

《涉税服务实务》考试大纲

(2020 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为2020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（I）》和《税法（II）》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。本年度大纲修订根据相关政策变化对部分章节内容进行了补充和调整。

第一章 导论

一、税务师概述

- (一) 熟悉税务师的服务范围
- (二) 了解税务师行业的特点
- (三) 熟悉税务师的执业原则

二、税务代理制度的产生与发展

- (一) 了解税务代理制度产生与发展的基本历程
- (二) 了解税务代理在税收征纳关系中的作用

三、熟悉我国税务师职业资格制度和税务师事务所的设立、变更（行政登记、和变更登记）

四、熟悉涉税专业服务的范围和税务师的执业规则

五、熟悉涉税专业服务的法律关系与法律责任

六、了解税务师的职业道德

第二章 税务管理概述

一、税务管理体制

- (一) 了解我国分税制财税管理体制
- (二) 熟悉我国现行的税务管理机构的设置及其职能划分

二、税收征收管理程序及要求

(一) 掌握税务登记管理、账簿凭证管理、纳税申报、税收票证管理、纳税信用管理和纳税评估和风险管理

(二) 熟悉税务机关征收税款的基本方法、税务检查的基本形式

三、征纳双方的权利、义务和责任

(一) 熟悉在征纳关系中税务机关的权利、义务，纳税人、扣缴义务人的权利、义务

(二) 掌握纳税人、扣缴义务人的法律责任

第三章 涉税服务业务

一、纳税申报代理与其他税务事项代理

(一) 了解申报代理服务和其他税务代理事项服务的要求和种类

(二) 熟悉申报代理服务和其他税务代理事项的基本业务流程和注意事

项

二、一般税务咨询、专业税务顾问和税收策划

(一) 了解一般税务咨询、专业税务顾问和税收策划的内容。

(二) 熟悉一般税务咨询、专业税务顾问和税收策划应遵循的原则

(三) 掌握一般税务咨询、专业税务顾问和税收策划的基本业务流程

三、涉税鉴证

(一) 了解涉税鉴证的概念和特点

(二) 熟悉涉税鉴证的种类和遵循原则

(三) 熟悉涉税鉴证需要注意的事项，熟悉涉税鉴证的基本业务流程

四、纳税情况审查

(一) 了解纳税审查的要求和种类

(二) 熟悉纳税审查的基本流程

五、其他涉税服务业务

(一) 了解其他涉税服务业务的规范

(二) 了解其他涉税服务的种类

第四章 税务登记代理

一、企业税务登记代理

(一) 熟悉企业信息报告制度

(二) 了解商事制度改革后实施五证合一的税务登记办法及相关规定

(三) 了解企业设立、变更、注销等税务登记的基本规程

(四) 掌握代理企业税务登记的操作要点

二、纳税事项税务登记代理

(一) 了解增值税一般纳税人认定登记的管理制度

(二) 掌握代理增值税一般纳税人认定登记的操作要点

(三) 了解代理税种认定登记的基本内容与操作要点

第五章 发票领购与审核代理

一、熟悉发票种类和适用范围

二、掌握发票领用的政策和操作规定、了解增值税电子发票和印制单位名称普通发票的政策规定

三、掌握增值税发票管理新系统的发票填开各种具体要求及操作要点

四、熟悉代理审核增值税发票的基本内容及操作要点

五、熟悉发票违章处罚的具体规定

第六章 建账建制代理记账实务

一、了解代理建账记账的适用范围

二、熟悉代理建立简易账或复式账的基本要求

三、熟悉代理建立财务制度的基本内容

四、熟悉代制记账凭证、代作账务处理、代理编制会计报表的操作规范 **第**

第七章 企业涉税会计核算

一、企业主要会计科目的设置

(一) 了解企业涉税会计核算的会计科目设置

(二) 熟悉各科目核算内容及“应交税费——应交增值税”各专栏与“应交税费——未交增值税”的核算要点

二、工业企业涉税会计核算

(一) 熟悉工业企业供、产、销环节的业务流程

(二) 掌握各环节增值税涉税会计核算

(三) 熟悉消费税应税消费品工业企业有关消费税的涉税核算

(四) 了解其他税费的核算

(五) 掌握企业所得税的涉税核算

(六) 熟悉出口货物“免、抵、退”税的会计核算

三、熟悉商业企业购、销环节的业务流程及各环节增值税涉税会计核算

