

2007注册会计师考试《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_2007_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_218528.htm 点击此处下载税法

一、基本要求为证明考生具有相关的知识和技能，考生需能够：1.熟悉税收与税法相关的基本原理；2.全面掌握现行各税种的纳税义务人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税地点和减免税等相关规定；3.准确掌握生产经营活动中相关各税种应纳税额的计算；4.明确判断和表达相关问题的结论；5.重点掌握同一经营活动涉及多税种的相互关系和应纳税额的计算方法；6.准确无误地填列各主要税种的纳税申报表。

二、知识要求

(一) 税法概论

- 1.税法的概念
- (1) 税法的定义
- (2) 税收法律关系
- (3) 税法的构成要素
- (4) 税法的分类
- (5) 税法的作用

2.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

3.我国税收的立法原则

4.我国税法的制定与实施

- (1) 税法的制定，即税收立法机关、税收立法程序
- (2) 税法的实施，即税法多层次的特点

5.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

6.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
- (3) 税收执法权的划分
- (4) 税务机构的设置和税收征管范围的划分

(二) 增值税法

- 1.征税范围及纳税义务人
- (1) 征税范围
- (2) 纳税义务人和扣缴义务人

2.一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
- (2) 一般纳税人的认定及管理
- (3) 新办商贸企业增值税一般纳税人认定及管理

3.税率与征收率的确定

- (1) 基本税率
- (2) 低税率
- (3) 征收率

4.一般纳税人

应纳税额的计算 (1) 销项税额的计算 (2) 进项税额的计算 (3) 应纳税额的计算 5. 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) 购置税控收款机税款抵免的计算 6. 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 7. 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 8. 进口货物征税 (1) 进口货物的征税范围及纳税人 (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 9. 出口货物退(免)税 (1) 出口货物退(免)税基本政策 (2) 出口货物退(免)税的适用范围 (3) 出口货物的退税率 (4) 出口货物退税的计算 (5) 出口货物退(免)税管理 (6) 外商投资项目购买国产设备退税政策 10. 纳税义务发生时间与纳税期限 (1) 纳税义务发生的时间 (2) 纳税期限 11. 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 12. 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) 电子计算机开具专用发票的要求 (6) 专用发票与不得抵扣进项税额的规定 (7) 开具专用发票后发生退货或销售折让的处理 (8) 加强增值税专用发票的管理 (三) 消费税法 1. 纳税人 2. 税目与税率 (1) 税目 (2) 税率 3. 应纳税额的计算 (1) 从

价定率的计算方法 (2) 从量定额的计算方法 (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的处理 4. 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 5. 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) 代扣代缴税款的规定 (3) 组成计税价格的计算 (4) 委托加工收回的应税消费品已纳税款的扣除 6. 兼营不同税率应税消费品的税务处理 7. 进口应税消费品应纳税额的计算 (1) 实行从价定率办法应纳税额的计算 (2) 实行从量定额办法应纳税额的计算 (3) 实行从价定率和从量定额混合征收办法应纳税额的计算 (4) 进口卷烟应纳消费税额额的计算 8. 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 (3) 出口应税消费品退税额的计算 (4) 出口应税消费品办理退(免)税后的管理 9. 纳税义务发生时间与纳税期限 (1) 消费税纳税义务发生的时间 (2) 消费税的纳税期限 10. 纳税地点与纳税申报 (1) 消费税的纳税地点 (2) 消费税的纳税申报 (四) 营业税法 1. 纳税义务人与扣缴义务人 (1) 纳税义务人 (2) 扣缴义务人 2. 税目与税率 (1) 税目 (2) 税率 3. 计税依据 (1) 计税依据的一般规定 (2) 计税依据的具体规定 4. 应纳税额的计算 5. 几种特殊经营行为的税务处理 (1) 兼营不同税目的应税行为 (2) 混合销售的行为 (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 6. 税收优惠 (1) 起征点 (2) 税收优惠规定 7. 纳税义务发生时间与纳税

期限 (1) 纳税义务发生的时间 (2) 纳税期限 8. 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 1. 纳税义务人 2. 税率 3. 计税依据 4. 应纳税额的计算 5. 税收
优惠 6. 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 1. 征税对象与纳税义务人 (1) 征税对象 (2) 纳税
义务人 2. 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 3. 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 4. 关税
完税价格 (1) 一般进口货物的完税价格 (2) 特殊进口货物
的完税价格 (3) 出口货物的完税价格 (4) 进口货物完税价
格中的运输及相关费用、保险费的计算 (5) 完税价格的审
定 5. 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 6. 关税减免 (1) 法定减免税 (2) 特定减免
税 (3) 临时减免税 7. 行李和邮递物品进口税 8. 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 1. 纳税义
务人 2. 税目、单位税额 (1) 税目、税额 (2) 扣缴义务人适
用的税额 3. 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方法 4. 应纳税额的计算 5. 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 6. 征收管理与纳税申报 (1) 纳税义务发生的时间
(2) 纳税期限 (3) 纳税地点 (4) 纳税申报 (八) 土地增
值税法 1. 纳税义务人 2. 征税范围 (1) 征税范围 (2) 征税范
围的界定 (3) 若干具体情况的判断 3. 税率 4. 应税收入与扣除

项目的确定 (1) 应税收入的确定 (2) 扣除项目的确定 5. 应纳税额的计算 (1) 增值额的确定 (2) 应纳税额的计算方法 6. 税收优惠 (1) 建造普通标准住宅的税收优惠 (2) 国家征用收回的房地产的税收优惠 (3) 个人转让房地产的税收优惠 7. 征收管理与纳税申报 (1) 土地增值税的征收管理 (2) 房地产开发企业土地增值税清算 (3) 纳税地点 (4) 纳税申报 (九) 城镇土地使用税法 1. 纳税义务人 2. 征税范围 3. 应纳税额的计算 (1) 计税依据 (2) 税率 (3) 应纳税额的计算方法 4. 税收优惠 (1) 法定免缴城镇土地使用税的优惠 (2) 省、自治区、直辖市地方税务局确定减免城镇土地使用税的优惠 5. 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 1. 纳税义务人与征税对象 (1) 纳税义务人 (2) 征税对象 2. 征税范围 3. 计税依据与税率 (1) 计税依据 (2) 税率 4. 应纳税额的计算 (1) 从价计征的计算 (2) 从租计征的计算 5. 税收优惠 6. 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) 车船税法 1. 纳税义务人 2. 征税范围 (1) 车辆 (2) 船舶 3. 税目与税率 4. 应纳税额的计算 (1) 计税依据 (2) 应纳税额的计算方法 5. 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 6. 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 1. 纳税义务人 2. 税目与税率 (1) 税目 (2) 税率 3. 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 4. 税收优惠 (1) 对已缴纳印花税凭证的副本或者抄本免税 (2) 对财产所有

人将财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的单据免税
(3) 对国家指定的收购部门与村民委员会、农民个人书立的农副产品收购合同免税 (4) 对无息、贴息贷款合同免税
(5) 对外国政府或者国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同免税 (6) 对房地产管理部门与个人签订的用于生活居住的租赁合同免税 (7) 对农牧业保险合同免税 (8) 对特殊货运凭证免税 (9) 企业改制过程中有关印花税征免规定

5. 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

6. 征收管理与违章处罚 (1) 征收管理 (2) 违章处罚

推荐：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课辅导科目精讲班冲刺班串讲班报名主讲老师课时试听课时试听课时试听 会计郑庆华40