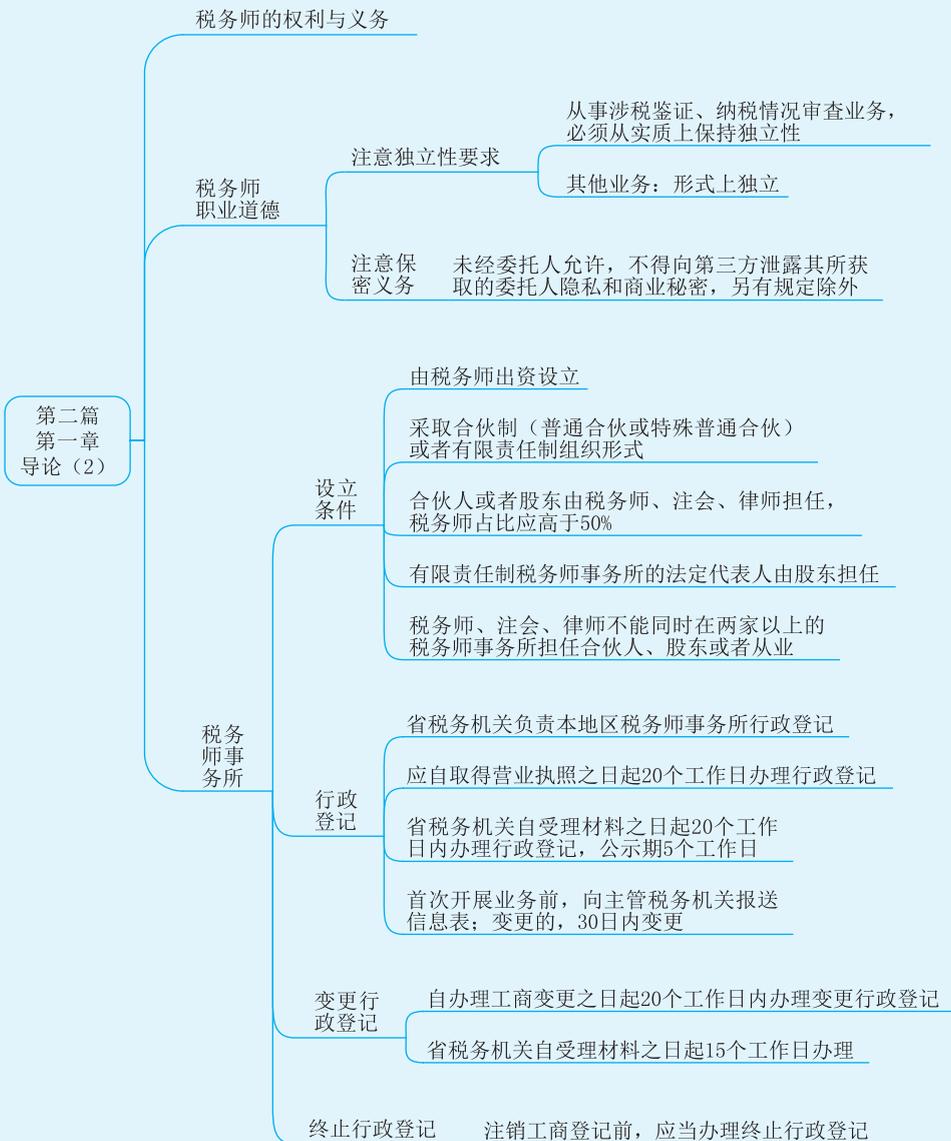


# 涉税服务实务脉络梳理

## 第一章 导论

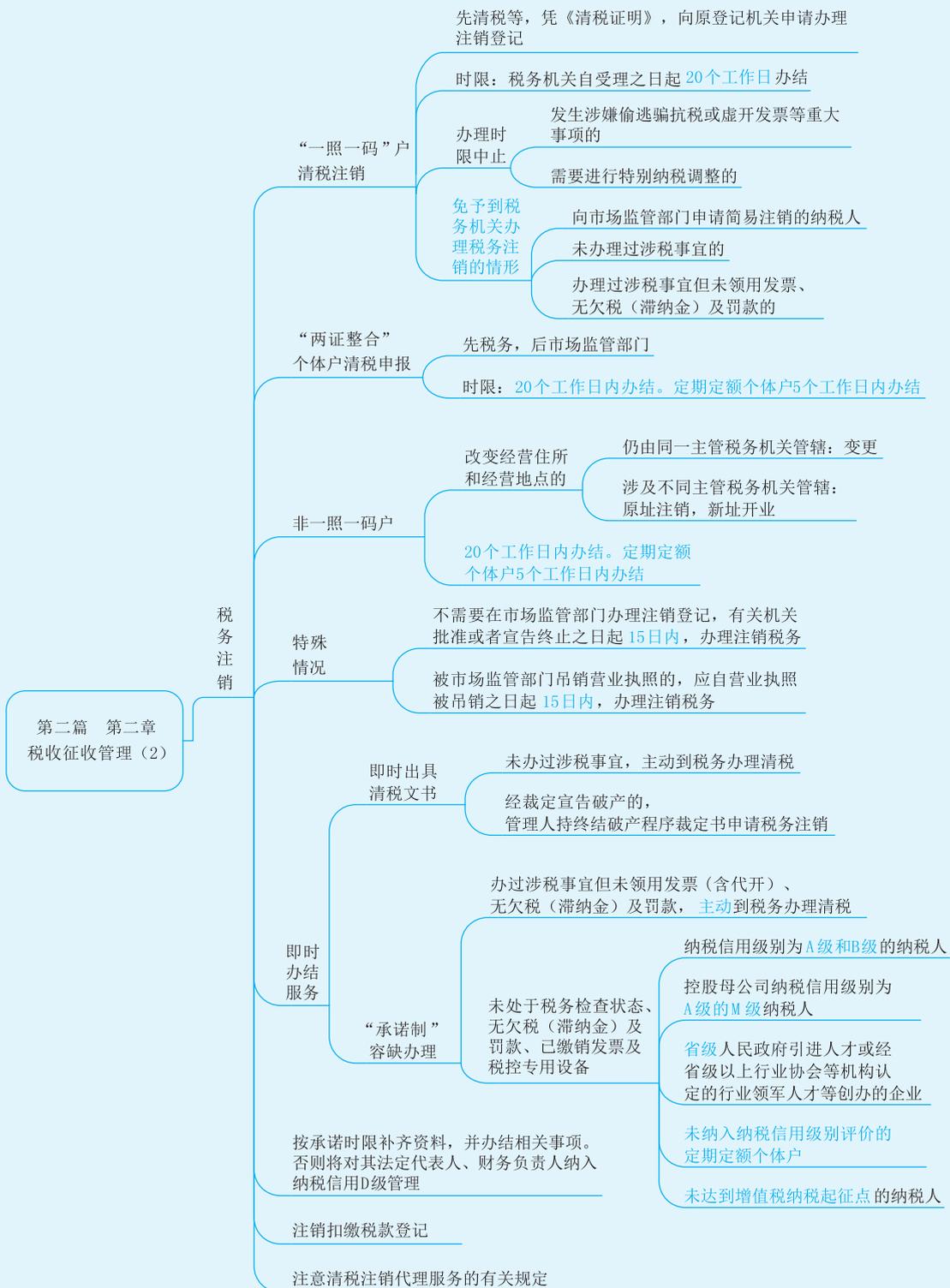
小小提示：为了更好的得分，脉络梳理不仅串联了本书知识点，对于简答题、综合题常考知识点也进行了题型标记哦！

