

《涉税服务实务》大纲

(2022 年度)

本科目考试适用的已颁布法律、法规、规章和规范性文件的截止日期 2022 年 3 月 31 日。

本科目属于综合运用性学科，注重培养应试者运用专业知识解决实际问题的能力，以及处理各项实际业务的操作水平。在掌握《税法(一)》和《税法(二)》《财务与会计》的基础上，要求应试者了解税务师行业的基本制度和规则，熟悉各项涉税服务业务的具体操作程序和操作规范，能够掌握税务师行业执业的基本知识和技能。

第一章 导论

一、涉税专业服务概述

(一)熟悉涉税专业服务的概念及特点

(二)了解涉税专业服务的产生与发展

(三)掌握涉税专业服务的地位与作用

二、我国涉税专业服务机构及业务范围

(一)熟悉我国涉税专业服务机构的构成

(二)掌握我国涉税专业服务范围的大类

三、我国涉税专业服务行政监管的范围

(一)熟悉从业信息管理的内容

(二)掌握信用评价的内容

(三)了解公告推送的内容

(四)熟悉违法违规责任

(五)了解优化服务的措施

四、税务师、税务师事务所及行业协会的规定

(一)熟悉税务师的相关规定

(二)掌握税务师事务所的相关规定

(三)了解税务师协会的相关规定

第二章 税收征收管理

一、税收征收管理的概念

(一)了解税收征收管理的概念

(二)了解税务机构的职责

(三)了解新时代深化税收征管体制改革要求

二、税务管理

(一)熟悉税务登记管理(纳税人识别管理)

(二)掌握账簿凭证管理

(三)熟悉发票管理

(四)熟悉纳税申报

(五)掌握税收风险管理

(六)掌握纳税信用管理

(七)了解税务管理信息化

三、税款征收(缴纳)

