

2005年度注册会计师全国统一考试《税法》考试大纲 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c45_218410.htm 说明：本年度考试大纲与上年相比，未做较大调整。

一、税法概论

（一）税法的概念

- 1.税法的定义
- 2.税收法律关系
- （1）税收法律关系的构成
- （2）税收法律关系的产生、变更与消灭
- （3）税收法律关系的保护
- 3.税法的构成要素
- 4.税法的分类
- 5.税法的作用
- （1）税法是国家组织财政收入的法律保障
- （2）税法是国家宏观调控经济的法律手段
- （3）税法对维护经济秩序有重要的作用
- （4）税法能有效地保护纳税人的合法权益
- （5）税法是维护国家权益，促进国际经济交往的可靠保证

（二）税法的地位及与其他法律的关系

- 1.税法的地位
- 2.税法与其他法律的关系
- （1）税法与《宪法》的关系
- （2）税法与民法的关系
- （3）税法与《刑法》的关系

（三）我国税收的立法原则

- 1.从实际出发的原则
- 2.公平原则
- 3.民主决策的原则
- 4.原则性与灵活性相结合的原则
- 5.法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则

（四）我国税法的制定与实施

- 1.税法的制定
- （1）税收立法机关
- （2）税收立法程序
- 2.税法的实施

（五）我国现行税法体系

- 1.我国现行税法体系的内容
- 2.我国税收制度的沿革
- (1)1978年以前的税制改革
- (2)1978年至1982年的税制改革
- (3)1983年至1991年的税制改革
- (4)1992年至1994年的税制改革

（六）我国税收管理体制

- 1.税收管理体制的概念
- 2.税收立法权的划分
- （1）税收立法权划分的种类
- （2）我国税收立法权划分的现状
- 3.税收执法权的划分
- 4.税务机构设置和税收征管范围划分
- （1）税务机构设置
- （2）税收征收管理范围划分
- （3）中央人民政府与地方政府税收收入

划分二、增值税法（一）征税范围及纳税义务人1.征税范围
（1）销售或者进口的货物（2）提供的加工、修理修配劳务2.
纳税义务人（1）单位（2）个人（3）外商投资企业和外国企
业（4）承租人和承包人（5）扣缴义务人（二）一般纳税人
和小规模纳税人的认定及管理1.小规模纳税人的认定及管理
（1）小规模纳税人的认定标准（2）小规模纳税人的管理2.一
般纳税人的认定及管理（1）一般纳税人的认定标准（2）一
般纳税人的认定办法（3）一般纳税人年审和临时一般纳税人
转为一般纳税人的认定3.新办商贸企业增值税一般纳税人的
认定及管理(1)新办商贸企业一般纳税人的分类管理(2)新办商
贸企业一般纳税人资格认定的审批管理(3)辅导期的一般纳税
人管理(4)转为正常一般纳税人的审批及管理（三）税率与征
收率的确定1.基本税率2.低税率3.征收率（四）一般纳税人应
纳税额的计算1.销项税额的计算（1）一般销售方式下的销售
额（2）特殊销售方式下的销售额（3）含税销售额的换算2.进
项税额的计算（1）准予从销项税额中抵扣的进项税额（2）
不得从销项税额中抵扣的进项税额3.应纳税额的计算（1）计
算应纳税额的时间限定（2）计算应纳税额时进项税额不足抵
扣的处理（3）扣减发生期进项税额的规定（4）销货退回或
折让的税务处理(5)向供货方取得返还收入的税务处理（6）
应纳税额计算实例（五）小规模纳税人应纳税额的计算1.应
纳税额的计算公式2.含税销售额的换算3.自来水公司销售自来
水应纳税额的计算4.销售特定货物应纳税额的计算5.关于购置
税控收款机的税款抵扣的计算（六）电力产品应纳增值税的
计算及管理1.电力产品的销售额2.电力产品的征税办法3.销售
电力产品的纳税义务发生时间4.发、供电企业办理税务登记