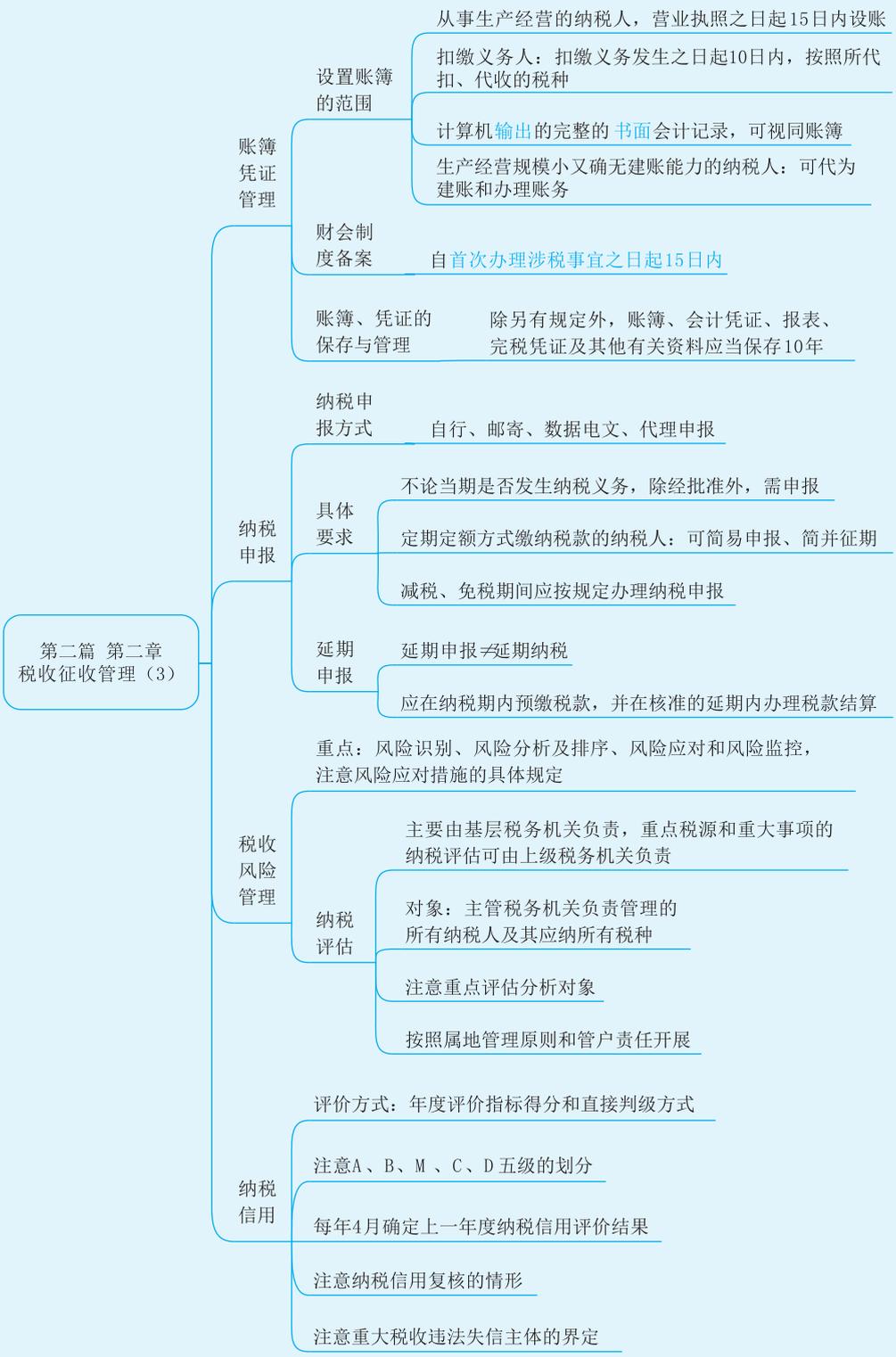


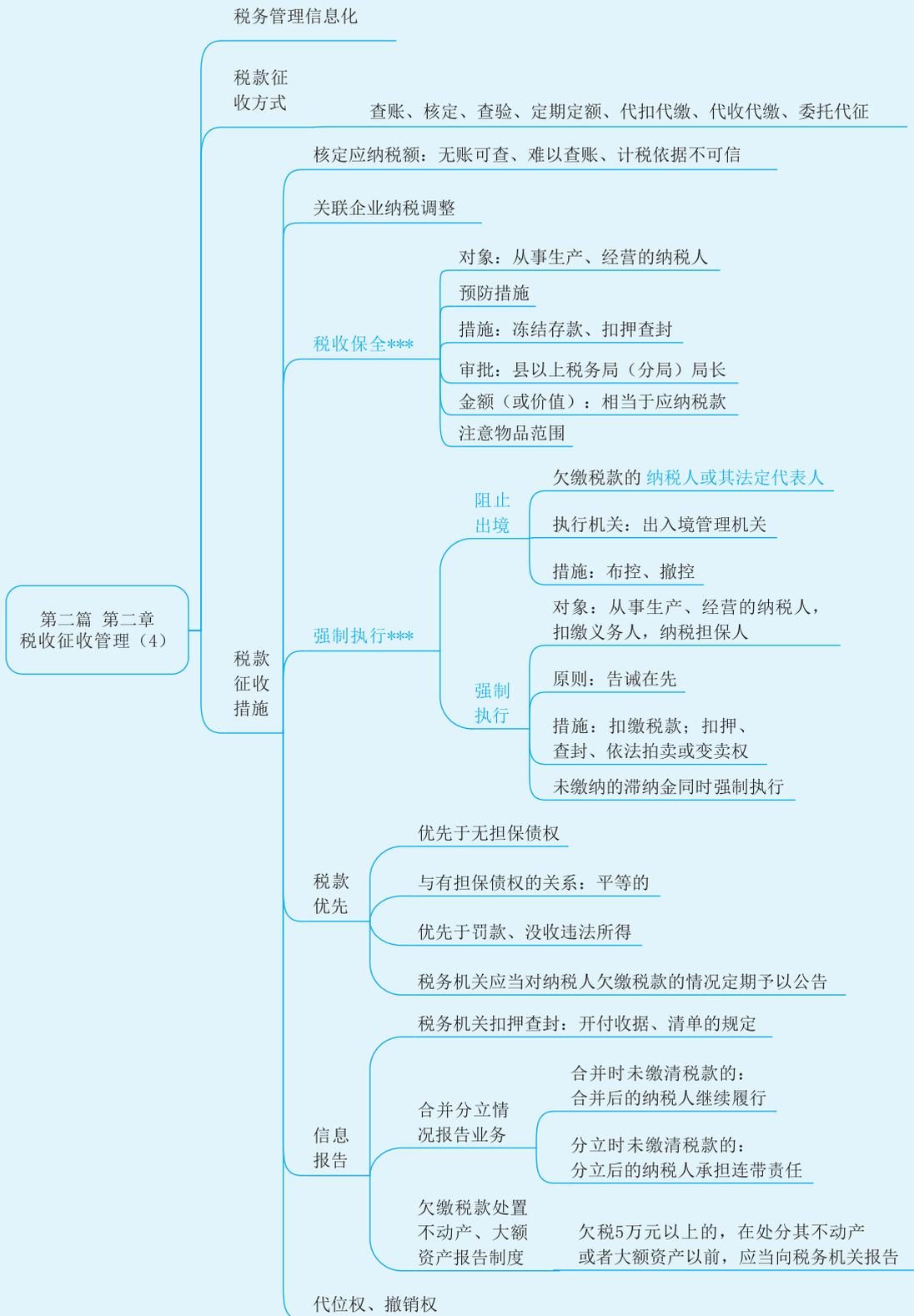


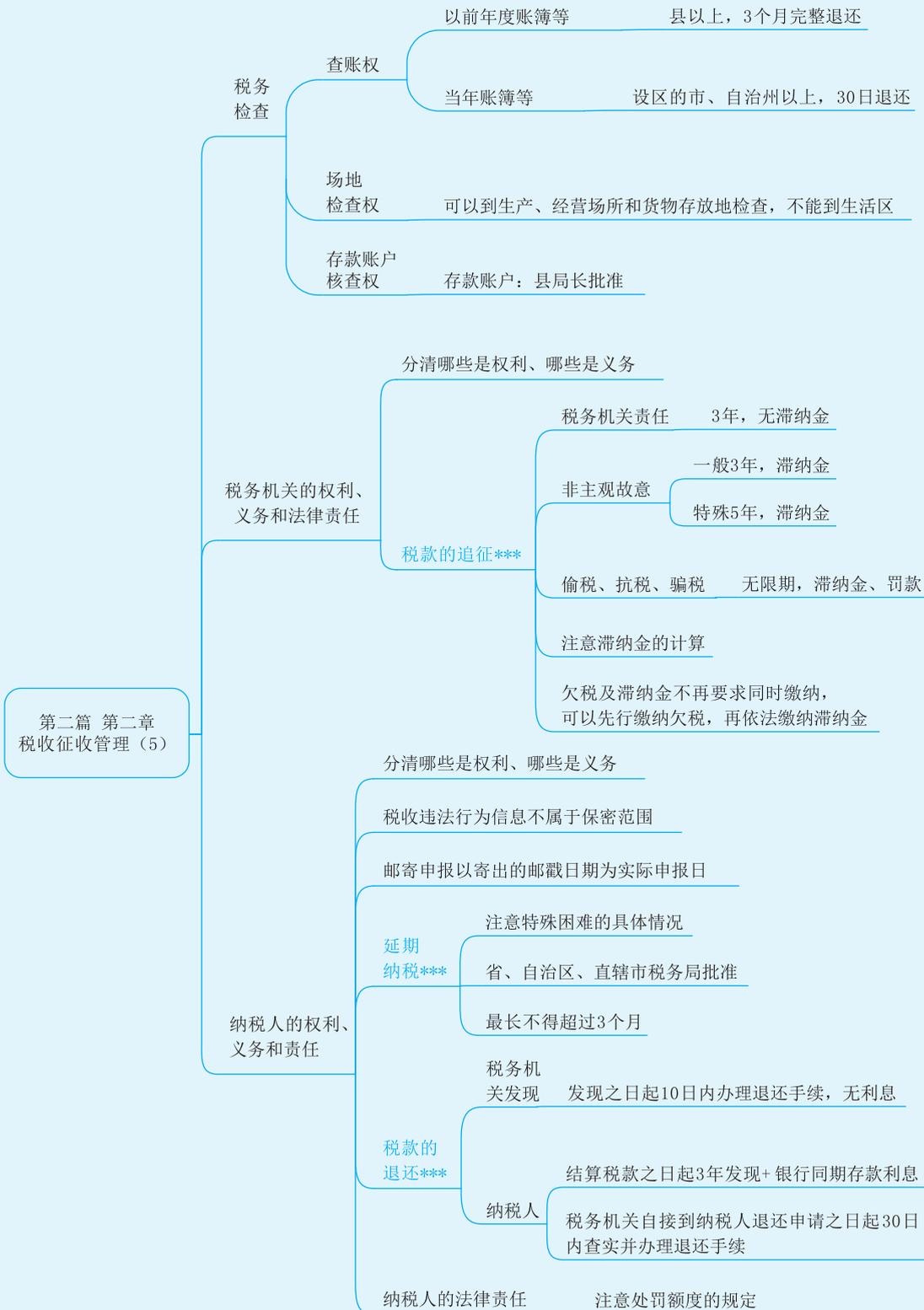
## 第二章 税收征收管理

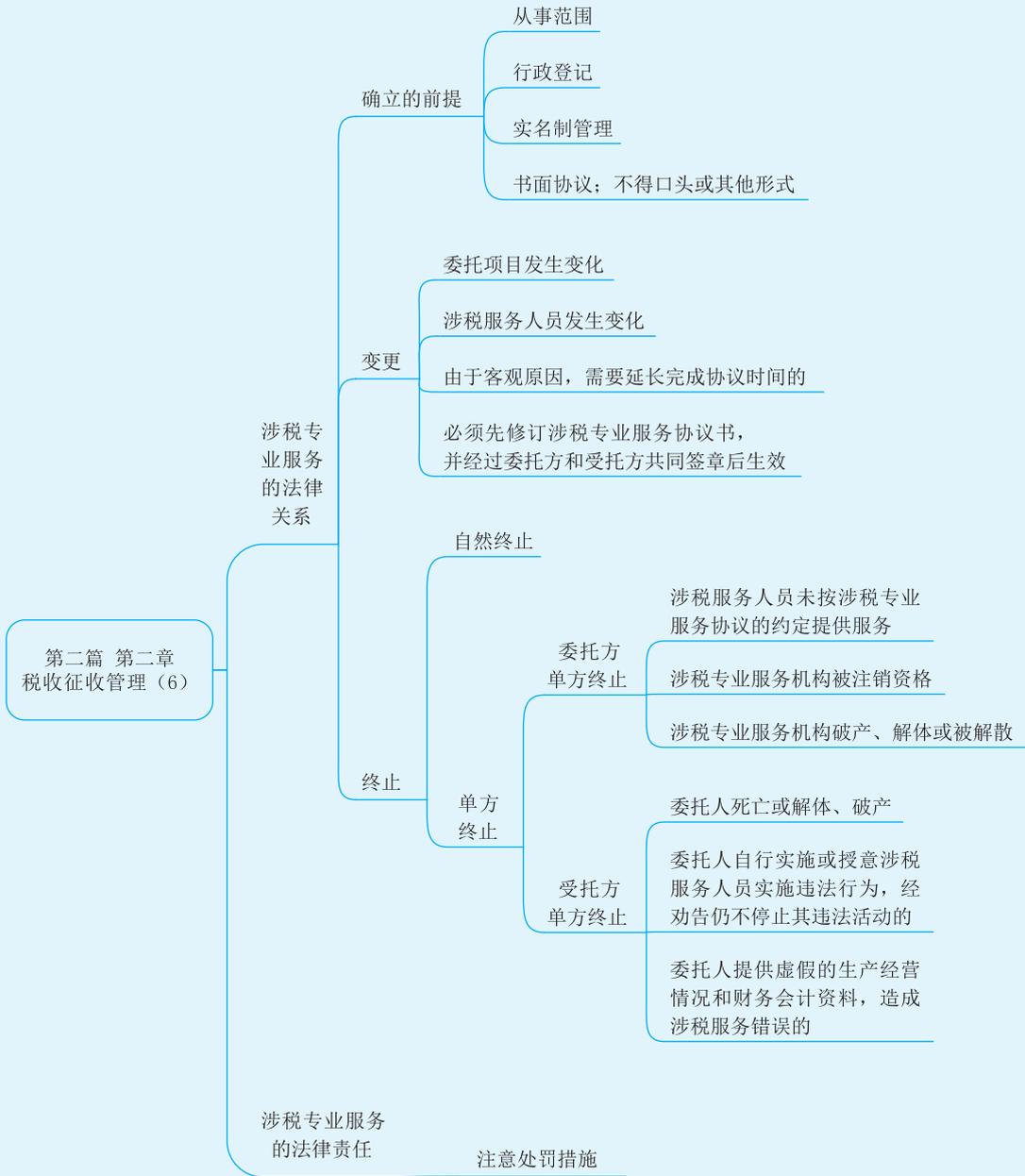




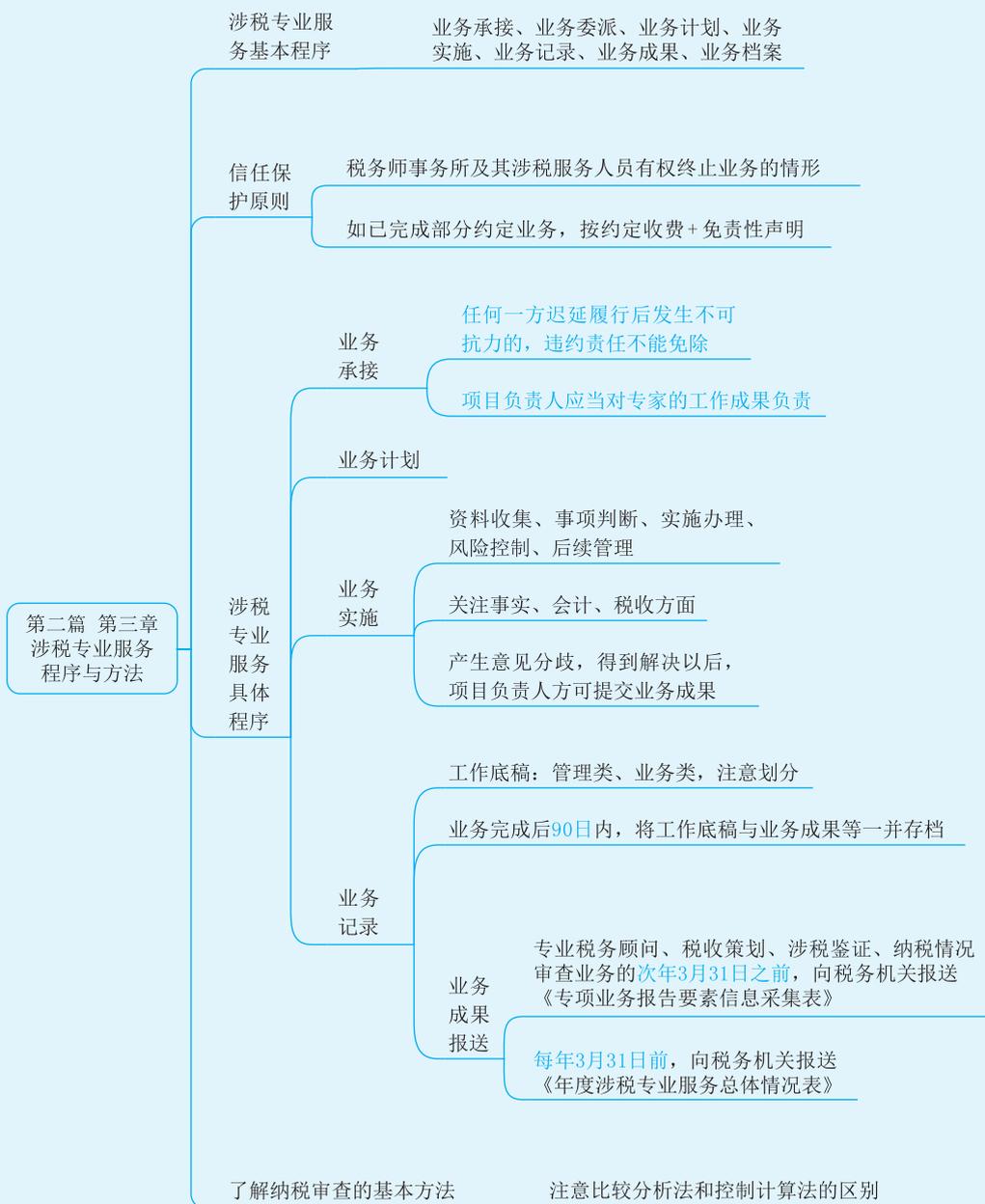




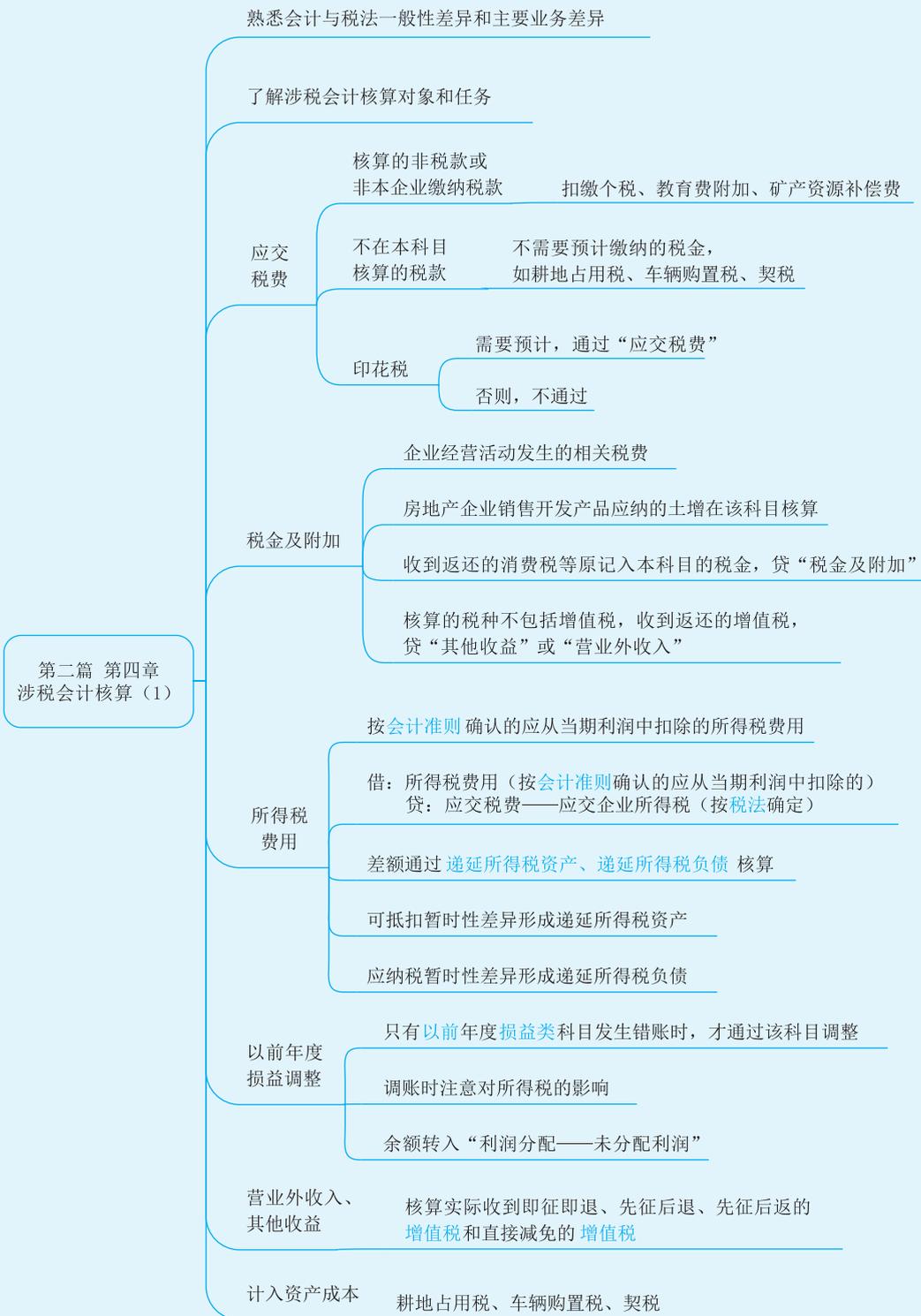




## 第三章 涉税专业服务程序与方法



## 第四章 涉税会计核算



第二篇 第四章  
涉税会计核算(2)

增值税的会计核算

- 应交税费——应交增值税

  - 借方：进项税额
  - 销项税额抵减
  - 已交税金      当月缴纳当月税款
  - 减免税款
  - 出口抵减内销产品应纳税额      按“免抵税额”记账
  - 转出未交增值税
  - 贷方：销项税额
  - 出口退税      退税最高限额——即按“免抵退税额”记账
  - 进项税额转出
  - 转出多交增值税      只有真金白银多预缴形成的才转出
- 应交税费——未交增值税

  - 月度终了从“应交增值税”或“预交增值税”明细科目转入
  - 当月缴纳以前期间未缴的增值税，借记“应交税费——未交增值税”
  - 用进项留抵抵减欠税      按欠税与留抵较小数字红字记账
- 应交税费——预交增值税

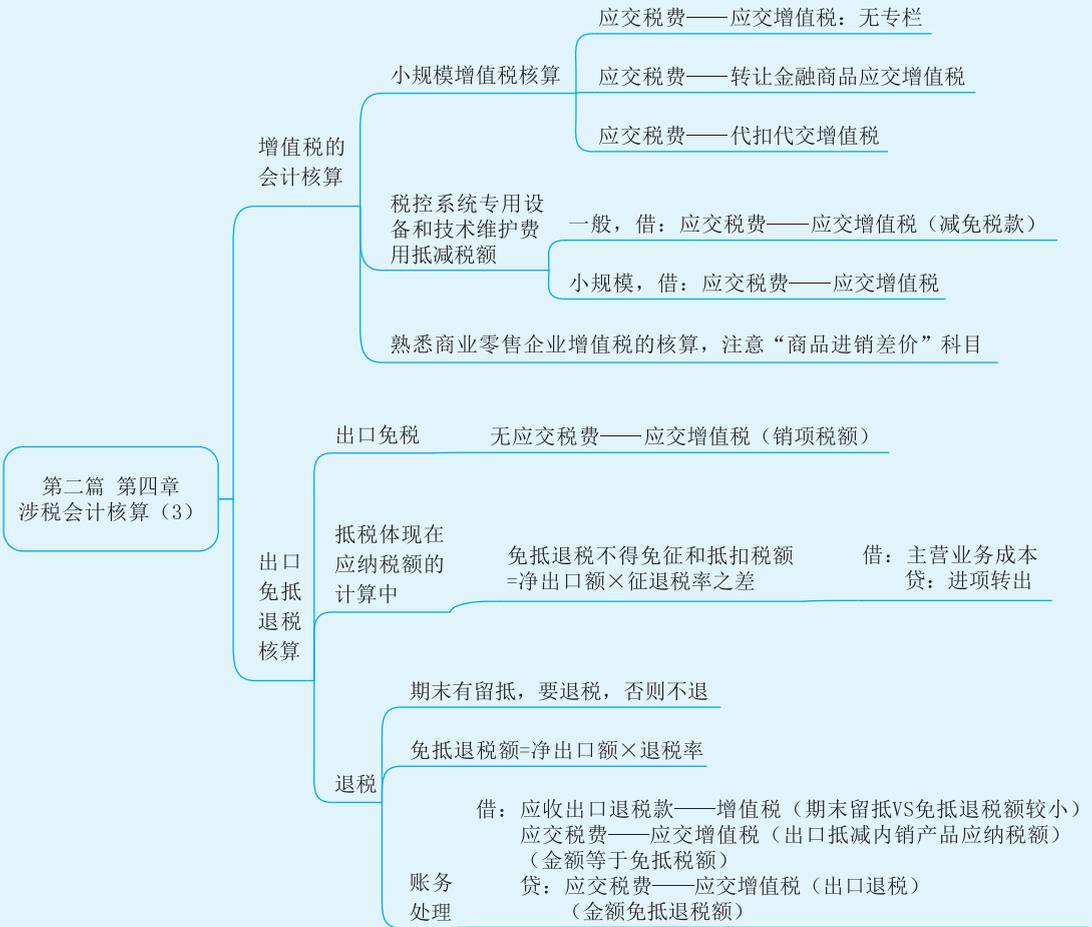
  - 一般纳税人一般计税时使用
  - 四种情形：转让不动产、不动产经营租赁服务、建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目
  - 预交转未交时间
    - 一般情况，月末
    - 房地产开发企业：纳税义务发生时才转
- 应交税费——待抵扣进项税额（了解）
- 应交税费——待认证进项税额      取得扣税凭证，但未认证
- 应交税费——待转销项税额

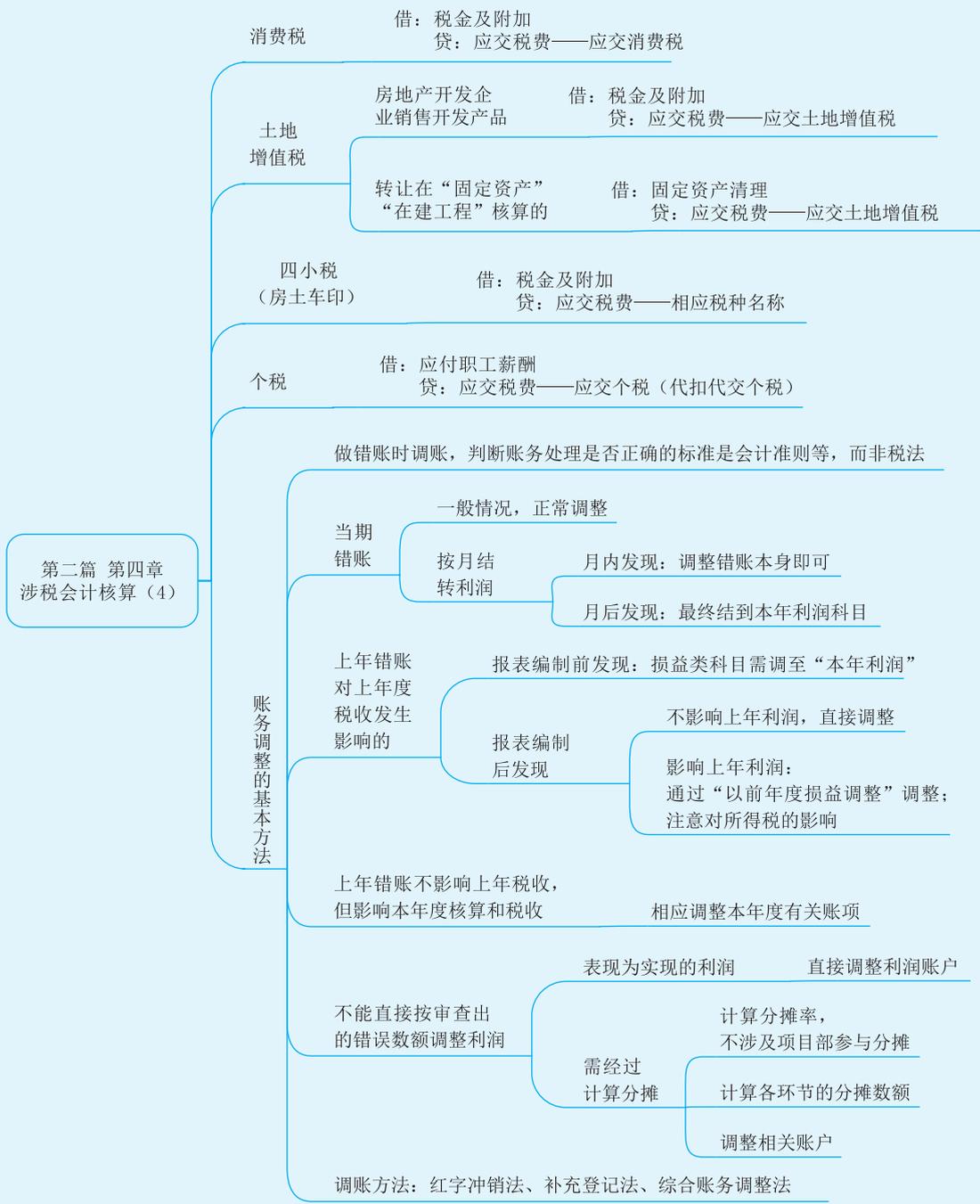
  - 一般纳税人使用
  - 会计上收入确认时间早于增值税纳税义务发生时间
- 应交税费——增值税留抵税额
- 应交税费——简易计税

  - 一般纳税人+简易计税方法
  - 增值税计提、扣减、预缴、缴纳均通过该科目
  - 无需转入“未交增值税”
- 应交税费——转让金融商品应交增值税

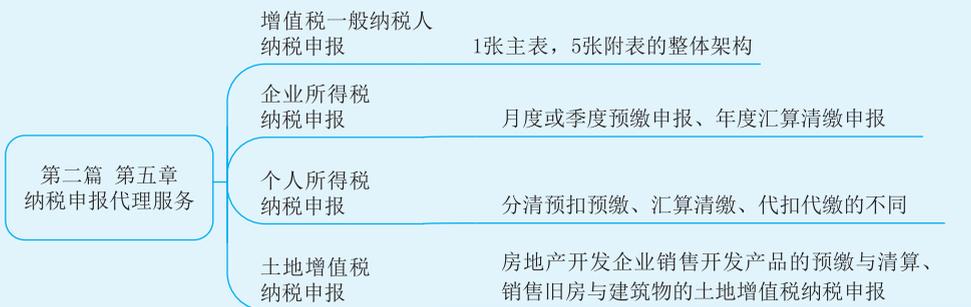
  - 金融商品转让按规定以盈亏相抵后的余额为销售额
  - 无需转入“未交增值税”
- 应交税费——代扣代缴增值税      按适用税率、而非征收率扣缴
- 应交税费——增值税检查调整

  - 税务机关对一般纳税人检查发现问题
  - 需转入“未交增值税”

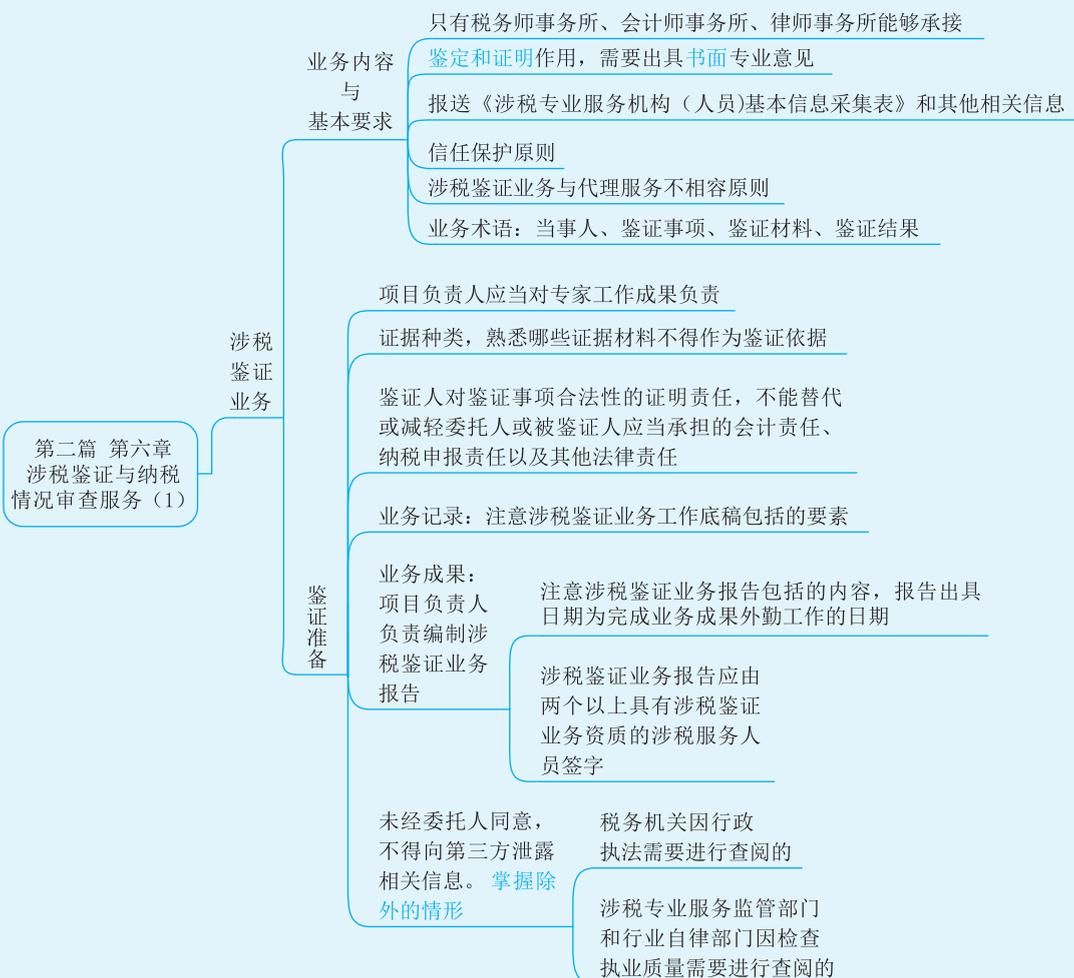




## 第五章 纳税申报代理服务



## 第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务



第二篇 第六章  
涉税鉴证与纳税  
情况审查服务(2)

