

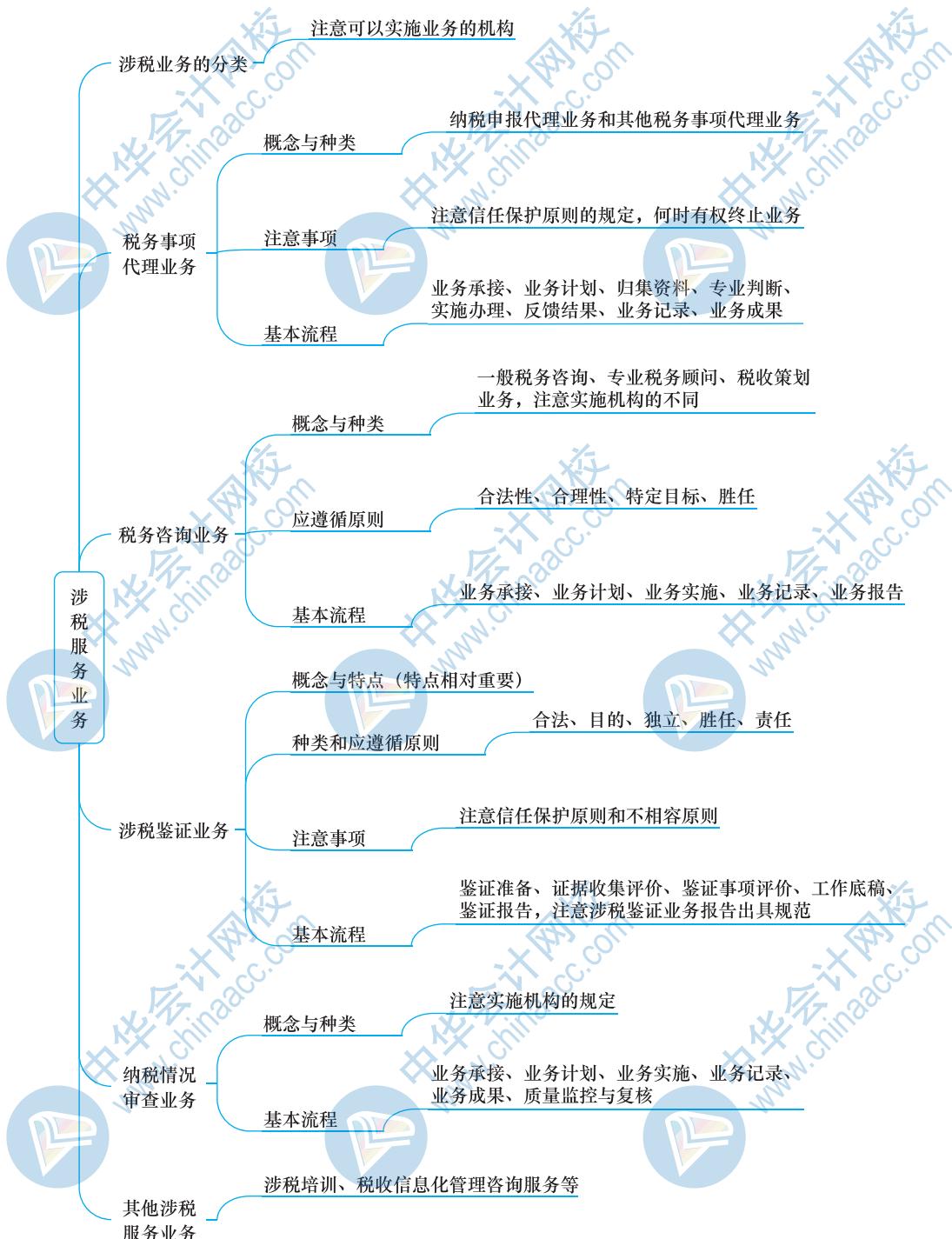
第1章 导论



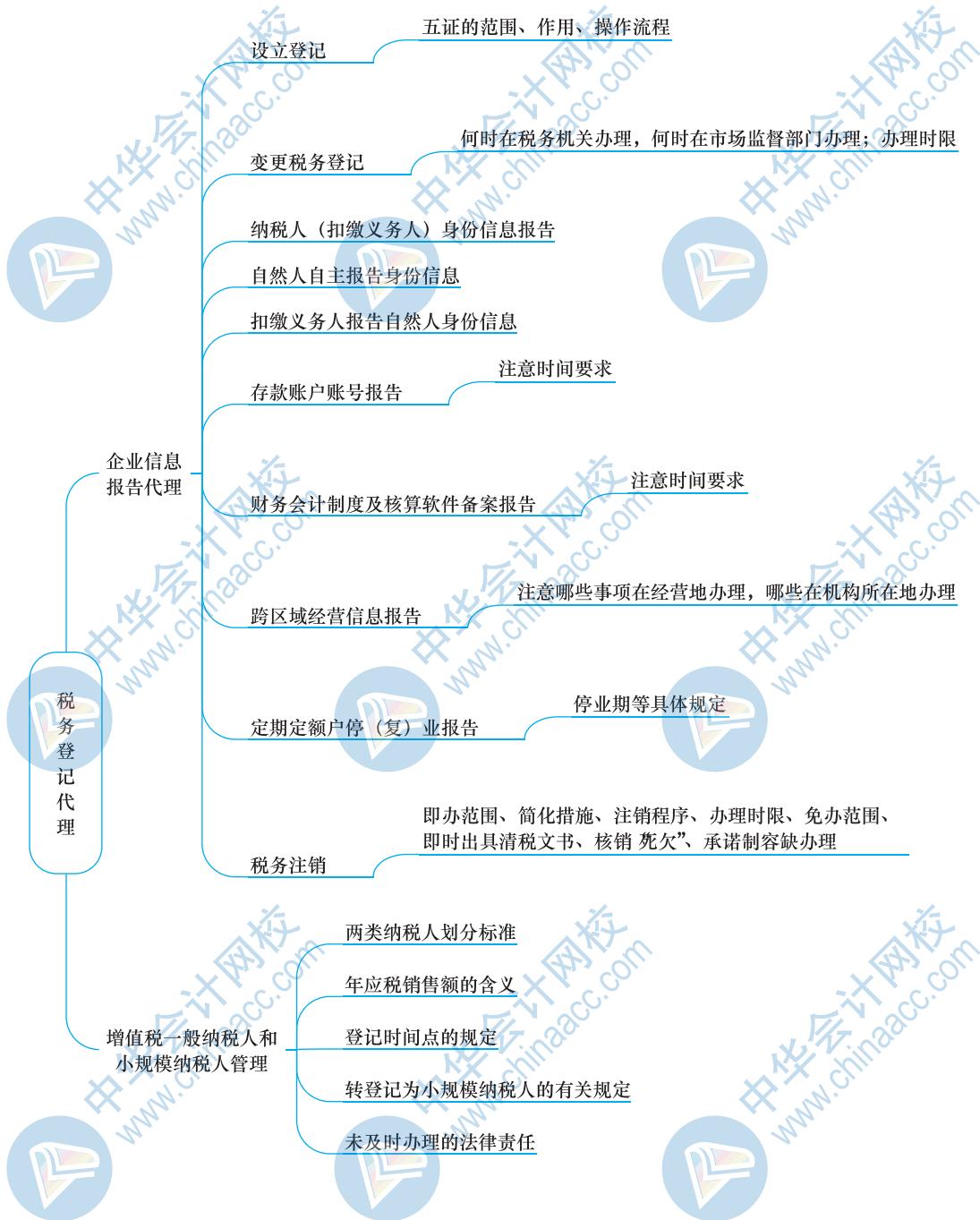
第2章 税务管理概述



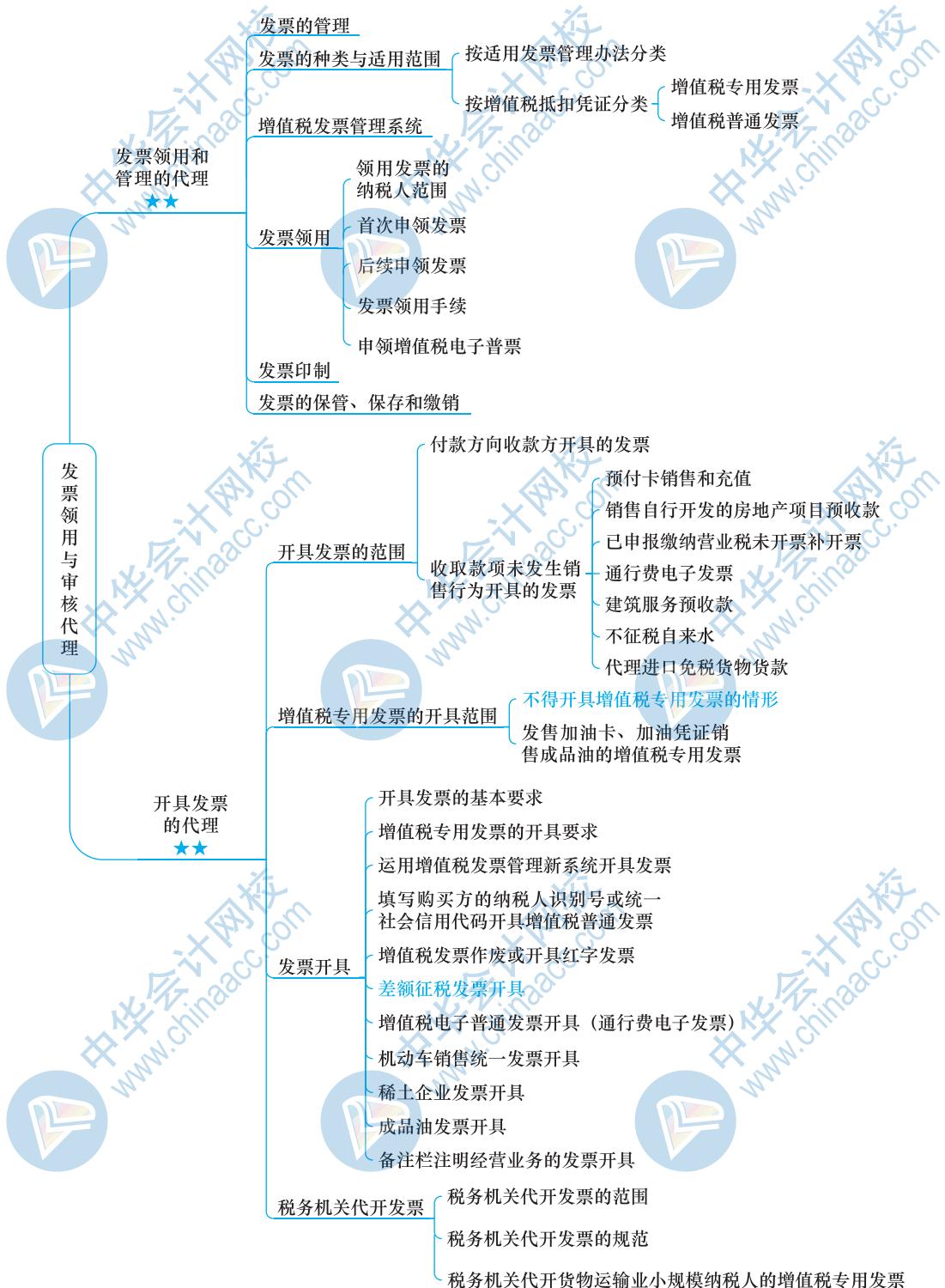
第3章 涉税服务业务

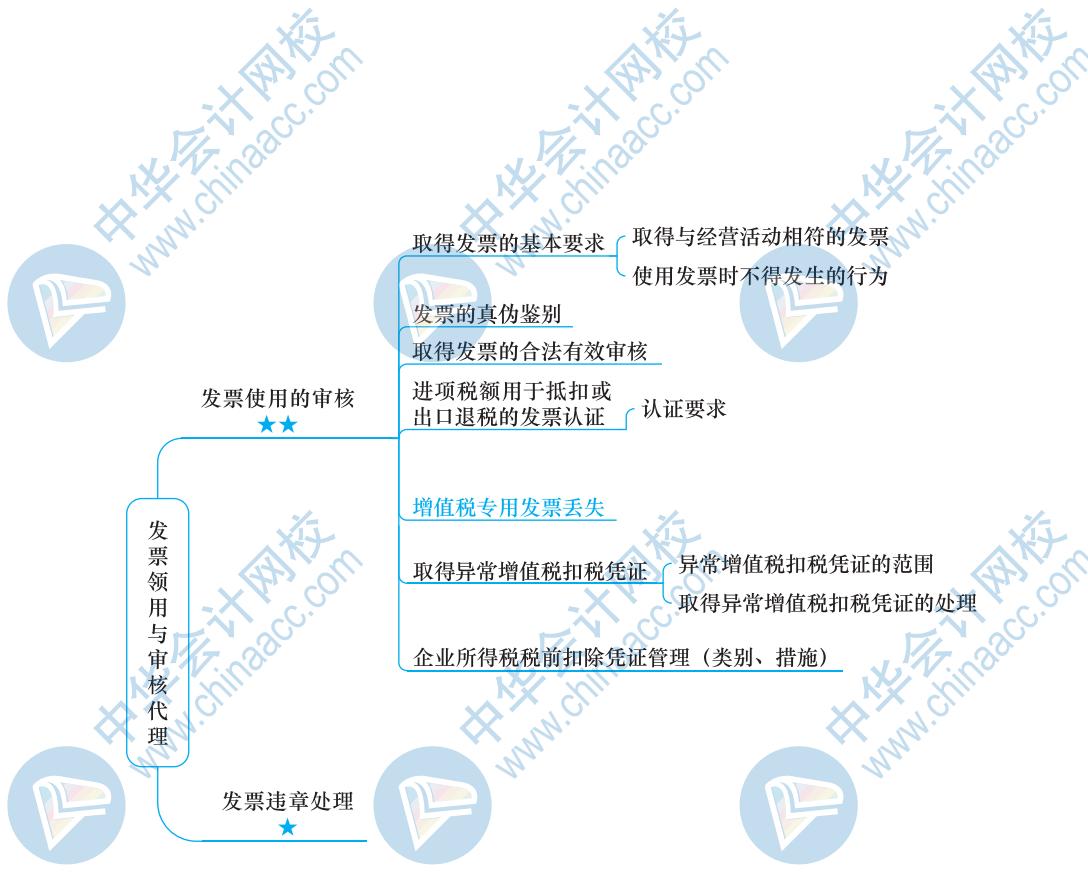


