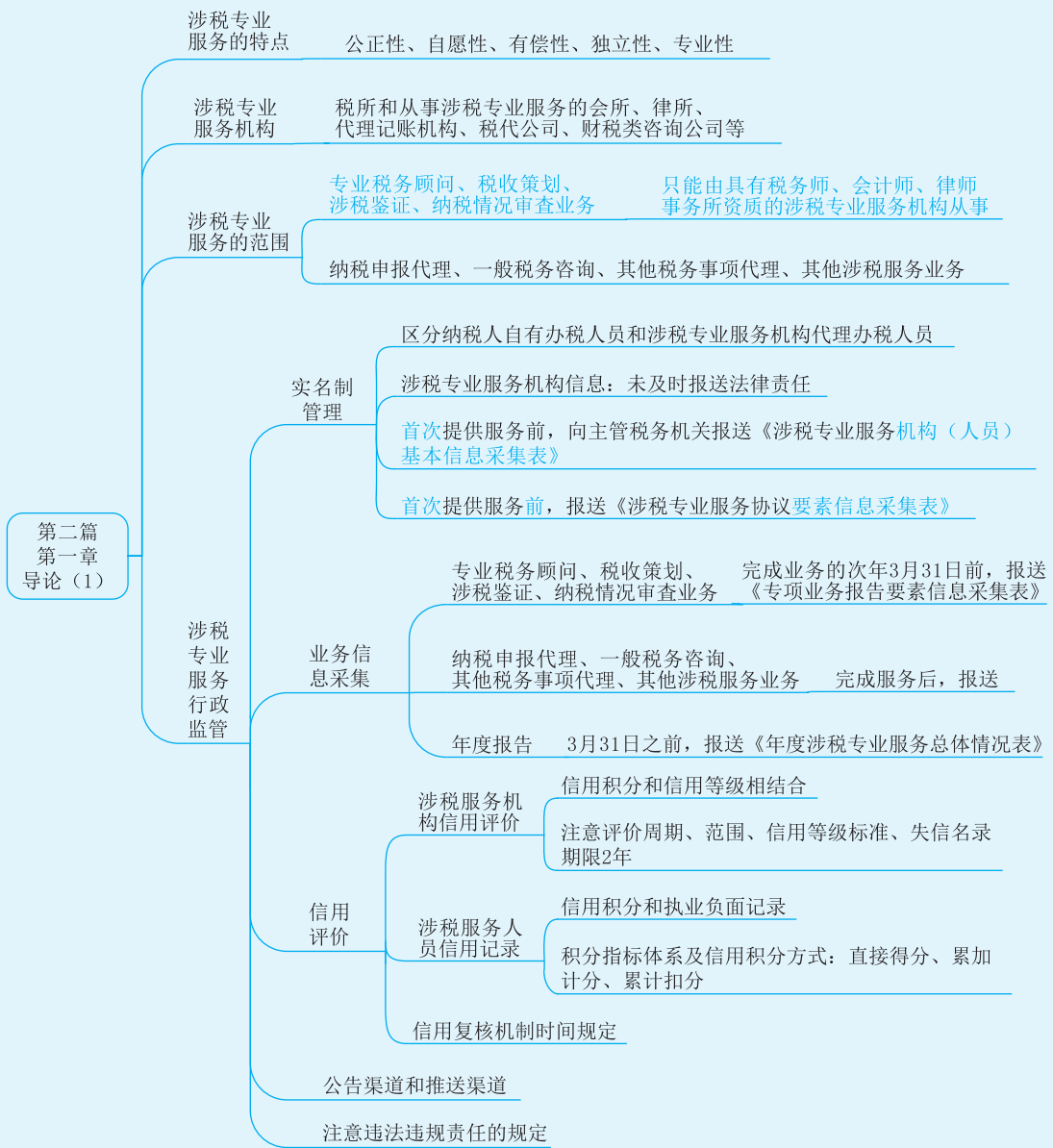
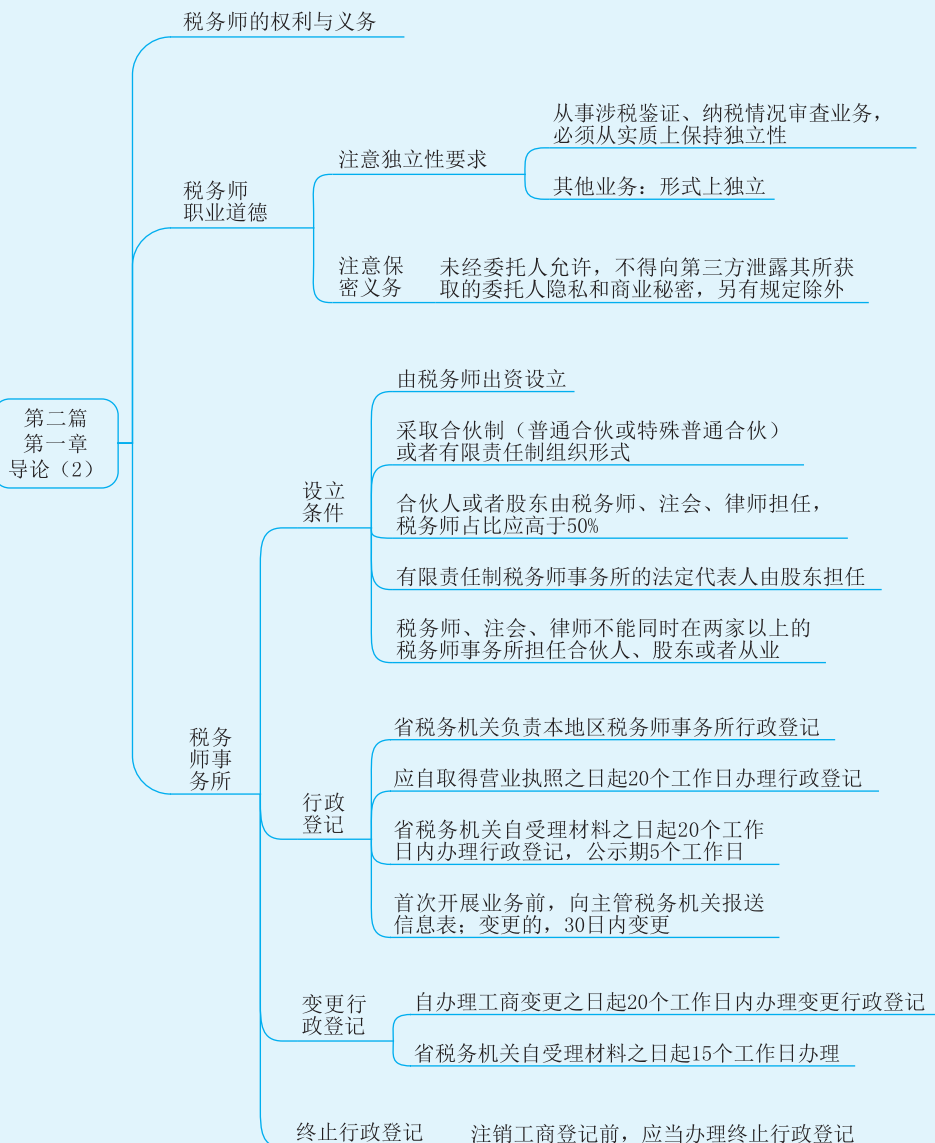


# 涉税服务实务脉络梳理

## 第一章 导 论

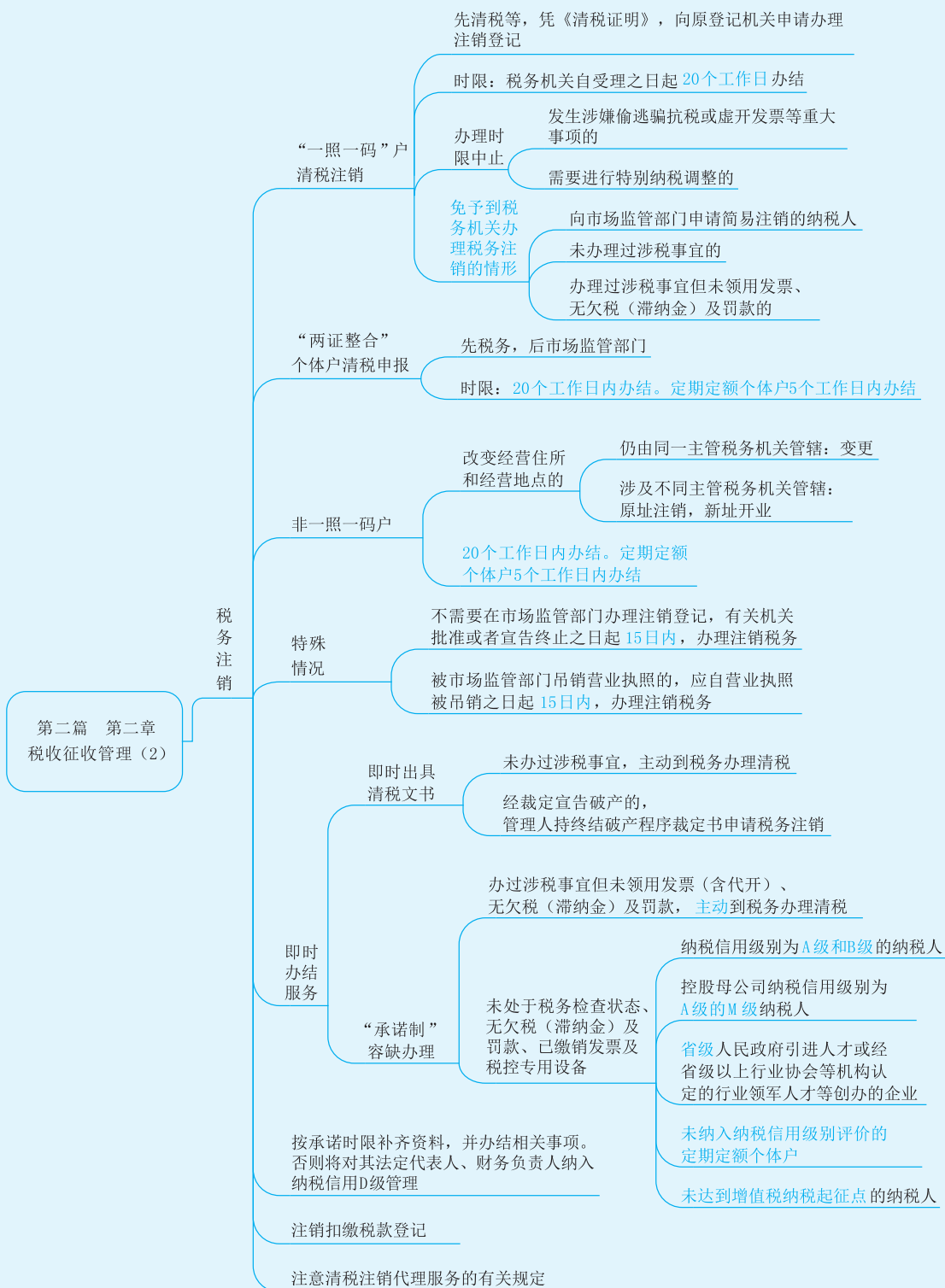
小小提示：为了更好的得分，脉络梳理不仅串联了本书知识点，对于简答题、综合题常考知识点也进行了题型标记哦！



