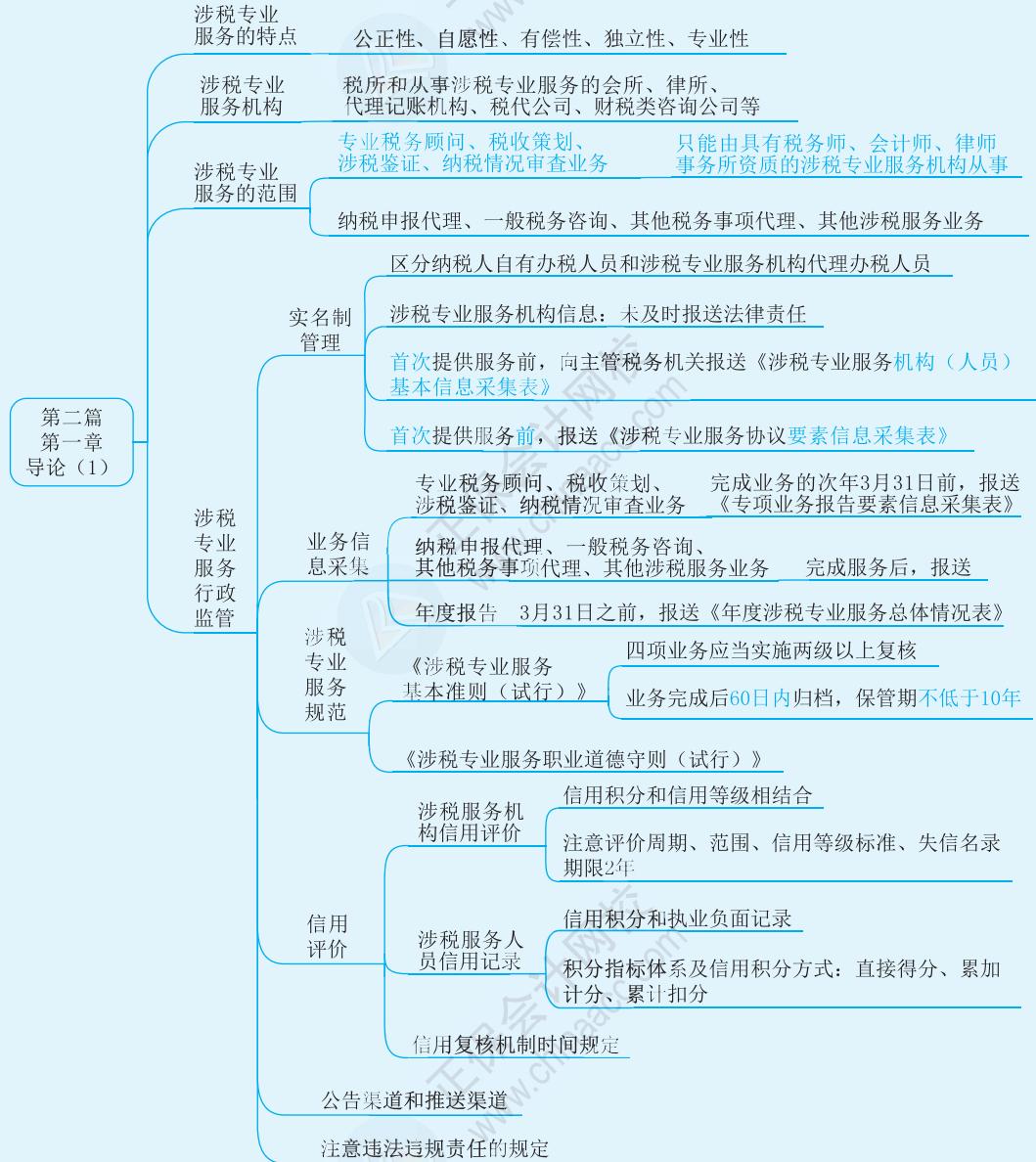
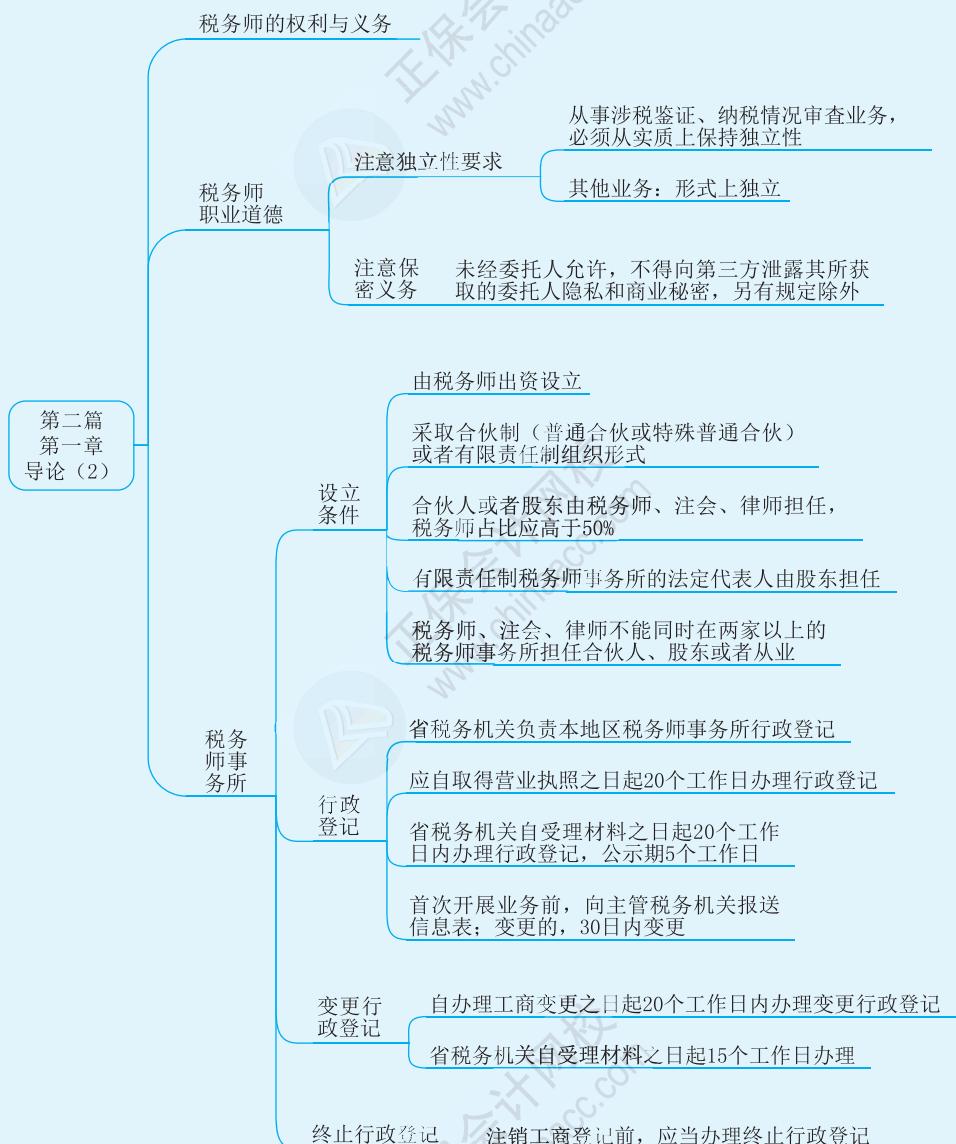


