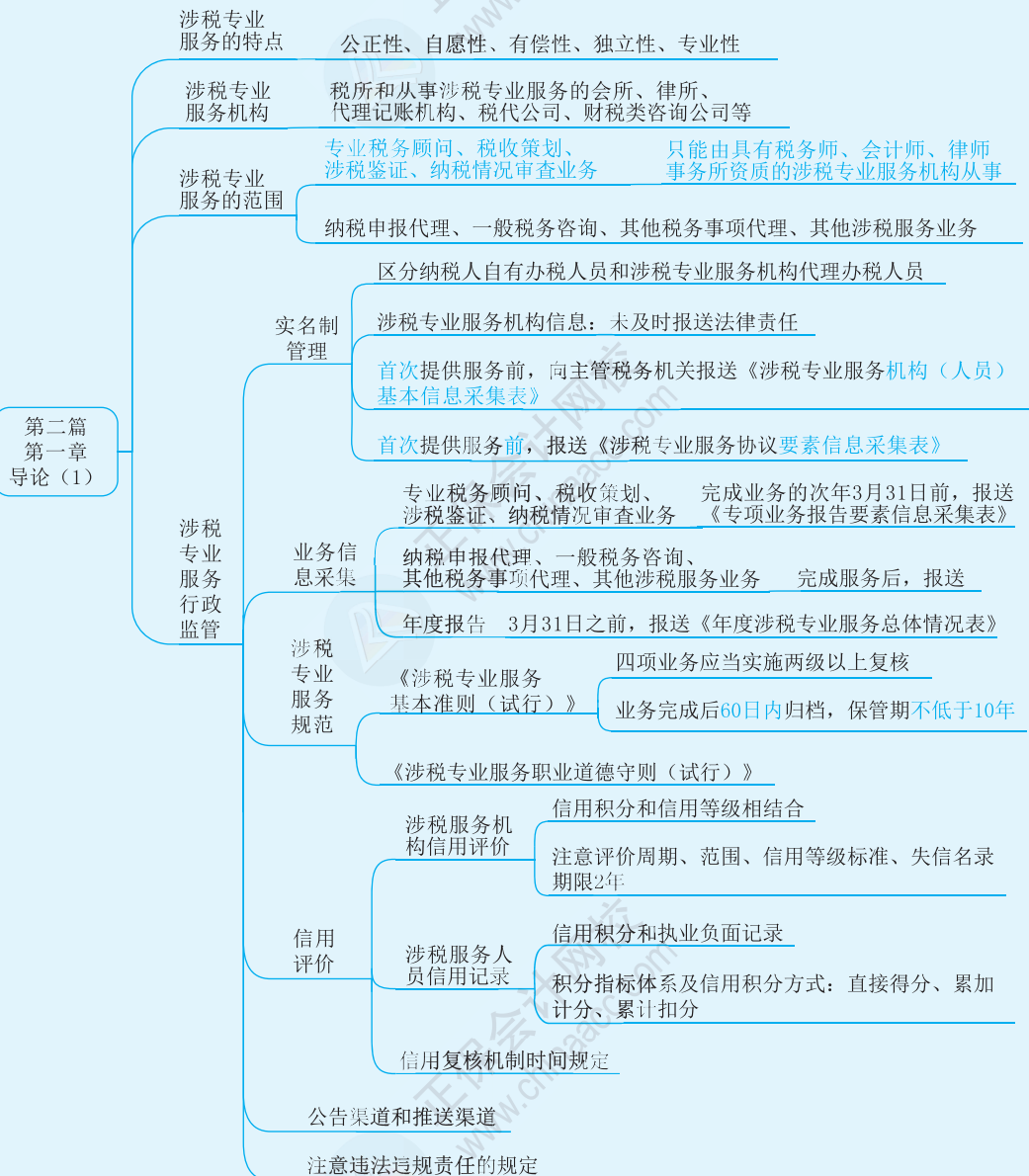
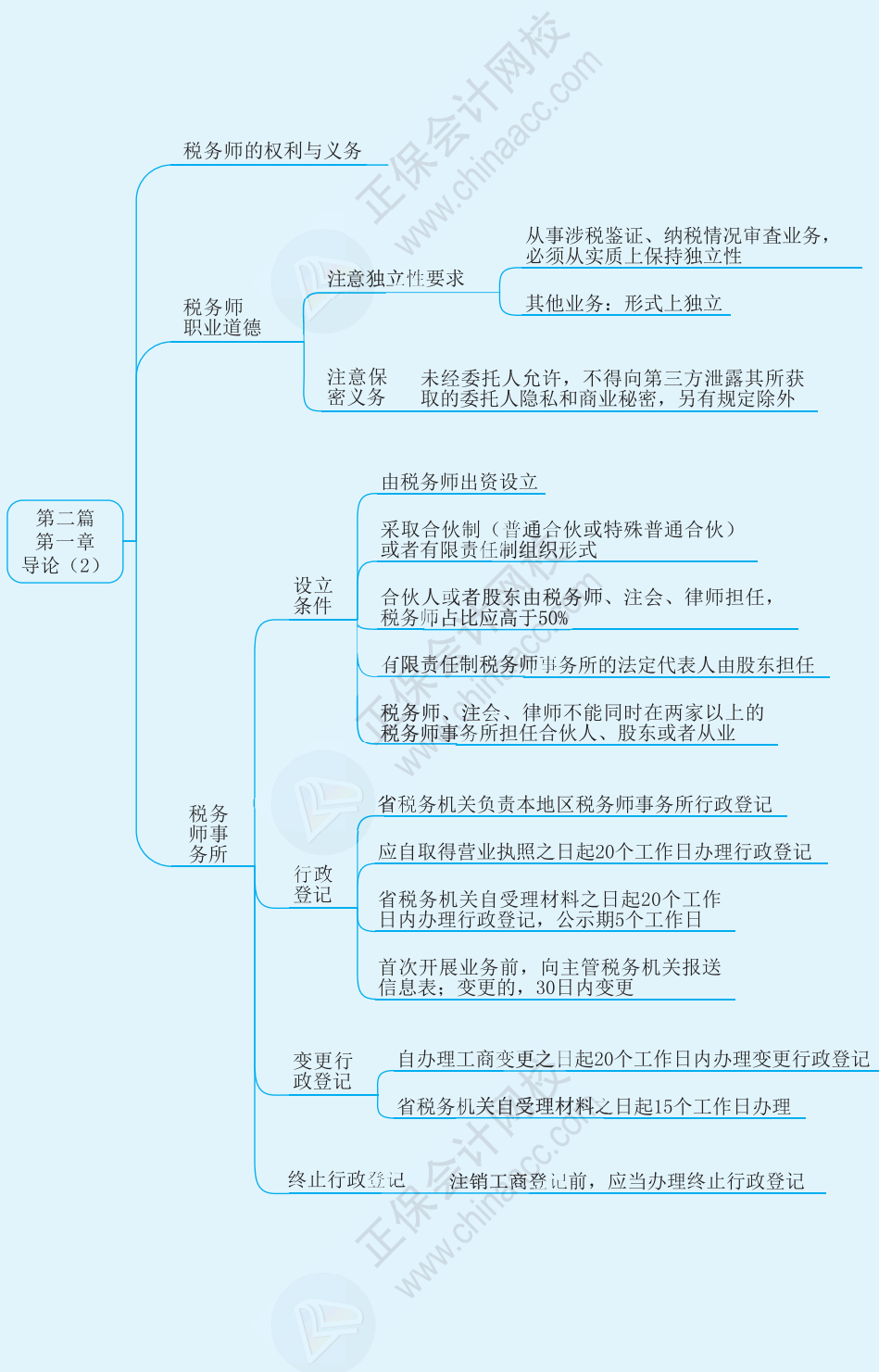


涉税服务实务脉络梳理

第一章 导论





第二章 税收征收管理

第二篇 第二章 税收征收管理（1）

国税地税征
管体制改革

社会保险费和有关非税收入的征管责任划入税务系统

掌握新时期深化税收征管体制改革要求

五证合一、
一照一码

五证：营业执照、组织机构代码证、
税务登记证、社会保险登记证、统计登记证

并非取消税务登记，税务登记的法律地位依然存在

注意税务登记证使用范围

遗失税务登记证件的，15日内书面报
告主管税务机关，并登报声明作废

银税三方（委
托）划缴协议

纳税人与税务机关、开户银行三方：
使用电子缴税系统缴纳税费、滞纳金和罚款

变更
税务
登记

未实行
多证合一
的纳税人

先市场监管，后税务；30日

多证合一
纳税人

生产经营地、财务负责人等信息变化：
向主管税务机关申请变更

其他登记信息发生变更：
向设立登记机关办理变更

跨区域
经营涉
税事项
信息
报告

跨区域
经营涉
税事项
报告

跨省临时从事生产经营活动的，应向**机构所在地**
的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》

