

2006年注册会计师考试税法复习重点二十七 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\\_76774.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76774.htm) 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。

七、税款征收 1. 税款征收的原则

税务机关是征税的惟一行政主体 只能依法征税 不得违法开、停、多、少征、提前或延缓、摊派税款

税务机关必须依法定权限、法定程序征税。 税务机关

扣押、查封财产时，必须向纳税人开具完税凭证或扣押、查封的收据或清单。

税、滞、罚统一由税务机关上缴国库

税款优先原则（重点掌握） A.税收优先于无担保债权，无论

债权的发生是在纳税义务发生时间之前还是之后，（法律另有规定的除外）

B.纳税人发生欠税在前的，税收优先于抵押权、质权和留置权的执行。

欠缴为纳税届满次日。 C.税收优先于罚款、没收非法所得

2.税款征收的方式：查账征收、查定征收、查验征收、定期定额征收、委托代征、邮寄纳税，

其它

八、税款征收制度（掌握） 1.代收税款手续费，只能由县以上税务机关统一办理退库，不得在征收税款中坐支

2.延期缴税制度：书面提出、省级税务机关批、最长不超3个月、

批准期内免滞纳金 3. 税收滞纳金征收制度（掌握）从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五。 4. 减免税收制度必须有法律、行政法规明确规定 纳税人提出书面申请，并按规定附送有关资料 减免税申请必须经法定减免税审批机关审批 在享受免税待遇期间，仍应按规定办理纳税申报 纳税人享受减、免的条件发生变化时，应向税务机关报告，经审核，停止减免 减免期满，应自期满次日起恢复纳税 5. 税额核定和税收调整制度 纳税人的应纳税款无法准确掌握时，应由税务机关核定其应纳税额；具体适用情况有6条，看一下375页，能做选择就行了 核定方法 A. 参照同类水平核定 B. 成本加合理费用和利润 C. 按耗用原材料、燃料、动力测算 D、其它\*\*\*\*\*可同时采用两种以上方法 税收调整制度 对于关联企业，不按照独立企业收付价款和费用的，税务机关才有权调整（带惩罚性质的调整）：对企业不利的，不调；对税收不利的，调 6. 未办税务登记的纳税人的税款征收（掌握执行程序） 核定应纳税额、 责令缴纳、 扣押、解除扣押或拍卖扣押品、 抵缴税款 7. 税收保全措施（掌握） 前提： A. 纳税人有逃避纳税义务的行为 B. 在纳税之前和责令限期缴纳期限内 两种形式： A. 书面通知纳税人开户银行或其他金融机构暂停支付相当于应纳税款的存款 B. 扣押、查封价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产（存款不足时） a. 税收保全不当，税务机关应承担赔偿责任。 b. 个人及其家属生活必需品，不在税收保全措施之列 采取税收保全措施的法定程序 A. 责令纳税人提前缴纳税款 可采取税收保全措施的纳税人仅限于从事生产经营的纳税人，不包括其它纳税人、扣缴义务人、纳税担保人 B. 责令纳税人提供纳税

担保 担保书须经纳税人、担保人、税务机关三方签字盖章后生效 C.冻结纳税人的存款 a.经县级以上税务局长批准 b.冻结数额以应纳税款为限，不是全部存款 c.税款到账后24小时内解除税收保全措施 D.查封、扣押纳税人的商品、货物或其他财产 a.必须由两名以上税务人员执行，并通知被执行人,拒不到场的,不影响执行 b.扣押的，开收据；查封的，开清单 税收保全的终止 A.纳税人在限期内缴纳了税款，解除 B.经税务局长批准，终止保全措施，转入强制执行。 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)