

中央财经大学同等学力申请硕士学位题库考试

《税收理论与政策》课程考试大纲

一、课程性质

《税收理论与政策》是税务专业学生的一门专业必修课程。本课程包括理论和政策实践两部分内容。税收理论部分包括税收基本理论、税收根据、税收原则、最优税收、税收的职能与效应、税制结构、税收管理体制等内容；税收政策与实践部分紧密结合我国税制改革与征管改革实践的发展，为现行我国税种、税制改革及税收征管改革的理论、政策及实务的研究。

二、课程要求

通过学习，掌握税收的基本理论，并结合我国税制改革的实际，对我国税收政策与实践有自己的独到看法。

三、考核方式

（一）考核形式：笔试、闭卷

（二）答题时间：120 分钟

四、题型结构（满分为 100 分）

（一）选择题（占 15%，共 15 题，每题 1 分）

（二）名词解释（占 15%，共 5 题，每题 3 分）

（三）简答题（占 20%，共 4 题，每题 5 分）

（四）论述题（占 20%，共 2 题，每题 10 分）

（五）案例分析题（占 30%，共 3 题，每题 10 分）

五、主要参考书目

1. 税收理论与政策 汤贡亮主编 /2012-08-01/ 中国财政经济出版社
2. 财政税收理论与政策研究 于海峰，姚凤民 主编/2009-06-01 /中国财政经济出版社
3. 当代税收理论研究 郝如玉，曹静韬编著 /2008-04-01 /中国财政经济出版社
4. 财政理论与政策(第二版) 郭庆旺，赵志耘著 /2003-03-01 /经济科学出版社

六、考核内容

第一章 税收根据理论

第一节 西方学者关于税收根据的学说

- 一、公需说
- 二、交换说
- 三、义务说
- 四、牺牲说
- 五、掠夺说
- 六、保险说
- 七、社会政策说
- 八、调节杠杆说

第二节 我国学者关于税收根据的理论观点

- 一、国家政治权力论
- 二、国家需要论
- 三、公民需要论
- 四、社会职能论
- 五、商品交换论
- 六、权力义务论

第三节 对税收根据理论主要观点的评析

第二章 税收原则理论

第一节 税收原则理论的形成与发展

第二节 现代税收原则

- 一、税收的财政原则
 1. 充裕原则
 2. 弹性原则
 3. 便利原则
 4. 节约原则
- 二、税收的经济原则
 1. 配置原则
 2. 效率原则
- 三、税收的公平原则
 1. 普遍原则
 2. 平等原则
- 四、税收原则的发展趋势

第三节 税收中性、税收调控与深化税制改革

- 一、税收中性原则的内涵
- 二、税种中性与税收效率、税收公平、税收调节的关系
- 三、税种中性原则的应用

第三章 最优税收理论

第一节 最优税收理论概述

第二节 最优商品税

- 一、传统的最优商品税理论
- 二、拉姆齐法则
 - 1. 等比例法则
 - 2. 逆弹性法则
- 三、考虑闲暇的科利特-黑格法则
- 四、考虑收入分配的拉姆齐法则

第三节 最优所得税

- 一、埃奇沃思模型
- 二、最优线性所得税
- 三、最优非线性所得税

第四节 直接税与间接税的最优均衡

- 一、希克斯和约瑟夫的理论
- 二、莫格的理论
- 三、弗里德曼的理论
- 四、李特尔的理论
- 五、直接税与间接税的均衡

第五节 最优税收理论与世界性税制改革

第四章 税收职能、税收效应与税收政策

第一节 税收职能与功能定位

- 一、税收职能概论
- 二、税收的基本职能
 - 1. 财政职能
 - 2. 经济职能
 - 3. 监督职能
- 三、税收的功能定位

第二节 税收的经济效应

- 一、税收的经济效应概述
 - 1. 收入效应
 - 2. 替代效应
- 二、税收经济效应评析
 - 1. 税收对劳动力供求的影响
 - 2. 税收对居民储蓄的影响
 - 3. 税收对投资的影响
 - 4. 税收对个人收入分配的影响