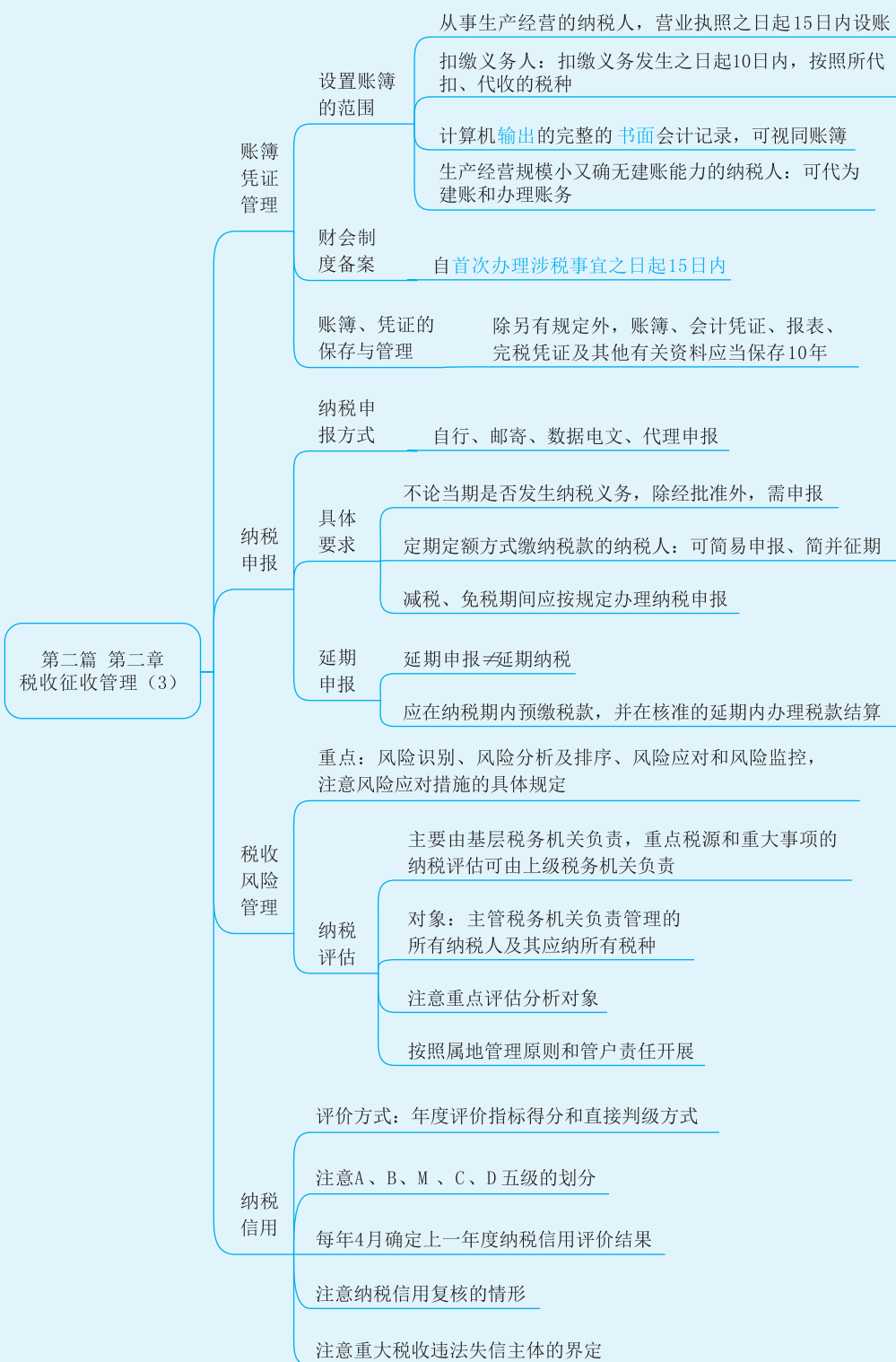


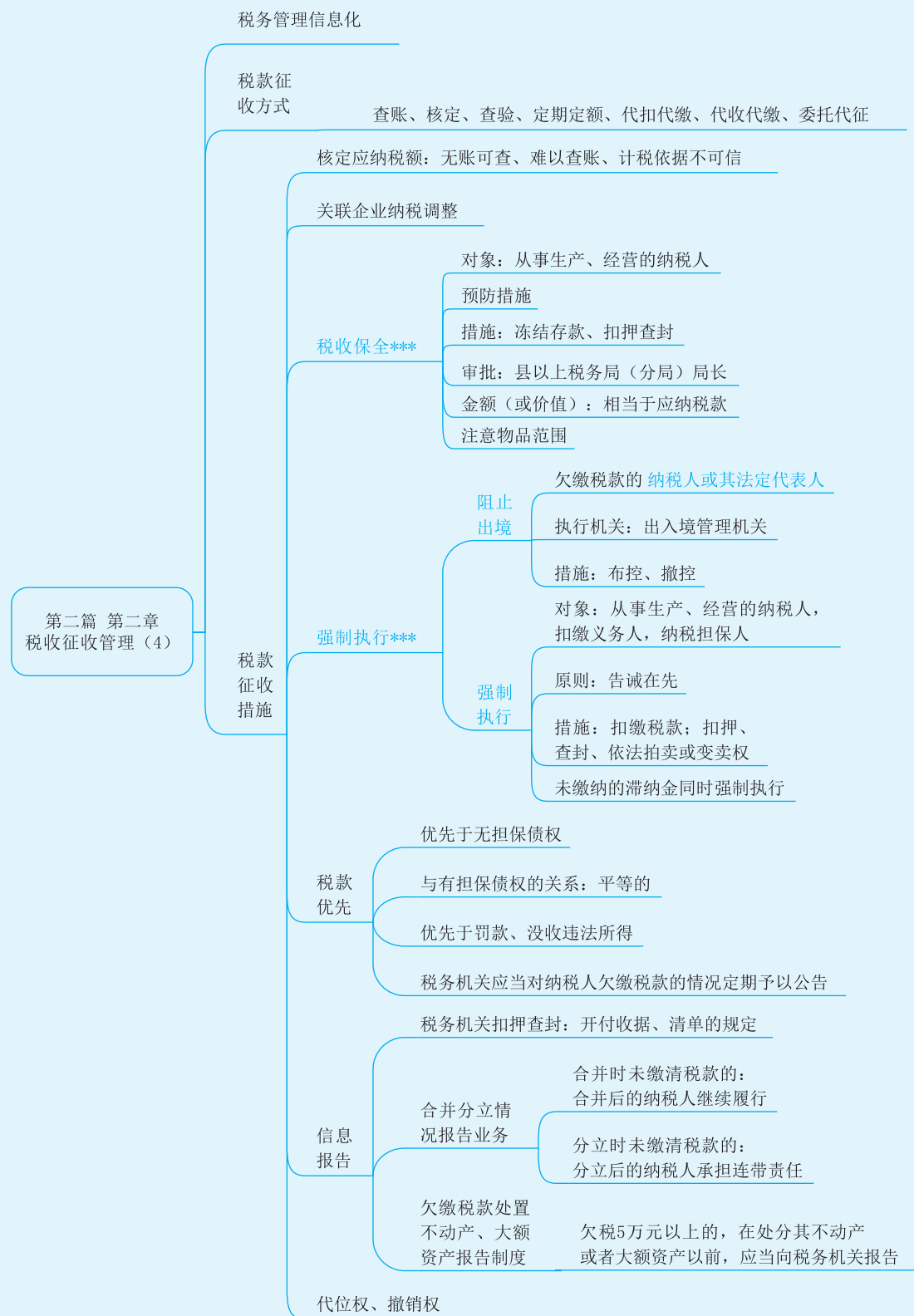
## 第二章 税收征收管理



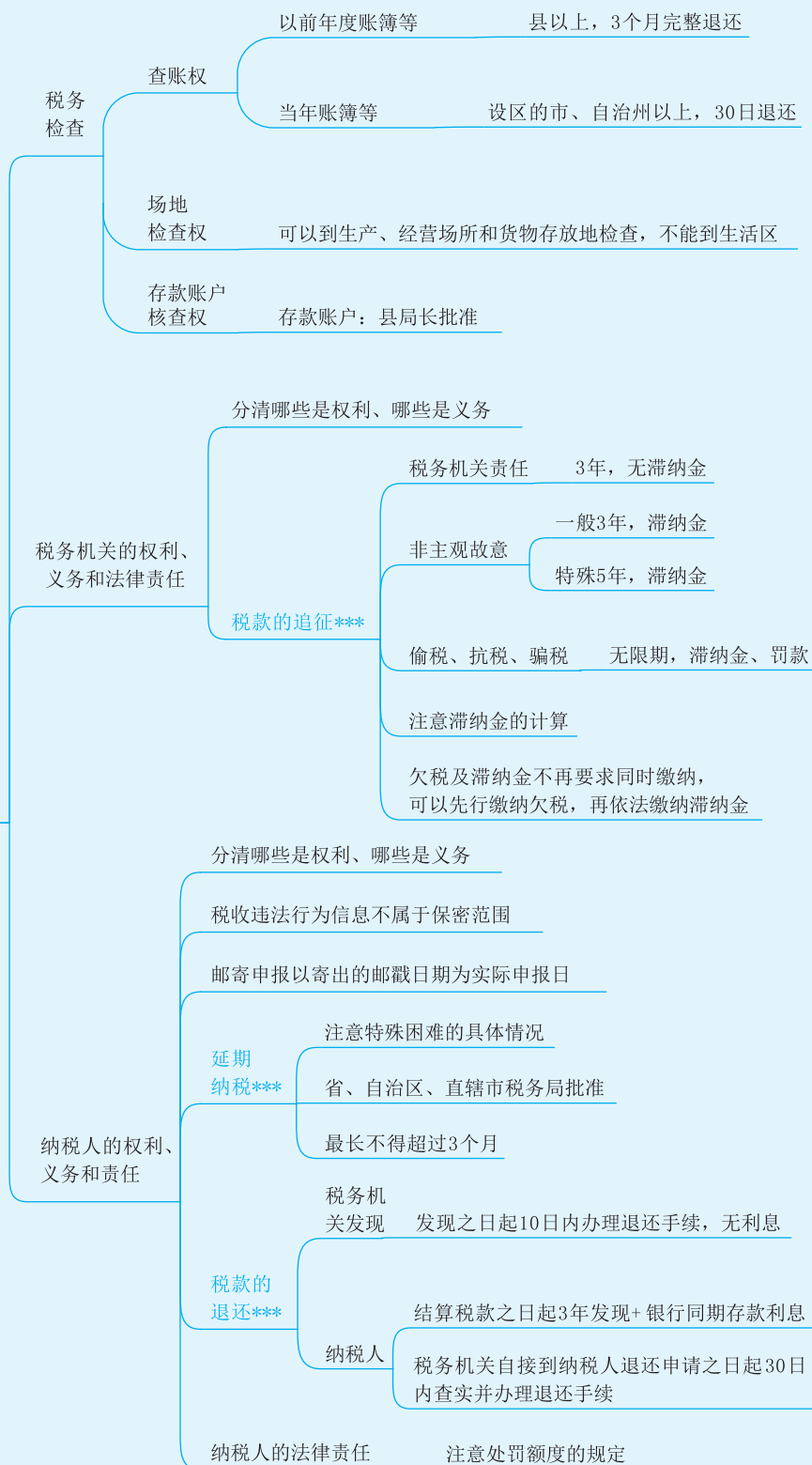


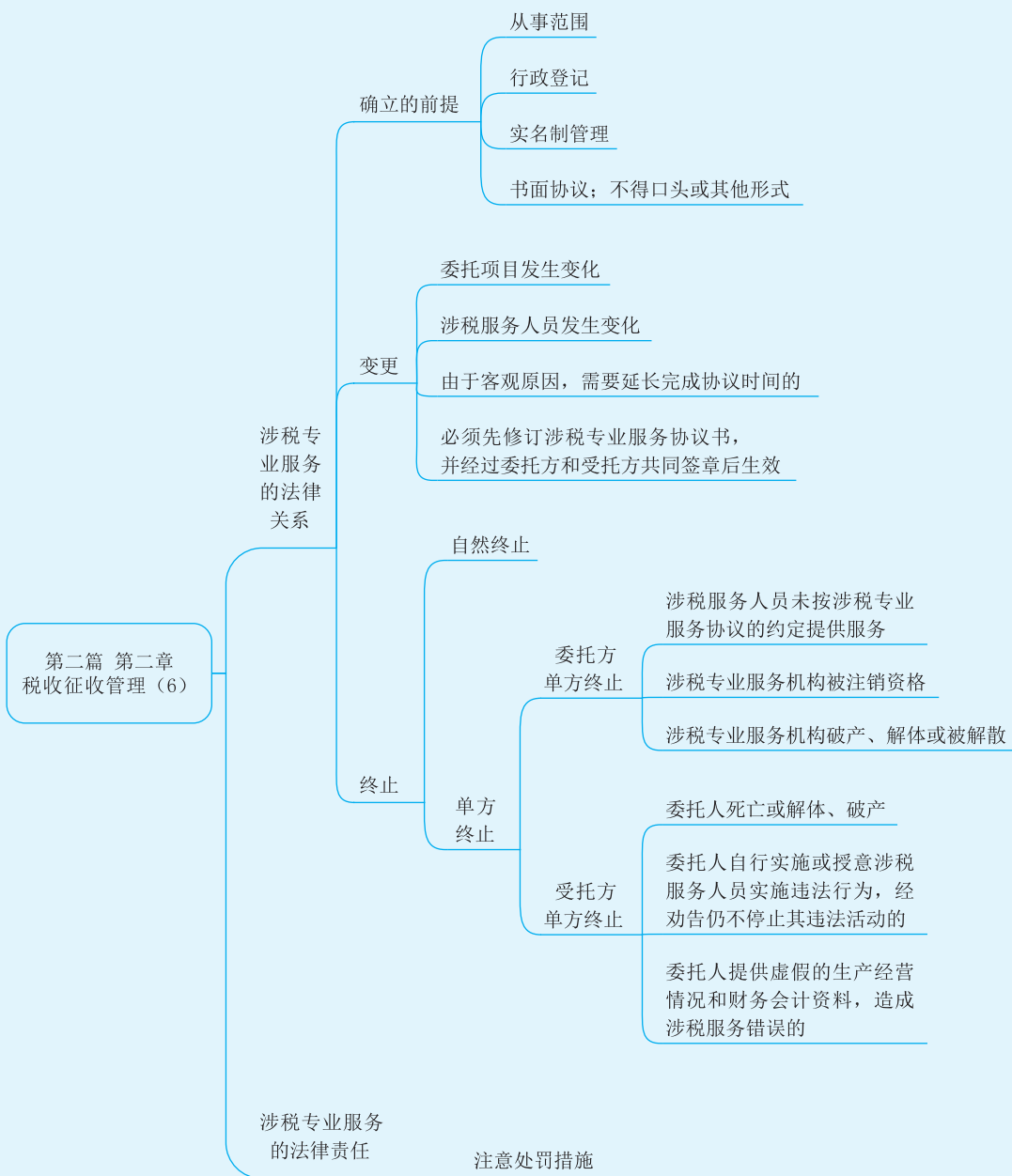




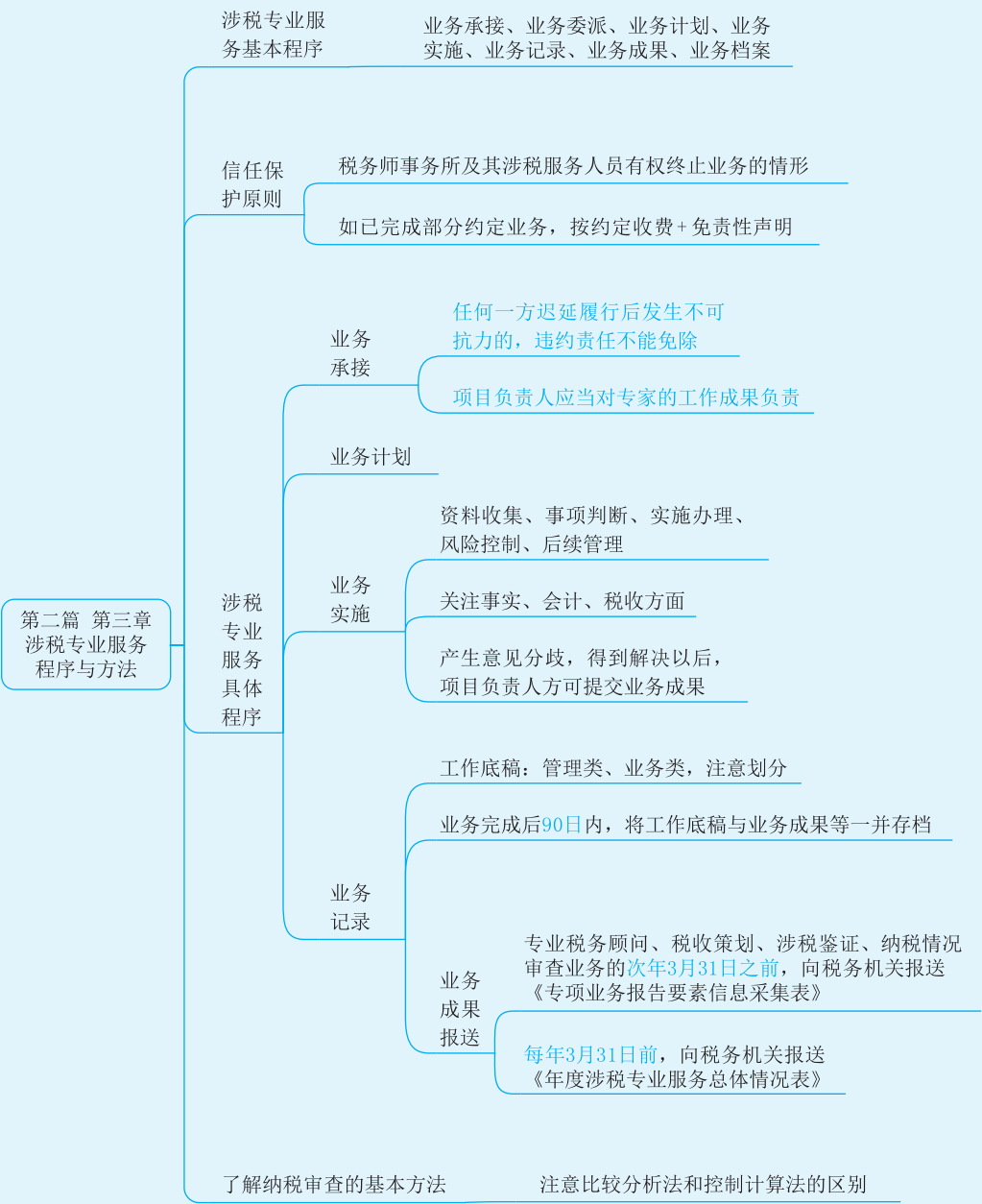


第二篇 第二章  
税收征收管理 (5)





### 第三章 涉税专业服务程序与方法



## 第四章 涉税会计核算

### 第二篇 第四章 涉税会计核算（1）

熟悉会计与税法一般性差异和主要业务差异

了解涉税会计核算对象和任务

核算的非税款或  
非本企业缴纳税款 扣缴个税、教育费附加、矿产资源补偿费

不在本科目  
核算的税款 不需要预计缴纳的税金，  
如耕地占用税、车辆购置税、契税

印花税 需要预计，通过“应交税费”

否则，不通过

税金及附加 企业经营活动发生的相关税费

房地产企业销售开发产品应纳的土增在该科目核算

收到返还的消费税等原记入本科目的税金，贷“税金及附加”

核算的税种不包括增值税，收到返还的增值税，  
贷“其他收益”或“营业外收入”

所得税费用 按会计准则确认的应从当期利润中扣除的所得税费用

借：所得税费用（按会计准则确认的应从当期利润中扣除的）

贷：应交税费——应交企业所得税（按税法确定）

差额通过递延所得税资产、递延所得税负债 核算

可抵扣暂时性差异形成递延所得税资产

应纳税暂时性差异形成递延所得税负债

以前年度损益调整 只有以前年度损益类科目发生错账时，才通过该科目调整

调账时注意对所得税的影响

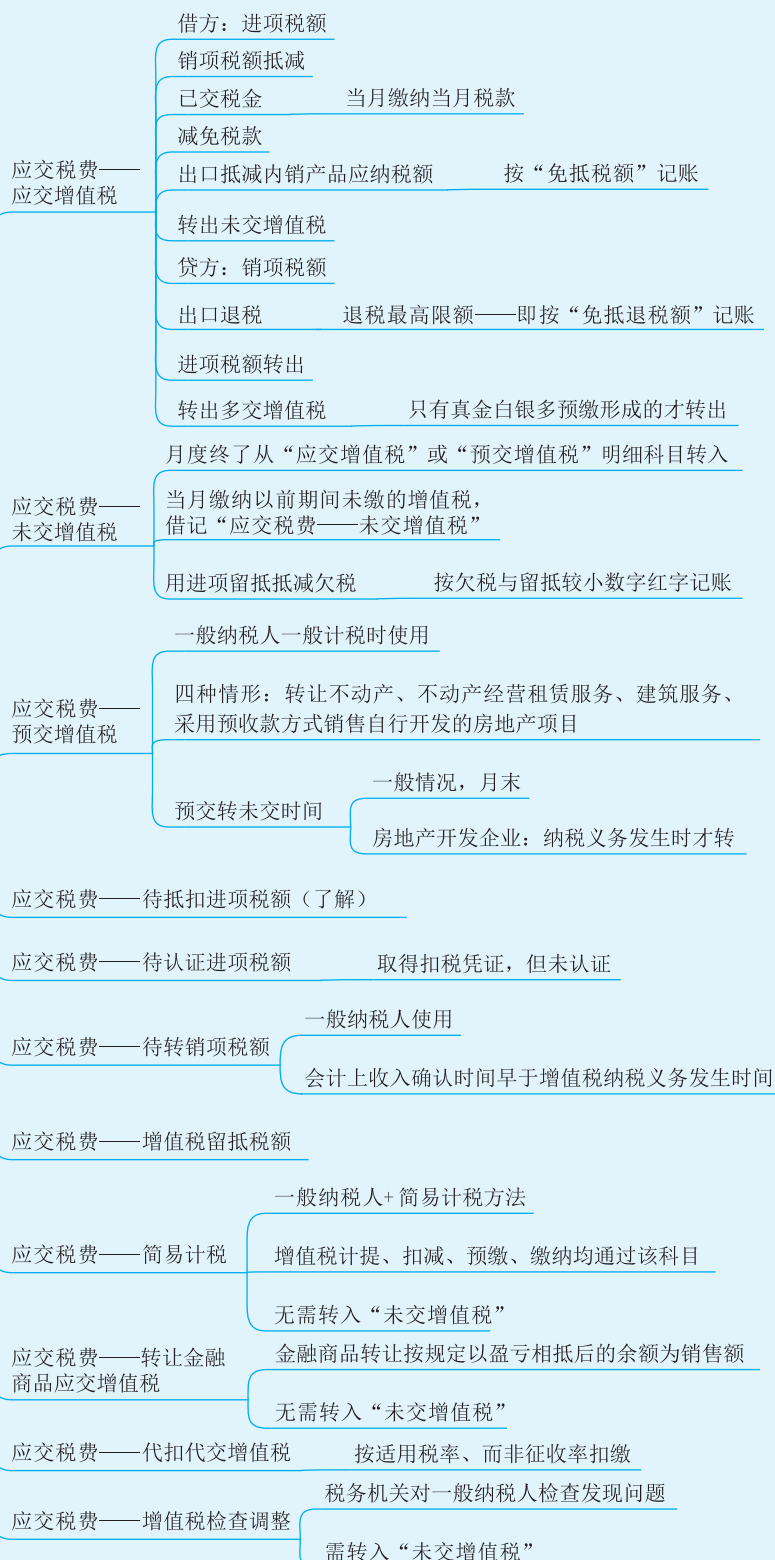
余额转入“利润分配——未分配利润”

营业外收入、  
其他收益 核算实际收到即征即退、先征后退、先征后返的  
增值税和直接减免的增值税

计入资产成本 耕地占用税、车辆购置税、契税

第二篇 第四章  
涉税会计核算(2)

增值税的会计核算



第二篇 第四章  
涉税会计核算 (3)

增值税的  
会计核算

小规模增值税核算

应交税费——应交增值税：无专栏

应交税费——转让金融商品应交增值税

应交税费——代扣代缴增值税

税控系统专用设备  
和技术维护费  
用抵减税额

一般，借：应交税费——应交增值税（减免税款）

小规模，借：应交税费——应交增值税

熟悉商业零售企业增值税的核算，注意“商品进销差价”科目

出口  
免抵  
退税  
核算

出口免税

无应交税费——应交增值税（销项税额）

抵税体现在  
应纳税额的  
计算中

免抵退税不得免征和抵扣税额  
=净出口额×征退税率之差

借：主营业务成本  
贷：进项转出

退税

期末有留抵，要退税，否则不退

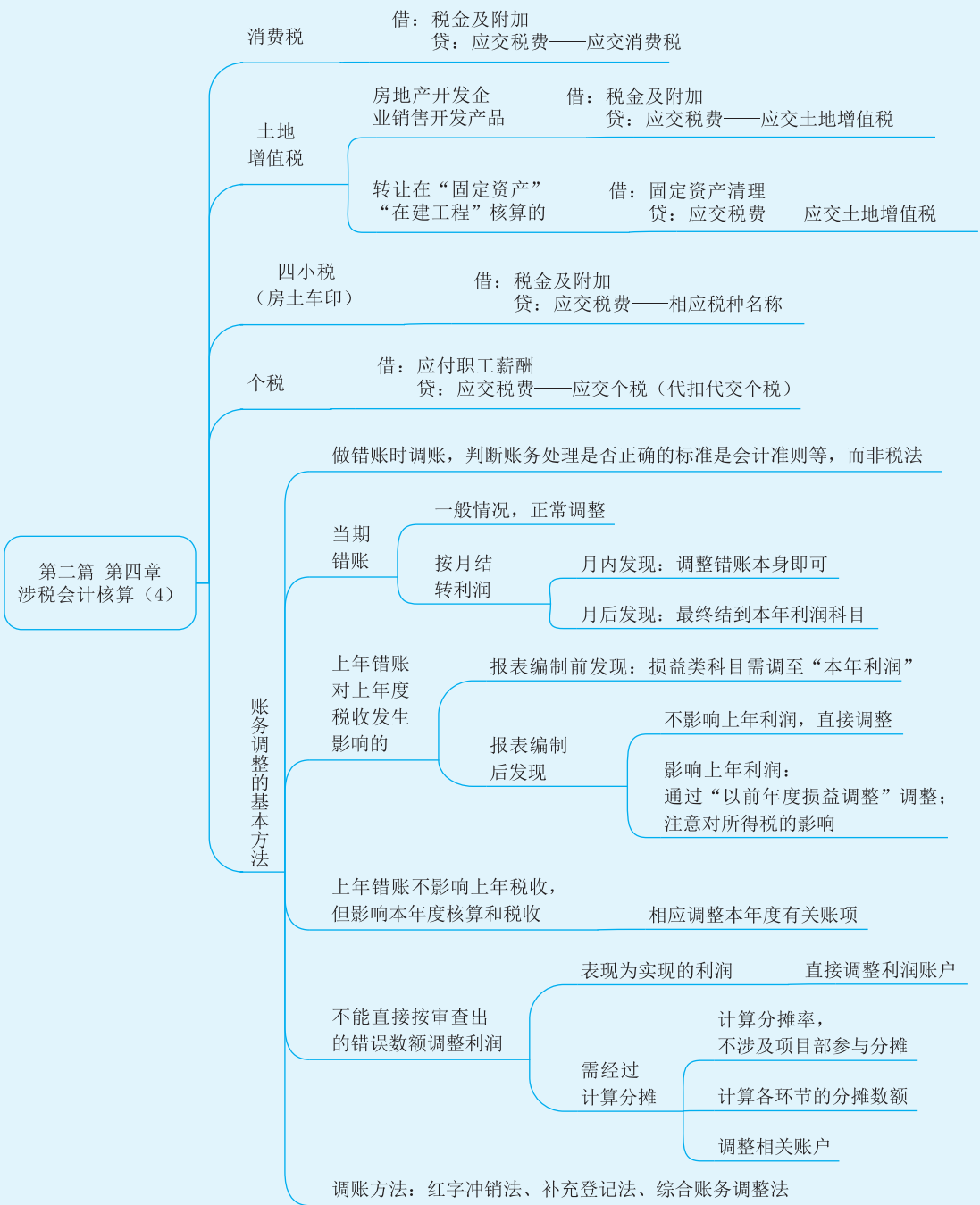
免抵退税额=净出口额×退税率

账务  
处理

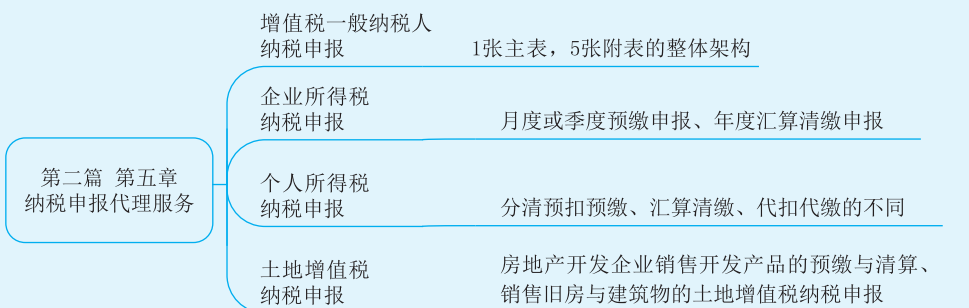
借：应收出口退税款——增值税（期末留抵VS免抵退税额较小）  
应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）  
（金额等于免抵税额）

