

## 2018 年税务师考试《涉税服务实务》教材变化解析

### 一、总体情况

整体变动情况：2018 年教材较 2017 年结构变化不大，但是内容调整不少，新增了统一增值税小规模纳税人标准、调整增值税税率等政策，企业所得税纳税申报表由 2014 年版更新为了 2017 年版，收录了 4 月 25 日国务院常务会议提出的 7 项减税措施的部分规定。增值税、企业所得税历来是考试的重点，考试时各种题型都会涉及到，需要引起广大学员的重视。第五章发票领购与审核代理几乎重新编写，明确了可自行开具增值税专用发票的小规模纳税人行业，逾期认证根据新政策编写，作为简答题的常考点，不排除 2018 年继续考核到的可能性。第十一章增加环境保护税纳税申报、环境保护税纳税审核两节，环境保护税应国家大环境而生，其税收地位会不断提高。网校的五册通关全面覆盖了教材涉及的所有重难点内容，应试指南讲解详细透彻，经典题解中有大量的练习题，所以相信攻克考试难关是没有问题的。

### 二、具体变化

章节（按新教材章节分布）	2017 年教材位置	2018 年教材位置	变动说明
	页码	页码	
第一章	9	9	对于税务师未来发展做重新表述
	9	9	税务师行业未来发展原则由“坚持以科学发展观为统领”变更为“以习近平新时代中国特色社会主义思想为统领”，并重新表述
	12	11-14	新增税务师事务所成立条件、登记手续、执业规范、违规处罚措施等描述
	12	14	对于税务师可以从事的涉税服务重新表述
第二章	23	24	本页最下方新增“编者注”一段话
	26	27	第一行“税务部门的规定”改为“主管税务部门的规定”
	39	40	5. 行贿行为及处罚一段中，新增“并处罚金”以及“使国家利益遭受特别重大损失”的表述
	40	40	删除附录
第三章	59	59	删除附录
第四章	69	69	纳税人申请一般纳税人资格认定应当在申报期结束后 20 个工作日内办理相关手续改为在 15 个工作日内
	69	69	未按规定时限申请一般纳税人资格认定的税务机关告知纳税人在 10 个工作日内办理相关手续改为在 5 个工作日内。

	70	70	新增小规模纳税人标准 18 年 5 月 1 日后调整为 500 万元及以下；一般纳税人转为小规模纳税人的相关规定
	70、71	70、71	《增值税一般纳税人资格登记表》改为《增值税一般纳税人登记表》
	72	72	删除税务师向主管国税机关提交的核查报告样式
第五章	77	75	章名由“第五章 发票领购与审查代理”修改为“第五章 发票领用与审核代理”
	77	75	“第一节 发票领购代理”修改为“第一节 发票领用和管理的代理”
	77	75	重新定义发票的含义
	77-86	75-80	第一节内容重新编写，2017 年主要内容包括“一、发票的种类与使用范围 二、发票领购管理规程 三、发票代理印刷与领购原则”，修改为“一、发票的种类与适用范围 二、增值税发票管理系统 三、发票领用 四、发票印制 五、发票的保管、保存和缴销”
	81	76	可自行开具增值税专用发票的小规模纳税人行业增加了建筑业、工业以及信息传输、软件和信息技术服务业
	82	—	删除纳税人代开发票（纳税人销售取得的不动产和其他个人出租不动产由地税机关代开增值税发票业务除外）办理流程
	86-90	81-96	由原来的“第二节 发票的开具原则、第三节 发票审查代理”调整为“第二节 开具发票的代理、第三节 发票使用的审核、第四节 发票违章处理”内容重新编写，增加填写购买方的纳税人识别号或统一社会信用代码开具增值税普通发票、差额征税发票开具、增值税电子普通发票、稀土企业发票开具、成品油发票开具等信息
	—	93	增加逾期认证的内容
第六章	96、97	101、102	修改教材例题年份
	98、99	103、104	个体工商户会计科目 301 由业主投资变为实收资本，504 营业费用改为期间费用。模拟练习题答案 1.（2）由营业收入，营业成本，变为主营业务收入，主营业务成本；（9）（10）（11）由营业费用科目改为期间费用科目。
第七章	115	120	增加附注“自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或进口货物，原适用 17%和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%”
	116	121	根据新修订的《中华人民共和国增值税暂行条例》调整了不得抵扣进项税额的表述
	120—163	125—170	修改例题中的时间，部分例题采用新税率计算