省内跨地区是否报告，由省税务机关确定

合同延期的，可向**经营地或机构所在地**的税务机关办理延期手续

跨区域
经营涉
税事项
反馈

结清经营地税款及涉税事项，填报《经营地涉税事项反馈表》

经营地税务机关将相关信息反馈给机构所在地税务机关

停业复业登
记报告业务

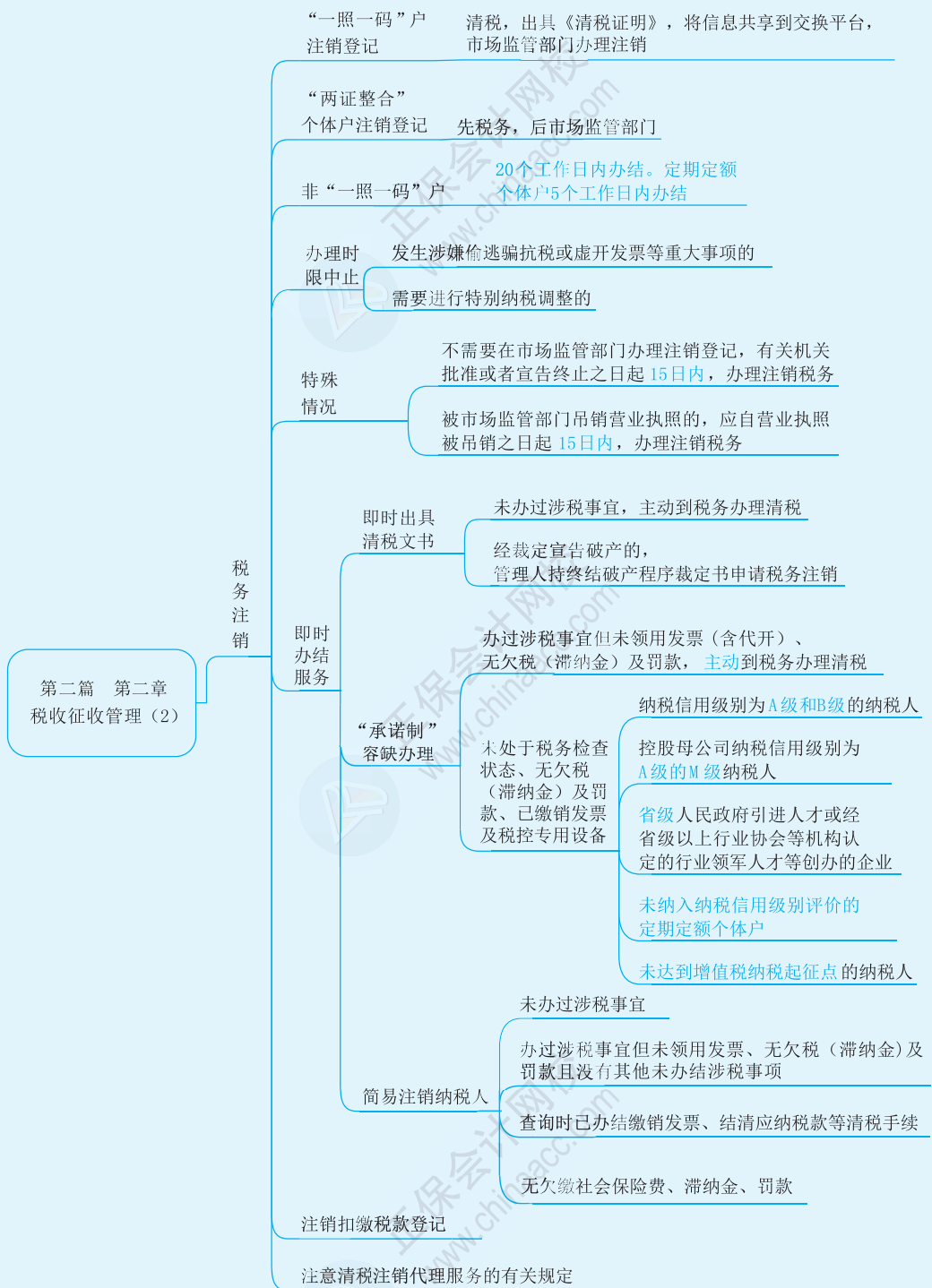
定期定额征收的个体户或比照定期定额户进行管理的个独

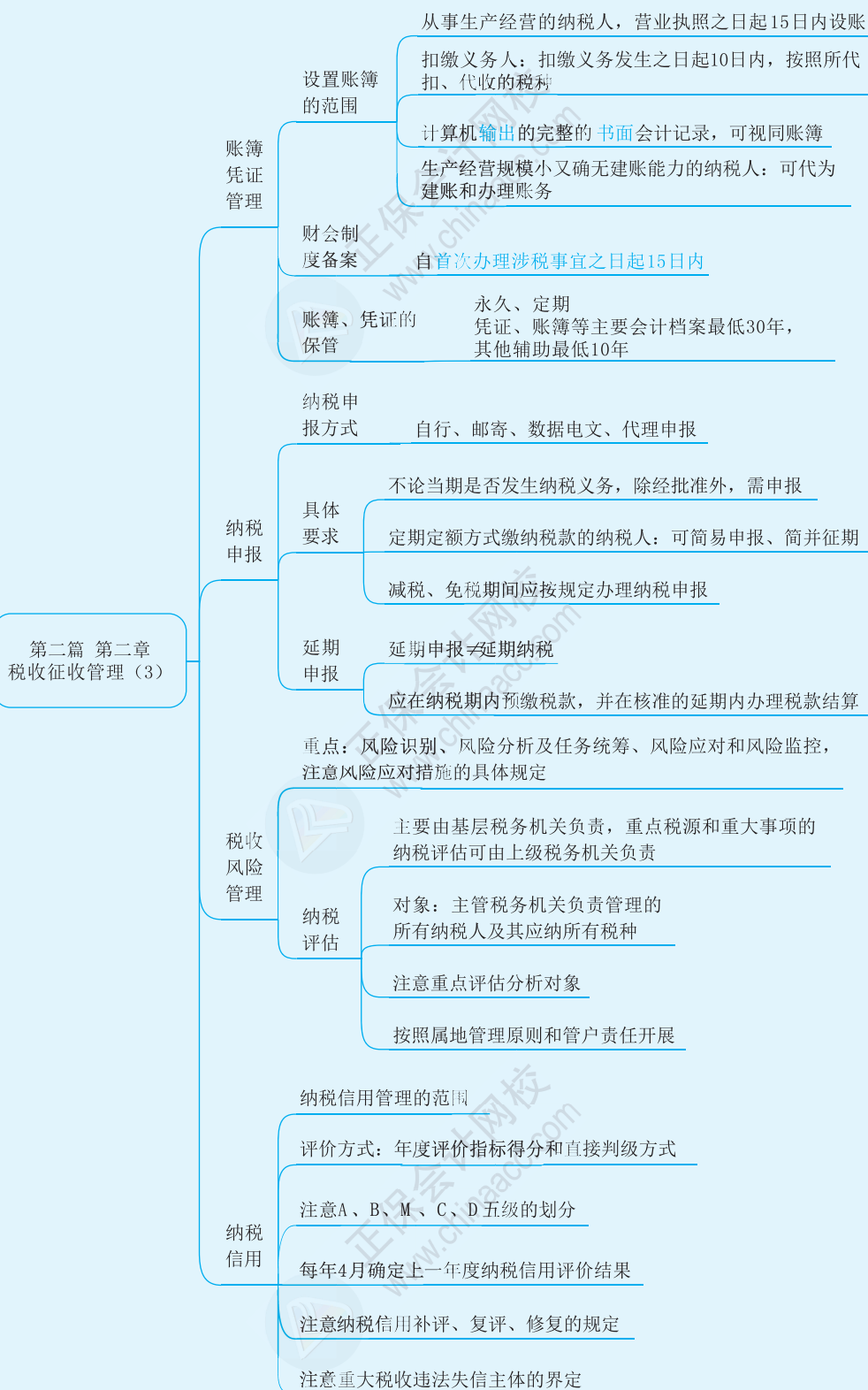
基础信息报
告代理业务

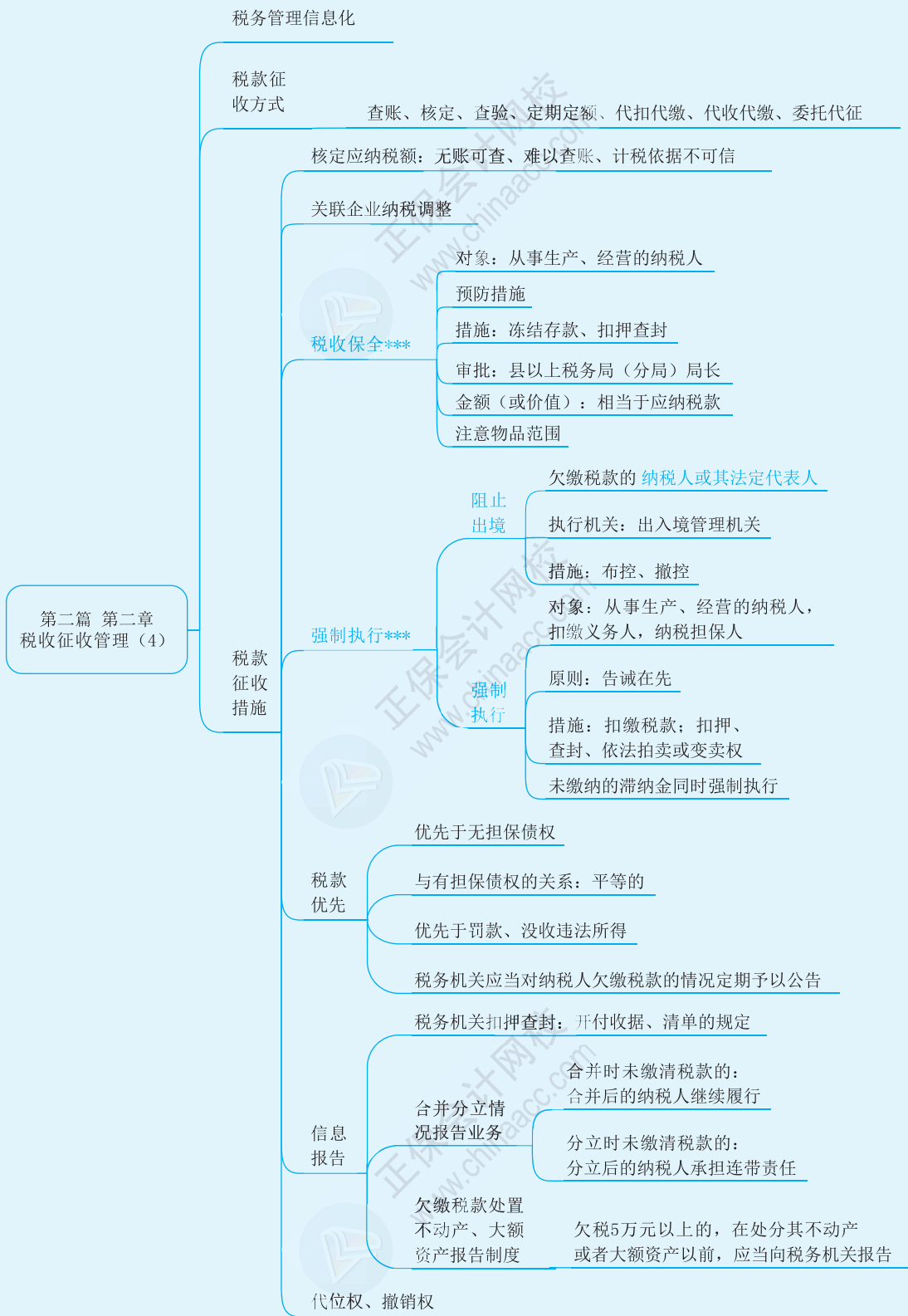
注意所包括的9项业务

存款账户、账
号报告业务

开立或变更存款账户后，将全部账号向税务机关报告

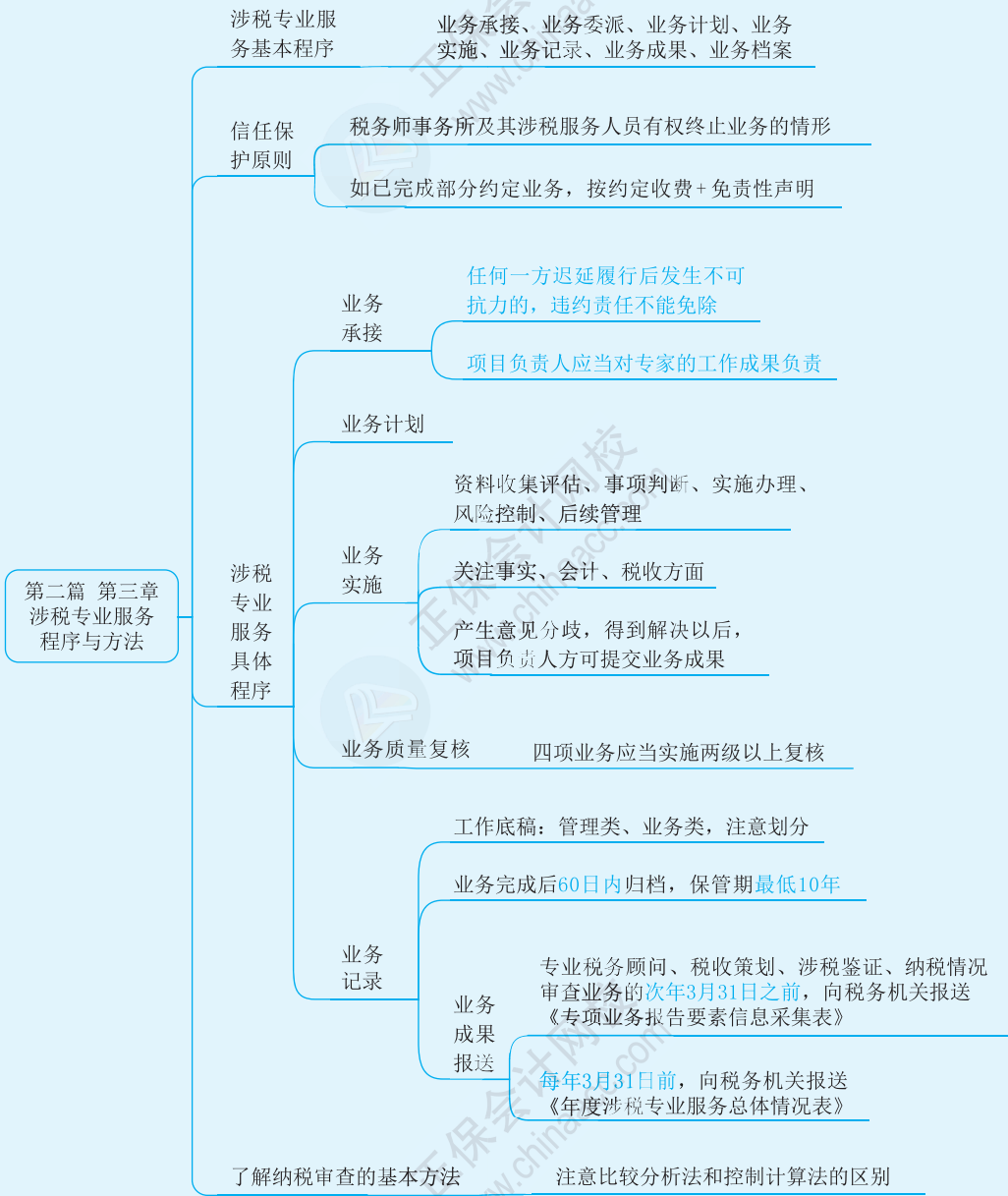






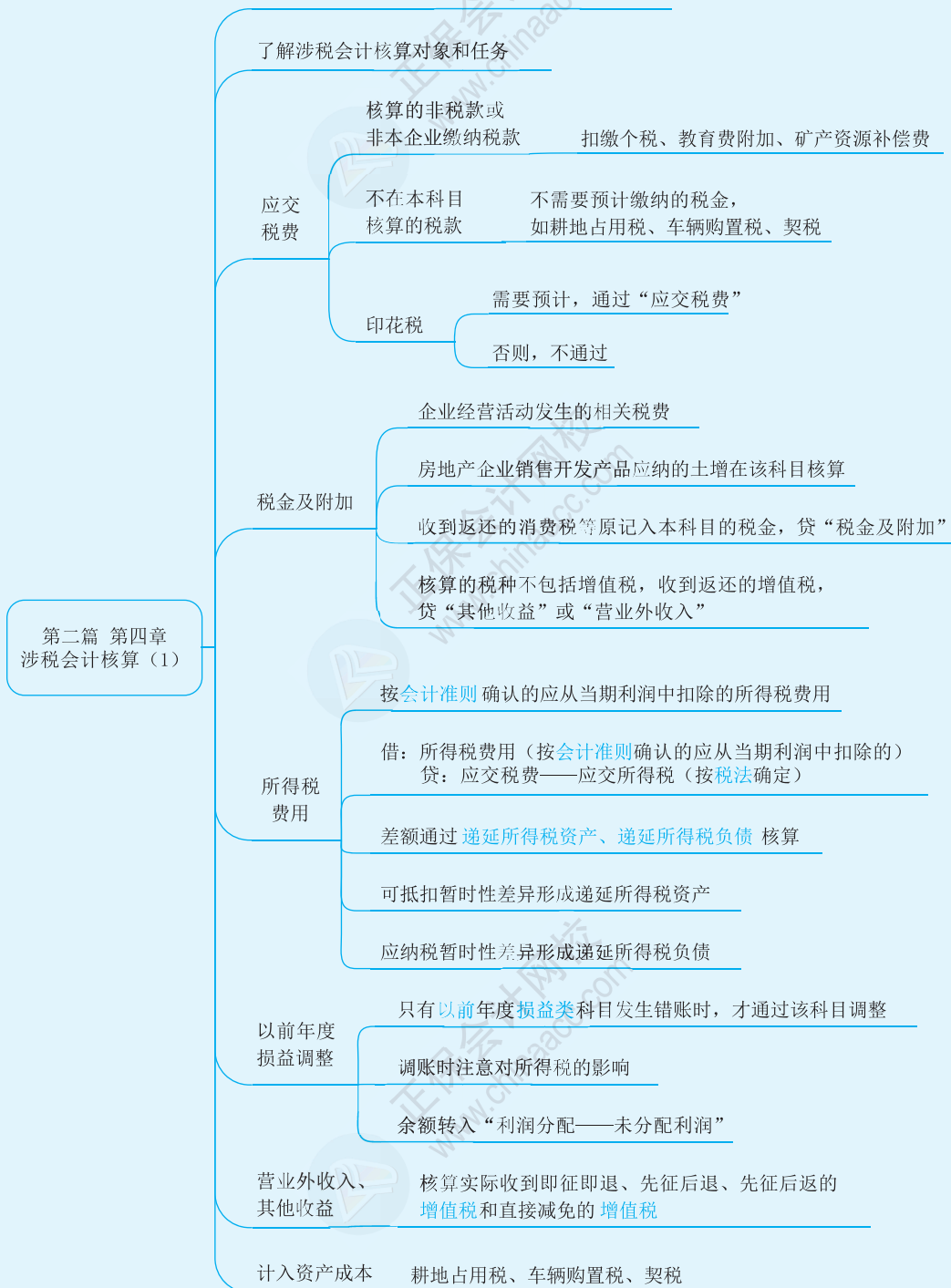


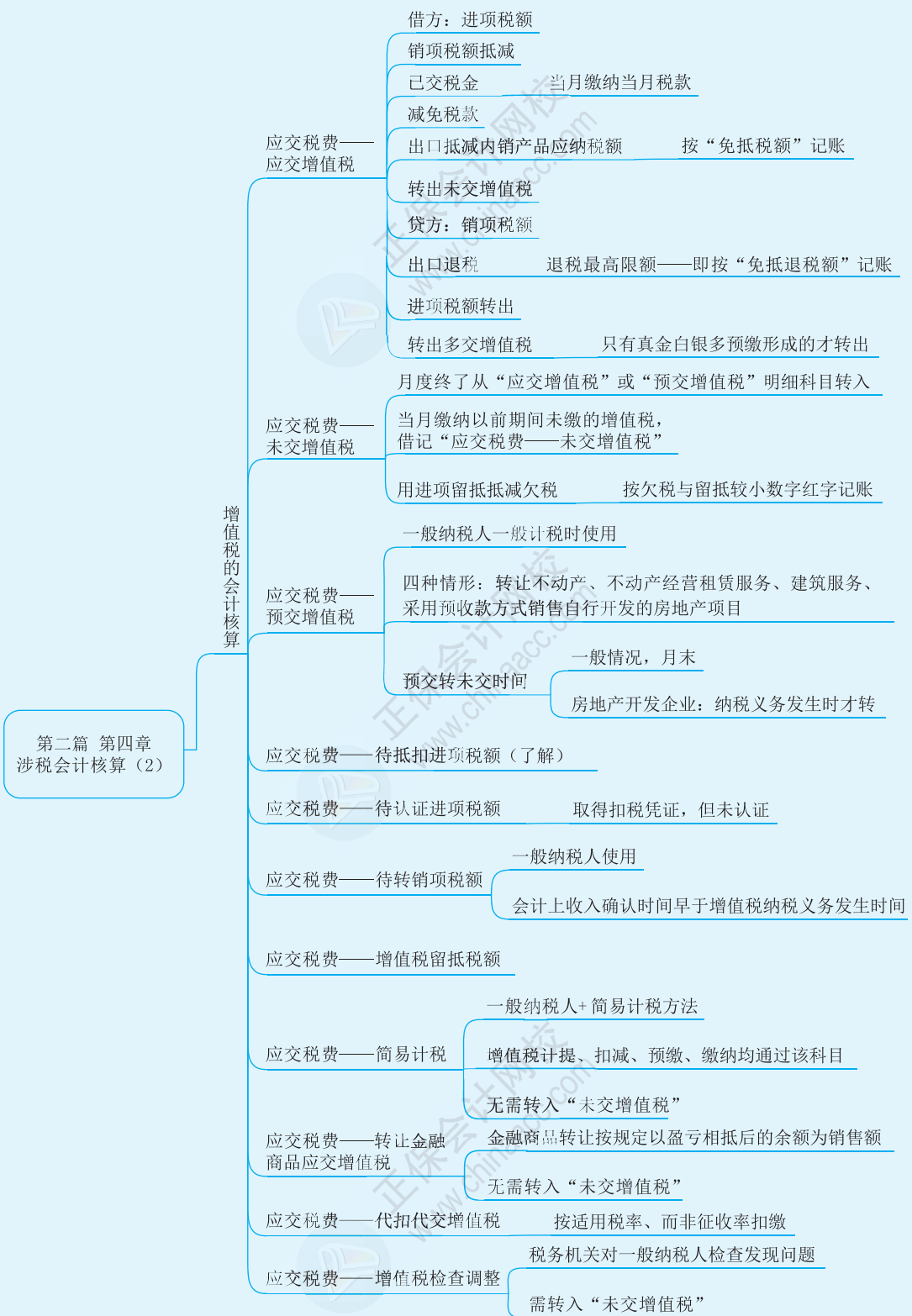
第三章 涉税专业服务程序与方法



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





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

期末有留抵，要退税，否则不退

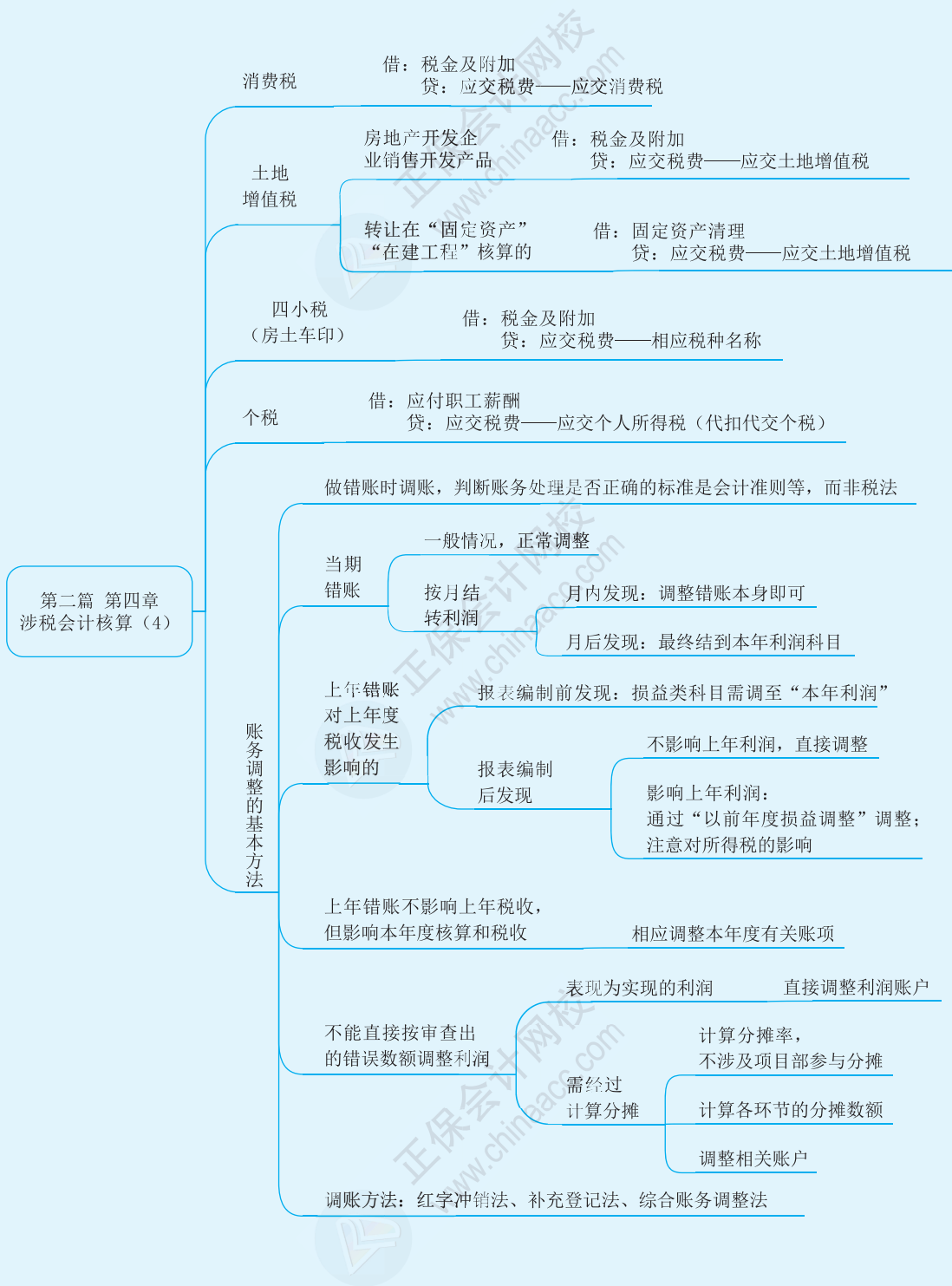
免抵退税额=净出口额×退税率

退税

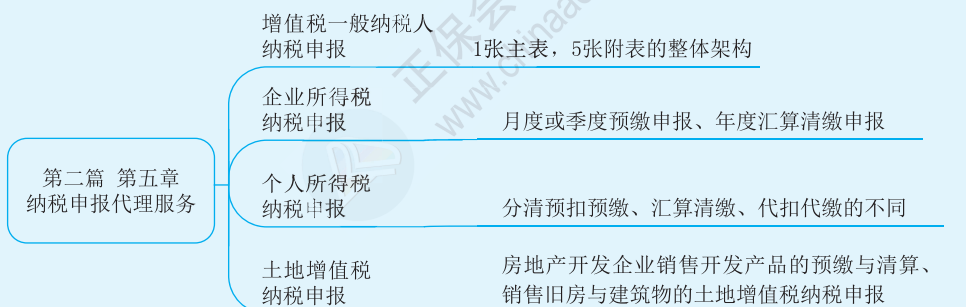
借：应收出口退税款——增值税（期末留抵VS免抵退税额较小）
应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）
（金额等于免抵税额）

贷：应交税费——应交增值税（出口退税）
（金额等于免抵退税额）

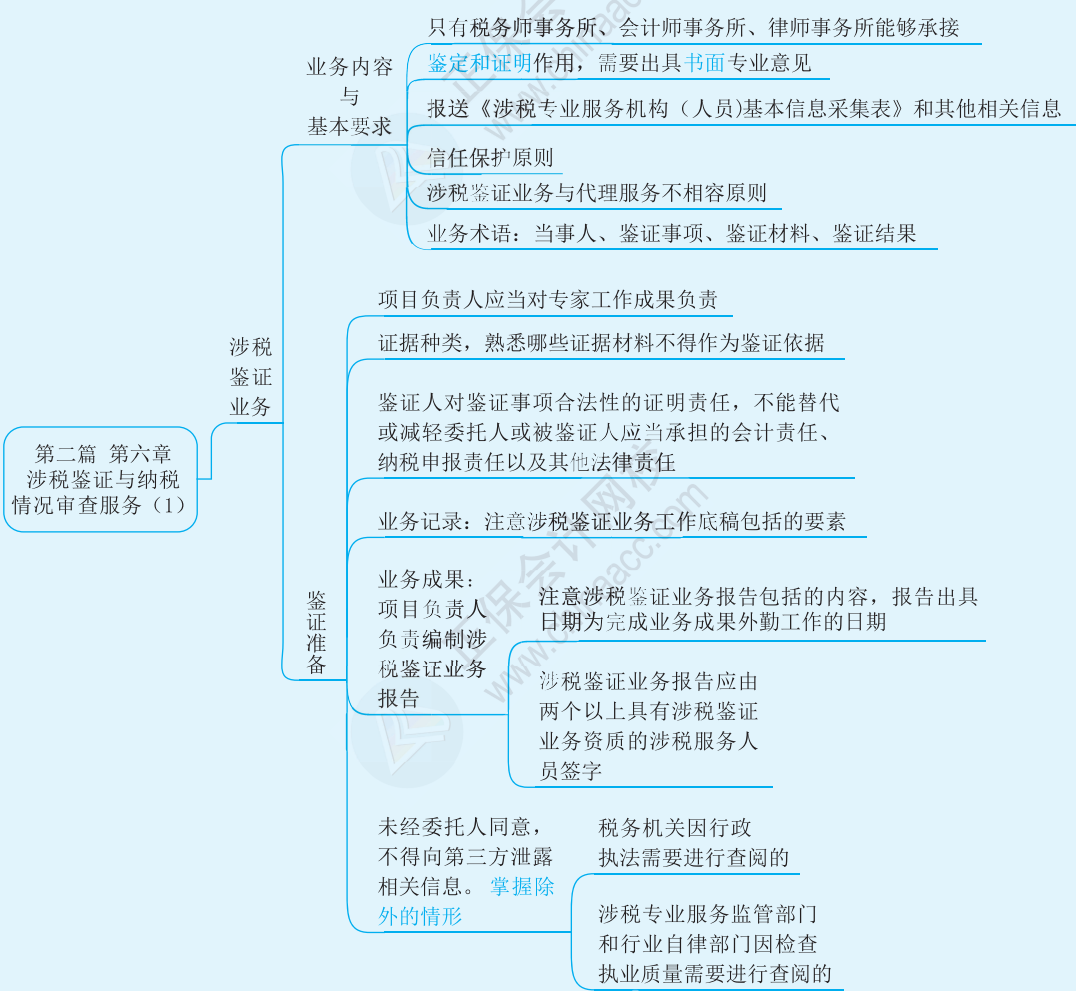
账务
处理



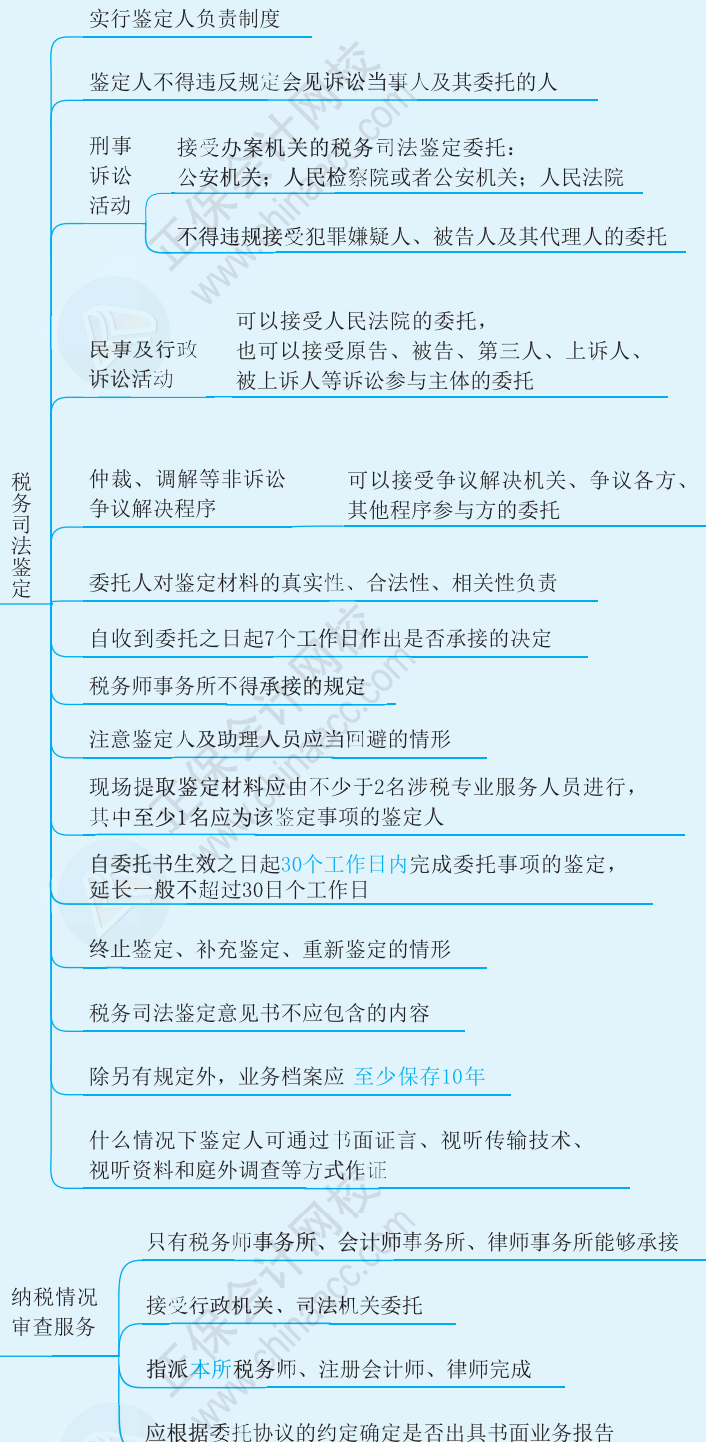
第五章 纳税申报代理服务



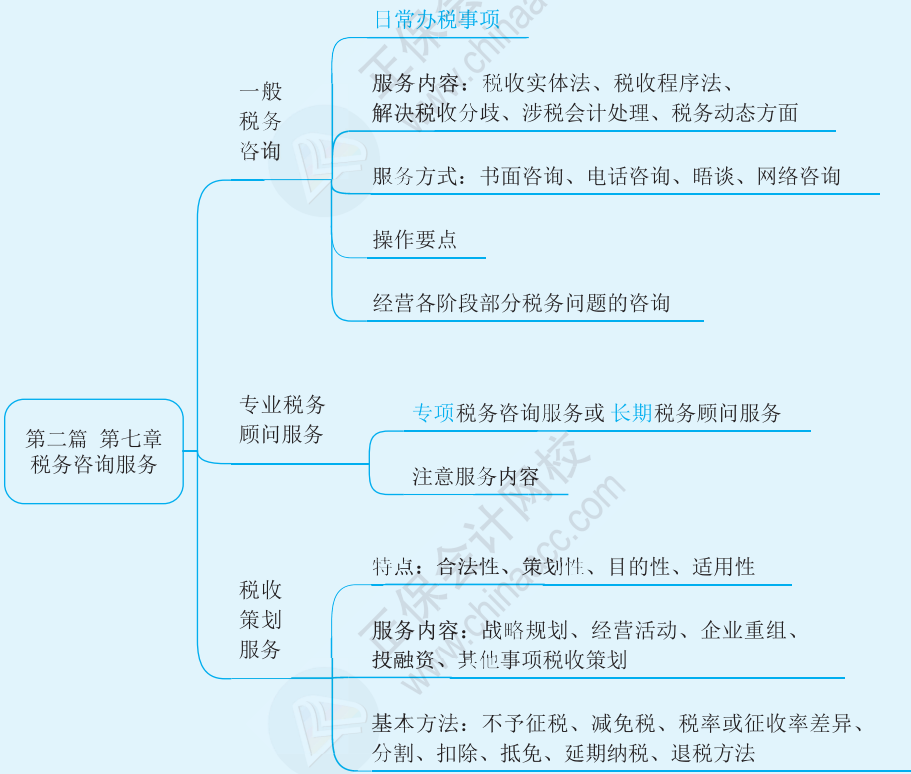
第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务