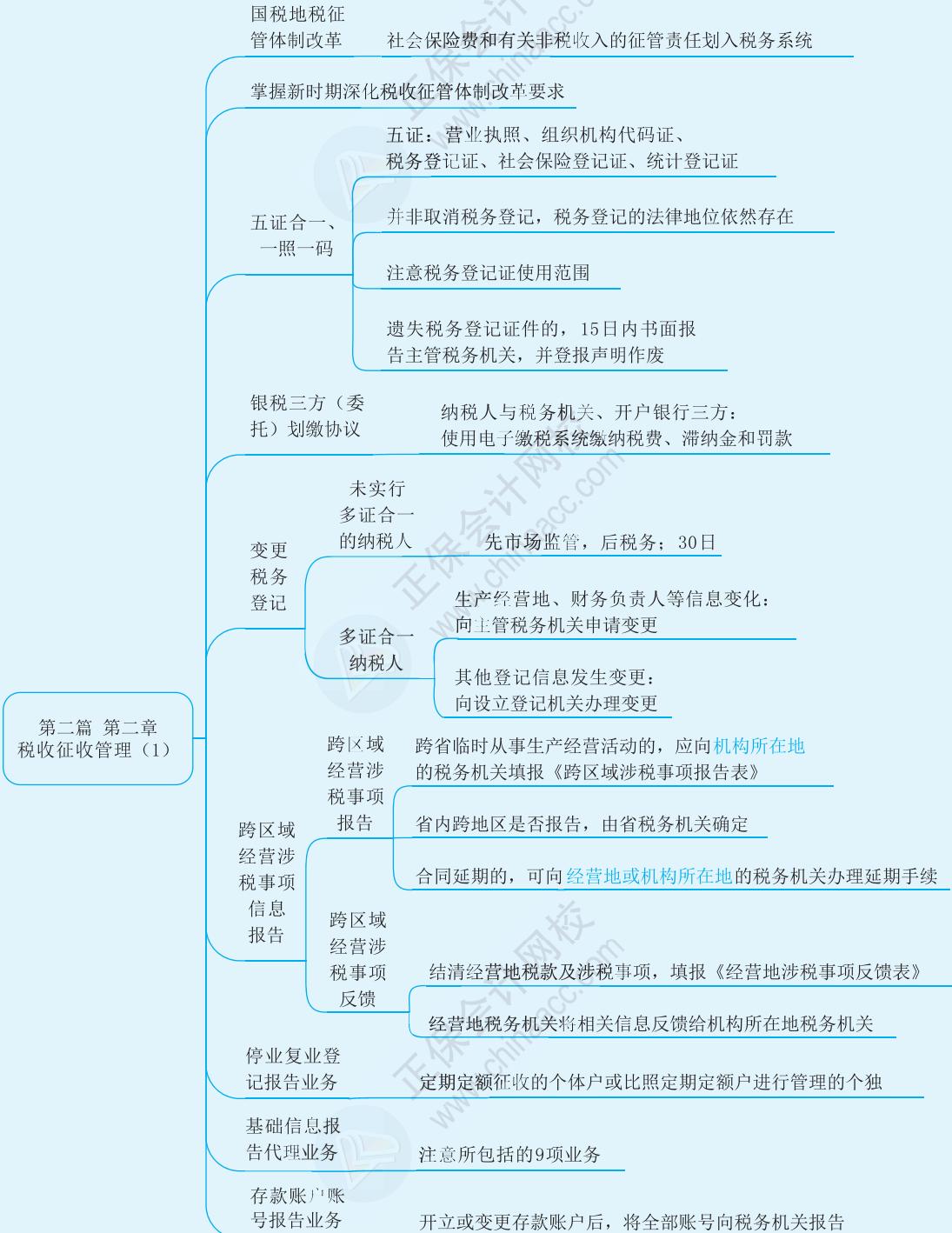
涉税服务实务脉络梳理

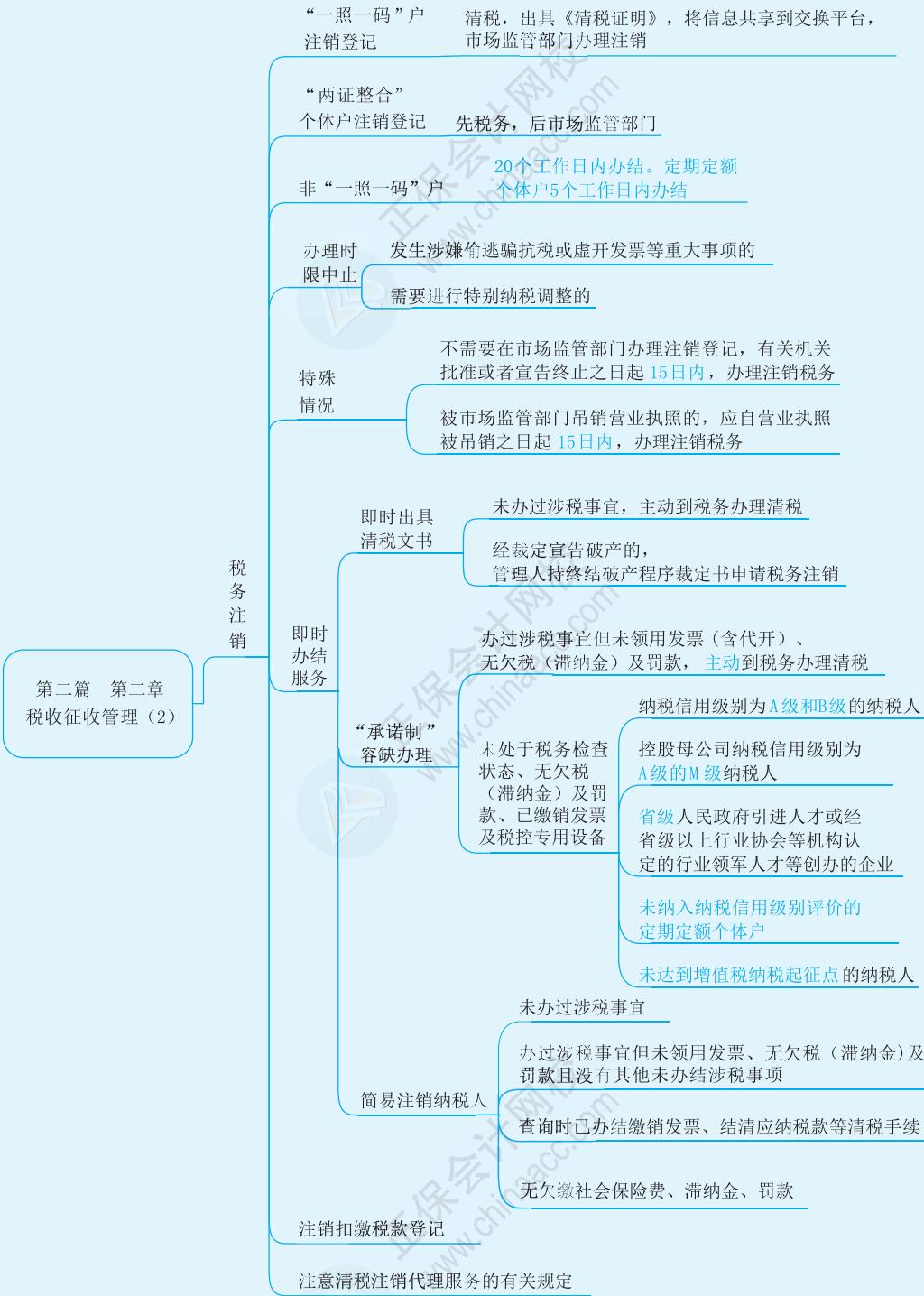
第一章 导论

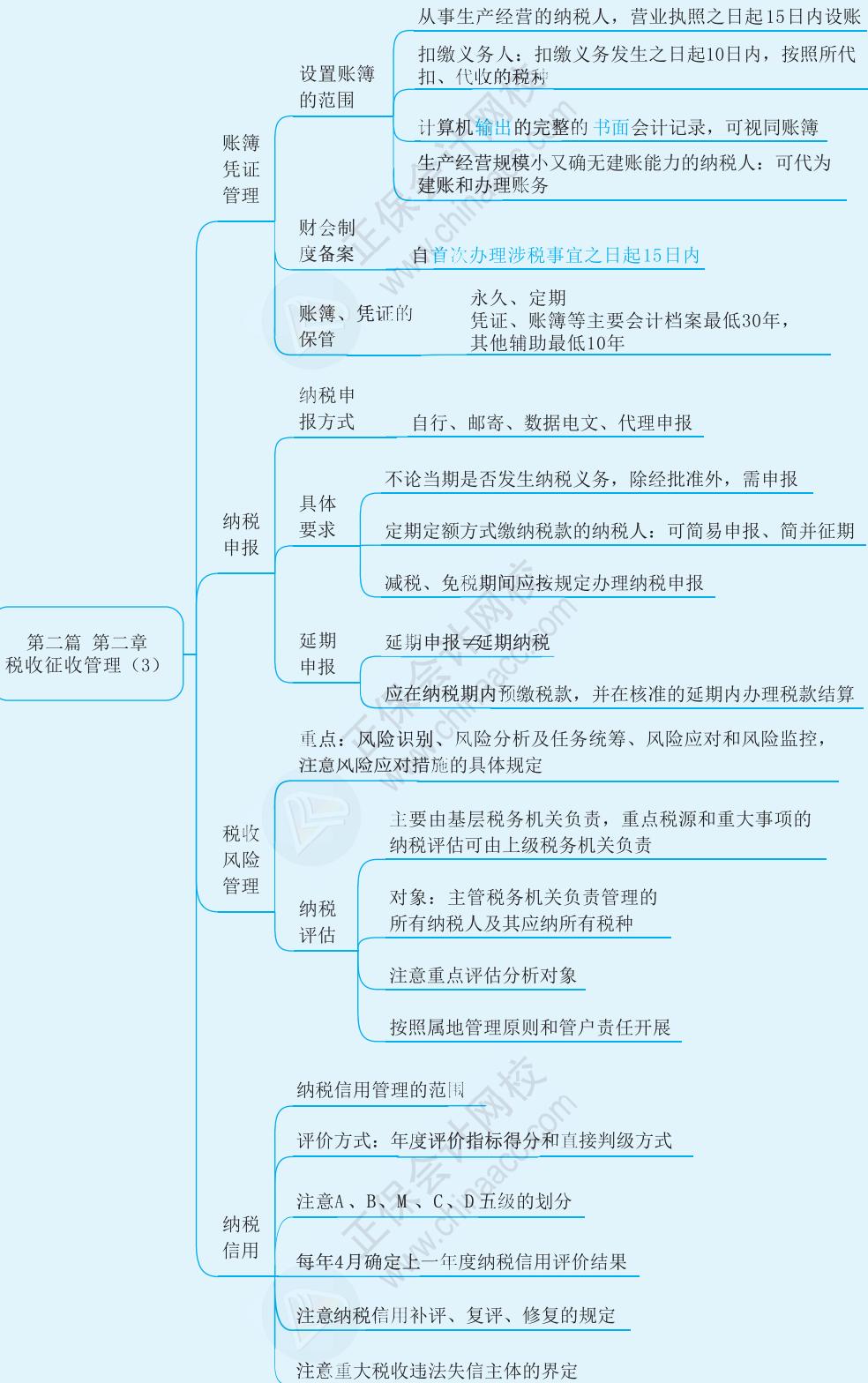


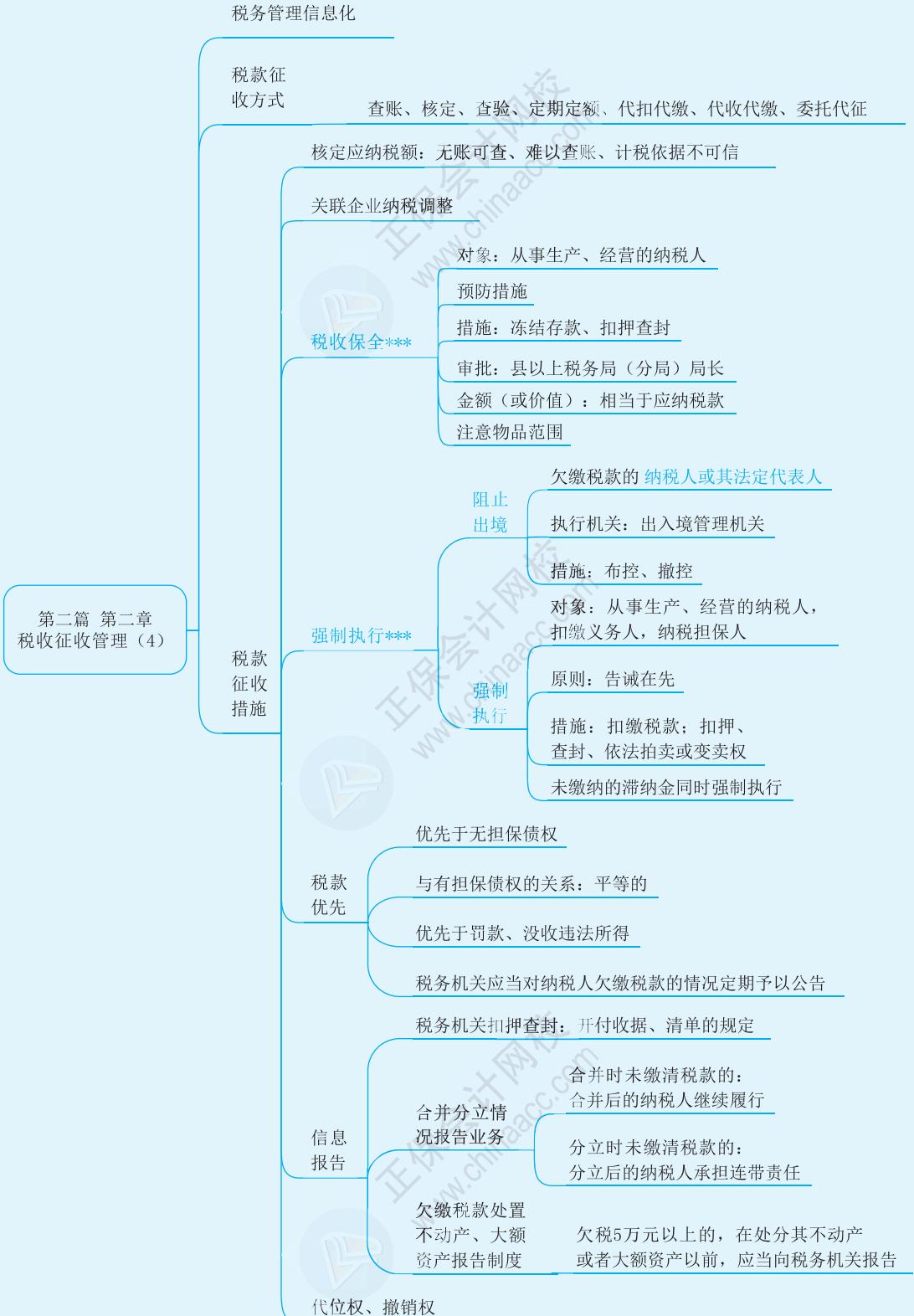


第二章 税收征收管理



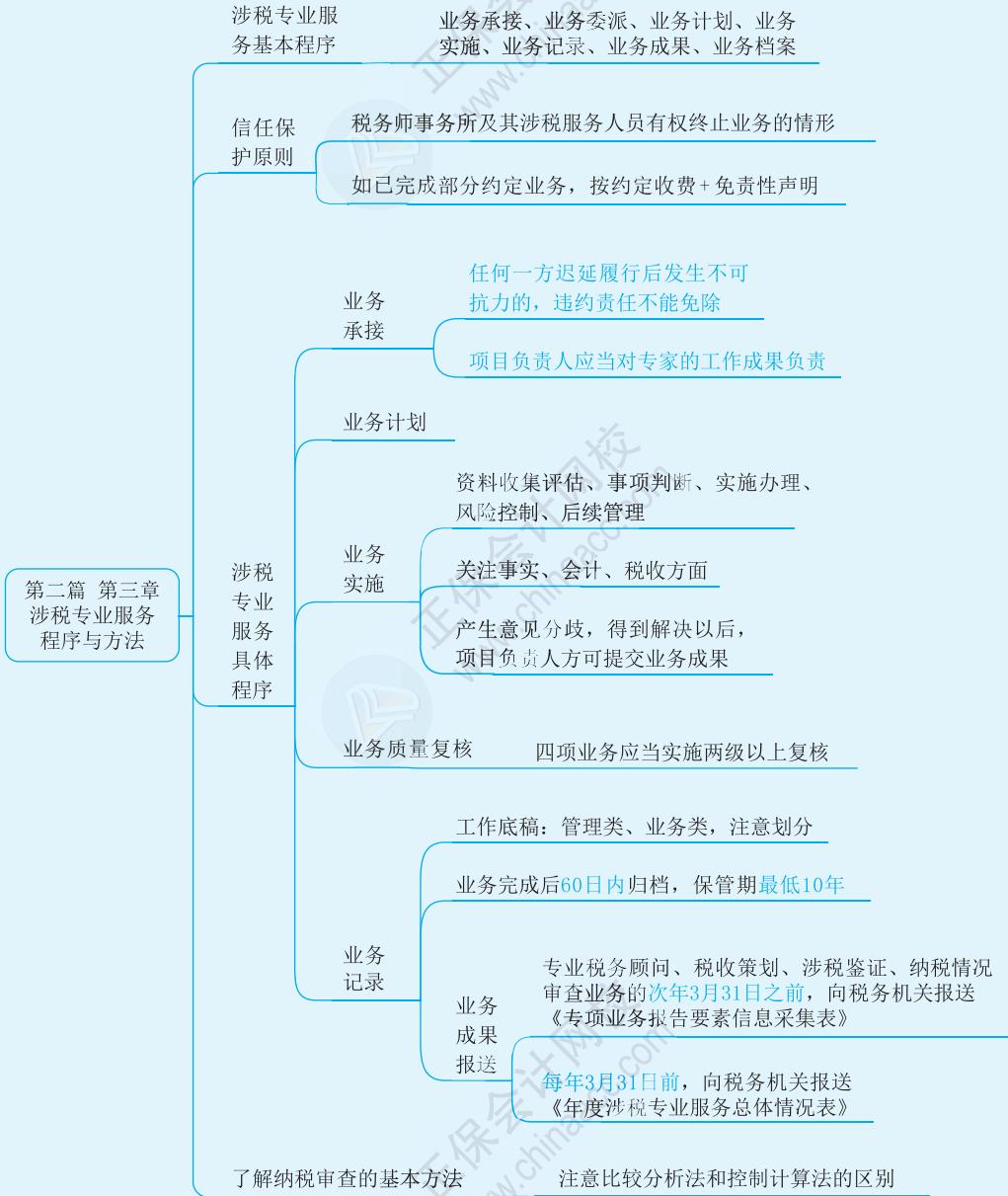








第三章 涉税专业服务程序与方法



第四章 涉税会计核算

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

应交
税费

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

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”

**第二篇 第四章
涉税会计核算（1）**

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”

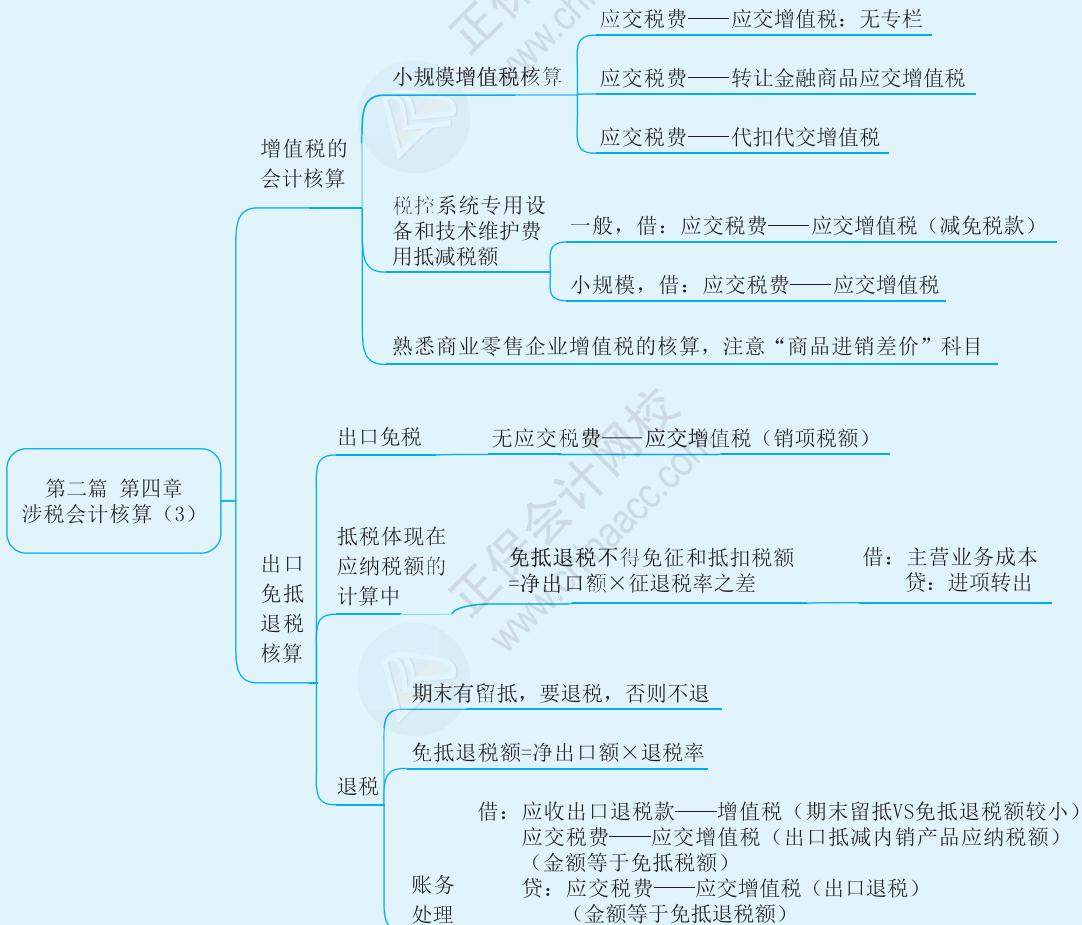
营业外收入、
其他收益

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**

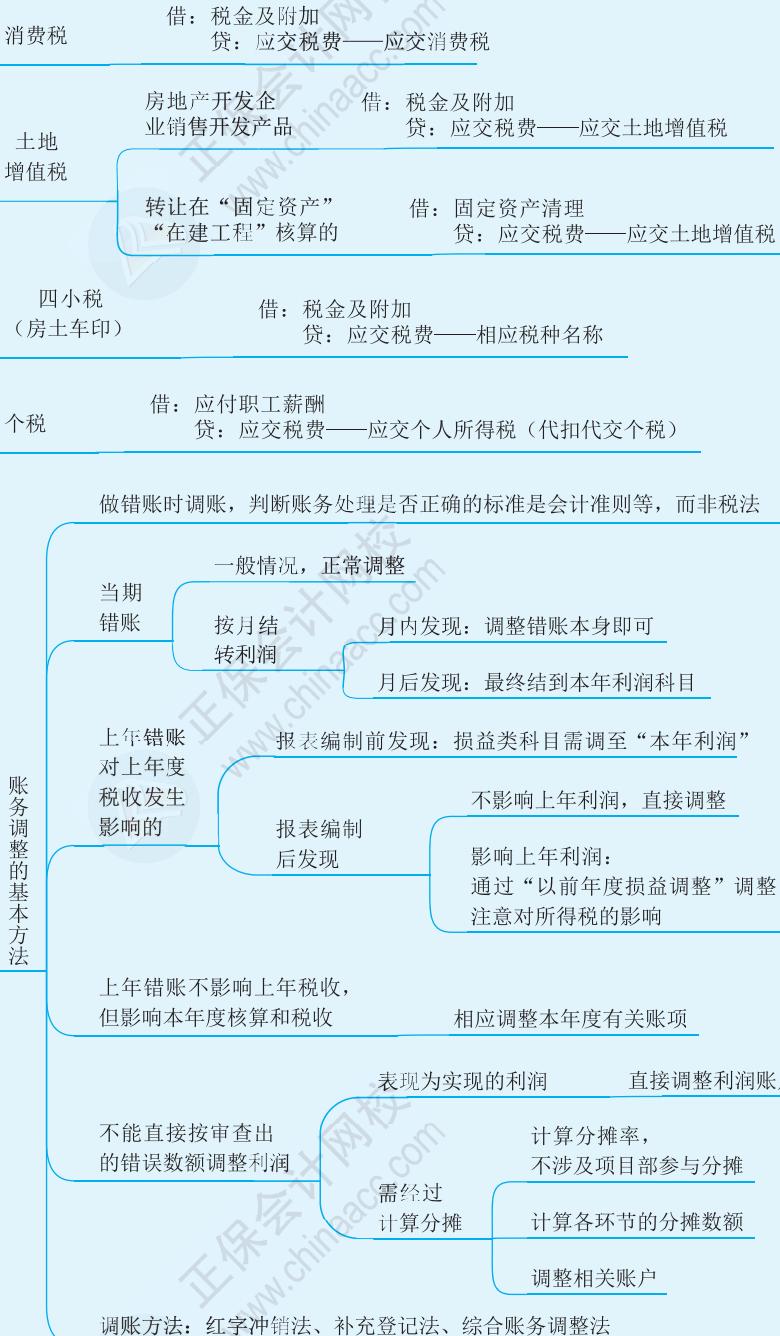
计入资产成本

耕地占用税、车辆购置税、契税





第二篇 第四章
涉税会计核算（4）

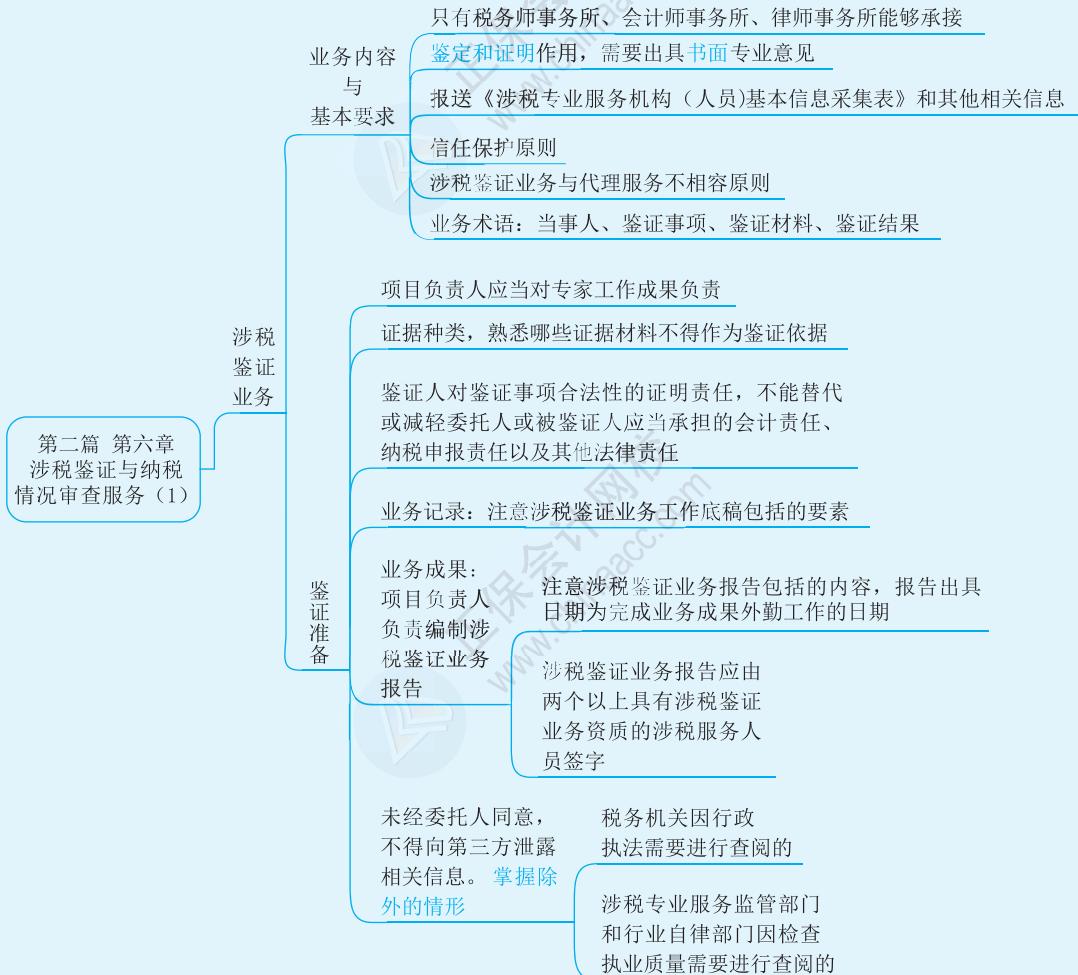


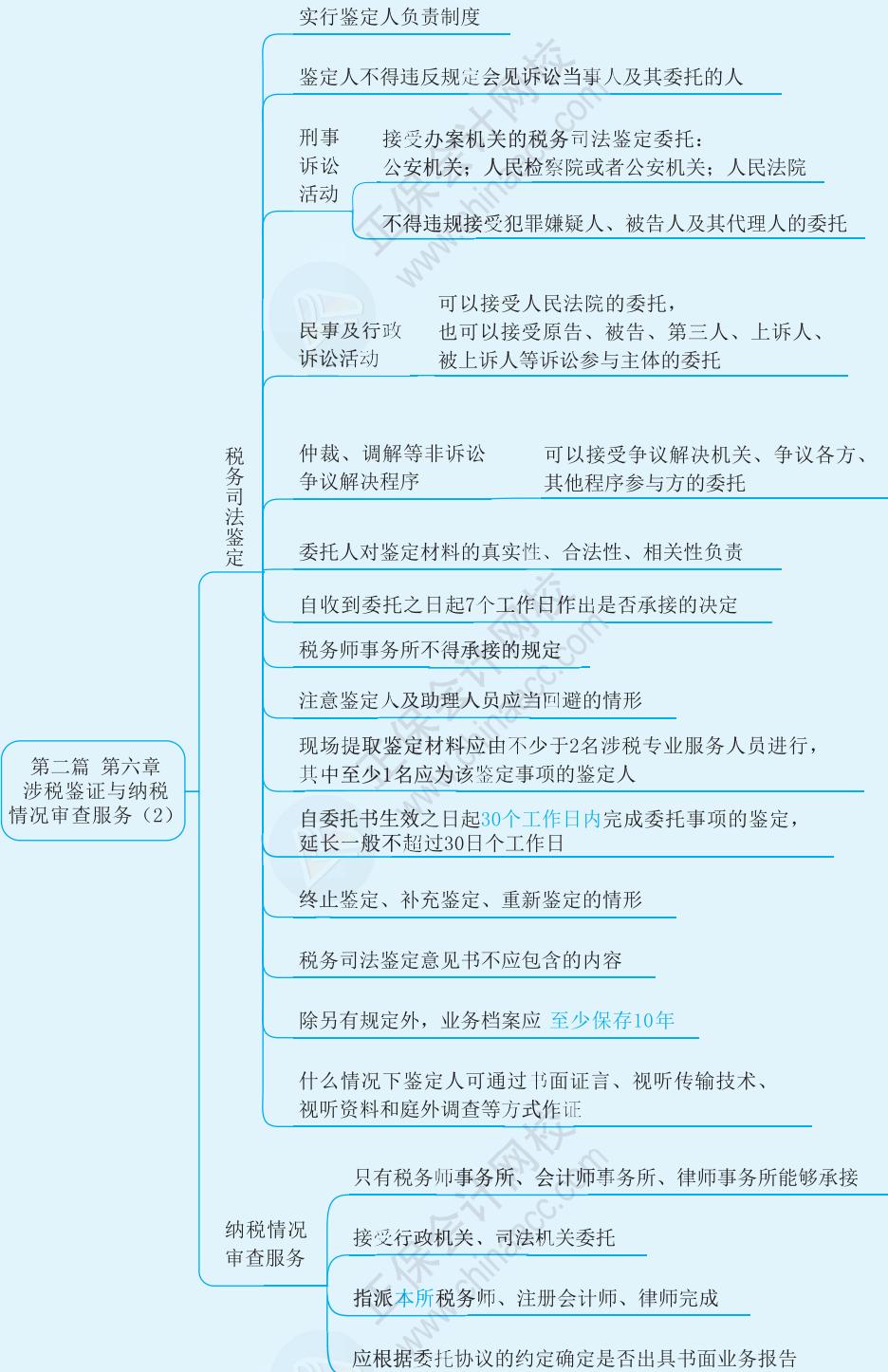
第五章 纳税申报代理服务

第二篇 第五章 纳税申报代理服务

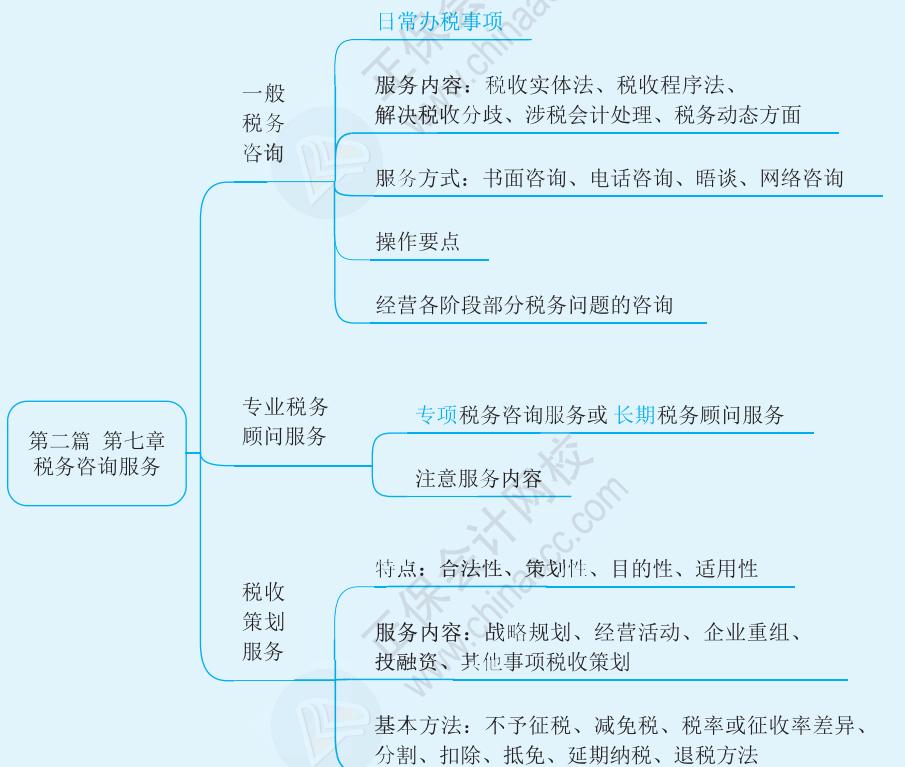
| | |
|------------------|--|
| 增值税一般纳税人 纳税申报 | 1张主表，5张附表的整体架构 |
| 企业所得税 纳税申报 | 月度或季度预缴申报、年度汇算清缴申报 |
| 个人所得税 纳税申报 | 分清预扣预缴、汇算清缴、代扣代缴的不同 |
| 土地增值税 纳税申报 | 房地产开发企业销售开发产品的预缴与清算、 销售旧房与建筑物的土地增值税纳税申报 |

