



2023 税务师考试《涉税服务实务》第五章高频考点汇总

第五章 纳税申报代理服务

序号	考点	考频
考点一	增值税纳税申报代理	★★
考点二	企业所得税纳税申报代理	★★
考点三	个人所得税纳税申报代理	★
考点四	土地增值税纳税申报代理	★★

2023 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：增值税纳税申报代理

【内容导航】

增值税纳税申报代理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单、多选题、简单题和综合题的常设考点。

【高频考点】增值税纳税申报代理

申报期限，增值税的纳税期限分别为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或者 1 个季度。其中以 1 个季度为纳税期限的仅适用于小规模纳税人。

纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税；

以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款。

增值税一般纳税人纳税申报表及其附列资料包括：

- (1) 《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》
- (2) 《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）
- (3) 《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）
- (4) 《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）。



一般纳税人销售服务、不动产和无形资产，在确定服务、不动产和无形资产销售额时，按照有关规定可以从取得的全部价款和价外费用中扣除价款的，需填报《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》。其他情况不填写该附列资料。

（5）《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）。

预征的税款，享受 10%、15%加计抵减政策时填报。

（6）《增值税减免税申报明细表》。

2. 增值税小规模纳税人纳税申报表及其附列资料包括：

（1）《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》。

（2）《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）附列资料》。

小规模纳税人发生应税行为，在确定服务销售额时，按照有关规定可以从取得的全部价款和价外费用中扣除价款的，需填报；其他情况不填写该附列资料。

（3）《增值税减免税申报明细表》。

2023 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：企业所得税纳税申报代理

【内容导航】

企业所得税纳税申报代理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单、多选题、简单题和综合题的常设考点。

【高频考点】企业所得税纳税申报代理

根据税法规定，涉税专业服务人员应代理纳税人在月份或者季度终了后 15 日内报送预缴申报表及月份或者季度财务报表等相关资料，履行月份或者季度纳税申报手续。现行有效的预缴申报表是 2021 年 3 月国家税务总局修订下发的《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A 类）》和 2020 年 6 月修订下发的《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B 类，2018 年版）》（2020 年修订）。其中，《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A 类）》适用于实行查账征收企业所得税的居民企业；《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B 类，2018 年版）》（2020 年修订）适用于实行核定征收企业所得税的居民企业。

年度终了后 5 个月内向其所在地主管税务机关报送企业所得税年度纳税申报表和税务机关要求报送的其他有关资料，办理结清税款手续。步骤如下：



- (1) 核查收入核算账户和主要的原始凭证, 计算当期生产经营收入、财产转让收入、股息红利收入等各项应税收入。
- (2) 核查成本核算账户和主要的原始凭证, 根据行业会计核算制度, 确定当期产品销售成本或营业成本。
- (3) 核查主要的期间费用账户和原始凭证, 确定当期实际支出的销售费用、管理费用和财务费用。
- (4) 核查税金核算账户, 确定税前应扣除的税金总额。
- (5) 核查损失核算账户, 计算货币资产损失、非货币资产损失、投资损失和其他损失。
- (6) 核查营业外收支账户及主要原始凭证, 计算营业外收支净额。
- (7) 经过上述六个步骤的操作, 涉税专业服务人员可据此计算出企业当期收入总额、不征税收入和免税收入额, 再按税法规定核查各项准予扣除项目及允许弥补的以前年度亏损, 计算当期应税所得额。
- (8) 根据企业适用的企业所得税税率, 计算应纳税所得额。

2023 税务师考试《涉税服务实务》高频考点: 个人所得税纳税申报代理

【内容导航】

个人所得税纳税申报代理

【考频分析】

考频: ★★

复习程度: 理解掌握本考点。本考点属于单、多选题、简单题和综合题的常设考点。

【高频考点】个人所得税纳税申报代理

纳税人可以通过填写纸质表格、电子表格、登录远程办税端 (App) 等方式, 填写并提交《个人所得税专项附加扣除信息表》, 以享受专项附加扣除; 除大病医疗支出由纳税人进行汇算清缴时扣除外, 其他的扣除项目可以选择由单位在预扣预缴税款时扣除, 也可以选择由纳税人汇算清缴时扣除。

居民个人向扣缴义务人提供专项附加扣除信息的, 扣缴义务人按月预扣预缴税款时应当按照规定予以扣除, 不得拒绝。

纳税人同时从两处以上取得工资、薪金所得, 并由扣缴义务人办理上述专项附加扣除的, 对同一专项附加扣除项目, 一个纳税年度内, 纳税人只能选择从其中一处扣除。



纳税人应当将《个人所得税专项附加扣除信息表》及相关留存备查资料，自法定汇算清缴期结束后保存五年；纳税人报送给扣缴义务人的《个人所得税专项附加扣除信息表》，扣缴义务人应当自预扣预缴年度的次年起留存五年。

纳税人自行向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴申报时进行专项附加扣除：不愿意通过单位办理扣除，未将相关专项附加扣除信息报送给任职受雇单位的；没有工资、薪金所得，但有劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得的；有大病医疗支出项目的；纳税年度内未享受或未足额享受专项附加扣除等情形。

2023 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：土地增值税纳税申报代理

【内容导航】

土地增值税纳税申报代理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单、多选题、简单题和综合题的常设考点。

【高频考点】土地增值税纳税申报代理

土地增值税清算的有关规定（考虑税收时效）

1. 土地增值税以国家有关部门审批的房地产开发项目为单位进行清算，对于分期开发的项目，以分期项目为单位清算。

【特别提示】开发项目中同时包含普通住宅和非普通住宅的，应分别计算增值额。（不能混同，增值率差异较大）

对同时转让两个或两个以上计税单位的房地产开发企业，应按每一基本计税单位填报一份申报表的原则操作。如果房地产开发企业同时兼有免税和征税项目单位，应分别填报。

2. 土地增值税清算条件

（1）符合下列情形之一的，纳税人应当进行土地增值税的清算：

- ①房地产开发项目全部竣工、完成销售的；
- ②整体转让未竣工决算房地产开发项目的；
- ③直接转让土地使用权的。

（2）符合下列情形之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：



①已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；（已基本具备清算条件）

②取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的；（不合理）

③纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的。

3. 其他规定

（1）属于多个房地产项目共同的成本费用，应按清算项目可售建筑面积占多个项目可售总建筑面积的比例或其他合理的方法，计算确定清算项目的扣除金额。

（2）在土地增值税清算时未转让的房地产，清算后销售或有偿转让的，纳税人应按规定进行土地增值税的纳税申报，扣除项目金额按清算时的单位建筑面积成本费用乘以销售或转让面积计算。

单位建筑面积成本费用=清算时的扣除项目总金额/清算的总建筑面积

（3）房地产开发企业开发建造的与清算项目配套的居委会和派出所用房、会所、停车场（库）、物业管理场所、变电站、热力站、水厂、文体场馆、学校、幼儿园、托儿所、医院、邮电通讯等公共设施，按以下原则处理：（收入与成本配比原则）

a. 建成后产权属于全体业主所有的，其成本、费用可以扣除；（已计入公摊面积销售）

b. 建成后无偿移交给政府、公用事业单位用于非营利性社会公共事业的，其成本、费用可以扣除；

c. 建成后有偿转让的，应计算收入，并准予扣除成本、费用。