第三节 税收政策与宏观调控

- 一、经济决定税收和税收对经济的反作用
- 二、税收政策与宏观经济发展的关系

第四节 税收政策与财政货币政策

第五章 税负转嫁与归宿

第一节 税负转嫁与归宿概述

- 一、税负转嫁与归宿的概念
- 二、税负转嫁与归宿的不同观点
 - 1. 绝对说
 - 2. 相对说

第二节 税负转嫁与归宿的局部均衡分析

- 一、完全竞争下的规律
- 二、不完全竞争下的规律
- 三、税收资本化
- 四、实证分析

第三节 税负转嫁与归宿的一般均衡分析

- 一、税收等价原理
- 二、哈伯格模型
- 三、放宽假设条件
- 四、实证分析

第四节 税负转嫁与归宿的动态一般均衡分析

- 一、新古典经济增长模型
- 二、一般生命周期模型
- 三、生命周期代际模型

第六章 税收收入能力与宏观税收负担

第一节 税收收入能力与税收预测

- 一、税收收入能力的理论基础
- 二、税收征管效率与税收收入能力

第二节 宏观税收负担水平的测算与衡量

- 一、宏观税收负担的概念
- 二、影响宏观税负的主要因素
 - 1. 经济发展的影响
 - 2. 非税收入规模因素的影响
 - 3. 税收制度及税收征管水平的影响

4. 政府职能及财政支出效率的影响

第三节 我国宏观税收负担的比较和评价

第七章 税制结构理论

第一节 税制结构概述

一、单一税制

1. 单一土地税论
2. 单一消费税论
3. 单一财产税论
4. 单一所得税论

二、复合税制

1. 按课税对象分类
2. 按税负能否转嫁分类
3. 按税收管辖权分类

第二节 影响税制结构的因素

一、经济因素

1. 经济发展水平
2. 经济结构

二、政治因素

1. 政治制度和体制
2. 政府的政策目标

三、管理因素

四、国际因素

第三节 发达国家与发展中国家税制结构比较

一、发达国家税制结构的状况与特点

二、发展中国家税制结构的状况与特点

第四节 经济转轨时期中国税制结构的选择

第八章 中央地方税权划分与地方税体系建设

第一节 中国分税制改革与地方税规模

第二节 税权划分与地方税规模的国际比较

- 一、税收立法权划分的国际比较
- 二、税收征管权划分的国际比较
- 三、地方税制结构与税种体系的国际比较
- 四、国际经验与启示

第三节 完善中国税权划分和地方税规模的政策建议

第九章 现代税收法治研究

第一节 现代化变迁中的宪法原则与财税民主宪制

近代宪法所确立的主要原则

第二节 阶级性立宪法治：现代化发展上升期的财税法体制

第三节 社会性衡平宪治：现代化转折成熟期的财税法体制

第十章 税收基本法问题研究

第一节 税收基本法的立法背景

第二节 税收基本法研究文献综述

- 一、制定税收基本法的意义
- 二、税收基本法的名称、定位及效力
- 三、税收基本法的立法模式
- 四、税收基本法的内容
 1. 税收基本法的适用问题
 2. 税收基本法的原则
 3. 税收基本法与其他乏力之间的关系
 4. 税收基本法的纳税人权利
 5. 税收基本法税收立法权划分
 6. 税收基本法行政协助
 7. 税收基本法司法问题
- 五、税收基本法的立法框架

