

2006年会计初级职称考试考前串讲资料五 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c45_74237.htm 手写图示091-01

纳税人在缴纳增值税的时候，如果以一个月为一期纳税的期限，应当在10天之内交税。如果应该在4月10日之前交。如果纳税人在4月15日交的话，如果需要交100万元的增值税，应该交纳的滞纳金

$= 100 \times 0.5\% \times 5$ 考点十三：欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权，或者主动放弃到期债权，税务机关可以依法行使代位权或撤销权，这个规定和《合同法》完全一致。税务机关依法行使代位权、撤销权的，不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任。 考点十四：核定应纳税额。

考点十五：税收保全措施与强制执行措施的区别 保全措施是书面通知纳税人开户银行暂停支付或冻结银行的账户，或者依法查封或扣押他的商品，都是预防性的手段；强制执行的，是书面通知开户银行，从存款中直接扣出税款，或者扣押、查封、依法拍卖或者变卖价值相当于应纳税款的商品等，以拍卖或变卖所得抵缴税款。 考点十六：阻止出境

考点十七：税收优先权（简答题）注意无担保的债权和工商部门的罚款，税收肯定是优先的，他不讲先后顺序；对于有担保的债权，要看先后顺序，如果先欠税，而后抵押的，税收优先；如果先抵押，后欠税的，抵押优先。 第四节 税务检查

第五节 法律责任 考点十八：法律责任（1）如果纳税人不办税务登记的，由税务机关责令限期改正，逾期不改正的，经税务机关提请工商行政管理机关吊销其营业执照。（2）代扣代缴，如果它不代扣代缴的时候，税务机关向纳税义务人

追缴税款。但是对扣缴义务人处以50%到3倍的罚款。（3）纳税人未按照规定的期限办理纳税申报的时候对应的法律责任。手写图示091-02 年度终了后45天之内办理纳税申报，应当在2月15日之前申报，如果它2月20日去申报，属于不按照规定期限纳税申报，对应的法律责任是由税务机关责令其改正，处以2000以下的罚款，严重的处以2000到10000元的罚款。（4）偷税行为的鉴定，偷税行为对应的法律责任。手写图示091-03 a.偷税罪：逃税的金额超过1万元，同时且偷税数额占应纳税额10%以上的，构成逃税罪。 b.偷税行为本身对应的法律责任：由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款；构成犯罪的，税务机关应当依法移送司法机关追究刑事责任。

（5）逃税界定（考单选题）第一节 支付结算概述 考点一：票据的伪造和变造的区别 票据的伪造仅限于伪造签章。变造是指改变签章之外的其它事项。 考点二：票据中不能更改的项目。出票日期、收款名称和金额，如果更改的，票据无效。 考点三：出票日期必须使用中文大写，使用小写无效。 考点四：票据的金额必须是中文大写和数码二者同时记载并一致，如果不一致，票据无效。 第二节 银行结算账户 一、银行结算账户的开立、变更和撤销 银行存款账户自开户之日起3个工作日之后方可使用该账户。 二、基本存款账户 基本存款账户存款人日常转账结算和现金收付开立的银行结算账户，基本存款账户可以存入现金，也可以支取现金。非法人企业、异地常设机构、单位设立的独立核算的附属机构。 三、一般存款账户 一般存款账户可以办理借款转存和借款归还，可以存入现金，但不能支取现金。 专用存款账户 考点一：开立专

用存款账户的范围。 考点二：单位银行卡账户的资金必须由基本存款账户转账存入，该账户不得办理现金收付业务。 考点三：财政预算外资金、证券交易结算资金、期货交易保证金和信托基金专用存款账户，不得支取现金。 四、临时存款账户 考点一：适用的范围（1）设立临时机构（2）异地临时经营活动（3）注册验资 临时存款账户有效期最长不得超过2年。 五、个人银行结算账户 考点一：个人银行结算账户用于办理个人转账收付和现金存取。 考点二：可以转入个人银行结算账户的收入范围。 考点三：单位从其银行结算账户支付给个人银行结算账户的款项，每笔超过5万元的，应向其开户银行提供有关的付款依据。 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