四、熟悉商业企业金银首饰消费税的涉税核算

五、掌握全面营改增后的增值税会计核算

第八章 代理纳税审查方法

一、掌握代理纳税审查的基本方法

二、了解代理纳税审查的基本内容

(一) 熟悉代理审核会计报表、会计账簿、会计凭证的主要内容

(二) 掌握不同委托人代理审查的侧重点

三、熟悉调账基本方法和基本原则

第九章 货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核

一、增值税纳税申报代理

(一) 掌握代理增值税一般纳税人增值税纳税申报

(二) 熟悉代理增值税小规模纳税人的增值税纳税申报

二、增值税纳税审核

(一) 掌握代理增值税征税和免税范围的确定，熟悉货物销售额、应税劳务额、销售不动产、转让无形资产销售额的审核与销项税额、进项税额的结转、应纳税额的审核

(二) 掌握增值税小规模纳税人应税销售额、应纳税额的审核

三、代理消费税纳税申报

四、熟悉代理消费税应税销售额，适用税目、税率，纳税环节的审核

第十章 所得税纳税申报代理和纳税审核

一、企业所得税纳税申报

- (一) 了解企业所得税年度纳税申报表的格式、内容
- (二) 熟悉企业所得税纳税申报操作规范
- (三) 掌握企业所得税纳税申报表计算填报方法

二、企业所得税纳税审核

(一) 掌握企业所得税成本、费用、税金、损失、投资收益、营业外收入代理审核操作要点

- (二) 掌握会计所得调整为应税所得审核的内容、方法
- (三) 熟悉应缴所得税的审核要点

三、了解企业所得税特别纳税调整的规定

四、个人所得税申报代理

- (一) 熟悉代理个人所得税纳税申报操作规范
- (二) 掌握个人所得税扣缴申报管理办法
- (三) 掌握居民个人预扣预缴和非居民个人扣缴方法

五、个人所得税纳税审核

(一) 掌握代理个人所得税综合所得，经营所得，利息、股利、红利等所得纳税申报和审核的操作要点

- (二) 掌握个人所得税专项附加扣除操作办法

第十一章 其他税种纳税申报和纳税审核

一、了解代理土地增值税纳税申报与审核操作规范，掌握土地增值税纳税申报表计算填报方法

二、掌握土地增值税土地增值额、应纳税额审核操作要点

三、熟悉代理印花税纳税申报操作规范，掌握印花税纳税申报表计算填报方法

四、掌握印花税应税合同，其他凭证计税金额，适用税目、税率，代理审核操作要点

五、了解代理房产税纳税申报操作规范，了解代理房产税纳税申报表计算填报方法

六、掌握房产税自用房产原值和计税依据代理审核操作要点，掌握出租房产租金收入代理审核的基本方法

七、了解代理资源税纳税人、扣缴义务人纳税申报操作规范，熟悉资源税纳税申报表计算填报方法

八、熟悉代理审核资源税的基本方法和操作要点

九、了解代理城镇土地使用税纳税申报操作规范，了解代理城镇土地使用税纳税申报表计算填报方法

十、掌握城镇土地使用税应税土地面积、减免税土地面积代理审核操作要点

十一、了解环境保护税纳税申报操作规范和计算填报方法

第十二章 社会保险费申报代理与审核

一、了解社会保险费申报代理操作规范。

二、熟悉基本养老保险、基本医疗保险的审核要点。

第十三章 税务行政复议代理

一、税务行政复议的有关规定

（一）了解税务行政复议受案范围和参加人

（二）熟悉税务行政复议的申请、受理、证据、决定和送达

二、代理税务行政复议的基本前提与操作规范

第十四章 税务咨询与税务顾问

一、税务咨询

（一）熟悉税务咨询的内容和形式

（二）掌握税收政策运用咨询的操作要点

二、了解税务顾问的基本内容

三、现代税务咨询—税收策划

（一）了解税收策划的特点和作用

（二）了解税收策划的基本程序、方法和操作要点

第十五章 税务师执业风险与税务师事务所质量控制

一、税务师执业风险

（一）了解税务师执业风险的影响因素

(二) 熟悉税务师执业风险表现形式

二、税务师事务所质量控制

(一) 掌握税务师事务所执业质量控制的目标

(二) 熟悉执业质量控制涉及要素和制定执业质量控制制度的原则

(三) 掌握质量控制的责任

(四) 了解职业道德规范和人力资源管理制度

(五) 熟悉业务质量控制制度的内容

(六) 了解业务的承接、业务约定书的签订，

(七) 熟悉业务委派、业务实施制度

(八) 掌握业务质量控制复核与监控程序的人员确定和复核或监控内

容

(九) 了解业务工作底稿及档案管理制度