

2005年度注册会计师全国统一考试《税法》考试大纲 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\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_BA\\_A6\\_c45\\_76441.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c45_76441.htm)

一、税法概论（一）税法的概念  
1.税法的定义 2.税收法律关系（1）税收法律关系的构成（2）税收法律关系的产生、变更与消灭（3）税收法律关系的保护 3.税法的构成要素 4.税法的分类 5.税法的作用（1）税法是国家组织财政收入的法律保障（2）税法是国家宏观调控经济的法律手段（3）税法对维护经济秩序有重要的作用（4）税法能有效地保护纳税人的合法权益（5）税法是维护国家权益，促进国际经济交往的可靠保证（二）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（1）税法与《宪法》的关系（2）税法与民法的关系（3）税法与《刑法》的关系（三）我国税收的立法原则 1.从实际出发的原则 2.公平原则 3.民主决策的原则 4.原则性与灵活性相结合的原则 5.法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则（四）我国税法的制定与实施 1.税法的制定（1）税收立法机关（2）税收立法程序 2.税法的实施（五）我国现行税法体系 1.我国现行税法体系的内容 2.我国税收制度的沿革（1）1978年以前的税制改革（2）1978年至1982年的税制改革（3）1983年至1991年的税制改革（4）1992年至1994年的税制改革（六）我国税收管理体制 1.税收管理体制的概念 2.税收立法权的划分（1）税收立法权划分的种类（2）我国税收立法权划分的现状 3.税收执法权的划分 4.税务机构设置和税收征管范围划分（1）税务机构设置（2）税收征收管理范围划分（3）中央政府与地方政府税收收入划分 二、增值税法（

一) 征税范围及纳税义务人 1. 征税范围 (1) 销售或者进口的货物 (2) 提供的加工、修理修配劳务 2. 纳税义务人 (1) 单位 (2) 个人 (3) 外商投资企业和外国企业 (4) 承租人和承包人 (5) 扣缴义务人 (二) 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 (1) 小规模纳税人的认定标准 (2) 小规模纳税人的管理 2. 一般纳税人的认定及管理 (1) 一般纳税人的认定标准 (2) 一般纳税人的认定办法 (3) 一般纳税人年审和临时一般纳税人转为一般纳税人的认定 3. 新办商贸企业增值税一般纳税人认定及管理 (1) 新办商贸企业一般纳税人的分类管理 (2) 新办商贸企业一般纳税人资格认定的审批管理 (3) 辅导期的一般纳税人管理 (4) 转为正常一般纳税人的审批及管理 (三) 税率与征收率的确定 1. 基本税率 2. 低税率 3. 征收率 (四) 一般纳税人应纳税额的计算 1. 销项税额的计算 (1) 一般销售方式下的销售额 (2) 特殊销售方式下的销售额 (3) 含税销售额的换算 2. 进项税额的计算 (1) 准予从销项税额中抵扣的进项税额 (2) 不得从销项税额中抵扣的进项税额 3. 应纳税额的计算 (1) 计算应纳税额的时间限定 (2) 计算应纳税额时进项税额不足抵扣的处理 (3) 扣减发生期进项税额的规定 (4) 销货退回或折让的税务处理 (5) 向供货方取得返还收入的税务处理 (6) 应纳税额计算实例 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](http://www.100test.com)