贷：应交税费——应交增值税（出口退税）  
（金额免抵退税额）

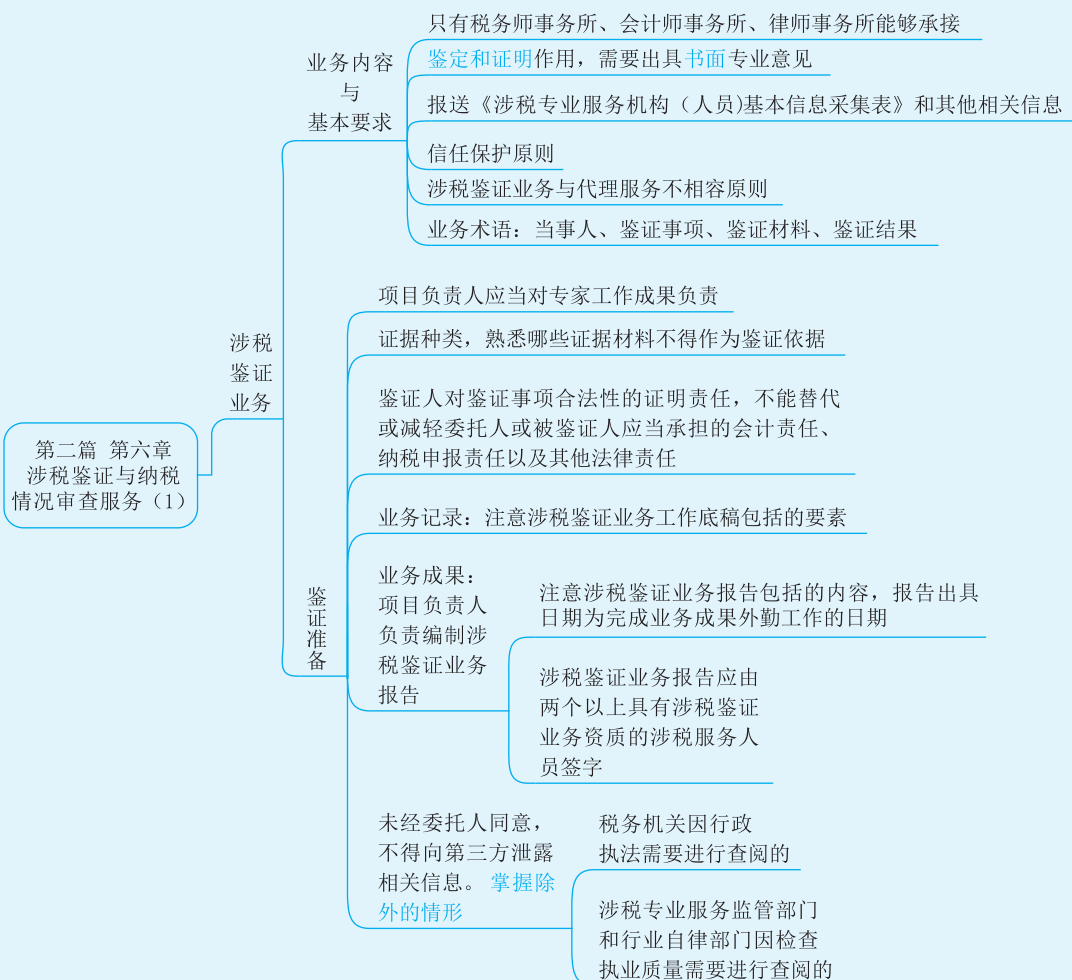


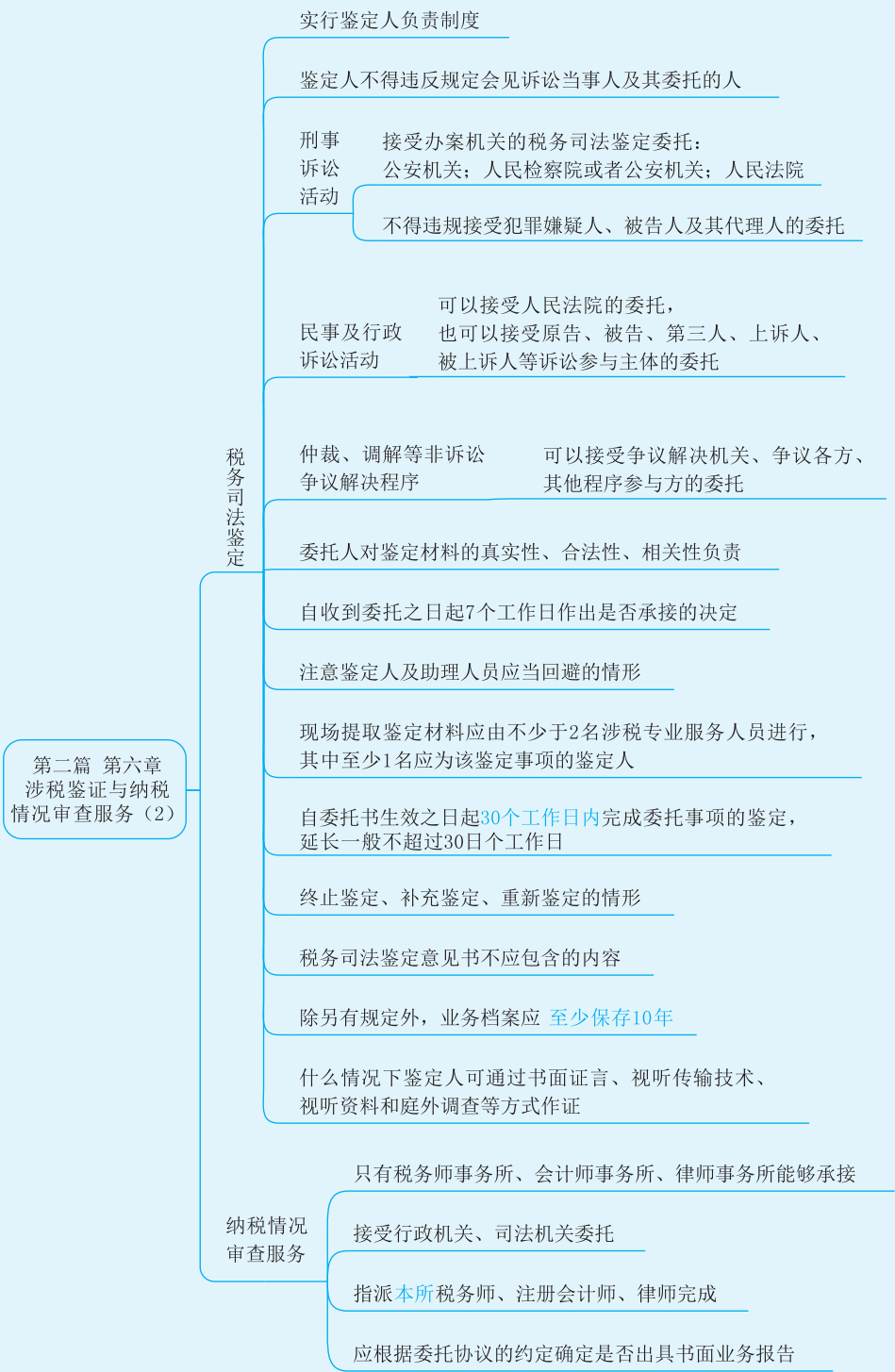


## 第五章 纳税申报代理服务

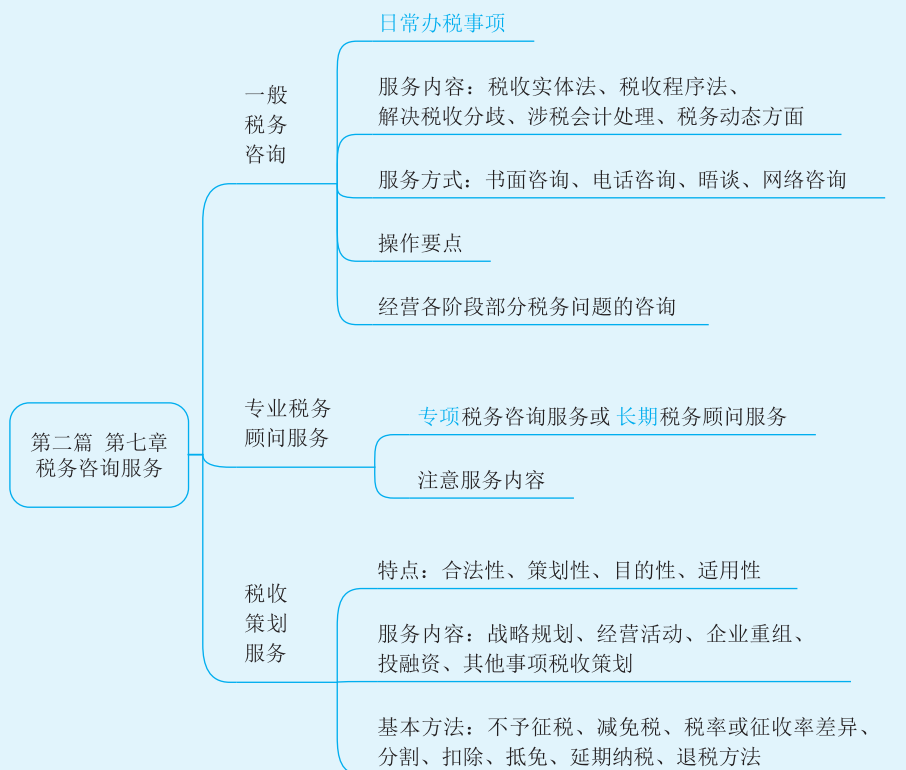


## 第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

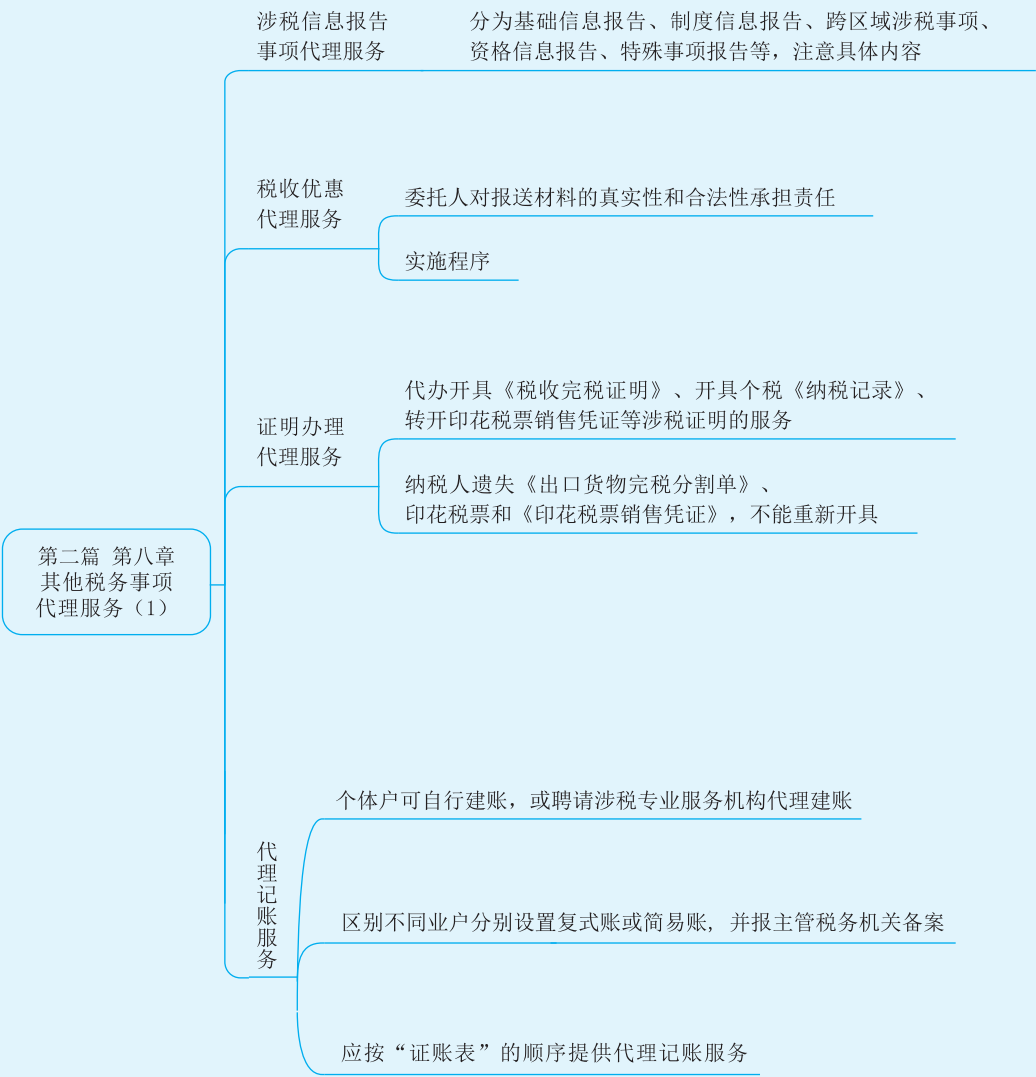




## 第七章 税务咨询服务



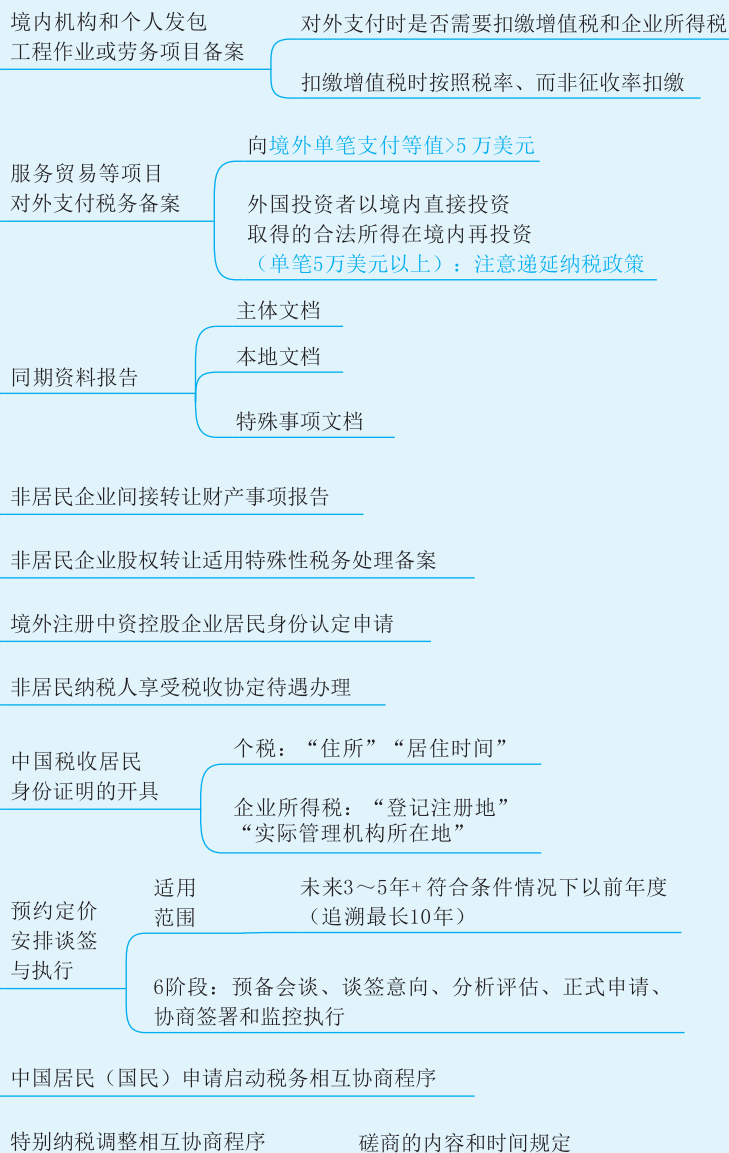
# 第八章 其他税务事项代理服务



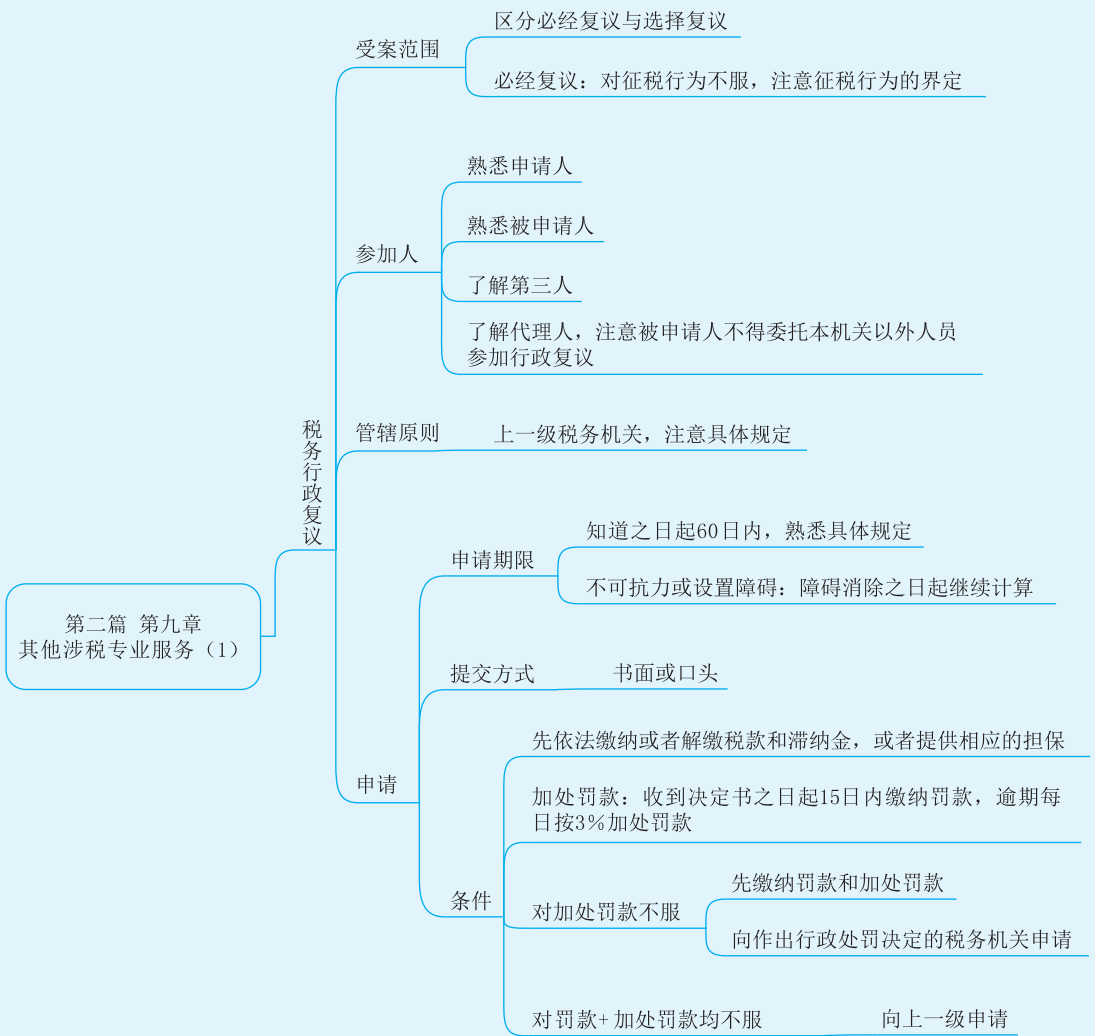
涉税情况报告、享受税收协定待遇、国际税收证明开具、相宜协商程序、预约定价安排

第二篇 第八章  
其他税务事项  
代理服务（2）

国际税收代理服务



# 第九章 其他涉税专业服务



第二篇 第九章  
其他涉税专业服务（2）

税务行政复议

受理

熟悉受理的条件

收到5日内审查决定是否受理

收到不予受理决定书之日起、  
行政复议期满之日或收到复议决定之日起15日内起诉

停止执行的规定

中止与终止的情形

证据

被申请人负有举证责任

熟悉哪些证据材料不得作为定案依据

审查和决定

受理后7日内发送被申请人，被申请人10日内答复

行政复议期间：60+30 日

决定类型

执行

维持

作出具体行政行为的  
行政机关强制执行或  
申请人民法院

变更

复议机关强制执行  
或申请人民法院

和解和调解

可以和解和调解的情形

调解应符合的要求

时间：工作日，不包括法定节假日

听证

税款滞纳金争议，《税务行政处罚事项告知书》送达后5日内，书面提出听证，由作出具体行政行为的税务机关自行审查解决纳税争议

税务行政诉讼

熟悉原则和范围

税务机关不享有起诉权，只有应诉权

税务行政诉讼和税务行政复议的不同

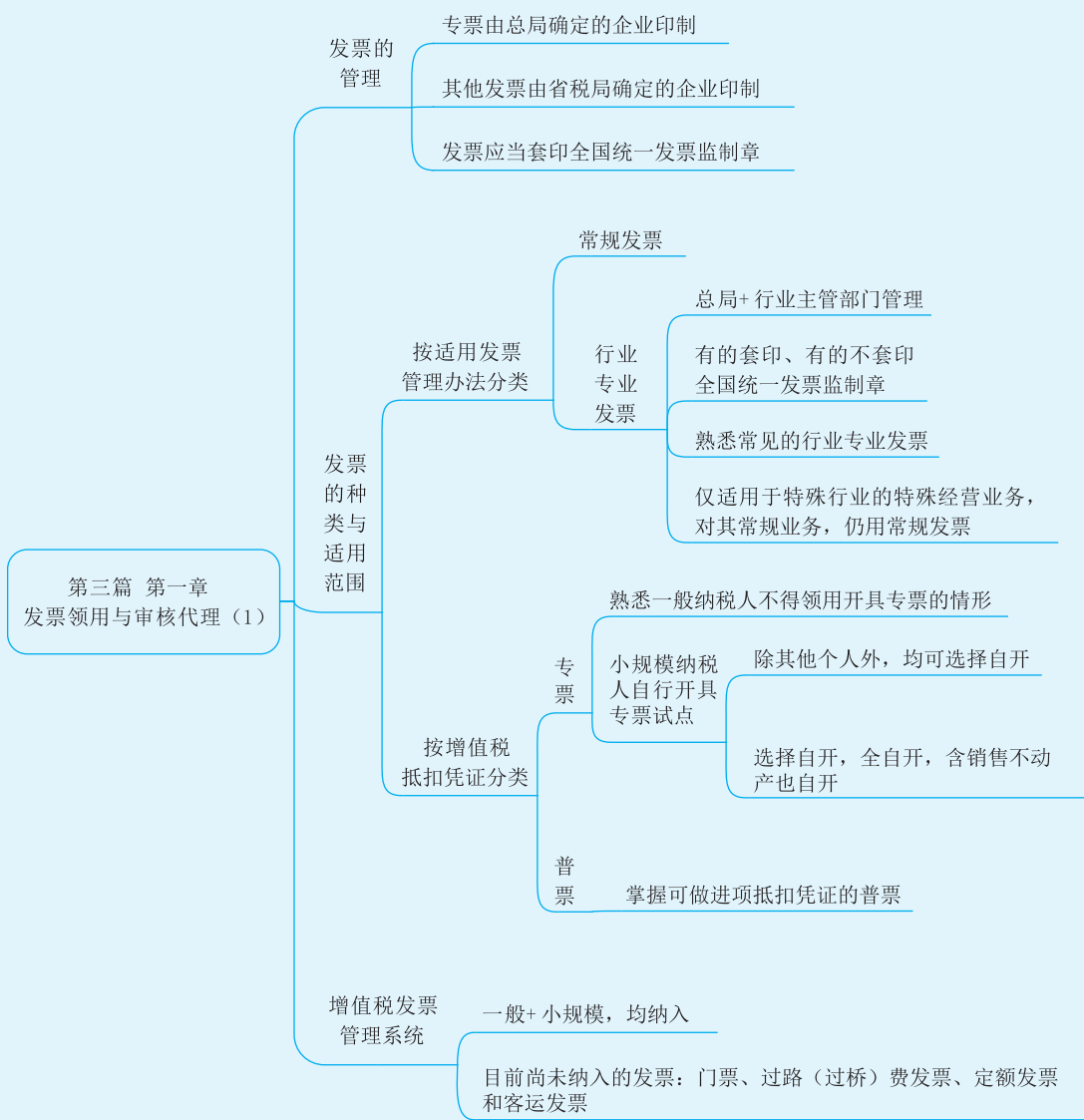
参加人：原告、被告、第三人和诉讼代理人

注意时间的有关规定

涉税培训和税务信息化管理服务

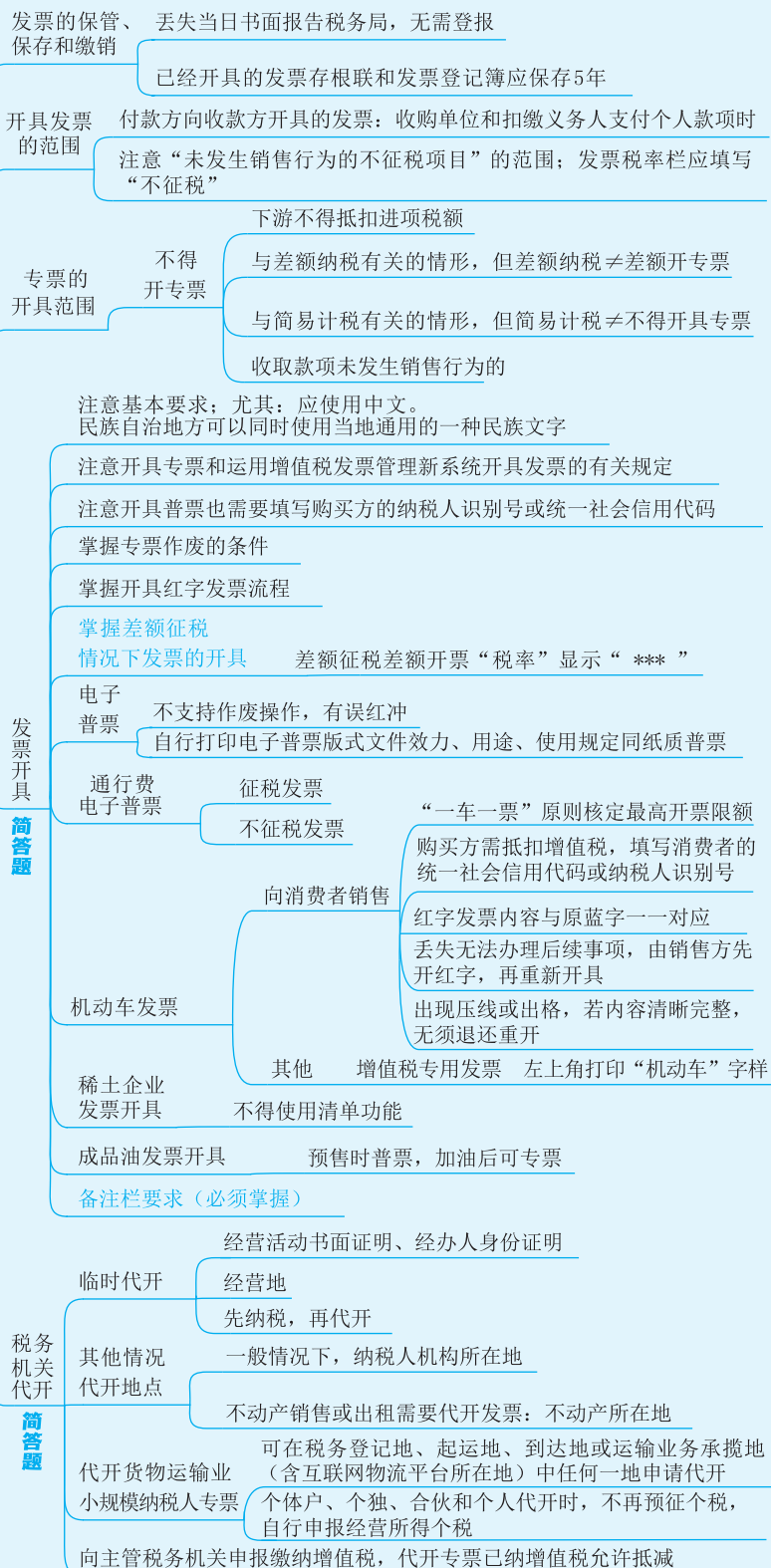


# 第一章 发票领用与审核代理



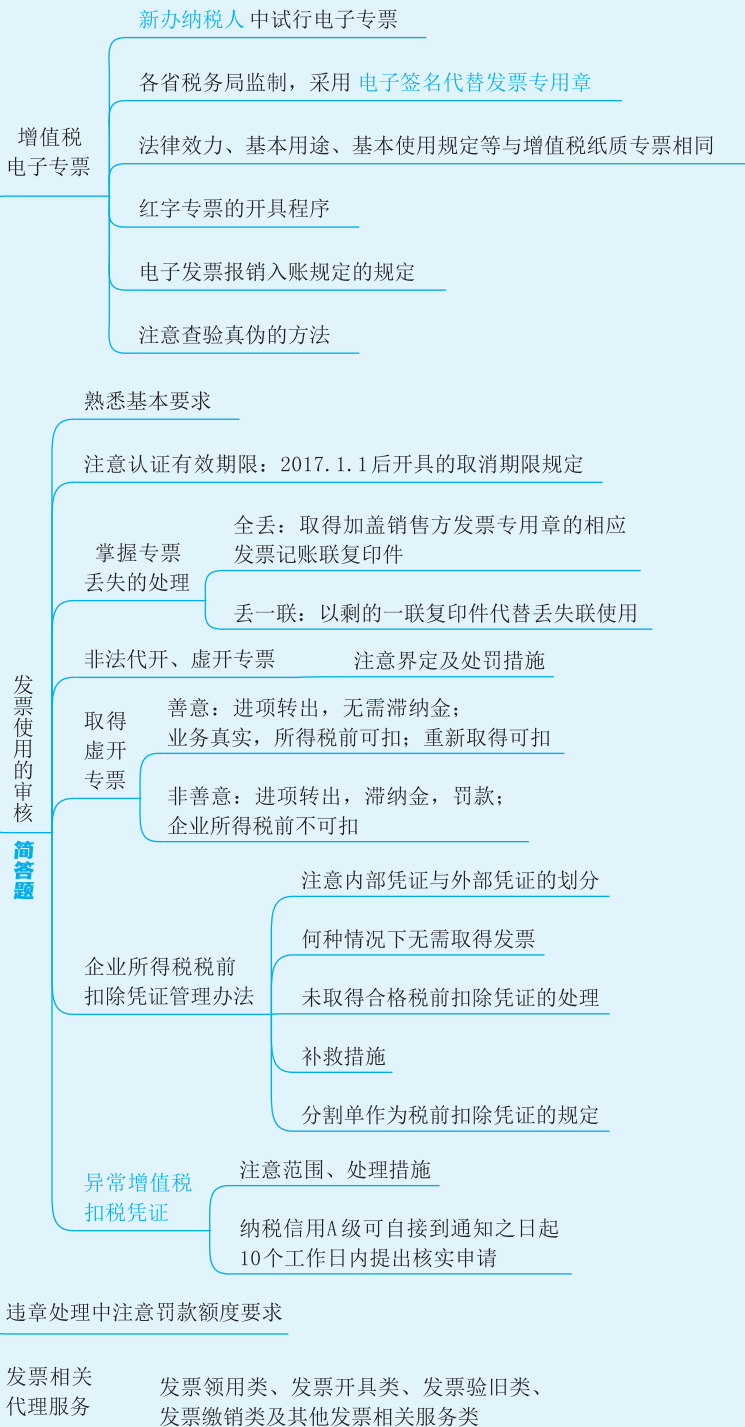


第三篇 第一章  
发票领用与审核代理 (3)

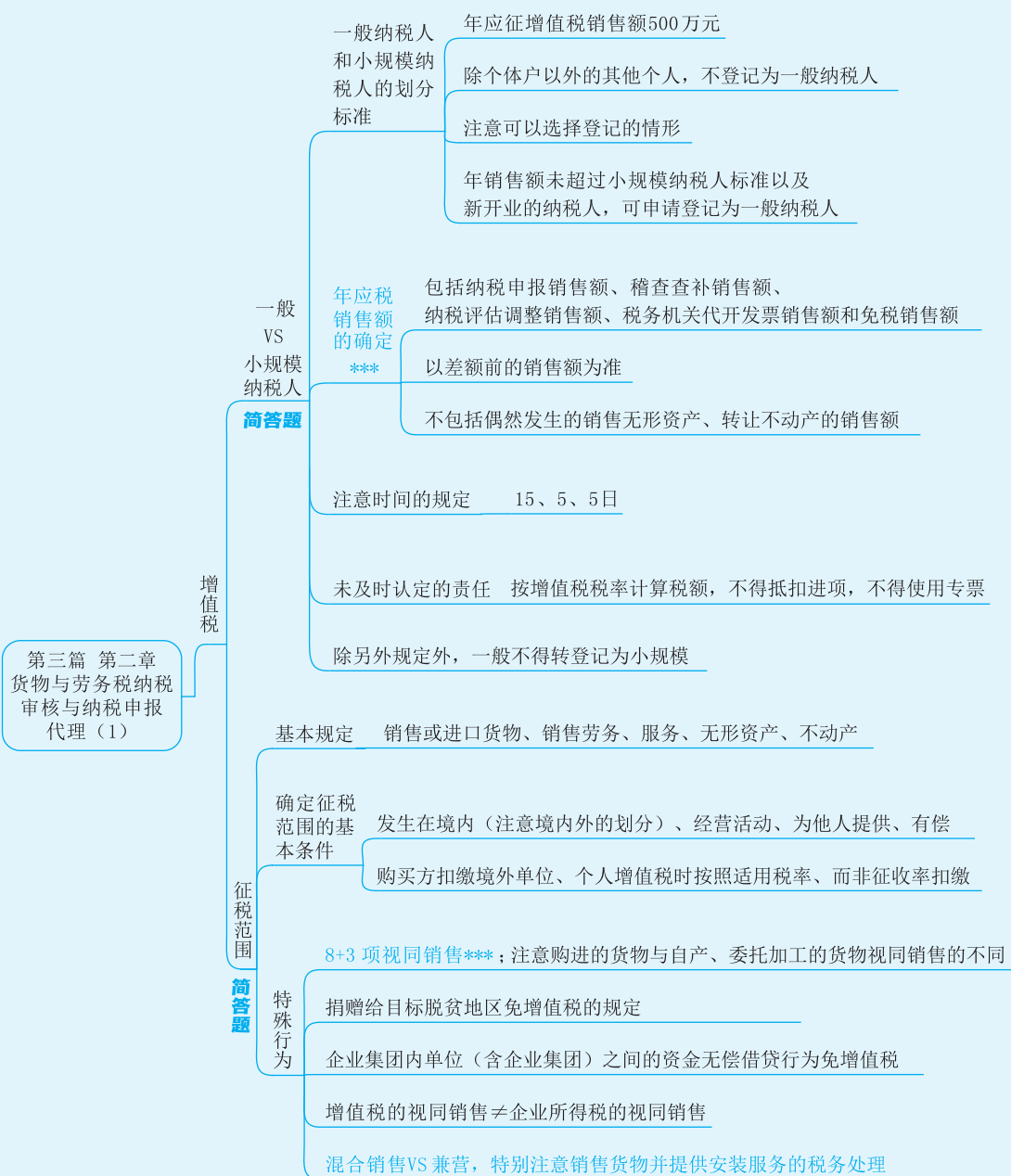


第三篇 第一章  
发票领用与审核代理(4)

简答题



## 第二章 货物与劳务税纳税审核与纳税申报代理



第三篇 第二章  
货物与劳务税纳税  
审核与纳税申报  
代理 (2)

增值税

税率与征收率\*\*\*

计税方法

一般计税方法

当期销项税额—当期进项税额

简易计  
税方法

小规模纳税人、一般纳税人特定：  
当期销售额（不含增值税）×征收率

扣缴计  
税方法

境外单位或个人在境内发生应税行为，在境内未设有  
经营机构的：购买方支付的价款÷（1+税率）×税率

特别注意：一般纳税人可以选择简易计税的情形

选择计税方法的标准：利润最大化，而非纳税最少

简答题

税率

13%税率：

大部分货物、加工修理修配劳务、有形动产租赁服务

9%税率货物：

生活必需品类、文化用品类、农业生产资料类、  
（初级）农产品、其他

9%税率：

交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务  
（含土地出租），销售不动产，转让土地使用权

6%税率：

增值电信、金融服务、现代服务（租赁服务除外）、  
生活服务、转让土地使用权以外的其他无形资产

特别注意：与运输有关的服务、与财产租赁有关的服务、  
建筑服务、金融服务、与软件有关的税率、邮政服务、  
电信服务、代理服务、现代服务、生活服务、与无形资产  
有关的业务、废弃物处置业务等的具体规定

零税率：除另有规定外，纳税人出口货物、服务、无形资产，  
税率为零

征收率

一般情况3%

营改增后新增5%——主要与不动产租售、差额计税的  
劳务派遣、人力资源外包服务有关

减按2%、1.5%、0.5%等计税

注意自然人销售住房和商铺的税务处理