税务司法鉴定

实行鉴定人负责制度

鉴定人不得违反规定会见诉讼当事人及其委托的人

刑事 接受办案机关的税务司法鉴定委托：  
诉讼 公安机关；人民检察院或者公安机关；人民法院  
活动

不得违规接受犯罪嫌疑人、被告人及其代理人的委托

民事及行政 可以接受人民法院的委托，  
诉讼活动 也可以接受原告、被告、第三人、上诉人、  
被上诉人等诉讼参与主体的委托

仲裁、调解等非诉讼 可以接受争议解决机关、争议各方、  
争议解决程序 其他程序参与方的委托

委托人对鉴定材料的真实性、合法性、相关性负责

自收到委托之日起7个工作日作出是否承接的决定

注意鉴定人及助理人员应当回避的情形

现场提取鉴定材料应由不少于2名涉税专业服务人员进行，  
其中至少1名应为该鉴定事项的鉴定人

自委托书生效之日起**30个工作日内**完成委托事项的鉴定，  
延长一般不超过30日个工作日

终止鉴定、补充鉴定、重新鉴定的情形

税务司法鉴定意见书不应包含的内容

除另有规定外，业务档案应 **至少保存10年**

什么情况下鉴定人可通过书面证言、视听传输技术、  
视听资料和庭外调查等方式作证

纳税情况  
审查服务

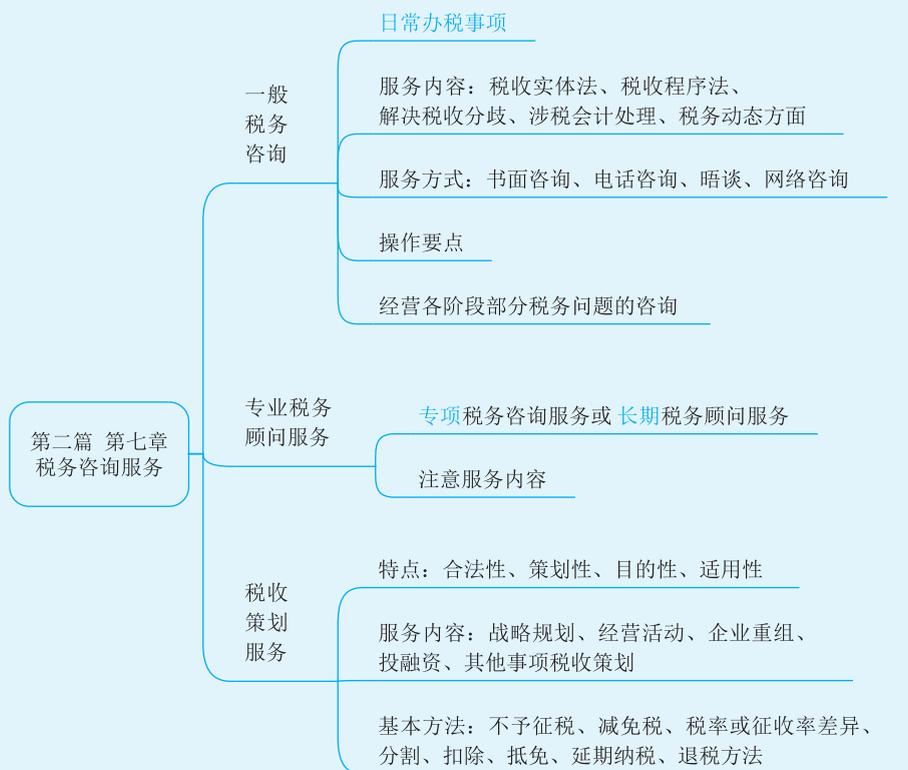
只有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所能够承接