、纳税申报5.发、供电企业销售电力产品票据的使用（七）几种特殊经营行为的税务处理1.兼营不同税率的货物或应税劳务2.混合销售行为3.兼营非应税劳务（八）进口货物征税1.进口货物征税的范围及纳税人（1）进口货物征税的范围（2）进口货物的纳税人2.进口货物的适用税率3.进口货物应纳税额的计算4.进口货物的税收管理（九）出口货物退（免）税1.出口货物退（免）税基本政策（1）出口免税并退税（2）出口免税不退税（3）出口不免税也不退税2.出口货物退（免）的适用范围3.出口货物的退税率4.出口货物退税的计算（1）“免、抵、退”税的计算方法（2）“先征后退”的计算方法5.出口货物退(免)税管理（十）纳税义务发生时间与纳税期限1.纳税义务发生时间2.纳税期限（十一）纳税地点与纳税申报1.纳税地点2.增值税一般纳税人纳税申报办法3.增值税小规模纳税人纳税申报办法（十二）增值税专用发票的使用及管理1.专用发票领购使用范围2.专用发票开具范围3.专用发票开具要求4.专用发票开具时限5.专用发票联次及票样6.电子计算机开具专用发票的要求7.专用发票与不得抵扣进项税额的规定8.开具专用发票后发生退货或销售折让的处理9.加强增值税专用发票的管理（1）关于被盗、丢失增值税专用发票的处理（2）关于对代开、虚开增值税专用发票的处理（3）纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理(4)防伪税控系统增值税专用发票的管理(5)代开增值税专用发票管理三、消费税法（一）纳税人（二）税目、税率1.税目（1）烟（2）酒及酒精（3）化妆品（4）护肤护发品（5）贵重首饰及珠宝玉石（6）鞭炮、焰火（7）汽油（8）柴油（9）汽车轮胎（10）摩托车（11）小汽车2.税率（三）应纳税额的计算1.从价定率

计算方法（1）销售额的确定（2）含增值税销售额的换算2.从量定额计算方法（1）销售数量的确定（2）计量单位的换算标准3.从价定率和从量定额混合计算方法4.计税依据的特殊规定5.外购应税消费品已纳税款的扣除6.税额减征的规定7.酒类关联企业间关联交易消费税问题处理（四）自产自用应税消费品应纳税额的计算1.用于连续生产应税消费品的含义2.用于其他方面的规定3.组成计税价格及税额的计算（五）委托加工应税消费品应纳税额的计算1.委托加工应税消费品的确定2.代收代缴税款的规定3.组成计税价格的计算（1）材料成本（2）加工费4.委托加工收回的应税消费品已纳税款的扣除（六）兼营不同税率应税消费品的税务处理（七）进口应税消费品应纳税额的计算1.进口应税消费品的基本规定2.进口应税消费品应纳税额的计算（八）出口应税消费品退（免）税1.出口退税率的规定2.出口应税消费品退（免）税政策（1）出口免税并退税（2）出口免税但不退税（3）出口不免税也不退税3.出口应税消费品退税额的计算4.出口应税消费品退税额的计算（九）纳税义务发生时间与纳税期限1.消费税纳税义务发生时间2.消费税纳税期限（十）纳税地点与纳税申报1.消费税的纳税地点2.消费税纳税申报四、营业税法（一）纳税义务人与扣缴义务人1.纳税义务人（1）纳税义务人的一般规定（2）纳税义务人的特殊规定2.扣缴义务人（二）税目、税率1.税目（1）交通运输业（2）建筑业（3）金融保险业（4）邮电通信业（5）文化体育业（6）娱乐业（7）服务业（8）转让无形资产（9）销售不动产2.税率（三）计税依据1.计税依据的一般规定2.计税依据的具体规定（四）应纳税额的计算（五）几种经营行为的税务处理1.兼营不同税目的应

税行为2.混合销售行为3.兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为4.营业税与增值税征税范围的划分（六）税收优惠1.起征点2.税收优惠规定（七）纳税义务发生时间与纳税期限1.纳税义务发生时间2.纳税期限（八）纳税地点与纳税申报1.纳税地点2.纳税申报五、城市维护建设税法（一）纳税人（二）税率（三）计税依据（四）应纳税额的计算（五）税收优惠（六）征收管理与纳税申报1.纳税环节2.纳税地点3.纳税期限4.纳税申报附：教育费附加的有关规定六、关税法（一）征税对象及纳税人1.征税对象2.纳税人（二）进出口税则1.进出口税则概况2.税则商品分类目录3.税则归类4.税率及运用（1）进口关税税率（2）出口关税税率（3）特别关税（4）税率的运用（三）原产地规定1.全部产地生产标准2.实质性加工标准3.其他（四）关税完税价格1.一般进口货物的完税价格（1）以成交价格为基础的完税价格（2）进口货物海关估价方法2.特殊进口货物的完税价格（1）加工贸易进口料件及其制成品（2）保税区、出口加工区货物（3）运往境外修理的货物（4）运往境外加工的货物（5）暂时进境货物（6）租赁方式进口货物（7）留购的进口货样等（8）予以补税的减免税货物（9）以其他方式进口的货物3.出口货物的完税价格（1）以成交价格为基础的完税价格（2）出口货物海关估价方法4.进出口货物完税价格中的运输及相关费用、保险费的计算（1）以一般陆运、空运、海运方式进口的货物（2）以其他方式进口的货物（3）出口货物5.完税价格的审定（五）应纳税额的计算1.从价税应纳税额的计算2.从量税应纳税额的计算3.复合税应纳税额的计算4.滑准税应纳税额的计算（六）关税减免1.法定减免税2.特定减免税（1）科教用品（2）