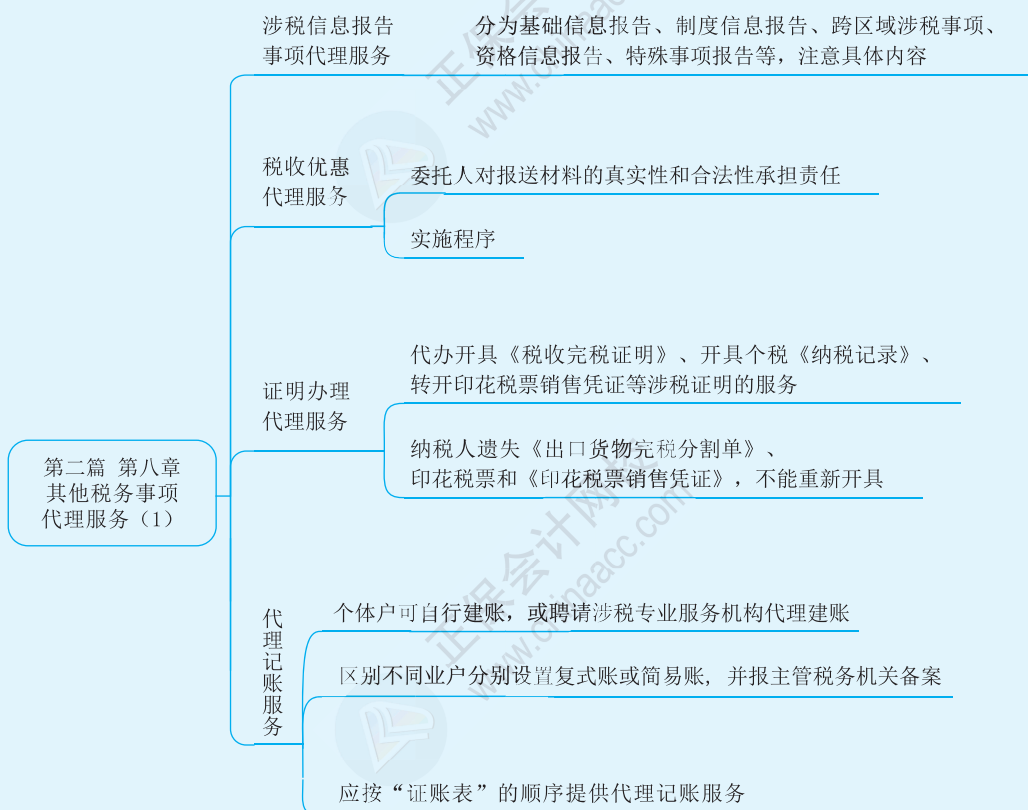
第二篇 第六章
涉税鉴证与纳税
情况审查服务（2）

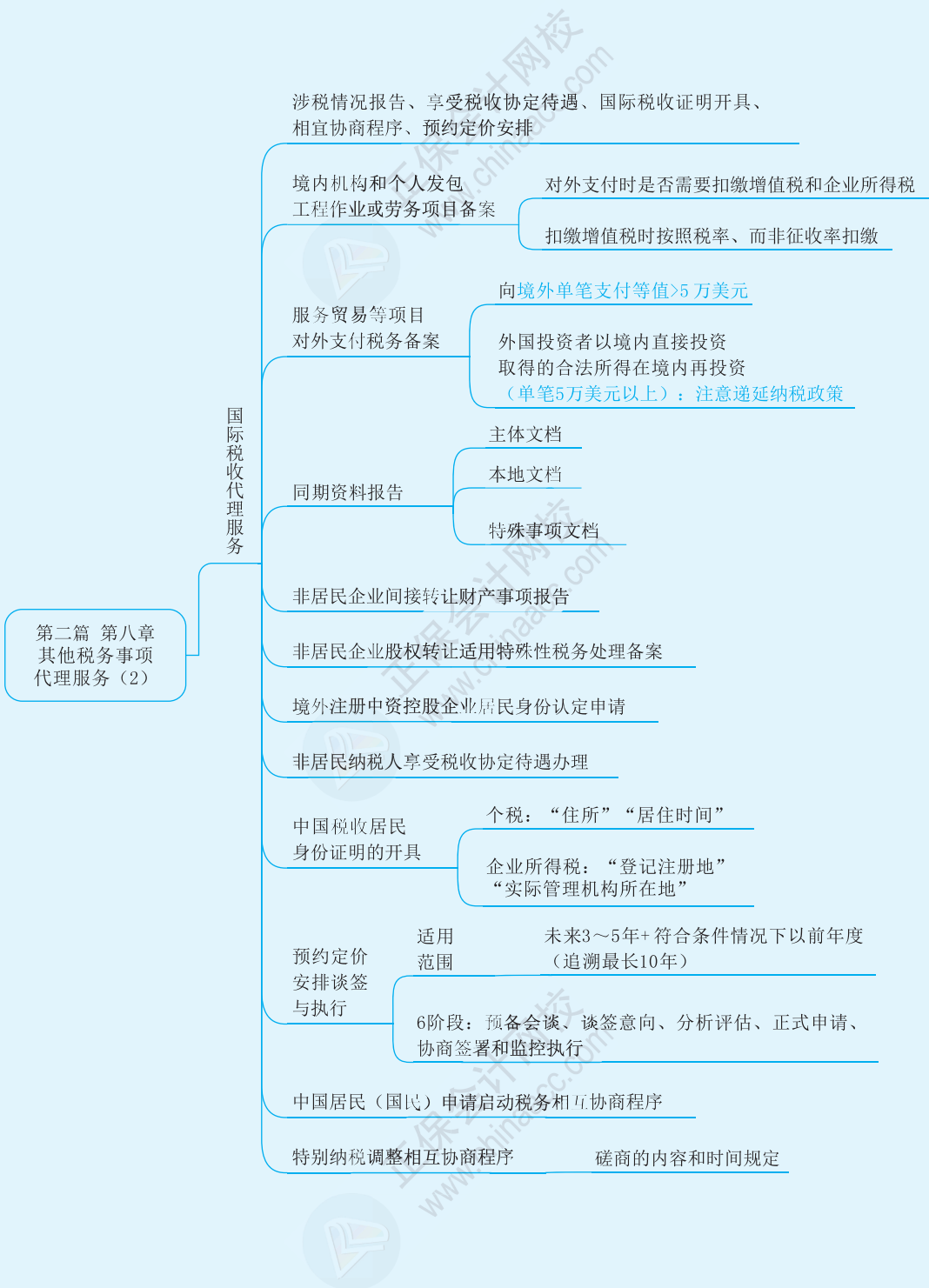


第七章 税务咨询服务

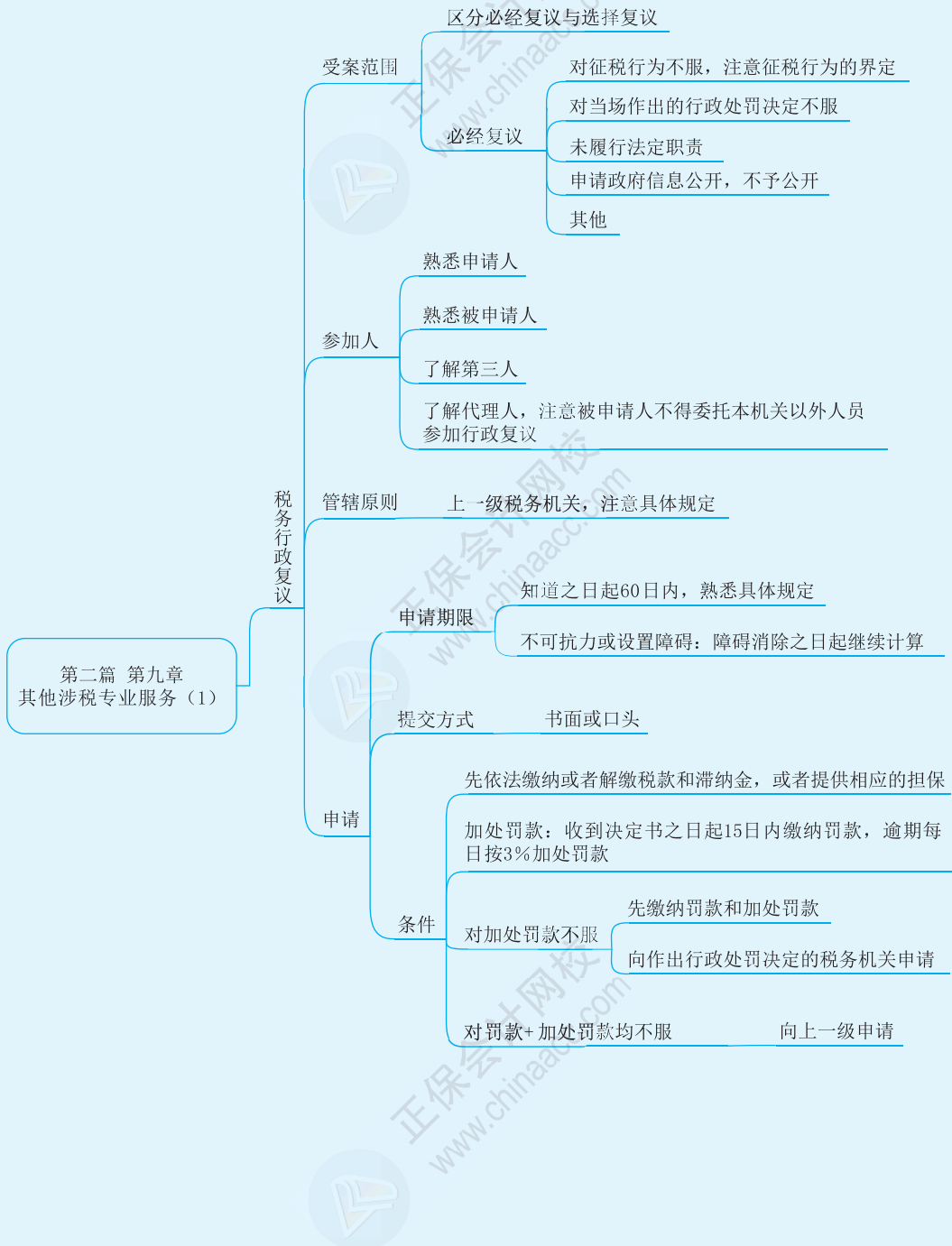


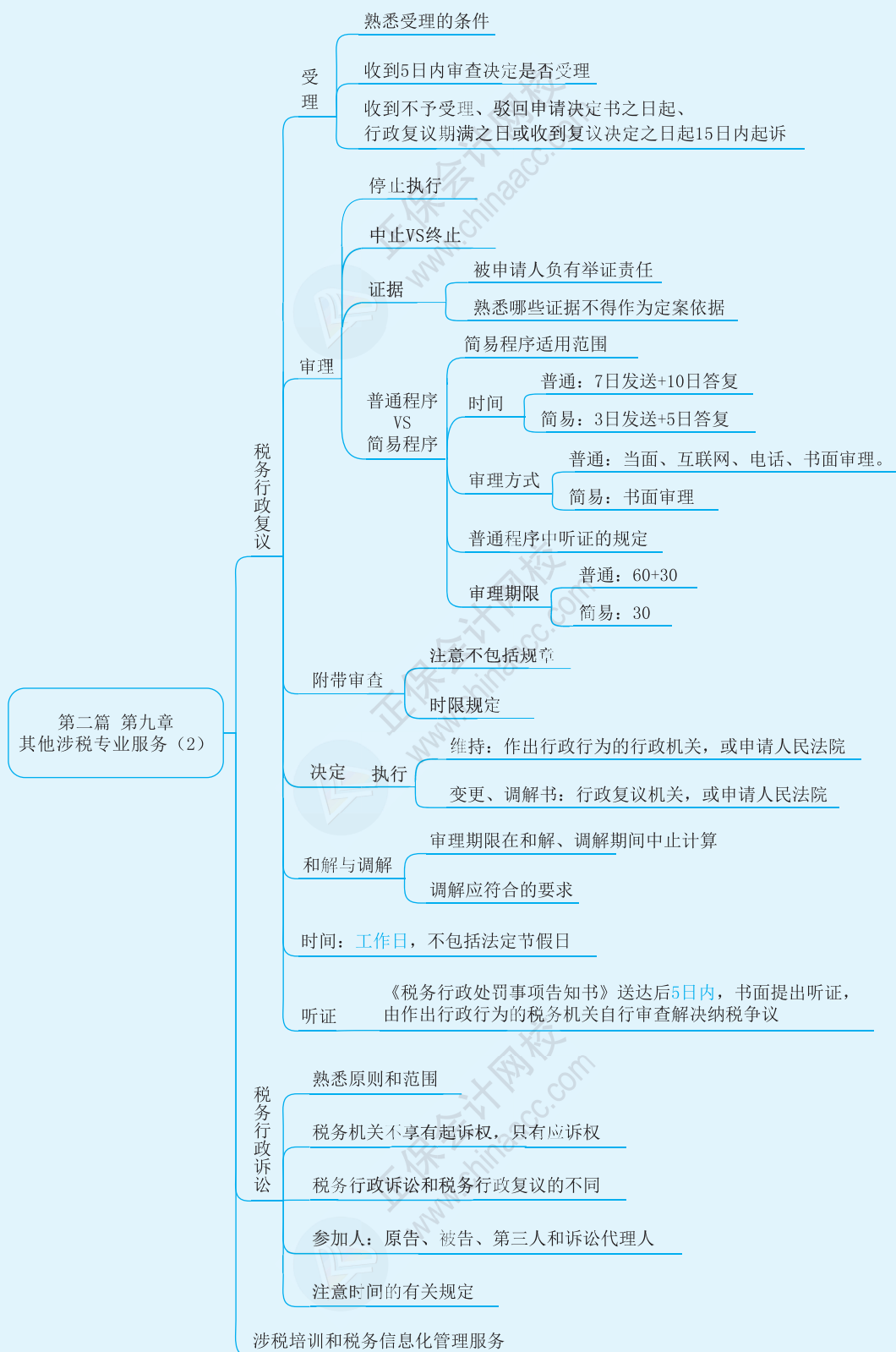
第八章 其他税务事项代理服务



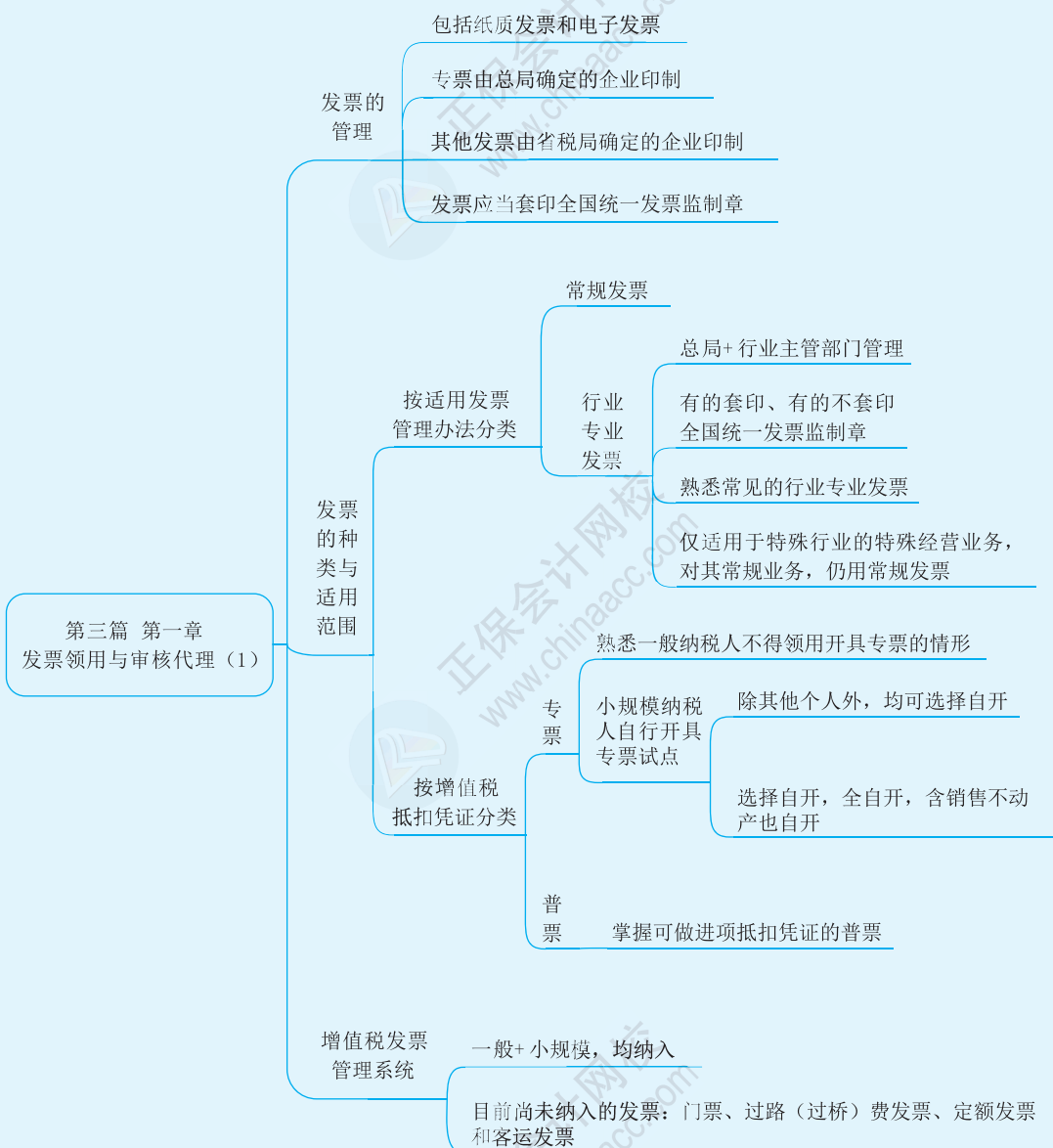


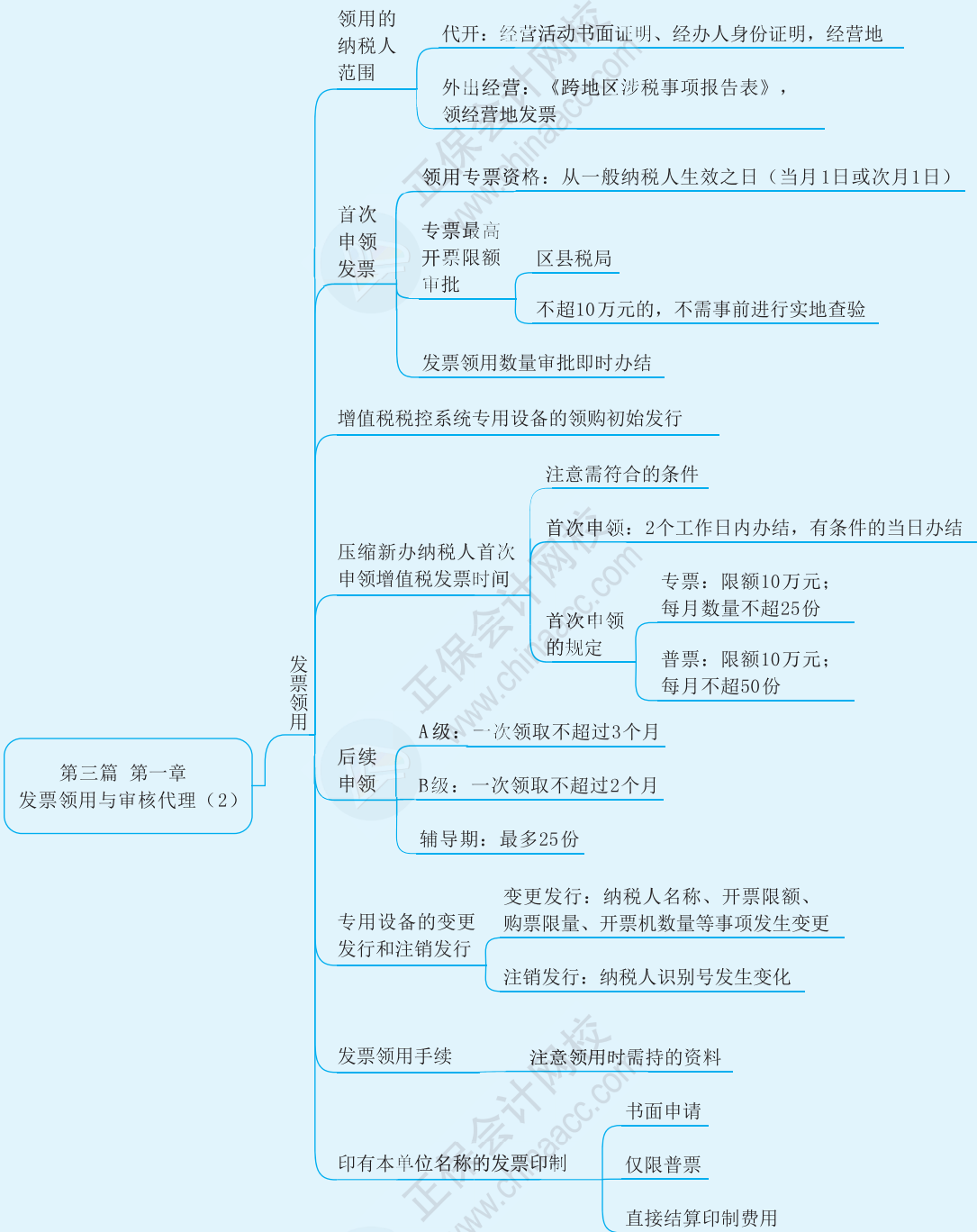
第九章 其他涉税专业服务



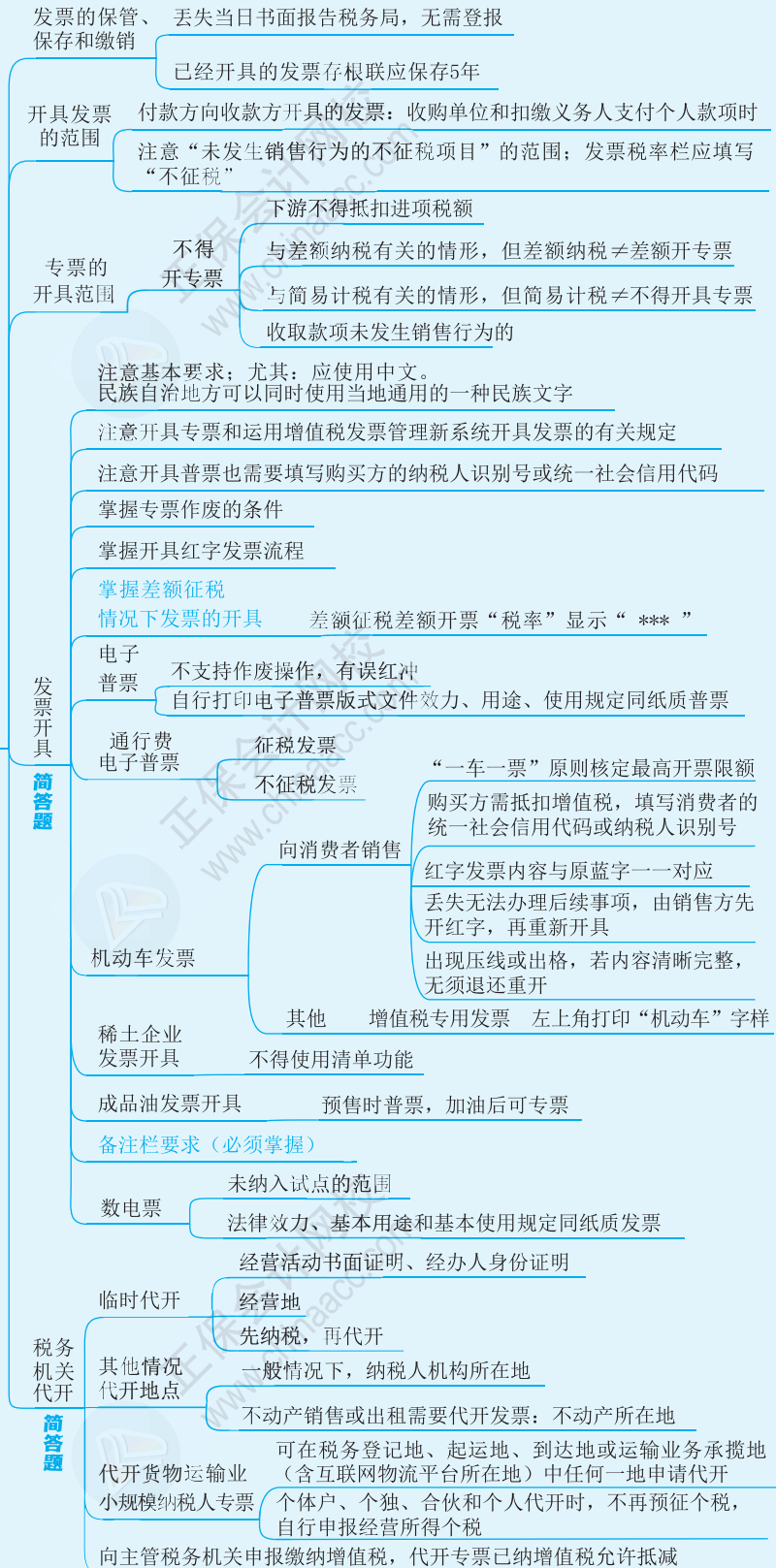


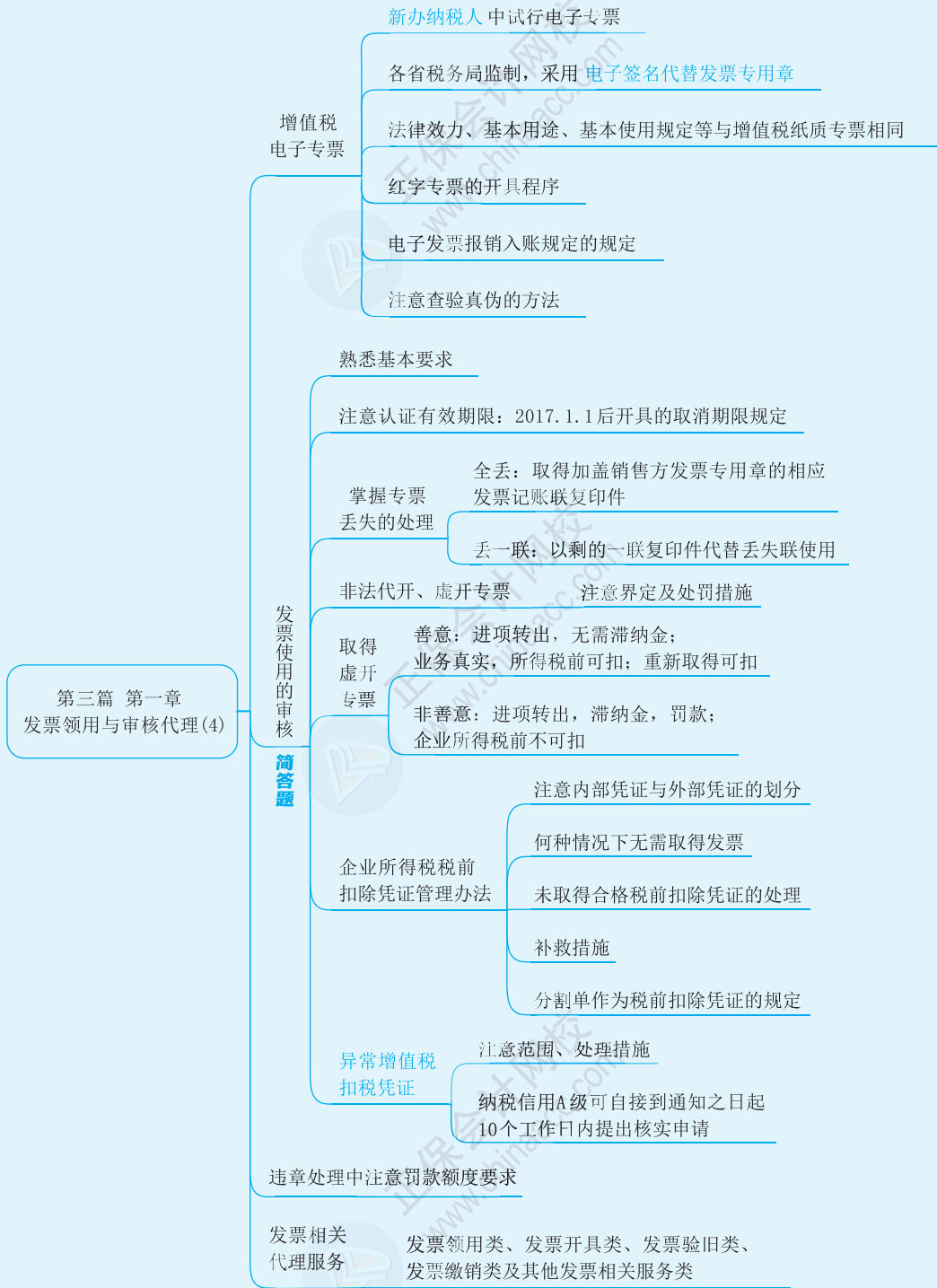
第一章 发票领用与审核代理



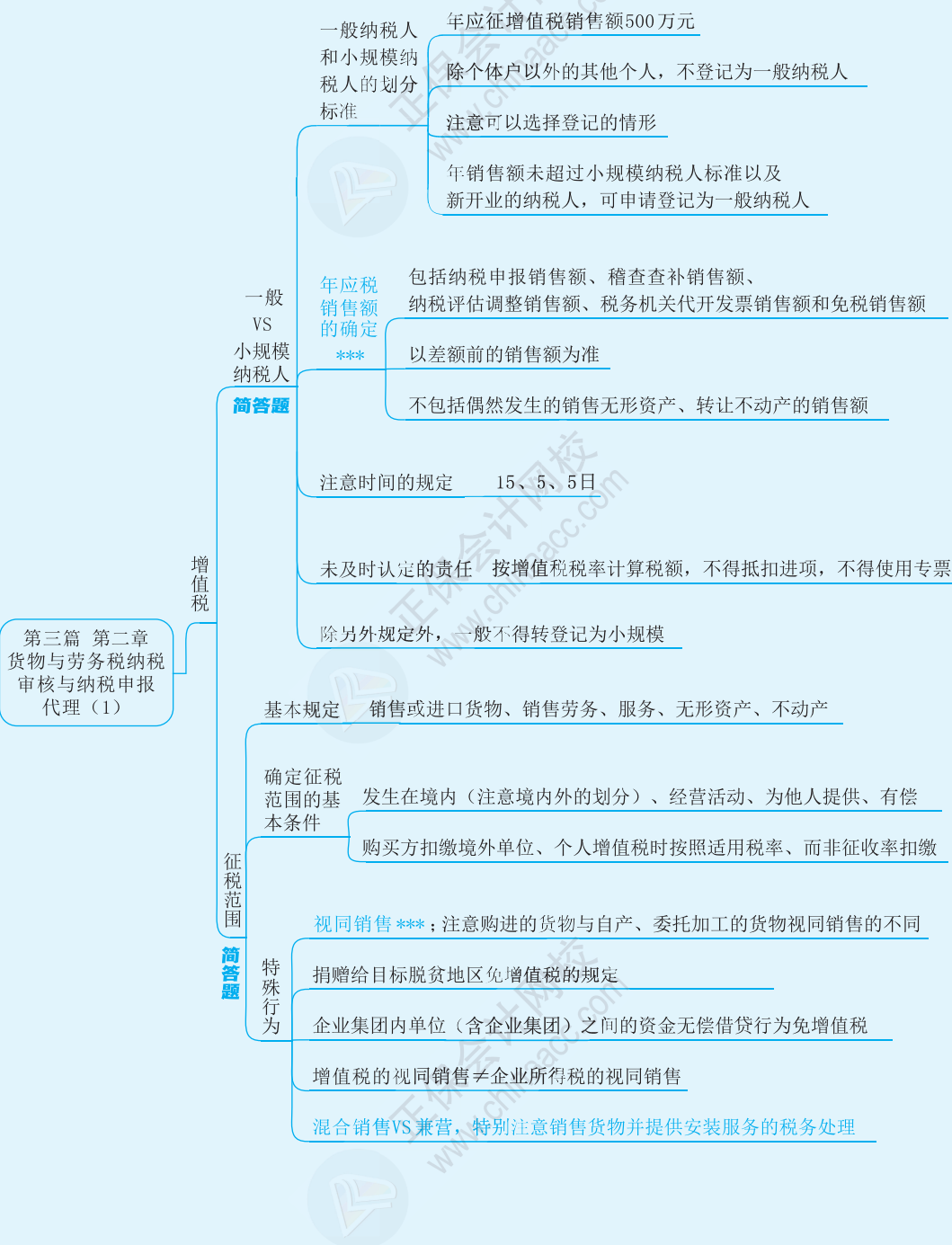


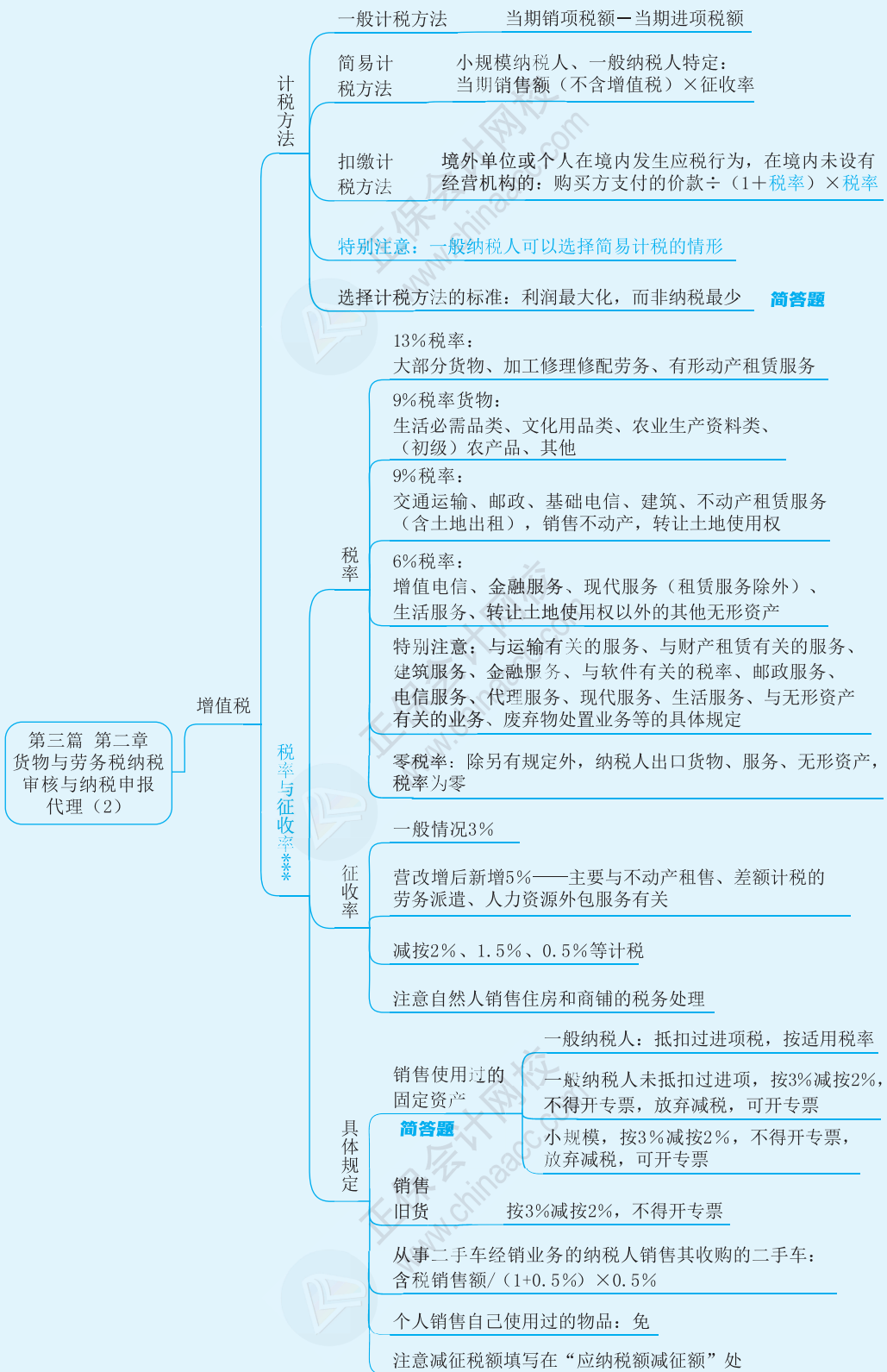
第三篇 第一章
发票领用与审核代理 (3)