接受行政机关、司法机关委托

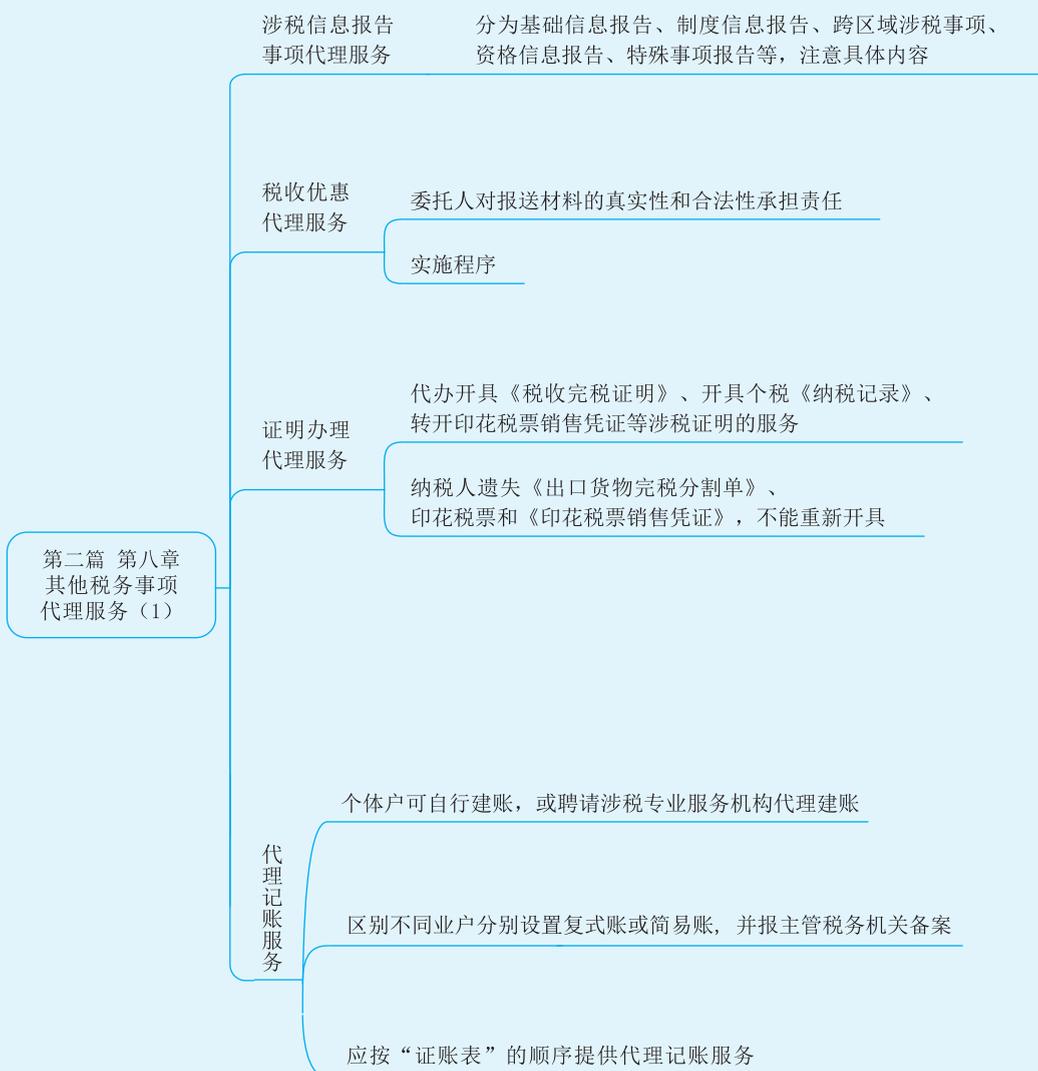
指派**本所**税务师、注册会计师、律师完成

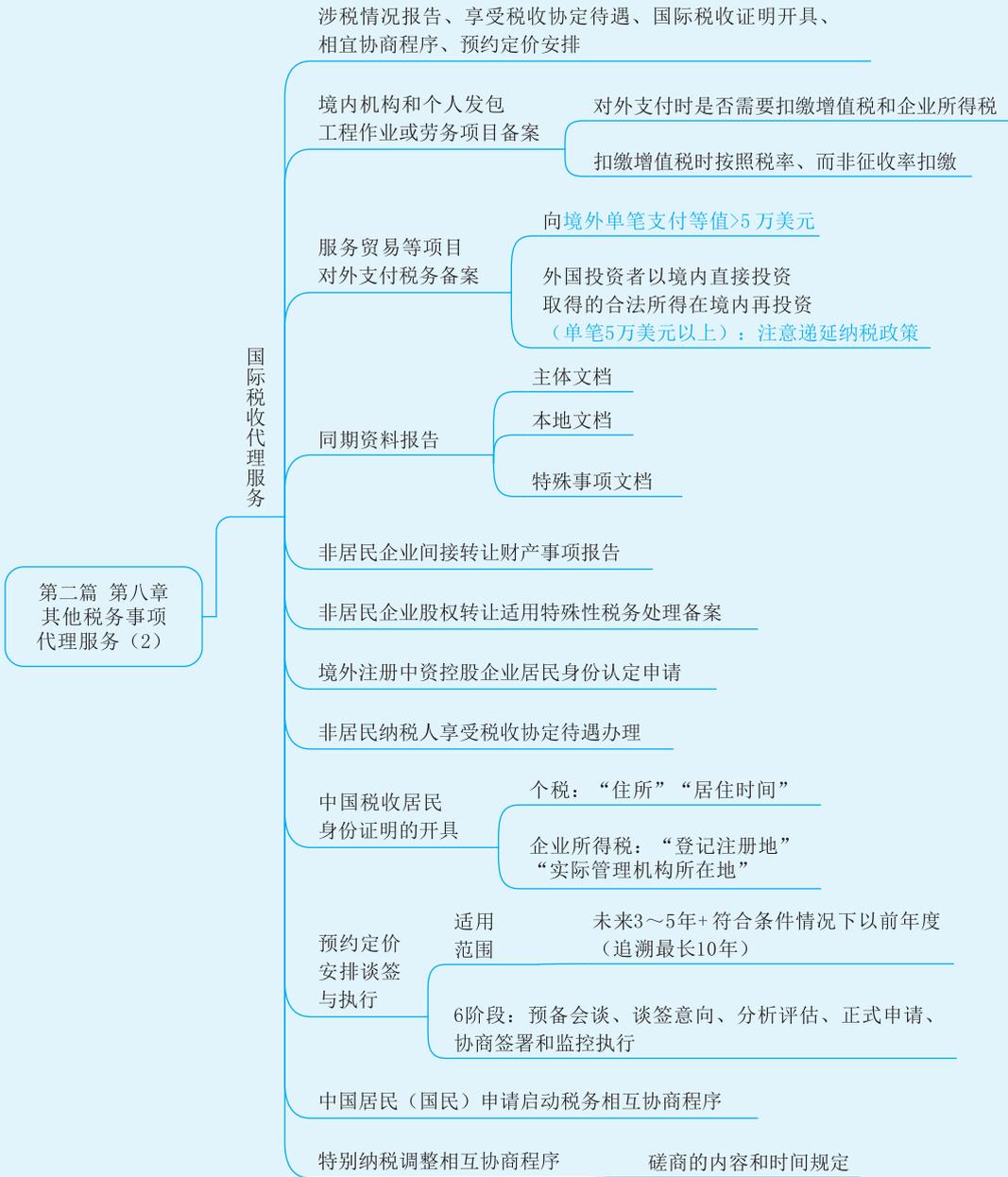
应根据委托协议的约定确定是否出具书面业务报告

## 第七章 税务咨询服务



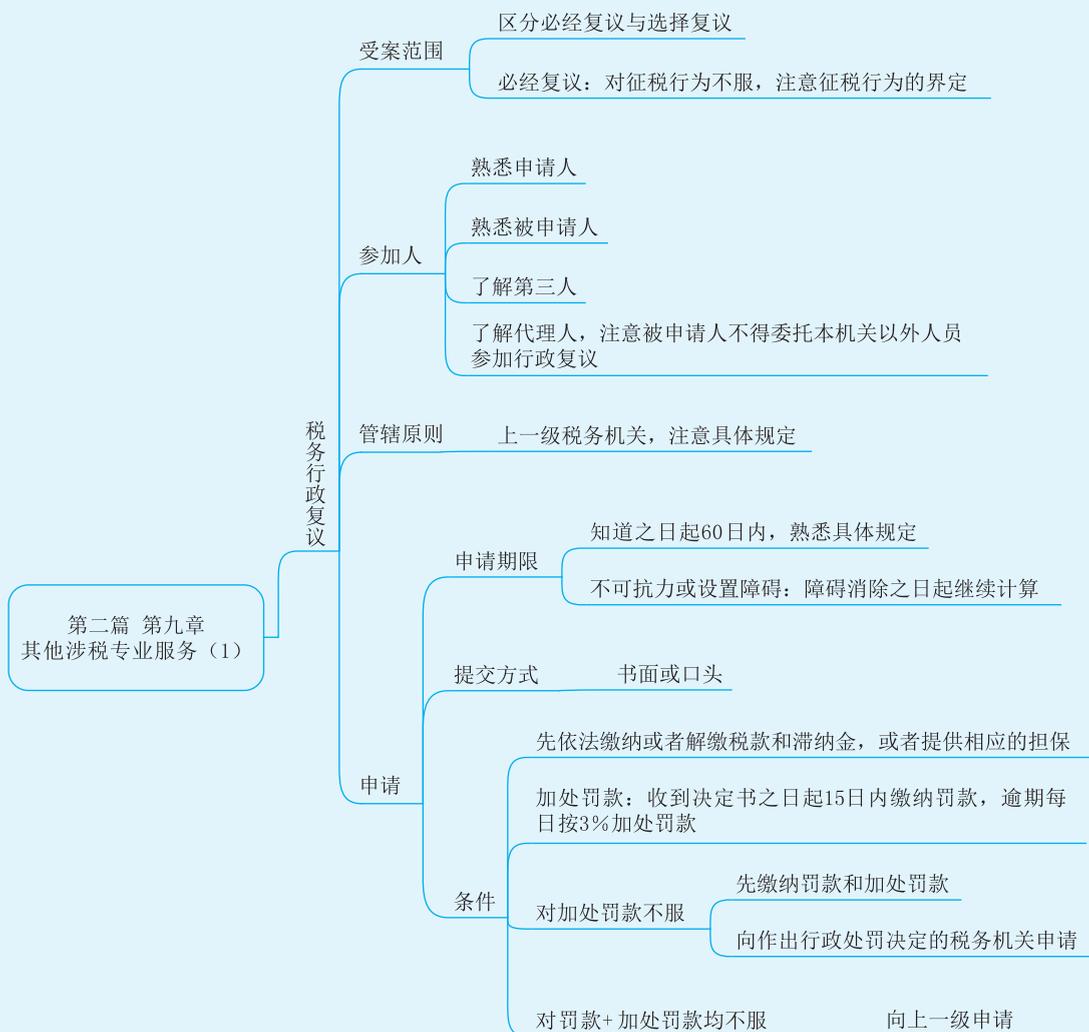
## 第八章 其他税务事项代理服务

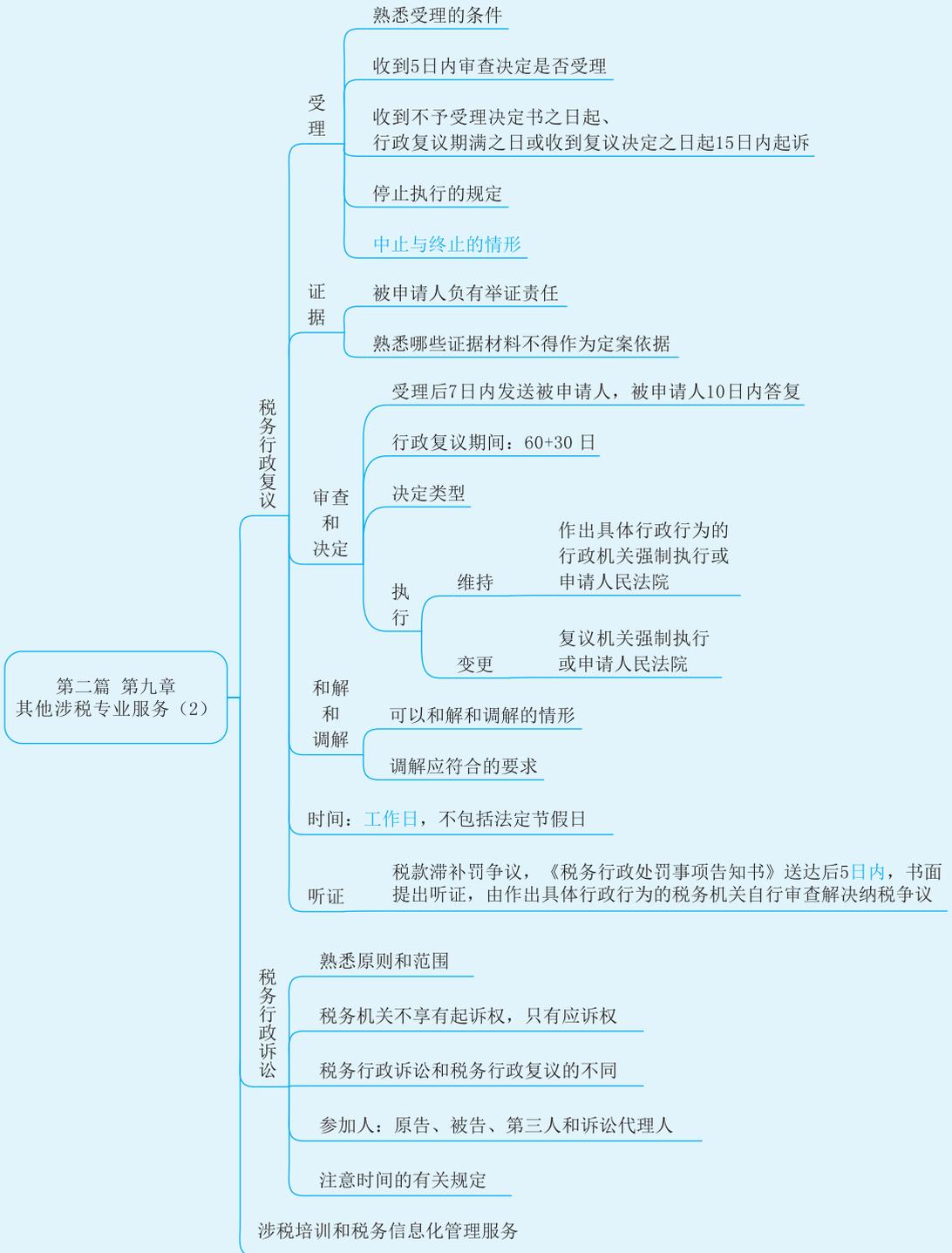




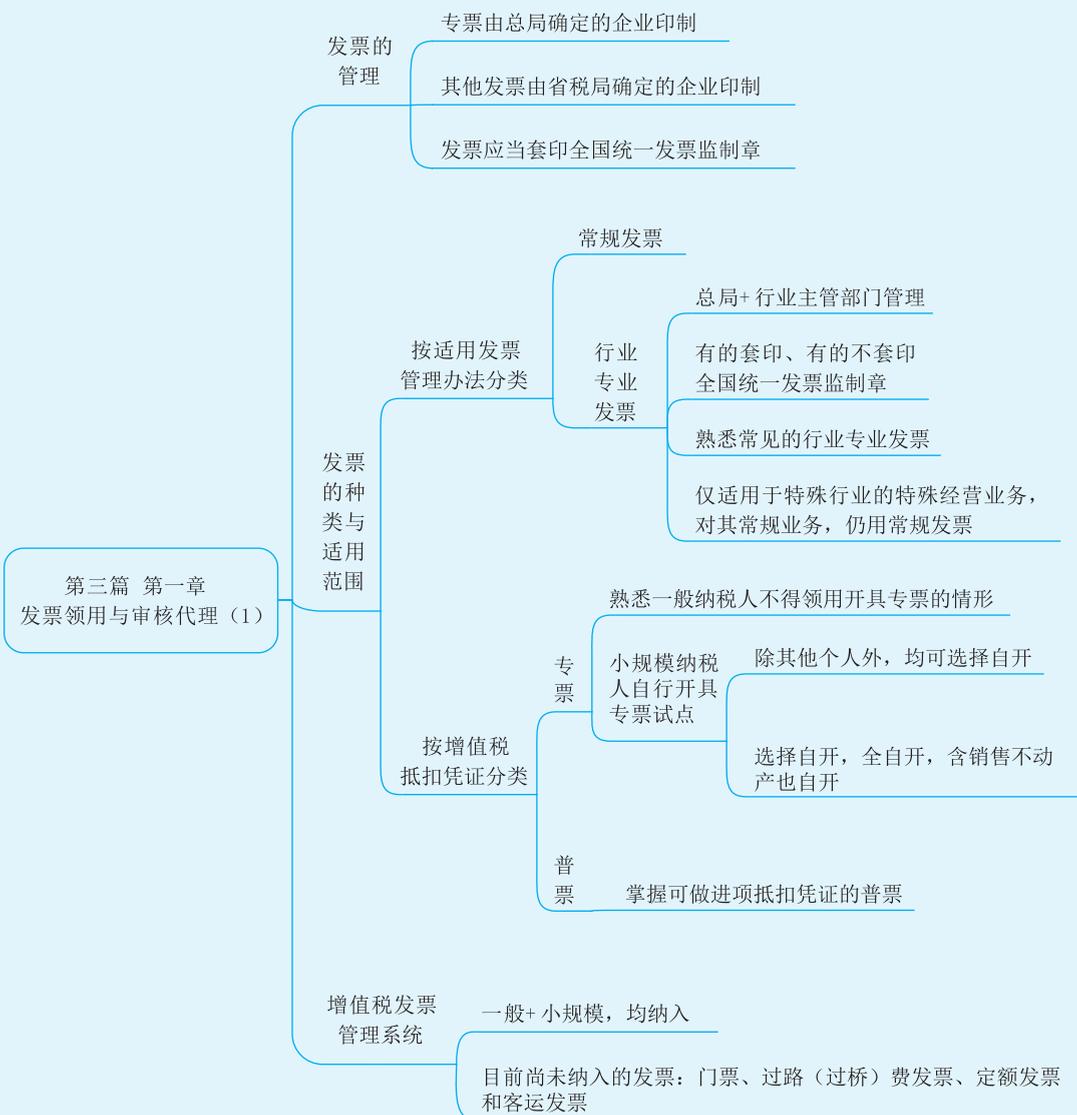
第二篇 第八章  
其他税务事项  
代理服务（2）

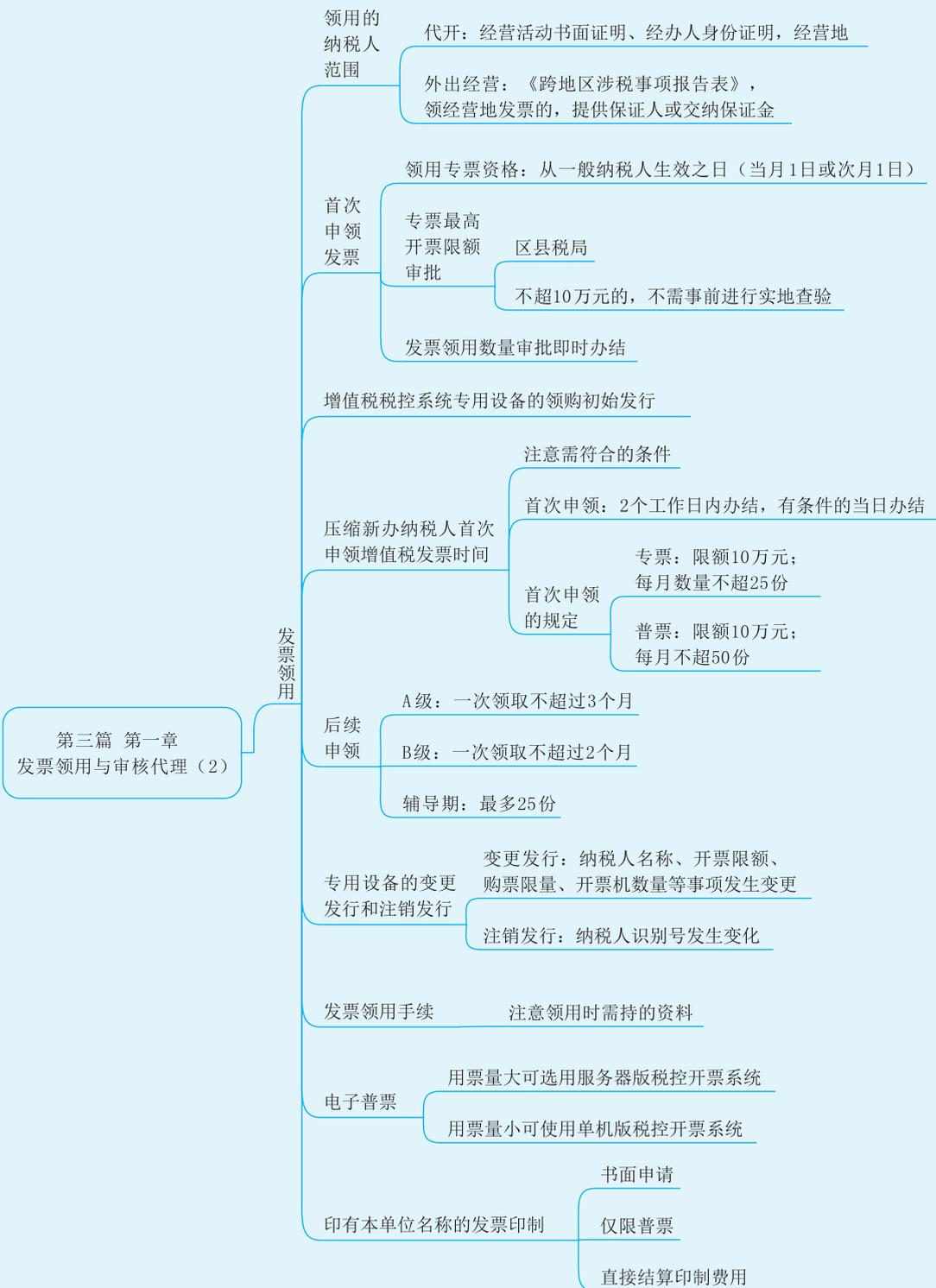
## 第九章 其他涉税专业服务





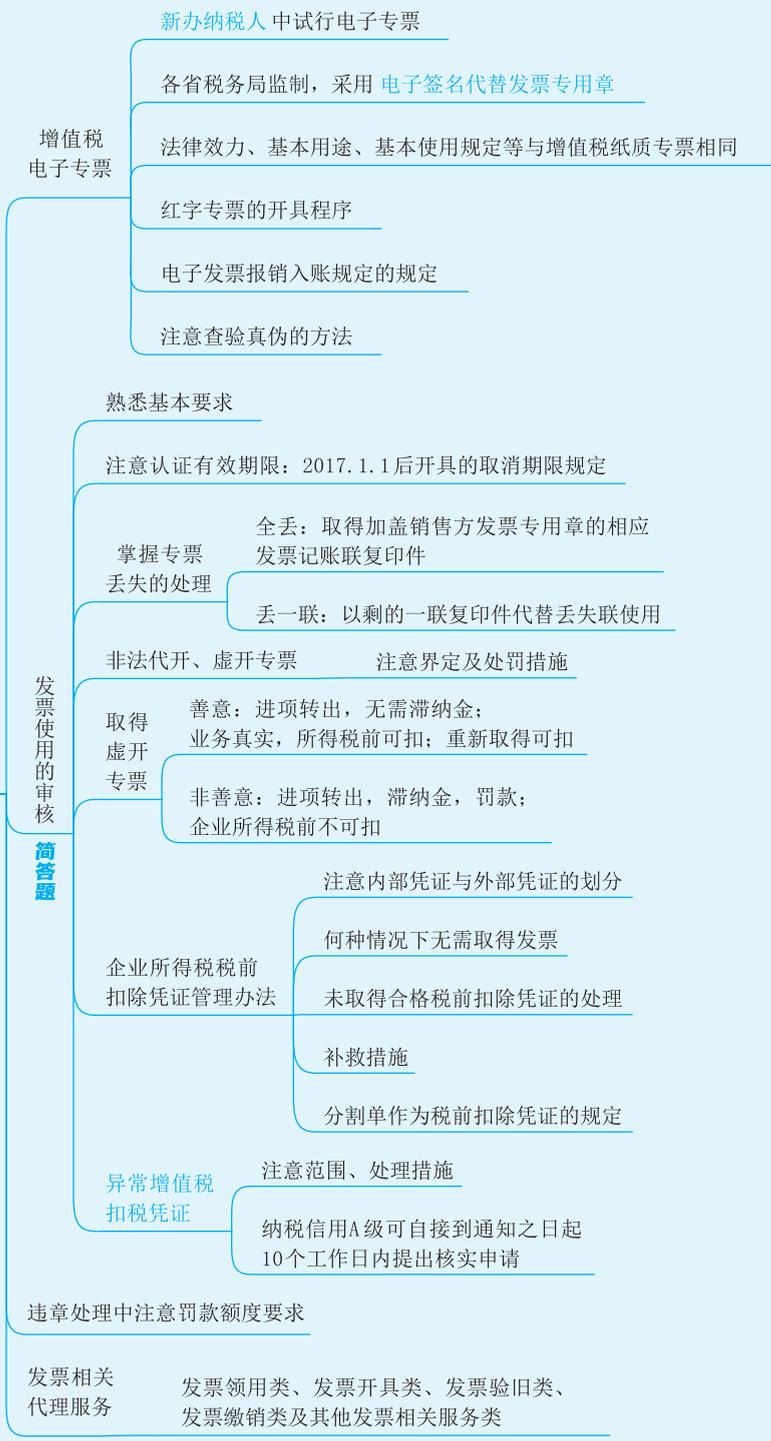
# 第一章 发票领用与审核代理



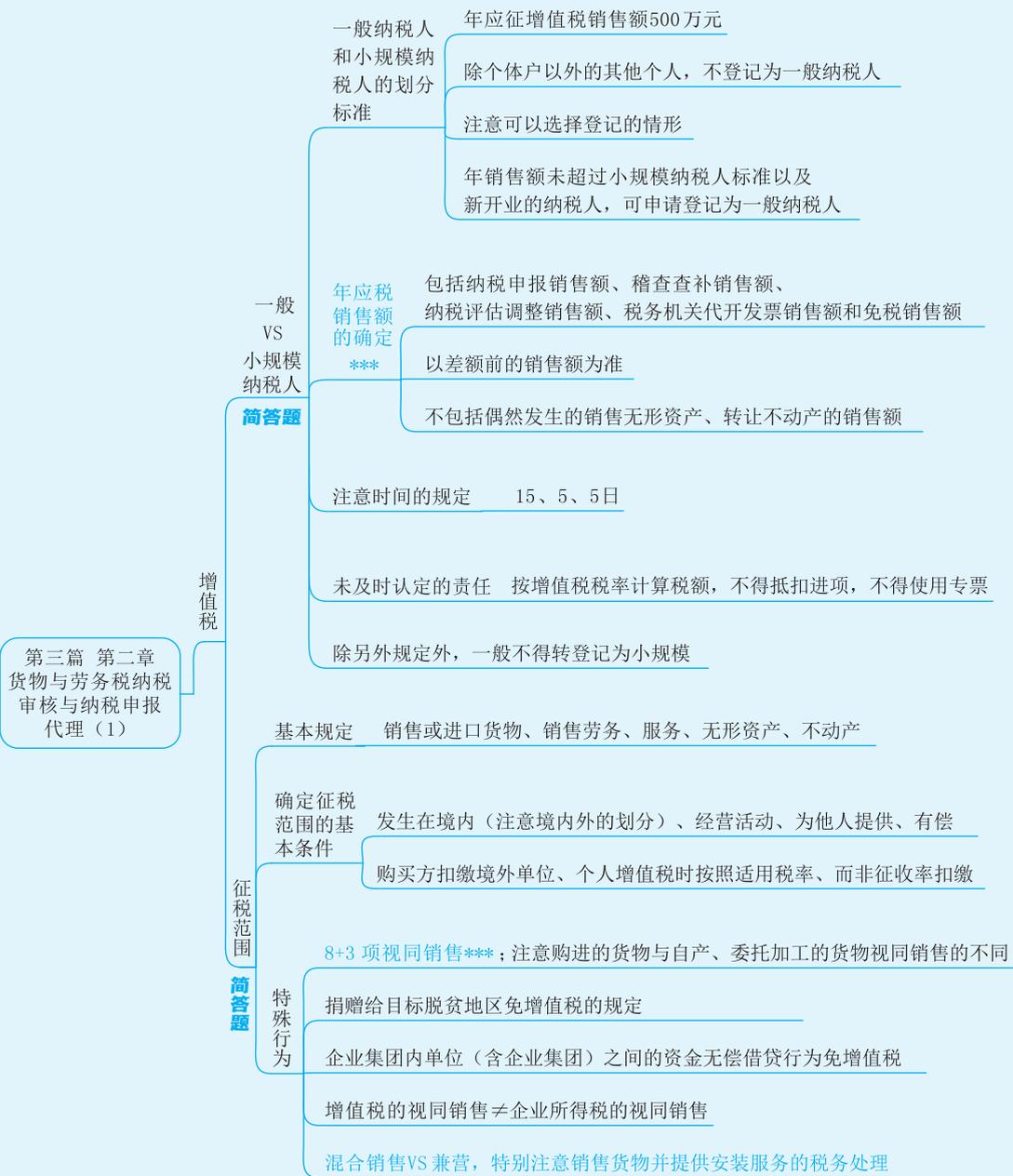




第三篇 第一章  
发票领用与审核代理(4)



## 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**

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

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

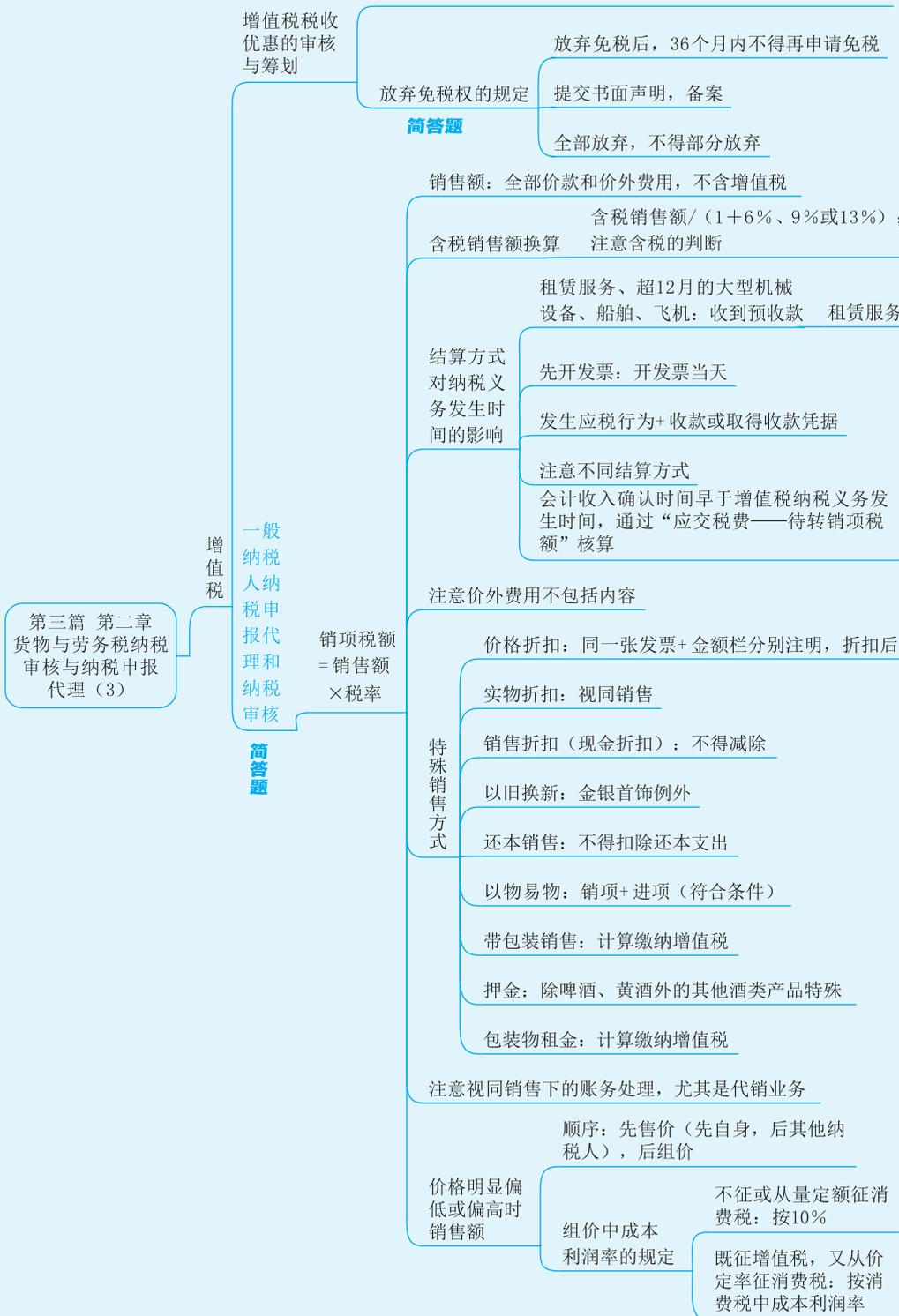
销售旧货 按3%减按2%，不得开专票

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

注意重要的免税项目，尤其是小规模纳税人3%征收率减按1%，10万免征



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、餐费等，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

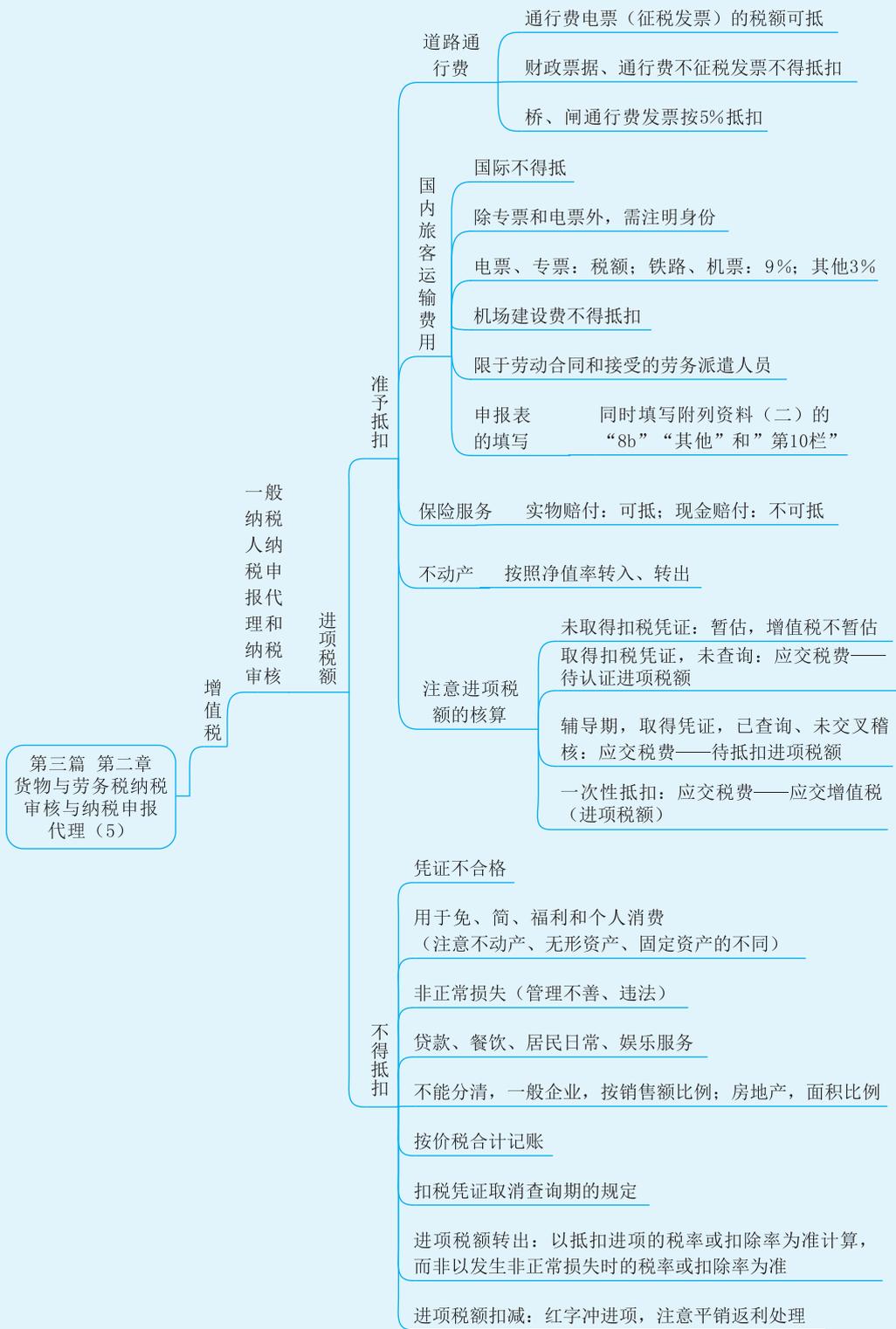
从一般纳税人  
采购取得专票 填写认证相符的专票 + 加计扣除农产品进项税额

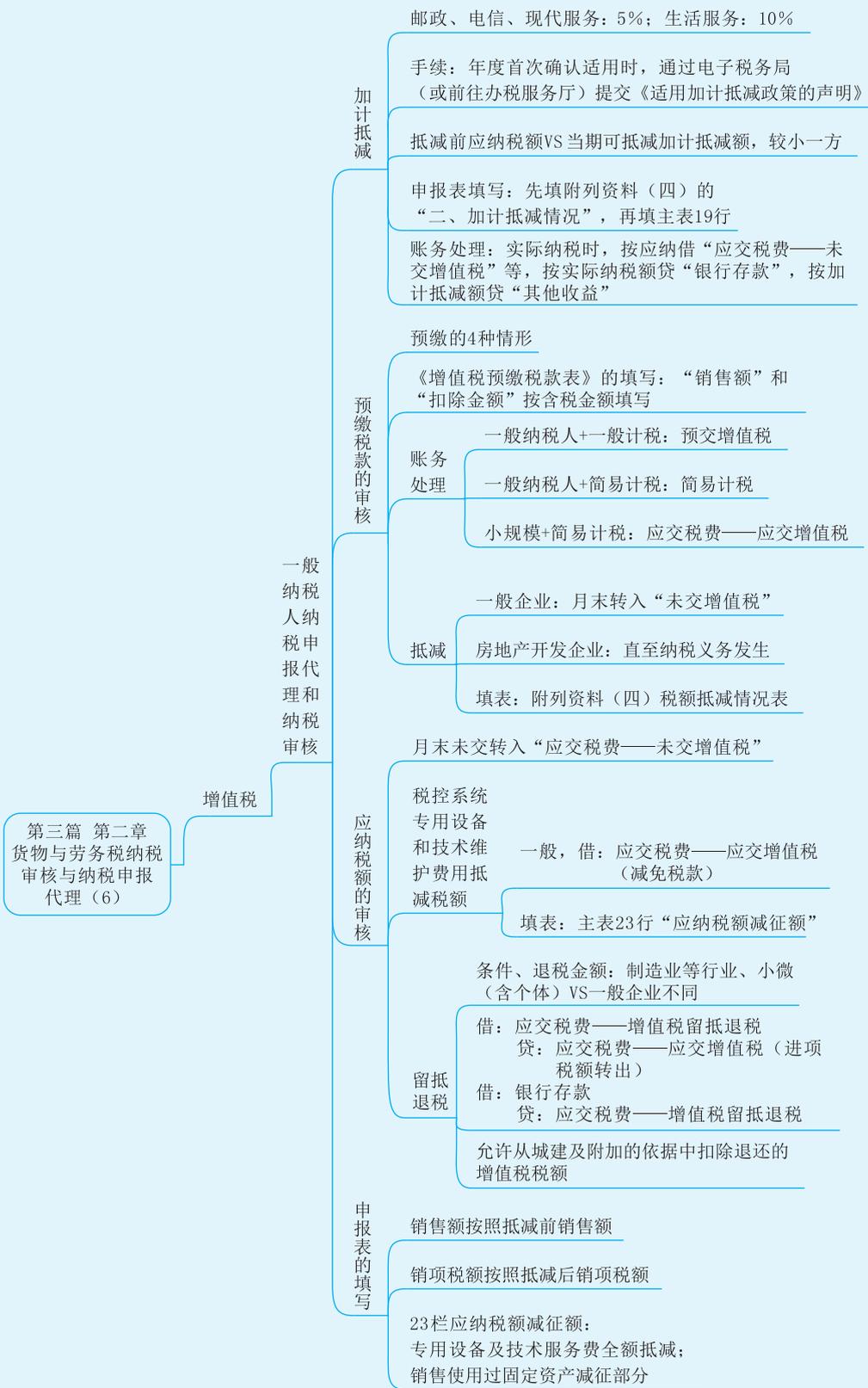
从国外进口，  
取得完税凭证 填写海关进口增值税专用缴款书 + 加计扣除农产品进项税额