残疾人专用品（3）扶贫、慈善性捐赠物资（4）加工贸易产品（5）边境贸易进口物资（6）保税区进出口货物（7）出口加工区进出口货物（8）进口设备（9）特定行业或用途的减免税政策3.临时减免税（七）行李和邮递物品进口税（八）关税征收管理1.关税缴纳2.关税的强制执行3.关税退还4.关税补征和追征5.关税纳税争议七、资源税法（一）纳税人（二）税目、单位税额1.税目、税额2.扣缴义务人适用的税额（三）课税数量1.确定资源税课税数量的基本办法2.特殊情况课税数量的确定（四）应纳税额的计算（五）税收优惠1.减税、免税项目2.出口应税产品不退（免）资源税的规定（六）征收管理与纳税申报1.纳税义务发生时间2.纳税期限3.纳税地点4.纳税申报八、土地增值税法（一）纳税人（二）征税范围1.征税范围2.征税范围的界定3.对若干具体情况的判定（1）以出售方式转让国有土地使用权、地上的建筑物及附着物的（2）以继承、赠与方式转让房地产的（3）房地产的出租（4）房地产的抵押（5）房地产的交换（6）以房地产进行投资、联营（7）合作建房（8）企业兼并转让房地产（9）房地产的代建房行为（10）房地产的重新评估（三）税率（四）应税收入与扣除项目的确定1.应税收入的确定（1）货币收入（2）实物收入（3）其他收入2.扣除项目的确定（1）取得土地使用权所支付的金额（2）房地产开发成本（3）房地产开发费用（4）与转让房地产有关的税金（5）其他扣除项目（6）旧房及建筑物的评估价格（五）应纳税额的计算1.增值额的确定2.应纳税额的计算方法（六）税收优惠1.对建造普通标准住宅的税收优惠2.对国家征用收回的房地产的税收优惠3.对个人转让房地产的税收优惠（七）征收管理与纳税申

报1.加强土地增值税的征收管理2.纳税地点3.纳税申报九、城镇土地使用税法（一）纳税人（二）征税范围（三）应纳税额的计算1.计税依据2.税率3.应纳税额计算（四）税收优惠（五）征收管理与纳税申报1.纳税期限2.纳税义务发生时间3.纳税地点和征收机构4.纳税申报十、房产税税法（一）纳税人及征税对象1.纳税人2.征税对象（二）征税范围（三）计税依据与税率1.计税依据（1）从价计征（2）从租计征2.税率（四）应纳税额的计算（五）税收优惠（六）征收管理与纳税申报1.纳税义务发生时间2.纳税期限3.纳税地点4.纳税申报十一、车船使用税法（一）纳税人（二）征税范围1.车辆2.船舶（三）税率1.车辆税额2.船舶税额（四）应纳税额的计算1.计税依据2.应纳税额的计算方法（五）税收优惠1.法定的免税车船2.经财政部批准免税的其他车船（六）征收管理与纳税申报1.纳税义务发生时间2.纳税期限3.纳税地点和征收机关4.纳税申报十二、印花税法（一）纳税人（二）税目、税率1.税目2.税率（1）比例税率（2）定额税率（三）应纳税额的计算1.计税依据的一般规定2.计税依据的特殊规定3.应纳税额的计算方法（四）税收优惠（五）纳税方法与纳税申报1.纳税方法2.纳税环节3.纳税地点4.纳税申报（六）征收管理与违章处罚1.征收管理2.违章处罚十三、契税法（一）征税对象1.国有土地使用权出让2.土地使用权的转让3.房屋买卖（二）纳税义务人与税率1.纳税人2.税率（三）应纳税额的计算1.计税依据2.契税优惠的特殊规定(四)税收优惠（五）契税征收管理1.纳税义务发生时间2.纳税期限3.纳税地点4.征收管理十四、企业所得税法（一）纳税人及征税对象1.纳税人2.征税对象（1）征税对象的确定原则（2）