第4章 税务登记代理

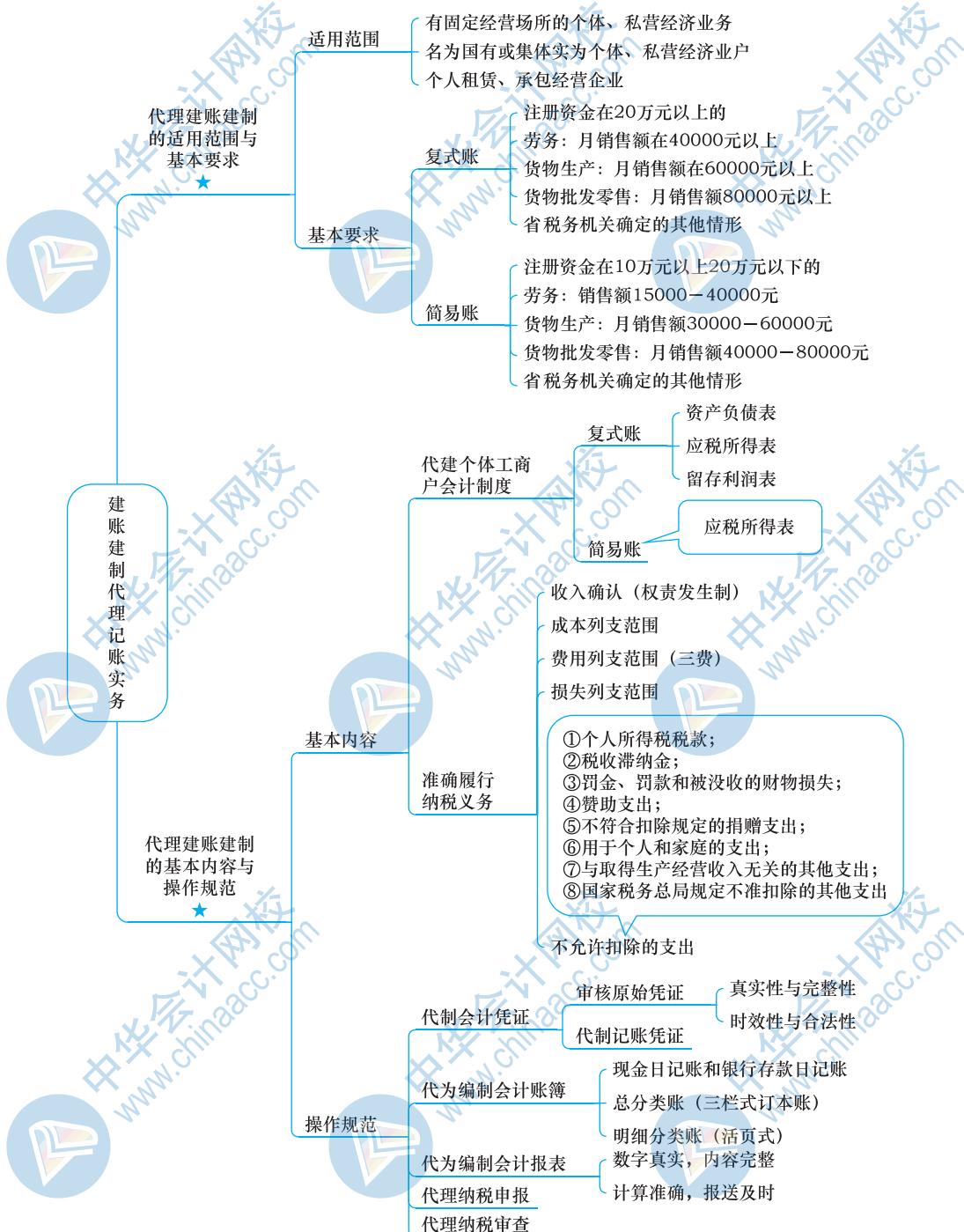


第5章 发票领用与审核代理

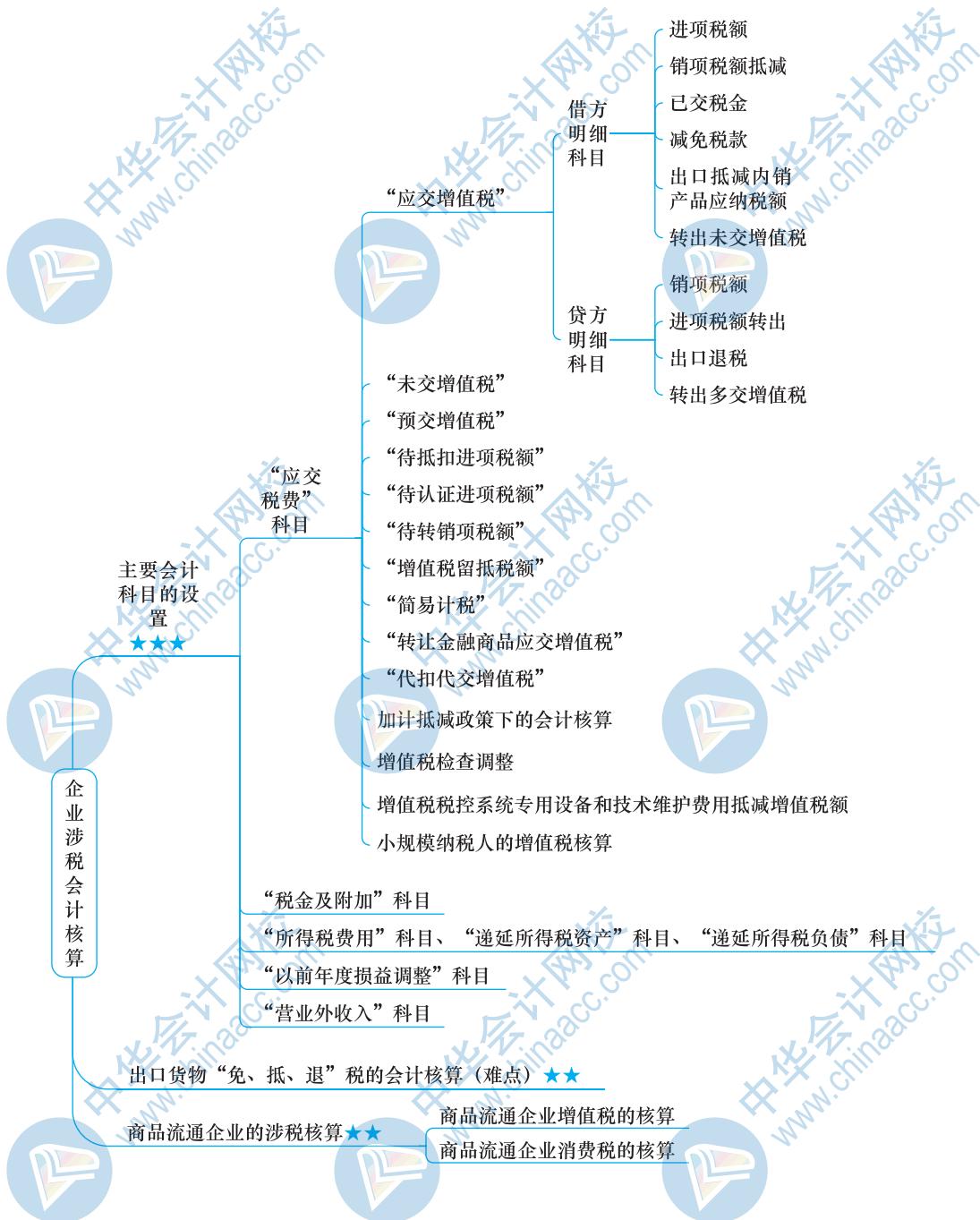




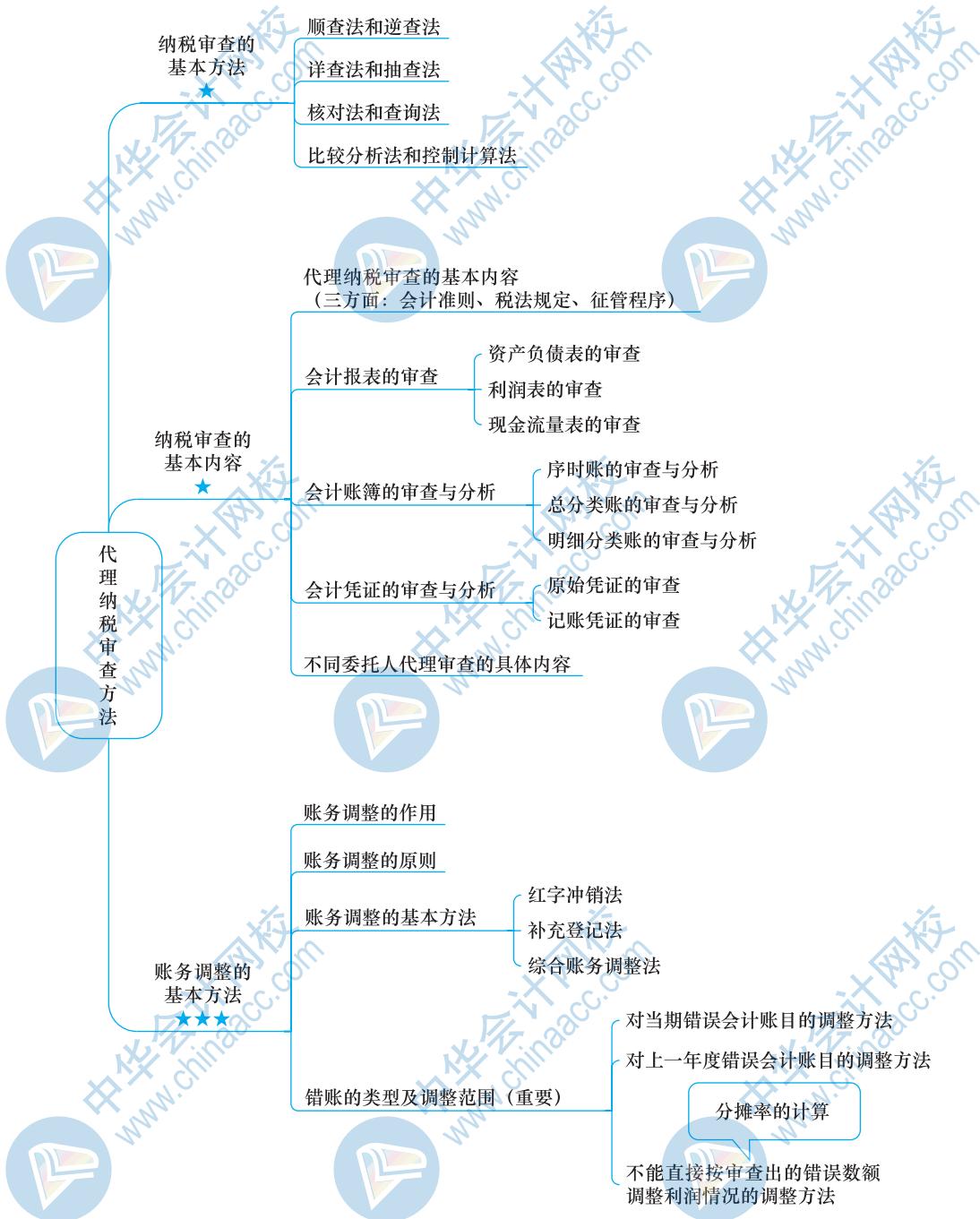
第6章 建账建制代理记账实务



第7章 企业涉税会计核算



第8章 代理纳税审查方法