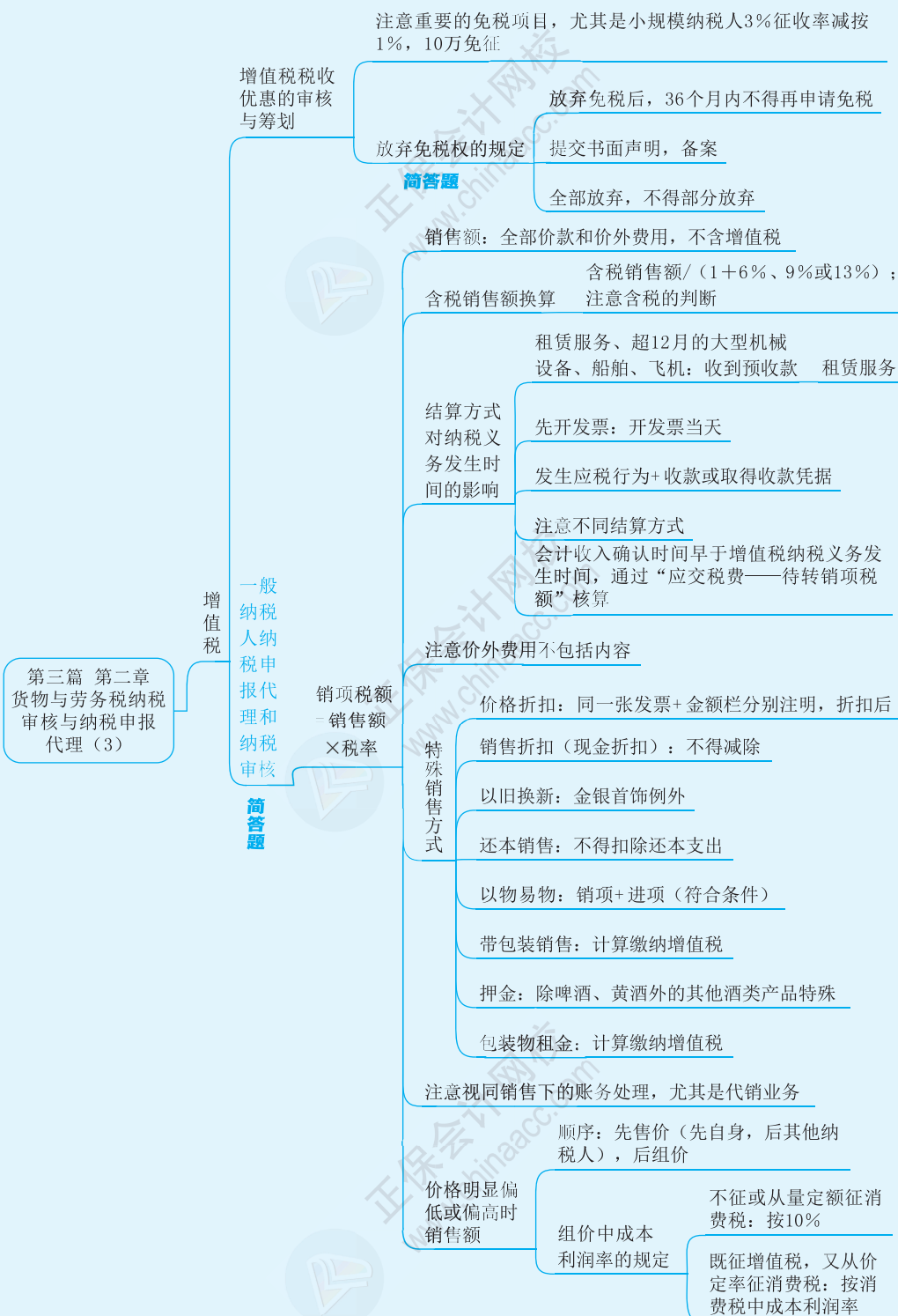


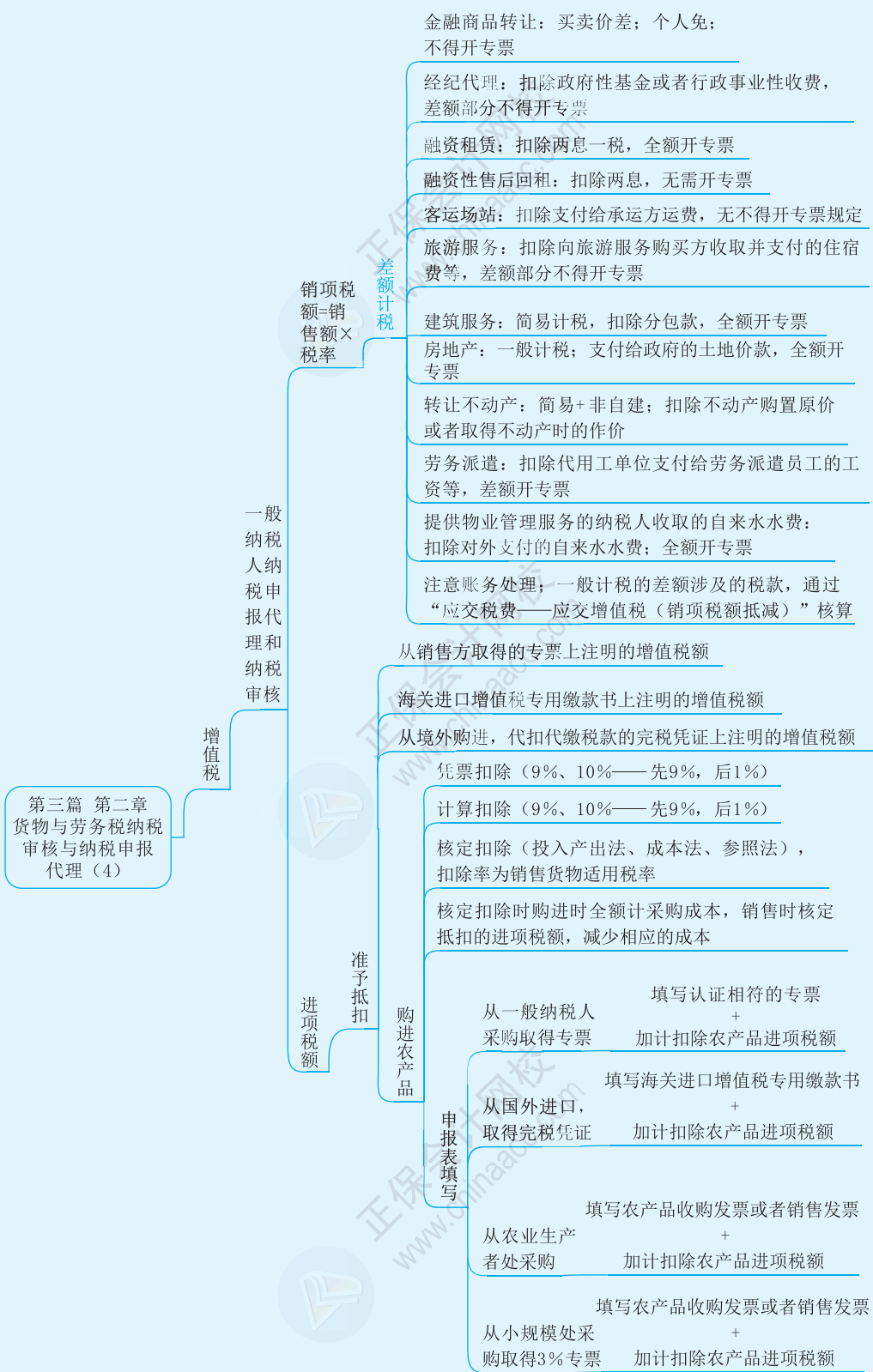


第二章 货物与劳务税纳税审核与纳税申报代理

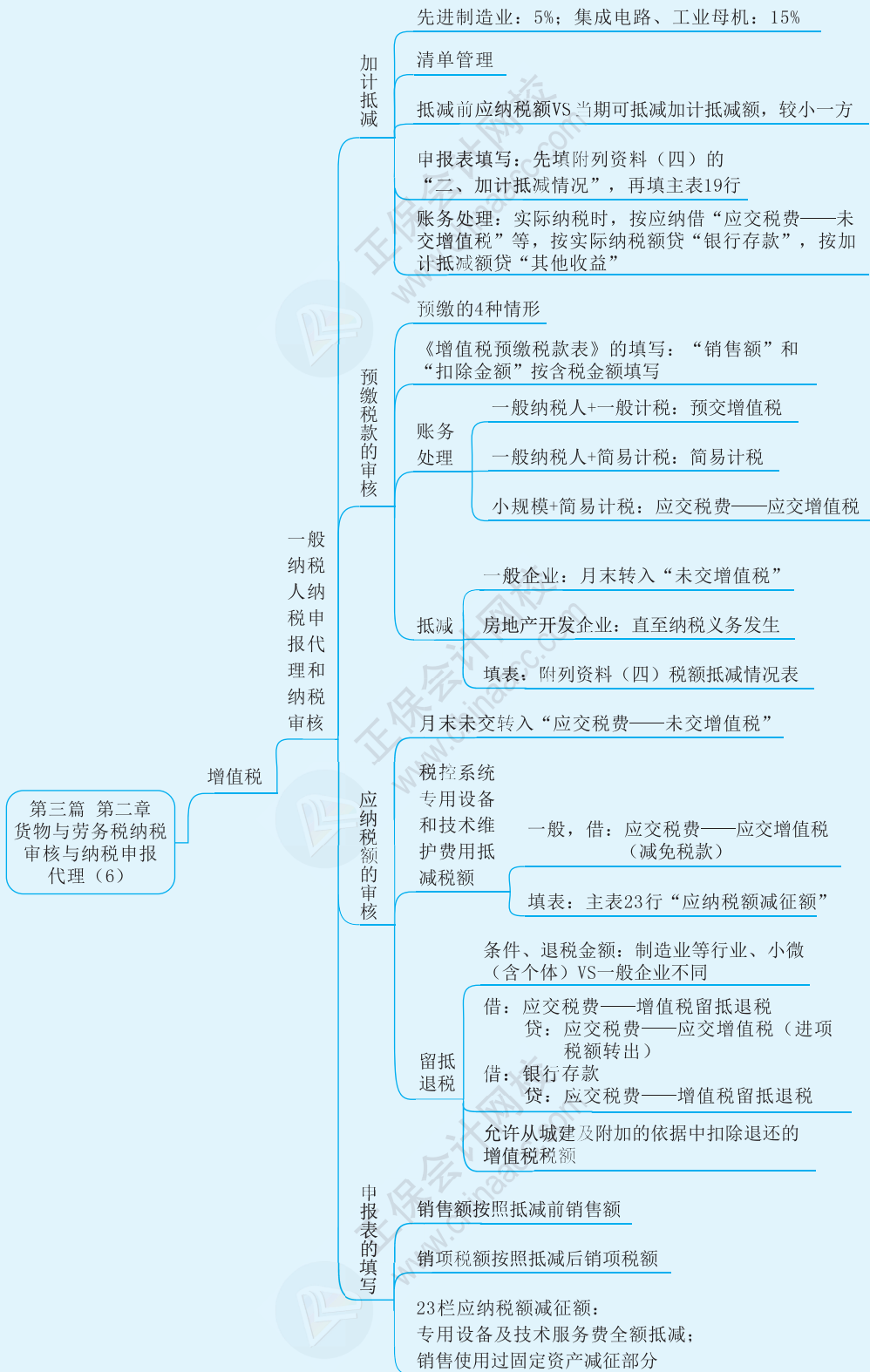


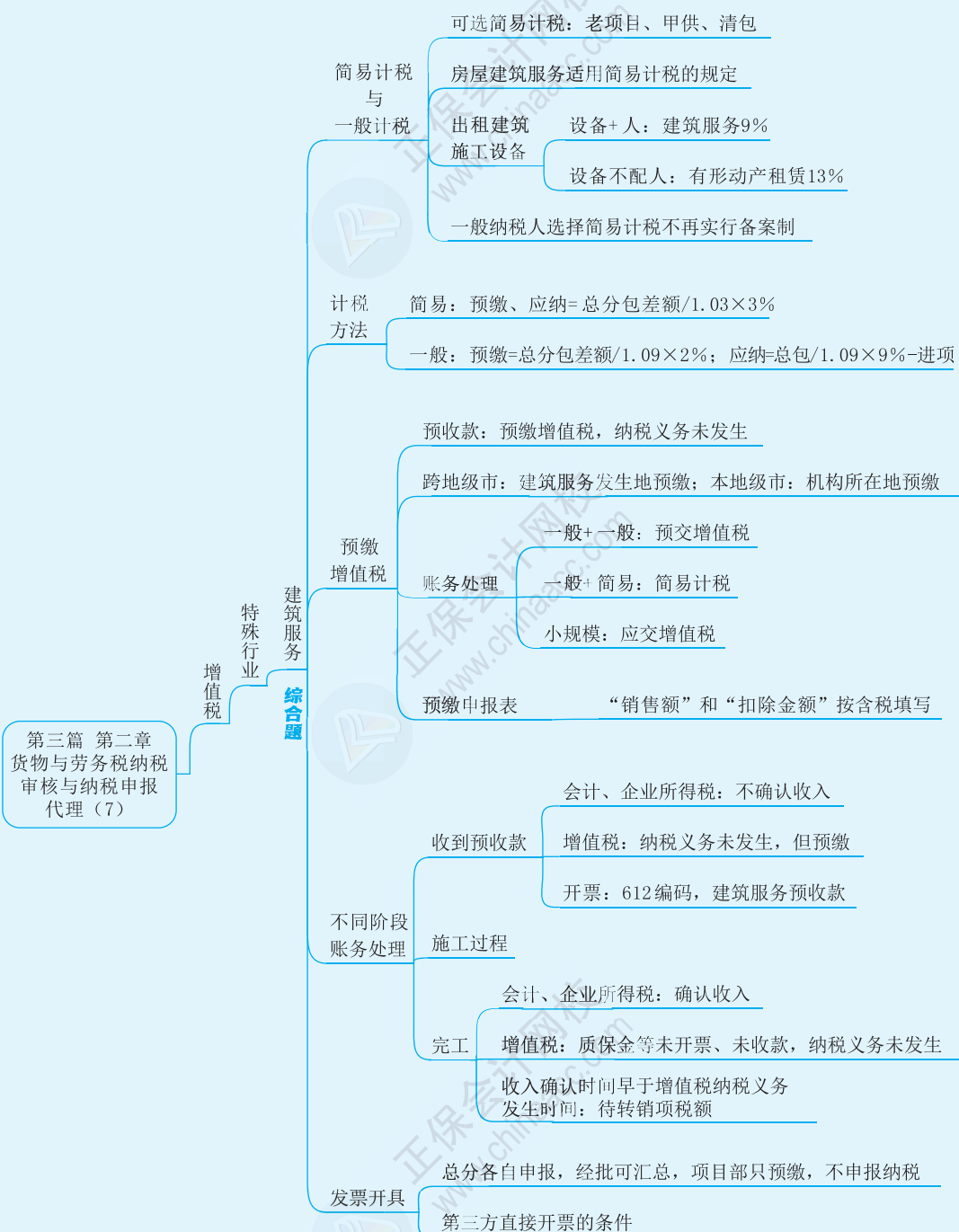


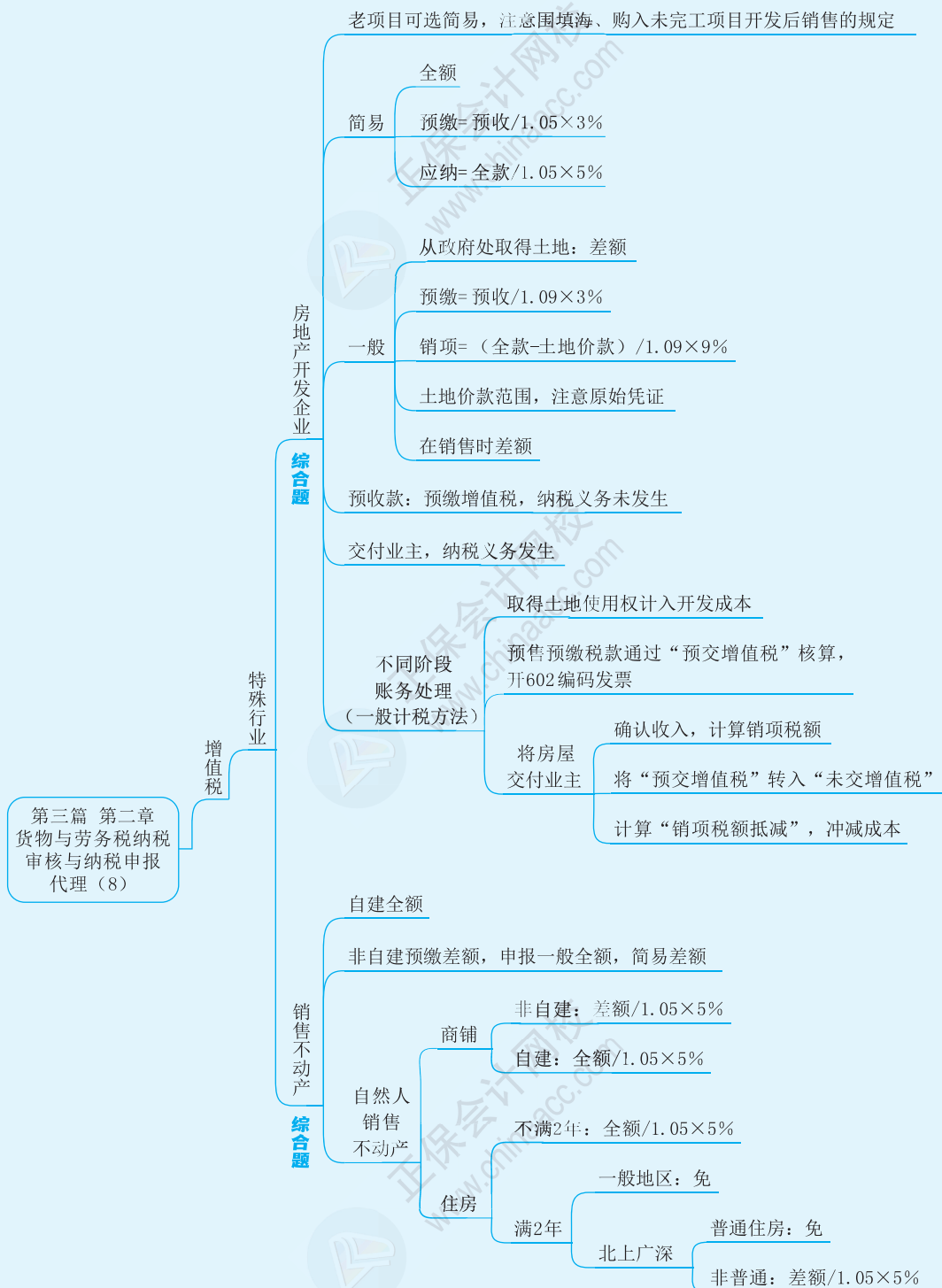


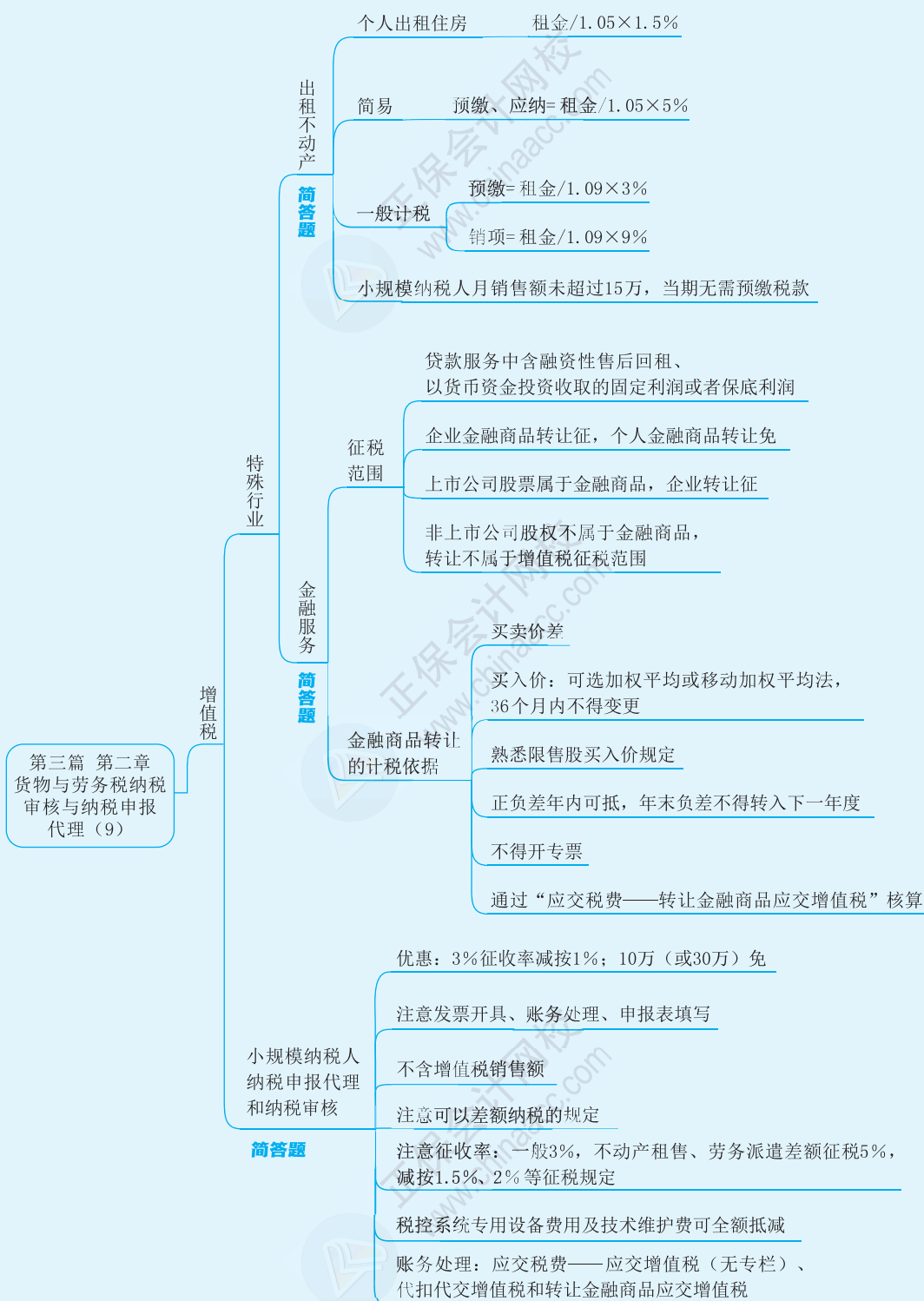