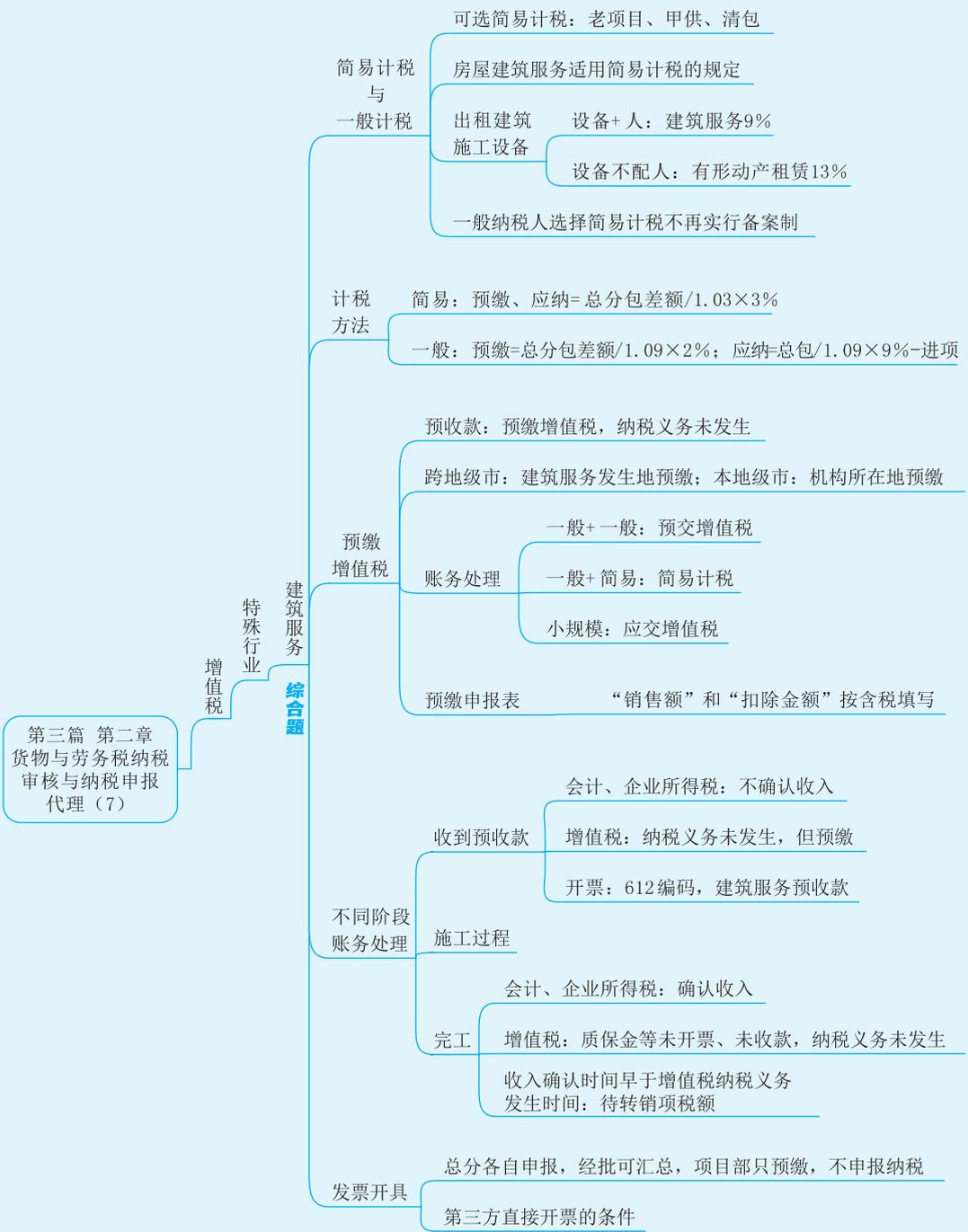
从农业生产  
者处采购 填写农产品收购发票或者销售发票 + 加计扣除农产品进项税额

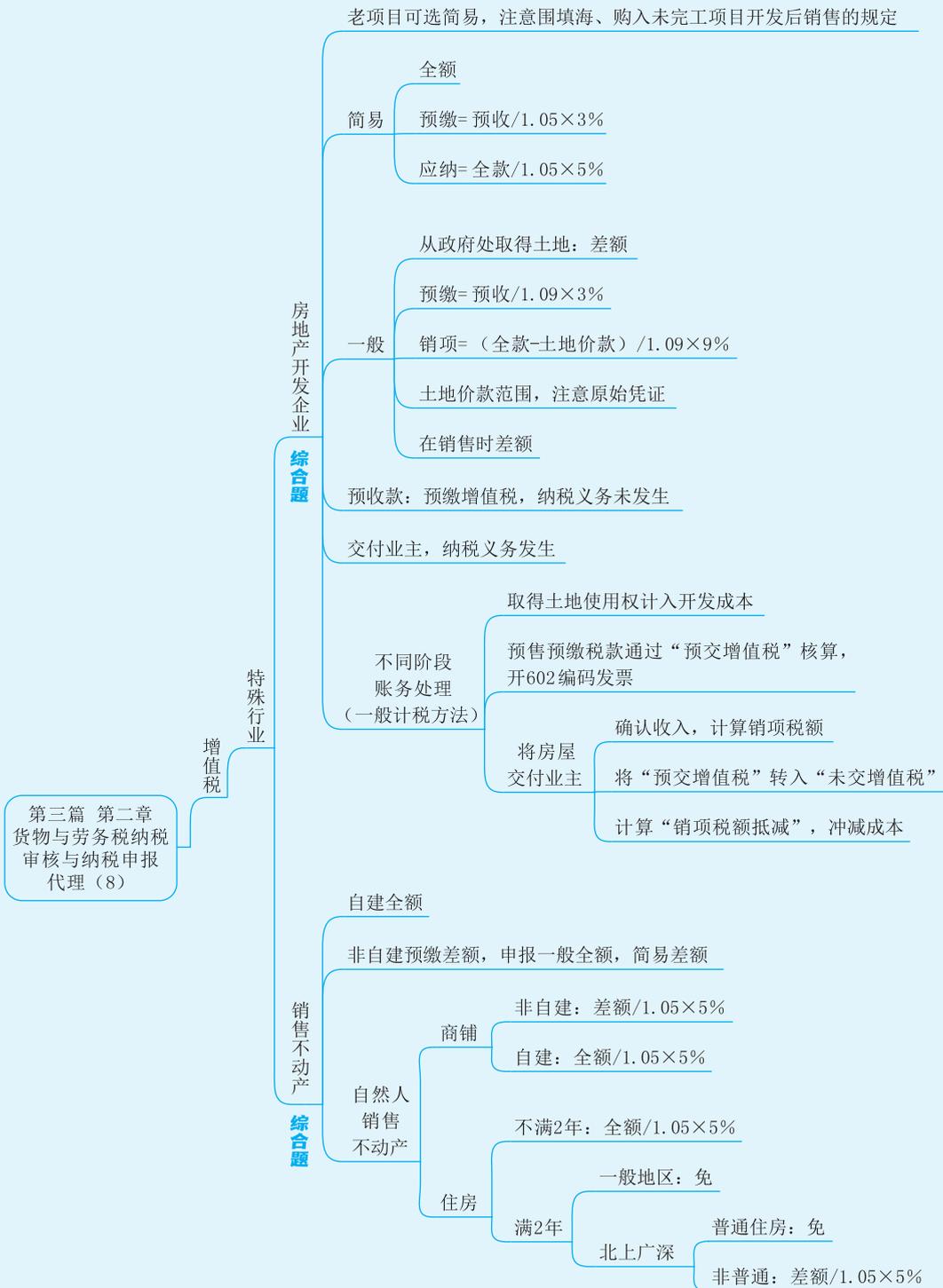
从小规模处采  
购取得3%专票 填写农产品收购发票或者销售发票 + 加计扣除农产品进项税额

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 (9)

增值税

特殊行业

出租不动产

简答题

个人出租住房  $\text{租金}/1.05 \times 1.5\%$

简易 预缴、应纳=  $\text{租金}/1.05 \times 5\%$

一般计税 预缴=  $\text{租金}/1.09 \times 3\%$

销项=  $\text{租金}/1.09 \times 9\%$

小规模纳税人月销售额未超过15万，当期无需预缴税款

征税范围

贷款服务中含融资性售后回租、  
以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润

企业金融商品转让征，个人金融商品转让免

上市公司股票属于金融商品，企业转让征

非上市公司股权不属于金融商品，  
转让不属于增值税征税范围

金融服务

简答题

金融商品转让  
的计税依据

买卖价差

买入价：可选加权平均或移动加权平均法，  
36个月内不得变更

熟悉限售股买入价规定

正负差年内可抵，年末负差不得转入下一年度

不得开专票

通过“应交税费——转让金融商品应交增值税”核算

小规模纳税人  
纳税申报代理  
和纳税审核

简答题

优惠：3%征收率减按1%；10万（或30万）免

注意发票开具、账务处理、申报表填写

不含增值税销售额

注意可以差额纳税的规定

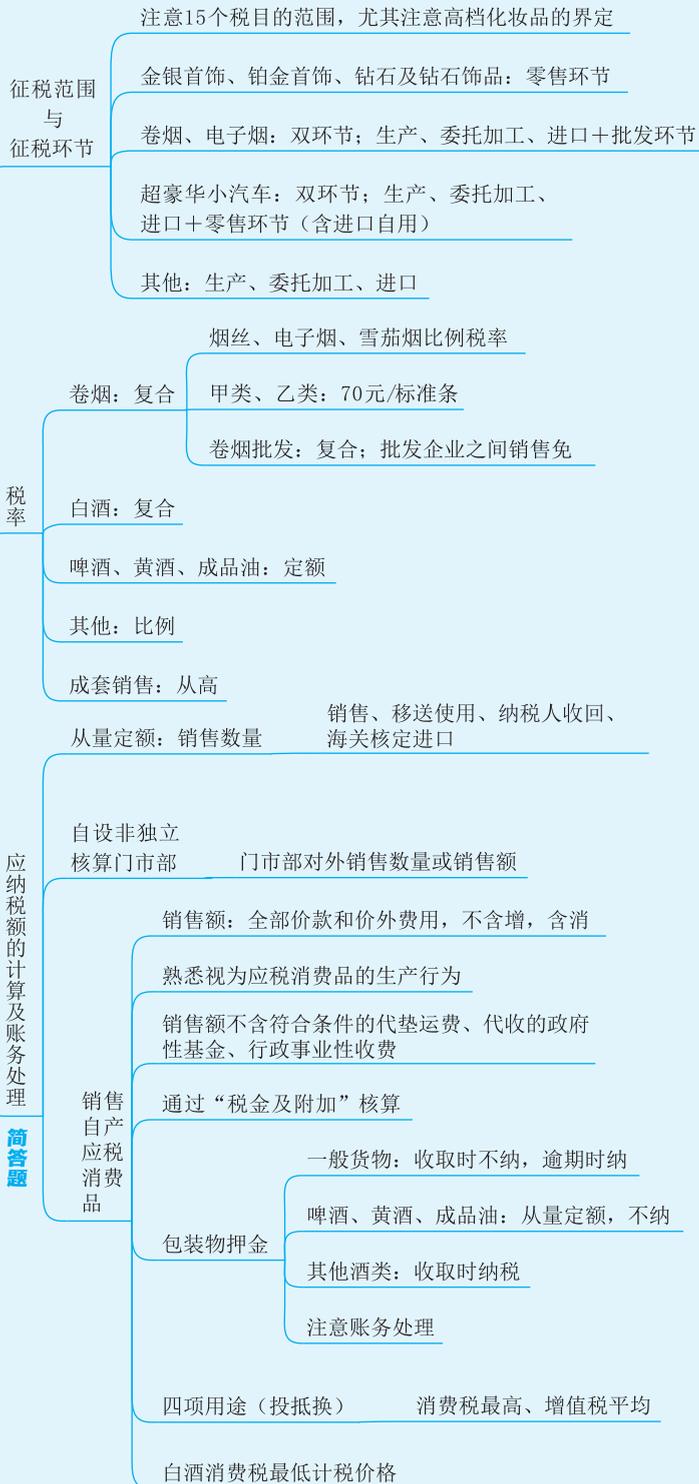
注意征收率：一般3%，不动产租售、劳务派遣差额征税5%，  
减按1.5%、2%等征税规定

税控系统专用设备费用及技术维护费可全额抵减

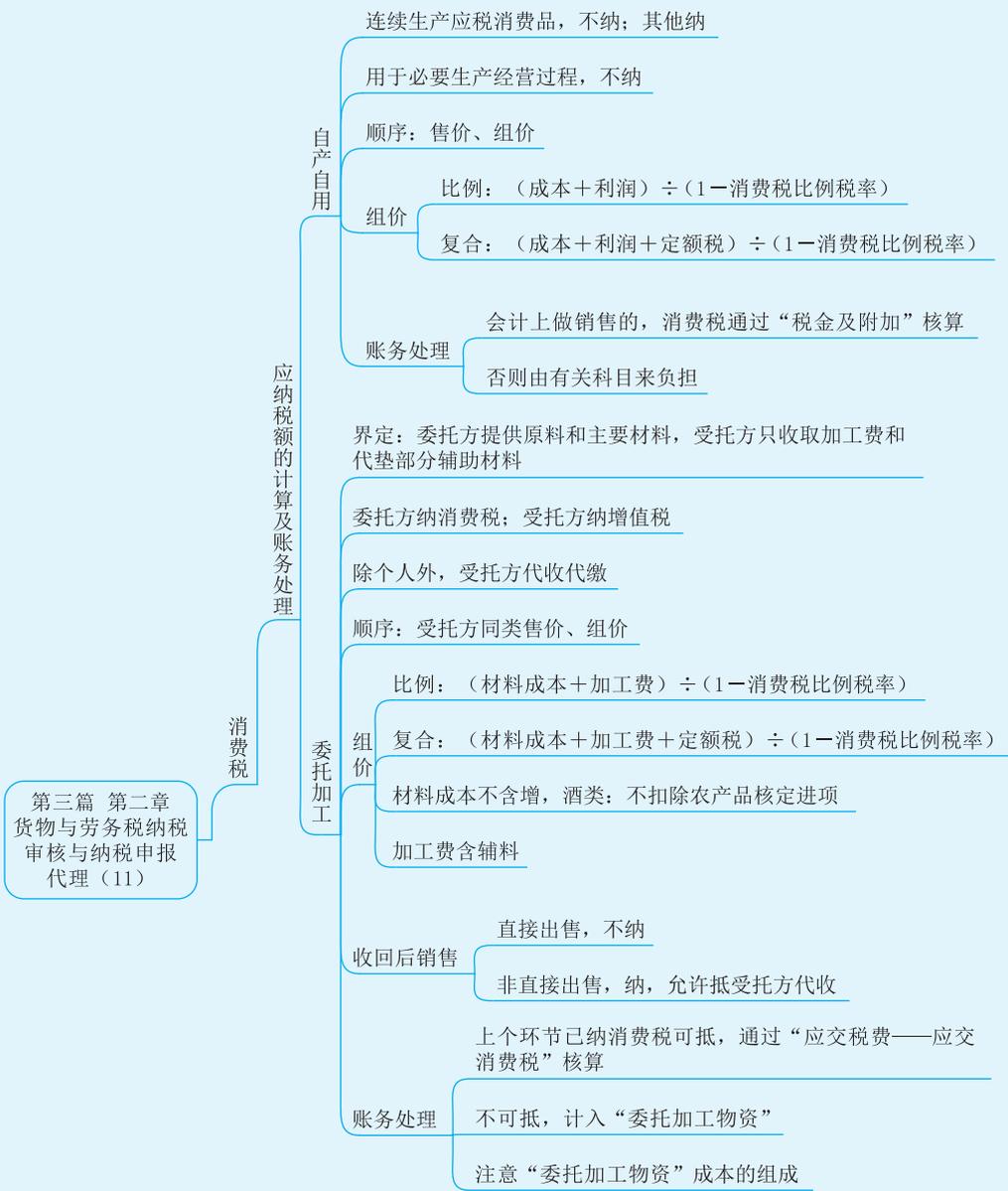
账务处理：应交税费——应交增值税（无专栏）、  
代扣代缴增值税和转让金融商品应交增值税

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



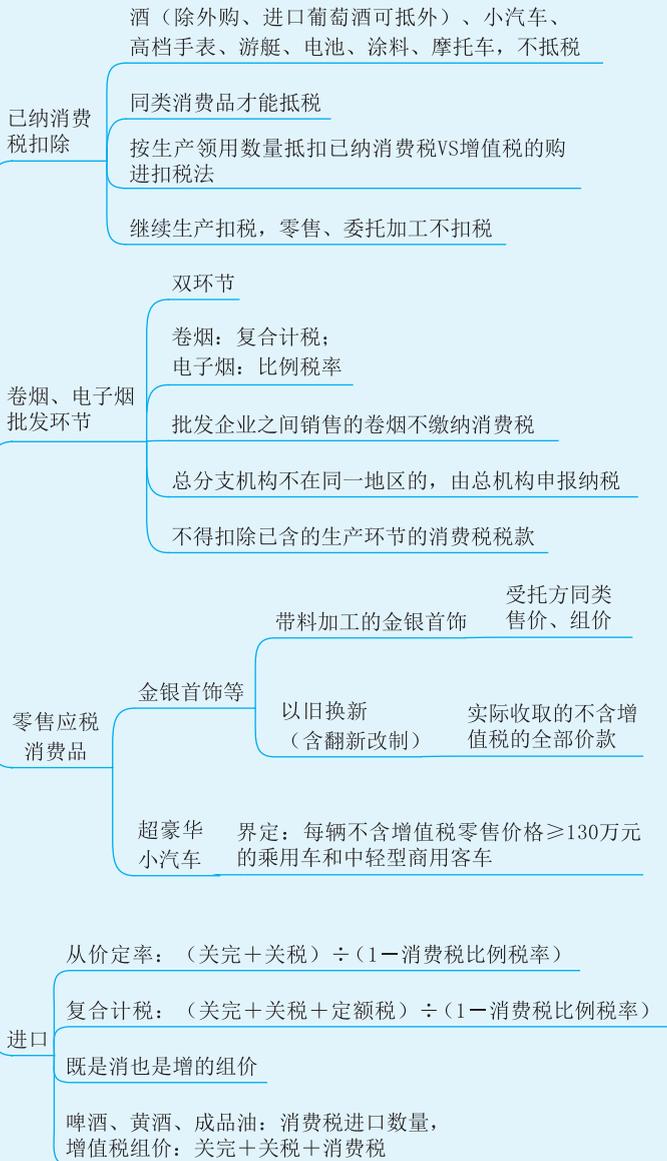
简答题



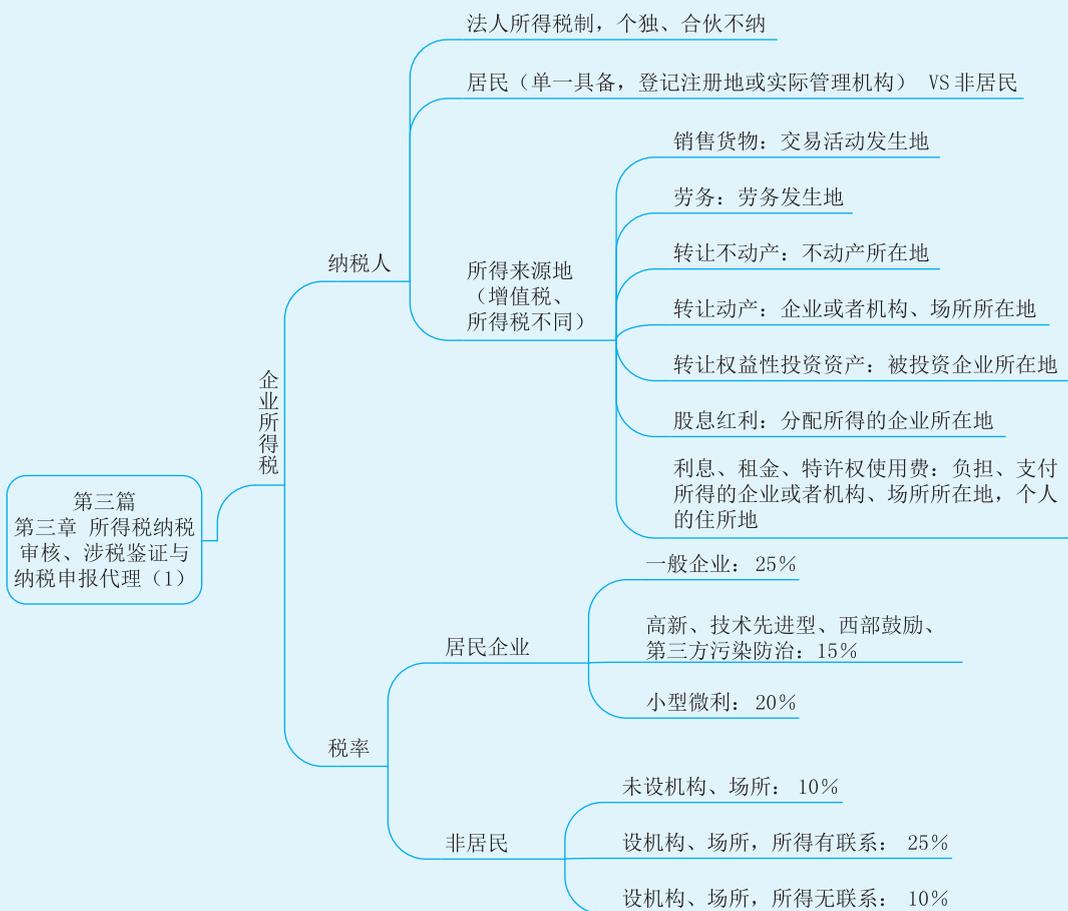
第三篇 第二章  
货物与劳务税纳税  
审核与纳税申报  
代理 (12)

