

2009年注册税务师《税法一》考试大纲解析注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/599/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_599766.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：税法基本原则、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）掌握按税法的内容所做的分类：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 解析：本章在全书中起到提纲携领的作用，学习本章将有助于考生完整、系统地认识全书内容，特别有助于基础不够扎实的新考生对以后各章节的理解。但我们认为，本章无论在全书中的地位或者在以往和即将的考试的中地位，都无法和以后各章节进行较量，其主要原因是全书精髓以及以往考试较多篇幅均以介绍和考核税收普通法为重点，《税法》的考试已经越来越注重操作性。本章原本着墨有限，开篇序谈，甚而连提纲携领的作用也远未充分。毕竟这部分既不是作者想多给，也不是读者想多要的。理解比熟读更重要，因为既然本章的考核题目似乎不会多，就难免出现"弯弯绕"，出题者向来都是苟刻的。无疑第一节相对在本章是举足轻重的，考生必须在了解"税收三性"基础上，明确税法的地位、税收法律关系的权利主体与客体，理顺税收法律关系，了解税法的分类。同时建议考生特别要注意理解税收法律关系双方的权利义务。至于税法的构成要素，认为结合税收普通法的具体内容对考生将更有帮助。

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) 了解增值税与其他流转税的配合
- (五) 熟悉增值税的计税方法
- (六) 了解增值税的特点和优点
- (七) 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) 掌握视同销售货物行为的征税规定
- (三) 掌握混合销售行为和兼营行为的

征税规定（四）熟悉其他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）了解电力部门的优惠规定（八）了解医疗卫生的政策规定（九）熟悉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）了解国产支线飞机的免税规定（十四）了解民族贸易的政策规定（十五）了解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）了解进口仪器、设备的免税规定（十八）熟悉金融资产管理的政策规定（十九）掌握高新技术产品的政策规定（二十）了解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）熟悉放弃免税权处理的规定（二十四）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）了解关于核电行业增值税规定（四）了解油气田企业增值税规定（五）了解黄金交易、铂金交易、货物期货、钻石交易增值税规定（六）了解出境口岸免税店政策规定（七）了解东北老工业基地试行扩大增值税抵扣范围（八）了解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）税解析：作为历年考试的重点，各种题型均可出现，尤其是计算、综合题型，既可能单独出题，也可能与其他税种混合出题。由于现实中增值税侧重于"以票管税"和"以核算管税"并举的管理方式，使得增值税一般纳税人与小规模纳税人的划分、税额计算（含与其他税种的混合计算）、增值税发票使

用与管理成为历年考试中出题的热点。鉴于今年增值税条例的修订，对进项税计算扣税规则的调整、兼营行为的处理、纳税义务人的认定和管理，今年的复习应特别重视。进出口业务、出口退税业务也不容忽视。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