具体规定

销售使用过的  
固定资产

一般纳税人：抵扣过进项税，按适用税率

一般纳税人未抵扣过进项，按3%减按2%，  
不得开专票，放弃减税，可开专票

简答题

小规模，按3%减按2%，不得开专票，  
放弃减税，可开专票

销售

旧货

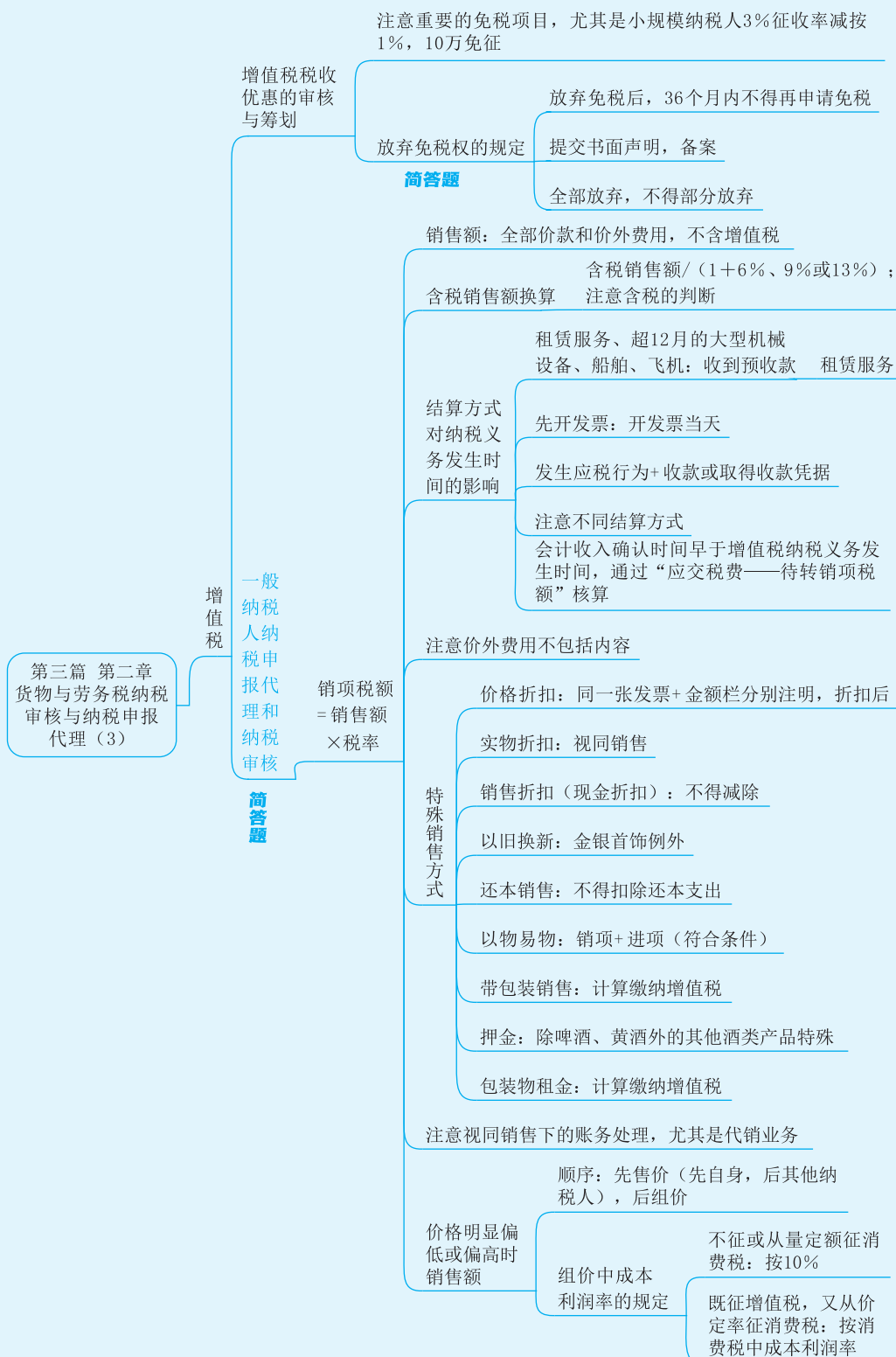
按3%减按2%，不得开专票

从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车：

含税销售额/（1+0.5%）×0.5%

个人销售自己使用过的物品：免

注意减征税额填写在“应纳税额减征额”处



第三篇 第二章  
货物与劳务税纳税  
审核与纳税申报  
代理 (4)

增值税

一般纳税人纳税申报代理和纳税审核

销项税额=销售额×税率

差额计税

金融商品转让：买卖价差；个人免；  
不得开专票

经纪代理：扣除政府性基金或者行政事业性收费，  
差额部分不得开专票

融资租赁：扣除两息一税，全额开专票

融资性售后回租：扣除两息，无需开专票

客运场站：扣除支付给承运方运费，无不得开专票规定

旅游服务：扣除向旅游服务购买方收取并支付的住宿费  
费等，差额部分不得开专票

建筑服务：简易计税，扣除分包款，全额开专票

房地产：一般计税；支付给政府的土地价款，全额开  
专票

转让不动产：简易+非自建；扣除不动产购置原价  
或者取得不动产时的作价

劳务派遣：扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工  
资等，差额开专票

提供物业管理服务的纳税人收取的自来水水费：  
扣除对外支付的自来水水费；全额开专票

注意账务处理：一般计税的差额涉及的税款，通过  
“应交税费——应交增值税（销项税额抵减）”核算

从销售方取得的专票上注明的增值税额

海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额

从境外购进，代扣代缴税款的完税凭证上注明的增值税额

凭票扣除（9%、10%——先9%，后1%）

计算扣除（9%、10%——先9%，后1%）

核定扣除（投入产出法、成本法、参照法），  
扣除率为销售货物适用税率

核定扣除时购进时全额计采购成本，销售时核定  
抵扣的进项税额，减少相应的成本

准予抵扣

进项税额

购进农产品

从一般纳税人  
采购取得专票 填写认证相符的专票  
+  
加计扣除农产品进项税额

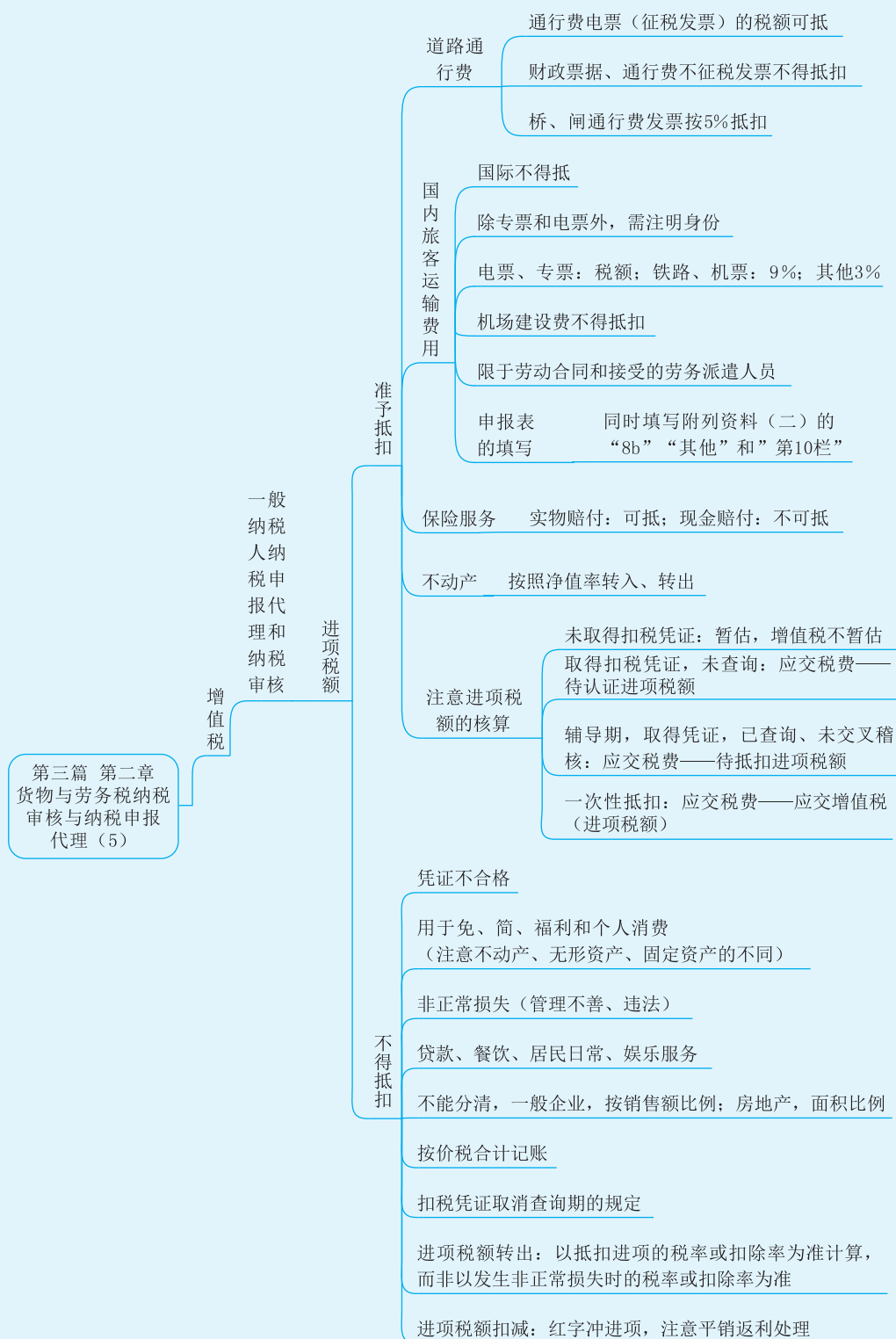
从国外进口，  
取得完税凭证 填写海关进口增值税专用缴款书  
+  
加计扣除农产品进项税额

从农业生产  
者处采购 填写农产品收购发票或者销售发票  
+  
加计扣除农产品进项税额

从小规模处采  
购取得3%专票 填写农产品收购发票或者销售发票  
+  
加计扣除农产品进项税额

申报表填写





第三篇 第二章  
货物与劳务税纳税  
审核与纳税申报  
代理 (6)

增值税

一般纳税人  
纳税申报  
代理和  
纳税审核

加计抵减

邮政、电信、现代服务：5%；生活服务：10%

手续：年度首次确认适用时，通过电子税务局  
(或前往办税服务厅)提交《适用加计抵减政策的声明》

抵减前应纳税额VS当期可抵减加计抵减额，较小一方

申报表填写：先填附列资料(四)的  
“二、加计抵减情况”，再填主表19行

账务处理：实际纳税时，按应纳税借“应交税费——未交增值税”等，按实际应纳税额贷“银行存款”，按加计抵减额贷“其他收益”

预缴  
税款的  
审核

预缴的4种情形

《增值税预缴税款表》的填写：“销售额”和  
“扣除金额”按含税金额填写

账务  
处理

一般纳税人+一般计税：预交增值税

一般纳税人+简易计税：简易计税

小规模+简易计税：应交税费——应交增值税

抵减

一般企业：月末转入“未交增值税”

房地产开发企业：直至纳税义务发生

填表：附列资料(四)税额抵减情况表

月末未交转入“应交税费——未交增值税”

应纳税  
额的  
审核

税控系统  
专用设备  
和技术维  
护费用抵  
减税额

一般，借：应交税费——应交增值税  
(减免税款)

填表：主表23行“应纳税额减征额”

留抵  
退税

条件、退税金额：制造业等行业、小微  
(含个体)VS一般企业不同

借：应交税费——增值税留抵退税

贷：应交税费——应交增值税(进项  
税额转出)

