

2007注册会计师全国统一考试《考试大纲》（税法）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/269/2021_2022_2007_E6_B3_A8_E5_86_8C_c67_269886.htm

第五部分 税法科目 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、学校所立的书据免税
(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

(十三) 契税法

1. 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 (4) 房屋赠与 (5) 房屋交换 (6) 承受国有土地使用权支付的土地出让金

2. 纳税义务人与税率

(1) 纳税义务人 (2) 税率

3. 应纳税额的计算

(1) 计税依据 (2) 应纳税额的计算方法

4. 税收优惠

(1) 契税优惠的一般规定 (2) 契税优惠的特殊规定

5. 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

1. 纳税义务人与征税对象

(1) 纳税义务人 (2) 征税对象

2. 税率

3. 应纳税所得额的计算

(1) 收入总额 (2) 准予扣除项目 (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

4. 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) 递延资产的扣除 (4) 成本的计价方法及管理

5. 股权投资与合并分立的税务处理

(1) 股权投资的税务处理 (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) 企业债务重组业务的所得税处理

6. 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 (3) 债转股企业所得税的计税办法 7. 税收优惠 8. 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 9. 征收管理与纳税申报 (1) 征收缴纳方法 (2) 企业所得税汇算清缴管理办法 (3) 纳税地点 (4) 汇总(合并)缴纳企业所得税的管理 (5) 纳税申报 (十五) 外商投资企业和外国企业所得税法 1. 纳税义务人与征税对象 (1) 纳税义务人 (2) 征税对象 2. 税率 3. 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) 特殊行业或项目计算应纳税所得额的具体规定 4. 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) 存货的计价方法 (5) 资产重估变值的税务处理 5. 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 6. 境外所得已纳税款的扣除 7. 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 8. 应纳税额的计算 (1) 应纳所得税额的计算方法 (2) 境外所得税抵免的计算方法 (3) 预提所得税的计算方法 (4) 再投资退税额的计算方法 9. 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 (十六) 个人所得税法 1. 纳税义务人 (1) 居民纳税义务人 (2) 非居民纳税义务人 2. 所得来源的确定 3. 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 (10) 偶然所得 (11) 经国务院财政部门确定征税的其他所得 4.税率 (1) 工资、薪金所得 (2) 个体工商户的生产经营所得和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、红利所得, 财产租赁所得, 财产转让所得, 偶然所得和其他所得 5.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 6.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、红利所得应纳税额的计算 (8) 财产租赁所得应纳税额的计算 (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 7.税收优惠 (1) 免征个人所得税的优惠 (2) 减征个人所得税的优惠 (3) 暂免征收个人所得税的优惠 (4) 对在中国境内无住所, 但在境内居住1年以上、不到5年的纳税人的减免税优惠 (5) 对在中国境内无住所, 但在一个纳税年度中在中国境内居住不超过90日的纳税人的减免税优惠 8.境外所得的税额扣除 9.纳税申报及缴纳 (1) 自行申报纳税 (2) 代扣代缴纳税 (3) 核定征收 (4) 个人所得税的管理 (十七) 税收征收管理法 1.税收征收管理法概述 (1) 税收征收管理法的立法目的 (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 (4) 税收征收管理

法权利和义务的设定 2. 税务管理 (1) 税务登记管理 (2) 账簿、凭证管理 (3) 纳税申报管理 3. 税款征收 (1) 税款征收的原则 (2) 税款征收的方式 (3) 税款征收制度 4. 税务检查 (1) 税务检查的形式和方法 (2) 税务检查的职责 5. 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) 有税收违法行爲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) 渎职行为的法律责任 (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 6. 纳税评估管理办法 (1) 纳税评估指标 (2) 纳税评估对象 (3) 纳税评估方法 (4) 评估结果处理 (5) 评估工作管理 (6) 纳税评估通用分析指标及其使用方法 7. 纳税担保试行办法 (1) 纳税保证 (2) 纳税抵押 (3) 纳税质押 (4) 法律责任 (十八) 税务行政法制 1. 税务行政处罚 (1) 税务行政处罚的原则 (2) 税务行政处罚的设定和种类 (3) 税务行政处罚的主体与管辖 (4) 税务行政处罚的简易程序 (5) 税务行政处罚的一般程序 (6) 税务行政处罚的执行 2. 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 3. 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 (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 (6) 税务行政诉讼的判决 4. 税务行政赔偿 (1) 概述 (2) 赔偿范围 (3) 赔偿程序 (4) 赔偿方式与费用标准 三、主要参考法规 (一) 税法概论 1. 国务院办公厅关于转发《国家税务总局关于调整国家税务局、地方税务局税收征管范围意见》的通知 1996年1月24日 国办发[1996]4号 2. 国家税务总局关于调整国家税务局、地方税务局税收征管范围若干具体问题的通知 1996年3月1日 国税发[1996]037号 3. 国家税务总局关于所得税收入分享体制改革后税收征收管理范围的通知 2002年1月24日 国税发[2002]8号 (二) 增值税法 1. 中华人民共和国增值税暂行条例 1993年12月13日 国务院令第134号发布 2. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 1993年12月25日 (93) 财法字第038号 3. 国家税务总局关于印发《增值税若干具体问题的规定》的通知 1993年12月28日 国税发[1993] 154号 4. 国家税务总局关于印发《增值税一般纳税人申请认定办法》的通知 1994年3月15日 国税发[1994] 059号 5. 国家税务总局关于各种性质的价外收入都应当征收增值税的批复 1994年3月28日 国税函发[1994] 087号 6. 国家税务总局关于印发《增值税小规模纳税人征收管理办法》的通知 1994年4月23日 国税发[1994] 116号 7. 国家税务总局关于增值税若干征收问题的通知 1994年5月7日 国税发 [1994] 122号 8. 国家税务总局关于增值税几个业务问题的通知 1994年8月19日 国税

发[1994] 186号 9.财政部国家税务总局关于调整增值税运输费用扣除率的通知 1998年6月12日 财税字 [1998] 114号 10.国家税务总局关于修订《增值税专用发票使用规定》的通知 2006年10月17日 国税发[2006] 156号 11.国家税务总局关于《国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知》的补充通知 2000年11月6日 国税发[2000]182号 12.国家税务总局关于纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知 2000年11月16日 国税发[2000]187号 13.财政部 国家税务总局关于部分资源综合利用及其他产品增值税政策问题的通知 2001年12月1日 财税[2001] 198号 14.国家税务总局关于加油站一律按照增值税一般纳税人征税的通知 2001年12月5日 国税函[2001] 882号 15.财政部 国家税务总局关于提高农产品进项税额抵扣率的通知 2002年1月9日 财税[2002] 12号 16.财政部 国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知 2002年1月23日 财税[2002] 7号 17.财政部 国家税务总局关于旧货和旧机动车增值税政策的通知 2002年3月13日 财税[2002] 29号 18.国家税务总局关于使用增值税防伪税控系统的增值税一般纳税人资格认定的通知 2002年4月16日 国税函[2002] 326号 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