

2006年度注册会计师全国统一考试《税法》考试大纲（上）

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c45_76351.htm

为考察考生具有相关的知识和技能，本科目要求考生能够：一、基本要求 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.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、特征（2）税收法律关系的构成（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 6.我国税收管理体制（1）税收管理体制的概念及内容（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.征税范围及纳税人（1）征税范围（2）纳税人和扣缴义务人 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）一般纳税人的认定办法（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) 购置税控收款机应纳税额的计算 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)的适用范围 (3) 出口货物的退税率 (4) 出口货物应退税额的计算 (5) 出口货物退(免)税管理 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. 纳税义务人 2. 征税范围与税率 (1) 征税范围 (2) 税率的规定 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规定 (2) 代扣代缴税款的规定 (3) 组成计税价格及税额的计算 (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) 实行从价定率办法的应税消费品的应纳税额的计算 (2) 实行从量定额办法的应税消费品的应纳税额的计算 (3) 实行从价定率和从量定额办法的应税消费品的应纳税额的计算 (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、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. 征税对象及纳税人 (1) 征税对象 (2) 纳税人 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 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