借：银行存款

贷：应交税费——增值税留抵退税

允许从城建及附加的依据中扣除退还的  
增值税税额

申报  
表的  
填写

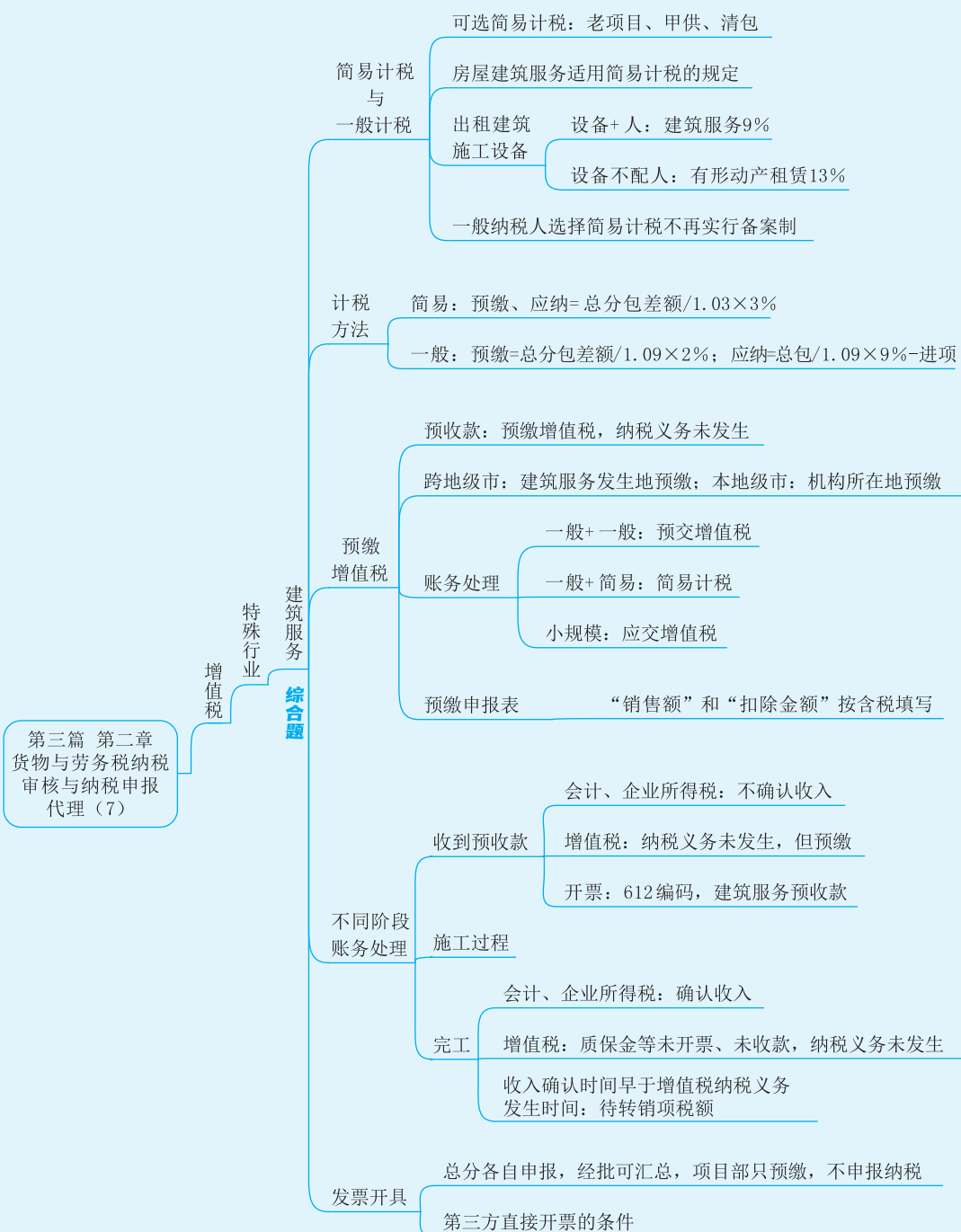
销售额按照抵减前销售额

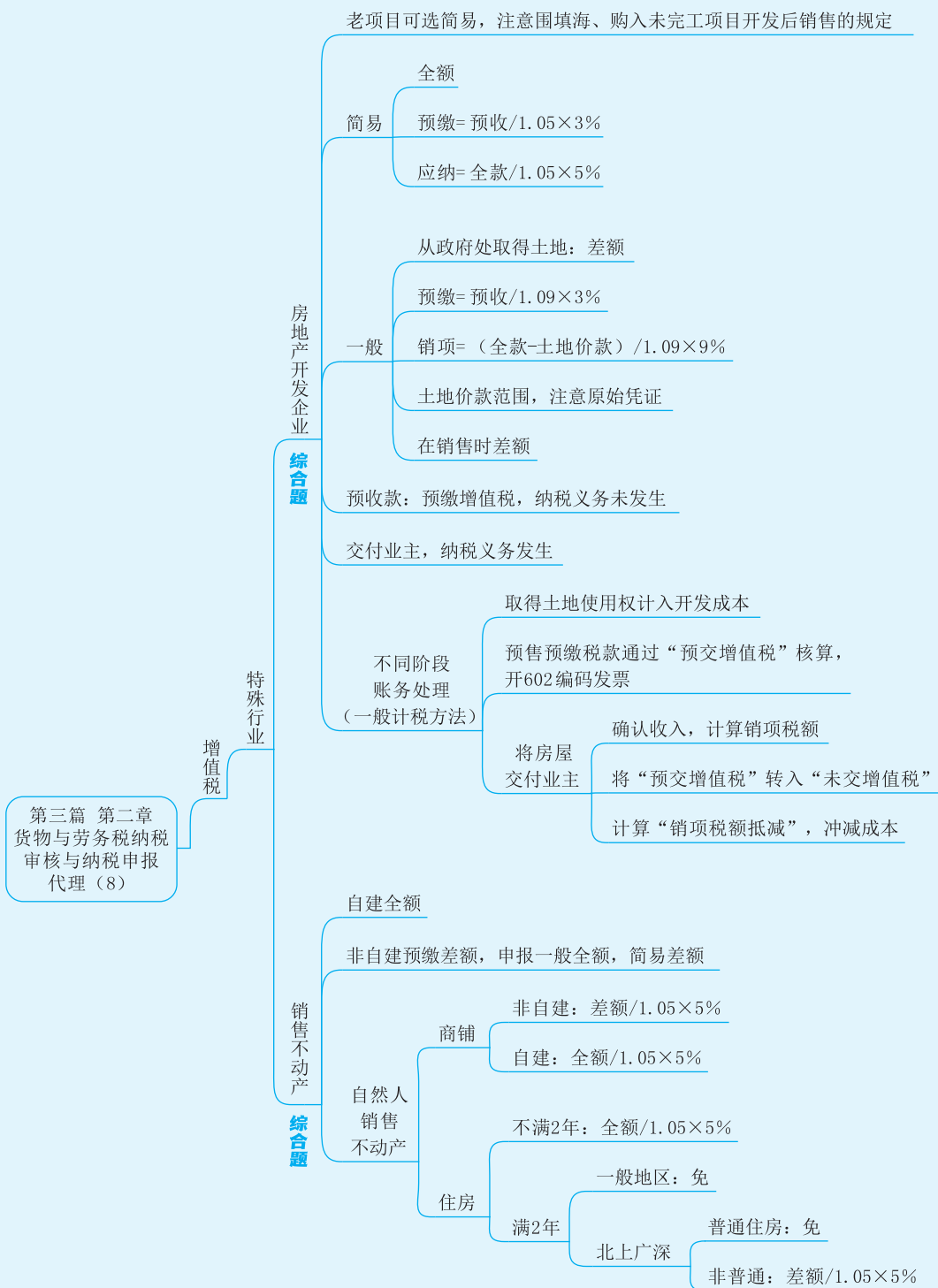
销项税额按照抵减后销项税额

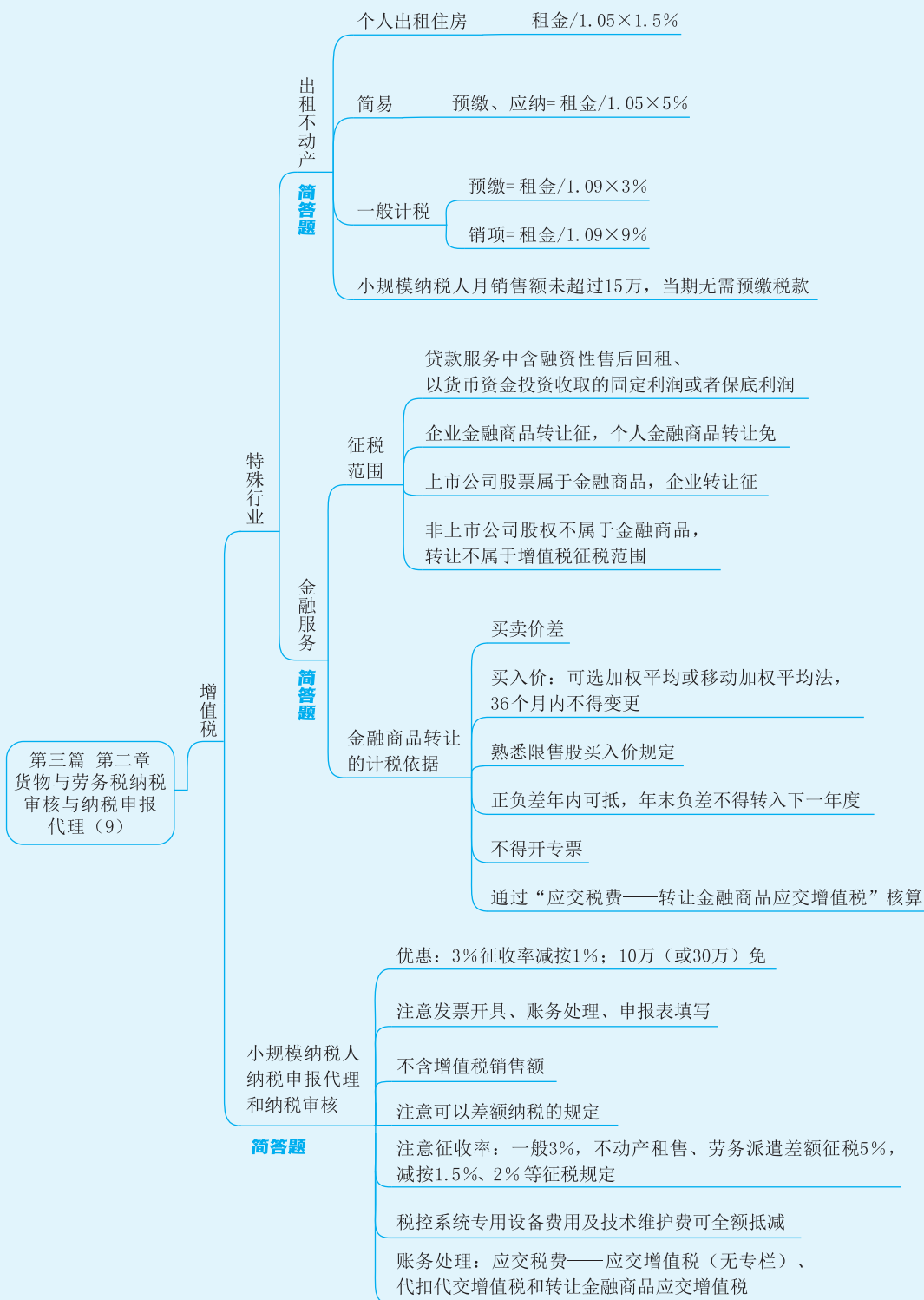
23栏应纳税额减征额：

专用设备和技术服务费全额抵减；

销售使用过固定资产减征部分

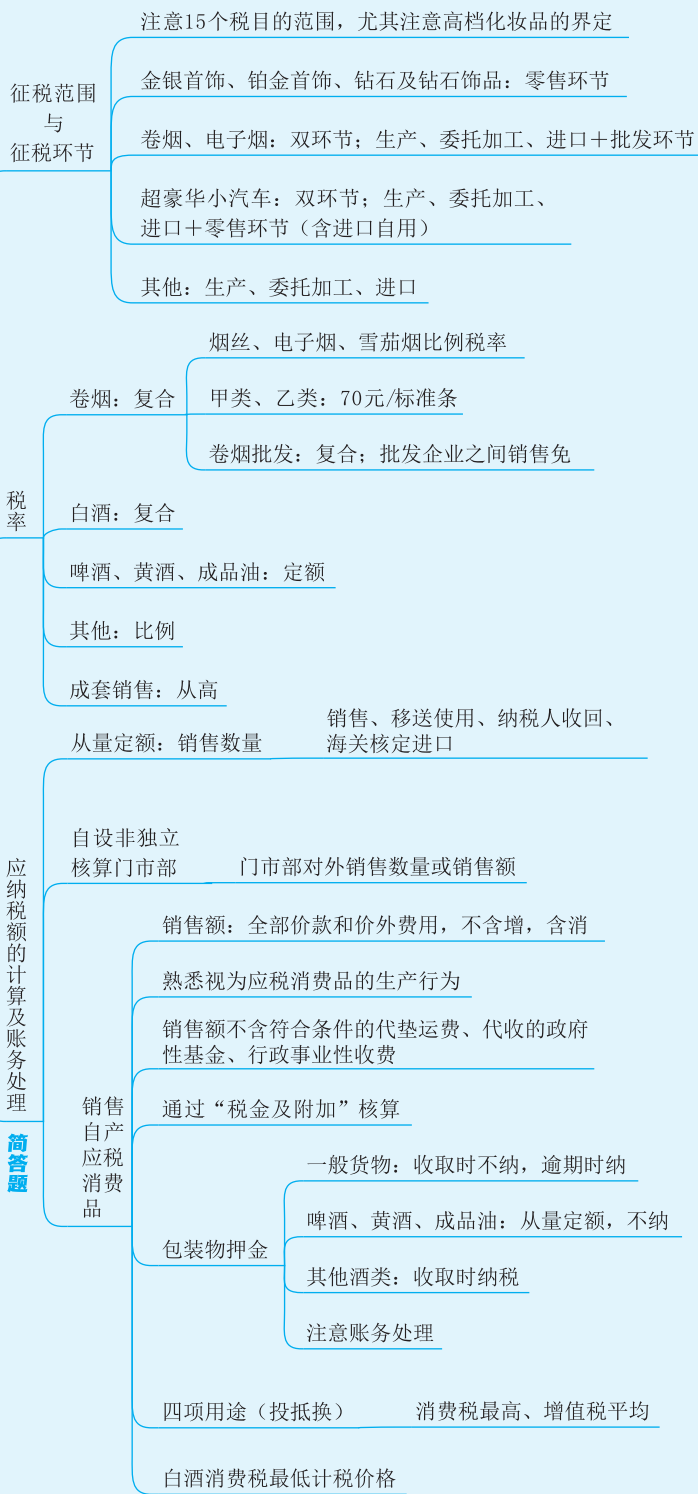






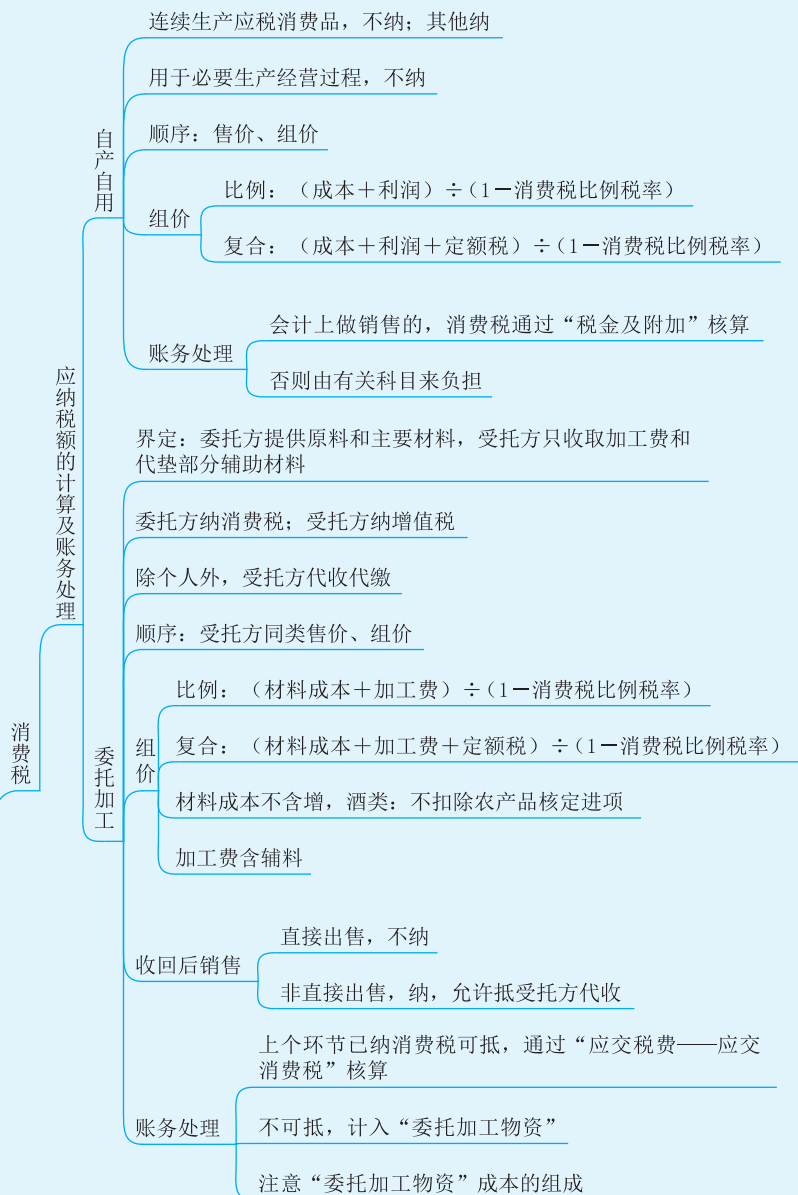
第三篇 第二章  
货物与劳务税纳税  
审核与纳税申报  
代理（10）

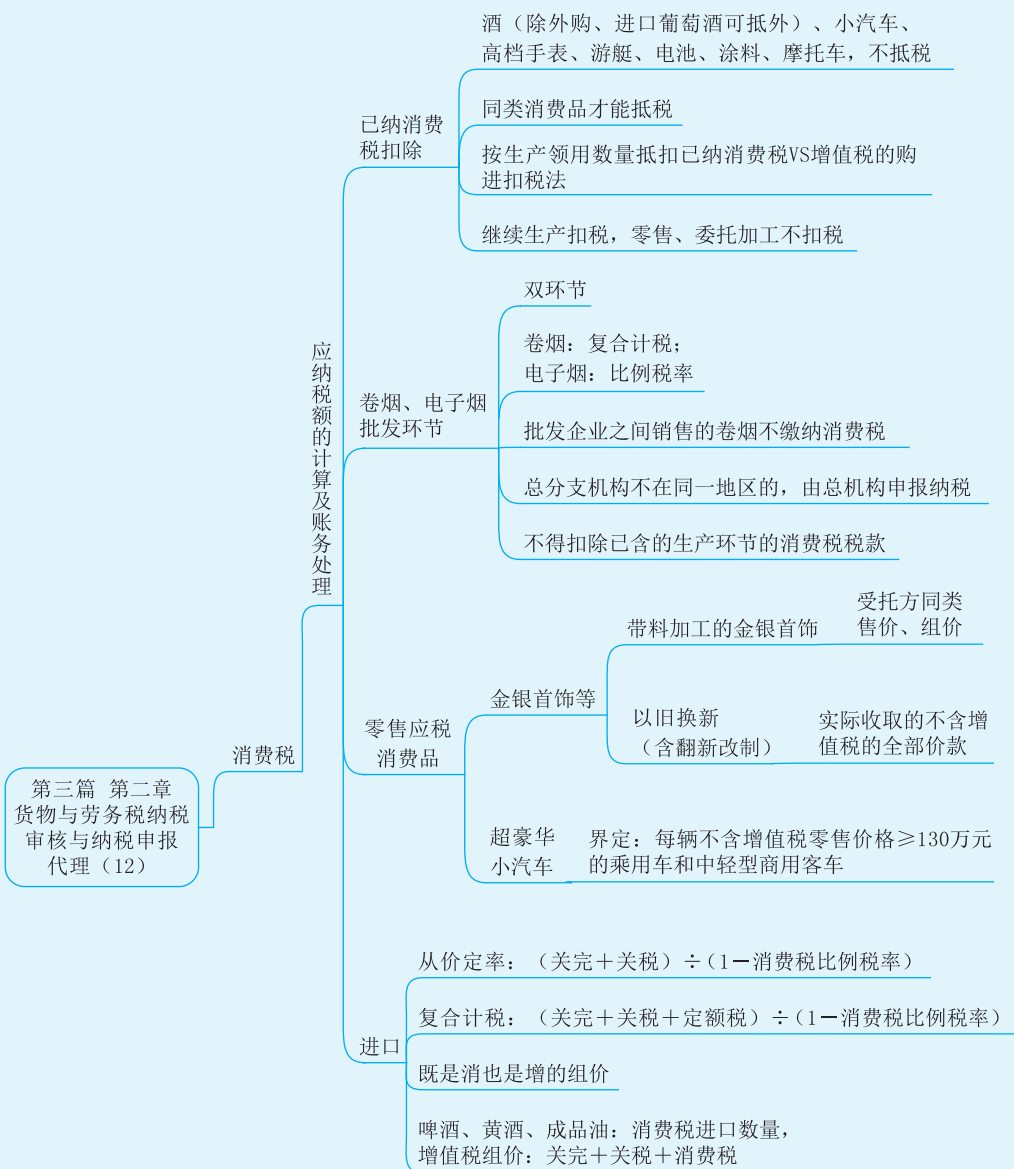
消费税



简答题

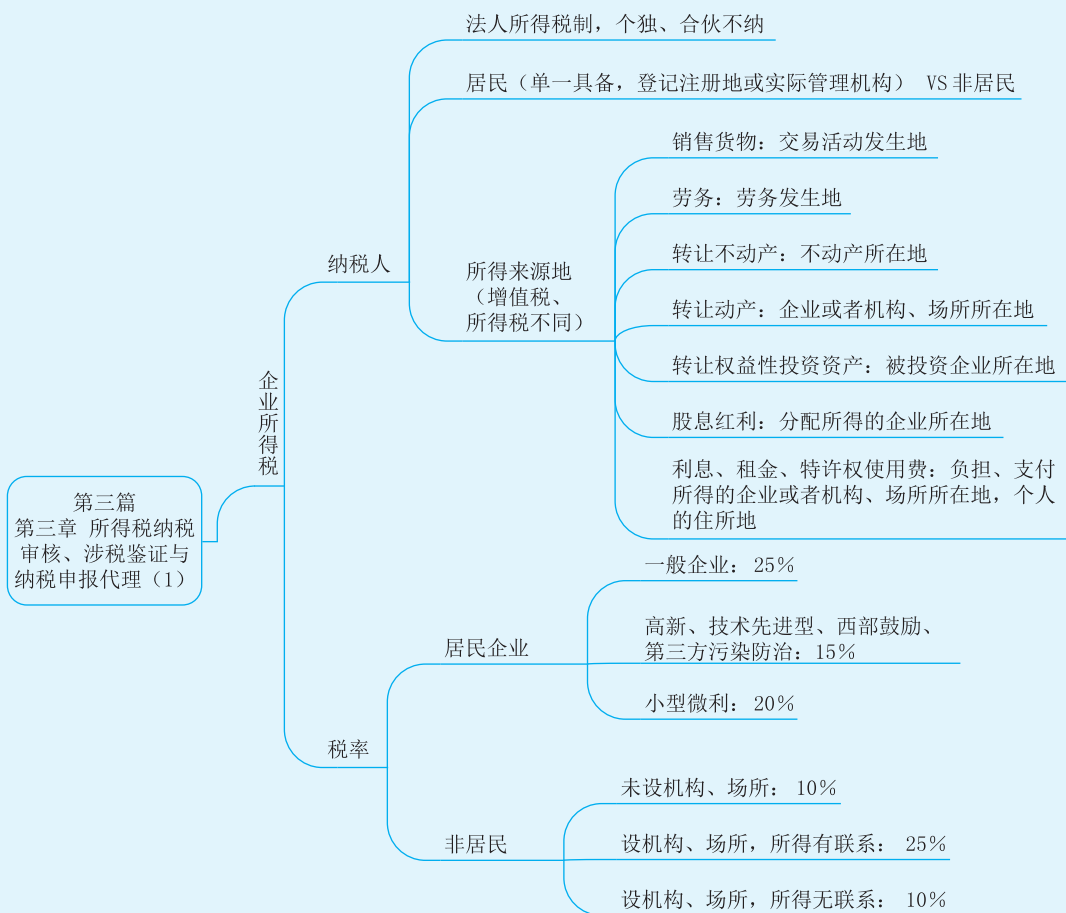
第三篇 第二章  
货物与劳务税纳税  
审核与纳税申报  
代理 (11)