第9章 货物和劳务税纳税申报 代理和纳税审核



增值税纳税申报
代理和纳税审核



货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核

消费税纳税申报
代理和纳税审核



征税范围
同时具备：发生在境内、经营性、为他人提供、有偿
8+3项视同销售
混合销售VS兼营

税率与征收率
税率：13%、9%、6%
征收率：5%、3%，部分业务减按2%、1.5%
一般计税VS简易计税
(注意一般纳税人什么情况下可以选择简易计税)

销项税额的审核
(销项税额=销售额×税率)

一般情况、特殊情况下销售额
视同销售的财税处理
营改增差额计税
价格偏低或偏高的处理
纳税义务发生时间

进项税额的审核
(进项税额的确定及账务处理)

准予抵扣、不得抵扣进项税额；
注意不动产、道路通行费、农产品、国内旅客运输费用等进项税
额抵扣问题
认证或查询的规定

加计抵减应纳税额

进项税额转出、扣减

预缴税款的规定及账务处理

建筑服务纳税申报和纳税审核

房地产开发企业纳税申报和纳税审核

销售不动产的纳税申报和纳税审核

不动产经营租赁服务的纳税申报和纳税审核

金融服务纳税申报和纳税审核

税收优惠

应纳税额的审核及增值税纳税申报表的填写

小规模纳税人应纳税额的计算、审核

征税范围与征税环节

(15个税目；注意在批发、零售环节征税的消费品)

