

注册会计师考试-税法教材由厚变薄笔记十 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__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76707.htm 税收征管法2001.05.01修订，是今年考试的重点章，学习本章时，不要忽略程序性的有关规定，出题分数在10分左右，综合题肯定有！！尤其要注意偷税、强制、保全一、税收征管法的适用范围1、仅适用税务机关征收的18个工商税种2、不适用的税种：农业税、牧业税、耕地占用税、契税、关税、进口环节的VAT、消费税。3、教育费附加：虽然由税务机关代收，但不是一种税，不适用《征管法》二、遵守主体：1、征税机关2、纳税人、扣缴义务人和其它有关单位3、其它单位和部门（比如各级政府）三、税收征管权利和义务的设定（多选，3、4、5是重点）1、税务机关和税务人员的权利：负责税收征管工作、依法执行职务2、纳税人、扣缴义务人的权利、有权向税务机关了解税收法律、行政法规、与纳税情况有关的情况、有权要求税务机关为自己保密、依法享有减、免、退税的权利、对税务机关的决定，有陈述权、申辩权；依法享有申请行政复议、提起行政诉讼、请求国家赔偿等权利。3、有权控告、检举税务机关、税务人员的违法违纪行为。3、纳税人、扣缴义务人的义务：（多选，全是重点）依法纳税、依法代扣代缴，代收代缴、按规定如实向税务机关提供与纳税和代扣代缴，代收代缴的信息。接受税务机关依法进行的税务检查。4、地方各级政府、有关部门和单位的权利、依法加强对本行政区内税收征管工作的领导（对地税）或协调（对国税），支持税务机关执

法。 、各有关部门和单位应当支持、协助税务机关依法执行职务 、任何单位和个人都有权检举违反税收法律、行政法规的行为 5、地方各级政府、有关部门和单位的义务 、不得违法作出税收开征、停征、减、免、退、补和其它与税法相抵触的决定 、收到违反税法检举的机关和负责查处的机关应当为检举人保密 四、税务登记 1、开业税务登记的对象：除临时取得应税收入或发生应税行为以及只缴纳个人所得税、车船使用税的外，都应按规定向税务机关办理税务登记。(多选) 2、办理开业税务登记的时间和地点 、应自领取营业执照之日起30日内，向当地税务机关申请办理税务登记； 、其他纳税人，应自批准之日或在按税法规定成为法定纳税人之日30日内，向当地税务机关申请办理税务登记； 、纳税人所属跨地、区的非独立核算的分支机构，除由其总机构申报办理税务登记外，也应自设立之日起30日内，向所在地税务机关申请注册税务登记。 3、办理开业税务登记的程序：362-364页，了解一下就行了。 4、遇下列情况之一，应变更税务登记。 改变单位名称或法定代表人；改变所有制性质、隶属关系或经营地址；改变经营方式、经营范围；改变经营期限开户银行及账号；改变工商证照等 区别：经营地由北京东城移至西城(县级)，不是变更税务登记，而是注销税务登记。 5、注销税务登记 、适用范围(多选)： A、经营期满而自动解散； B、企业由于改组、合并等原因而被撤消； C、资不抵债而破产； D、纳税人住所、经营地迁移而脱离原主管税务机关； E、被吊销营业执照； F、其他情况。 、时间：15日内(区别：开业、变更都是30日内) 、程序：先销税务、后销工商登记(被吊销执照的除外) 、

纳税人在办理注销税务登记前，应当向税务机关结清应纳税款、滞纳金、罚款，缴销发票和其他税务证件。

五、账簿、凭证管理

- 1、账簿、凭证管理
 - 、设置的范围：依法设账，
 - 、依据合法、有效的凭证进行账务处理
 - 、备案制度。自领取税务登记证起15日内，将财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送税务机关备案。
 - 、账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料应当保存10年。
- 2、发票管理
 - 、发票的印制：VAT专用发票只能由国家税务总局（省级国税就不行）指定企业印制；其它发票由省级国税、地税指定企业印制
 - 、发票的领购：VAT专用发票只限一般纳税人领购使用。（其它纳税人不能领购，需要时可到税务局去代开）
 - 、发票的开具：不得跨省使用，不得跨规定使用地区、进出境携带、邮寄、运输空白发票。
 - 、发票的保管：分税务机关保管和纳税人保管两个层次
 - 、发票的缴销：只能由税务机关销毁。
- 3、税控管理（掌握）不能按规定安装、使用税控装置，损毁或擅自改动税控装置的，由税务机关责令限期改正，可以处以2000元以下的罚款；情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。

六、纳税申报

- 1、办理纳税申报的对象：纳税人和扣缴义务人。减免税期间也应申报
- 2、申报方式：直接申报、邮寄申报（邮戳为准）、数据电文
- 3、延期申报管理：县级税务机关：批缓报、省级税务机关：批缓交。

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