

2006年注册会计师考试税法复习重点六 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\\_76833.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76833.htm) 6.加强增值税专用发票的管理

关于被盗、丢失增值税专用发票的处理 处以一万元以下的罚款，一定期限内（最长不超过半年）停止领购专用发票。对纳税人申报遗失的专用发票，如果发现非法代开、虚开问题的，该纳税人应承担偷税、骗税的连带责任。丢失发票后，纳税人必须按规定程序向当地主管税务机关、公安机关报失，由税务机关统一专（寄）中国税务报社刊登“遗失声明”

对代开、虚开增值税专用发票的处理 对开票人，一律全额征补税款，并按《税收征收管理法》的规定按偷税给予处罚。对取得发票的，不得抵扣进项税额；构成犯罪的，处以刑罚 7.善意取得增值税专用发票，虽然是新增，但属于是了解性的内容，看看就行了 8.代开增值税专用发票管理 自2004年6月1日起，代开发票的税务机关应将当月所代开发票逐票填写

《代开发票开具清单》；增值税一般纳税人使用代开发票抵扣进项税额的，应逐票填写《代开发票抵扣清单》，在进行增值税纳税申报时随同纳税申报表一并报送。第三章 消费税

一、消费税的特点 消费税是价内税，一般在生产、委托加工、进口环节一次性征税，特例：金银首饰、钻石及钻石饰品

在零售环节征税 二、消费税的纳税义务人：关键词：境内、

生产、委托加工、进口 三、税目、税率（建议记住税率） 1.

烟（重点掌握！建议记忆！！） 卷烟：从量定额、从价定

率复合计税， A.从量部分：每标准箱（50000支）150元 B.从

价部分：每标准条调拨价 50元的（就是每标准箱调拨价

12500元)，45%；<50元的，30% C.进口、白包卷烟、手工卷烟、自产自用的、委托加工的没有同牌号及调拨价的卷烟，未经国家批准纳入计划的卷烟，从价部分一律适用45%

雪茄烟：只从价25% 烟丝：从价30% 2、酒及酒精 粮食白酒：25% + 0.5元/斤（注意：不是公斤） 薯类白酒：15% + 0.5元/斤 黄酒：240元/吨 啤酒（含果啤）：A.每吨出厂价（含包装物及押金） 3000元（不含增值税），250元/吨 B.每吨出厂价 < 3000元，220元/吨 C.对饮食业、娱乐业自制啤酒，250元/吨 其它酒：10% 酒精：5% \*\*\*\*\*关于酒的征收范围的确定（掌握）：A.外购酒精生产的白酒，应按酒精所用原料确定白酒适用税率，无法确认原料的，从高适用粮食白酒税率征税 B.外购两种以上酒精生产的白酒，从高适用税率 C.外购白酒加工出售的，按外购的白酒所用原料适用税率，无法确认的按粮食白酒25% D.外购不同白酒勾兑的白酒，从高适用税率 E.生产白酒的酒基无法确定的，按粮食白酒生产率25% F.用粮食和薯类以外的原料混合生产的白酒，按薯类白酒税率征税。 3.化妆品：30% 4.护肤护发品（香皂、痱子粉、爽身粉免征消费税）：8% 5.贵重首饰及珠宝玉石：一律5% 出口人员免税商店销售的金银首饰要征收消费税 6.鞭炮、焰火：15%（体育上用的发令纸、鞭炮药引线不适用） 7.汽油：含铅汽油0.28元/升，无铅汽油0.20元/升，溶剂油不在征税范围。 8.柴油：0.10元/升 9.汽车轮胎：10% 不包括农用拖拉机、收割机、手扶拖拉机的专用轮胎。（直接为农业服务的，免税）。子午线轮胎免征、翻新轮胎停止征收。 10.摩托车：10% 最大设计时速 50KM/H，发动机气缸总工作容量不超过50ml的三轮摩托车免征 11.小汽车 小轿车 A.气缸容量

2200毫升：8% B.气缸容量 1000毫升， < 2200毫升：5% C.  
气缸容量 < 1000毫升：3% 四轮驱动越野车 A.气缸容量  
2400毫升：5% B.气缸容量 < 2400毫升：3% 22座以下小客  
车 A.气缸容量 2000毫升：5% B.气缸容量 < 2000毫升：3% 用  
应税车辆底盘组装、改装、改制的货车、专用车不在征收范  
围。 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)