销售自产应税消费品（四项用途按最高售价计税）

自产自用应税消费品（售价、组价）

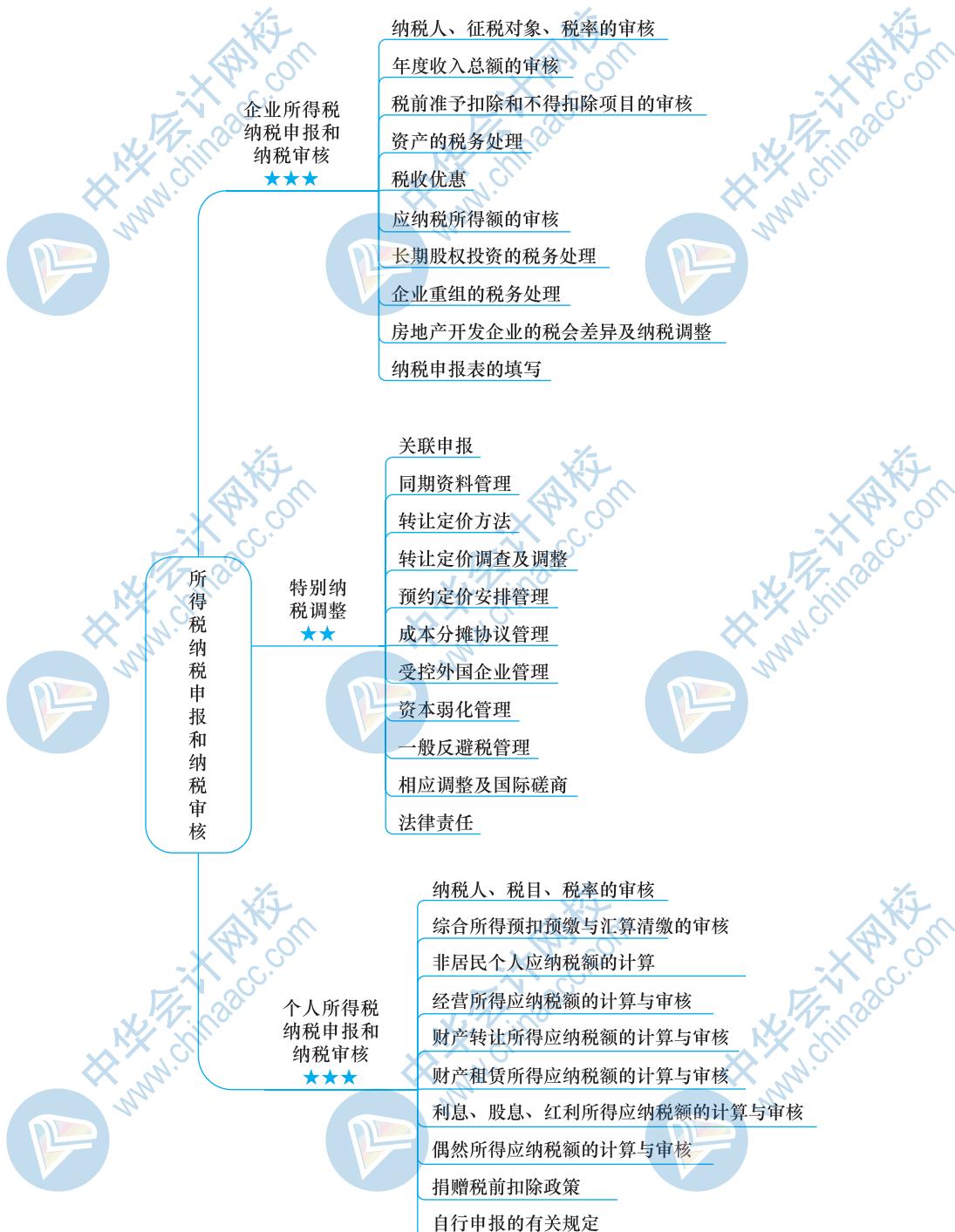
委托加工应税消费品（售价、组价）

批发应税消费品

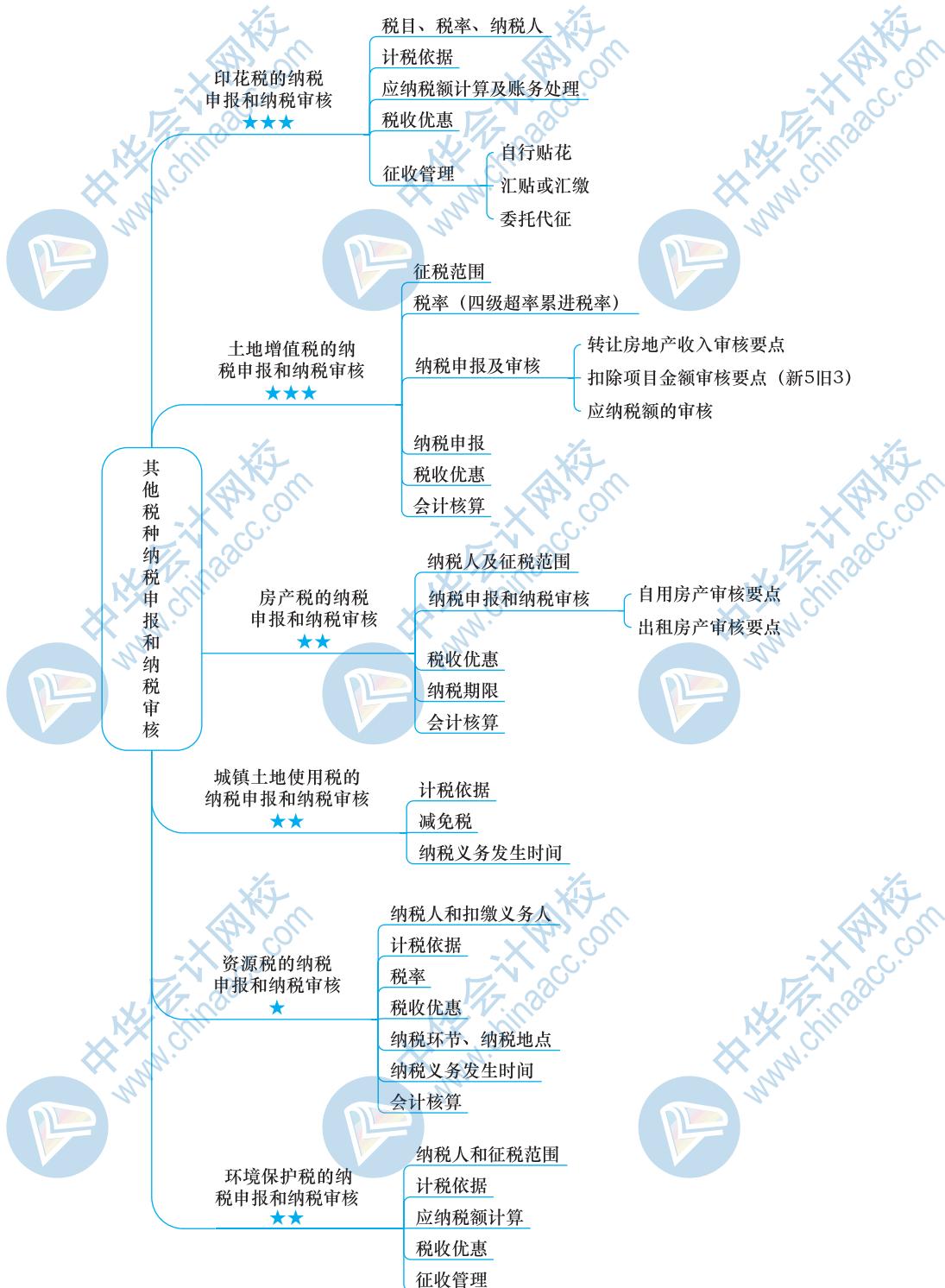