第三节 税收基本法研究整体评述

第四节 税收基本法的国际比较研究

- 一、税收基本法制度比较
- 二、税收基本法实施法律比较

第五节 制定我国税收基本法的构想

第十一章 商品流转税制改革理论与政策研究

第一节 商品流转课税论析

- 一、商品流转课税的概念
- 二、商品流转课税的特点
- 三、商品流转课税的税制要素设计
 1. 课税范围选择
 2. 课税对象选择

3. 课税环节选择
4. 计税依据选择
5. 税率选择

四、商品流转课税的发展趋势

第二节 增值税理论与制度设计

- 一、增值税的概念
- 二、增值税的分类
- 三、增值税的合理性和科学性分析
- 四、增值税制度设计

1. 课税范围
2. 纳税人
3. 税率
4. 计税方法

第三节 中国增值税转型 扩围改革的实践与发展

- 一、增值税转型改革存在的问题
- 二、增值税转型进一步改革的政策建议
- 三、增值税扩围改革的现实操作
- 四、增值税扩围改革进程中须进一步解决的问题

第四节 消费税原理及中国消费税制度设计与改革

- 一、从经济学角度看消费税的职能
- 二、中国消费税制度设计
 1. 课税范围选择
 2. 课税环节选择
 3. 计税依据选择
 4. 税率选择
- 三、中国消费税改革方向探析

第五节 营业税原理及中国营业税制度设计与改革

- 一、营业税的特点
- 二、中国营业税制度设计及改革探析
 1. 课税范围的选择
 2. 计税依据的选择
 3. 税目税率的选择

第六节 关税原理与中国关税制度设计、政策研究

- 一、关税的分类
- 二、关税的职能作用
- 三、关税的国际协调
- 四、中国关税制度设计与政策研究
 1. 纳税人
 2. 计税依据

3. 税率
4. 应纳税额的计算方法

第十二章 所得税制的理论与政策

第一节 企业所得税原理与制度

一、企业所得税的基本原理

1. 企业所得税课税依据
 2. 企业所得税课税对象
 3. 企业所得税的特点
 4. 企业所得税的税负转嫁理论
- #### 二、企业所得税的经济影响
1. 企业所得税对企业融资的影响
 2. 企业所得税对企业投资的影响

第二节 我国企业所得税的实践与发展

- 一、企业所得税历史沿革
- 二、企业所得税税制要素
- 三、企业所得税改革展望

第三节 个人所得税原理与制度设计

- 一、个人所得税基本原理
 1. 个人所得税的课税模式
 2. 个人所得税的功能
 3. 个人所得税的税率选择理论
 4. 个人所得税费用的扣除
- #### 二、国外个人所得税制度

第四节 我国个人所得税的改革实践

- 一、个人所得税改革的原则和目标
- 二、个人所得税改革方向

第十三章 财产税理论与现实问题

第一节 财产税概述

- 一、财产税的含义
- 二、财产税的特性
- 三、财产税的功能
- 四、财产税的制度要素

第二节 财产税的归宿和经济影响

- 一、传统观点
- 二、受益观点
- 三、资本税观点

第三节 美国财产税制的现状与改革

- 一、美国财产税制的特点
- 二、美国财产税制的问题

第四节 我国的财产税制改革

进一步深化我国房产税改革的探讨

- 1. 土地出让金改革
- 2. 相关税种改革
- 3. 土地出让金与相关税种协调
- 4. 税收征管方面
- 5. 加强立法

第十四章 环境税与资源税理论与政策研究

第一节 环境税收相关理论基础与作用机制

- 一、外部性理论与环境税
- 二、公共物品理论与环境税
- 三、可耗竭资源理论
- 四、环境税的作用机制
- 1. 征收环境税对生产者的影响
- 2. 征收环境税对消费者的影响

第二节 我国开征环境税的相关政策研究

- 一、我国开征环境税的必要性
- 二、环境税的设计原则
- 三、环境税的政策目标
- 四、环境税的功能定位
- 五、环境税税基、税率设计基本原则探讨
- 1. 税基设计基本原则
- 2. 税率设计基本原则