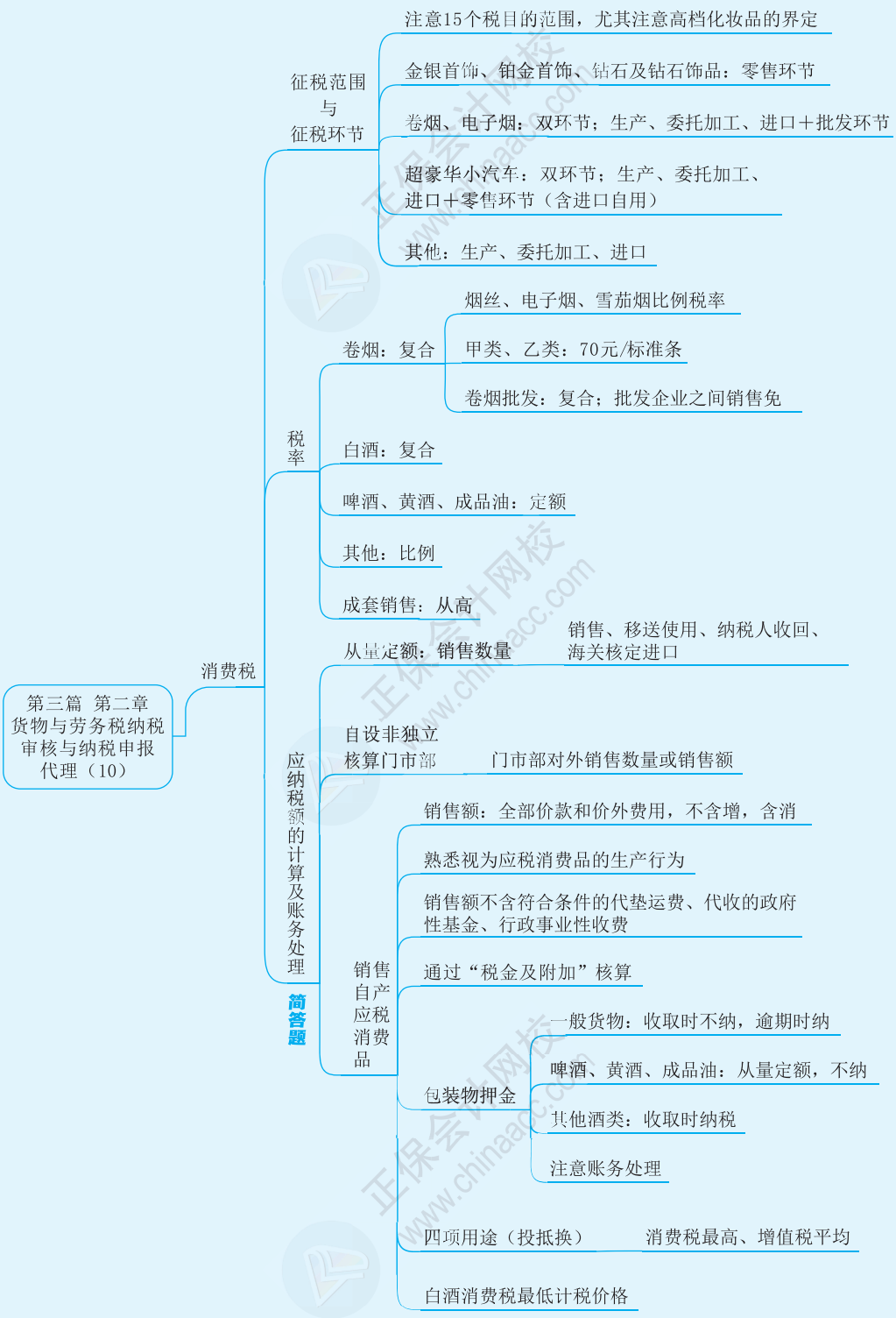


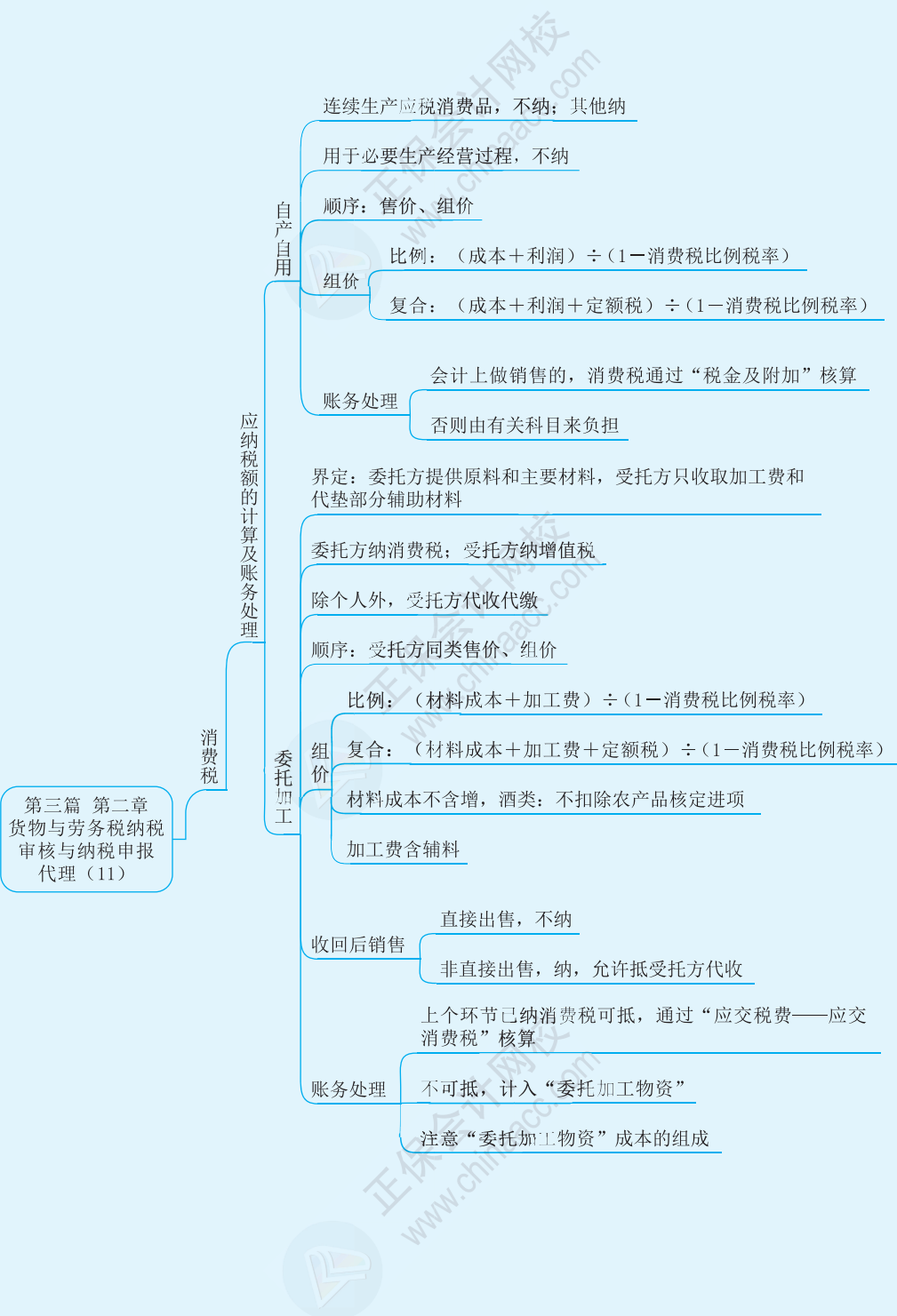


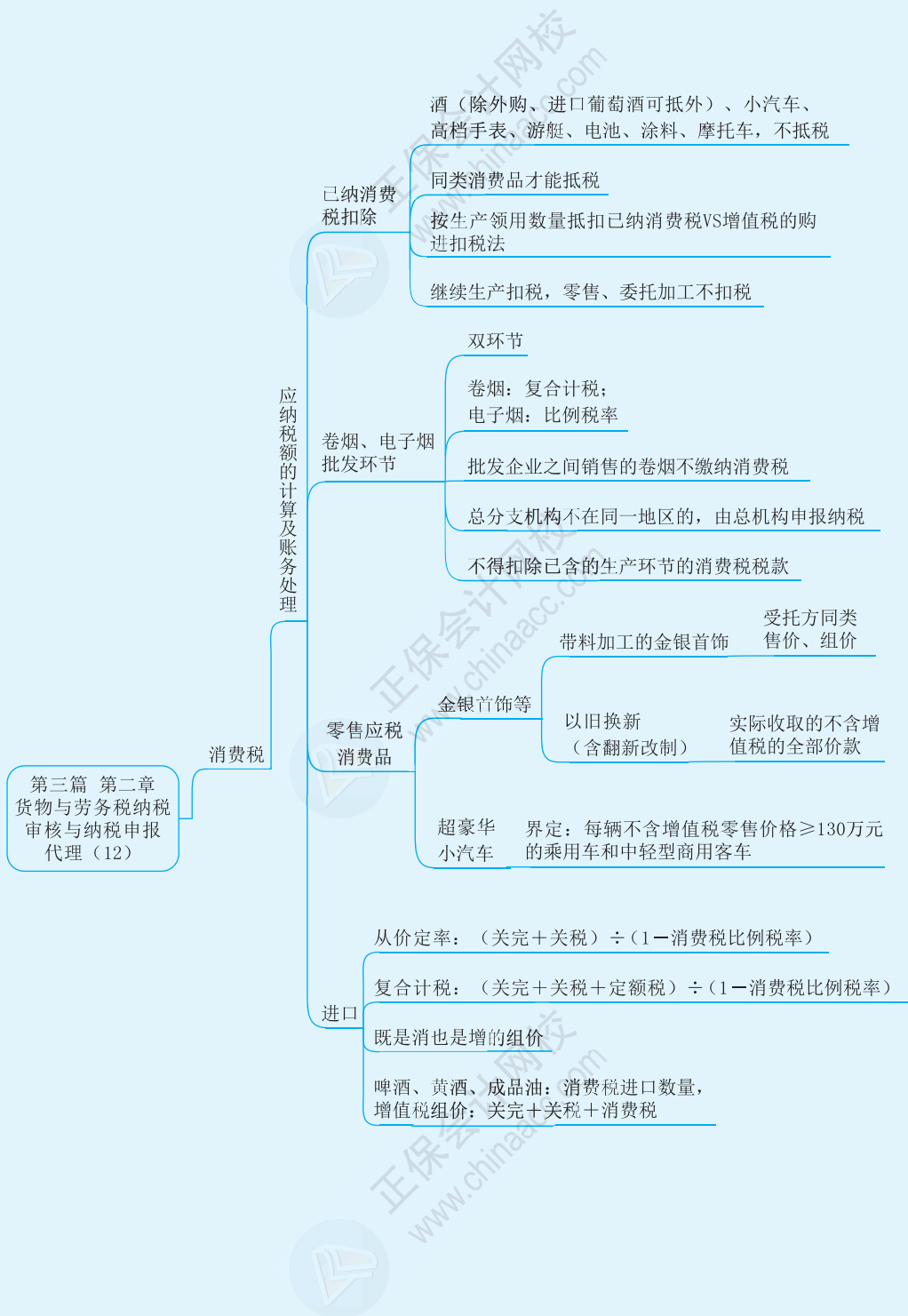




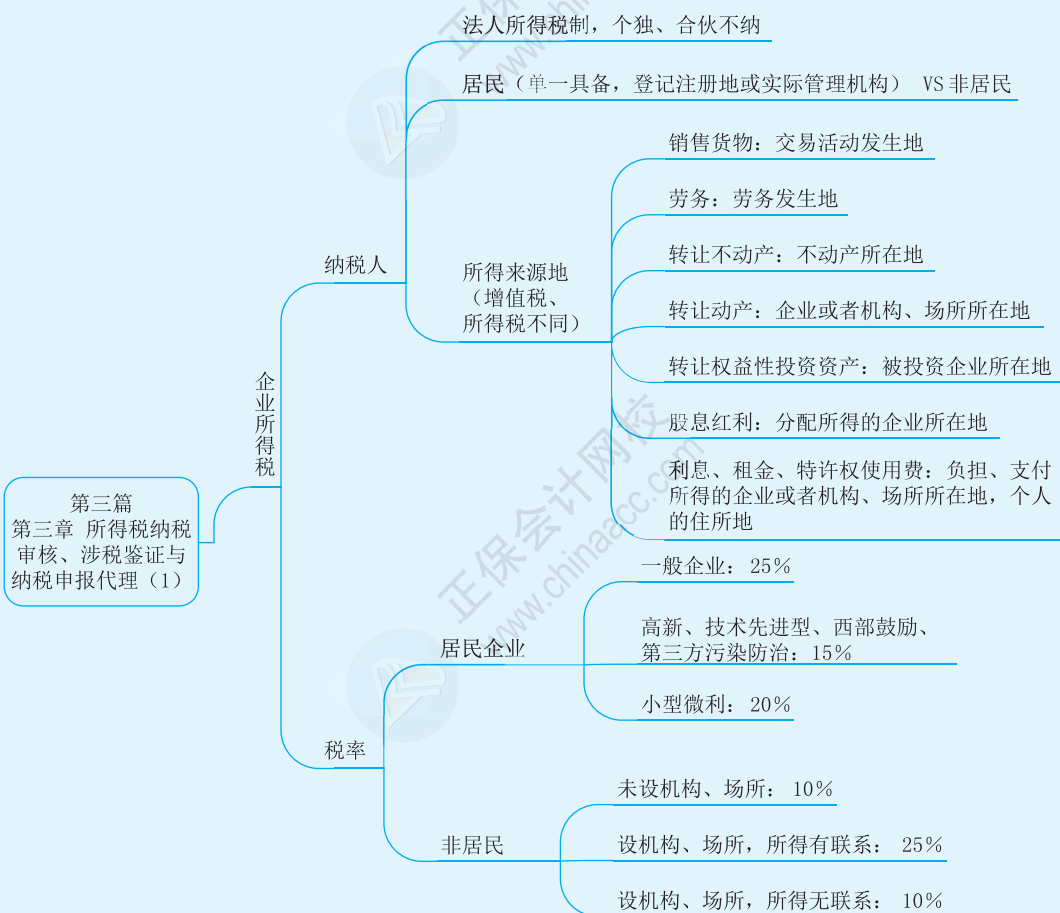


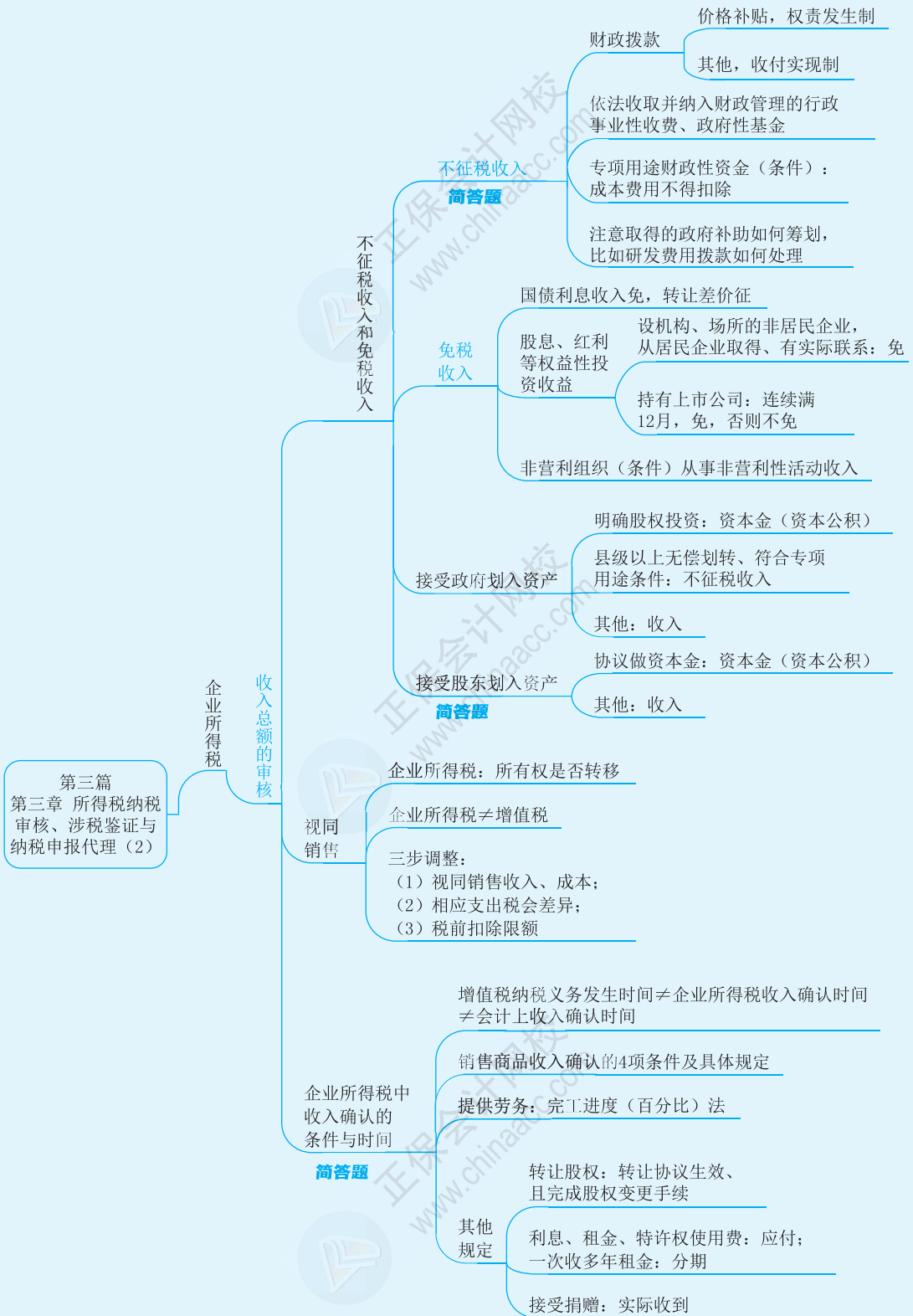


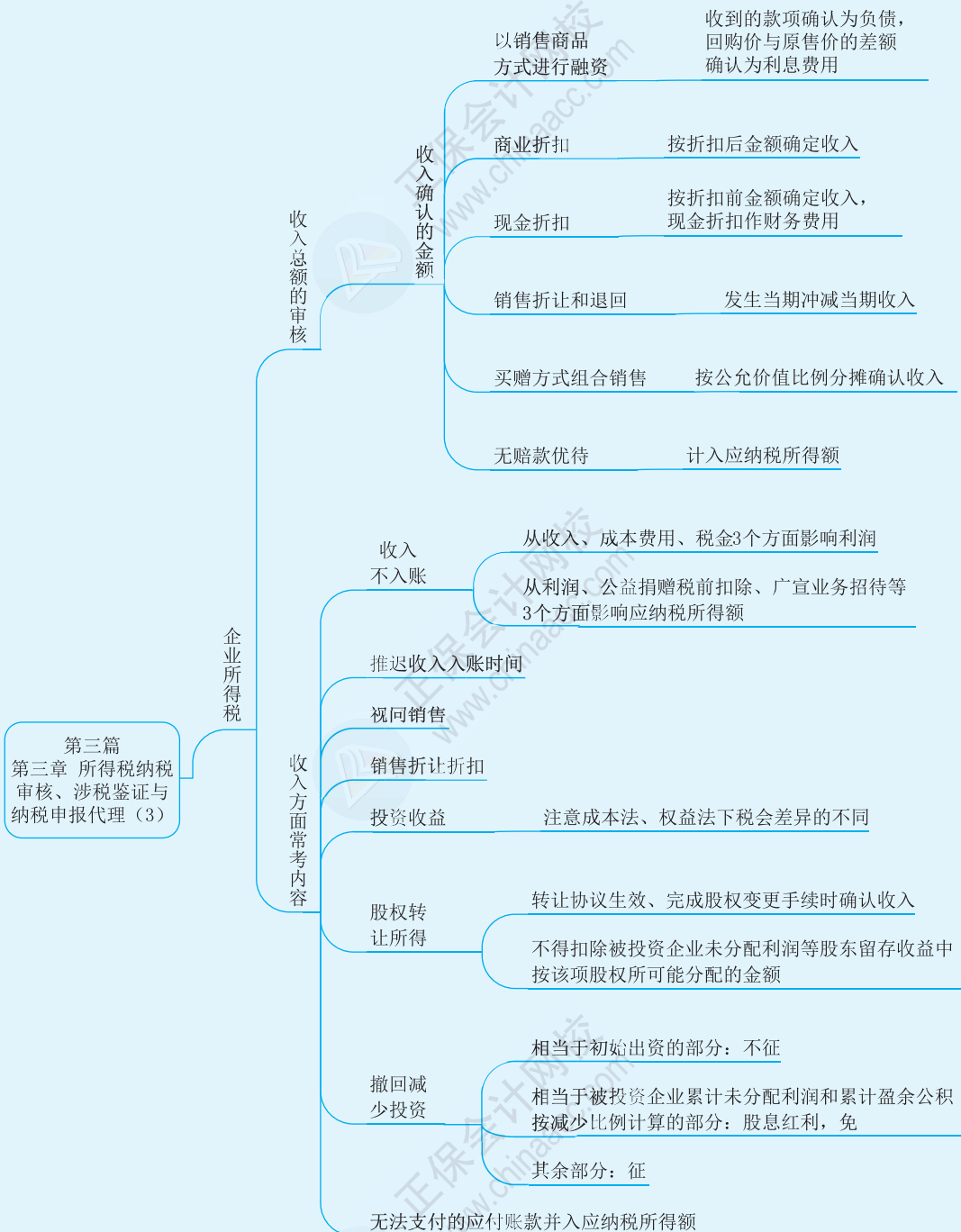


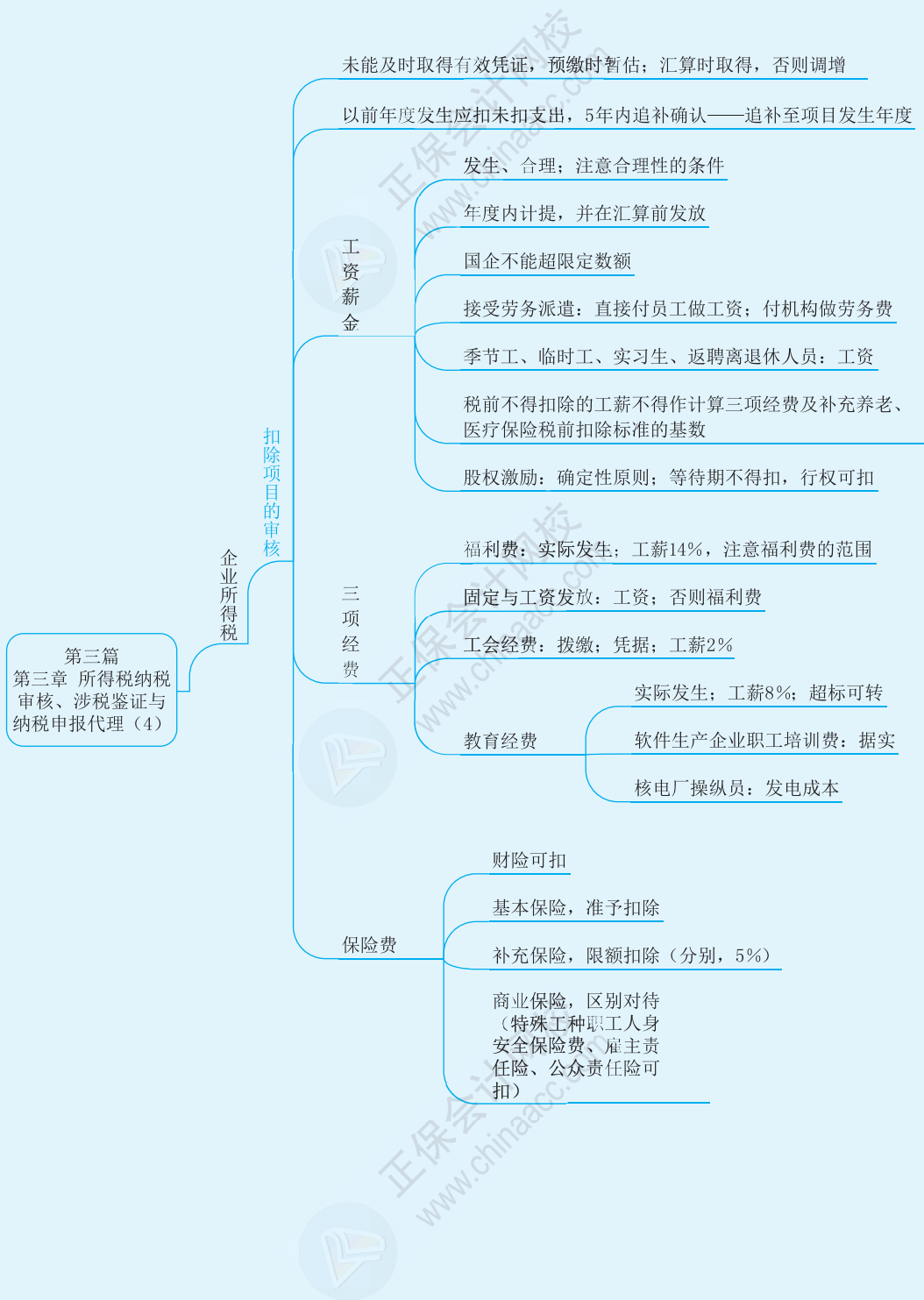