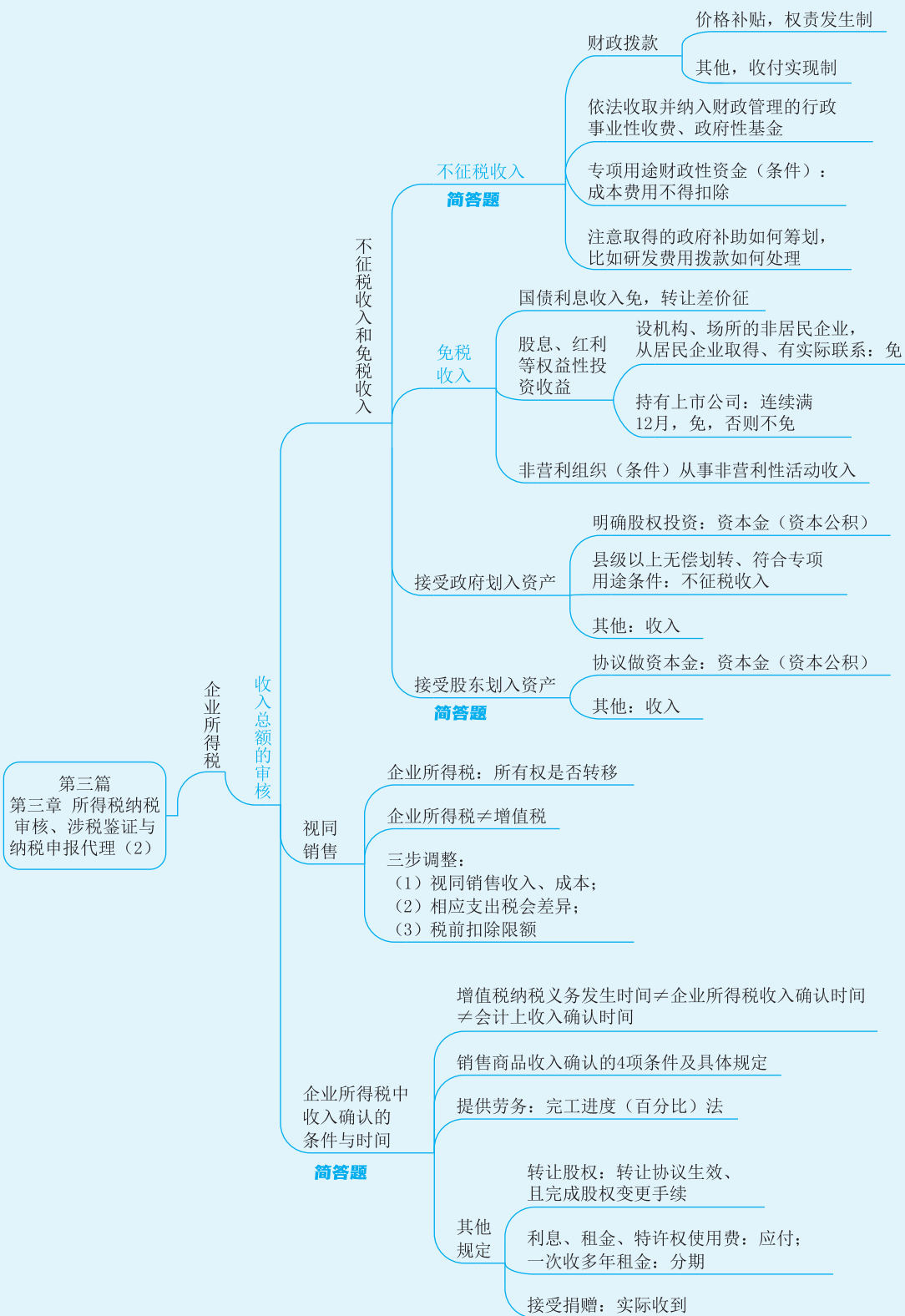


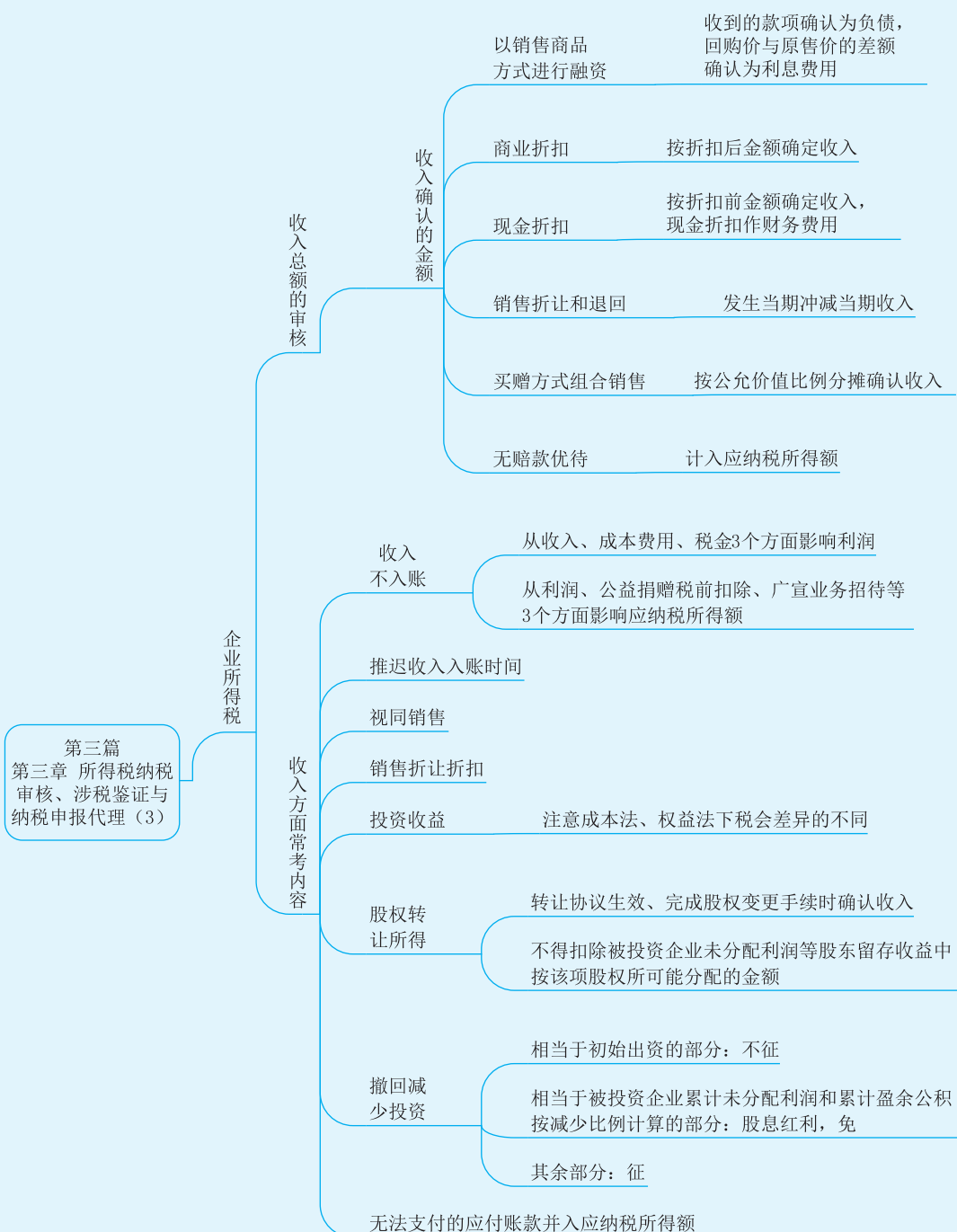




## 第三章 所得税纳税审核、涉税鉴证与纳税申报代理







第三篇  
第三章 所得税纳税  
审核、涉税鉴证与  
纳税申报代理 (4)

企业所得税

扣除项目的审核

未能及时取得有效凭证，预缴时暂估；汇算时取得，否则调增

以前年度发生应扣未扣支出，5年内追补确认——追补至项目发生年度

工资薪金

发生、合理；注意合理性的条件

年度内计提，并在汇算前发放

国企不能超限定数额

接受劳务派遣：直接付员工做工资；付机构做劳务费

季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员：工资

税前不得扣除的工薪不得作计算三项经费及补充养老、医疗保险税前扣除标准的基数

股权激励：确定性原则；等待期不得扣，行权可扣

三项经费

福利费：实际发生；工薪14%，注意福利费的范围

固定与工资发放：工资；否则福利费

工会经费：拨缴；凭据；工薪2%

教育经费

实际发生；工薪8%；超标可转

软件生产企业职工培训费：据实

核电厂操纵员：发电成本

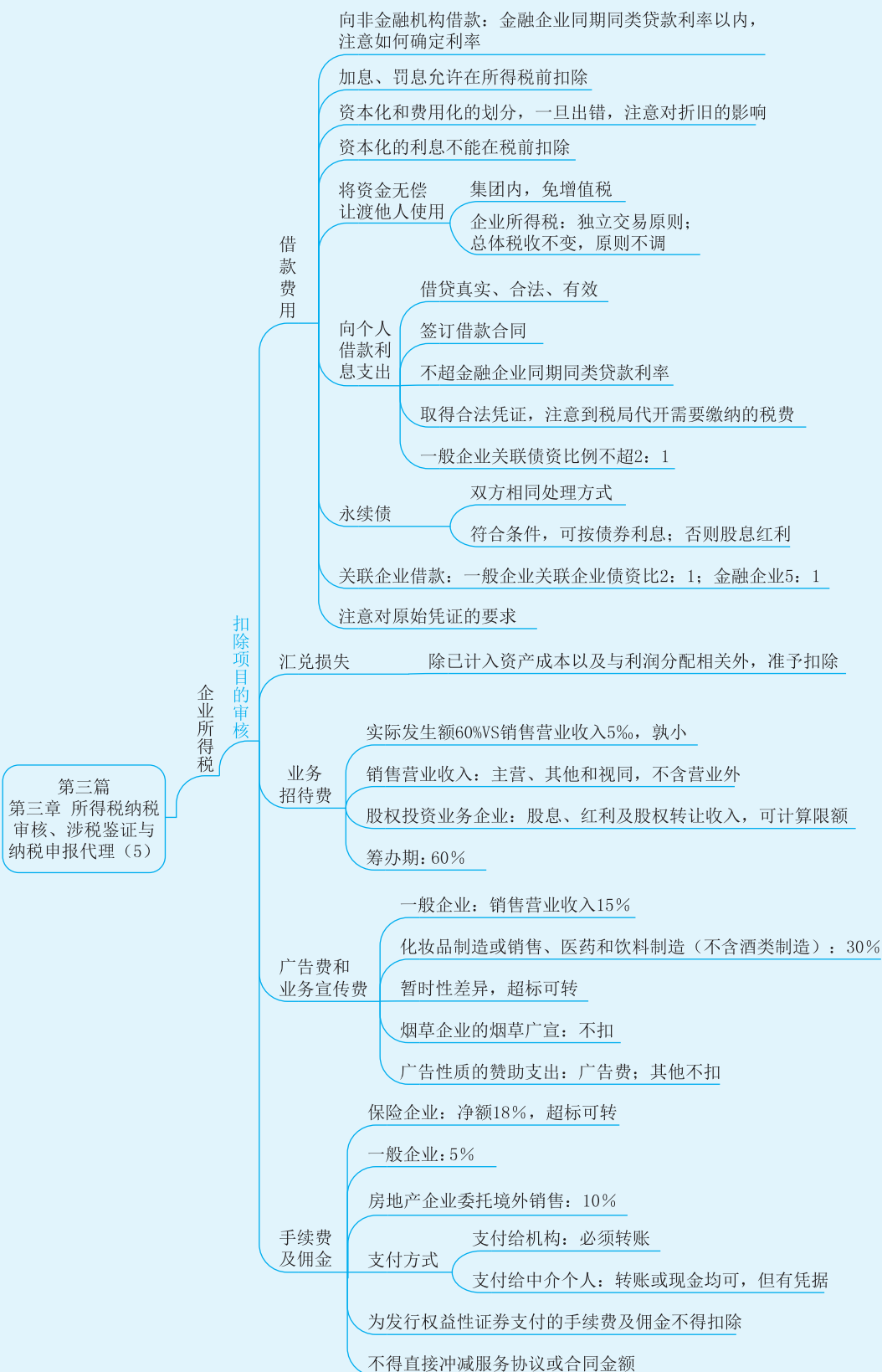
保险费

财险可扣

基本保险，准予扣除

补充保险，限额扣除（分别，5%）

商业保险，区别对待  
（特殊工种职工人身  
安全保险费、雇主责  
任险、公众责任险可  
扣）



第三篇  
第三章 所得税纳税  
审核、涉税鉴证与  
纳税申报代理 (6)