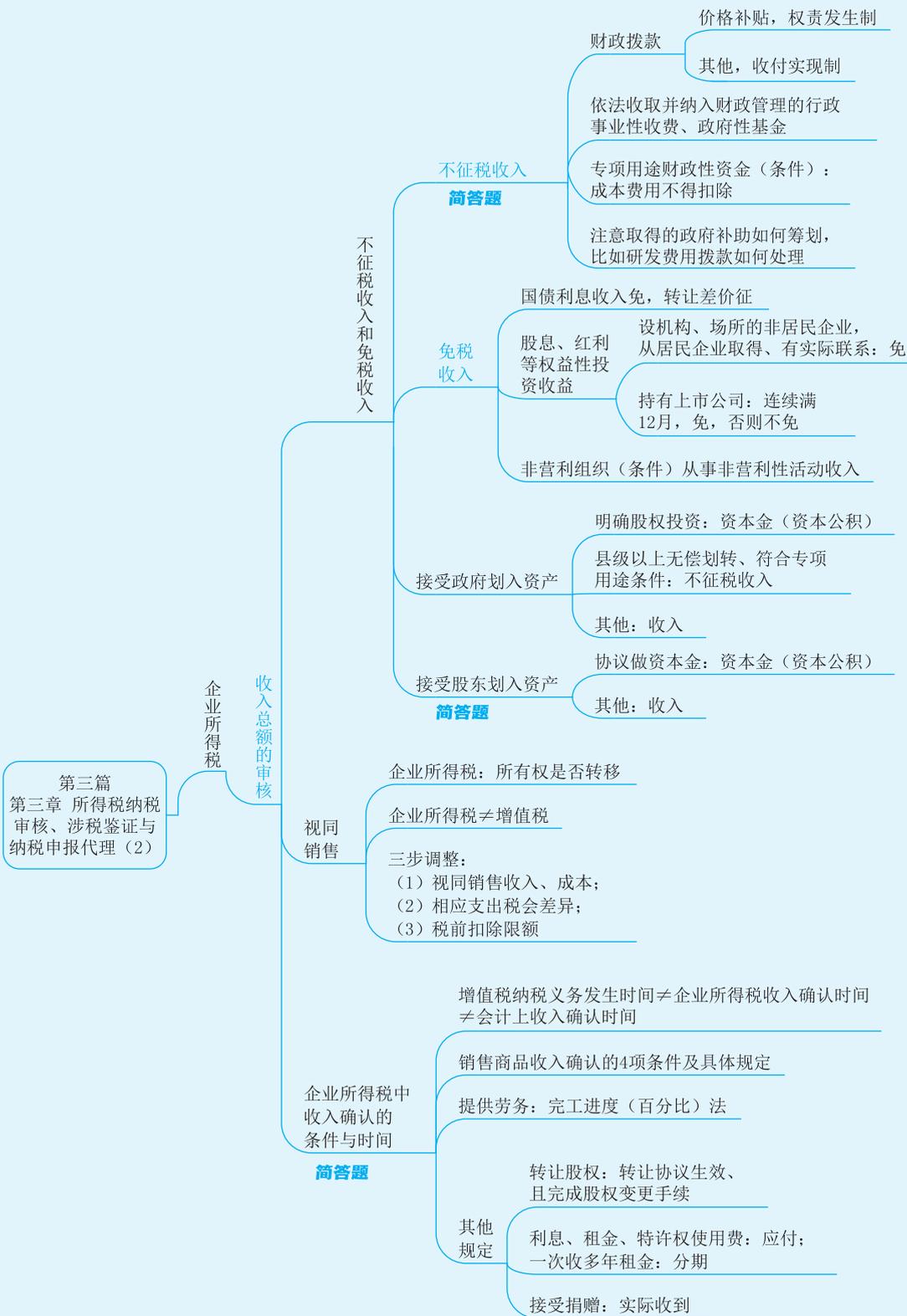
消费税

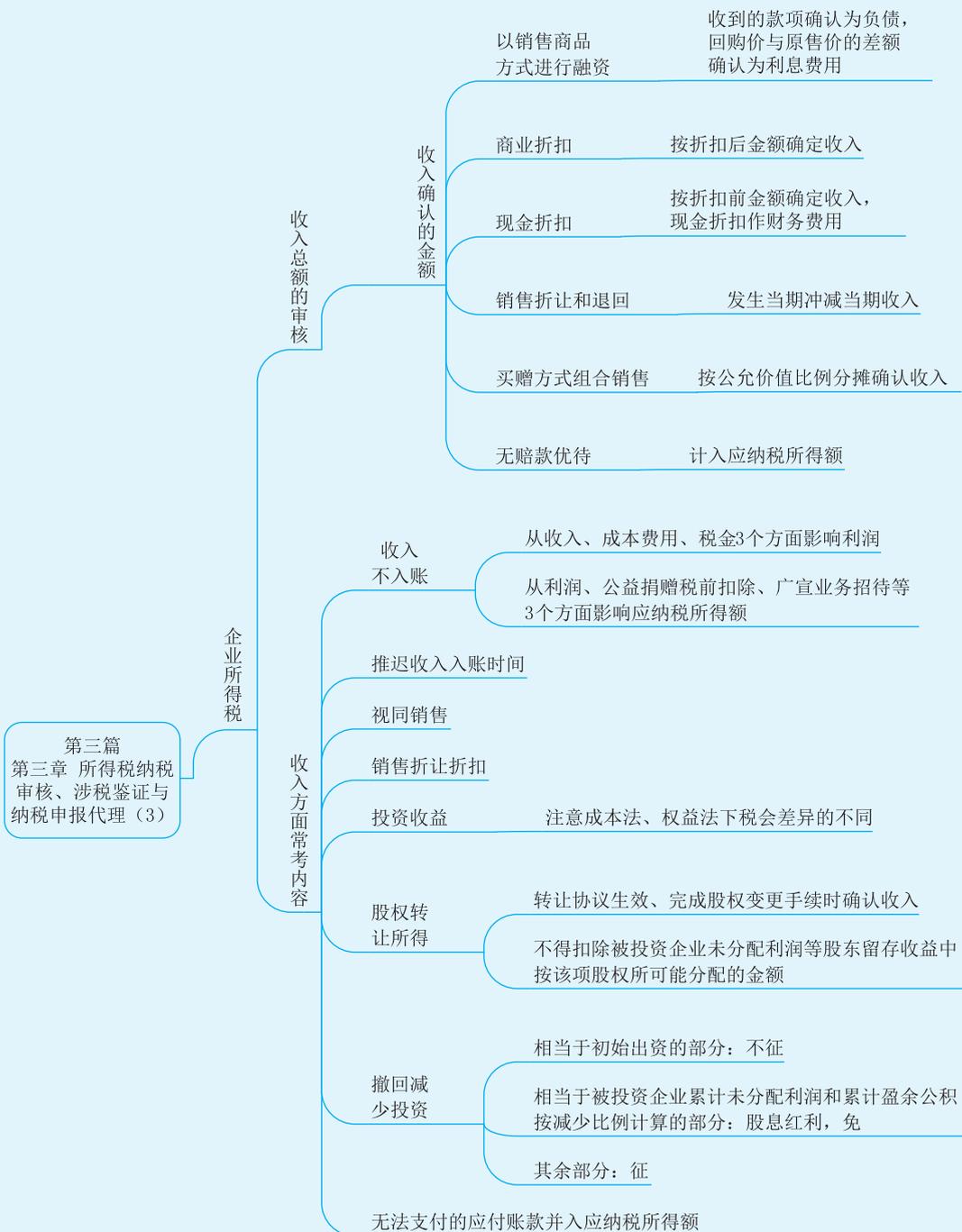
应纳税额的计算及账务处理



## 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

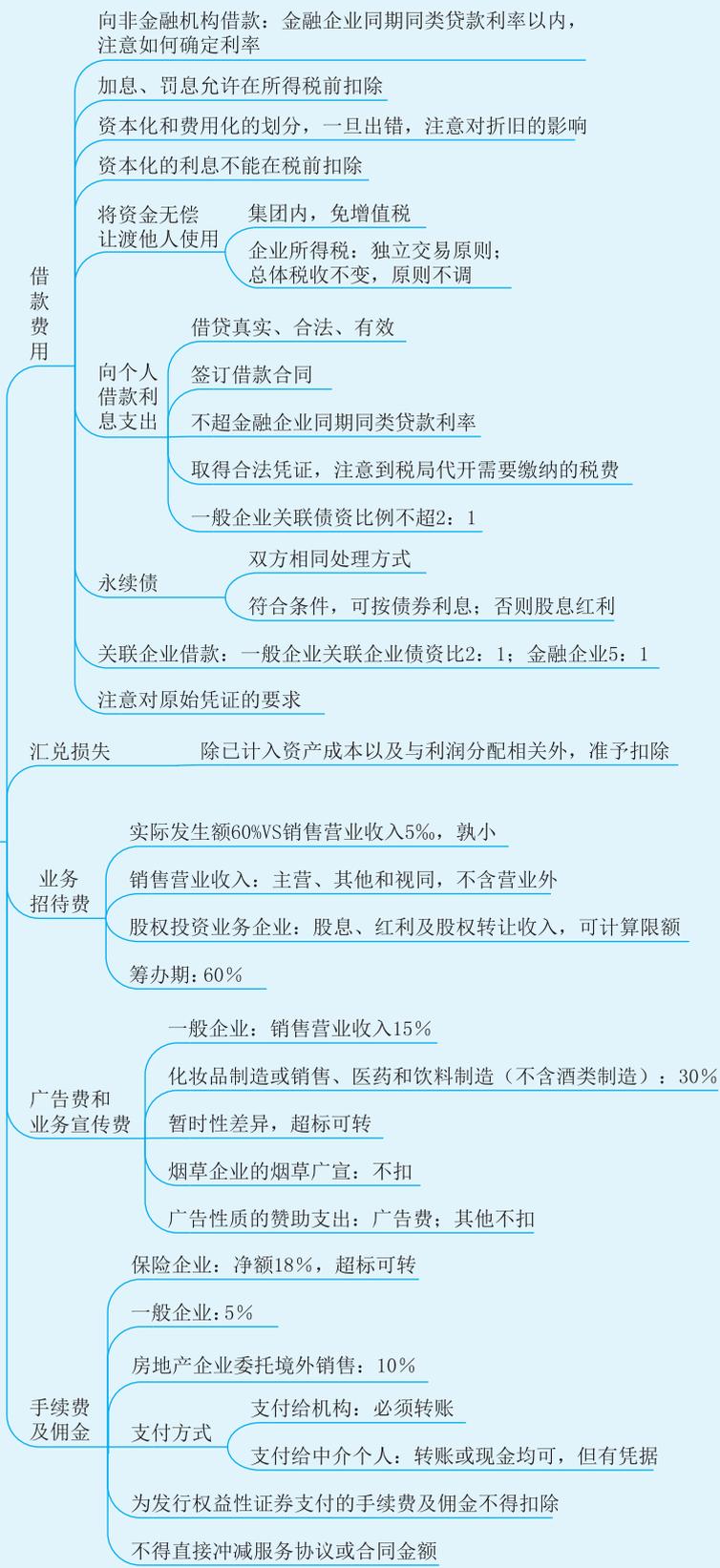
补充保险，限额扣除（分别，5%）

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 (5)

企业所得税

扣除项目的审核



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

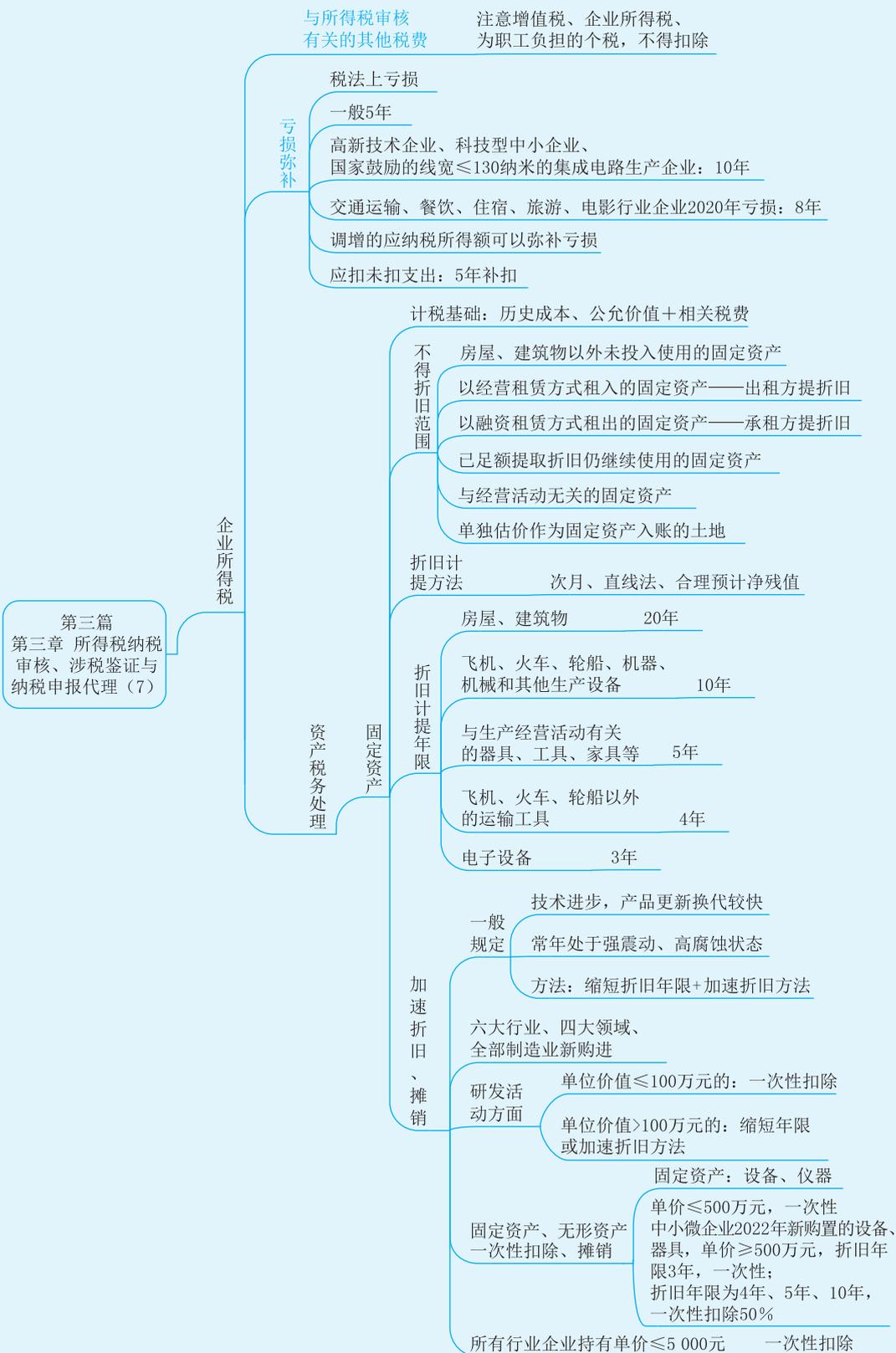
- 租赁
  - 经营租赁：承租方扣除租赁费
  - 融资租赁：承租方扣除折旧

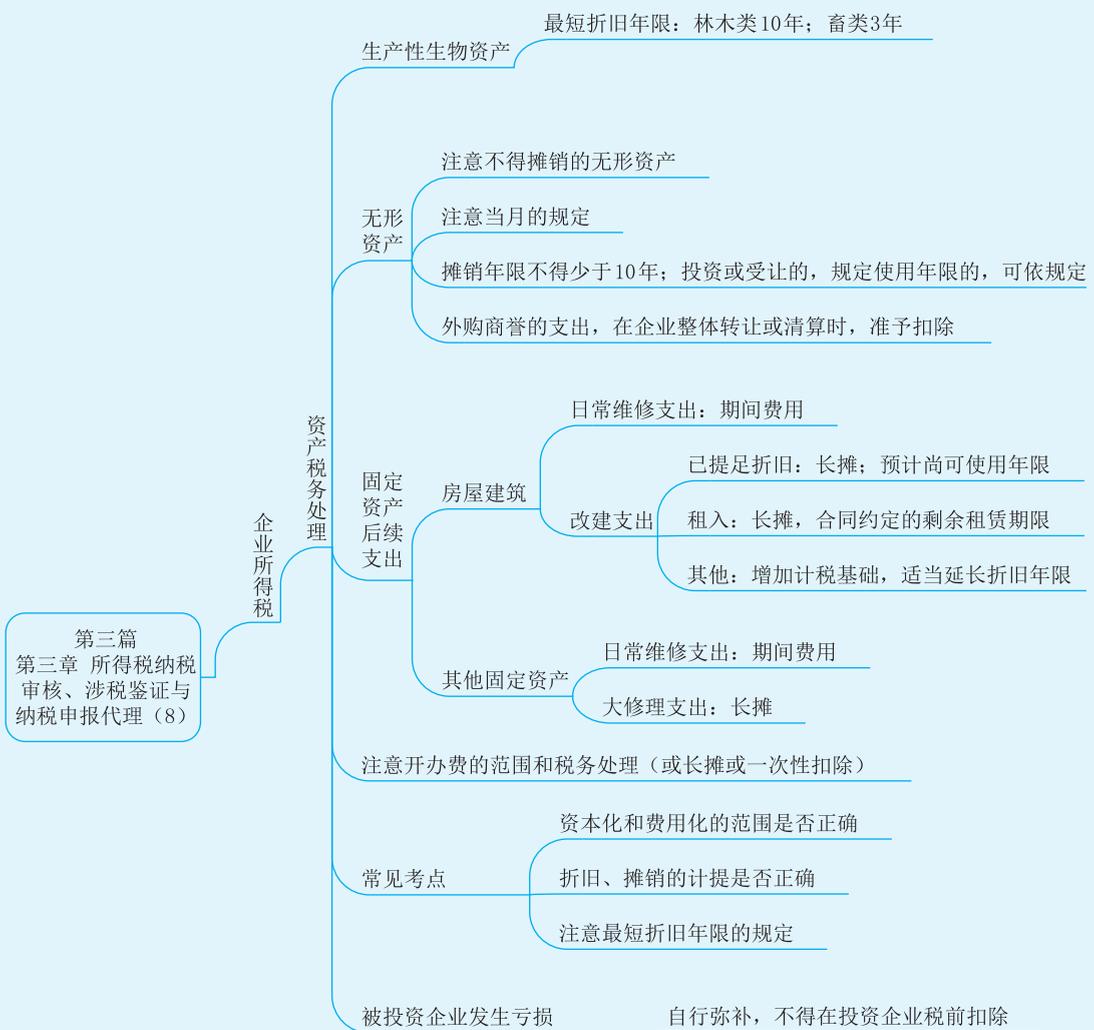
- 资产损失
  - 净损失
  - 增值税非正常损失的进转增加损失金额
  - 资料留存备查，无需报送税务机关