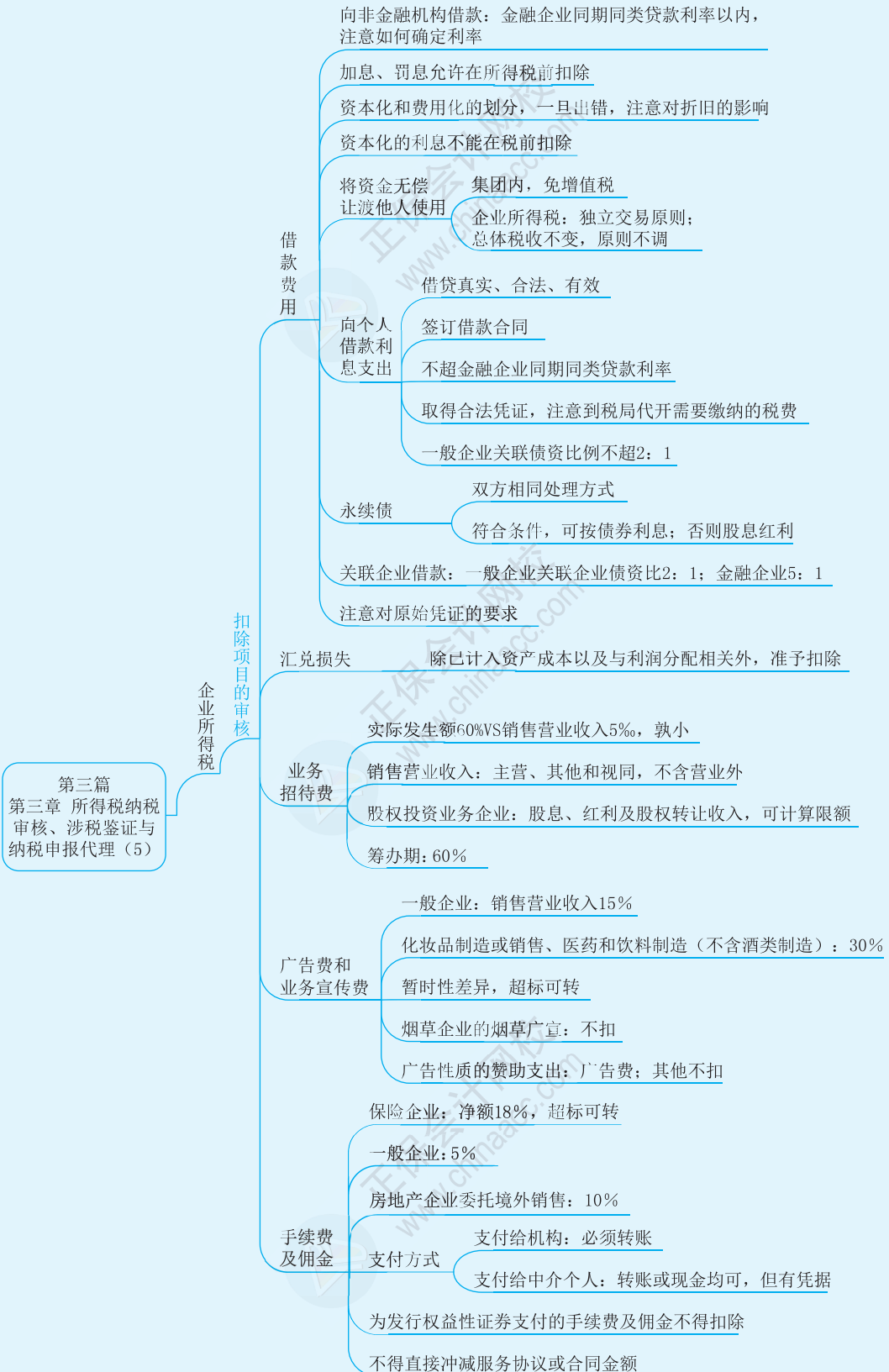
第三章 所得税纳税审核、涉税鉴证与纳税申报代理

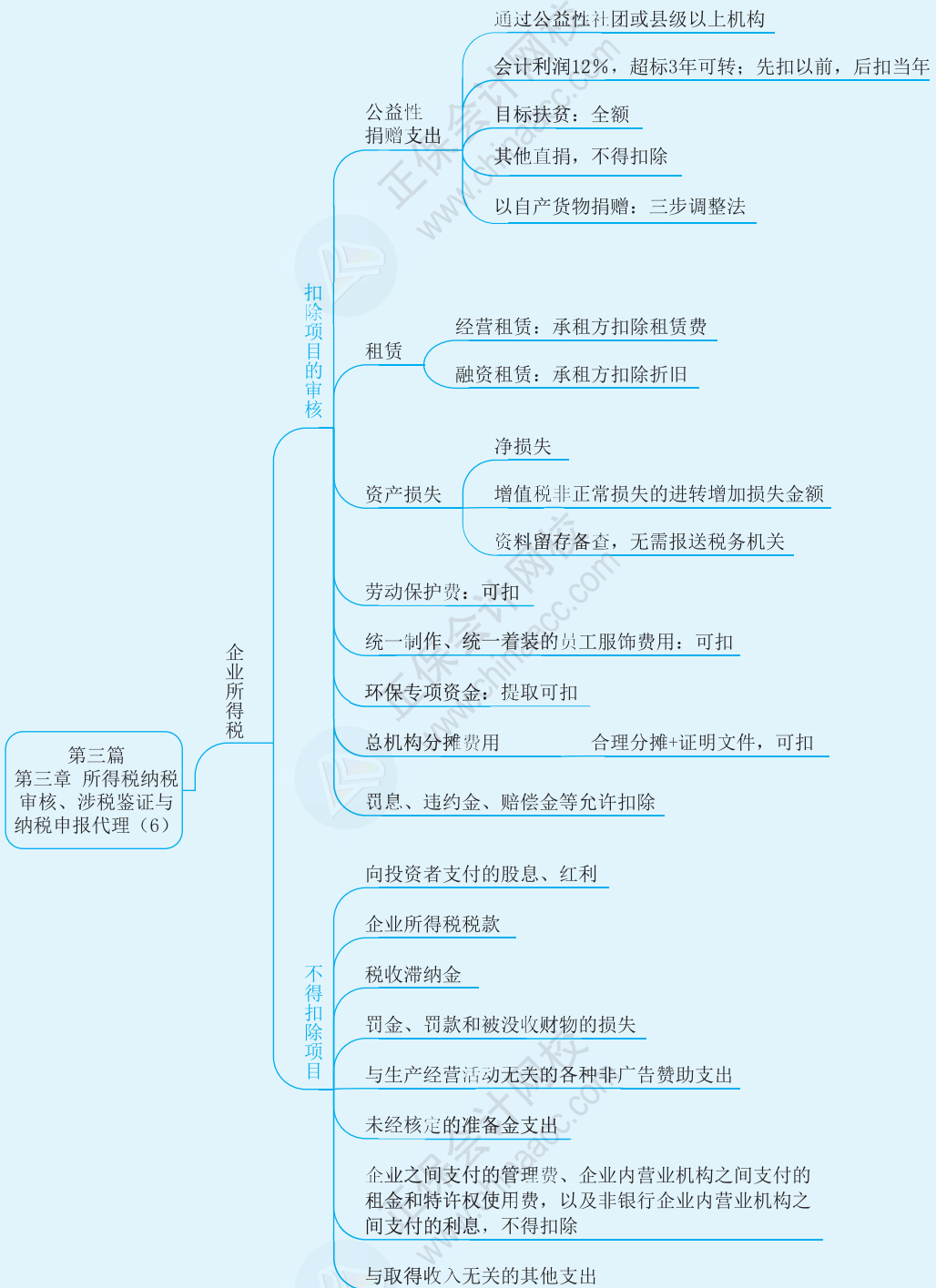


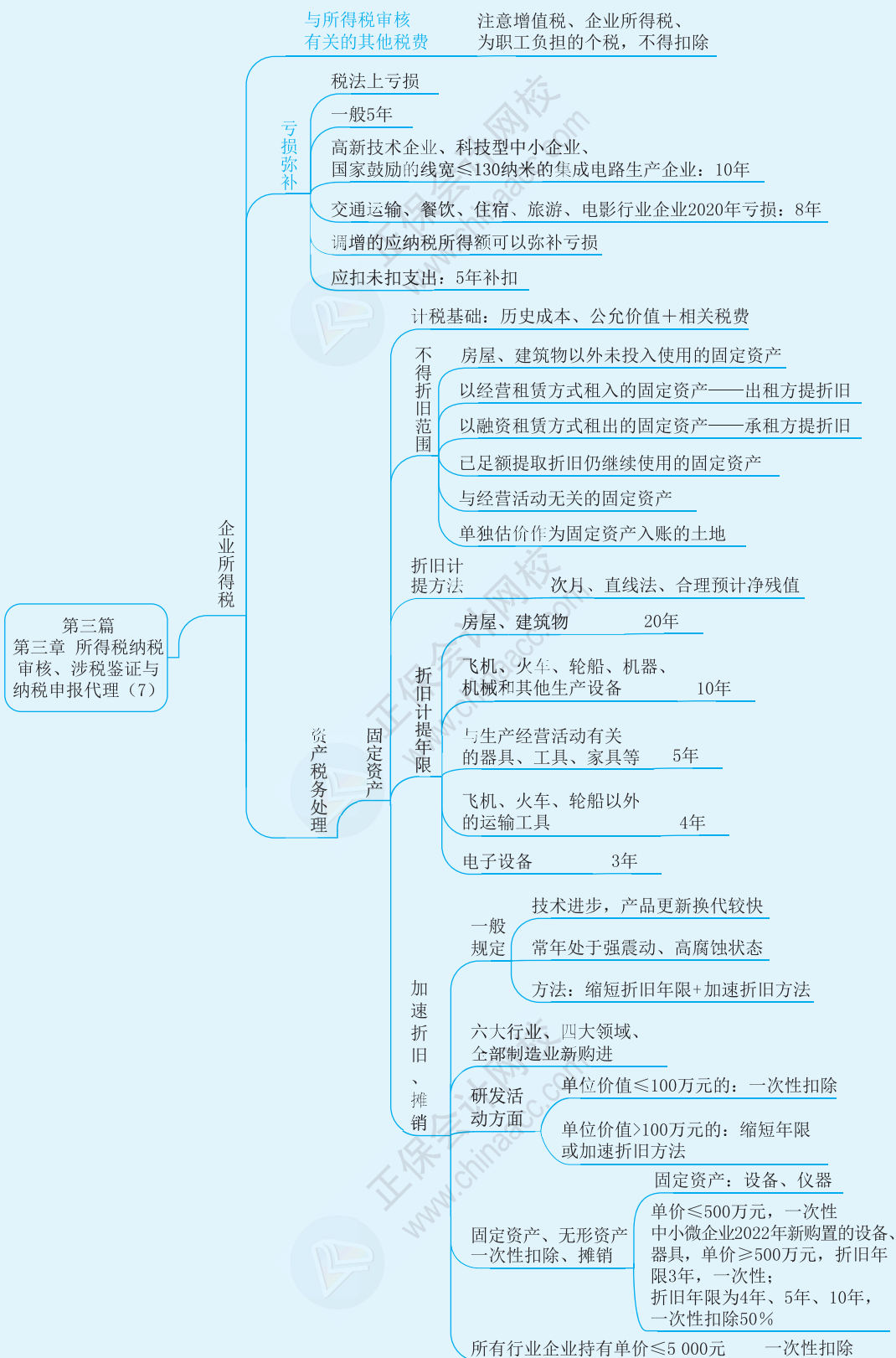


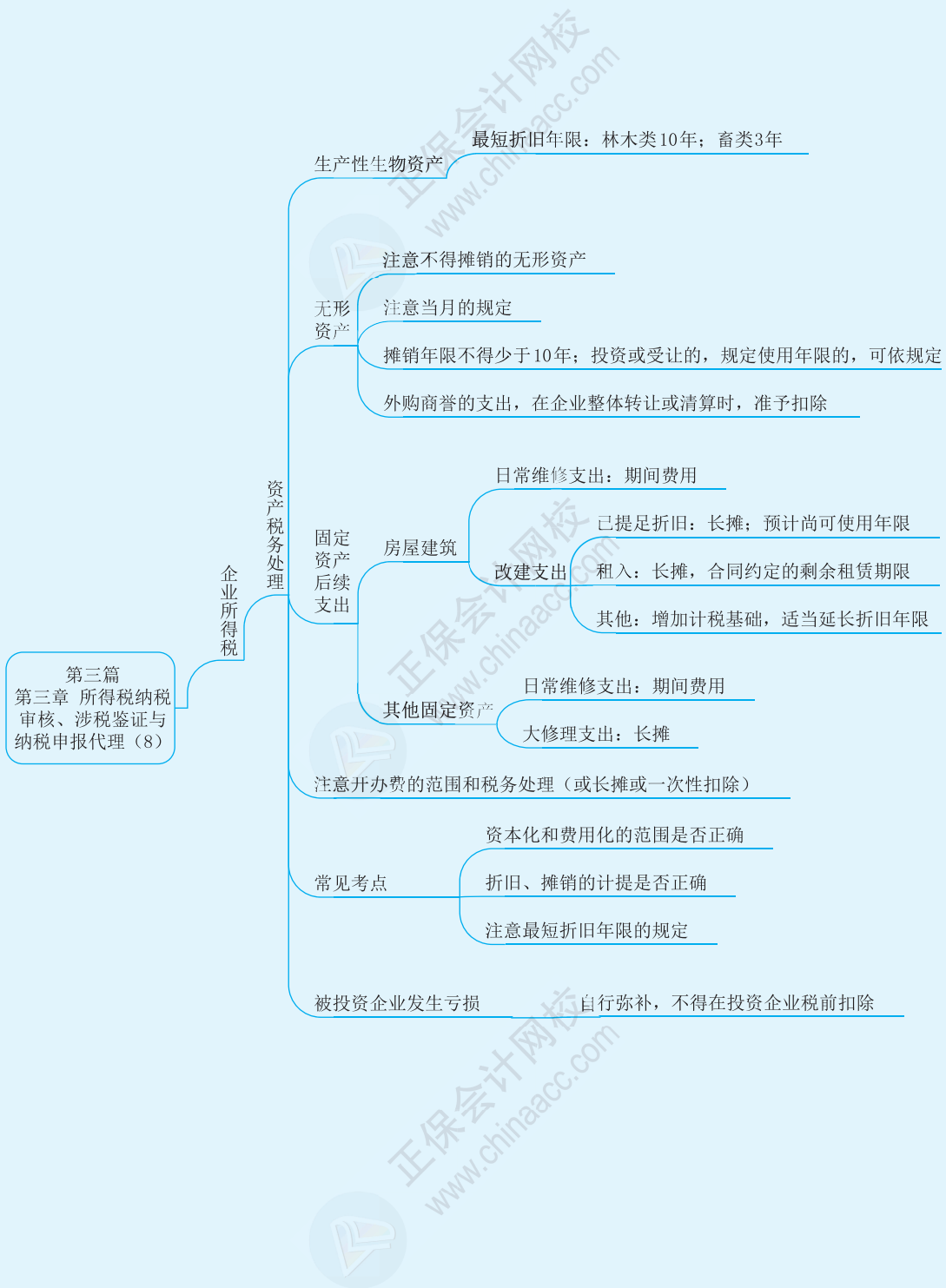


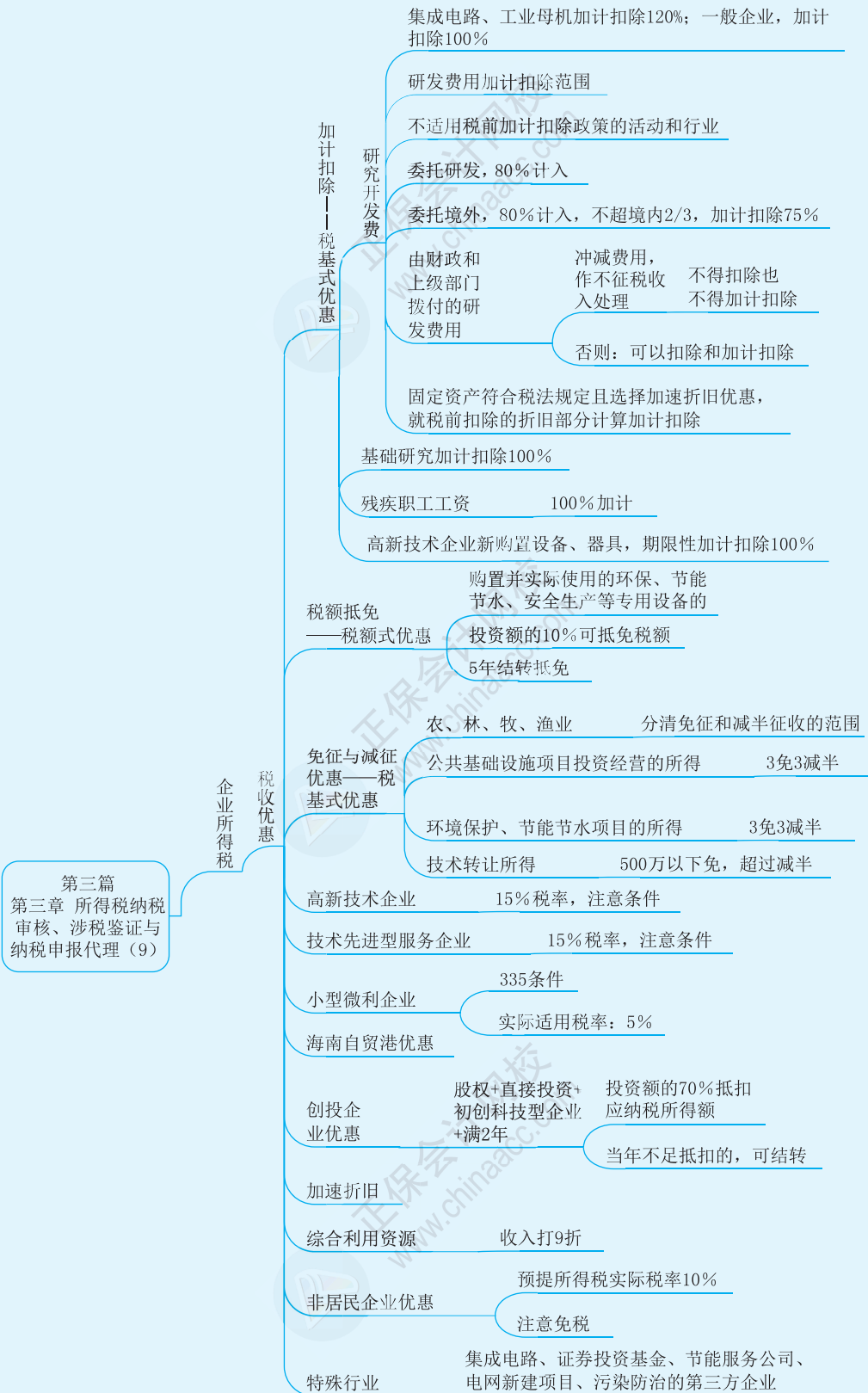


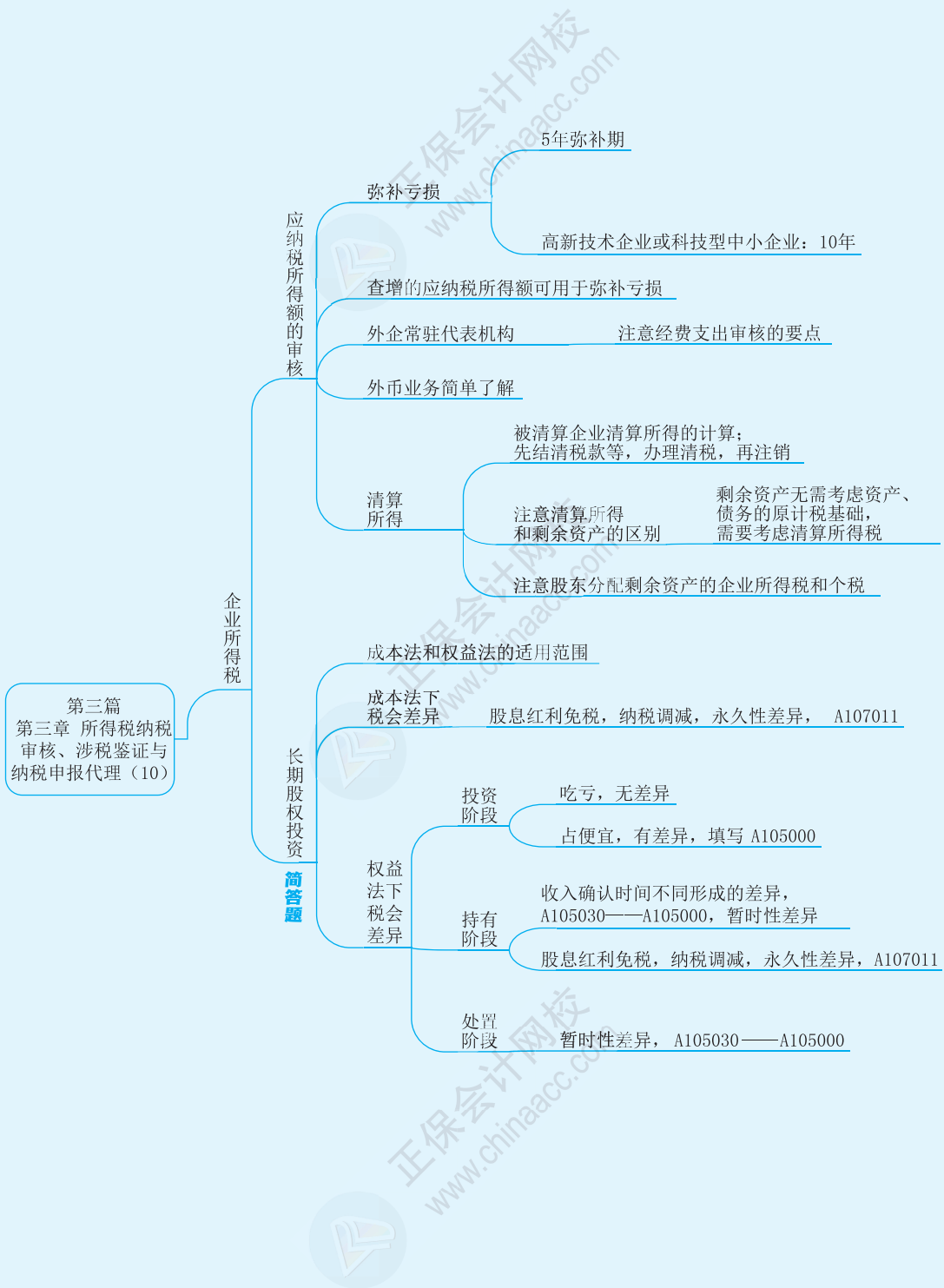


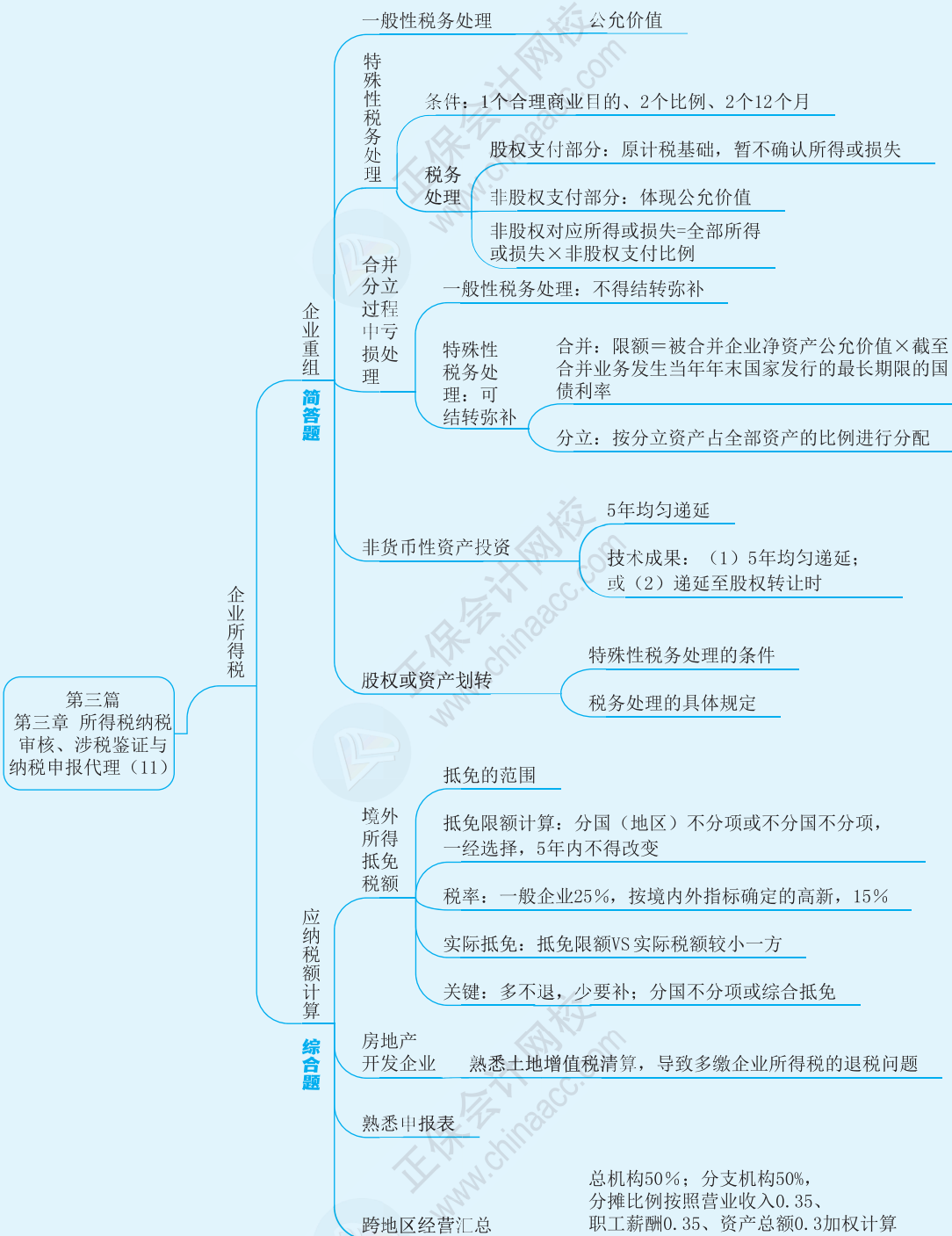