第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

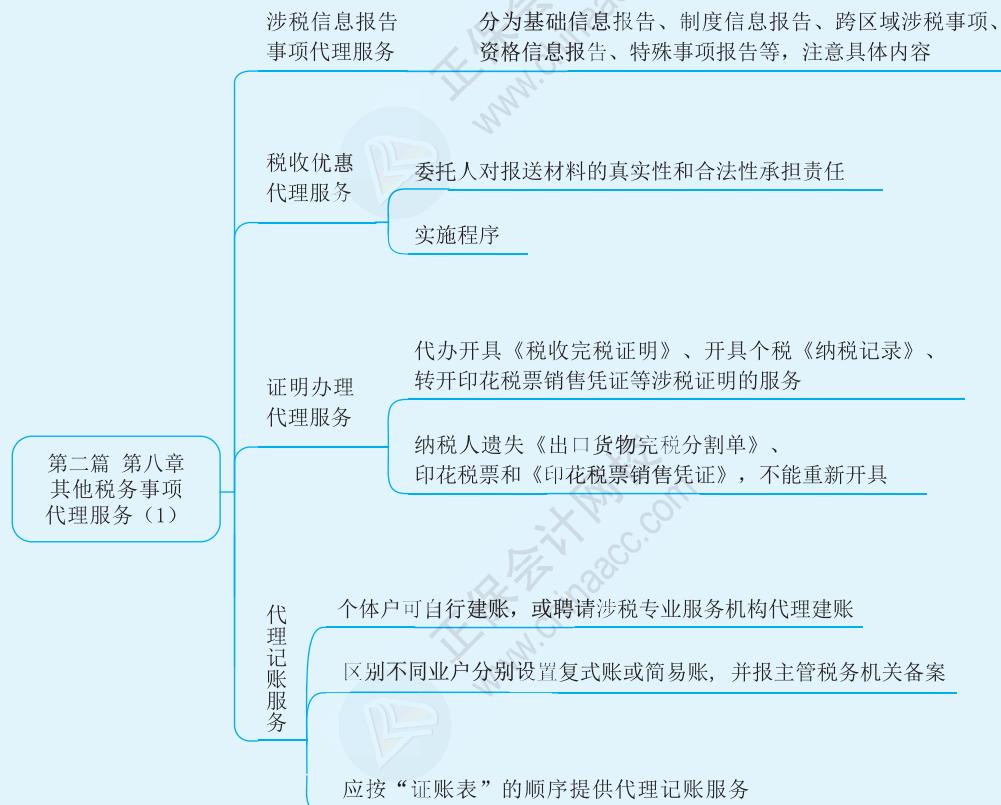


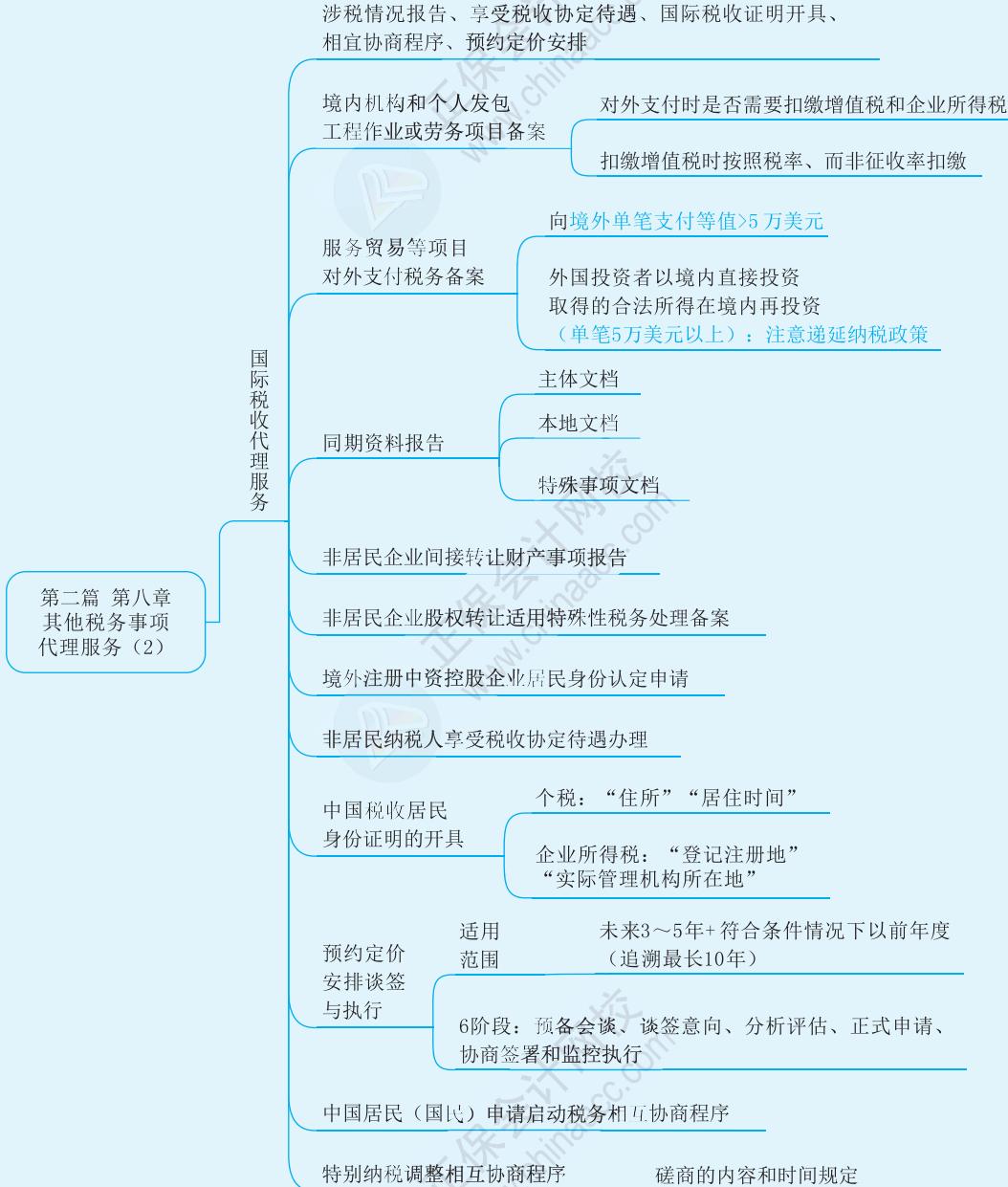


第七章 税务咨询服务



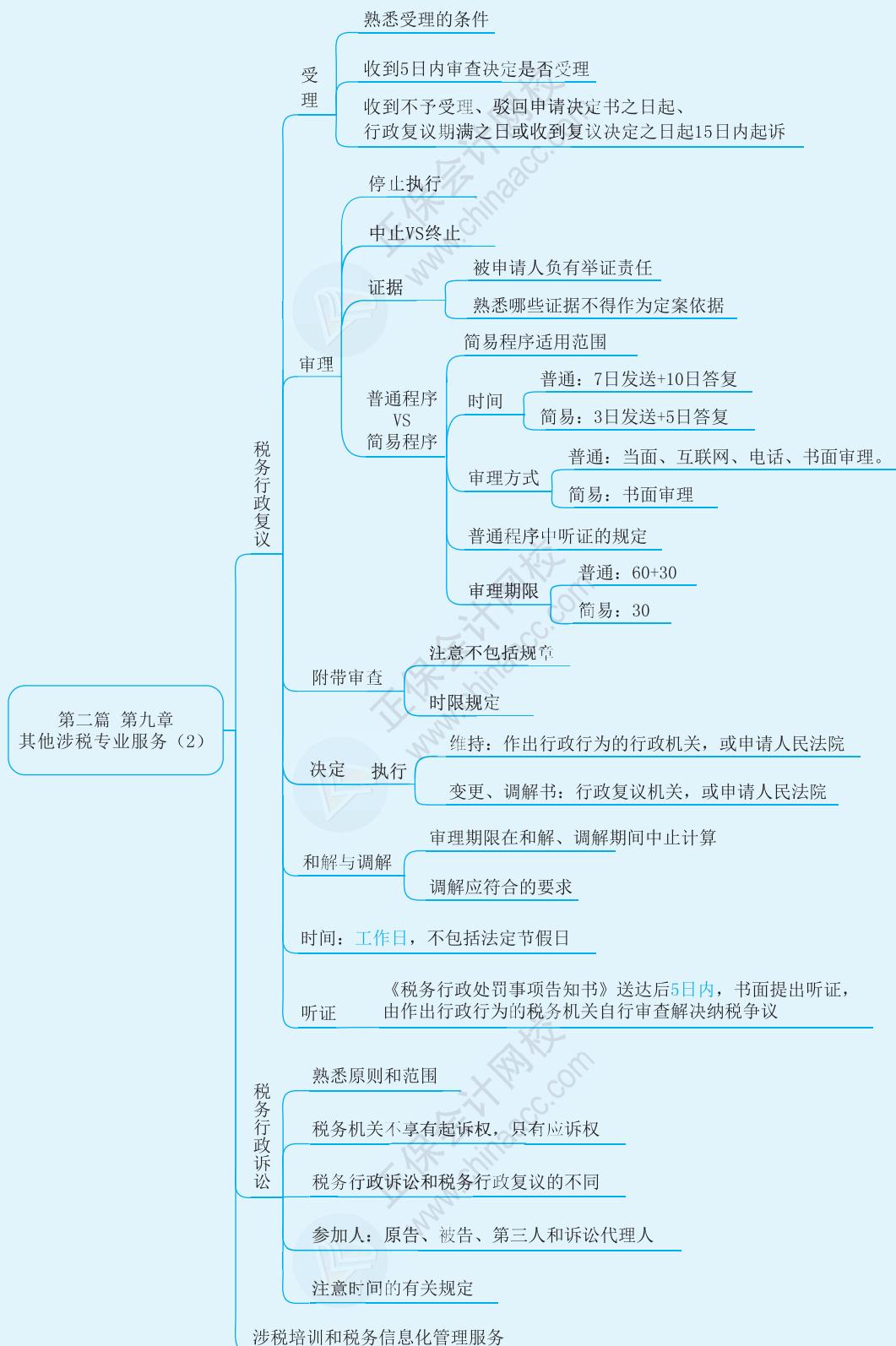
第八章 其他税务事项代理服务



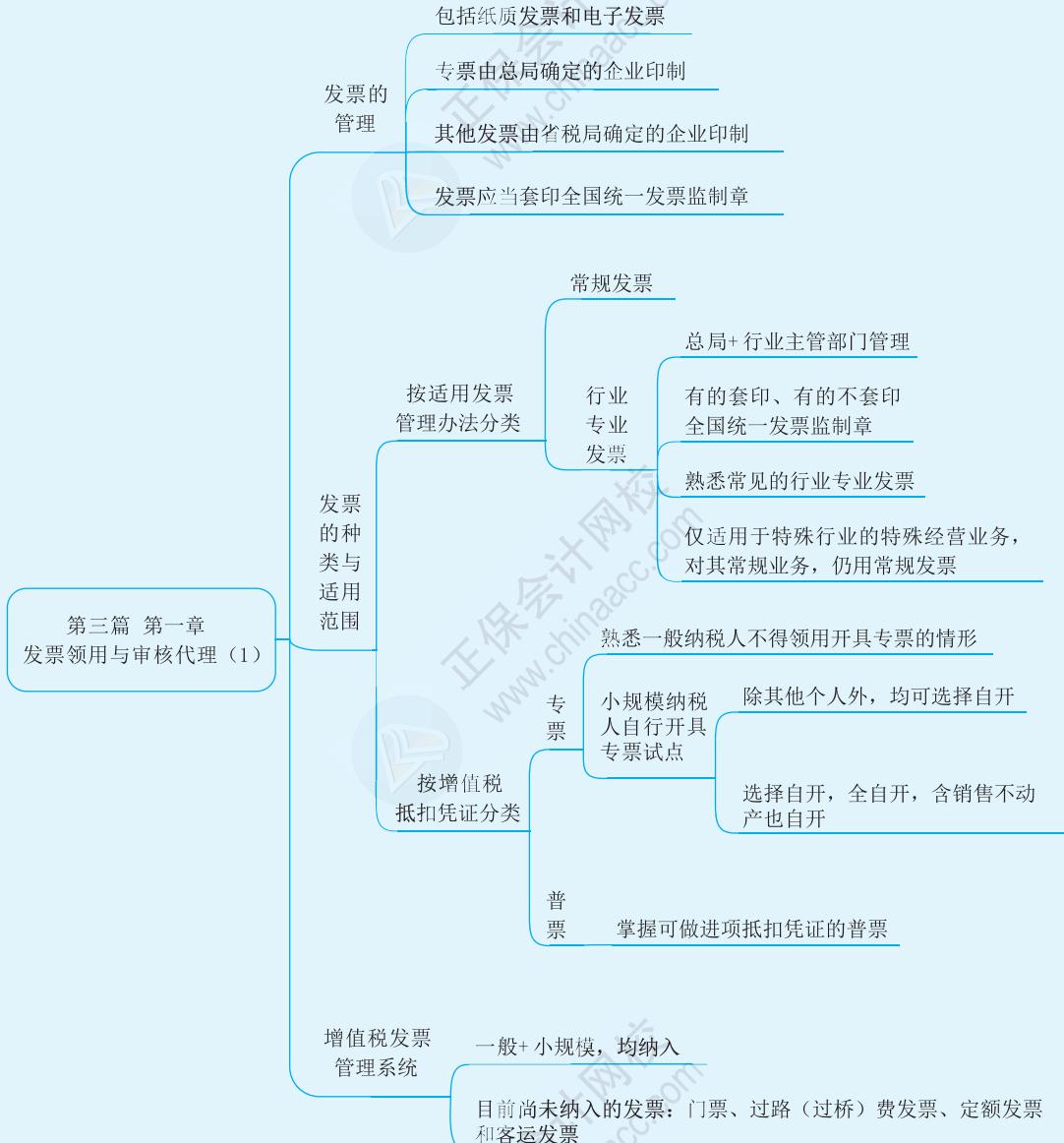


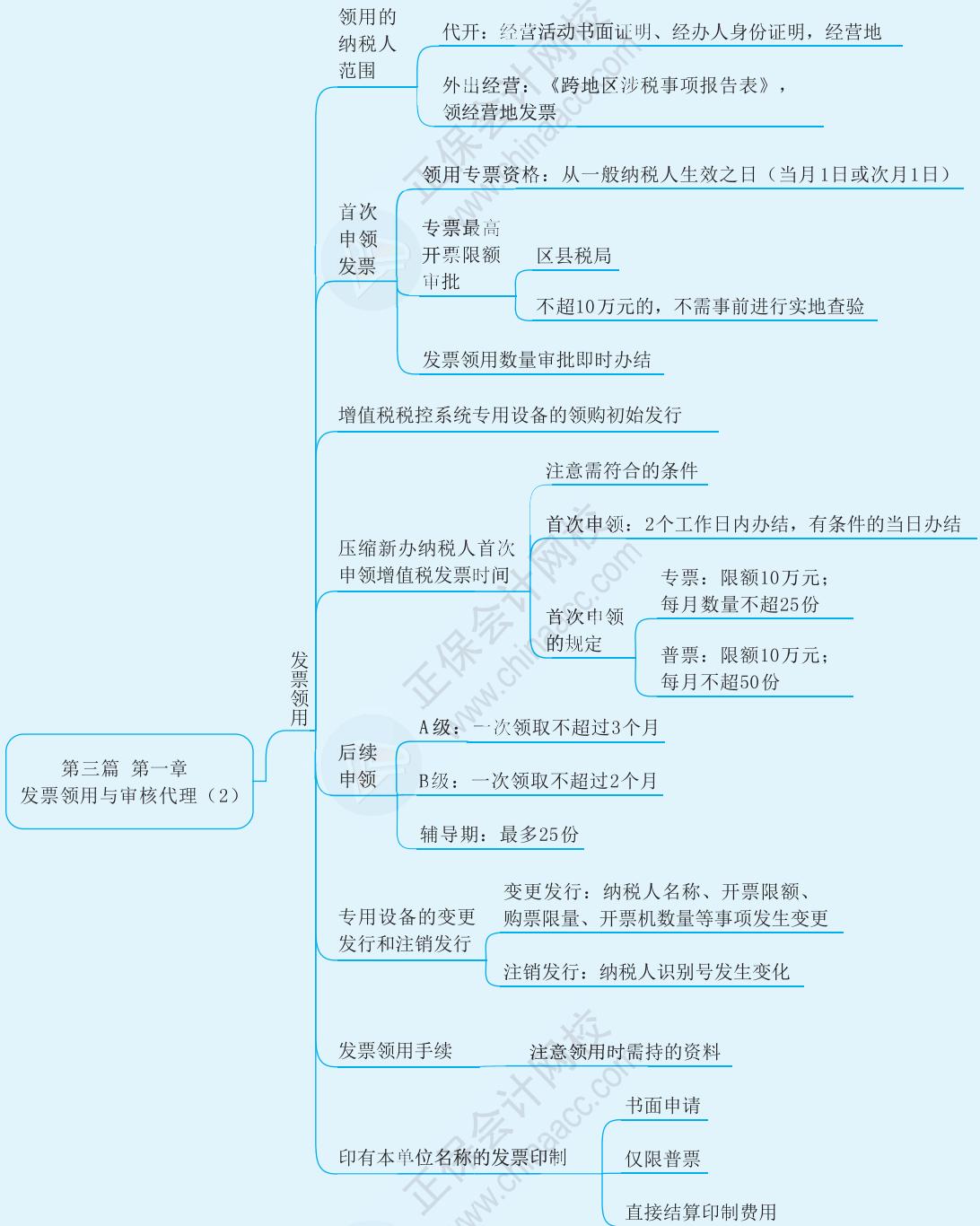
第九章 其他涉税专业服务





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 (3)

简答题

简答题

开具发票的范围

专票的开具范围

发票开具

税务机关代开

简答题

发票的保管、丢失当日书面报告税务局，无需登报
保存和缴销
已经开具的发票存根联应保存5年

付款方向收款方开具的发票：收购单位和扣缴义务人支付个人款项时
注意“未发生销售行为的不征税项目”的范围；发票税率栏应填写
“不征税”

下游不得抵扣进项税额
不得开具专票
与差额纳税有关的情形，但差额纳税≠差额开专票
与简易计税有关的情形，但简易计税≠不得开具专票
收取款项未发生销售行为的

注意基本要求：尤其：应使用中文。
民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字
注意开具专票和运用增值税发票管理新系统开具发票的有关规定

注意开具普票也需要填写购买方的纳税人识别号或统一社会信用代码
掌握专票作废的条件

掌握开具红字发票流程
掌握差额征税
情况下发票的开具 差额征税差额开票“税率”显示“***”

电子普票 不支持作废操作，有误红冲
自行打印电子普票版式文件效力、用途、使用规定同纸质普票

通行费电子普票 征税发票
不征税发票
向消费者销售
“一车一票”原则核定最高开票限额
购买方需抵扣增值税，填写消费者的统一社会信用代码或纳税人识别号

机动车发票 红字发票内容与原蓝字一一对应
丢失无法办理后续事项，由销售方先开红字，再重新开具
出现压线或出格，若内容清晰完整，无须退换重开

稀土企业发票开具 其他 增值税专用发票 左上角打印“机动车”字样
不得使用清单功能

成品油发票开具 备注栏要求（必须掌握）
预售时普票，加油后可专票

数电票 未纳入试点的范围
法律效力、基本用途和基本使用规定同纸质发票

临时代开 经营地
先纳税，再代开
经营活动书面证明、经办人身份证明

其他情况代开地点 一般情况下，纳税人机构所在地
不动产销售或出租需要代开发票：不动产所在地

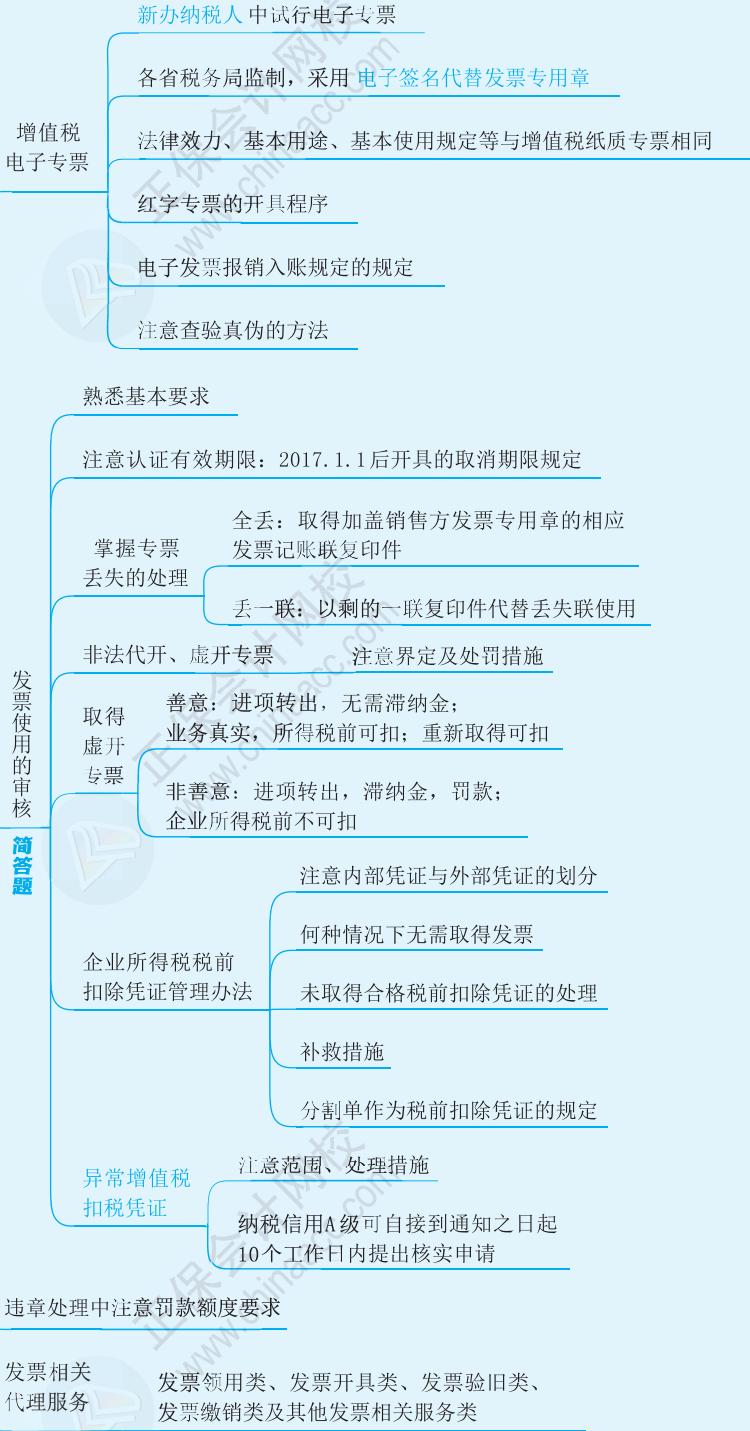
代开货物运输业 小规模纳税人专票 可在税务登记地、起运地、到达地或运输业务承揽地
(含互联网物流平台所在地) 中任何一地申请代开

小规模纳税人专票 个体户、个独、合伙和个人代开时，不再预征个税，
自行申报经营所得个税

向主管税务机关申报缴纳增值税，代开专票已纳增值税允许抵减

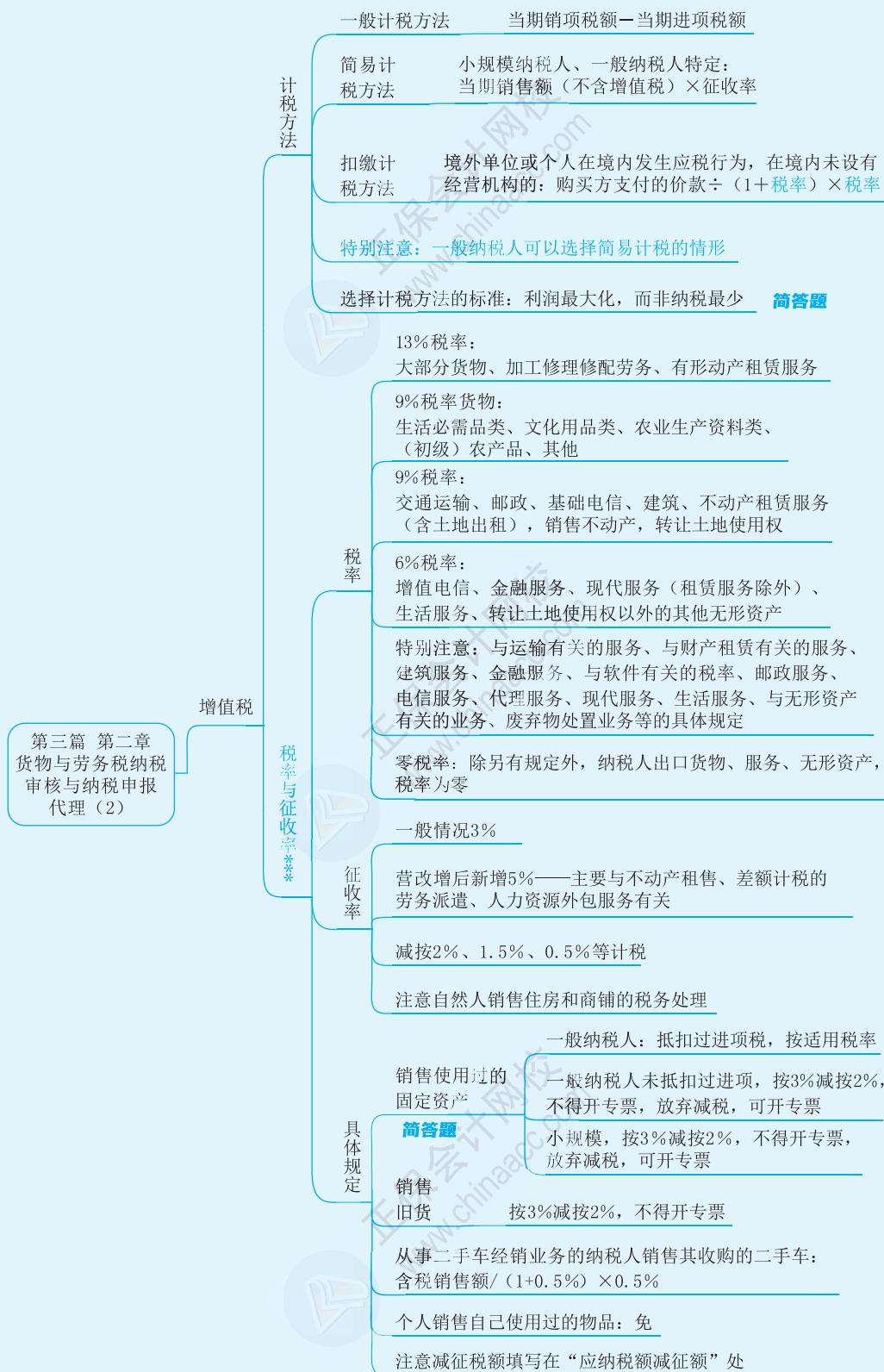
第三篇 第一章
发票领用与审核代理(4)