第三节 我国资源税改革实践与完善

进一步深化资源税改革的探讨

- 1. 资源税的定位
- 2. 资源税改革的具体措施

第十五章 社会保障税的理论与政策

第一节 开征社会保障税的理论依据及可行性

- 一、开征社会保障税的理论依据
- 二、开征社会保障税的可行性

第二节 社会保障税的经济效应

- 一、社会保障税的税收转嫁和归宿
- 二、社会保障税对我国物价、工资和就业的影响
- 三、社会保障税对个人储蓄的影响
- 四、社会保障税对企业行为的影响

第三节 我国目前社会保障筹资现状

第四节 社会保障税的国际比较及其借鉴

第五节 开征社会保障税的主要设想

- 一、社会保障税的税制设计
- 二、社会保障税的实施步骤

第十六章 税式支出的理论与税收优惠政策

第一节 税式支出的概念和形式

- 一、税式支出的概念
- 二、税式支出与税收优惠、财政直接支出关系
- 三、税式支出的具体形式
 - 1. 基于税基优惠的税式支出
 - 2. 基于税率优惠的税式支出
 - 3. 基于税额优惠的税式支出

第二节 西方国家税式支出制度溯源与背景分析

第三节 中国税式支出制度的沿革、现状与完善

- 一、中国企业所得税税收优惠制度的现状
- 二、新企业所得税法优惠政策仍存在的问题与完善建议

第十七章 税收征收管理理论与实务

第一节 税收征收管理理论分析

- 一、税收征管概述
- 二、税收管理相关理论
 - 1. 流程再造理论
 - 2. 无缝隙政府组织理论
 - 3. 新公共管理理论
 - 4. 新公共服务理论
- 三、纳税遵从理论分析
 - 1. 预期效用最大化
 - 2. 博弈论与纳税遵从
 - 3. 行为选择理论
 - 4. 公平理论
 - 5. 强化激励理论

第二节 税收征管成本与效率

- 一、税收征管效率的概念
- 二、 税收征收成本
 - 1. 征税成本
 - 2. 纳税成本
 - 3. 机会成本
- 三、影响征管效率的因素分析
 - 1. 经济基础
 - 2. 地区产业结构
 - 3. 税收制度
 - 4. 税收流失
 - 5. 税负水平
 - 6. 对税收法律制度的依从度

第三节 我国税收征收管理制度的历史演进及实施效果评析

第四节 深化税收征管改革的实践与《税收征管法》

- 一、现行征管模式存在的不足
- 二、征管模式的进一步完善
- 三、现行征管法存在的问题
- 四、征管法的修订建议

第十八章 国际税收关系与国际税收合作

第一节 国际税收关系与税收管辖权

- 一、国际税收关系的概念
- 二、税收管辖权
 - 1. 税收管辖权及其确立原则
 - 2. 收入来源地管辖权
 - 3. 居民管辖权
 - 4. 公民管辖权
- 三、我国税收管辖权问题研究
 - 1. 我国有关所得来源地判定标准问题研究
 - 2. 我国有关居民身份判定标准问题研究

第二节 国际重复征税及其免除方法

- 一、国际重复征税的概念
- 二、国际重复征税产生的原因
- 三、国际重复征税的免除方法
 - 1. 免税法
 - 2. 扣除法
 - 3. 低税法
 - 4. 抵免法

四、我国企业境外所得税收抵免制度研究

1. 我国现行企业境外所得税收抵免政策存在的问题
2. 完善我国企业境外所得税收抵免制度的建议

第三节 国际避税与反避税问题研究

一、国际避税及其产生的原因

二、国际避税的基本手段与方式

1. 转移手段

2. 控制手段

三、国际反避税的措施

1. 完善税收立法

2. 加强税务管理与国际合作

3. 建立转让定价税收制度

4. 建立受控外国公司课税制度

5. 建立资本弱化税收制度

6. 防范滥用税收协定的措施

第四节 国际税收协定

一、国际税收协定的概念

二、国际税收协定的分类

三、国际税收协定范本的比较

四、国际税收协定的内容

1. 协定适用范围

2. 基本用语的定义

3. 对所得和财产的课税

4. 避免双重征税的方法

5. 税收无差别待遇

6. 防止国际偷、漏税和国际避税

五、国际税收协定的签订

六、我国对外签订税收协定的原则

1. 坚持平等互利和对等协商的原则

2. 坚持收入来源国优先征税权的原则

3. 坚持税收饶让的原则

七、税收协定的执行和管理

第五节 国际税收协调与合作