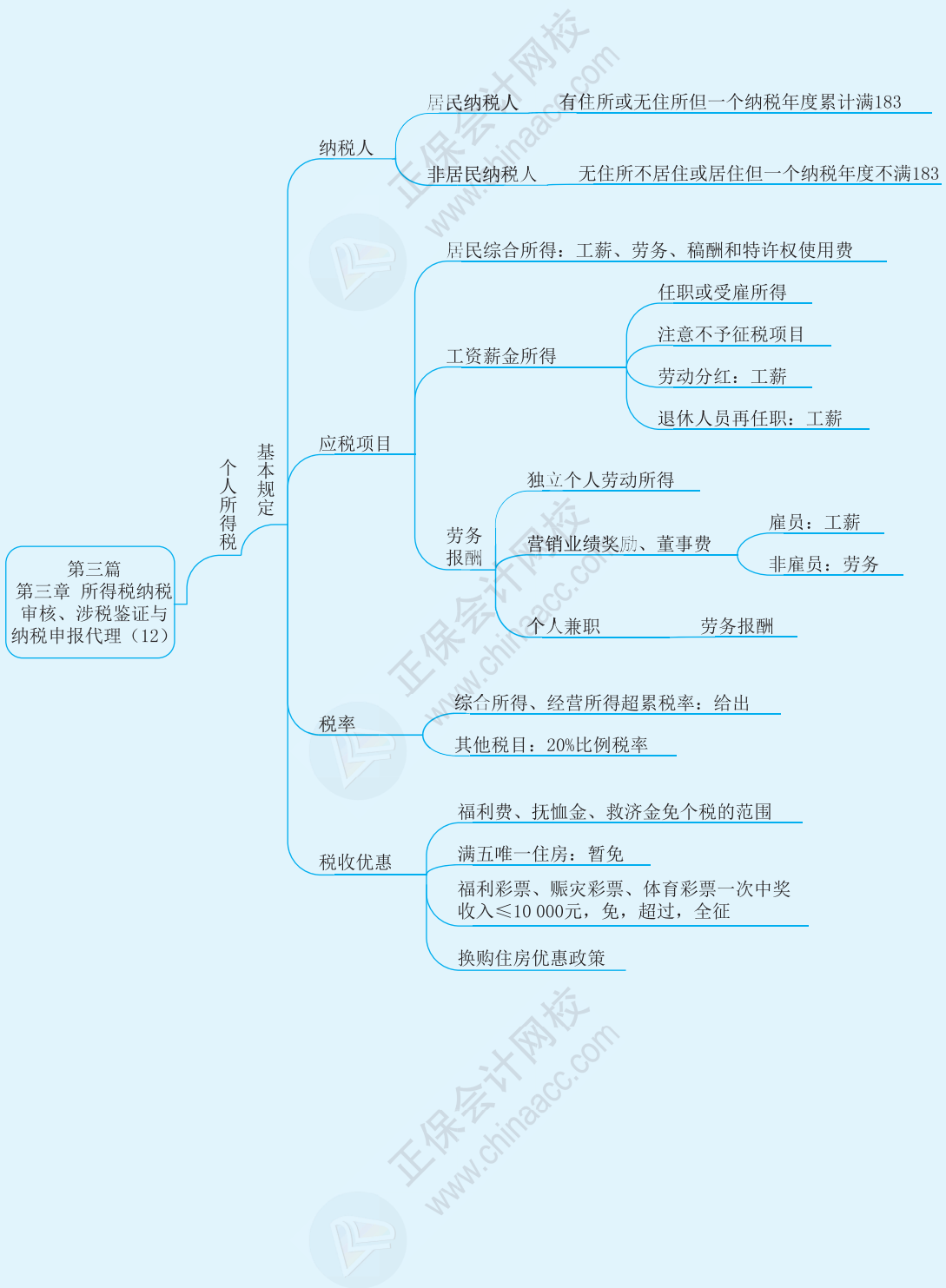


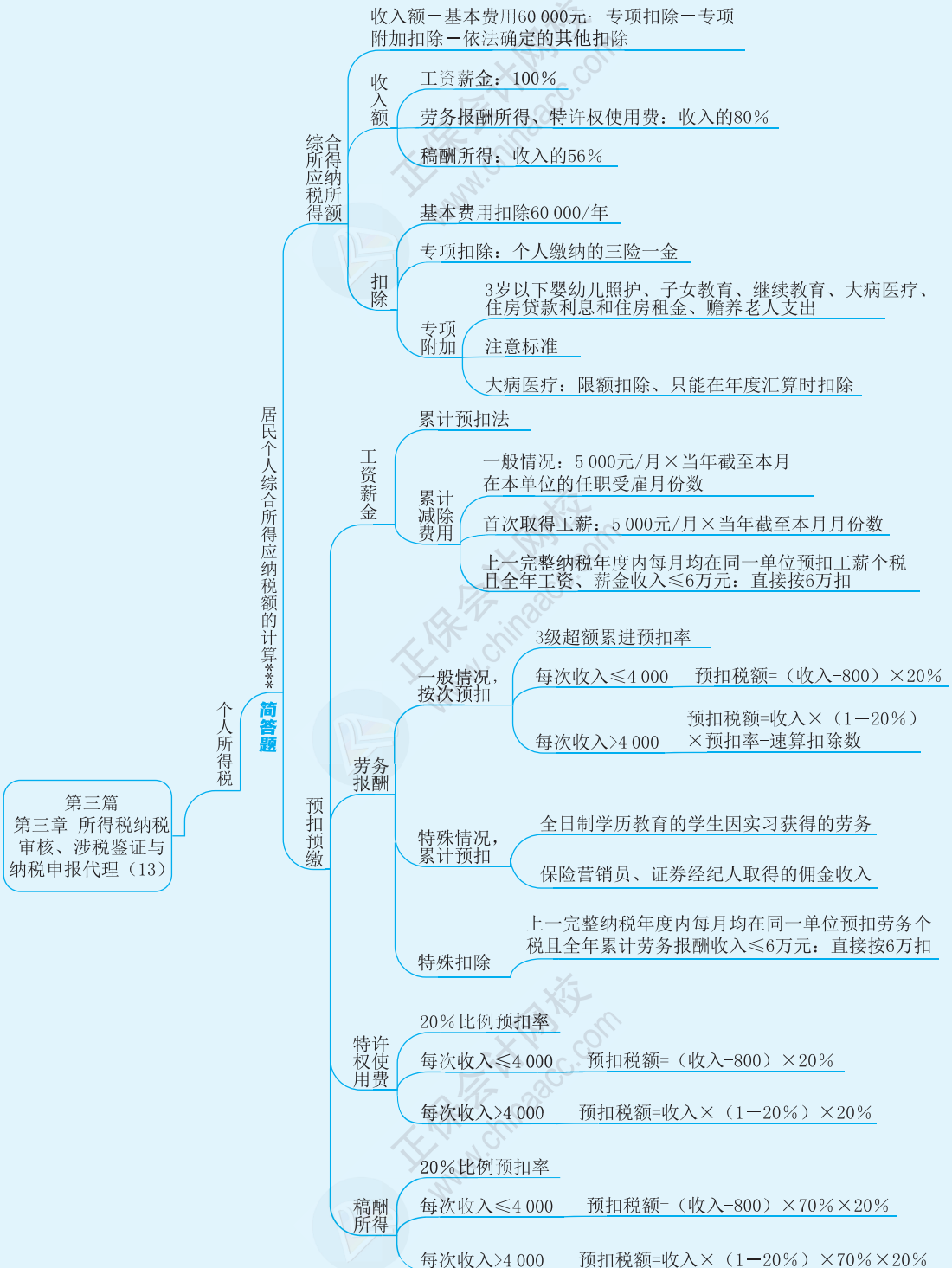


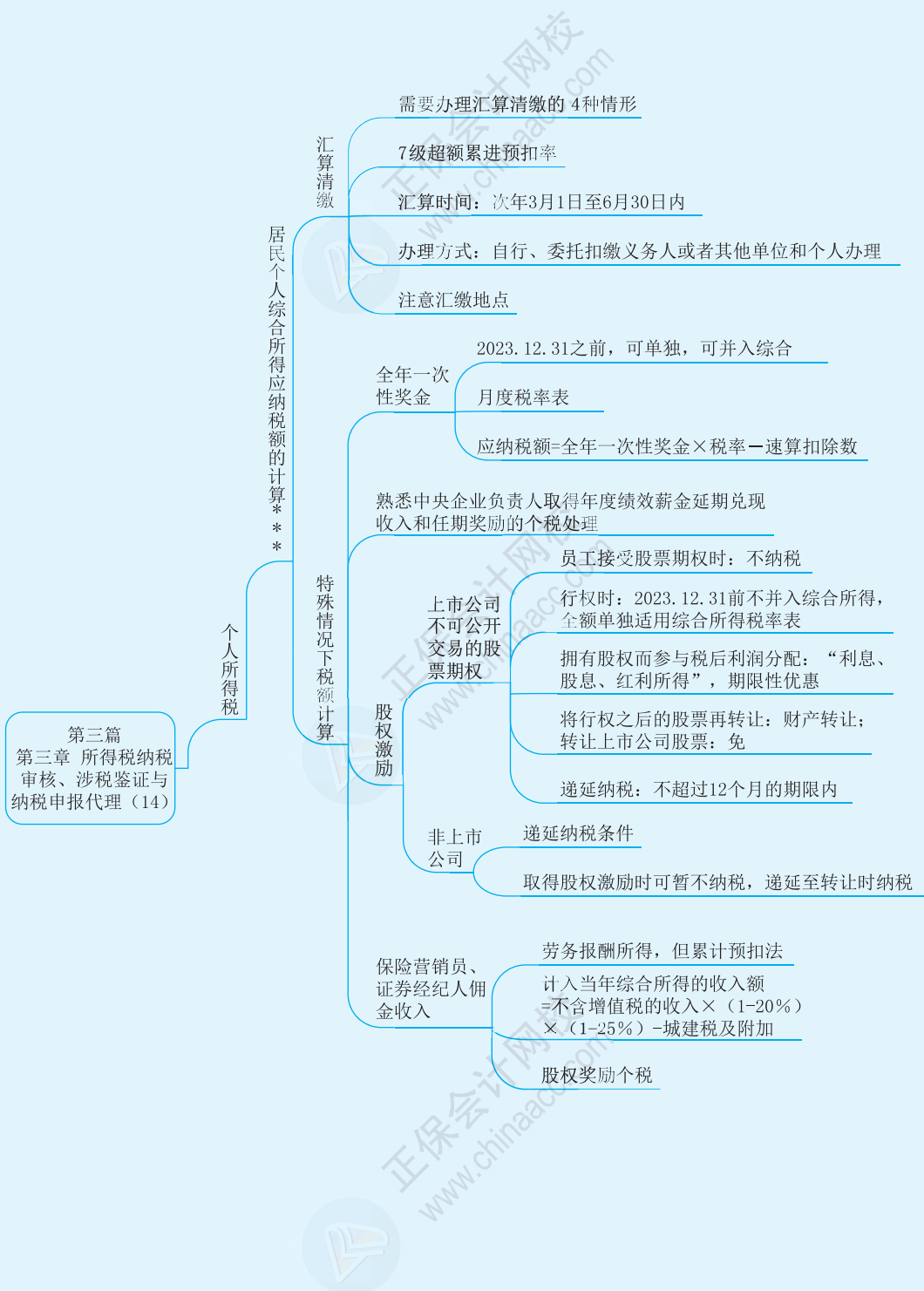


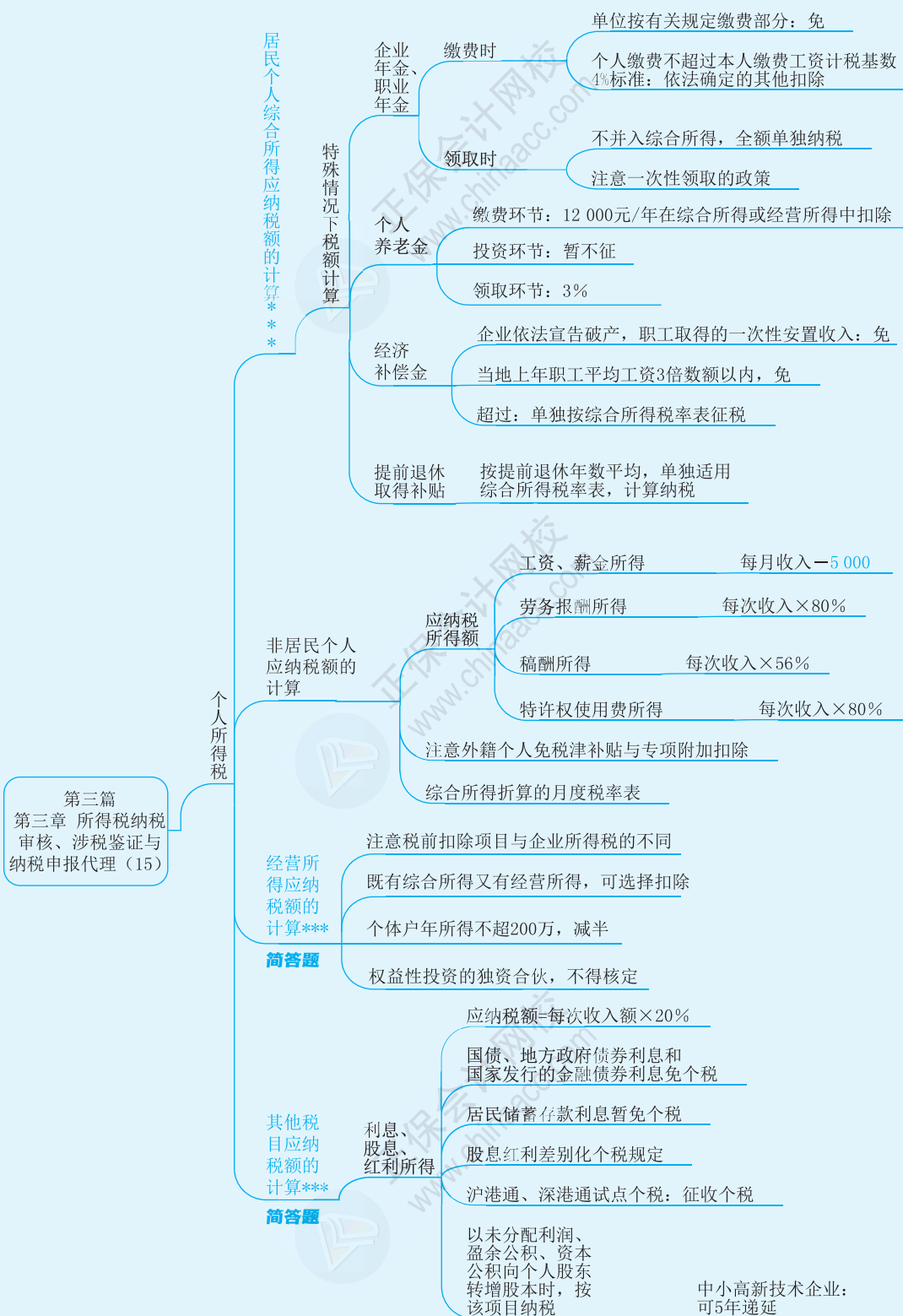


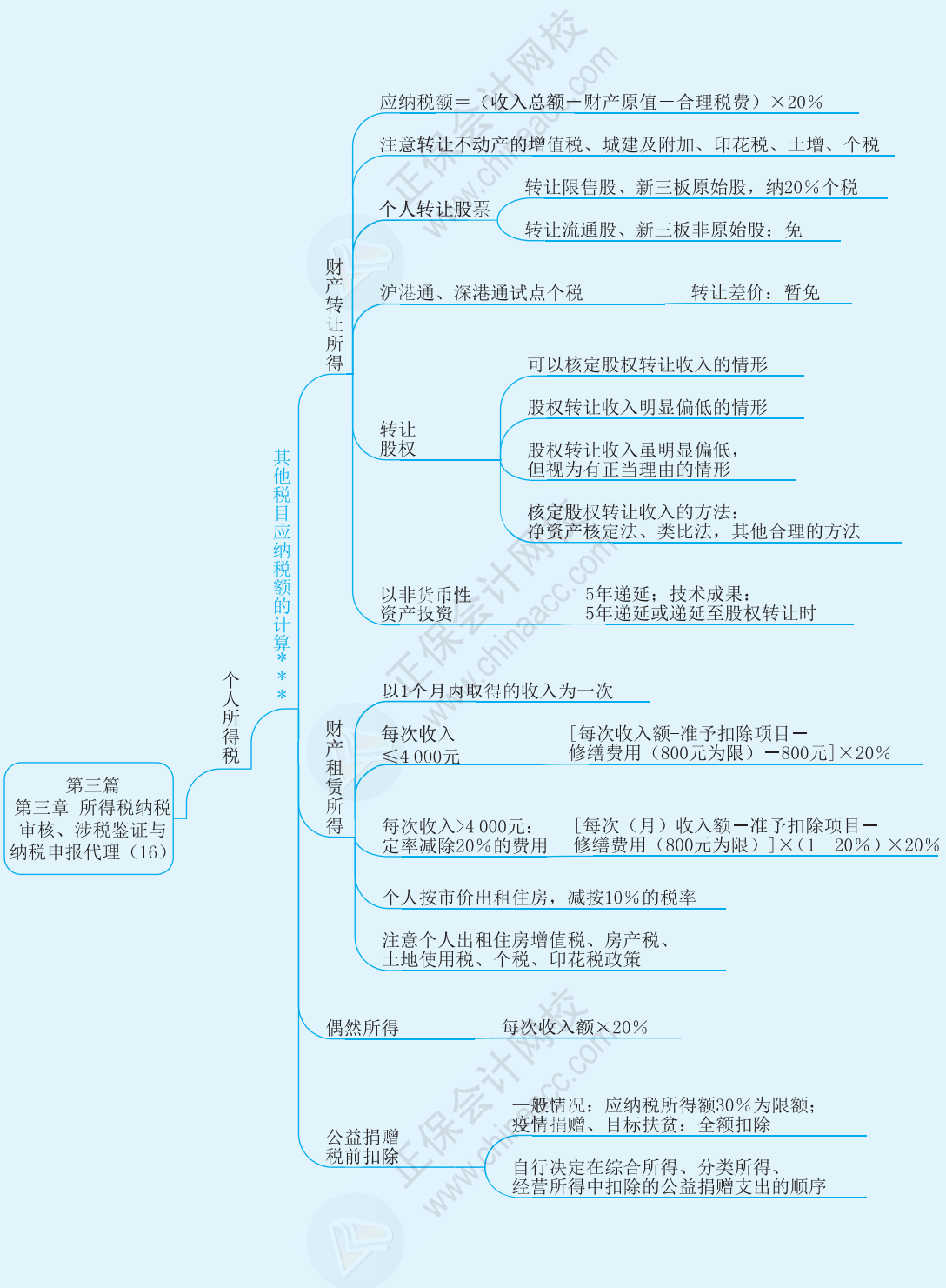


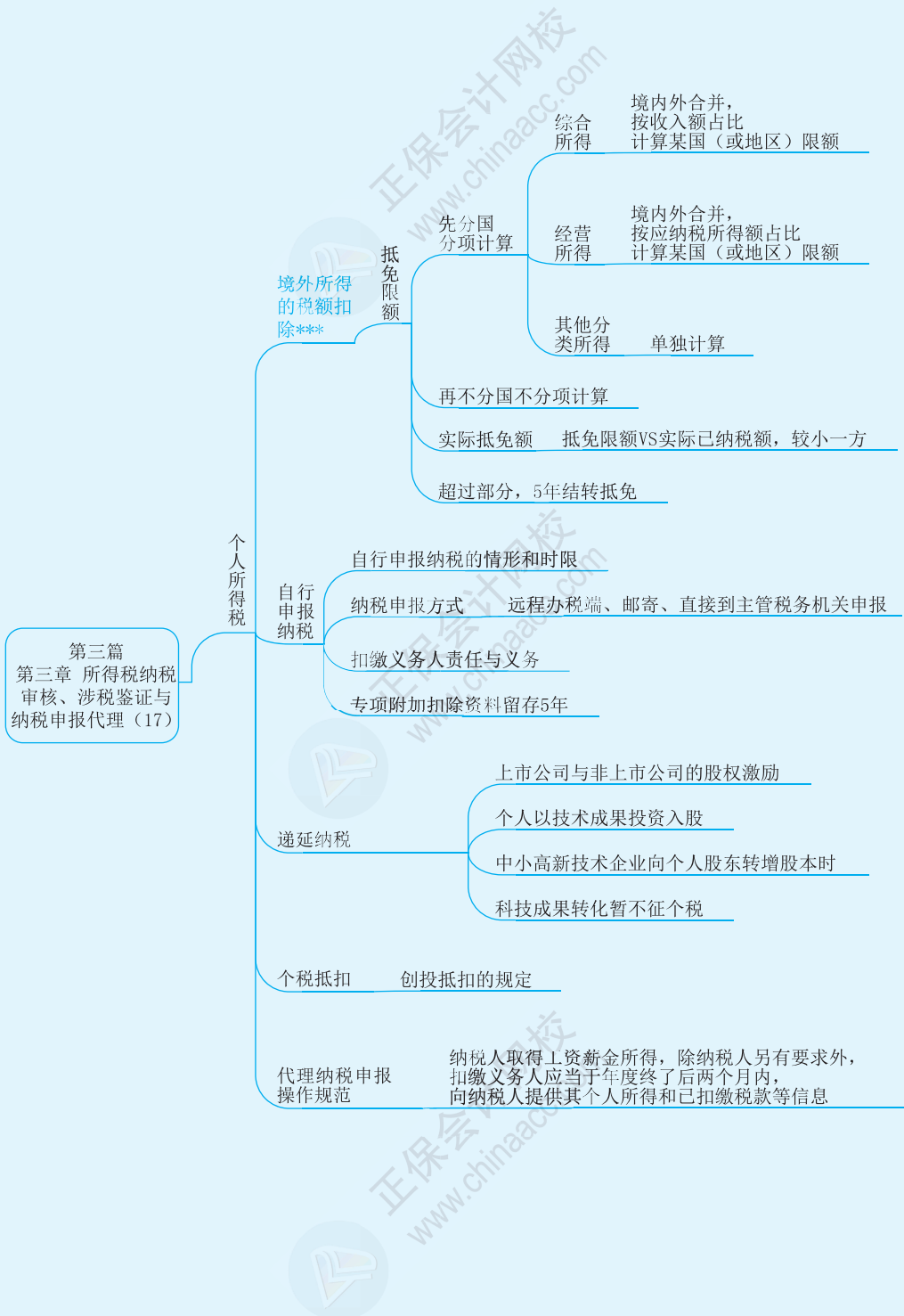