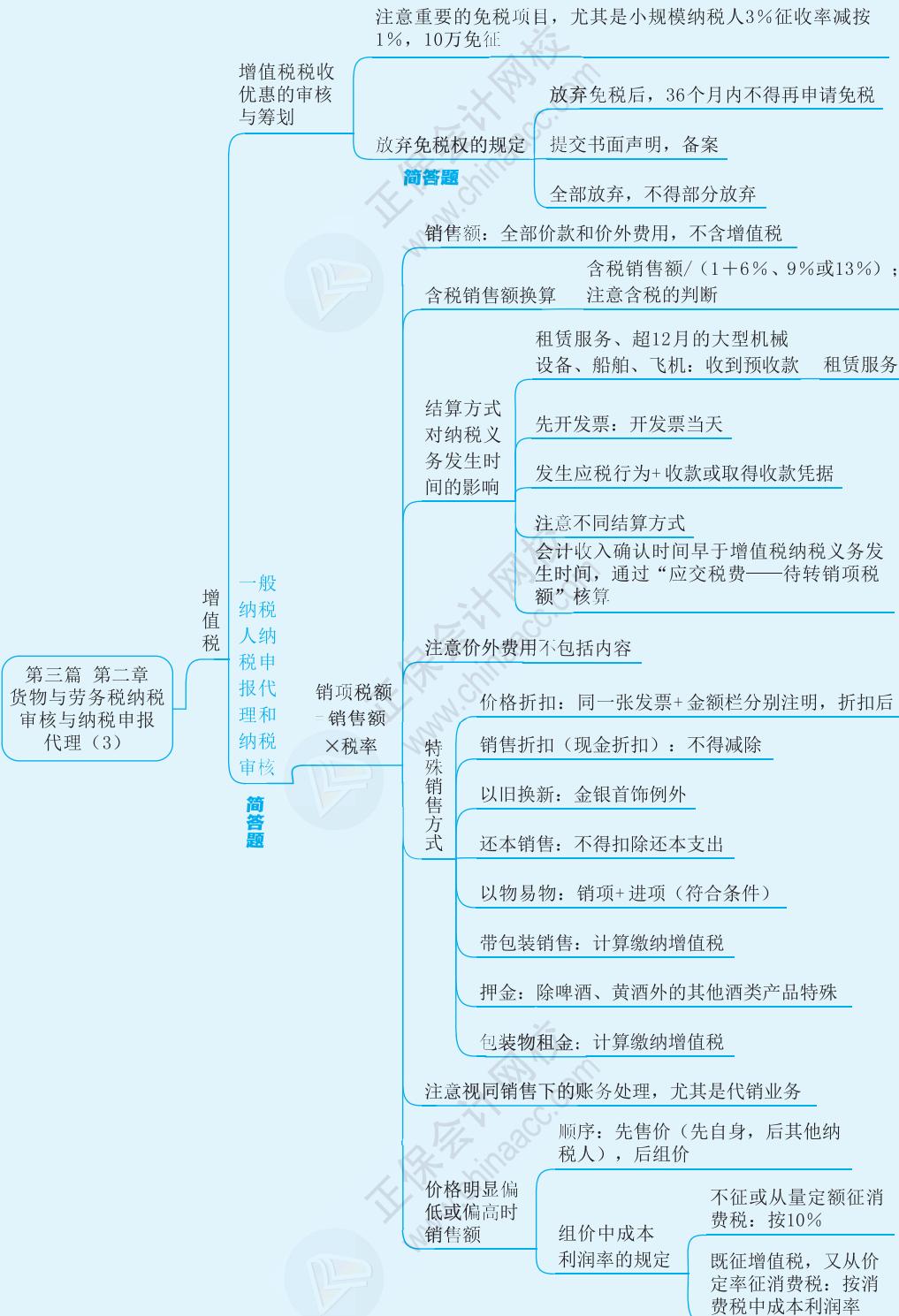
发票使用的审核
简答题



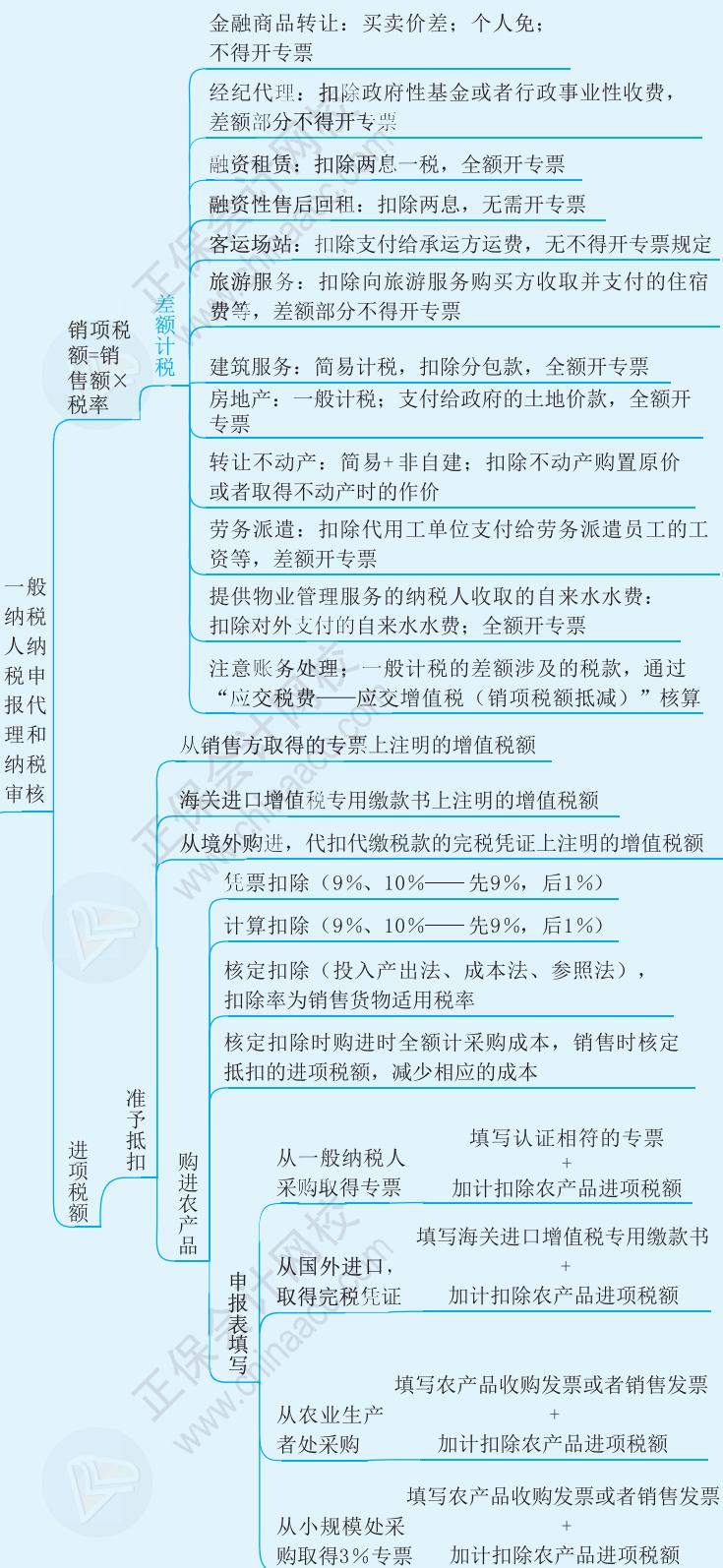
第二章 货物与劳务税纳税审核与纳税申报代理







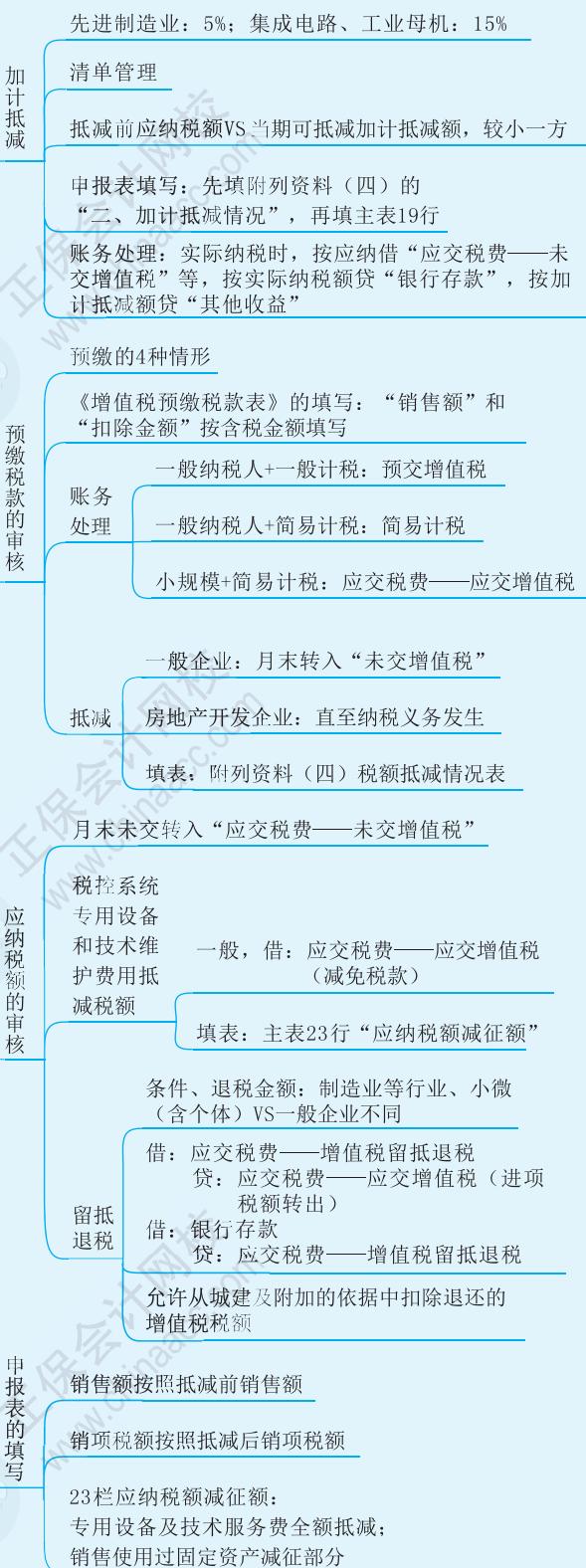
第三篇 第二章
货物与劳务税纳税
审核与纳税申报
代理 (4)

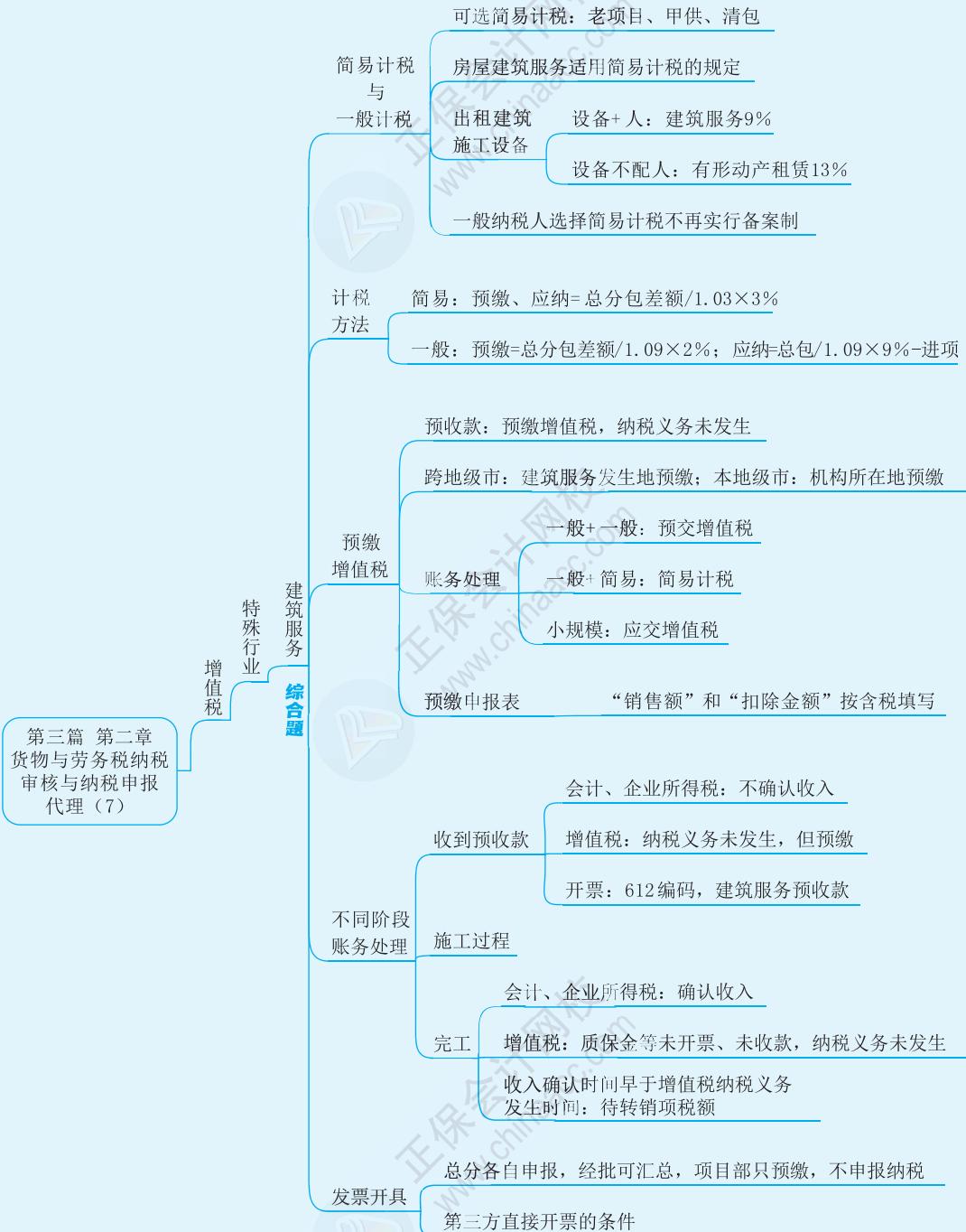


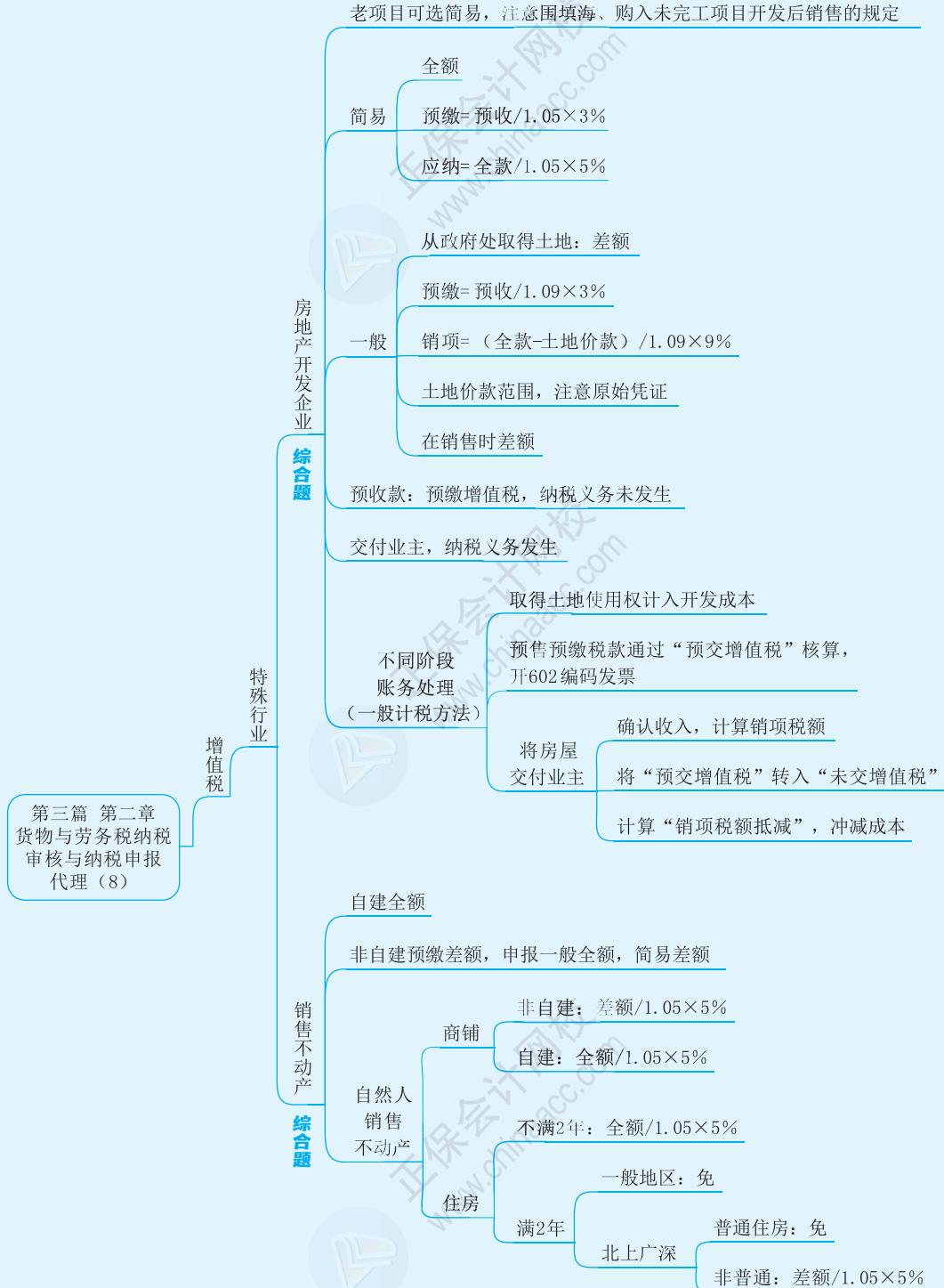


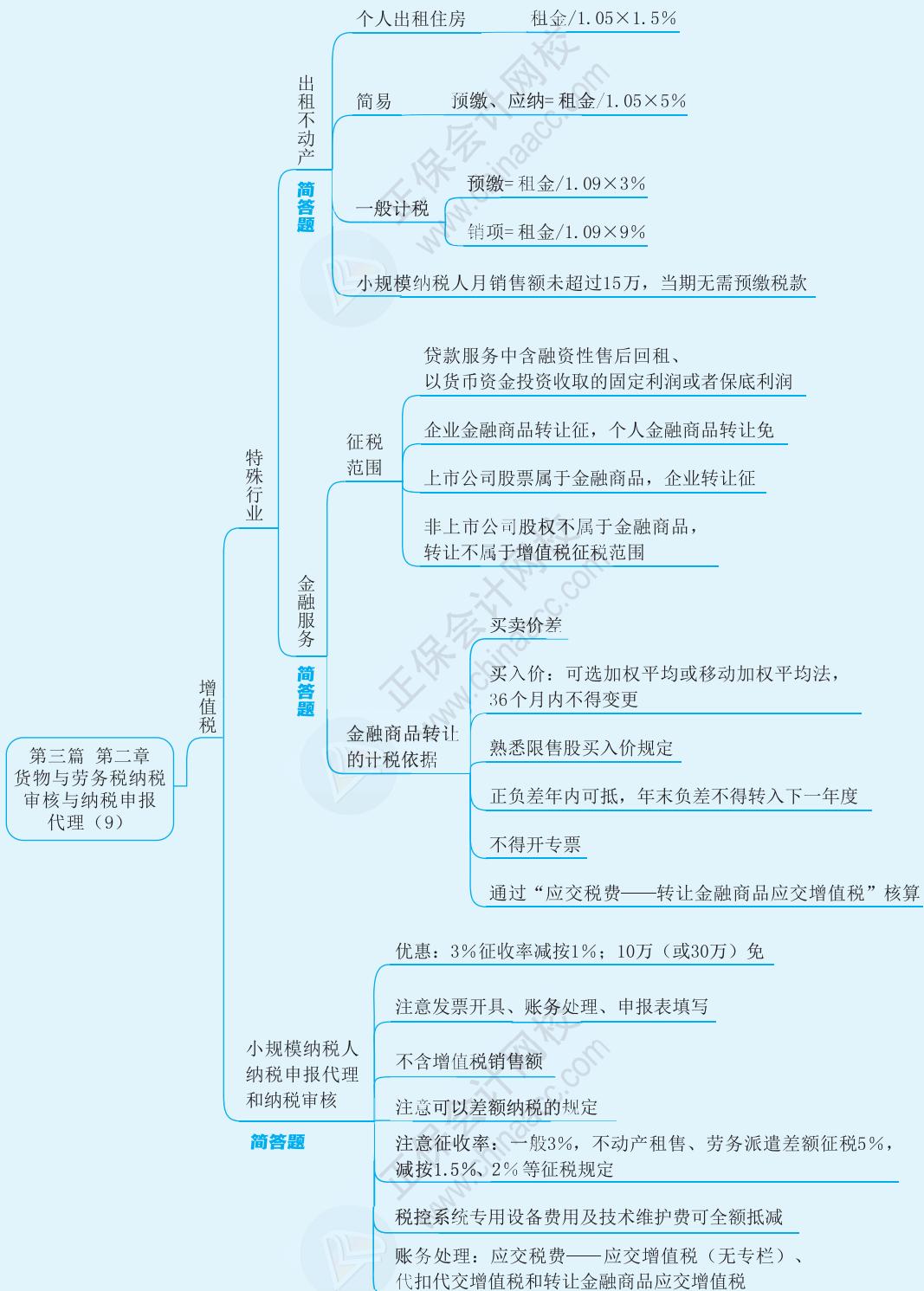
第三篇 第二章
货物与劳务税纳税
审核与纳税申报
代理 (6)

