

2005年注册税务师考试大纲《税法一》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_E6_B3_A8_c46_76960.htm 第一章 税法基本原理 一、税法概述（一）了解税法的概念（二）了解税法的特点（三）掌握税法的原则（四）熟悉税法的效力（五）掌握税法的解释（六）了解税法的作用（七）了解税法与其他部门法的关系（八）了解依法治税的目标（九）熟悉税务行政行为（十）熟悉税务行政许可 二、税收法律关系（一）熟悉税收法律关系的概念和特点（二）掌握税收法律关系的主体（三）了解税收法律关系的产生、变更、消灭 三、税收程序法概要（一）掌握税务登记及其基本内容（二）熟悉账簿、凭证管理的基本要求（三）掌握纳税申报的程序和方式（四）掌握税款征收的方式及法定程序（五）掌握税务违法行为的法律责任的基本规定 四、税收实体法要素（一）了解纳税人的基本规定（二）掌握课税对象的规定（三）熟悉税率的规定和计算（四）了解减税免税的基本规定（五）了解纳税环节及纳税期限 五、我国税法体系的基本结构（一）了解我国税法体系的建立和发展（二）熟悉我国现行税法体系 第二章 增值税 一、增值税概述（一）了解增值税的概念（二）熟悉增值税的类型（三）了解增值税的性质和计税方法（四）熟悉增值税的优点（五）了解我国增值税制度的建立和发展 二、增值税纳税人（一）了解增值税的基本规定（二）熟悉一般纳税人与小规模纳税人的认定和管理（三）掌握新办商贸企业一般纳税人的认定管理 三、增值税征税范围（一）熟悉我国现行增值税征收范围的一般规定（二）掌握视同销售货物行为的

征税规范（三）掌握混合销售行为和兼营行为的征税规定 四、税率（一）了解增值税税率确定的基本原则（二）了解增值税税率的基本规定（三）熟悉6%和4%征收率的具体适用范围（四）掌握适用13%低税率货物的具体范围 五、销项税额与进项税额（一）掌握增值税销项税额的有关规定（二）掌握特殊销售方式下的销售额的确定（三）掌握增值税进项税额的有关规定（四）掌握准予抵扣进项税额与不予抵扣进项税额的具体规定 六、增值税的减税、免税（一）掌握免征增值税的具体项目（二）熟悉减税、免税等优惠政策的具体规定 七、应纳税额计算（一）掌握应纳税额计算的方法（二）熟悉应纳税额计算应用举例 八、出口货物退（免）税（一）了解出口货物退（免）税的适用范围（二）了解出口货物退税率（三）掌握出口货物应退增值税的计算（四）熟悉外贸企业“先征后退”的计算（五）熟悉出口货物退（免）税的管理及申报审核 九、增值税专用发票的使用和管理（一）熟悉专用发票领购使用、开具范围（二）熟悉专用发票开具要求、方法及开具时限（三）了解增值税专用发票抵扣管理的规定（四）了解税务机关代开增值税专用发票管理的规定（五）熟悉防伪税控系统增值税专用发票的管理（六）掌握增值税专用发票管理中若干处理规定 十、申报与缴纳（一）掌握纳税义务发生时间（二）了解纳税期限（三）了解纳税地点 十一、特定企业（或交易行为）增值税政策（一）掌握成品油加油站增值税规定（二）了解电力产品增值税规定（三）了解油气田企业增值税规定（四）了解黄金交易与货物期货增值税规定（五）熟悉东北老工业基地试行消费型增值税规定 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