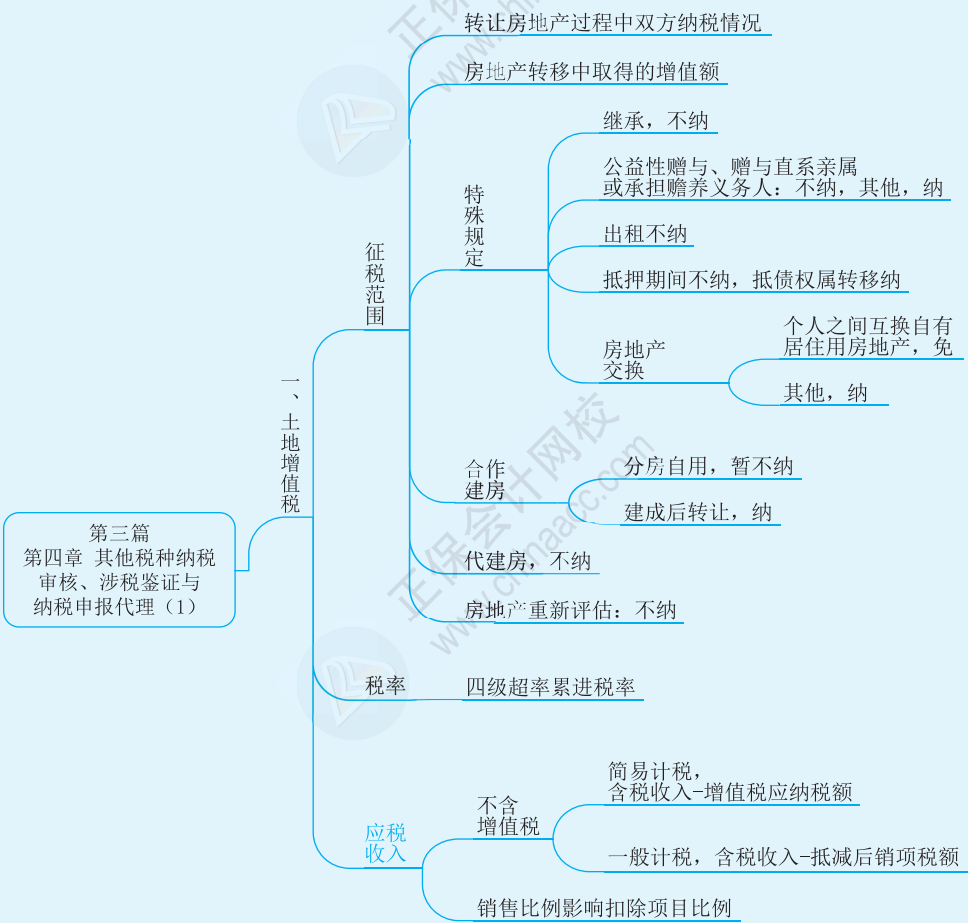


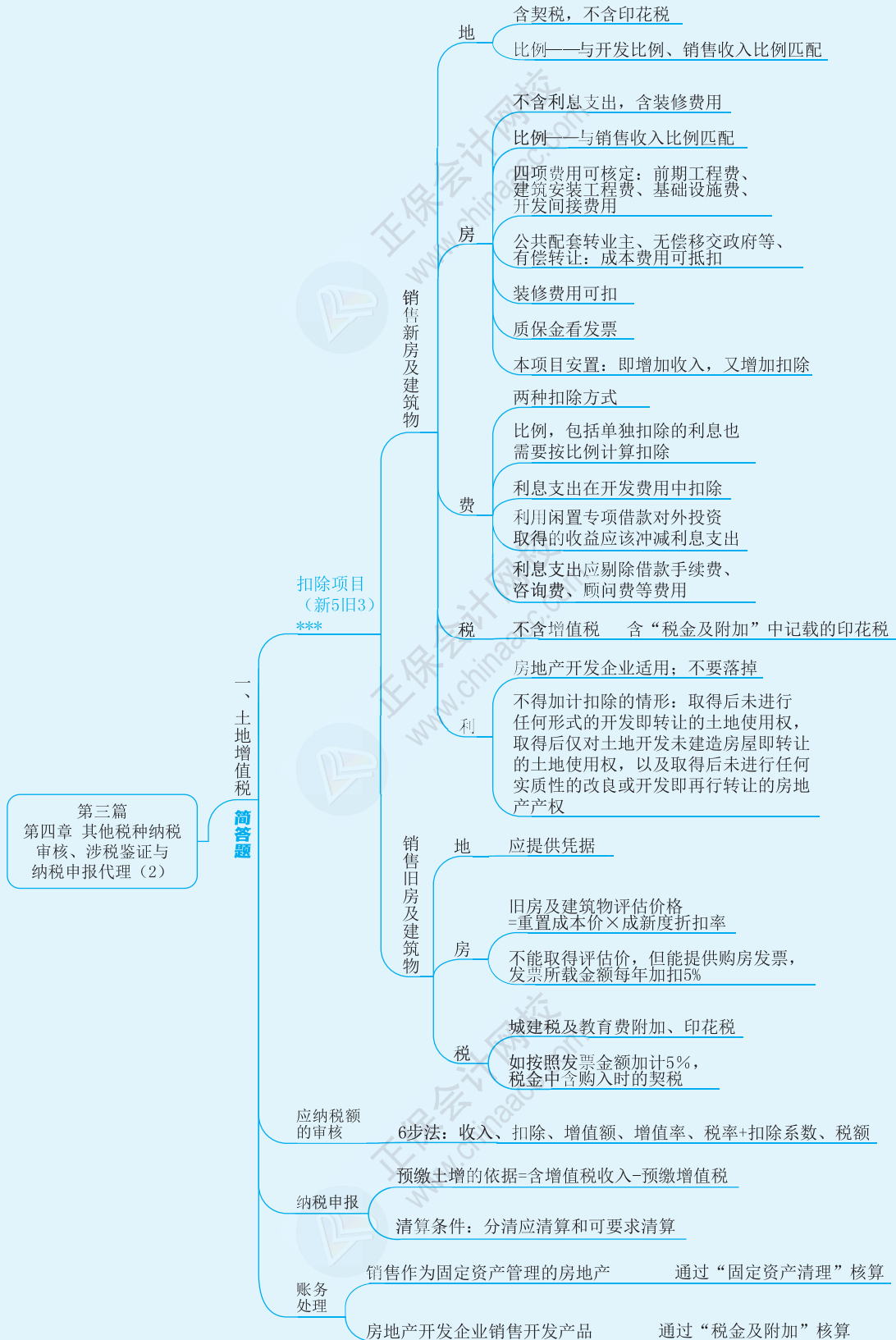


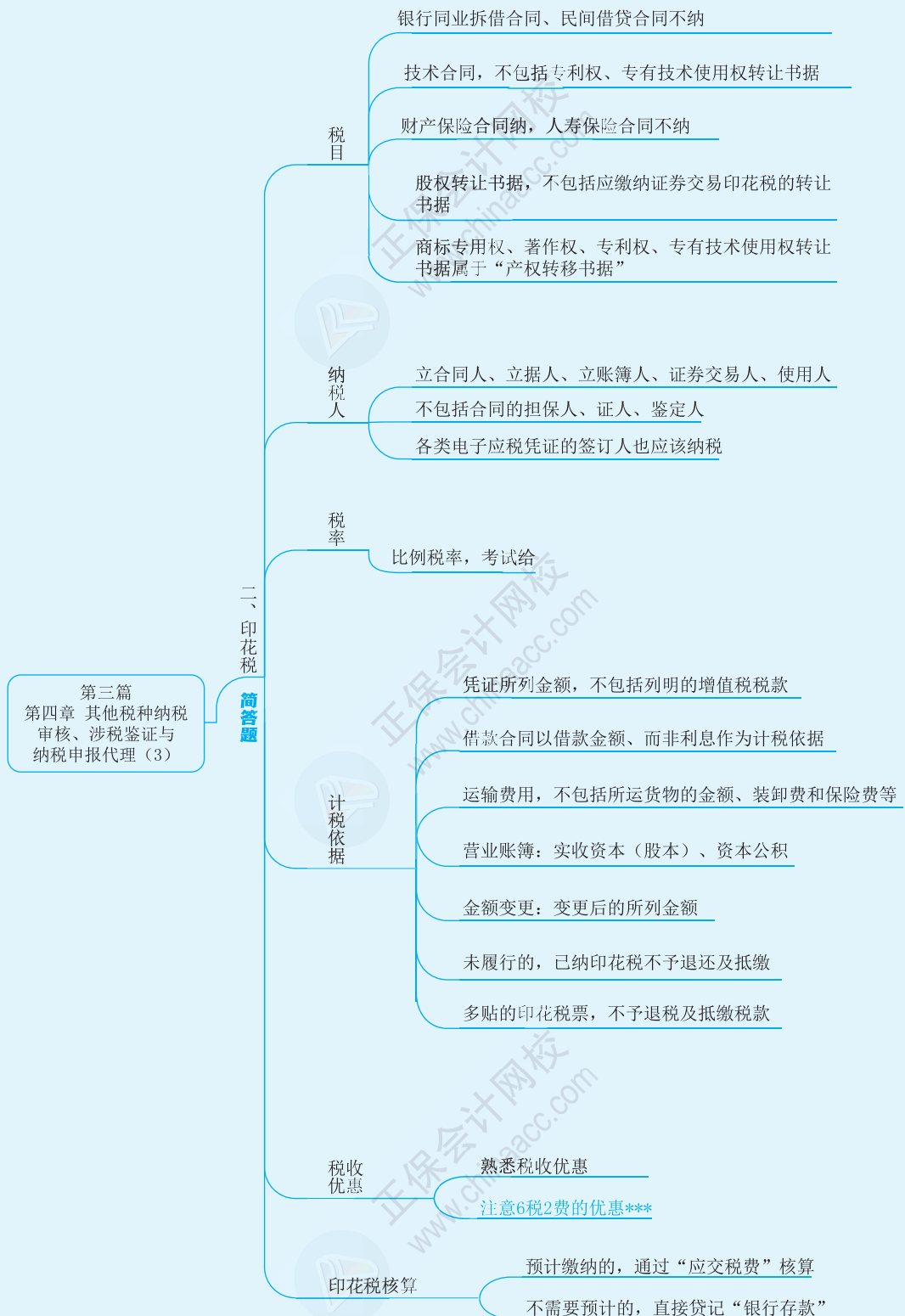


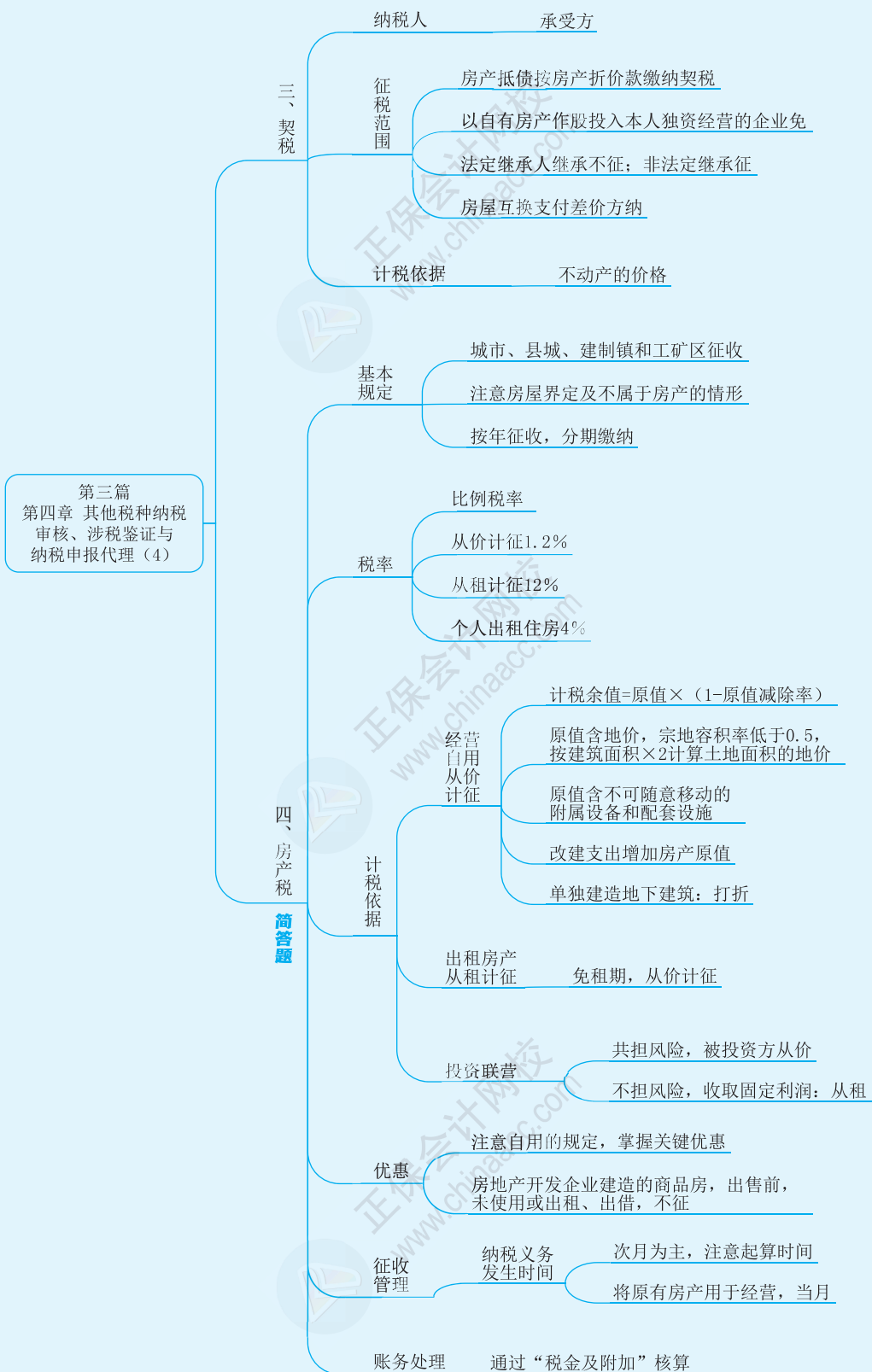


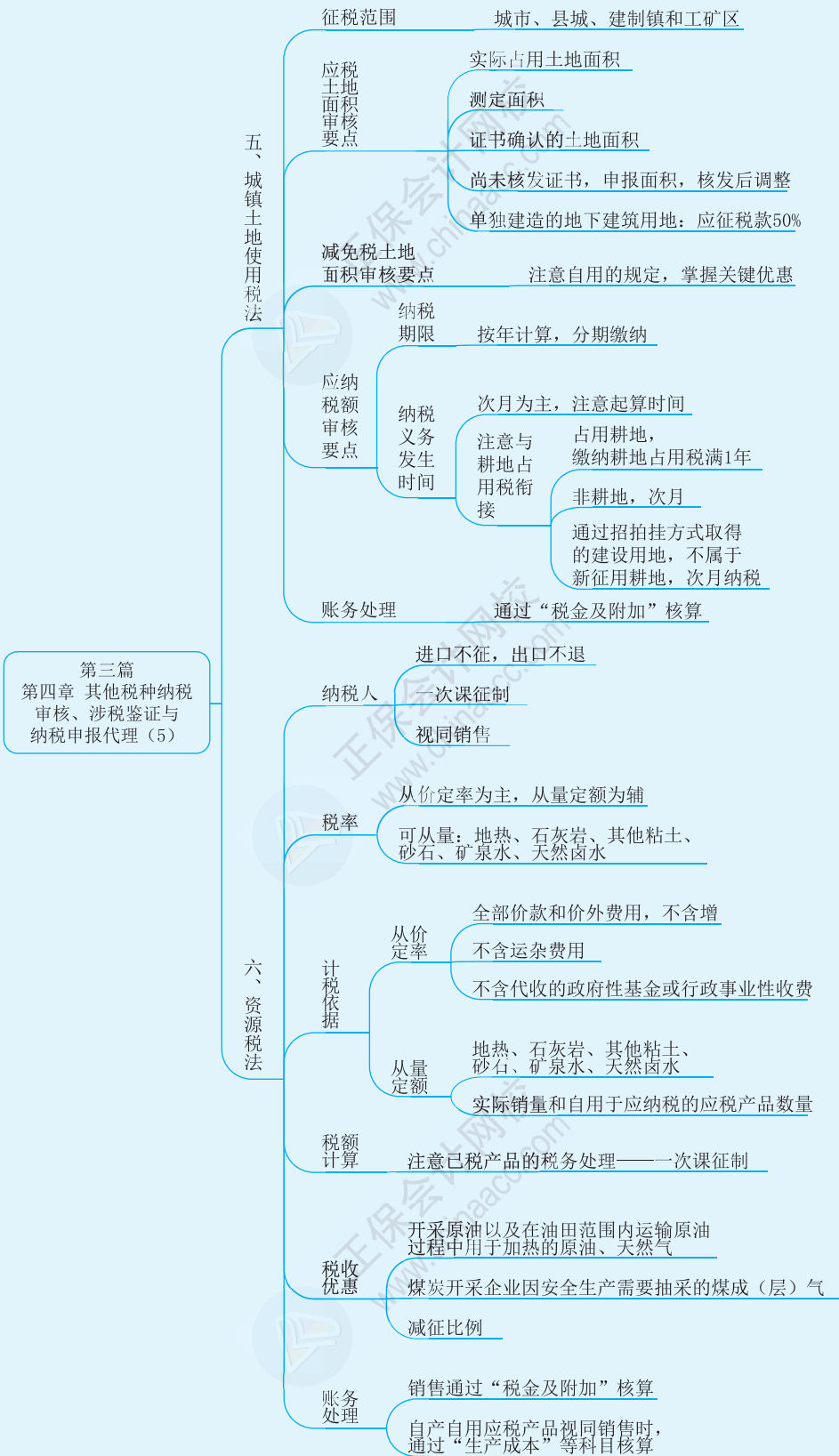
第四章 其他税种纳税审核、涉税鉴证与纳税申报代理

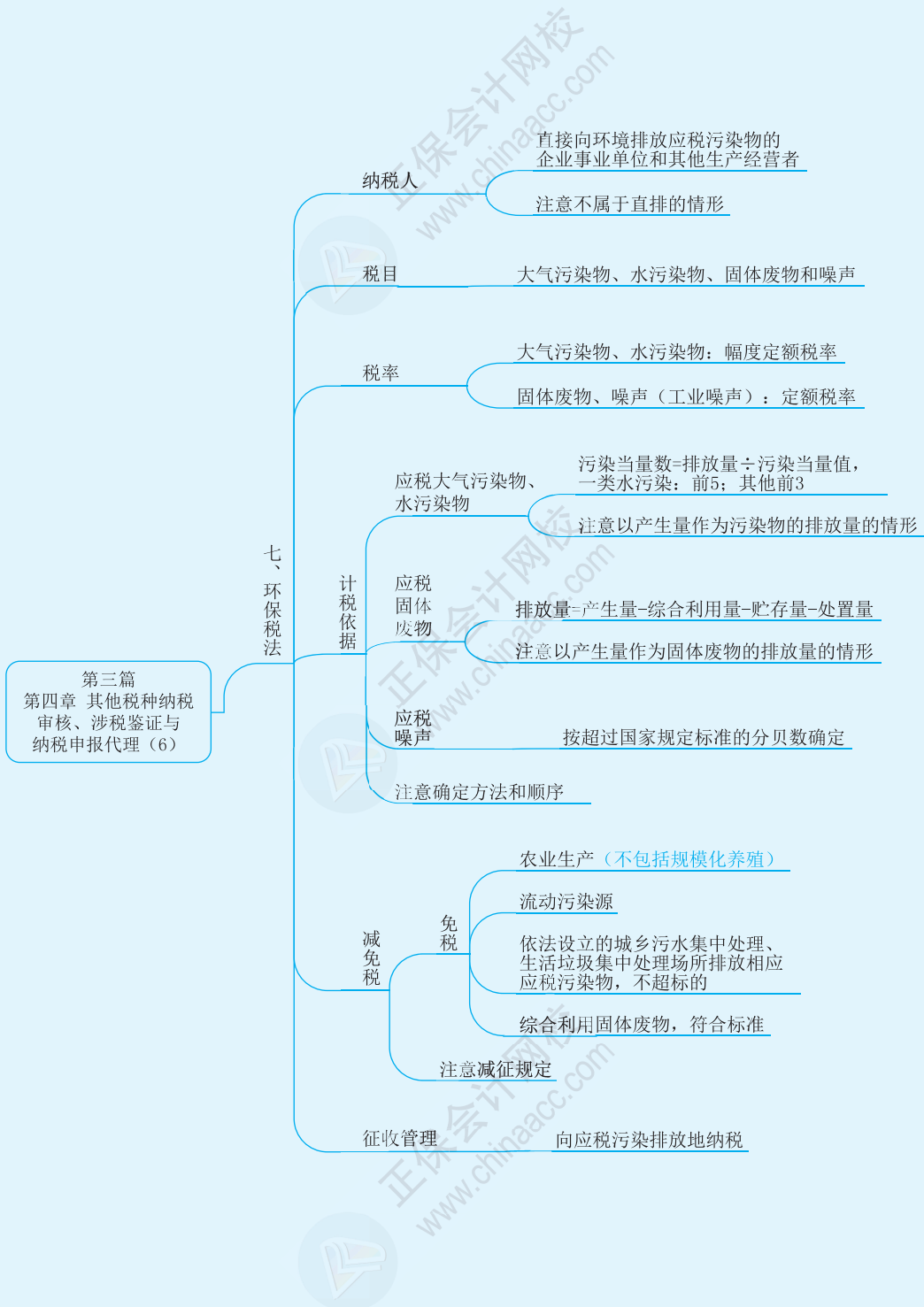












第五章 社会保险费申报代理与审核