- 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

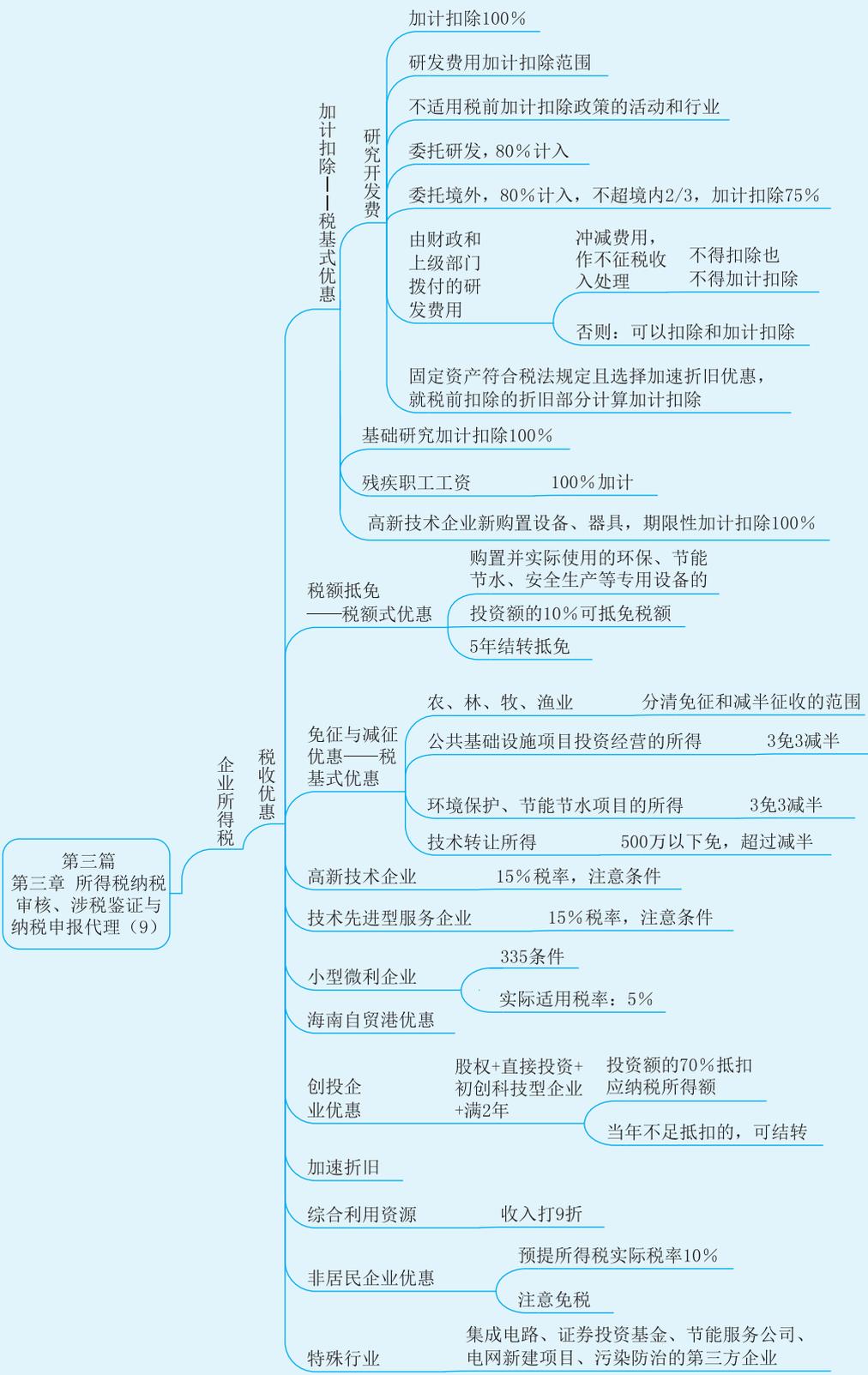
不得扣除项目

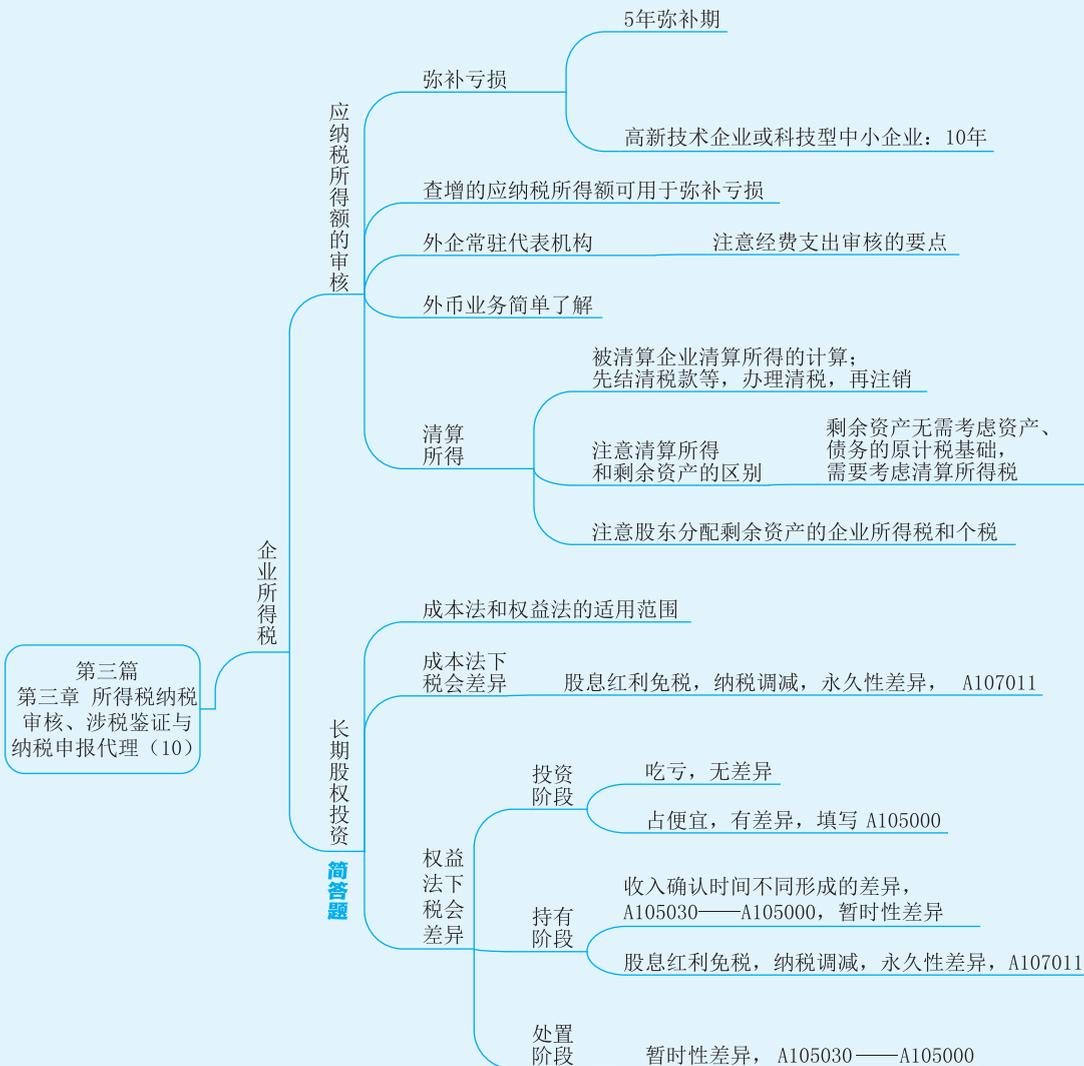
- 向投资者支付的股息、红利
- 企业所得税税款
- 税收滞纳金
- 罚金、罚款和被没收财物的损失
- 与生产经营活动无关的各种非广告赞助支出
- 未经核定的准备金支出
- 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除
- 与取得收入无关的其他支出

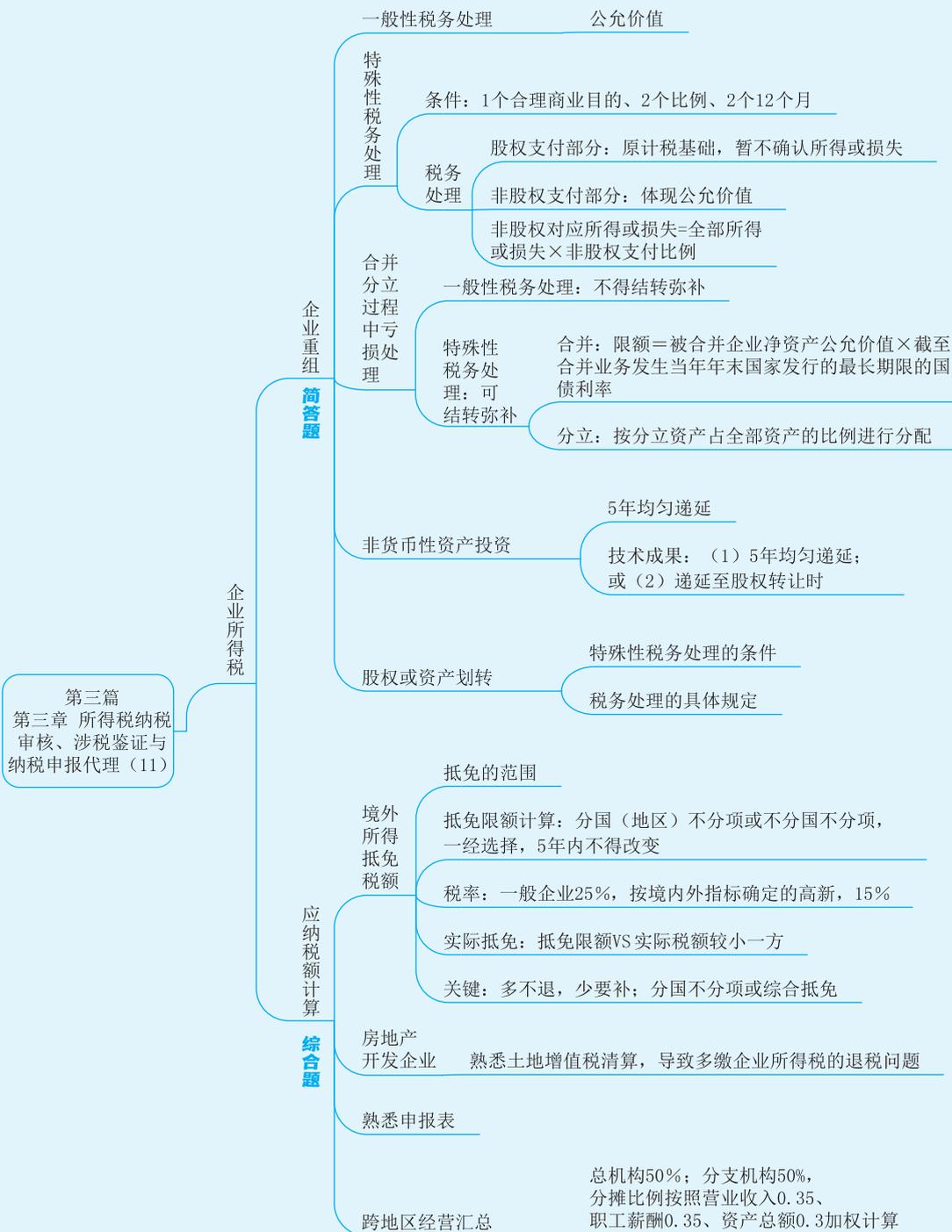


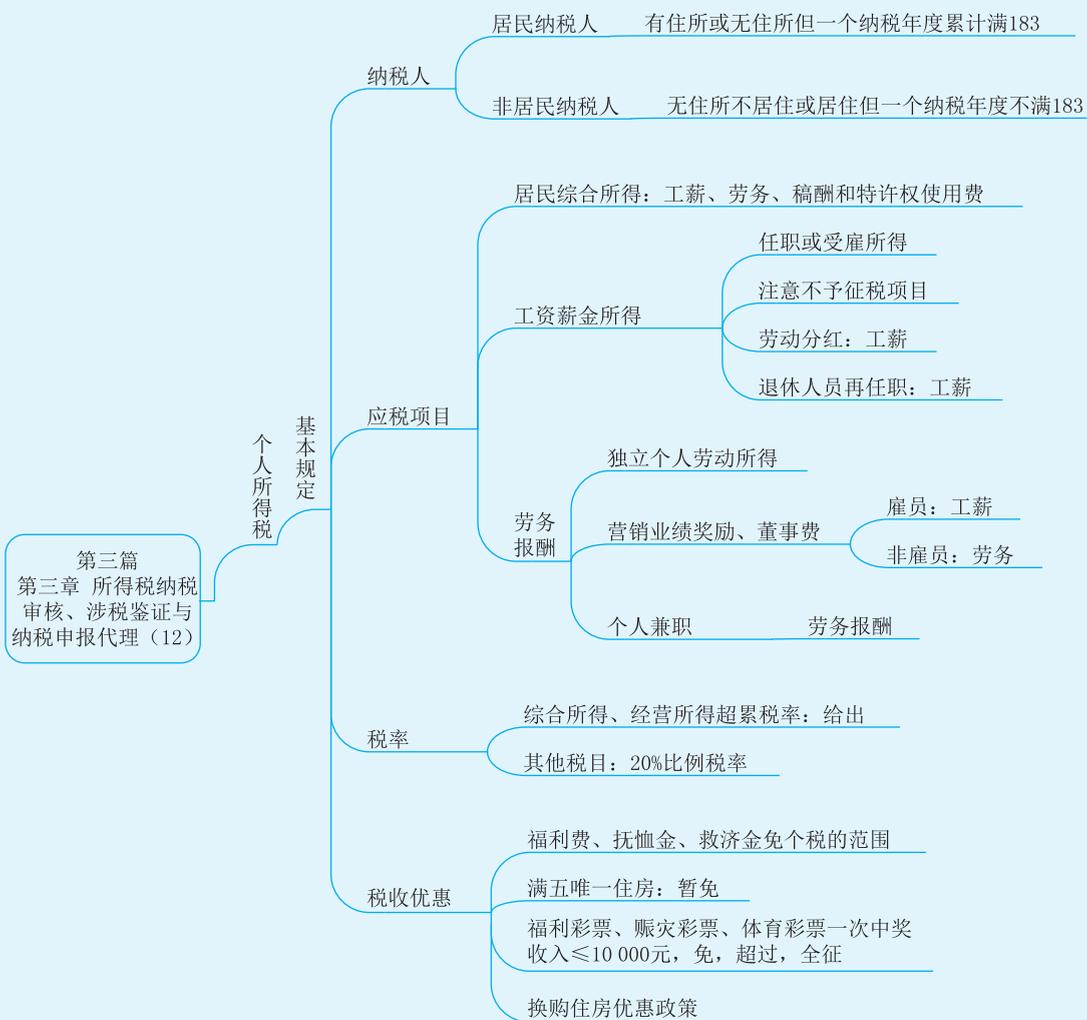


第三篇  
第三章 所得税纳税  
审核、涉税鉴证与  
纳税申报代理（8）









第三篇  
第三章 所得税纳税  
审核、涉税鉴证与  
纳税申报代理 (13)

个人所得税

居民个人综合所得应纳税额的计算

简答题

综合所得应纳税所得额

收入额 - 基本费用60 000元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除

收入额

- 工资薪金：100%
- 劳务报酬所得、特许权使用费：收入的80%
- 稿酬所得：收入的56%

扣除

- 基本费用扣除60 000/年
- 专项扣除：个人缴纳的三险一金
- 专项附加
  - 3岁以下婴幼儿照护、子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息和住房租金、赡养老人支出
  - 注意标准
  - 大病医疗：限额扣除、只能在年度汇算时扣除

累计预扣法

工资薪金

- 累计扣除费用
  - 一般情况：5 000元/月 × 当年截至本月在本单位的任职受雇月份数
  - 首次取得工薪：5 000元/月 × 当年截至本月份数
  - 上一完整纳税年度内每月均在同一单位预扣工薪个税且全年工资、薪金收入 ≤ 6万元：直接按6万扣

劳务报酬

- 3级超额累进预扣率
- 一般情况，按次预扣
  - 每次收入 ≤ 4 000 预扣税额 = (收入 - 800) × 20%
  - 每次收入 > 4 000 预扣税额 = 收入 × (1 - 20%) × 预扣率 - 速算扣除数
- 特殊情况，累计预扣
  - 全日制学历教育的学生因实习获得的劳务
  - 保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入
- 特殊扣除
  - 上一完整纳税年度内每月均在同一单位预扣劳务个税且全年累计劳务报酬收入 ≤ 6万元：直接按6万扣

特许权使用费

- 20% 比例预扣率
- 每次收入 ≤ 4 000 预扣税额 = (收入 - 800) × 20%
- 每次收入 > 4 000 预扣税额 = 收入 × (1 - 20%) × 20%

稿酬所得

- 20% 比例预扣率
- 每次收入 ≤ 4 000 预扣税额 = (收入 - 800) × 70% × 20%
- 每次收入 > 4 000 预扣税额 = 收入 × (1 - 20%) × 70% × 20%