增值税









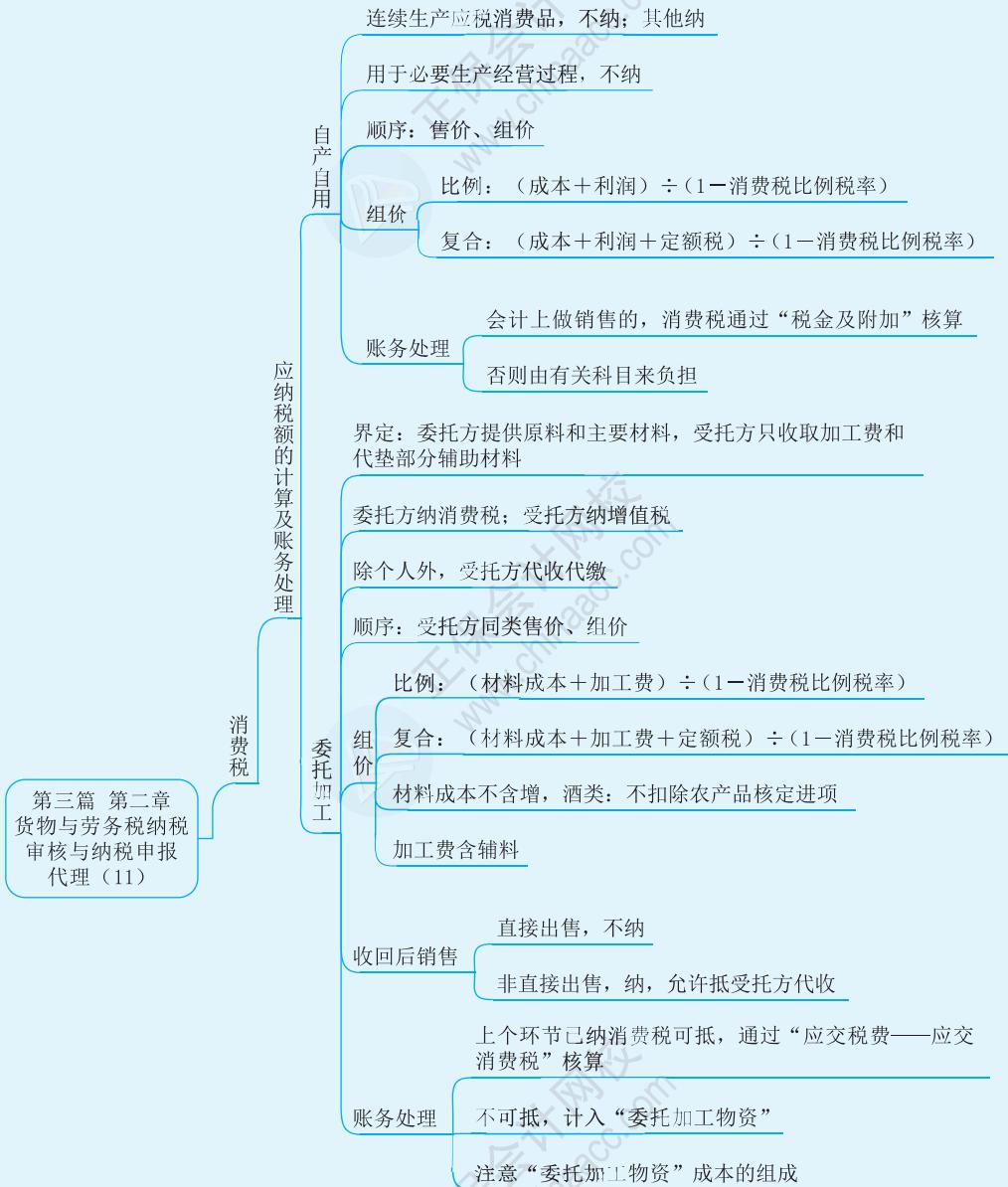
第三篇 第二章
货物与劳务税纳税
审核与纳税申报
代理（10）

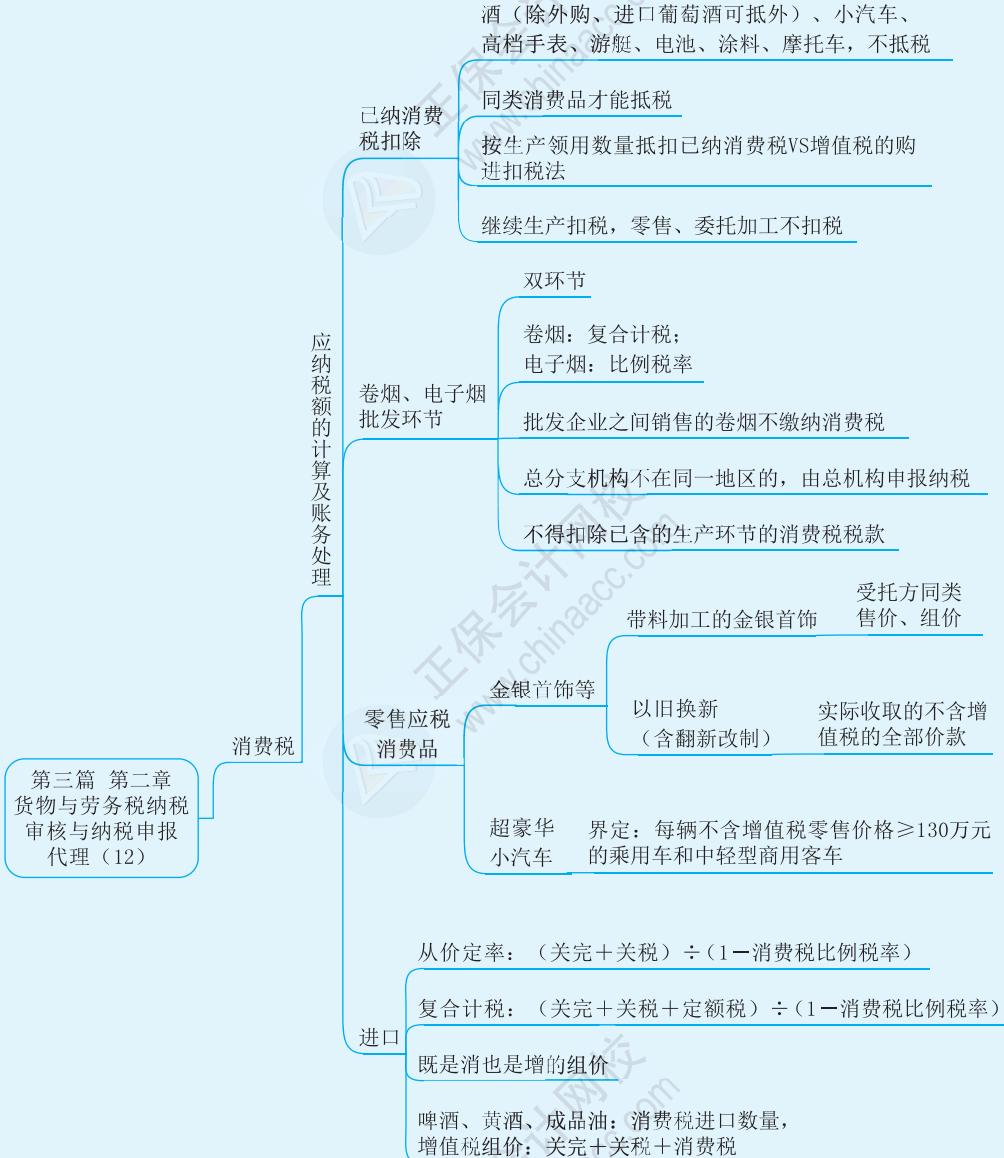
消费税

应纳税额的计算及账务处理

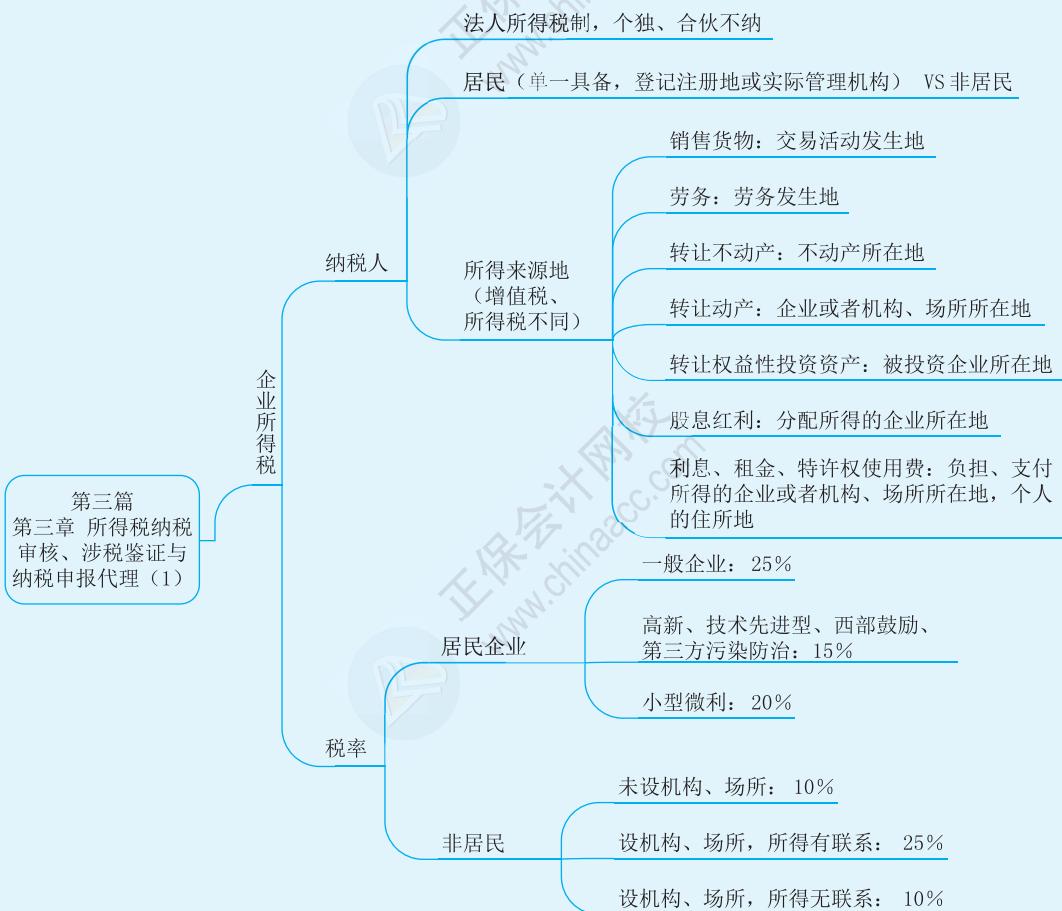
简答题

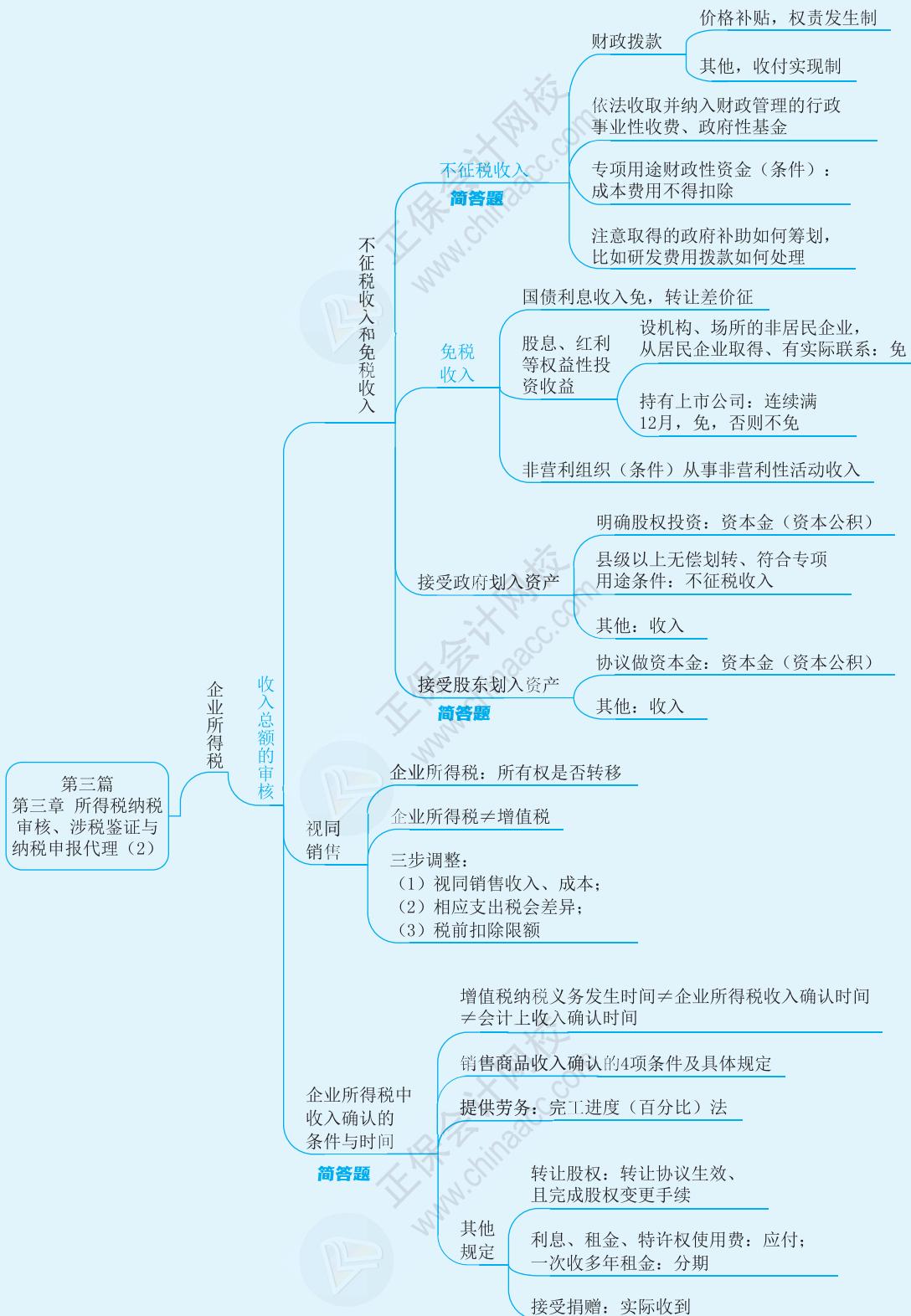


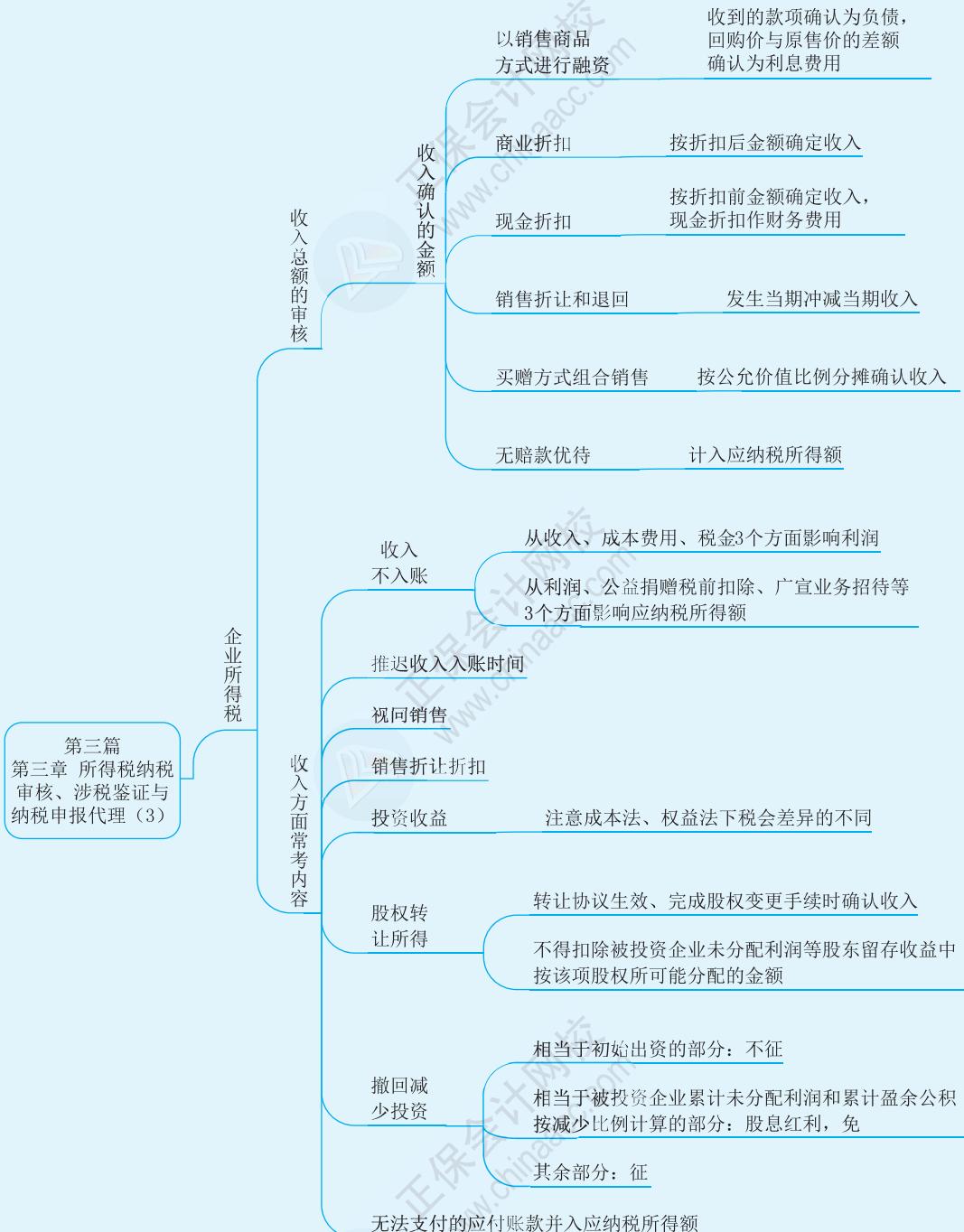


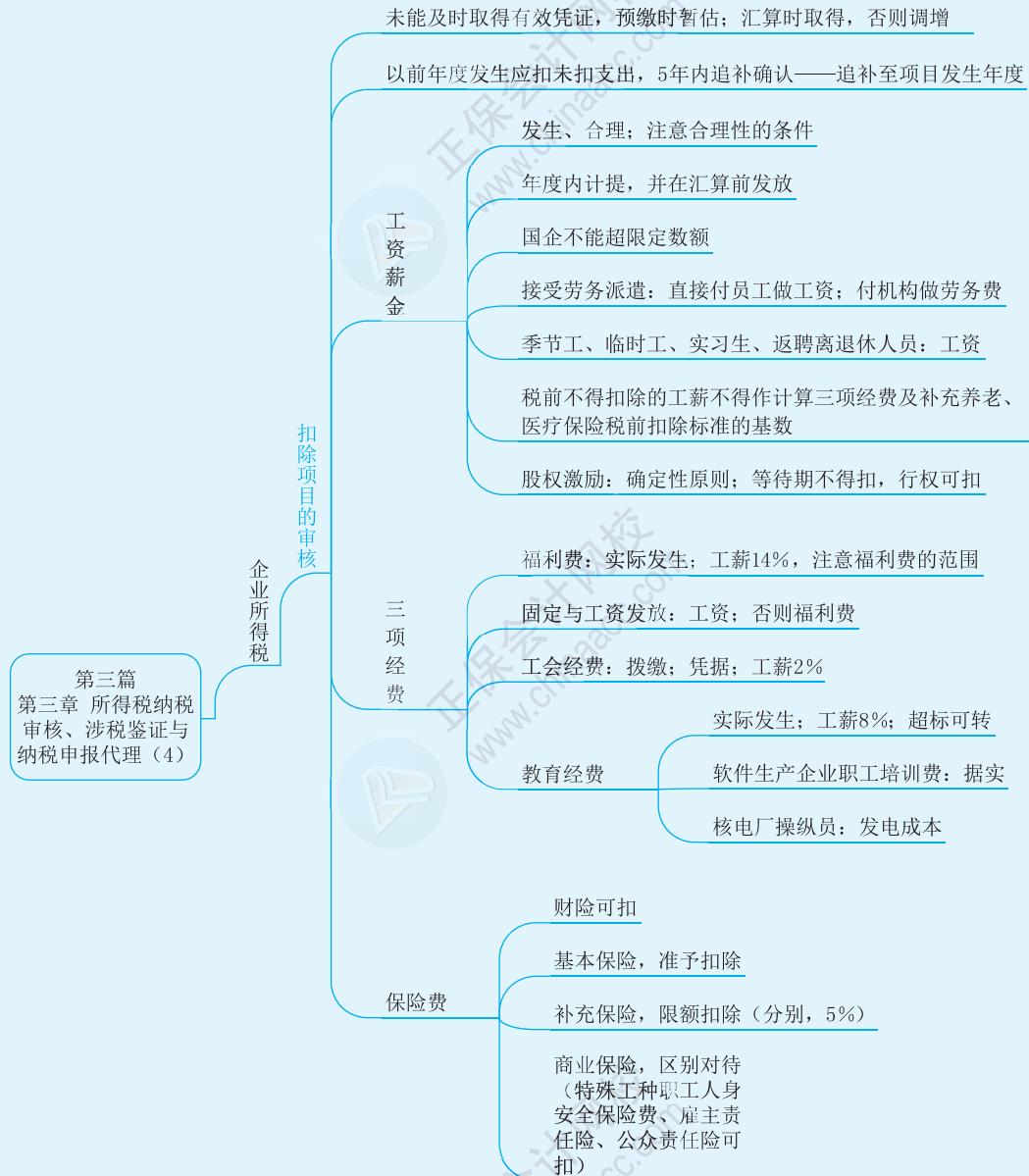


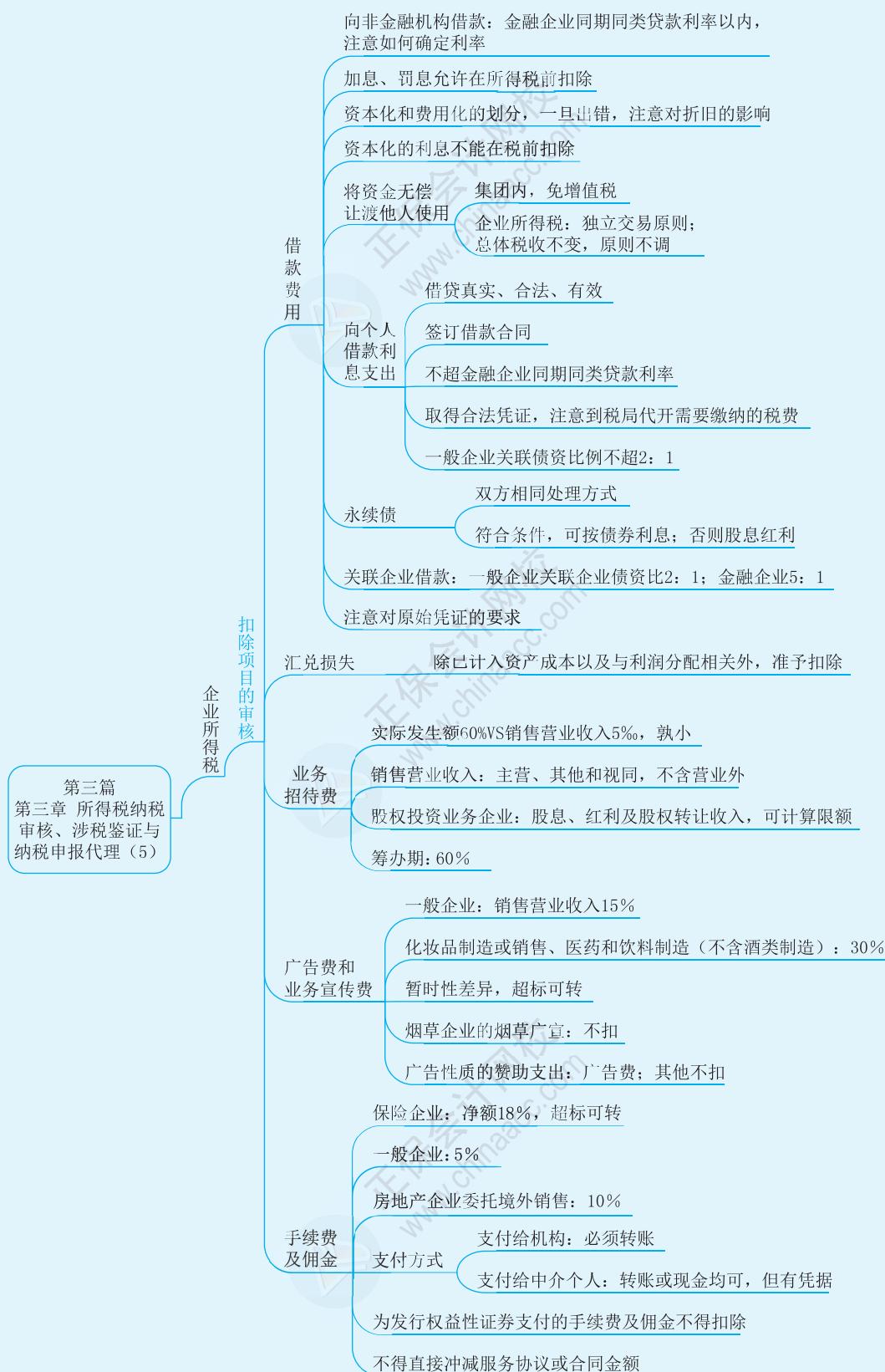
第三章 所得税纳税审核、涉税鉴证 与纳税申报代理

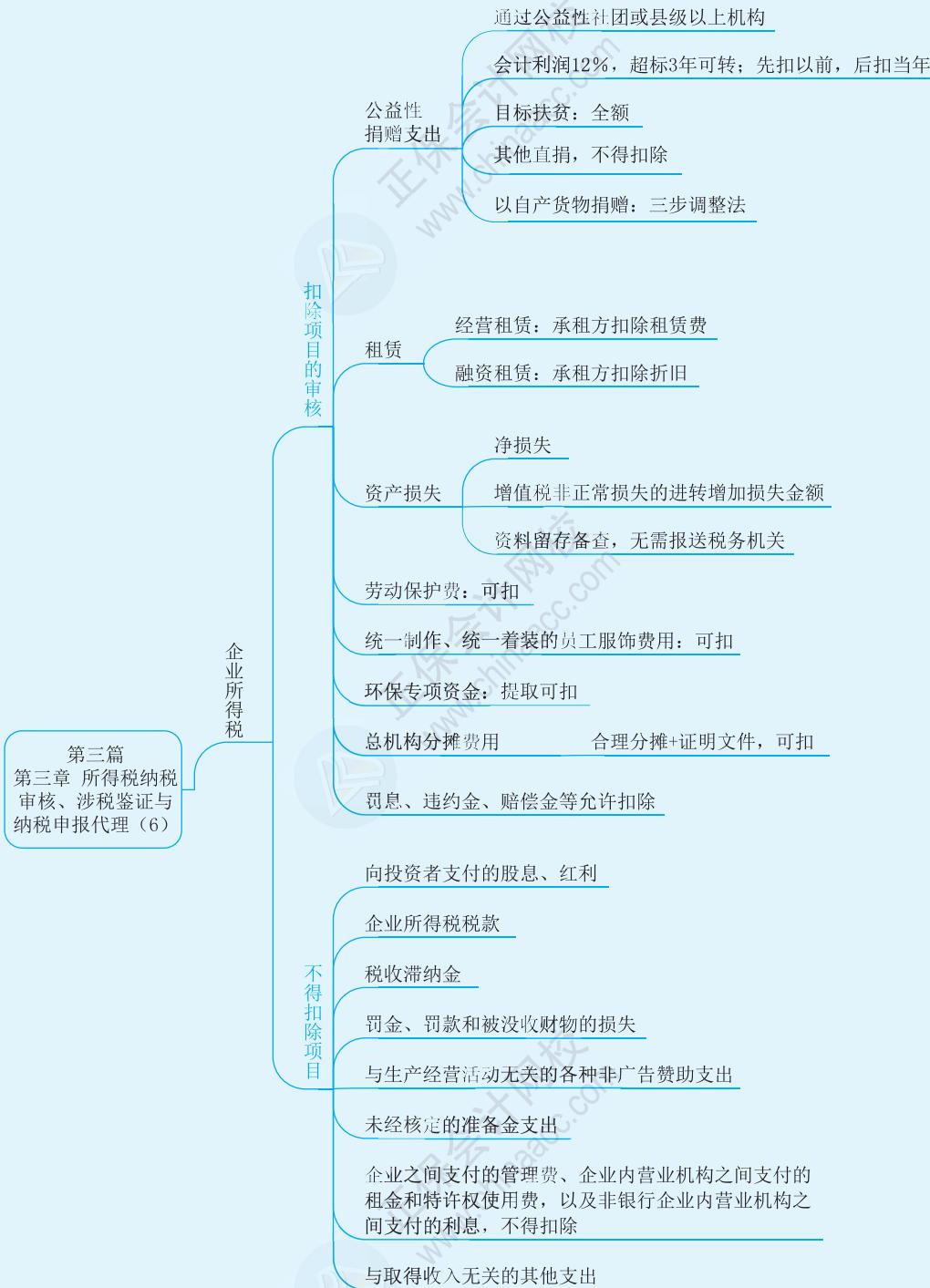


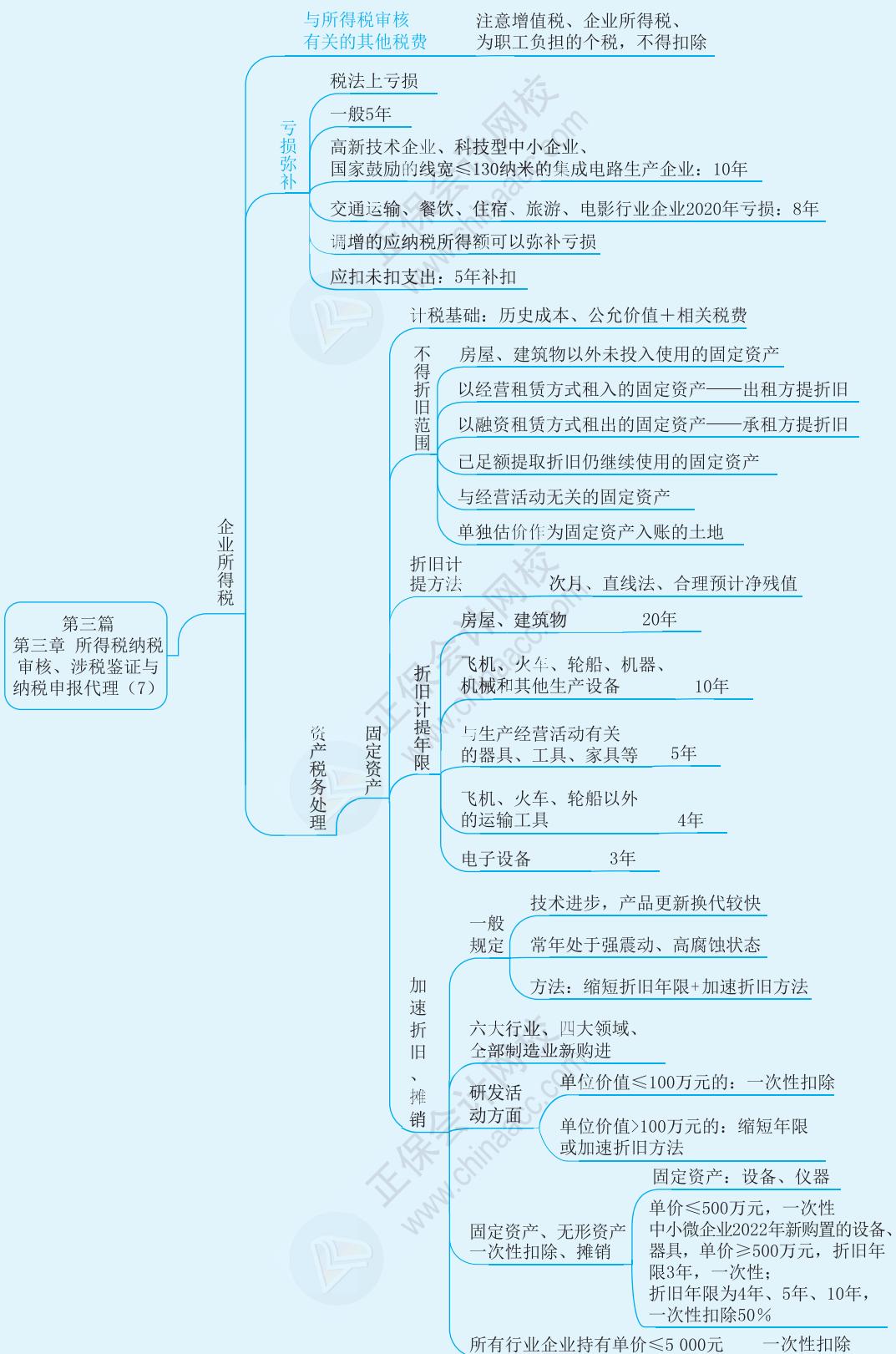


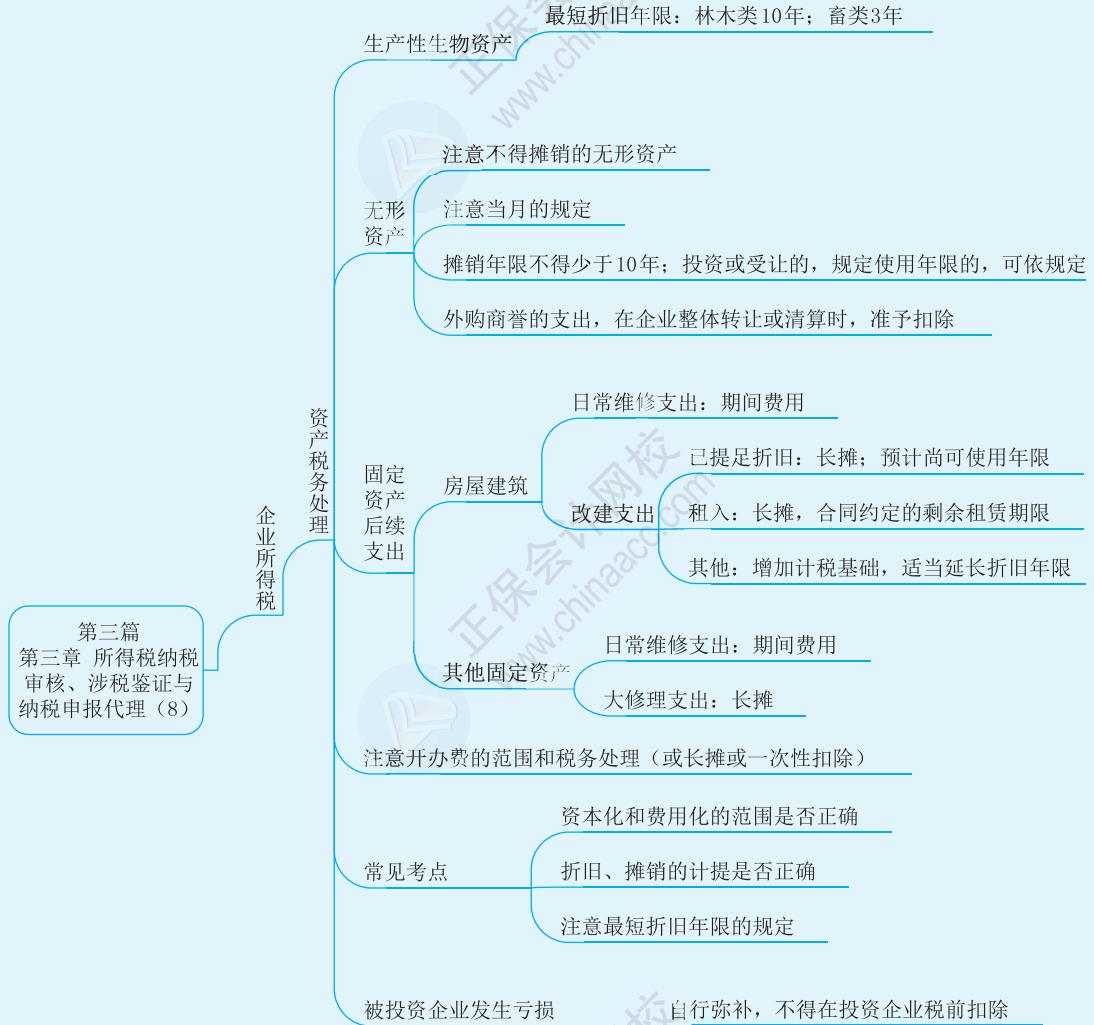