企业所得税

扣除项目的审核

公益性  
捐赠支出

通过公益性社团或县级以上机构

会计利润12%，超标3年可转：先扣以前，后扣当年

目标扶贫：全额

其他直捐，不得扣除

以自产货物捐赠：三步调整法

租赁

经营租赁：承租方扣除租赁费

融资租赁：承租方扣除折旧

资产损失

净损失

增值税非正常损失的进转增加损失金额

资料留存备查，无需报送税务机关

劳动保护费：可扣

统一制作、统一着装的员工服饰费用：可扣

环保专项资金：提取可扣

总机构分摊费用 合理分摊+证明文件，可扣

罚息、违约金、赔偿金等允许扣除

不得扣除项目

向投资者支付的股息、红利

企业所得税税款

税收滞纳金

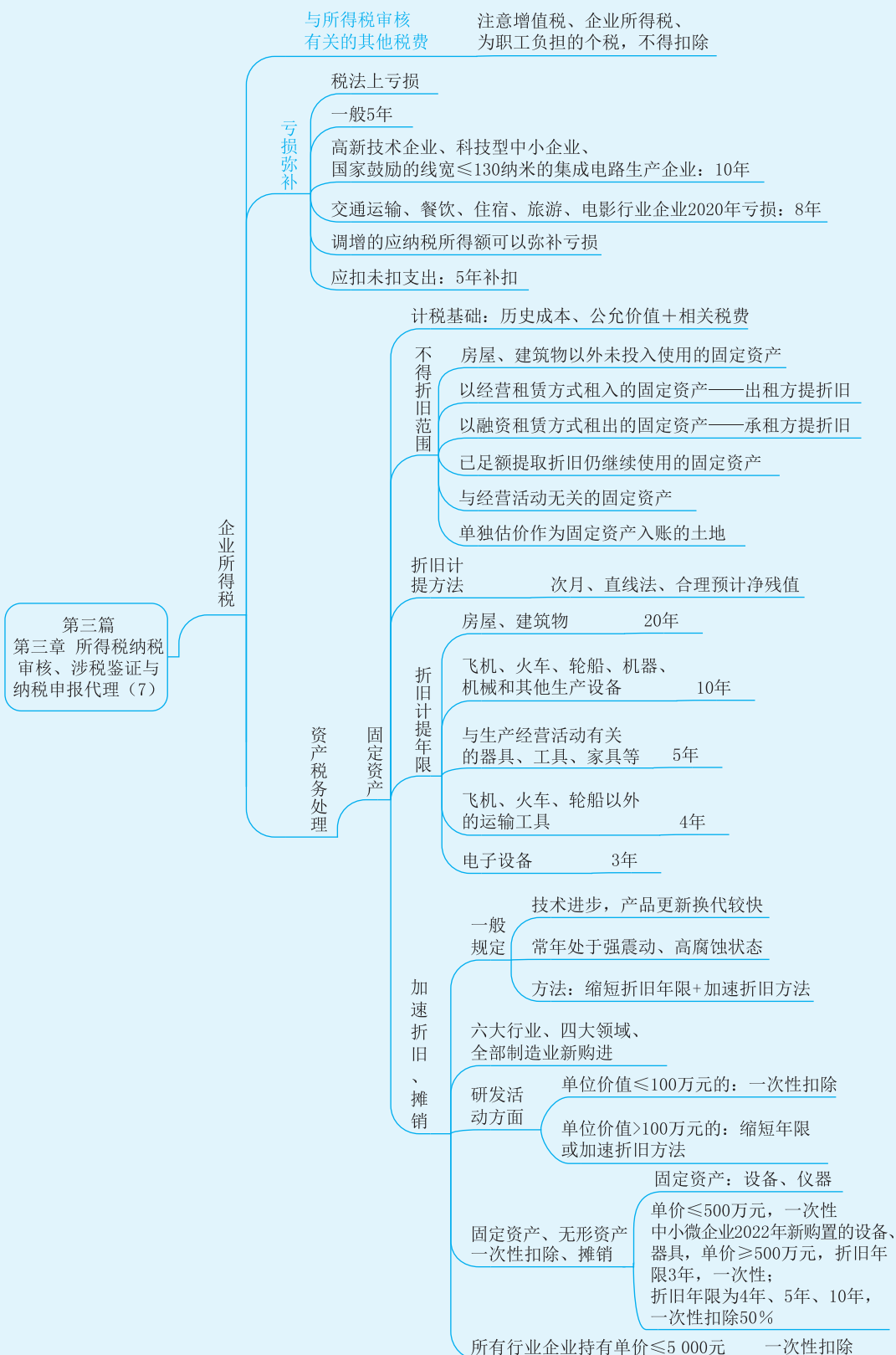
罚金、罚款和被没收财物的损失

与生产经营活动无关的各种非广告赞助支出

未经核定的准备金支出

企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除

与取得收入无关的其他支出



第三篇  
第三章 所得税纳税  
审核、涉税鉴证与  
纳税申报代理（8）

企业所得税

资产税务处理

生产性生物资产

最短折旧年限：林木类10年；畜类3年

无形资产

注意不得摊销的无形资产

注意当月的规定

摊销年限不得少于10年；投资或受让的，规定使用年限的，可依规定

外购商誉的支出，在企业整体转让或清算时，准予扣除

固定资产后续支出

房屋建筑

日常维修支出：期间费用

改建支出

已提足折旧：长摊；预计尚可使用年限

租入：长摊，合同约定的剩余租赁期限

其他：增加计税基础，适当延长折旧年限

其他固定资产

日常维修支出：期间费用

大修理支出：长摊

注意开办费的范围和税务处理（或长摊或一次性扣除）

常见考点

资本化和费用化的范围是否正确

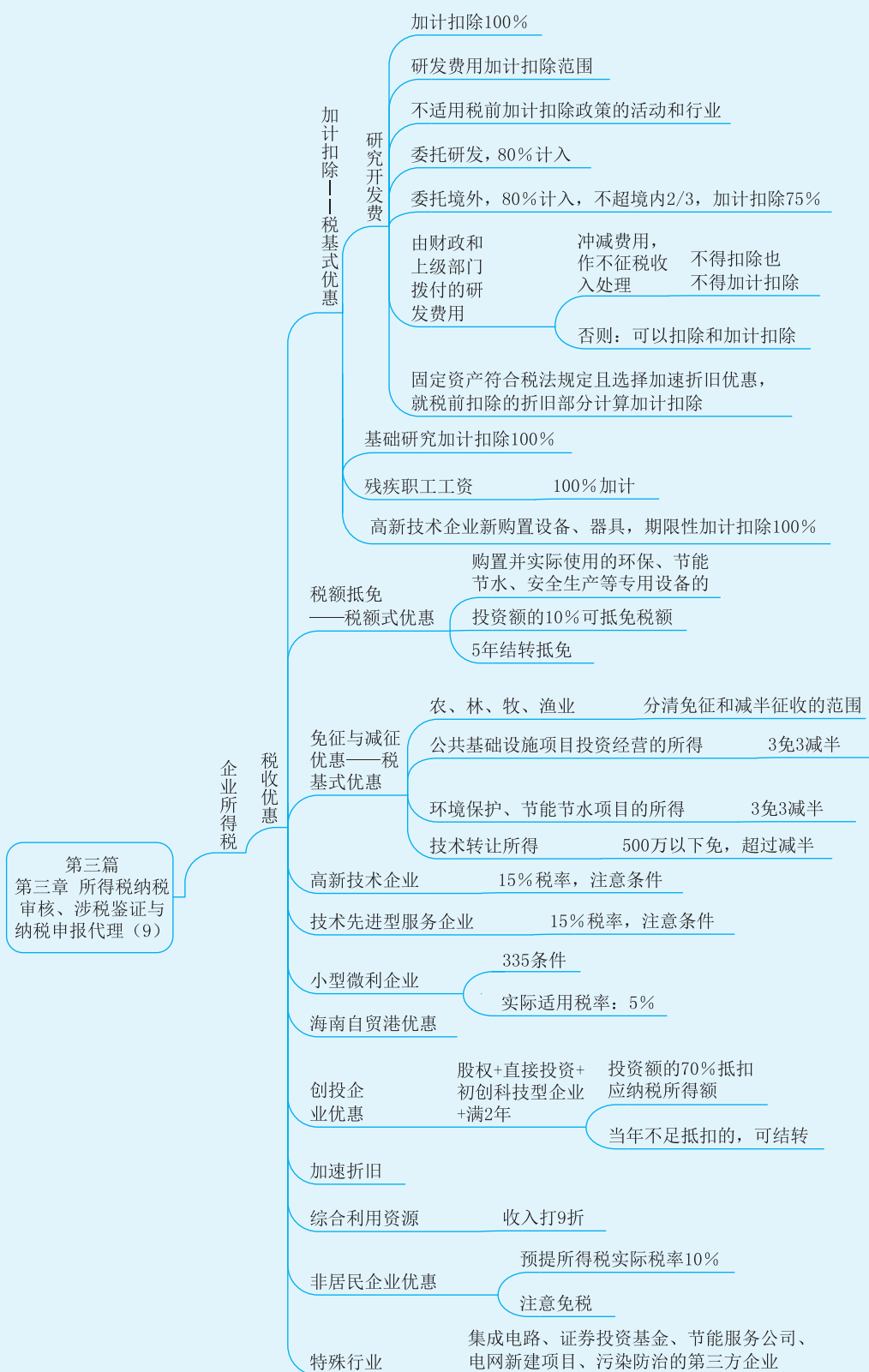
折旧、摊销的计提是否正确

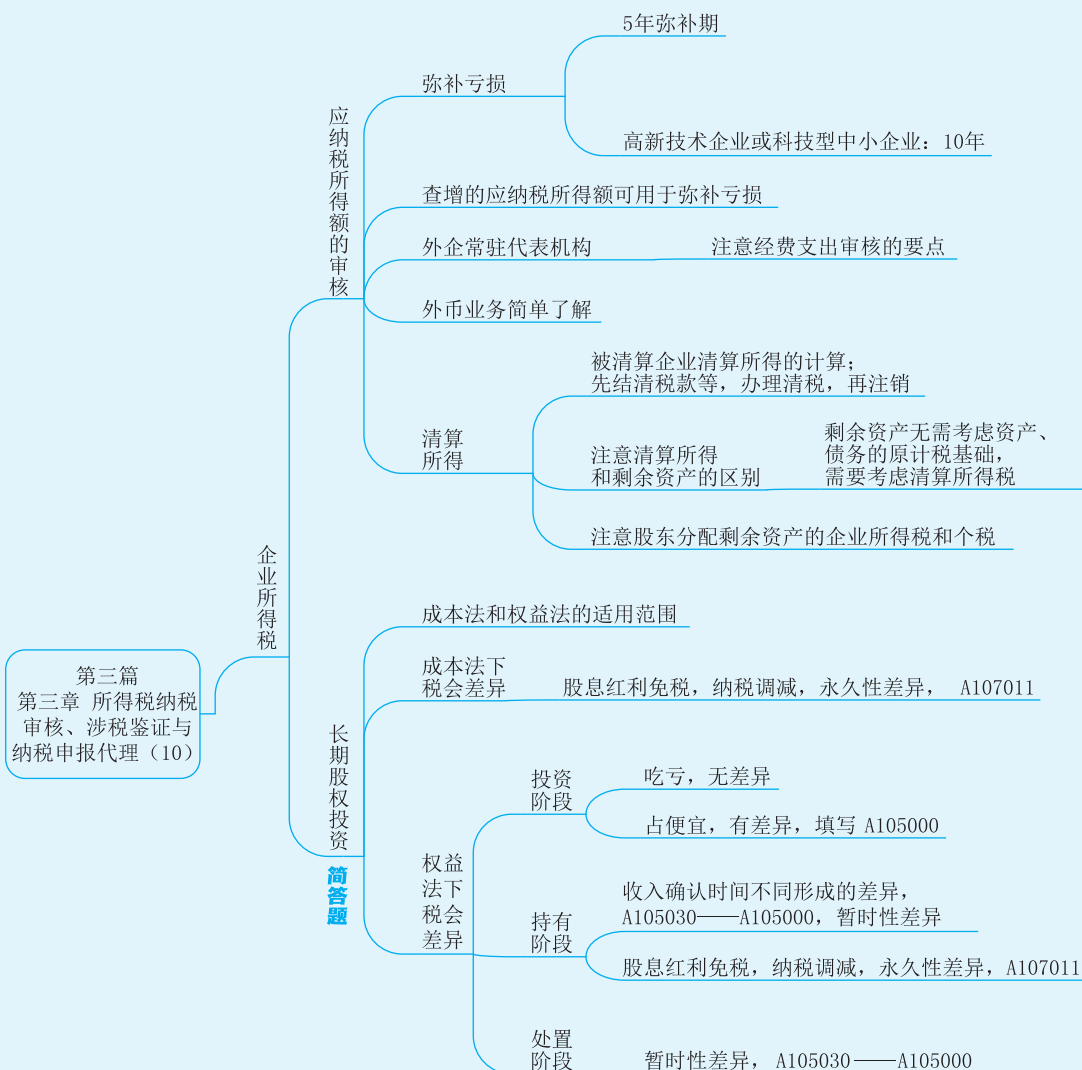
注意最短折旧年限的规定

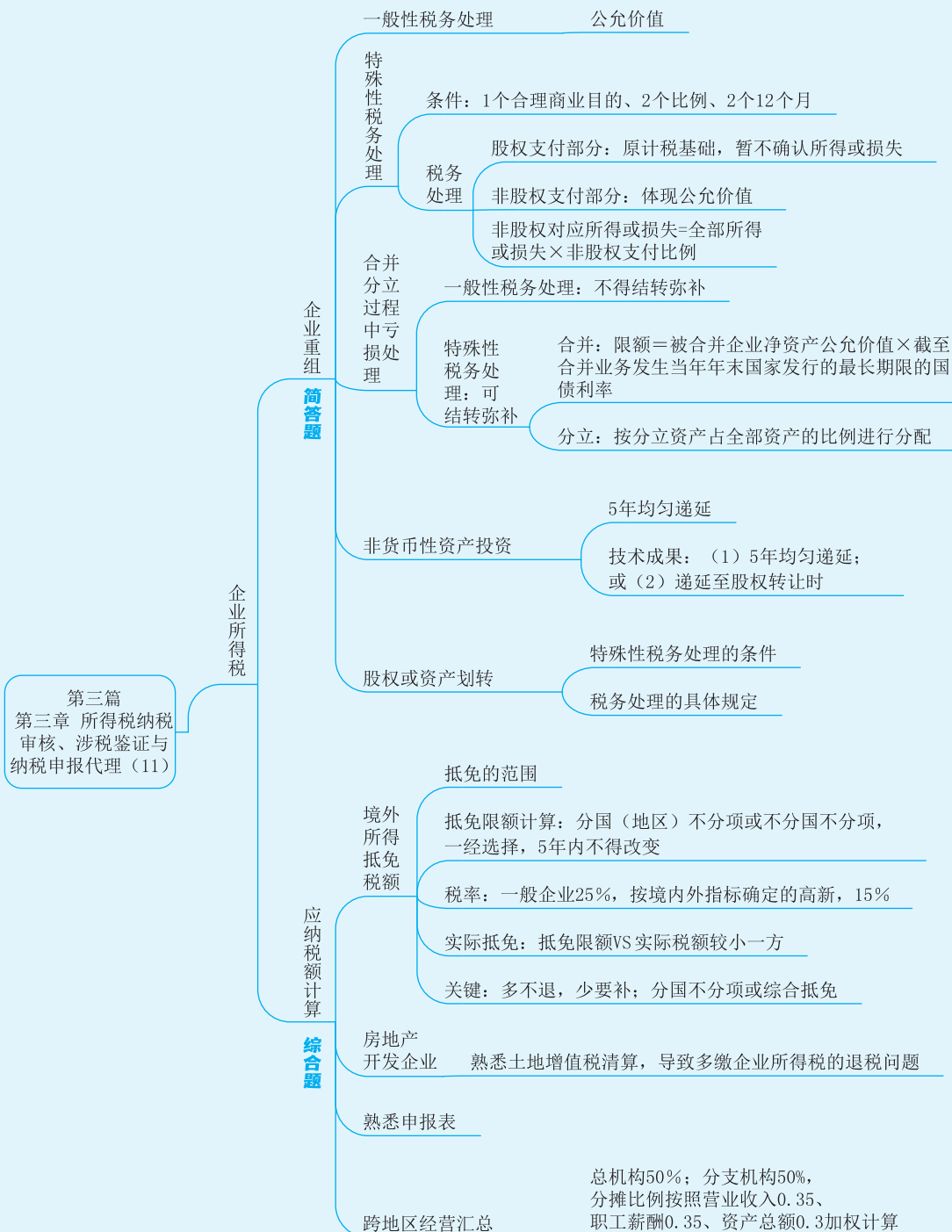
被投资企业发生亏损

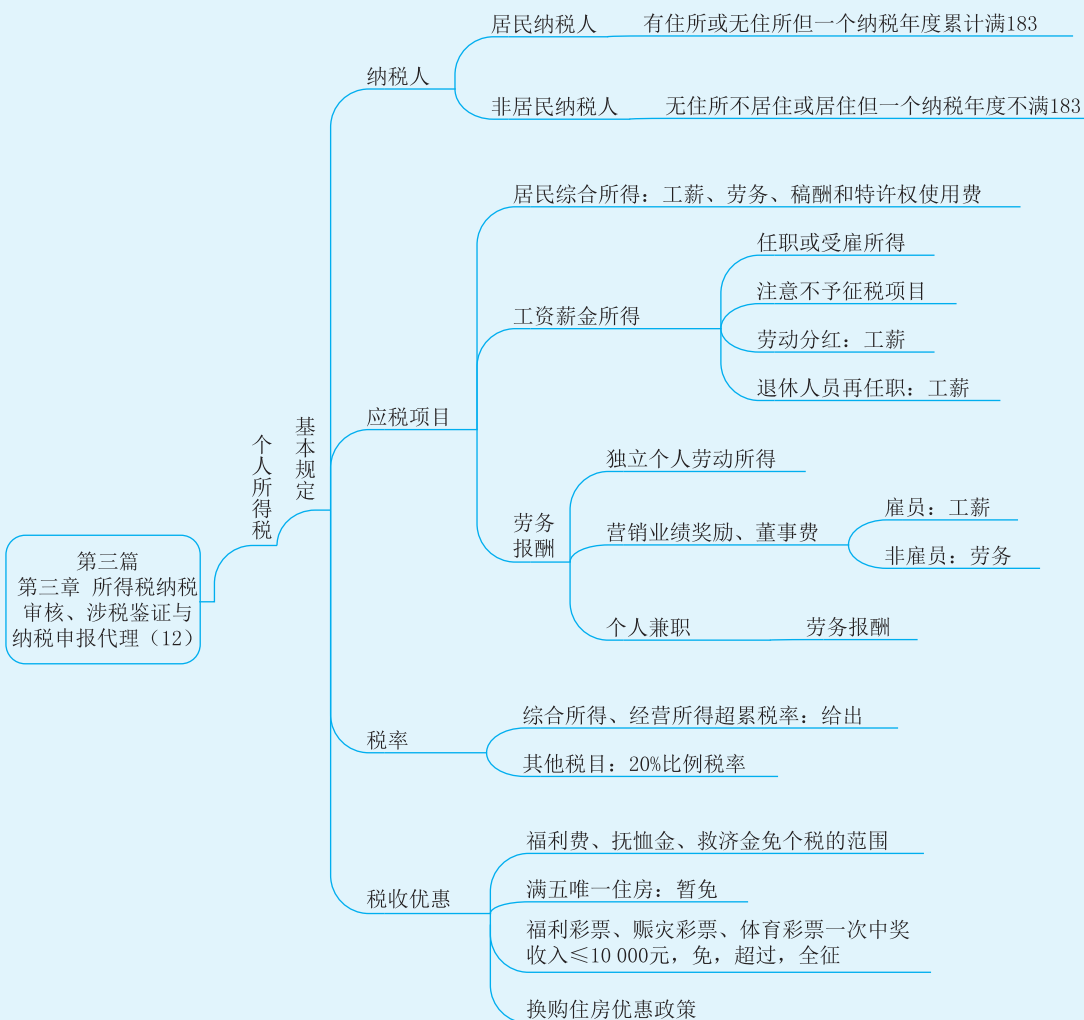
自行弥补，不得在投资企业税前扣除

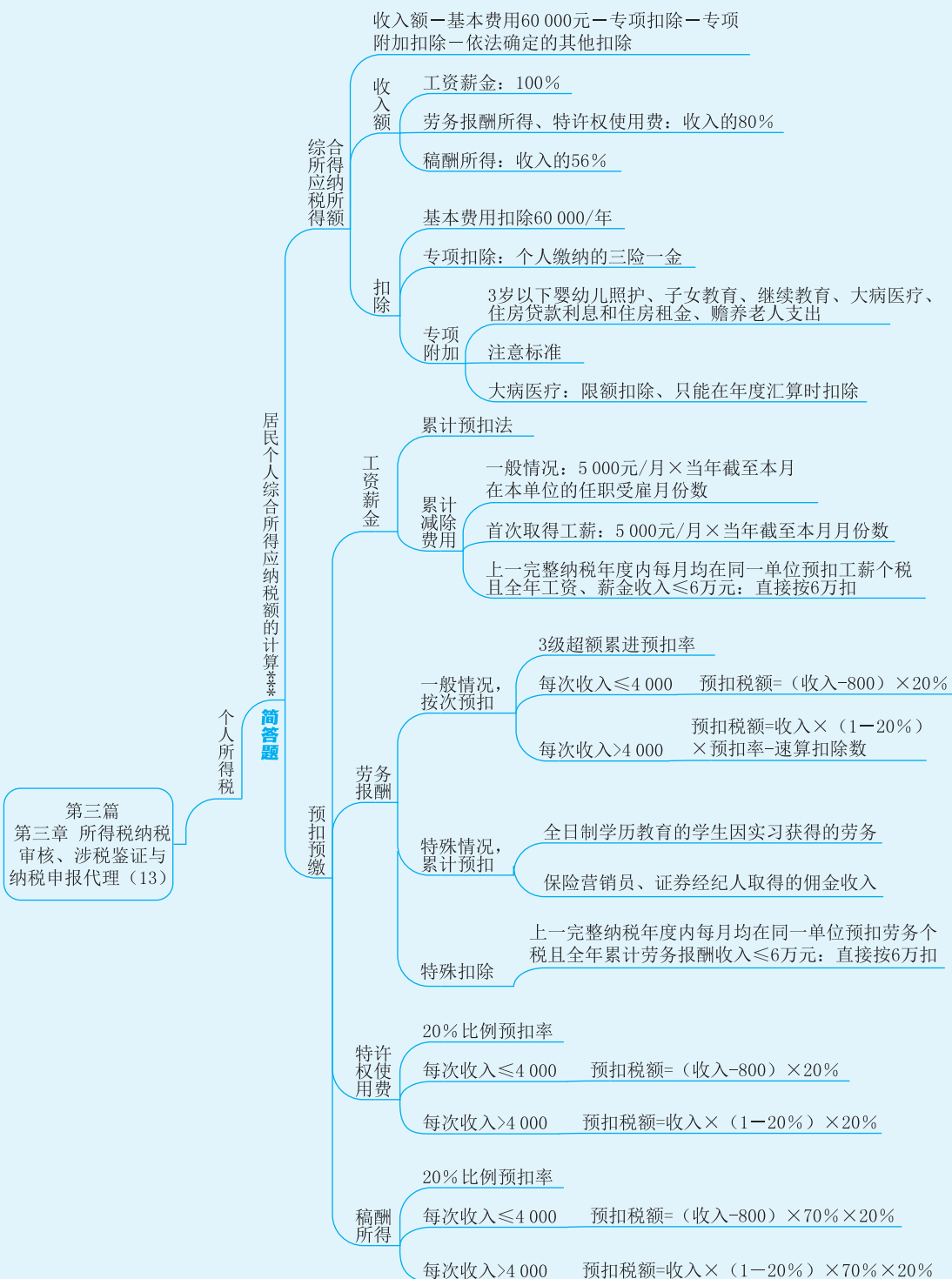












第三篇  
第三章 所得税纳税  
审核、涉税鉴证与  
纳税申报代理 (14)

个人所得税

居民个人综合所得应纳税额的计算\*\*\*

汇算清缴

需要办理汇算清缴的 4 种情形

7 级超额累进预扣率

汇算时间：次年3月1日至6月30日内

办理方式：自行、委托扣缴义务人或者其他单位和个人办理

注意汇缴地点

全年一次  
性奖金

2023. 12. 31 之前，可单独，可并入综合

月度税率表

应纳税额=全年一次性奖金×税率－速算扣除数

熟悉中央企业负责人取得年度绩效薪金延期兑现  
收入和任期奖励的个税处理

特殊情况下税额计算

股权激励

上市公司  
不可公开  
交易的股  
票期权

员工接受股票期权时：不纳税

行权时：2023. 12. 31 前不并入综合所得，  
全额单独适用综合所得税率表

拥有股权而参与税后利润分配：“利息、  
股息、红利所得”，期限性优惠

将行权之后的股票再转让：财产转让；  
转让上市公司股票：免

递延纳税：不超过12个月的期限内

非上市  
公司

递延纳税条件

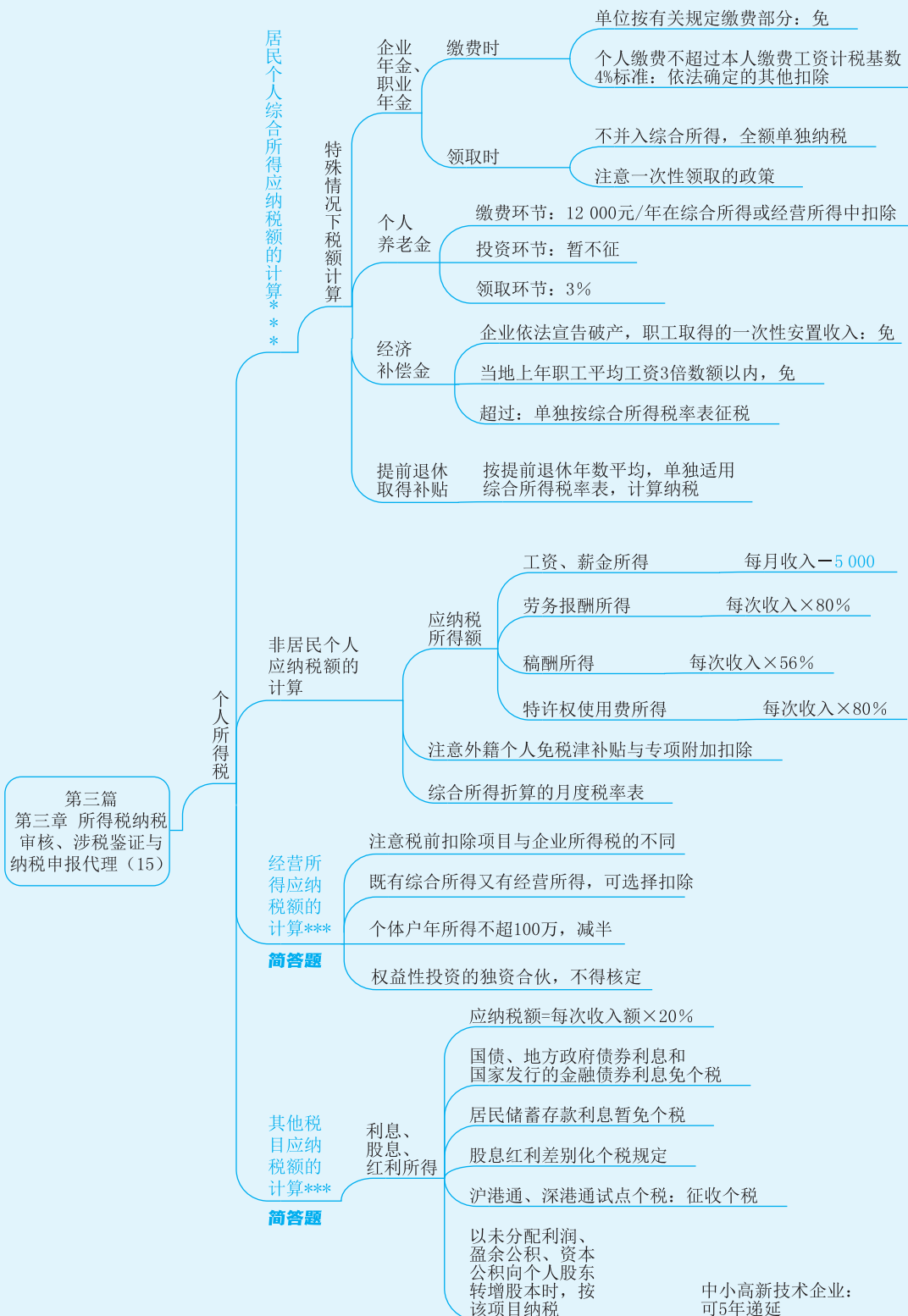
取得股权激励时可暂不纳税，递延至转让时纳税

保险营销员、  
证券经纪人佣  
金收入

劳务报酬所得，但累计预扣法

计入当年综合所得的收入额  
=不含增值税的收入×（1-20%）  
×（1-25%）-城建税及附加

股权激励个税



第三篇  
第三章 所得税纳税  
审核、涉税鉴证与  
纳税申报代理 (16)

