卷内容结构

税收管理、国际税收约各占75分

4、题型结构

名词解释题：6小题，每小题5分，共30分

简 答 题：6小题，每小题10分，共60分

论 述 题：3小题，每小题 20分，共60分

**二、考试要求**

“税务管理与国际税收”是2025年税务硕士专业学位研究生复试专业课程，包括《税收管理》和《国际税收》两部分内容。主要测试考生对于税收管理和国际税收的基本概念、基础理论的掌握和运用能力。

**三、考试内容**

第一部分　税收管理

（一）税收管理概述

1.税收管理的客观必然性

2.税收管理的内容

3.税收管理体制

4.税收管理的原则

（二）税收法制管理

1.税收法制的作用

2.税收立法管理

3.税收执法管理

4.税务司法管理

（三）税收基础管理

1.税务登记

2.账簿、凭证管理

3.发票管理

4.纳税申报

（四）纳税评估

1.纳税评估概述

2.纳税评估指标

（五）税款征收

1.税款征纳方式

2.税款征收措施

3.税款征纳的法律责任

（六）税务检查概述

1.税务检查的概念

2.税务检查的基本规程

3.税务检查的权限和相关要求

（七）纳税服务

1.纳税服务的理论基础

2.纳税服务的基本内容

3.我国纳税服务制度的建立与完善

（八）税务行政管理

1.税收管理机构

2.税务人员管理

3.税收文书管理

4.税务监察

（九）反避税管理

1.反避税管理概述

2.转让定价管理

3.预约定价安排管理

4.资本弱化管理

5.其他反避税措施

（十）税务行政救济

1.税务行政复议概述

2.税务行政复议程序

3.税务行政诉讼

4.税务行政赔偿

（十一）税收文化

1.税收文化的定义

2.我国税收文化的主要内容

3.我国税收文化的建设

第二部分　国际税收

（一）国际税收导论

1.国际税收的含义

2.国际税收问题的产生

3.国际税收的发展趋势

（二）所得税的税收管辖权

1.所得税税收管辖权的类型

2.税收居民的判定标准

3.所得来源地的判定标准

4.居民与非居民的纳税义务

（三）国际重复征税及其解决方法

1.所得国际重复征税问题的产生

2.避免相同税收管辖权重叠所造成的国际重复征税的方法

3.不同税收管辖权重叠所造成的所得国际重复征税的减除方法

4.所得国际重复征税减除方法的经济分析

（四）国际避税概论

1.国际避税的含义

2.国际避税地

3.转让定价

（五）国际避税方法

1.国际避税的主要手段

2.跨国公司的国际税务筹划

3.我国外商投资企业的避税问题

4.“走出去”企业的避税问题

（六）转让定价的税务管理

1.转让定价税务管理法规

2.转让定价审核、调整的原则与方法

3.转让定价调整中国际重复征税问题的解决

4.我国的转让定价税务管理法规

5.转让定价调整中特别需要关注的问题

（七）其他反避税法规与措施

1.受控外国公司法规

2.防止滥用税收协定

3.限制资本弱化法规

4.限制避税性移居

5.应对间接转让股权的反避税措施

6.加强国际反避税的国际合作

（八）国际税收协定

1.国际税收协定及其范本的产生

2.国际税收协定的主要内容

3.我国对外缔结税收协定的概况

（九）商品课税的国际税收问题

1.关税制度的世界性协调

2.国内商品课税管辖权原则的世界性协调

3.区域国际经济一体化与商品课税的国际协调

**四、参考书目**

1.《税收管理》，第八版，吴旭东、田雷主编，中国人民大学出版社，2023年5月出版

2.《国际税收》，第十一版，朱青编著，中国人民大学出版社，2023年7月出版