

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第9讲：增值税(一) PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/77/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_77259.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77259.htm) 学习要求 第二章《增值税》共11节，考试要求如下一、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定（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

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](http://www.100test.com)