个人所得税

其他税目应纳税额的计算\*\*

财产转让所得

应纳税额 = (收入总额 - 财产原值 - 合理税费) × 20%

注意转让不动产的增值税、城建及附加、印花税、土增、个税

个人转让股票

转让限售股、新三板原始股，纳20%个税

转让流通股、新三板非原始股：免

沪港通、深港通试点个税

转让差价：暂免

转让  
股权

可以核定股权转让收入的情形

股权转让收入明显偏低的情形

股权转让收入虽明显偏低，  
但视为有正当理由的情形

核定股权转让收入的方法：  
净资产核定法、类比法，其他合理的方法

以非货币性  
资产投资

5年递延；技术成果：  
5年递延或递延至股权转让时

财产租赁所得

以1个月内取得的收入为一次

每次收入  
≤ 4 000元

[每次收入额 - 准予扣除项目 -  
修缮费用 (800元为限) - 800元] × 20%

每次收入 > 4 000元：  
定率减除20%的费用

[每次 (月) 收入额 - 准予扣除项目 -  
修缮费用 (800元为限)] × (1 - 20%) × 20%

个人按市价出租住房，减按10%的税率

注意个人出租住房增值税、房产税、  
土地使用税、个税、印花税政策

偶然所得

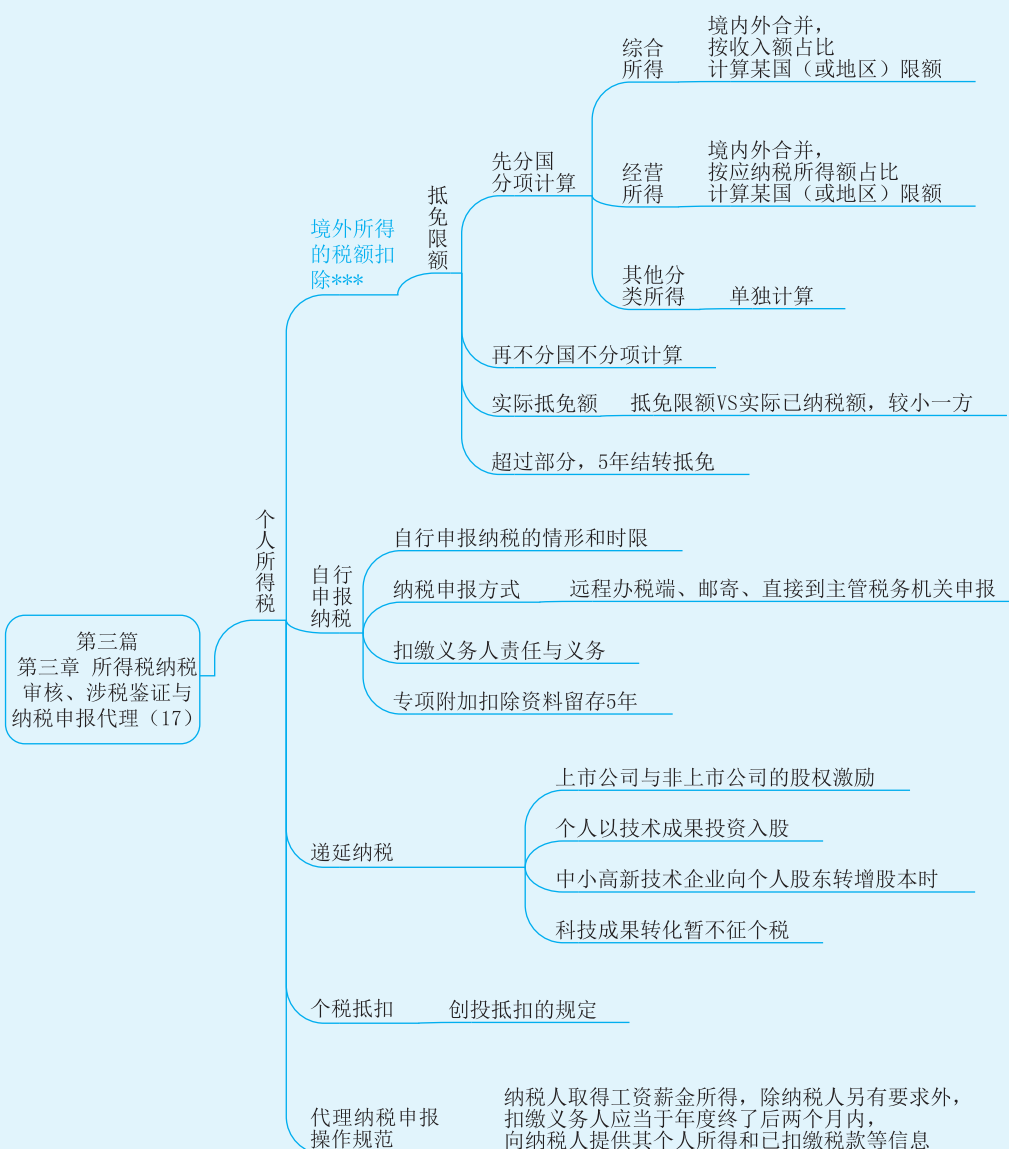
每次收入额 × 20%

公益捐赠  
税前扣除

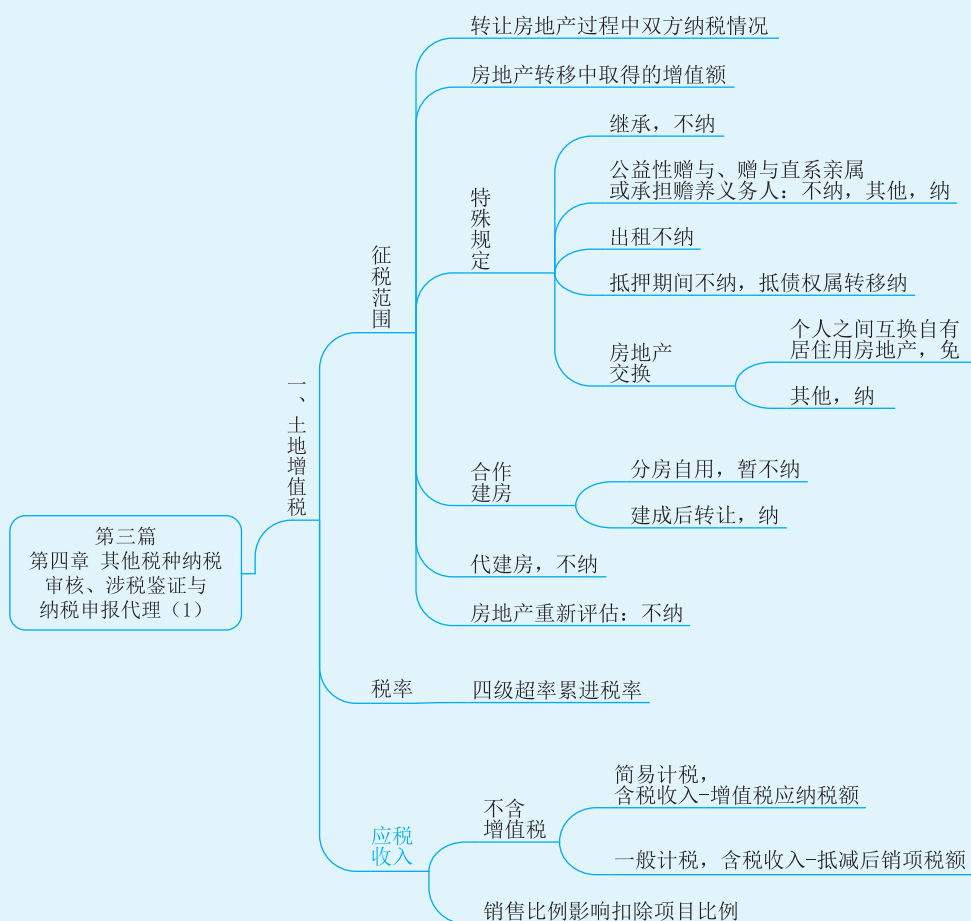
一般情况：应纳税所得额30%为限额；  
疫情捐赠、目标扶贫：全额扣除

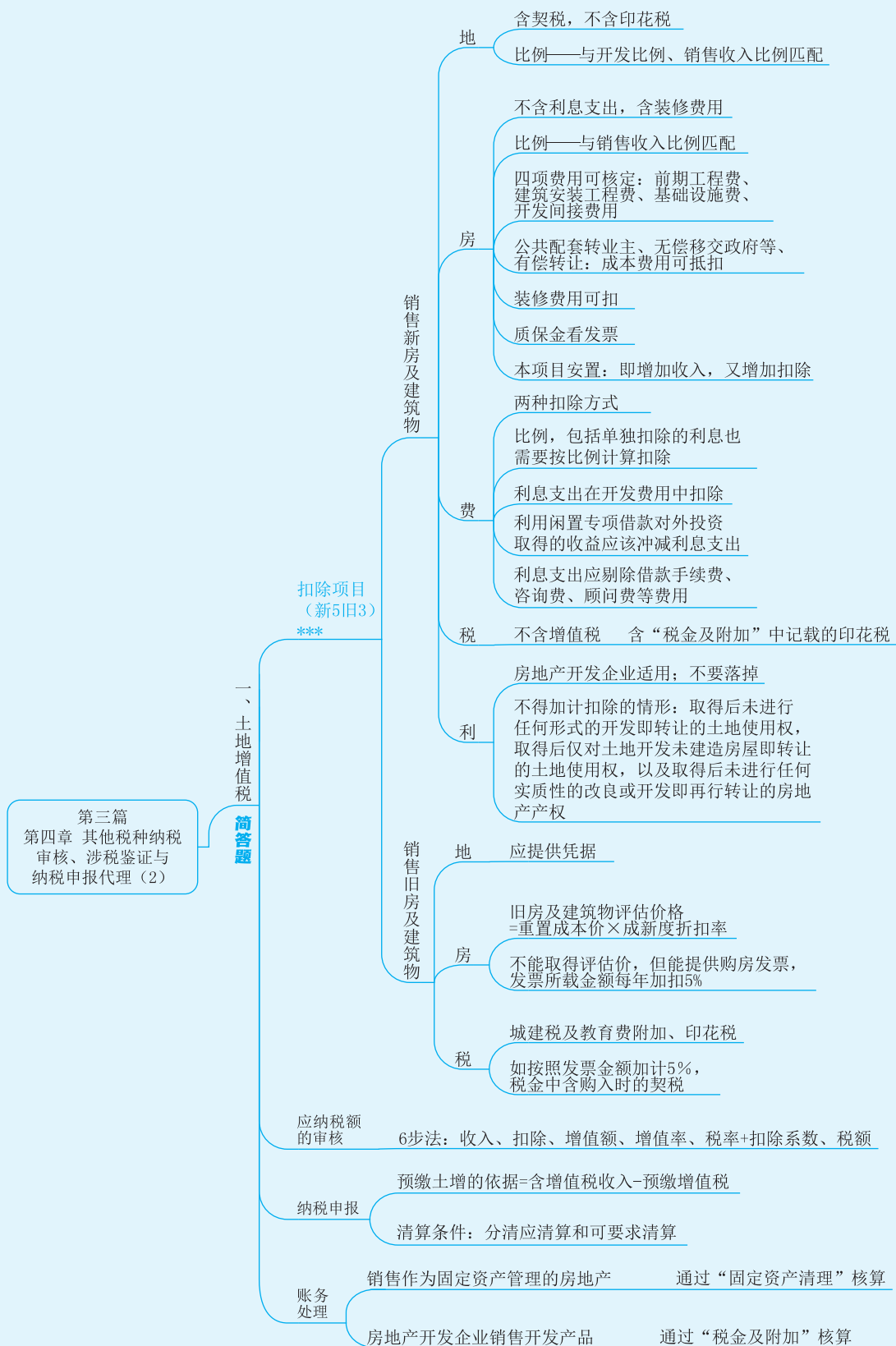
自行决定在综合所得、分类所得、  
经营所得中扣除的公益捐赠支出的顺序





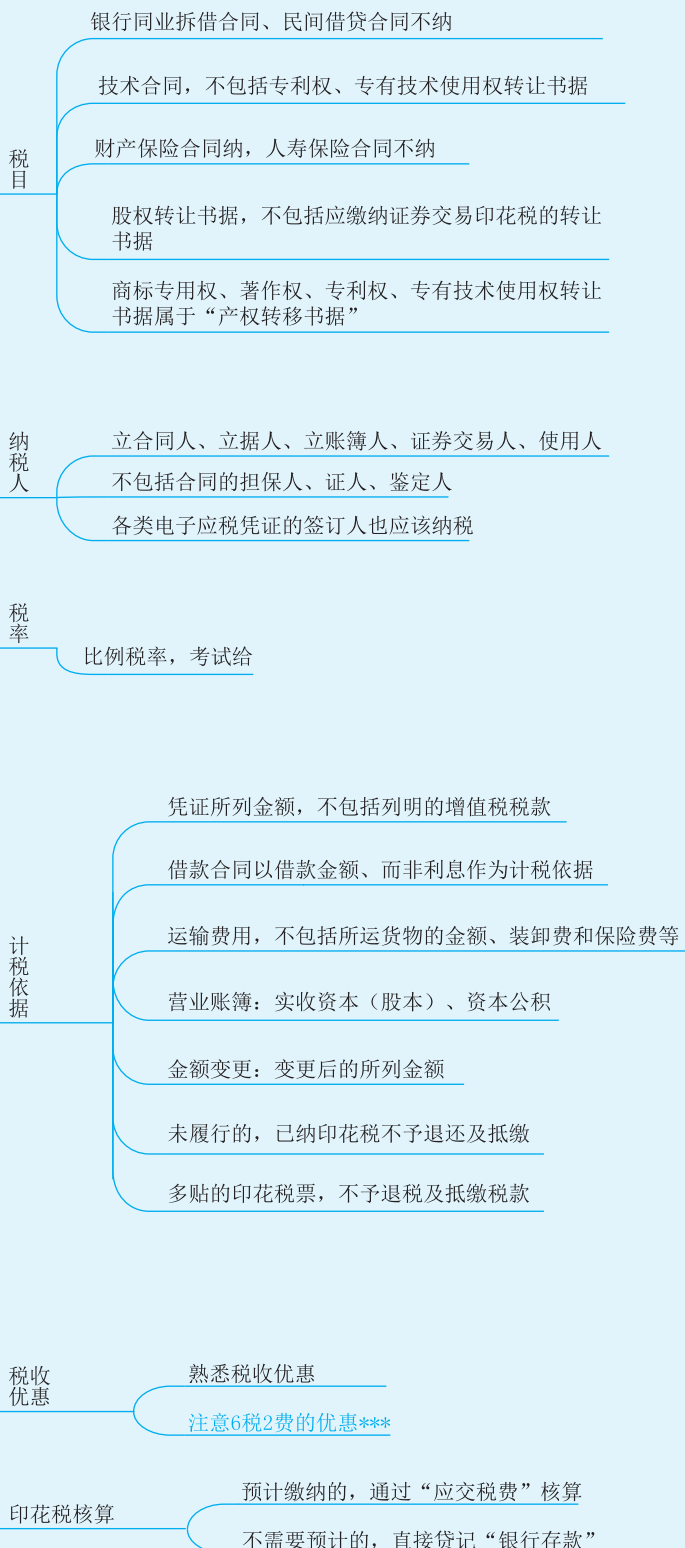
## 第四章 其他税种纳税审核、涉税鉴证与纳税申报代理

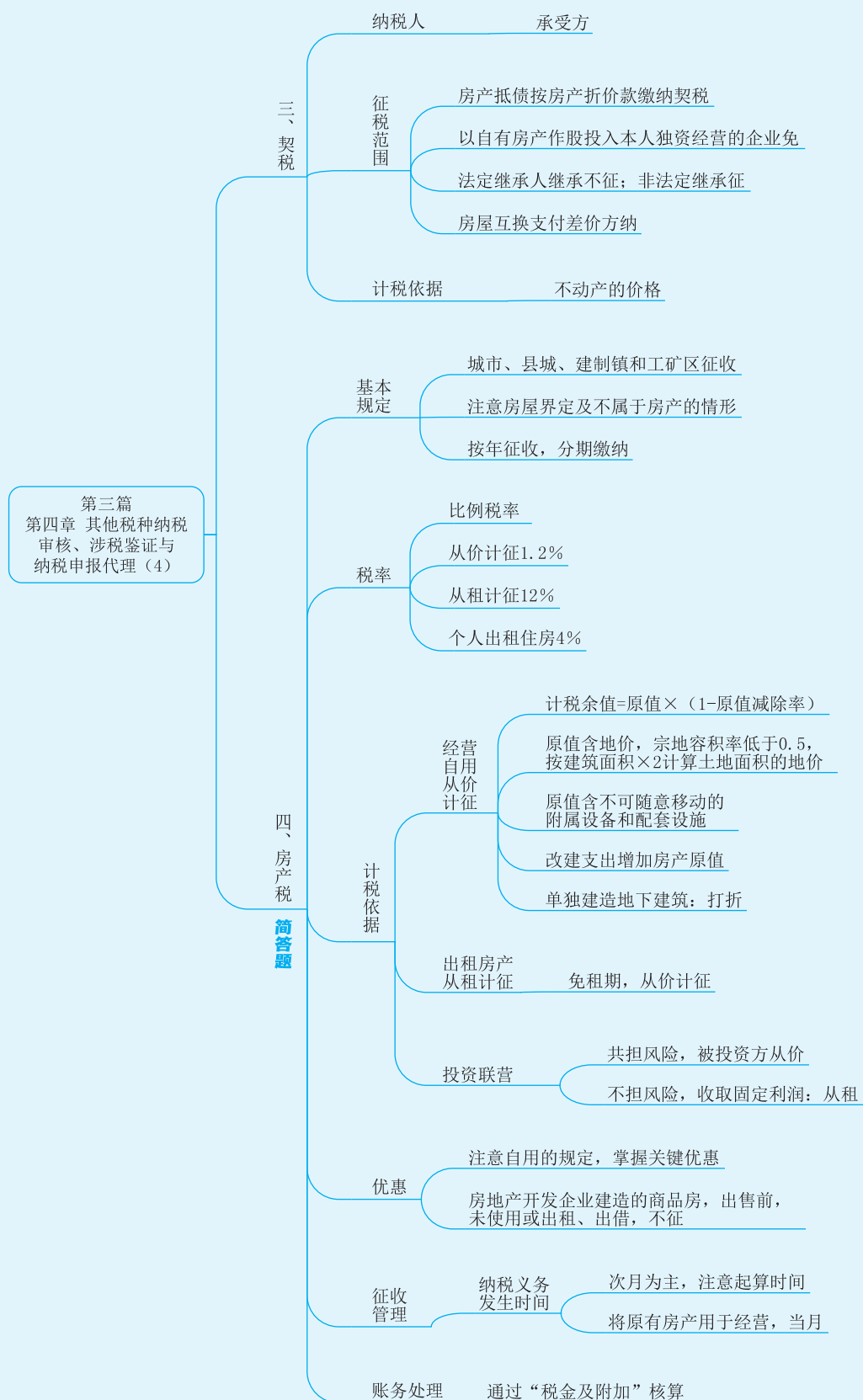


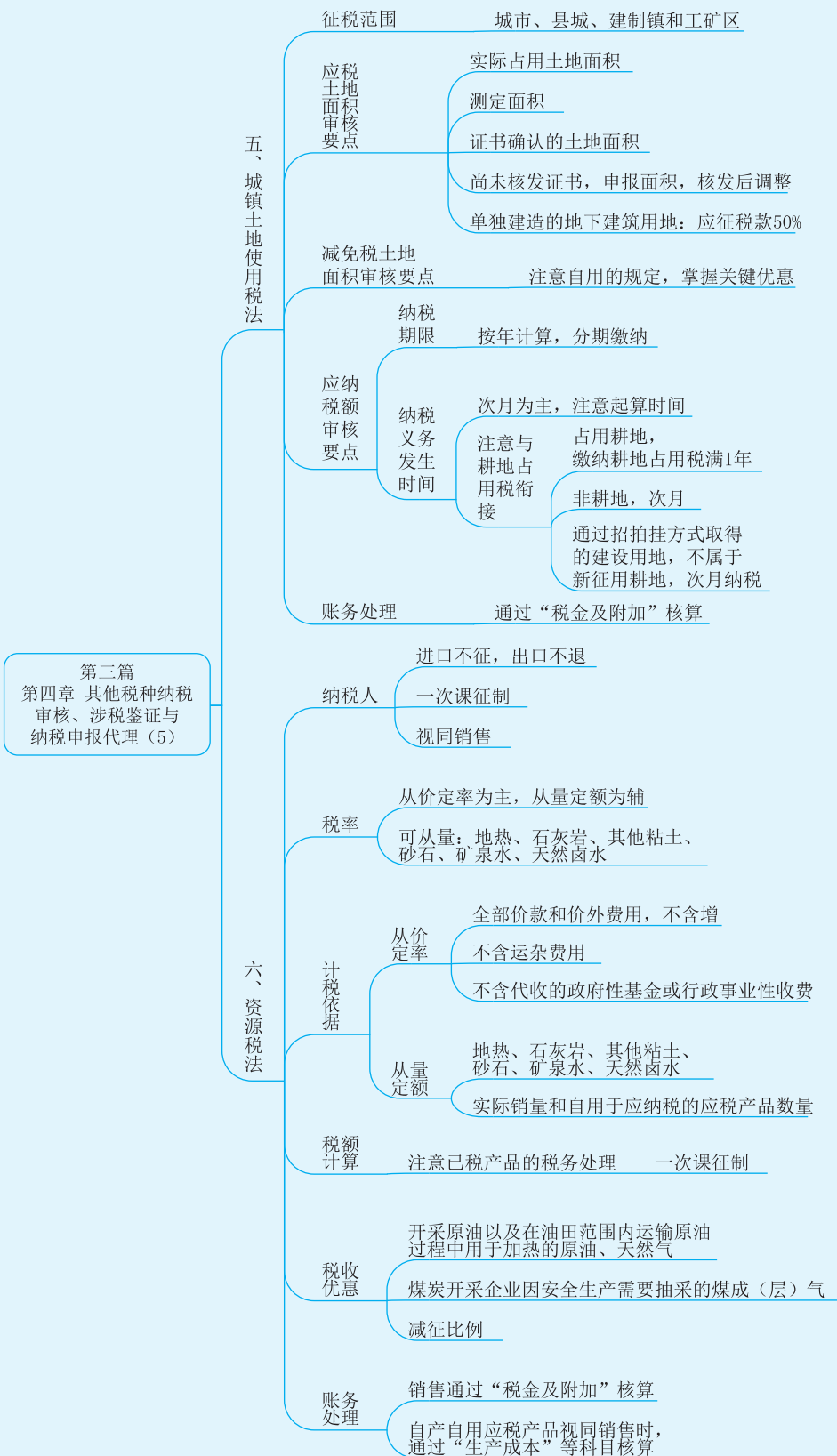


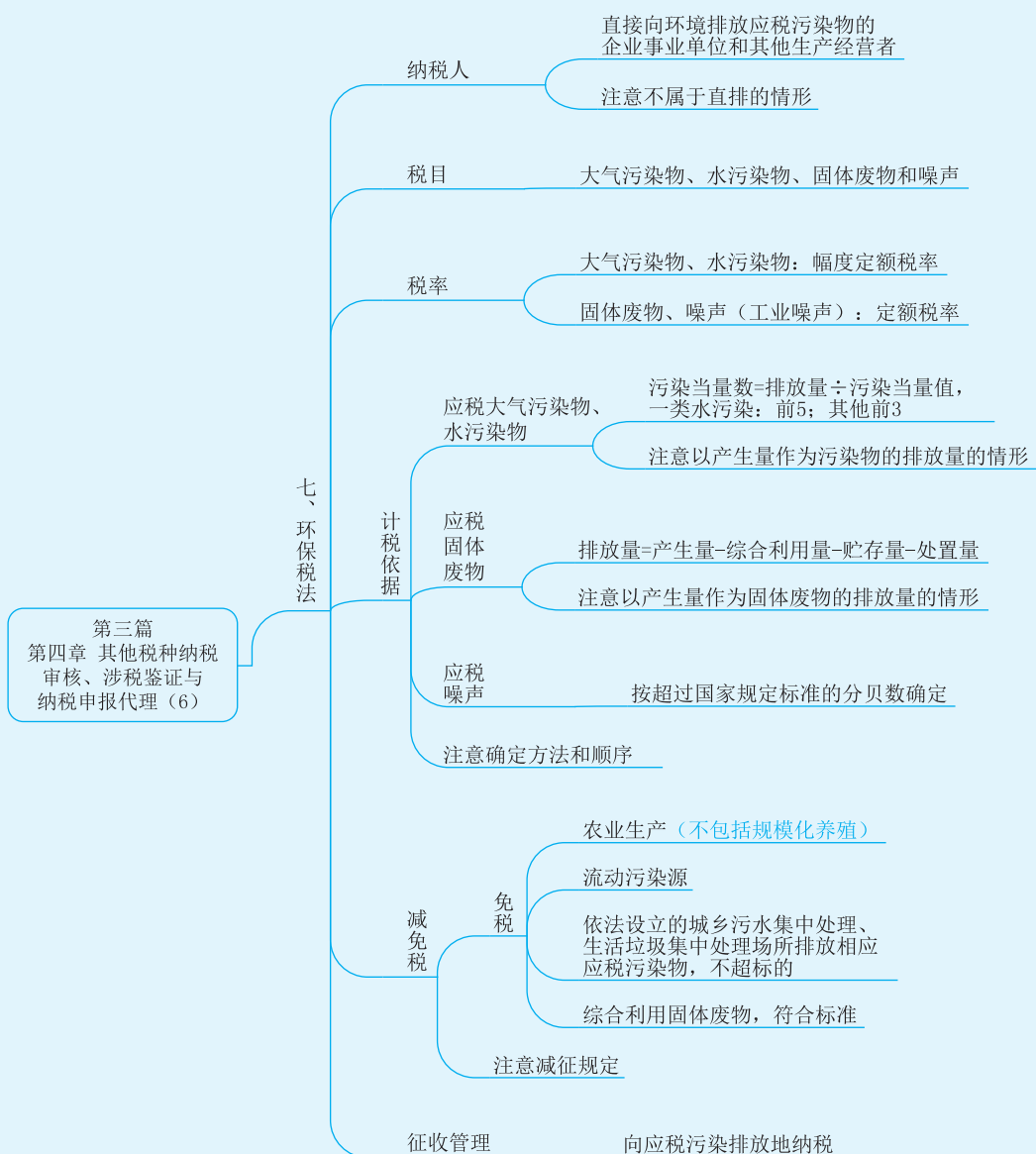
第三篇  
第四章 其他税种纳税  
审核、涉税鉴证与  
纳税申报代理（3）

二、印花税  
简答题









## 第五章 社会保险费申报代理与审核