零售应税消费品

进口应税消费品

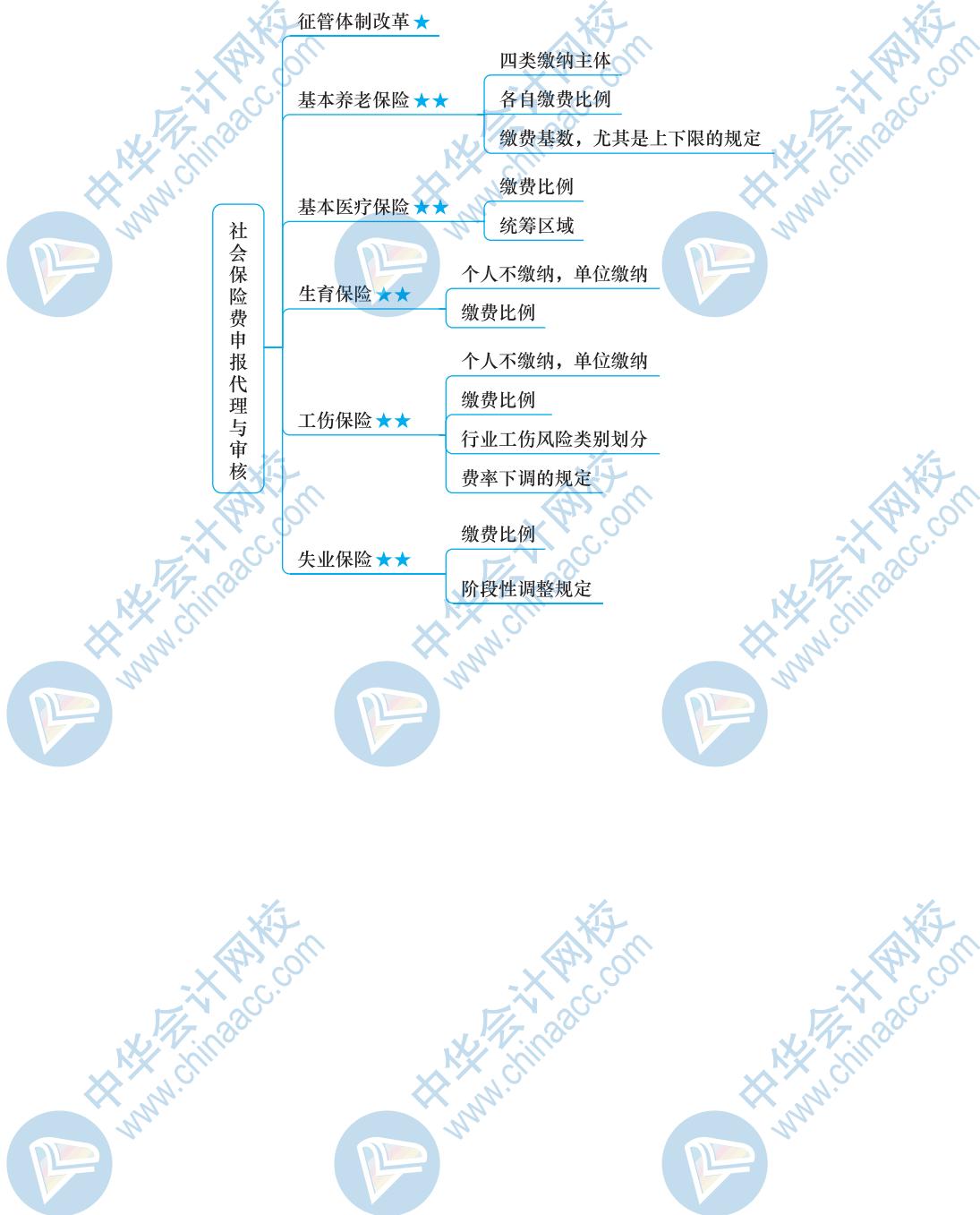
第10章 所得税纳税申报和纳税审核



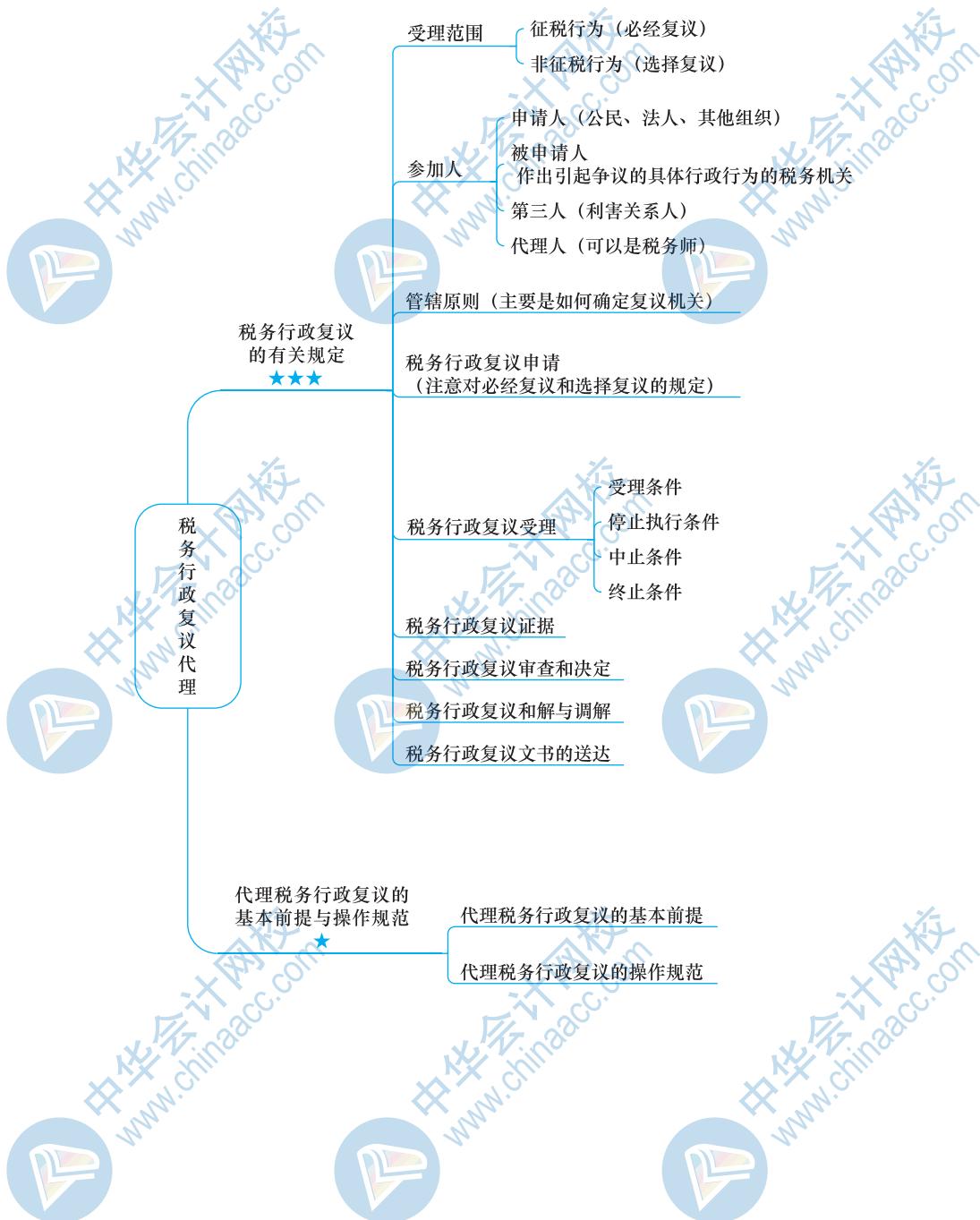
