

08注税考试大纲税法（一）注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/572/2021_2022_08_E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_80_c46_572323.htm 第一章 税法基本原理 一、税法概述（一）了解税法的概念（二）了解税法的特点（三）掌握税法的原则：税收法律主义、税收公平主义与税法适用原则（四）熟悉税法的效力（五）掌握税法的解释：立法解释、司法解释、行政解释、字面解释、限制解释与扩充解释（六）了解税法的作用：规范作用、经济作用（七）了解税法与其他部门法的关系：与宪法的关系、与民法的关系、与行政法的关系、与经济法的关系、与刑法的关系、与国际法的关系 二、税法的分类（一）掌握按税法内容所做的分类：税收实体法、税收程序法（二）按税法效力所做的分类：税收法律、税收法规、税务规章 三、税收法律关系（一）熟悉税收法律关系的概念与特点（二）掌握税收法律关系的主体：征税主体、纳税主体（三）了解税收法律关系的产生、变更、消灭 四、国际税法（一）了解国际税法的概念及原则（二）掌握税收管辖权：税收管辖权的概念和分类、约束税收管辖权的国际惯例（三）掌握国际重复征税的概念、国际税收抵免制度（四）熟悉国际避税与反避税：国际避税的基本方式和方法、国际避税地、国际反避税、转让定价税制（五）熟悉国际税收协定：概念、基本内容、对外签订的税收协定与国内税法的关系 五、税法的建立与发展（一）了解中国历史上的税法：中国古代的税法、中国半封建半殖民地时期的税法（二）了解新中国税法的建立与发展：1950年税法的建立与修订、20世纪80年代税法的重建与改革、1994年

税法的完善（三）了解我国税法体系的改革 第二章 增值税

一、 增值税概述（一）了解增值税的概念（二）熟悉增值税的类型（三）熟悉增值税的性质及其原理（四）熟悉增值税的计税方法（五）了解增值税的特点和优点（六）了解我国增值税制度的建立与发展

二、 纳税义务人（一）熟悉增值税纳税人的基本规定（二）熟悉增值税纳税人的分类（三）熟悉小规模纳税人的认定及管理（四）掌握一般纳税人的认定及管理（五）掌握新办商贸企业一般纳税人的认定管理

三、 增值税征税范围（一）掌握增值税征税范围的一般规定（二）掌握对视同销售货物行为的征税规定（三）掌握对混合销售行为和兼营行为的征税规定（四）熟悉其他按规定属于增值税征税范围的内容（五）熟悉不征增值税的货物和收入（六）了解商业企业向供货方收取的部分收入的征税问题

四、 税率（一）了解增值税税率体现着货物的整体税负（二）了解确定增值税税率的基本原则及增值税税率的类型（三）掌握增值税税率（四）掌握适用13%低税率货物的具体范围（五）掌握增值税的征收率

五、 增值税的减税、免税（一）掌握销售自产农业产品的免税规定（二）掌握粮食和食用植物油免税规定（三）掌握农业生产资料免税规定（四）了解军队军工系统免税规定（五）了解公安司法部门的免税规定（六）熟悉资源综合利用的优惠规定（七）了解对电力部门的优惠规定（八）了解对医疗卫生的政策规定（九）熟悉对宣传文化的政策规定（十）掌握促进残疾人就业税收优惠政策（十一）熟悉对修理修配的政策规定（十二）了解煤层气抽采的政策规定（十三）了解对国产支线飞机的关税规定（十四）了解对民族贸易的政策规定（十五）了解对外

国政府和国际组织无偿援助项目的政策规定（十六）熟悉进口免税品销售业务的政策规定（十七）了解对进口仪器、设备的免税规定（十八）熟悉对金融资产管理的政策规定（十九）掌握对高新技术产品的政策规定（二十）了解对债转股企业的政策规定（二十一）了解数控机床产品等增值税先征后退政策规定（二十二）了解供热企业的政策规定（二十三）掌握对起征点的政策规定

六、销项税额与进项税额

（一）掌握增值税销项税额的政策规定（二）掌握增值税进项税额的有关规定

七、应纳税额计算

（一）掌握一般纳税人应纳税额的计算（二）掌握小规模纳税人应纳税额的计算（三）熟悉进口货物应纳税额的计算

八、特定企业（或交易行为）的增值税政策

（一）熟悉成品油加油站增值税规定（二）熟悉电力产品增值税基本规定（三）了解油气田企业增值税规定（四）了解黄金交易、铂金交易、货物期货、钻石交易增值税规定（五）了解东北老工业基地试行扩大增值税抵扣范围（六）中部地区试行扩大增值税抵扣范围

九、申报与缴纳

（一）掌握纳税义务发生时间（二）了解纳税期限（三）了解纳税地点

十、增值税专用发票的使用和管理

（一）熟悉专用发票的构成与限额管理、初始发行、领购开具（二）掌握专用发票的开具范围、开具要求（三）熟悉专用发票的作废处理（四）熟悉专用发票的认证管理（五）了解红字专用发票的开具（六）了解税务机关代开增值税专用发票管理的规定（七）熟悉销货退回或销售折让增值税专用发票管理（八）了解防伪税控系统增值税专用发票的管理（九）了解防伪税控系统增值税专用发票数据采集（十）掌握增值税专用发票管理中的若干处理规定（十一）了解关于辅导期增值税一般

纳税人增购专用发票预缴增值税的处理 十一、出口货物退（免）税（一）了解出口货物退（免）税的基本概念和基本要素（二）熟悉外贸企业出口货物退税（三）掌握生产企业出口货物退（免）税（四）了解特定企业或特准货物出口退（免）税 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