

2009会计证《财经法规》章节指导六会计从业资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/607/2021_2022_2009_E4_BC

[_9A_E8_AE_A1_c42_607138.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/607/2021_2022_2009_E4_BC_9A_E8_AE_A1_c42_607138.htm) 第六章税收法律制度 考点1：税务登记范围 凡有法律、法规规定的应税收入、应税财产或应税行为的各类纳税人，均应当按照《征管法》及其实施细则和国家税务总局印发的《税务登记管理办法》规定办理税务登记。另外，根据税收法律，行政法规的规定负有扣缴税款义务的扣缴义务人(国家机关除外)，应当按照《征管法》及其实施细则和国家税务总局印发的《税务登记管理办法》规定办理扣缴税款登记，领取扣缴凭证。 考点2：税务登记种类 税务登记的种类包括：设立登记、变更登记、停业登记、复业登记、注销登记和外出经营报验登记。设立税务登记企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所，个体工商户和从事生产、经营的事业单位，应向生产，经营所在地税务机关申报办理税务登记。从事生产、经营的纳税人未办理工商营业执照但经有关部门批准设立的，应当自有关部门批准设立之日起30日内申报办理税务登记，税务机关核发临时税务登记证及副本。其他非生产经营纳税人，应当自纳税义务发生之日起30日内，向纳税义务发生地税务机关申报办理税务登记，税务机关核发临时税务登记证及副本。 考点3：变更税务登记 变更税务登记是纳税人税务登记内容发生重要变化向税务机关申报办理的一种税务登记手续。 考点4：停业、复业登记 实行定期定额征收方式的个体工商户需要停业的，应当在停业前(通常为停业前一个星期)向税务机关申报办理停业登记，纳税人的停业期限不得超过一年。

纳税人在停业期间发生纳税义务的，应当按照税收法律、行政法规的规定申报缴纳税款。纳税人停业期满未按期复业又不申请延长停业的，税务机关应当视为已恢复营业，实施正常的税收征收管理。

考点5：注销税务登记 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照或者被其他机关予以撤消登记的，应当自营业执照被吊销或者被撤消登记之日起15日内，向原税务登记机关申报办理注销税务登记。纳税人因住所、经营地点变动，自注销税务登记之日起30日内向迁达地税务机关申报办理税务登记。

考点6：发票的概念 税务机关是发票的主管机关，负责发票的印制、领购、开具、取得、保管、缴销的管理和监督。发票应当套印全国统一发票监制章。

考点7：发票的种类 按照行业分类，发票可分为工业发票、商业发票、服务业发票、交通运输业发票、建筑安装业发票等。按照发票所用纸质不同，发票可分为普通纸发票、涂碳纸发票、水印纸发票等。按照发票填开的金额的不同限制，发票可分为无限额发票、限额发票、定额发票等。按照发票使用对象的不同，发票可分为通用发票和单位具名发票等。按照发票填开方式的不同，可分为手写发票、电脑发票、税控发票等。按照发票用途的不同，可分为增值税专用发票、普通发票和专业发票等。只有经国家税务机关认定为增值税一般纳税人才能领购增值税专用发票，小规模纳税人和法定情形的一般纳税人不得领购使用。增值税一般纳税人办理完一般纳税人认定手续后，应按如下程序领购专用发票。一是向当地主管国税机关提出领购增值税专用发票申请。二是提供税务机关要求的相关证件。三是主管税务机关经审核后，发给发票领购簿，并在发票领购簿上核定专用发票的购票种类、领购数量和购票

方式.四是领购专用发票的单位和个人凭发票领购簿核准的种类、数量及购票方式向主管税务机关领购专用发票。增值税一般纳税人有下列情形之一者，税务机关应当停止向其发售专用发票：一是不能准确核算增值税的销项税额、进项税额和应纳税额的.二是不能向税务机关准确提供增值税的销项税额、进项税额和应纳税额有关纳税资料的.三是未按规定使用和保管防伪税控系统专用设备的。

普通发票。普通发票主要由营业税纳税人和增值税小规模纳税人使用，增值税一般纳税人不能开具专用发票的情况下也可使用普通发票。普通发票由行业发票和专用发票组成。前者适用于某个行业的经营业务，如商业零售统一发票、商业批发统一发票、工业企业产品销售统一发票等.后者仅适用于某个经营项目，如广告费用结算发票、商品房销售发票等。对无固定经营场地、临时取得应税收入或者财务制度不健全的纳税人需要发票的，到税务部门办税服务厅，由征收窗口代开发票。

专业发票。为里进一步规范发票管理，加强“以票管税”、税源监控力度，国家税务总局和各省级税务机关逐步将专业发票纳入税务机关管理范畴。目前，我省已纳入税务机关管理的专业发票有：保险专用发票、金融服务统一发票、邮政业务统一发票、货物运输统一发票等，很多地方还将交通客运统一发票也纳入税务机关管理。

考点8：发票的开具要求

- 1.单位和个人应自爱发生经营业务、确认营业收入时，才能开具发票，未发生经营业务一律不得开具发票。
- 2.开具发票时应按号顺序填开，填写项目齐全、内容真实、字迹清楚、全部联次一次性复写或打印，内容完全一致。
- 3.填写发票应当使用中文。民族自治地区可以同时使用当地通用的一种民族文字.外商投资

企业和外资企业可以同时使用一种外国文字。 4.使用电子计算机开具发票必须报主管税务机关批准，并使用税务机关统一监制的机打发票。 6.任何单位和个人不得转借、转让、代开发票，未经税务机关批准，不得拆本使用发票，不得自行扩大专业发票的使用范围。 考点9：纳税申报 (一)纳税申报的概念 纳税申报的对象。为纳税人和扣缴义务人。纳税人、扣缴义务人必须按照税法规定的期限申报纳税。纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。 纳税申报的期限有两种：一种是法律、行政法规明确规定的.另一种是税务机关按照法律、行政法规的原则规定，结合纳税人生产经营的实际情况及其所应缴纳的税种等相关问题予以确定的。 考点10：纳税申报的方式 邮寄申报以邮政部门收寄的日戳日期为实际申报日期。 考点11：税款征收是国家税收征收机关依照税收法律、法规规定将纳税人的应纳税款征缴入库的一系列税收管理活动的总称。它是税收特征管理工作的中心环节，是全部税收征管工作的目的和归宿，在整个税收工作中占据着极其重要的地位。 考点12：税款征收方式 第一，查账征收，是指由纳税人依据账簿记载，先自行计算缴纳税款，事后由税务机关查账核实，如有不符合税法规定的，则多退少补的一种税款征收方式。这种方式一般适用于财务会计制度较为健全，能够认真履行纳税义务的纳税人。 第二，查定征收，是指由税务机关根据纳税人的生产设备等情况在正常情况下的生产、销售情况，对其生产的应税产品查定产量和销售额，然后依照税法规定的税率征收的一种税款征收方式。 第三，查验征收，查验征

收是由税务机关对纳税申报人的应税产品进行查验后征税，并贴上完税证、查验证或盖查验戳，并据以征税的一种税款征收方式。第四，代收代缴，是指负有收缴税款的法定义务人，对纳税人应纳的税款进行代收代缴的方式。第五，其他方式，如邮寄申报纳税、自计自填自缴、自报核缴方式。

考点13：核定应纳税额 第一，依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的。第二，虽设置账簿，但账目混乱或者成本材料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的。第三，发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令期限申报，逾期仍不申报的。第四，纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。第五，未按规定办理税务登记，从事生产、经营的纳税人以及临时经营的纳税人。

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