

2006年注册会计师考试《税法》重点内容：增值税法 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_E6_B3_A8_c45_76365.htm

一、考试大纲

1. 征税范围及纳税义务人
 - (1) 征税范围
 - (2) 纳税义务人和扣缴义务人
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、供电企业办理税务登记、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

二、本章教材变化 1.加强废旧物资回收经营单位免税资格认
定。(25页) 2.对从事热力、电力、燃气、自来水等公用事
业的增值税纳税人收取的一次性费用是否征收增值税问题。

(25页) 3.纳税人代行政部门收取的费用是否征收增值税问
题。(25页) 4.代办保险费、车辆购置税、牌照费征税问题
。(25页) 5.关于计算机软件产品征收增值税的有关问题。

(25页) 6.印刷企业自己购买纸张,接受出版单位委托,印
刷报纸书刊等印刷品的征税问题。(26页) 7.对增值税纳税
人收取的会员费收入不征收增值税。(26页) 8.债转股实施
过程中涉及的增值税、消费税和企业所得税率执行不一致,
凭法定扣税凭证上注明的增值税额抵扣进项税额。(26页)
9.纳税人一经认定为增值税一般纳税人,不得再转为小规模
纳税人。(29页) 10.增值税低税率中增加鲜奶。(32页) 11.
对进口环节与国内环节以及国内地区间个别货物增值税率不
一致,凭法定扣税凭证上注明的增值税额抵扣进项税额。

(32页) 12.运输发票抵扣问题。(38页) 13.不得抵扣增值税
进项税额的计算划分问题。(42页) 14.一般纳税人注销时存
货及留抵税额处理问题:存货不作进项税额转出处理,其留
抵税额也不予以退税。(42页) 15.金融机构开展个人实物黄

金交易业务增值税有关问题。（42页） 16.取消出口退税中“免抵退视同内销征税货物的处理”。（59页） 17.逾期末申报出口退税的货物税收处理和申请延期申报退（免）税等问题。（59页） 18.出口货物退（免）税认定管理、申报受理、审核与审批、日常管理、违章处理、取消清算管理。（61~65页） 19.委托代销货物超过180天未收到代销清单及货款的处理。（65页） 20.销售免税货物发票管理。（79页） 21.期货交易专用发票开具。（80页） 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