	164	171	删除了附录文件
第八章	174	181	【例 8-1】中“建造固定资产”改为“分配股东利润”；会计分录作出相应的更改。
	178	185	删除“附录：相关法律法规文件内容”
	179	186	增值税纳税申报第二段的表述调整，删除了政策文件名称的相关表述。
第九章	180	187	删除了两张过时的表： (7)《固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表》； (8)《本期抵扣进项税额结构明细表》
	181	187-188	(四)第一段中删除“一般纳税人纳税申报“一窗式”管理模式的要求”的描述。
	181	188	1. 认证中删除不同纳税信用等级的一般纳税人发票认证的相关规定。增加了通行费电子发票的认证相关规定。
	182	188	(一)一般纳税人应纳增值税额的计算下面第一段的描述调整
	182	189	删除了原 182 页简并增值税税率脚注内容
	183	190	表 9-1 根据最新政策进行调整(农产品进项税额扣除和最新税率政策)
	184	190-191	(3) 进项税额的抵扣时间中①②③根据最新政策调整
	185-189	192-196	例题 9-1 调整适用新政策和税率
	189	196	四、代理填制增值税预缴税款表下面第一段增加“收到预收款”(需要预缴增值税)
	189	197	增加脚注：《增值税预缴税款表》填写说明见相关文件
	190-192	198-200	预缴税款表的根据例题的业务日期进行调整，纳税人识别号调整为 20 位，删除了填写说明
	193	200	填制增值税纳税申报表及其附列资料中，删除了两张过时的表： ⑥《固定资产(不含不动产)进项税额抵扣情况表》； ⑦《本期抵扣进项税额结构明细表》
	194	200-201	3. 关注与其他纳税资料间的逻辑关系下面第一段和(1) 新增部分内容； 3. (2) (5) 增加“通行费电子发票”
	195	201-202	新增 4. (5) 农产品进项税额的填报内容
	195	202	增加：例题 9-1 附列资料的填写，参见国家税务总局发布的填写说明 增加脚注：《增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)》及其附列资料见相关文件。
	196-225	203-205	删除附列资料和填写说明，根据例题调整填报数

			据。
226	206		调整例题 9-3
233	206、210		六、（二）的标题调整 由“增值税纳税申报资料符合逻辑关系”调整为“增值税纳税申报资料符合申报比对要求” 内容也相应进行调整
234-235	210-211		一般纳税人登记的审核，根据新政策进行调整
236-237	213		3.（1）新增“对于销售货物同时提供建筑、安装服务...不当作混合销售行为。” （2）新增“对于销售活动板房...是否准确。”
237	213-214		计税方法的审核内容进行调整和新增 新增“4. 审核为房屋建筑的地基与基础、主体结构提供工程服务是否适用简易计税方法。”
238	214		预收货款结算方式的审核。“对于预收款方式提供建筑服务、租赁服务”修改为“对于预收款方式提供租赁服务”
242	219		（1）金融商品转让新增限售股的规定。
244	221		2. 扣税凭证的审核中，增加“通行费发票”
245	221		新增（2）通行费发票的审核
245	222		（2）海关进口增值税专用缴款书的审核，调整为“（3）海关进口增值税专用缴款书的审核”
245	222-223		农产品扣税凭证的审核，序号由“（3）”调整为“（4）”，具体内容根据新政策调整
246	223		3.（1）①固定资产、无形资产和不动产的使用审核。根据新政策调整
247-248	225		4. 进项税额抵扣时限的审核内容进行调整，增加“通行费电子发票”，原“180 天”调整为“规定期限内”，删除“货物运输结算单据”和“公路内河货物运输业统一发票”，由“国家税务总局”调整为“省级国税局”
248	225-226		（六）预缴税款的审核中，增加“预收款方式提供建筑服务” P226 增加（5）建筑服务预收款的预缴。
250	227		调整例题 9-4 业务时间，主要增加农产品的相关业务
254	233		（二）3. 金融商品买入价的审核中，增加限售股的规定。
235	233		（三）3. 增加“和预收款方式提供建筑服务”
256-258	235		删除旧教材例题 9-6，后面例题序号相应调整
266	242		原例题 9-8，调整为 9-7，主要修改业务时间和税率



	269	246	增加“二、已纳消费税扣除的审核”内容，“适用税目、税率、纳税环节的审核”序号由“二”调整为“三”
	270	247	纳税环节审核要点中“营业税金及附加”调整为“税金及附加”
	270-271	247-248	例题 9-10，调整为 9-9，调整时间和加收的滞纳金
第十章	285	260	企业所得税纳税申报表改为 2017 版
	294	269	增加了不动产租赁按照现代服务缴纳增值税的备注
	304	280	增加技术先进型服务企业扣除规定 增加一般企业的职工教育经费税前扣除限额由 2.5%提高至 8%
	309	285	增加加速折旧由 100 万元提高至 500 万元的规定
	310	286	
	315	291	保险公司准备金年限更新
	316	292	取消企业委托境外研发费用不得加计扣除限制 增加科技型中小企业研发费用扣除规定
	318	295	广告费和业务宣传费支出扣除规定年限更新
	320	296	增加公益性捐赠结转扣除的规定
	321	298	增加小微企业所得额上限由 50 万元提高至 100 万元
	323	300	增加高新技术企业亏损结转年限由 5 年延长至 10 年 增加房企亏损确认和抵补的规定
	344	322	增加健康保险产品的表述
	352	330	增加商业健康保险个税扣除规定
第十一章	362	337	以编者注的形式新增印花税减半和免征的相关规定
	365	340	修改例题 2、3 的题干为出售 2016 年 4 月 30 日之前的不动产相应的修改答案。
	373	348	把例题 6 题干中的营业税改为增值税
	361	361	新增第七节环境保护税纳税申报、第八节环境保护税纳税审核
第十二章	388	366	《税务行政复议规则（暂行）》后增加（国家税务总局令第 8 号）；《税务行政复议规则》后增加（国家税务总局令第 21 号）；《关于修改〈税务行政复议规则〉的决定》后增加（国家税务总局令第 39 号）
	404	382	删除“附录：相关法律法规文件内容”
第十三章	—	—	无实质变化
第十四章	—	—	无实质变化

亲爱的考生们，2018 年考季已经来临，您准备好了吗？从此刻开始，让自己的人生画上奋斗的标记，让这个旅程留下永远的回忆，给自己插上一双梦想的翅膀。祝您马到成功，

梦想成真！