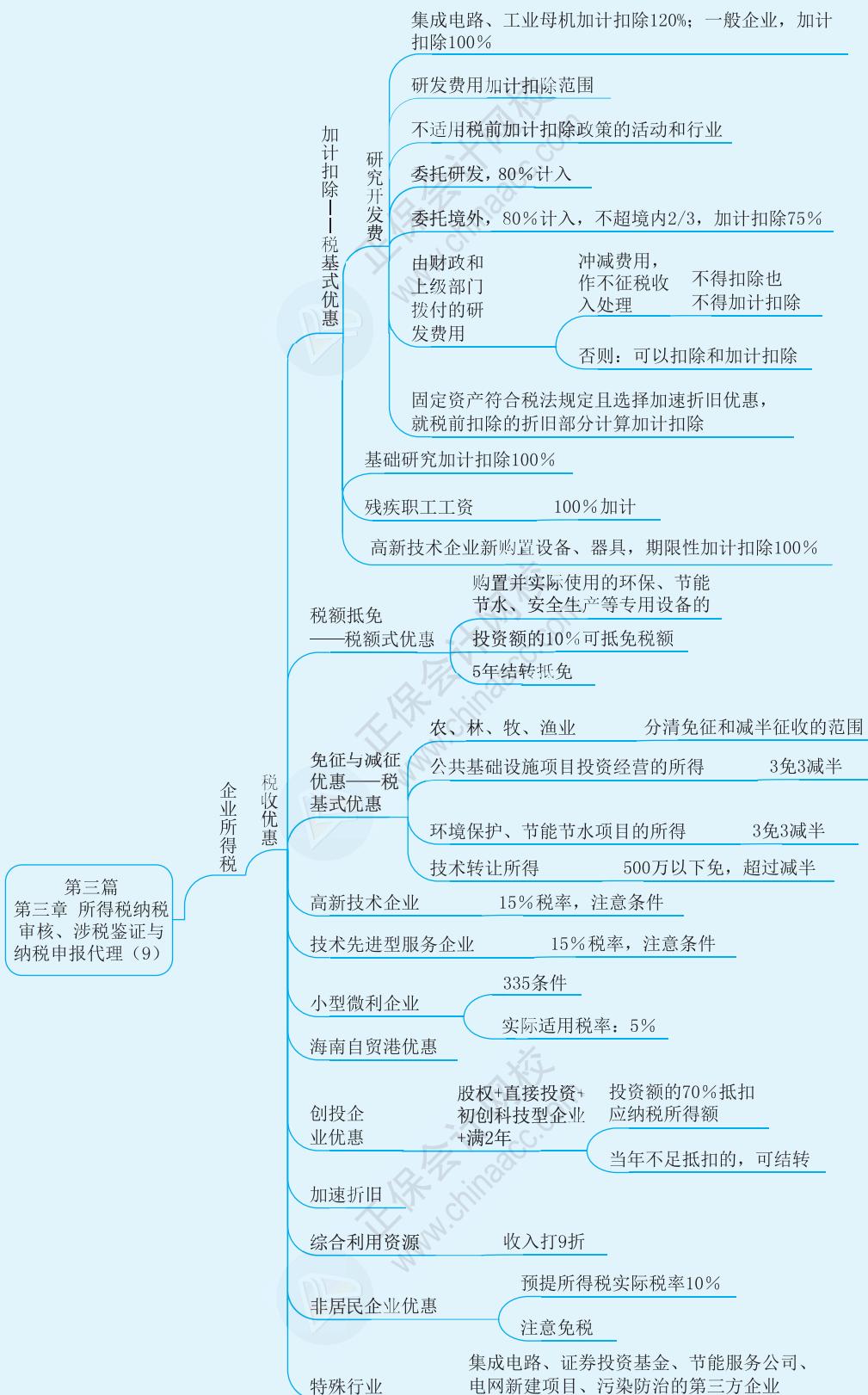


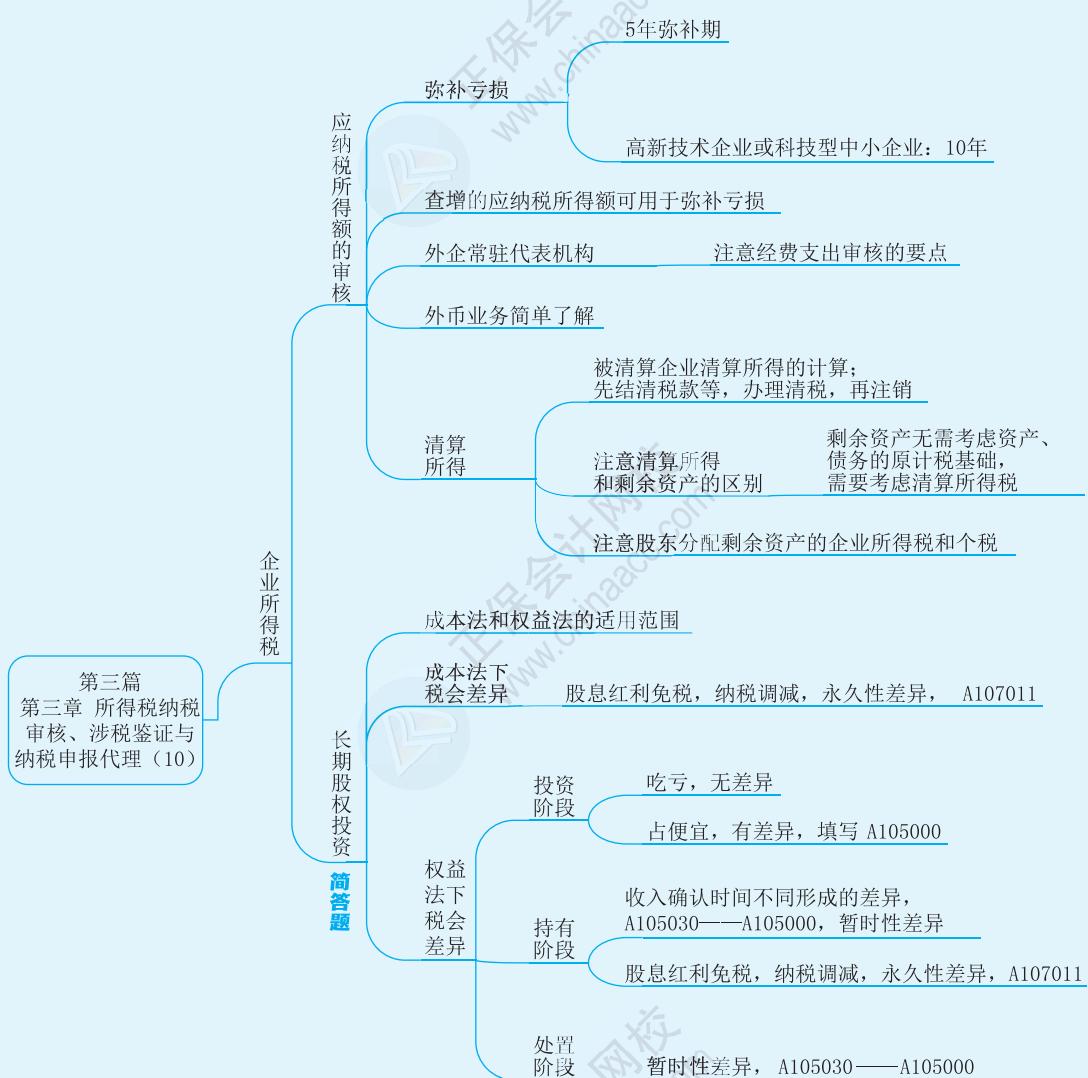


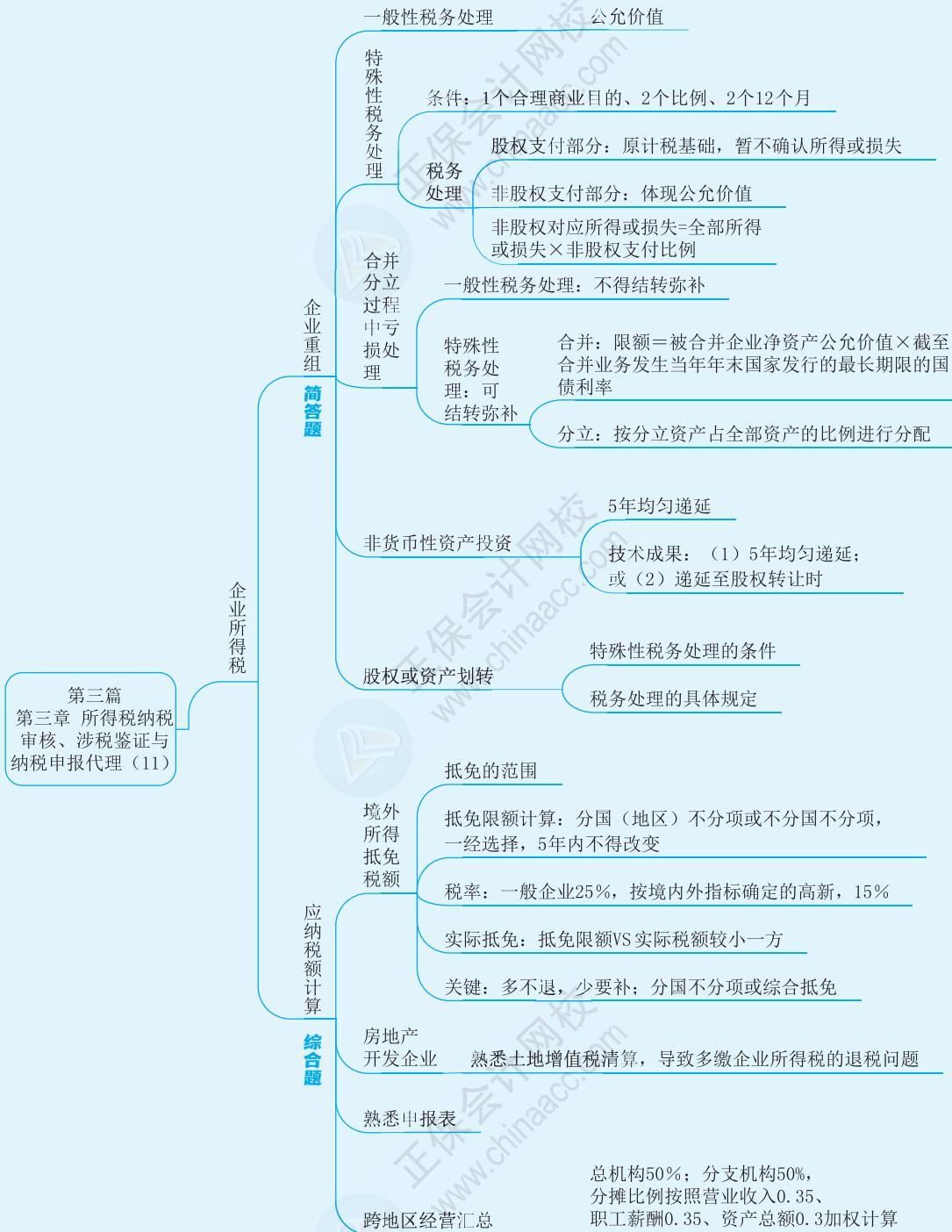


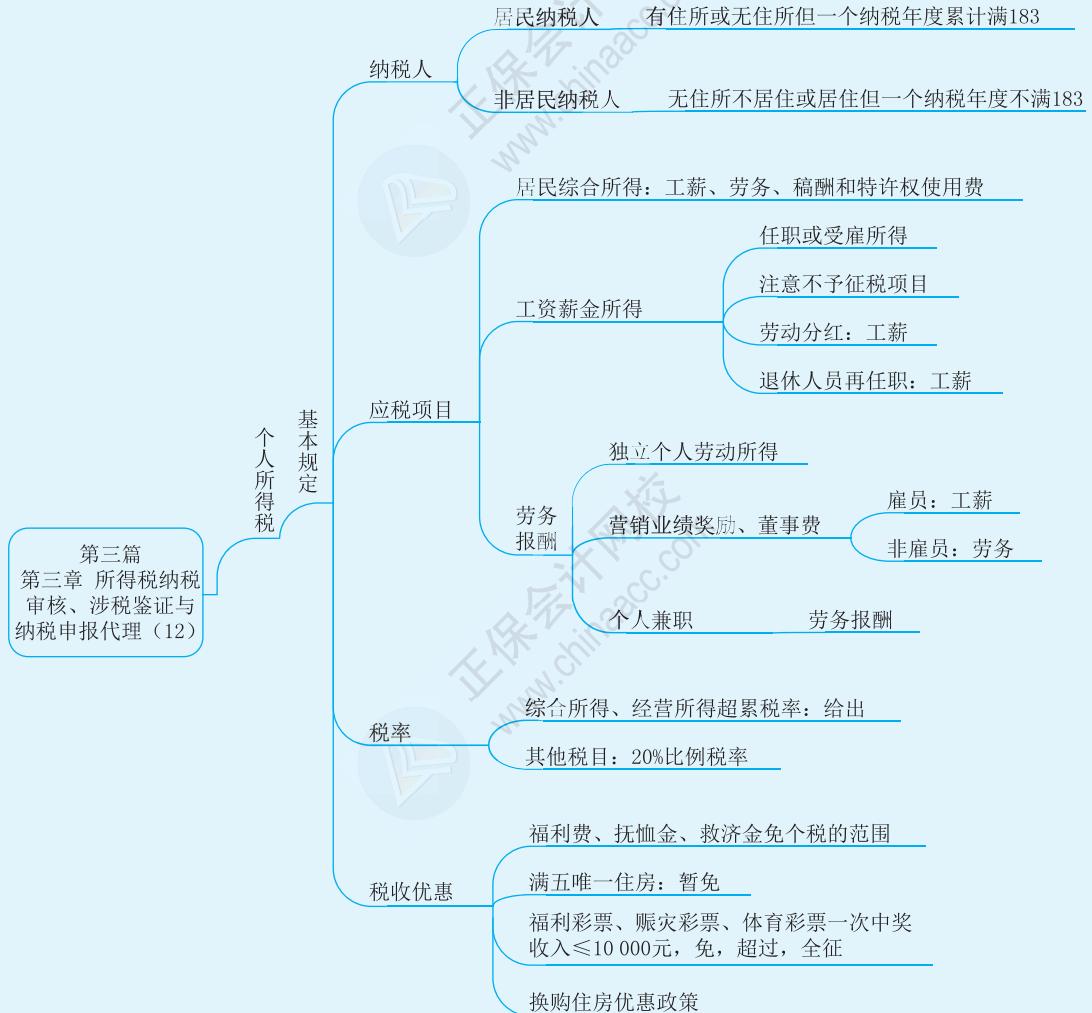


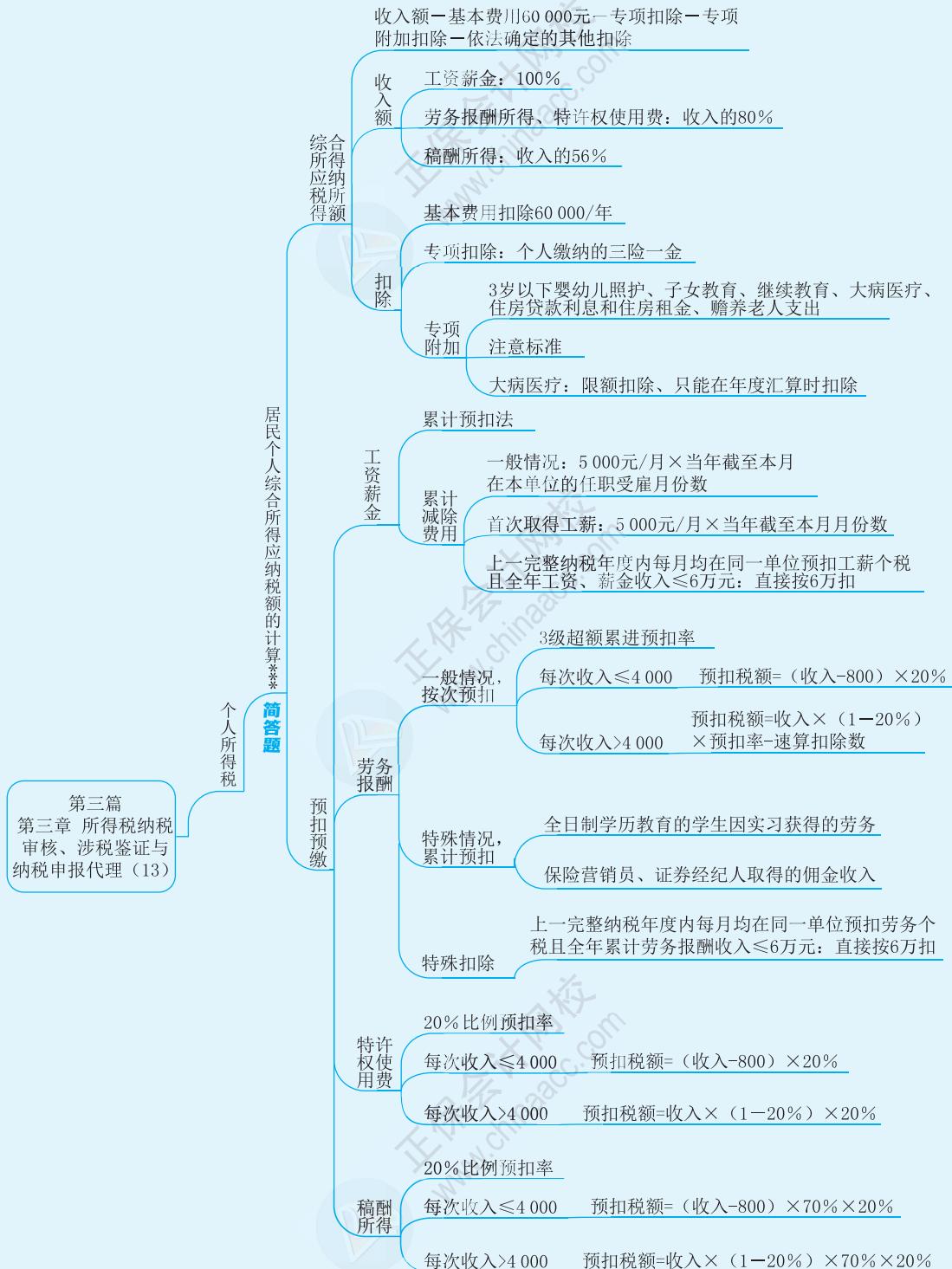


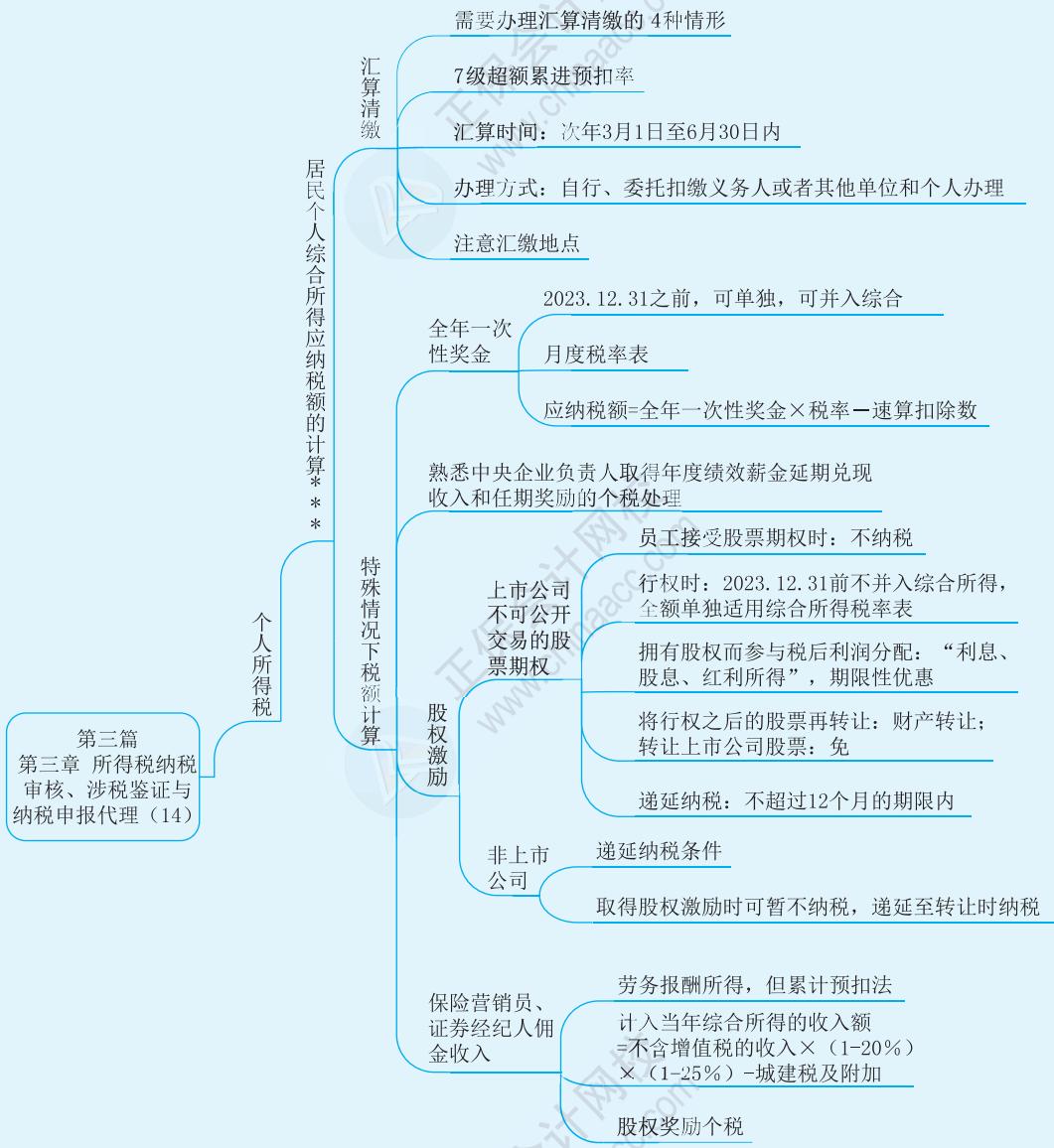


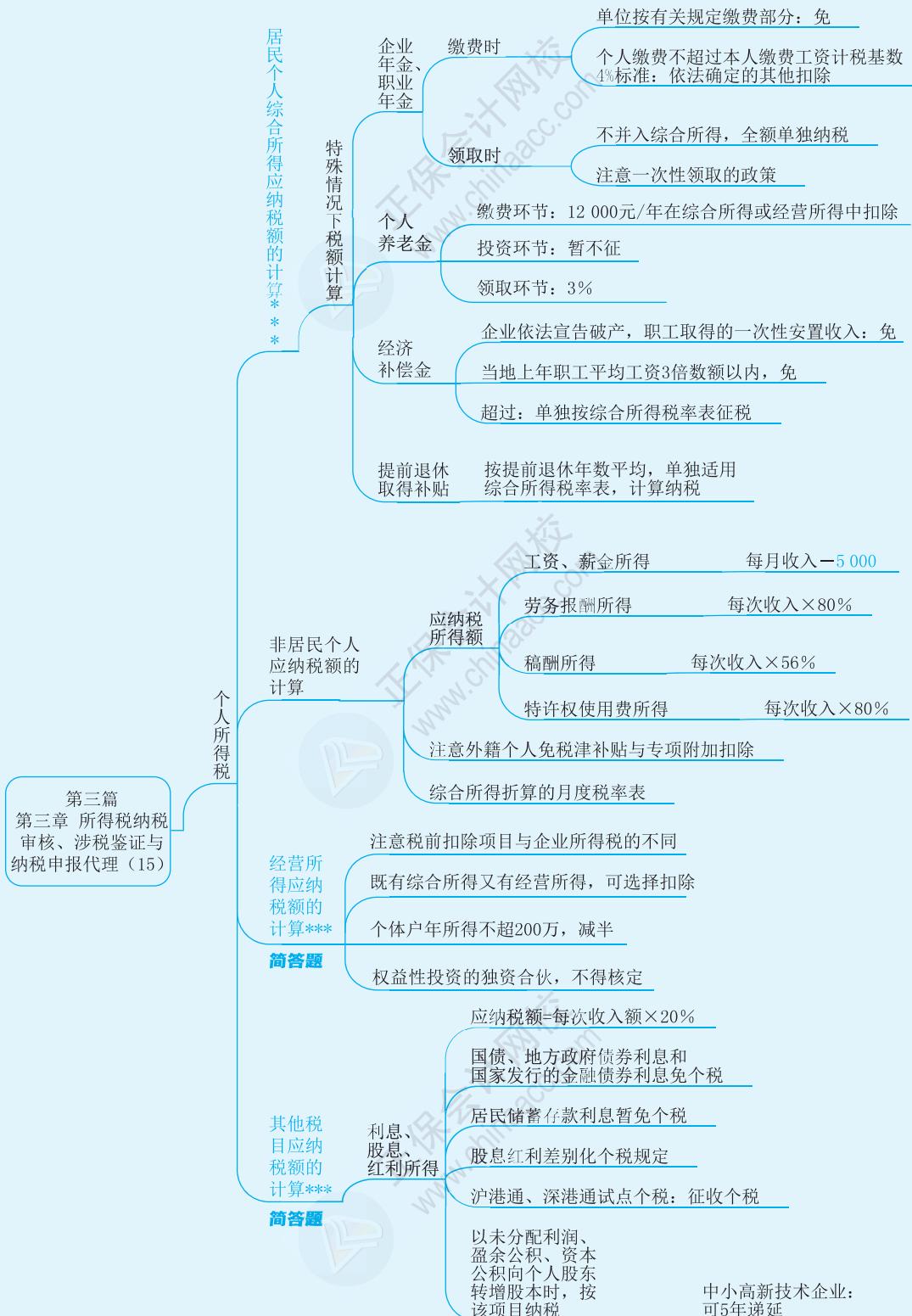


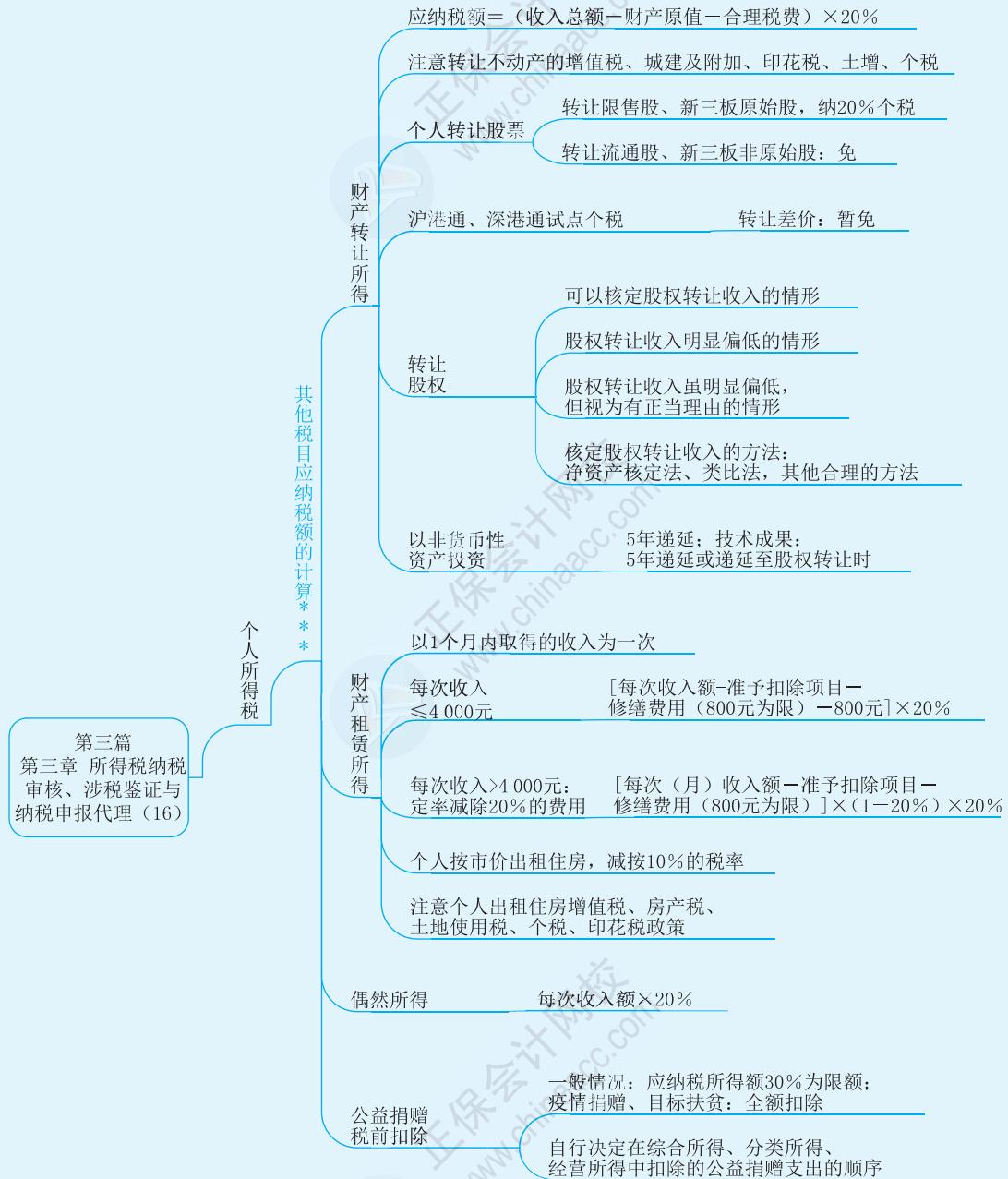


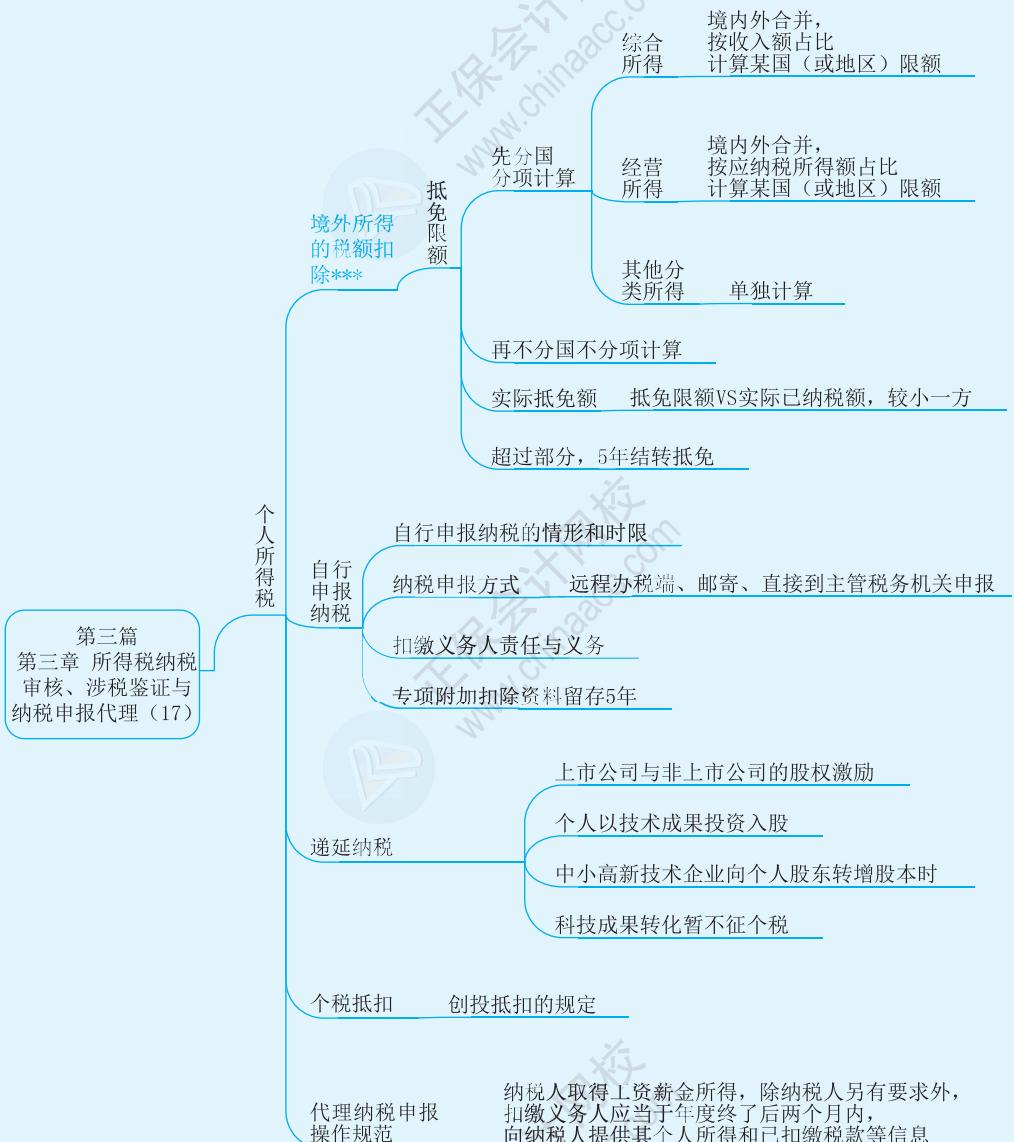




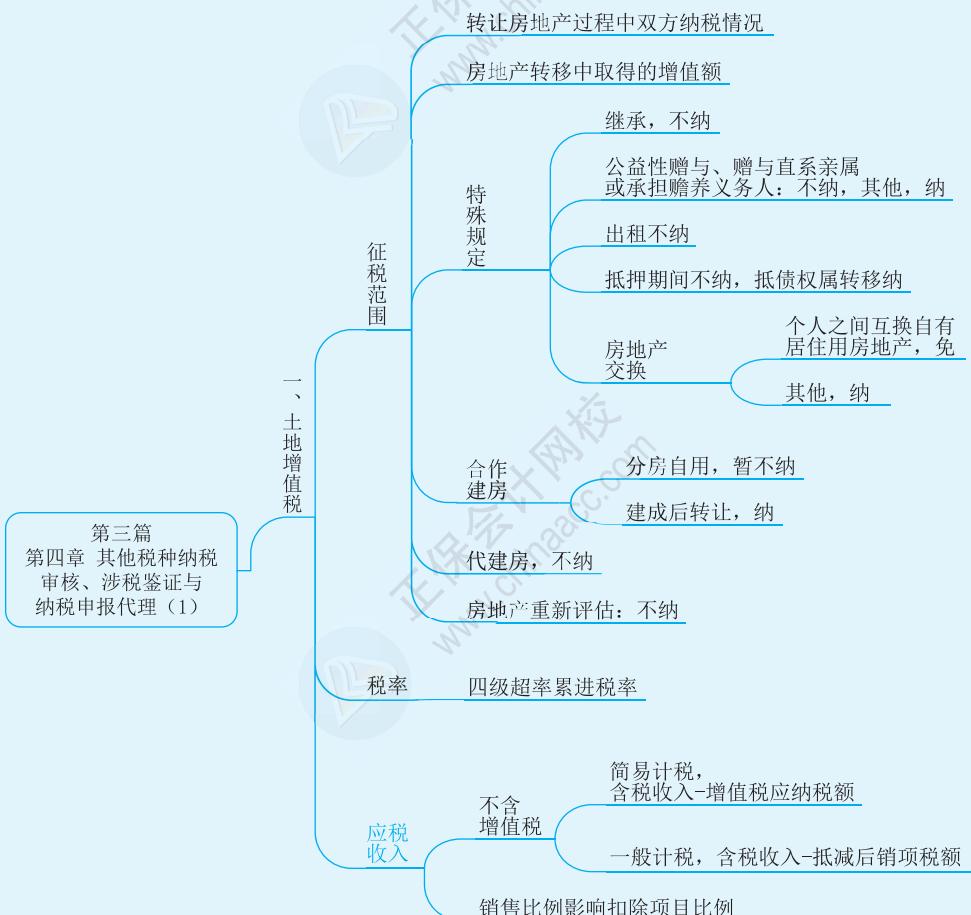




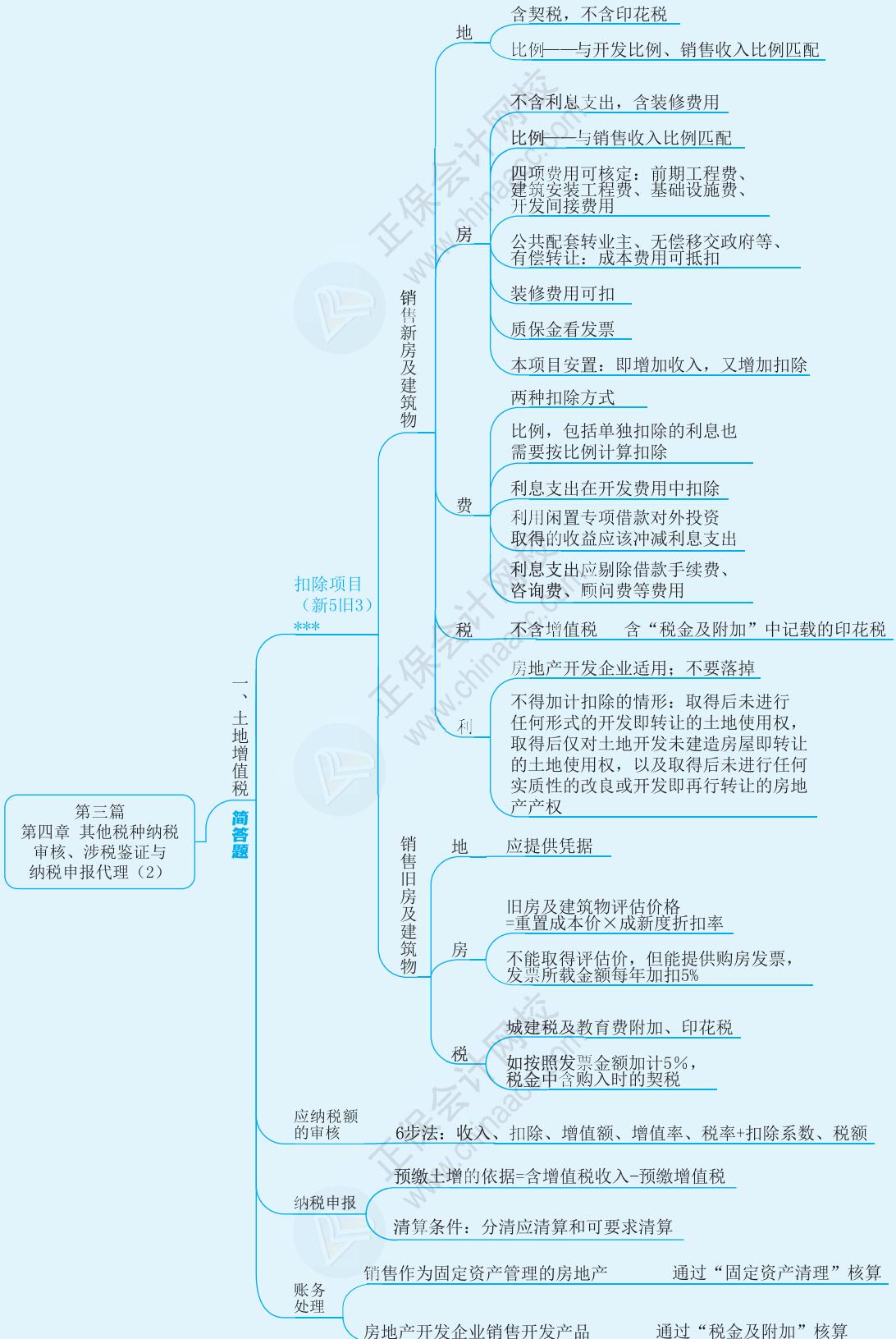




第四章 其他税种纳税审核、涉税鉴证与纳税申报代理