(一)熟悉税款征收的方式

(二)熟悉税款征收的措施

四、税务检查

(一)掌握税务检查范围

(二)掌握税务检查程序方法

五、征纳双方的权利、义务和法律责任

(一)了解税务机关的权利、义务和法律责任

(二)熟悉纳税人的权利、义务和法律责任

(三)掌握涉税专业服务的法律关系与法律责任

第三章 涉税专业服务程序与方法

一、涉税专业服务的基本程序

(一)熟悉涉税专业服务业务的承接程序

(二)熟悉涉税专业服务业务的计划制定

(三)熟悉涉税专业服务业务的实施程序

(四)熟悉涉税专业服务的业务记录

(五)熟悉涉税专业服务的业务成果

二、纳税审核方法概述

(一)了解纳税审核技术与涉税服务业务的关系

(二)掌握纳税审核基本方法

三、货物与劳务税纳税审核方法

(一)掌握增值税的纳税审核方法

(二)熟悉消费税的纳税审核方法

四、所得税纳税审核方法

(一)掌握企业所得税的纳税审核方法

(二)熟悉个人所得税的纳税审核方法

五、其他税种纳税审核方法

(一)掌握土地增值税、印花税、契税的审核方法

(二)熟悉房产税、城镇土地使用税的审核方法

(三)了解资源税、环境保护税的审核方法

六、社保费审核方法

熟悉基本养老保险、基本医疗保险和生育保险、工伤保险、
失业保险缴纳情况的审核重点

第四章 涉税会计核算

一、涉税会计核算概述

(一)了解会计与税法一般性差异

(二)熟悉会计核算对象和任务

(三)掌握涉税会计核算基本科目设置

二、货物与劳务税会计核算

(一)掌握增值税会计核算

(二)掌握消费税会计核算

三、所得税会计核算

(一)了解企业所得税会计核算

(二)熟悉个人所得税会计核算

四、其他税种会计核算

(一)了解会计科目设置

(二)掌握其他税种会计核算

五、涉税账务调整

(一)熟悉涉税账务调整的类型

(二)掌握涉税账务调整的基本方法

第五章 纳税申报代理服务

一、货物与劳务税纳税申报代理

(一)掌握增值税纳税申报代理

(二)熟悉消费税纳税申报代理

二、所得税纳税申报代理

(一)掌握企业所得税纳税申报代理

(二)熟悉个人所得税纳税申报代理

三、其他税种申报代理

(一)掌握土地增值税、印花税、契税申报代理

(二)熟悉房产税、城镇土地使用税申报代理

(三)了解资源税、环境保护税申报代理

第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

一、涉税鉴证业务概述

掌握涉税鉴证业务的相关原则、程序和方法

二、企业所得税汇算清缴鉴证服务

(一)掌握企业所得税汇算清缴鉴证服务关注事项的内容

(二)熟悉企业所得税汇算清缴鉴证方法和鉴证证据的要求

三、研发费用加计扣除鉴证服务

(一)掌握研发费用加计扣除鉴证服务关注事项的内容

(二)熟悉研发费用加计扣除鉴证方法和鉴证证据的要求

四、资产损失税前扣除鉴证服务

(一)掌握资产损失鉴证服务关注事项的内容

(二)熟悉资产损失鉴证方法和鉴证证据的要求

五、高新技术企业专项认定鉴证服务

(一)掌握高新技术企业专项认定鉴证服务关注事项的内容

(二)熟悉高新技术企业专项认定鉴证服务鉴证方法和鉴证证据的要求

六、土地增值税清算鉴证服务

(一)掌握土地增值税清算鉴证服务关注事项的内容

(二)熟悉土地增值税清算鉴证方法和鉴证证据的要求

七、税务司法鉴定服务

(一)熟悉税务司法鉴定业务鉴定事项的范围、业务承接与实施的程序、方法和要求

(二)了解出具意见书、业务记录和鉴定人出庭作证的有关规定

八、纳税情况审查服务

(一)掌握纳税情况审查的业务范围与目标

(二)熟悉纳税情况审查业务承接与委派、业务计划与实施、业务记录与成果的有关程序、方法和要求

第七章 税务咨询服务

一、一般税务咨询服务

(一)了解一般税务咨询的内容和方式

(二)了解一般税务咨询的实施步骤

(三)熟悉一般税务咨询的案例分析

二、专业税务顾问服务

(一)了解专业税务顾问服务及其特点

(二)熟悉专业税务顾问服务的内容和方式

(三)了解专业税务顾问服务的实施步骤(基本程序)

(四)熟悉专业税务顾问服务的案例分析

三、税收策划服务

(一)了解税收策划及其特点

(二)熟悉税收策划的服务内容及基本方法

(三)了解税收策划的实施步骤(基本程序)

(四)熟悉税收策划的案例分析

第八章 其他税务事项代理服务的规定

一、发票相关代理服务的内容

(一)熟悉发票相关代理服务的内容

(二)熟悉发票相关代理基本业务的实施程序

(三)掌握代理业务的重点关注事项

二、涉税信息报告事项代理服务的规定

- (一)熟悉涉税信息报告事项代理服务的内容
- (二)熟悉涉税信息报告事项代理基本业务的实施程序
- (三)掌握代理业务的重点关注事项

三、税收优惠代理服务的规定

- (一)熟悉税收优惠代理服务的内容
- (二)熟悉税收优惠代理基本业务的实施程序
- (三)掌握代理业务的重点关注事项

四、证明办理代理服务的规定

- (一)熟悉证明办理代理服务的内容
- (二)熟悉证明办理代理基本业务的实施程序
- (三)掌握代理业务的重点关注事项

五、代理记账服务的规定

- (一)了解代理记账服务的内容
- (二)了解代理记账基本业务的要求
- (三)掌握代理业务的操作规范与重点关注事项

六、社会保险费申报代理

- (一)熟悉基本养老保险、基本医疗保险和生育保险、工伤保险、失业保险的缴费规则
- (二)熟悉社会保险费申报代理的程序和重点关注事项

七、其他税务事项代理服务的规定

- (一)熟悉清税注销代理服务的内容与要求

(二)熟悉国际税收代理服务的内容与要求

(三)了解其他代理服务

第九章 其他涉税专业服务

一、税务行政复议代理

(一)熟悉税务行政复议的有关规定

(二)熟悉税务行政复议的基本前提与操作规范

二、税务行政诉讼代理

(一)了解税务行政诉讼的有关规定

(二)了解税务行政诉讼的基本前提与操作规范

三、涉税培训和税务信息化管理服务

(一)了解涉税培训服务

(二)了解税务信息化管理服务