第11章 其他税种纳税申报和纳税审核



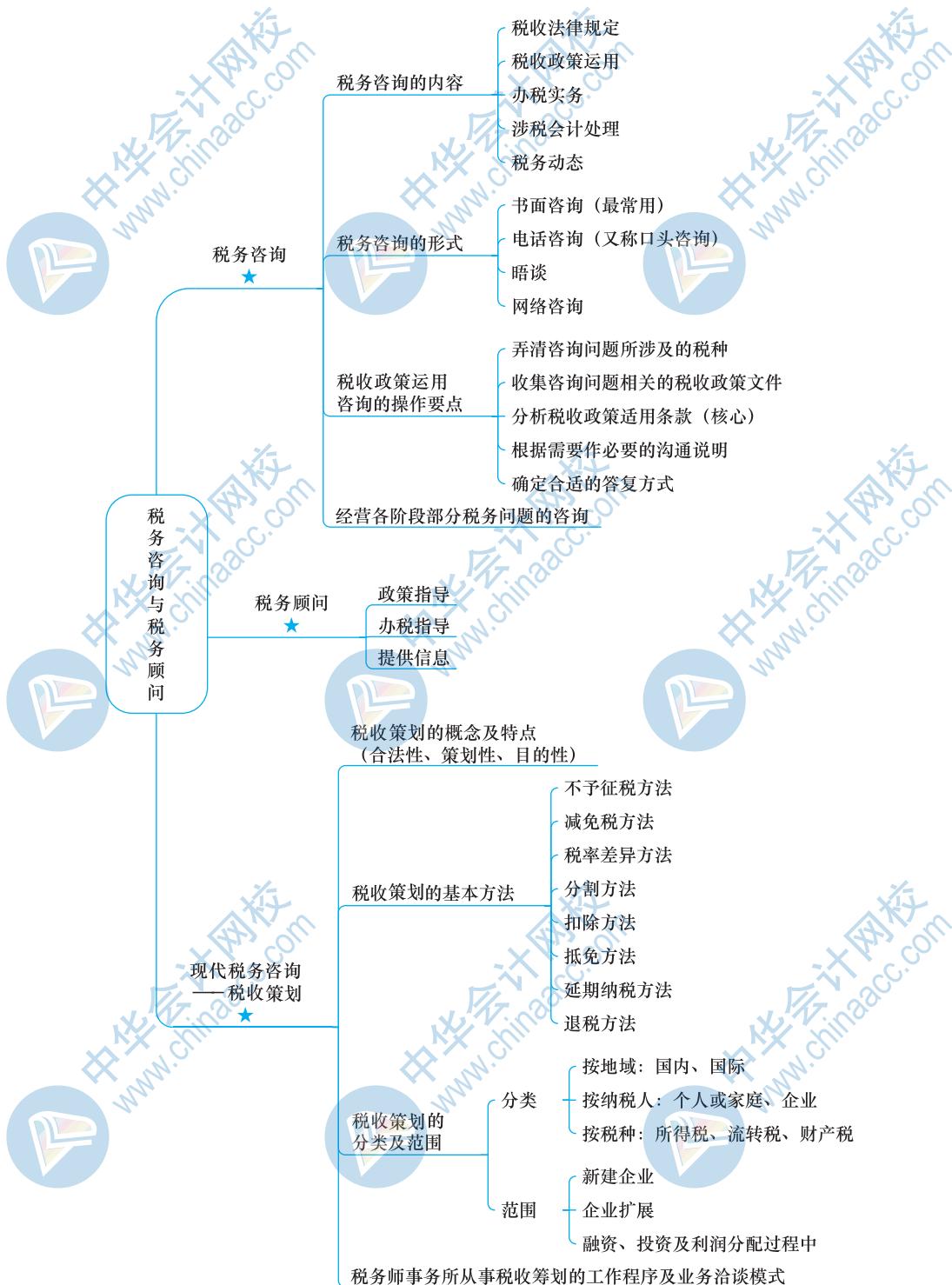
第12章 社会保险费申报代理与审核



第13章 税务行政复议代理



第14章 税务咨询与税务顾问



第15章 税务师执业风险与税务师事务所质量控制