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

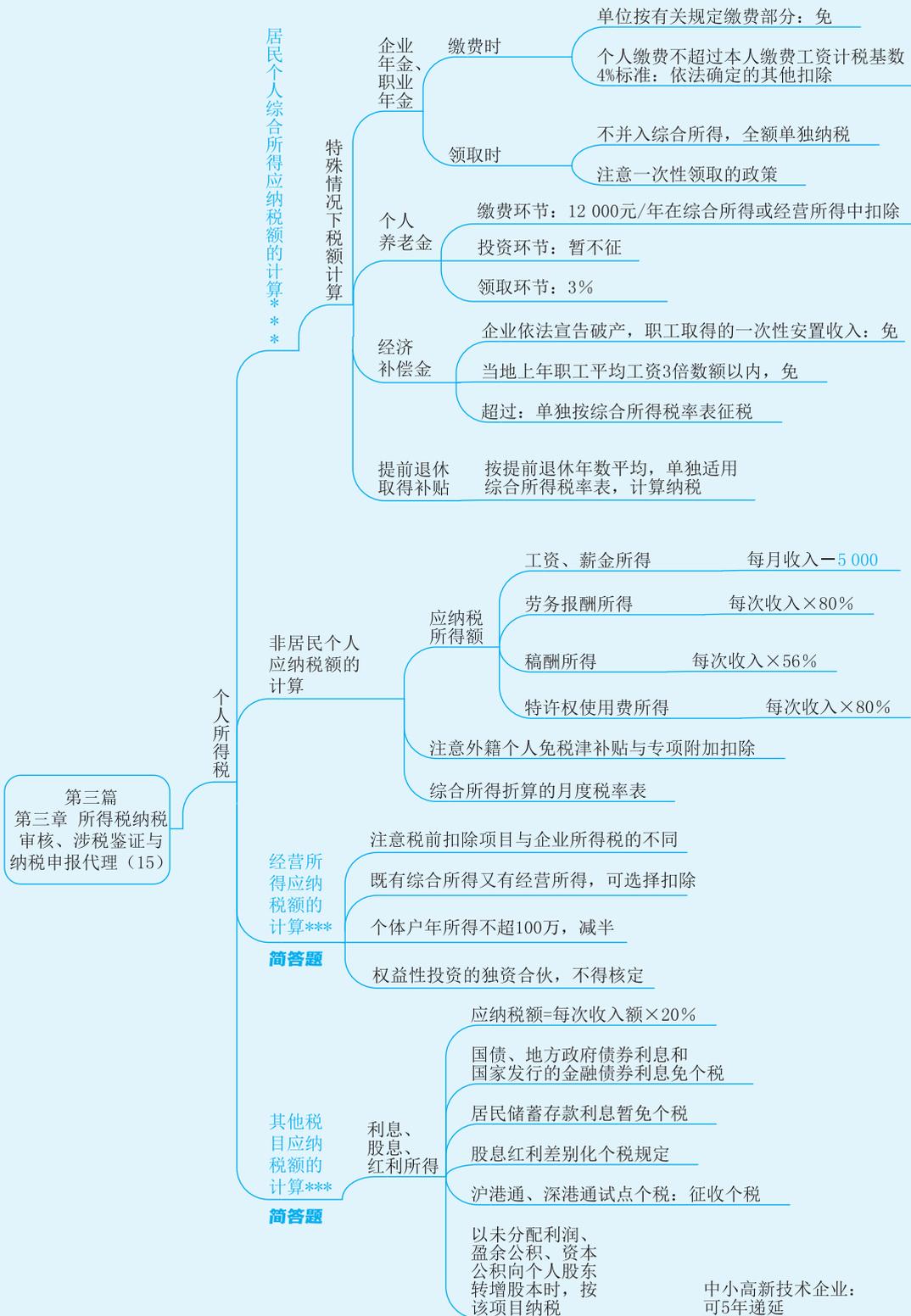
取得股权激励时可暂不纳税，递延至转让时纳税

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

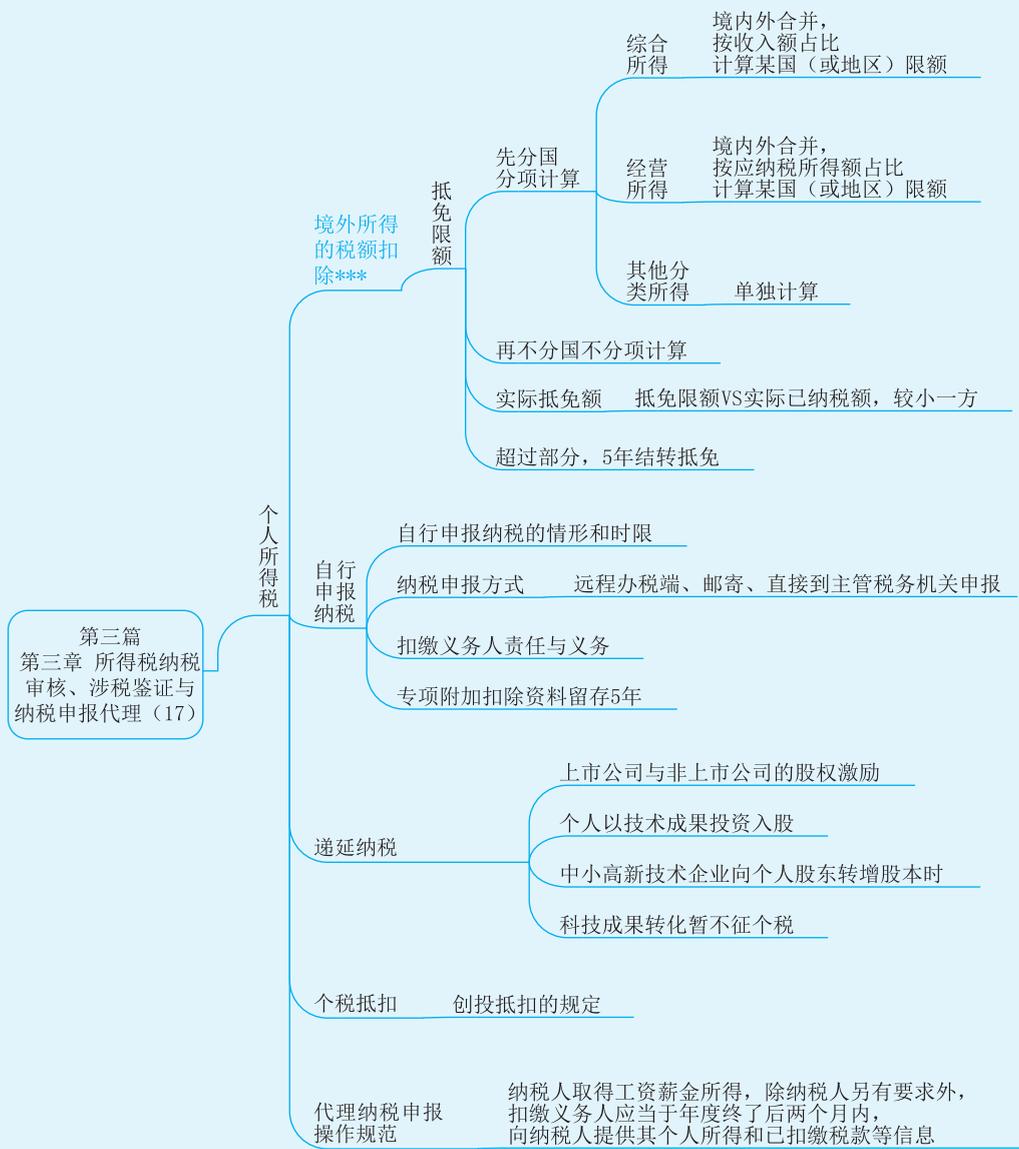
偶然所得

每次收入额 × 20%

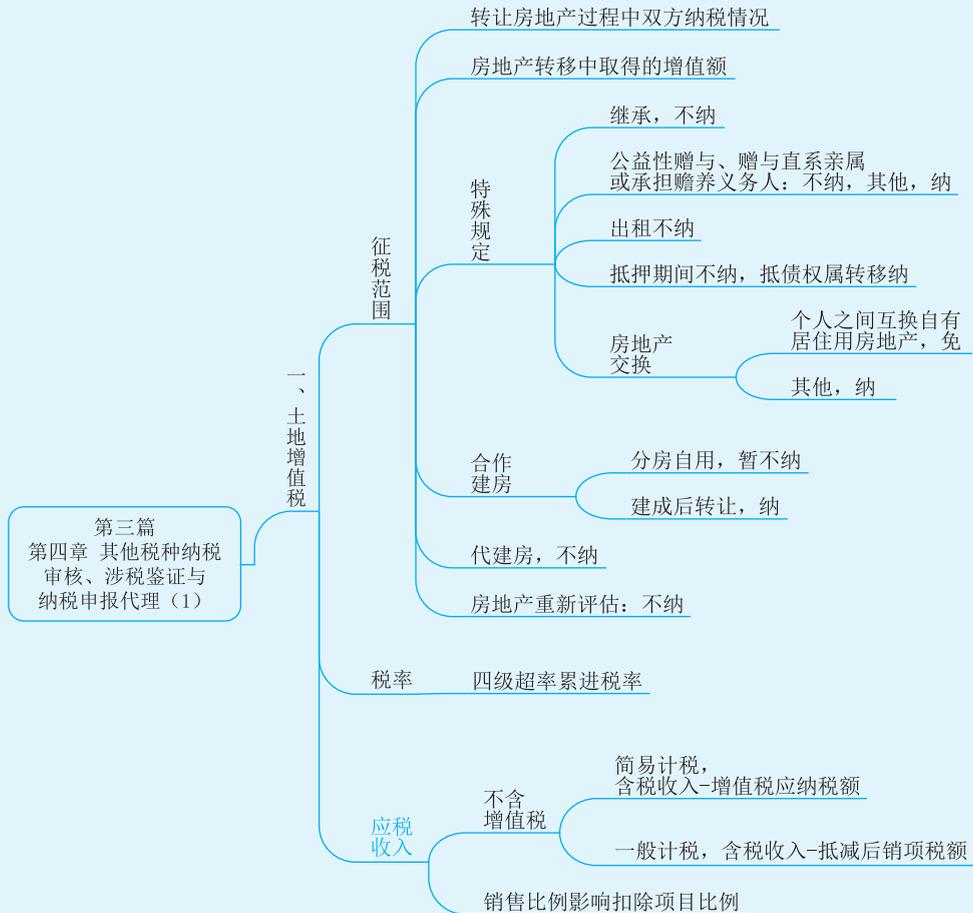
公益捐赠  
税前扣除

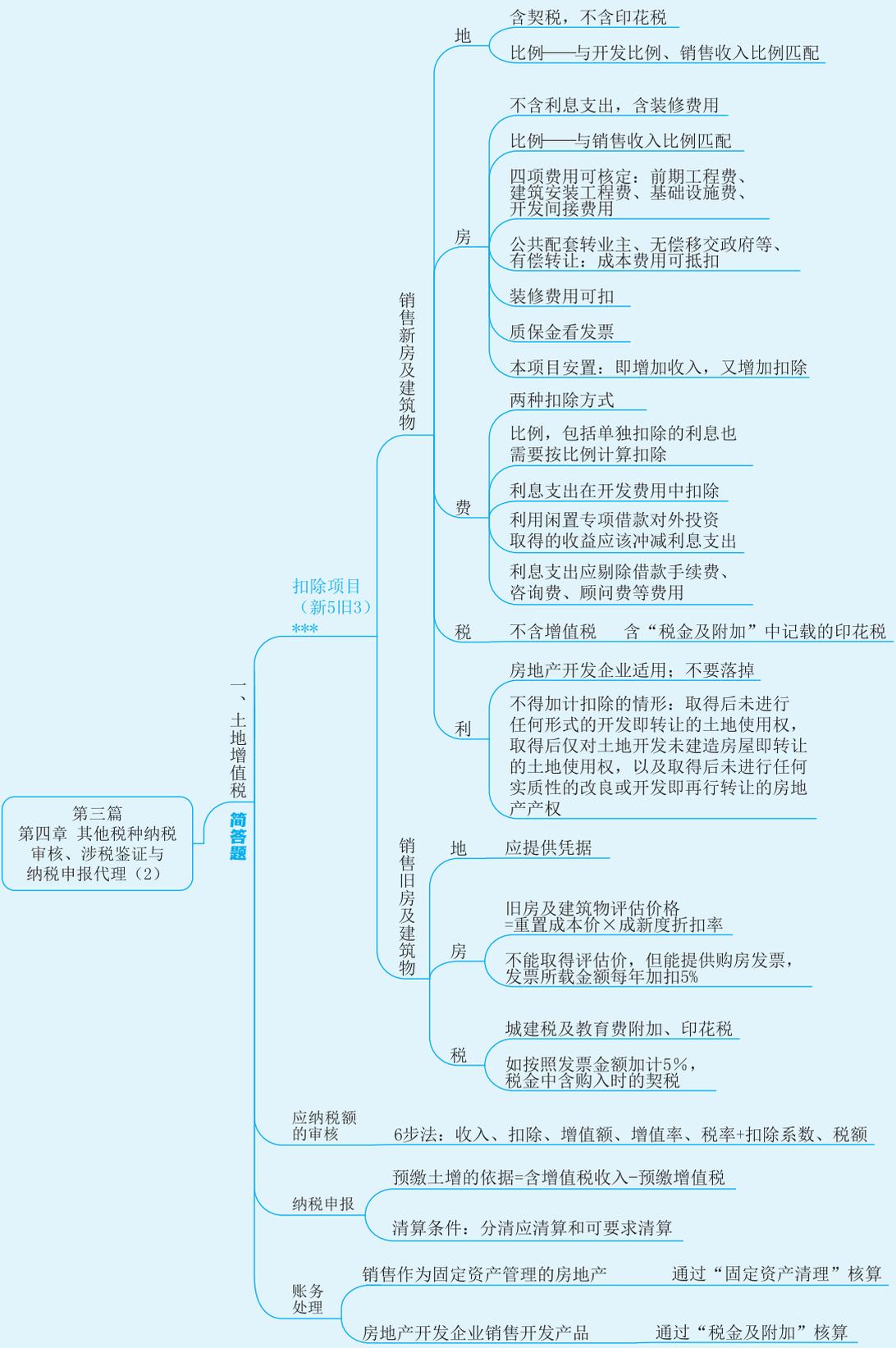
一般情况：应纳税所得额30%为限额；  
疫情捐赠、目标扶贫：全额扣除

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



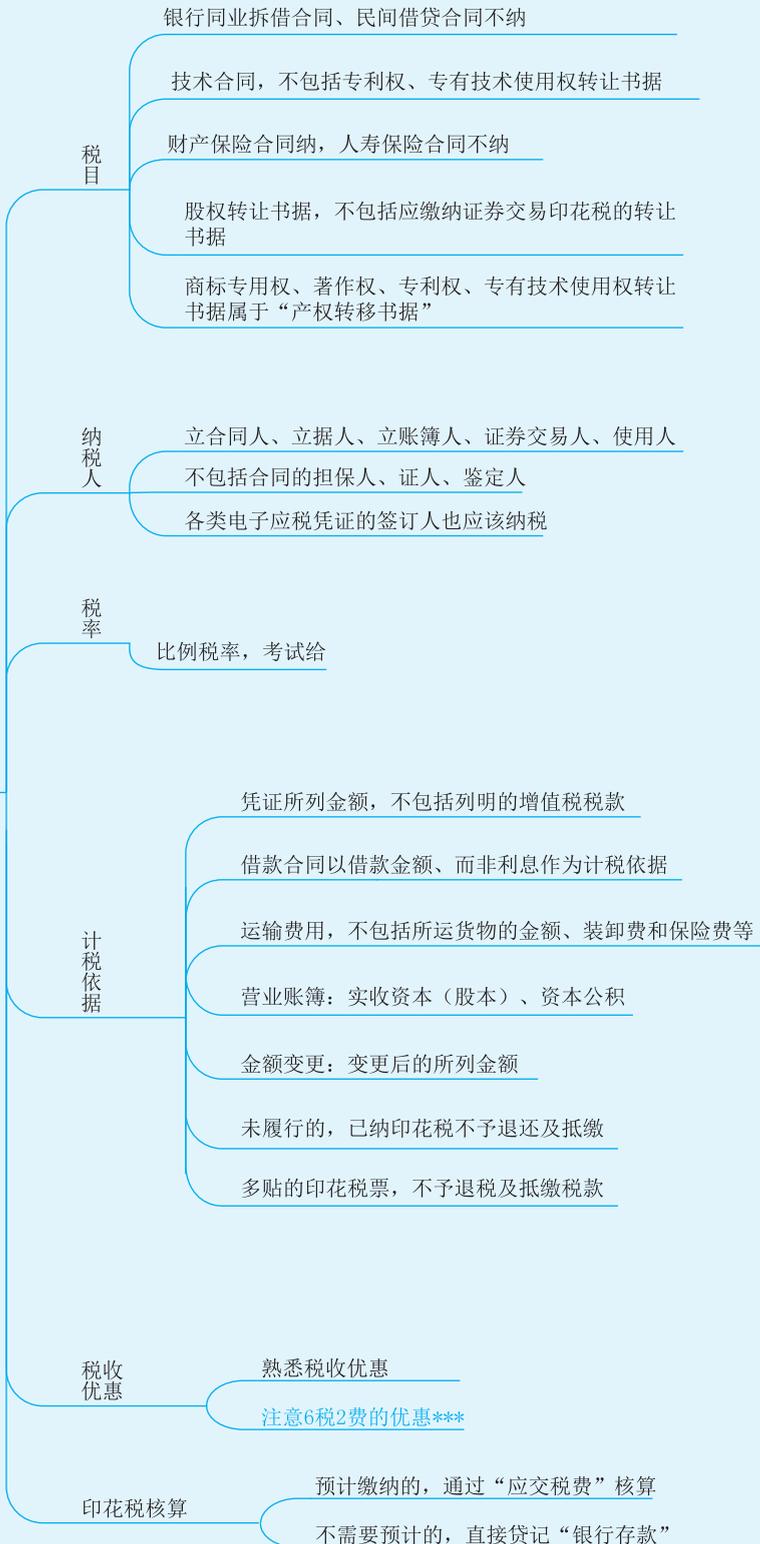
## 第四章 其他税种纳税审核、涉税鉴证与纳税申报代理

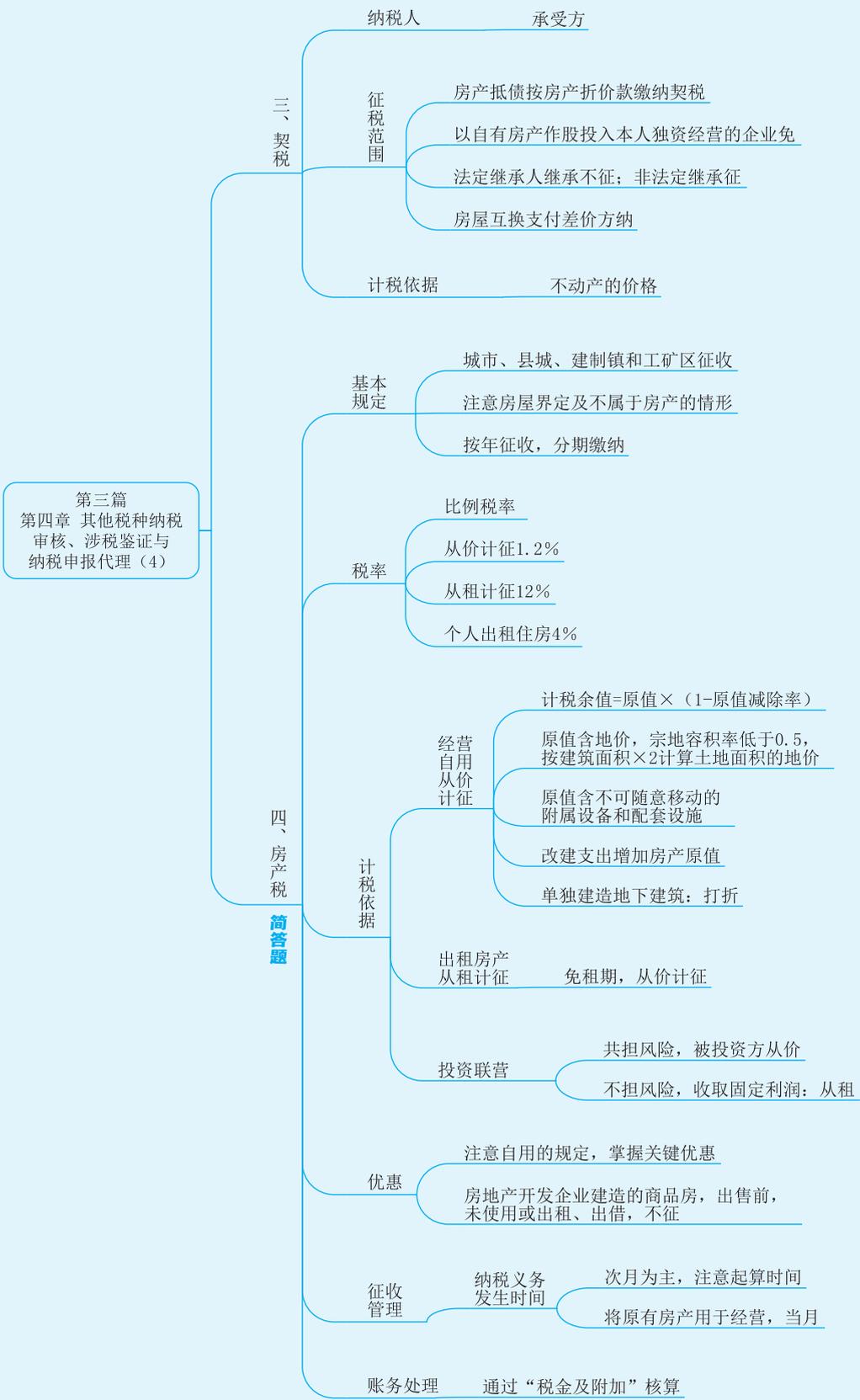




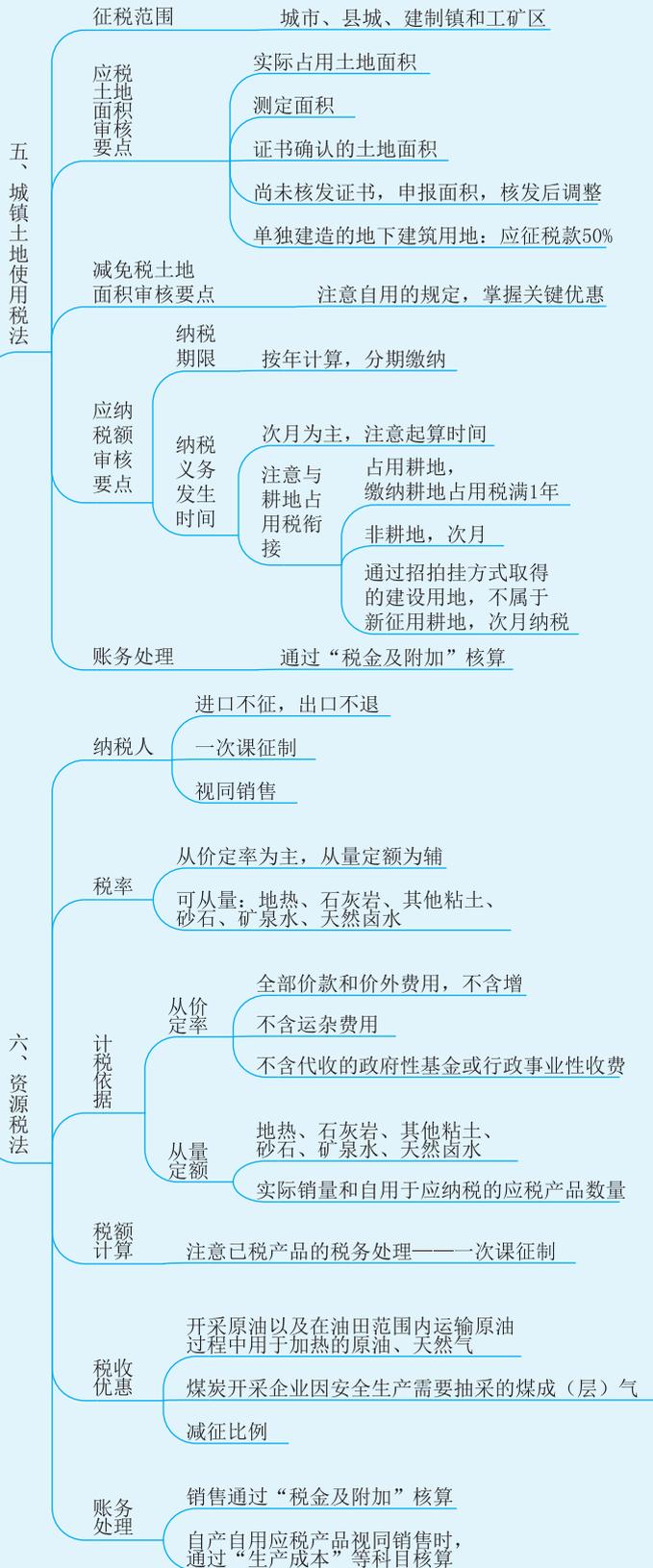
第三篇  
第四章 其他税种纳税  
审核、涉税鉴证与  
纳税申报代理(3)

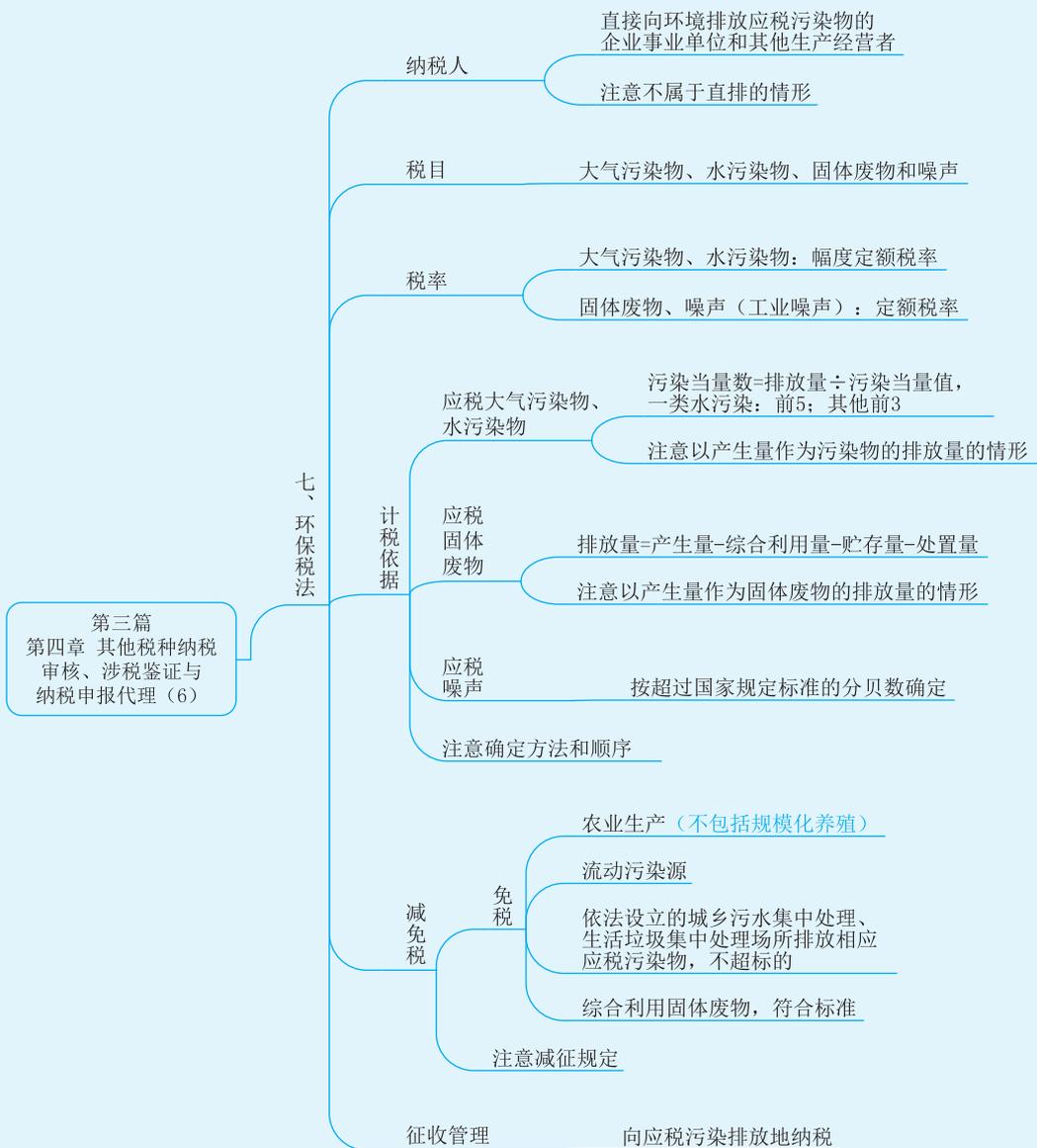
二、印花税  
简答题





第三篇  
第四章 其他税种纳税  
审核、涉税鉴证与  
纳税申报代理 (5)





## 第五章 社会保险费申报代理与审核