征税对象的具体内容（二）税率（三）应纳税所得额的计算1.收入总额（1）收入确定的基本规定（2）收入确定的特殊规定（3）房地产开发企业开发产品销售收入的确认2.准予扣除项目（1）扣除项目应遵循的原则（2）准予扣除项目的基本范围（3）部分扣除项目的具体范围和标准3.不得扣除的项目4.亏损弥补5.关联企业应纳税所得额的确定（四）资产的税务处理1.固定资产的计价和折旧2.无形资产的计价和摊销3.递延资产的摊销4.成本的计价方法及管理（五）股权投资与合并分立的税务处理1.股权投资的税务处理（1）股权投资所得的税务处理（2）股权投资转让所得和损失的税务处理（3）以部分非货币性资产投资的税务处理（4）整体资产转让的税务处理（5）企业整体资产置换的税务处理2.企业合并业务的税务处理3.企业分立业务的税务处理4.企业债务重组业务所得税处理（六）应纳税额的计算1.核算征收应纳税额的计算2.核定征收应纳税额的计算（1）核定征收企业所得税的适用范围（2）核定征收的办法（七）税收优惠（八）税额扣除1.境外所得已纳税额的扣除2.境内投资所得已纳税额的扣除（九）征收管理与纳税申报1.征收缴纳方法2.纳税地点3.汇总（合并）缴纳企业所得税的管理4.纳税申报表的填列方法十五、外商投资企业和外国企业所得税法（一）纳税义务人及征税对象1.纳税义务人2.征税对象（二）税率（三）应纳税所得额的计算1.应纳税所得额的概念2.应纳税所得额的计算公式3.准予列支的项目4.不得列为成本、费用和损失的项目5.对若干专门行业或项目计算应纳税所得额的具体规定(四)资产的税务处理1.固定资产的计价和折旧(1)固定资产计价(2)固定资产折旧2.无形资产的计价和摊销3.递延资产的摊销4.存货的计价5.

资产重估变值的税务处理(五)税收优惠1.减免税优惠2.再投资退税3.亏损弥补4.购买国产设备投资抵免企业所得税(六)境外所得已纳税款的扣除(七)关联企业业务往来1.关联企业的认定2.对关联企业应纳税所得额的调整3.关联企业的税务管理(八)应纳税额的计算1.应纳所得税额的计算方法(1)季度预缴税额的计算(2)年度汇算清缴税额的计算2.境外所得税抵免的计算3.预提所得税的计算方法4.再投资退税额的计算(九)征收管理与纳税申报1.征收管理的基本规定2.纳税年度3.申报缴纳的具体方法4.纳税申报表十六、个人所得税法(一)纳税人1.居民纳税人2.非居民纳税人(二)所得来源的确定(三)应税所得项目1.工资、薪金所得2.个体工商户的生产、经营所得3.对企事业单位的承包经营、承租经营的所得4.劳务报酬所得5.稿酬所得6.特许权使用费所得7.利息、股息、红利所得8.财产租赁所得9.财产转让所得(1)股票转让所得(2)量化资产股份转让(3)个人出售自有住房10.偶然所得11.经国务院财政部门确定征税的其他所得(四)税率1.工资、薪金所得2.个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得3.稿酬所得4.劳务报酬所得5.特许权使用费所得,利息、股息所得,财产租赁所得,财产转让所得,偶然所得和其他所得(五)应纳税所得额的规定1.费用减除标准2.附加减除费用适用的范围和标准3.每次收入的确定4.应纳税所得额的其他规定(六)应纳税额的计算1.工资、薪金所得应纳税额的计算2.个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算3.对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算4.劳务报酬所得应纳税额的计算5.稿酬所得应纳税额的计算6.特许权使用费所得应纳税额的计算7.利息、股息、红利所得应