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 (1)



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）

简答题

税收优惠

熟悉税收优惠

注意6税2费的优惠***

印花税核算

预计缴纳的，通过“应交税费”核算

不需要预计的，直接贷记“银行存款”

二、印花税

税率

比例税率，考试给

计税依据

凭证所列金额，不包括列明的增值税税款

借款合同以借款金额、而非利息作为计税依据

运输费用，不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等

营业账簿：实收资本（股本）、资本公积

金额变更：变更后的所列金额

未履行的，已纳印花税不予退还及抵缴

多贴的印花税票，不予退税及抵缴税款

税目

银行同业拆借合同、民间借贷合同不纳

技术合同，不包括专利权、专有技术使用权转让书据

财产保险合同纳，人寿保险合同不纳

股权转让书据，不包括应缴纳证券交易印花税的转让书据

商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据属于“产权转移书据”

纳税人

立合同人、立据人、立账簿人、证券交易人、使用人

不包括合同的担保人、证人、鉴定人

各类电子应税凭证的签订人也应该纳税

税率

比例税率，考试给

计税依据

凭证所列金额，不包括列明的增值税税款

借款合同以借款金额、而非利息作为计税依据

运输费用，不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等

营业账簿：实收资本（股本）、资本公积

金额变更：变更后的所列金额

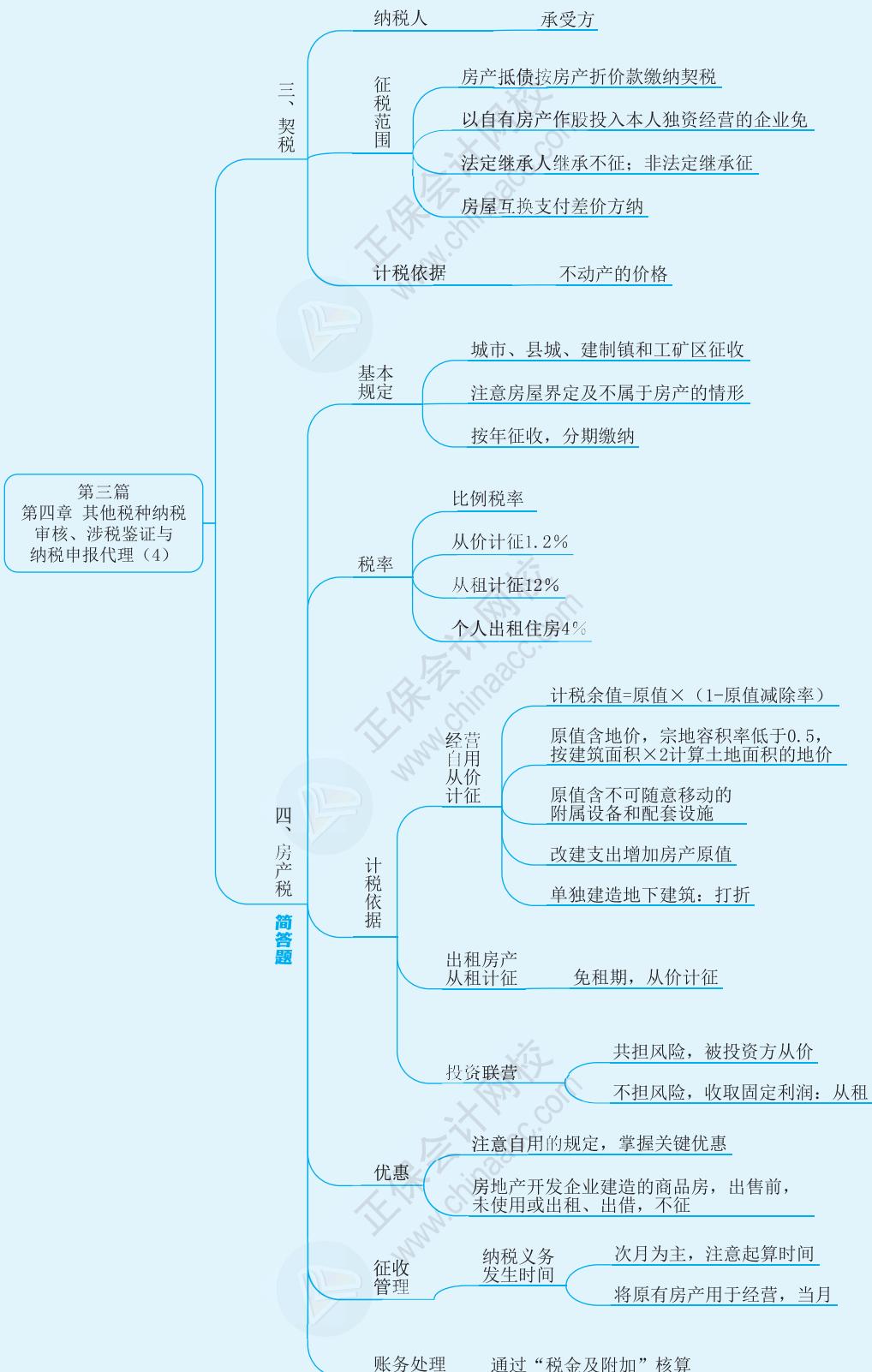
未履行的，已纳印花税不予退还及抵缴

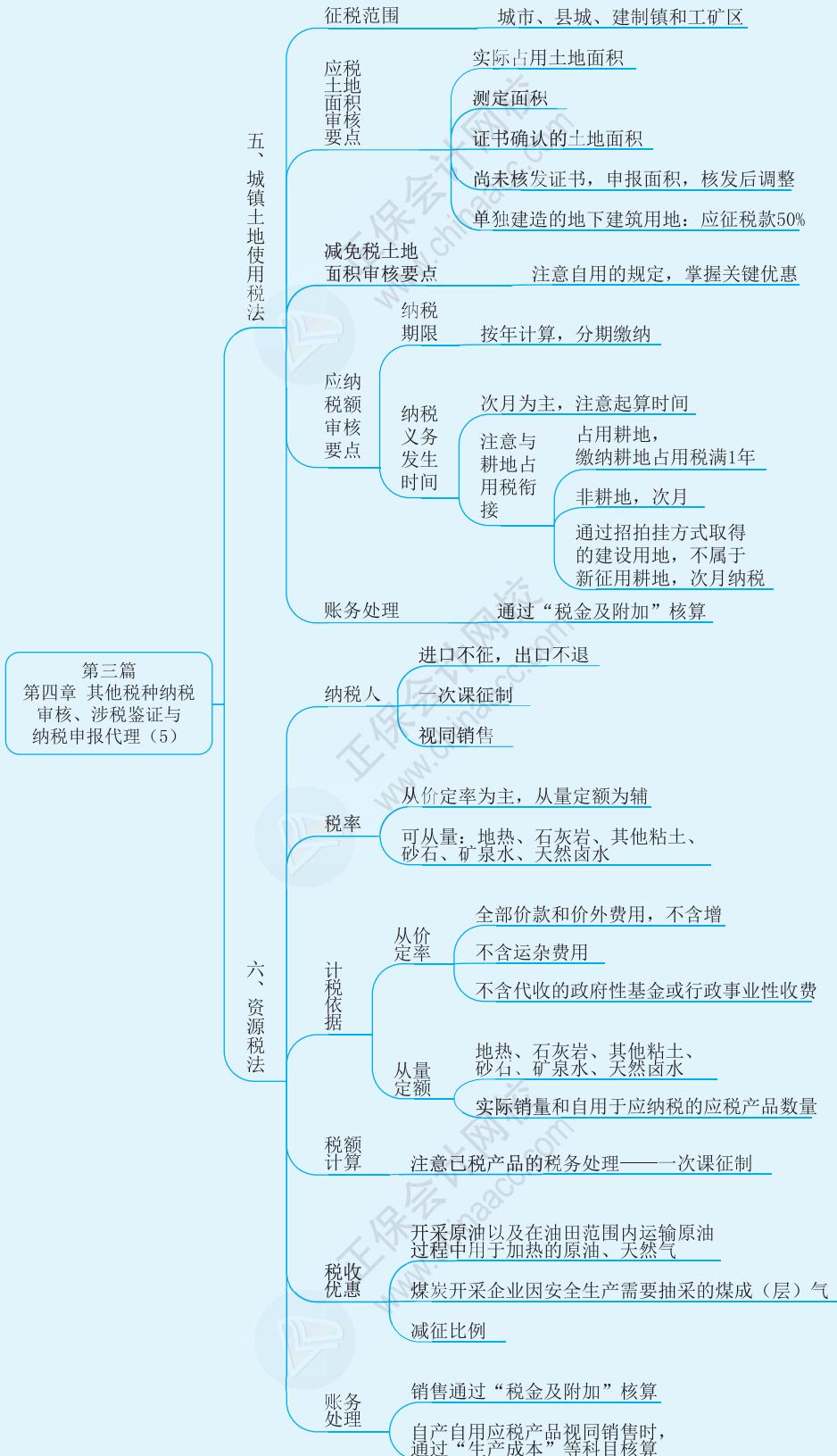
多贴的印花税票，不予退税及抵缴税款

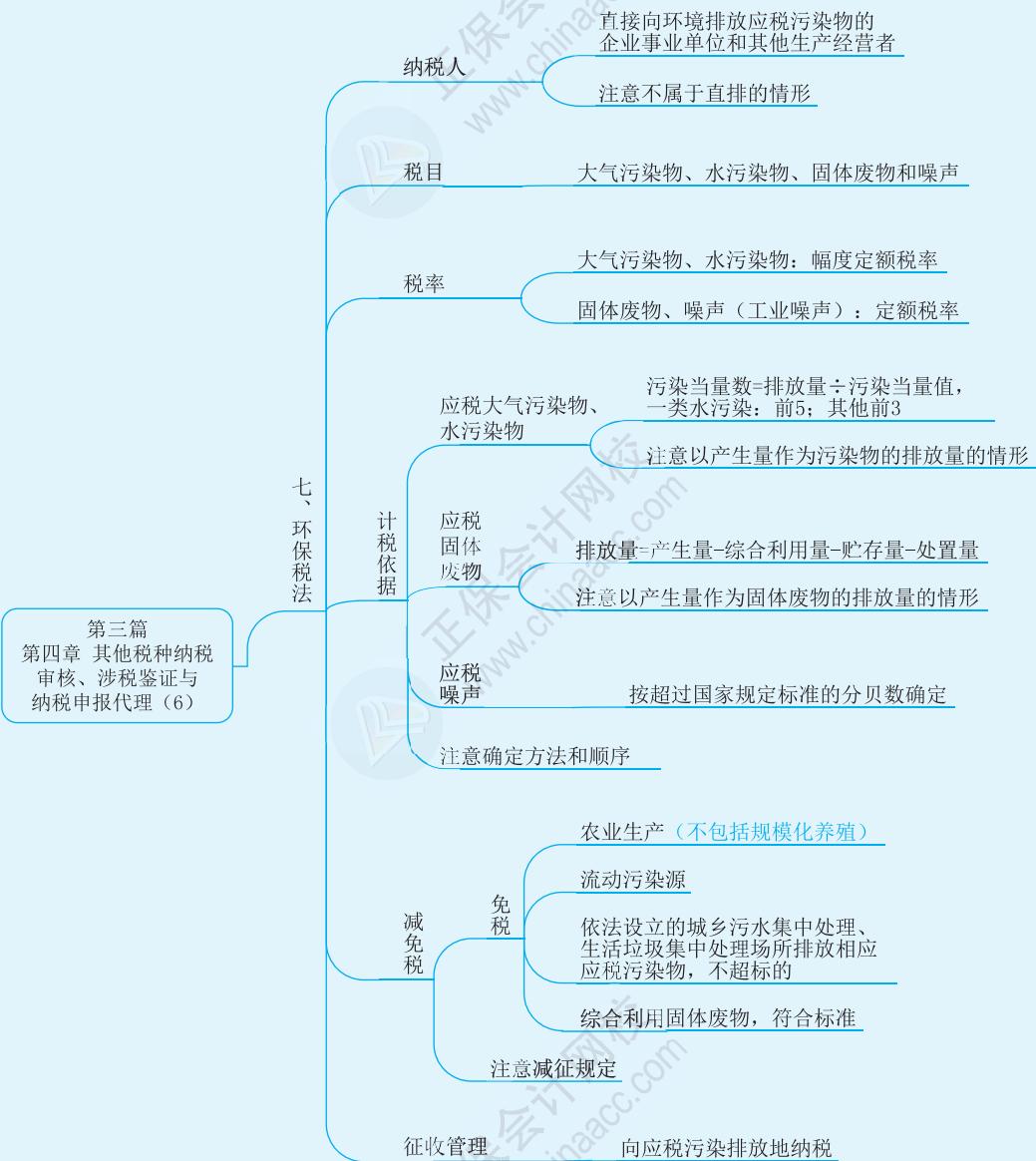
印花税核算

预计缴纳的，通过“应交税费”核算

不需要预计的，直接贷记“银行存款”







第五章 社会保险费申报代理与审核