应纳税额的计算8.财产租赁所得应纳税额的计算(1)应纳税所得额(2)应纳税额的计算方法9.财产转让所得应纳税额的计算10.偶然所得应纳税额的计算11.其他所得应纳税额的计算12.应纳税额计算中的特殊问题(七)税收优惠(八)境外所得已纳税款的扣除方法(九)纳税申报及缴纳1.自行申报纳税(1)自行申报纳税的纳税人(2)自行申报纳税的纳税期限(3)自行申报纳税的申报方式(4)自行申报纳税的申报地点2.代扣代缴(1)扣缴义务人和代扣代缴的范围(2)扣缴义务人的义务及应承担的责任(3)代扣代缴期限3.核定征收十七、税收征收管理法(一)税收征收管理法概述1.税收征收管理法的立法目的(1)加强税收征收管理(2)规范税收征收和缴纳行为(3)保障国家税收收入(4)保护纳税人的合法权益(5)促进经济发展和社会进步2.税收征收管理法的适用范围3.税收征收管理法的遵守主体(1)税务行政主体税务机关(2)税务行政管理相对人纳税人、扣缴义务人和其他有关单位(3)有关单位和部门4.税收征收管理权利和义务的设定(1)税务机关和税务人员的权利和义务(2)纳税人、扣缴义务人的权利与义务(3)地方各级人民政府、有关部门和单位的权利与义务(二)税务管理1.税务登记管理(1)开业税务登记(2)变更、注销税务登记(3)停业、复业登记(4)税务登记证的作用和管理(5)银行账户管理2.账簿、凭证管理(1)账簿、凭证管理(2)发票管理(3)税控管理3.纳税申报管理(1)纳税申报的对象(2)纳税申报的内容(3)纳税申报的期限(4)纳税申报的要求(5)纳税申报的方式(6)延期申报管理(三)税款征收1.税款征收的原则2.税款征收的方式(1)查账征收(2)查定征收(3)查验征收(4

）定期定额征收（5）委托代征税款（6）邮寄纳税（7）其他方式3.税款征收制度（四）税务检查1.税务检查的形式和方法（1）税务检查的形式（2）税务检查的方法2.税务检查的职责（五）法律责任1.违反税务管理基本规定行为的处罚2.扣缴义务人违反账簿、凭证管理的处罚3.纳税人、扣缴义务人未按规定进行纳税申报的法律责任4.对偷税的认定及其法律责任5.进行虚假申报或不进行申报行为的法律责任6.逃避追缴欠税的法律责任7.骗取出口退税的法律责任8.抗税的法律责任9.在规定期限内不缴或者少缴税款的法律责任10.扣缴义务人不履行扣缴义务的法律责任11.不配合税务机关依法检查的法律责任12.非法印制发票的法律责任13.有税收违法行为而拒不接受税务机关处理的法律责任14.银行及其他金融机构拒绝配合税务机关依法执行职务的法律责任15.擅自改变税收征收管理范围的法律责任16.不移送的法律责任17.税务人员不依法行政的法律责任18.渎职行为19.不按规定征收税款的法律责任20.违反税务代理的法律责任十八、税务行政法制（一）税务行政处罚1.税务行政处罚的原则（1）法定原则（2）公正、公开原则（3）以事实为依据原则（4）过罚相当原则（5）处罚与教育相结合原则（6）监督、制约原则2.税务行政处罚的设定和种类（1）税务行政处罚的设定（2）税务行政处罚的种类3.税务行政处罚的主体与管辖（1）主体（2）管辖4.税务行政处罚的简易程序5.税务行政处罚的一般程序（1）调查与审查（2）听证（3）决定6.税务行政处罚的执行（二）税务行政复议1.税务行政复议的概念和特点2.税务行政复议的受案范围3.税务行政复议的管辖4.税务行政复议申请5.税务行政复议的受理6.税务行政复议决定7.税务行政复议的其他有关规定（三）税务

行政诉讼1.税务行政诉讼的概念2.税务行政诉讼的原则3.税务行政诉讼的管辖（1）级别管辖（2）地域管辖4.税务行政诉讼的受案范围5.税务行政诉讼的起诉和受理（1）税务行政诉讼的起诉（2）税务行政诉讼的受理6.税务行政诉讼的审理和判决（1）税务行政诉讼的审理（2）税务行政诉讼的判决（四）税务行政赔偿1.概述（1）税务行政赔偿的概念（2）税务行政赔偿的构成要件（3）税务行政赔偿请求人（4）税务行政赔偿的赔偿义务机关（5）税务行政赔偿的请求时效（6）取得税务行政赔偿的特别保障（7）涉外税务行政赔偿2.赔偿范围（1）侵犯人身权的赔偿（2）侵犯财产权的赔偿（3）税务机关不承担赔偿责任的情形3.赔偿程序（1）税务行政赔偿非诉讼程序（2）税务行政赔偿诉讼程序（3）税务行政追偿制度4.赔偿方式与费用标准（1）税务行政赔偿方式（2）费用标准说明：本年度考试大纲与上年相比，未做较大调整。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com