

注册税务师辅导：税务代理实务难点讲解注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/625/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_625476.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/625/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_625476.htm) 第八章所得税纳税申报代理实务本章重点介绍了内资、外资、过渡期所得税、个人所得税四个内容。本章内容以旧法为主。一、内资企业所得税（一）P141 纳税申报表及附表1、结合税法二掌握税收政策2、要掌握企业所得税年度申报表及附表的填制方法（二）P184 第二节1、税收政策2、外资企业所得税年度申报（A类）（三）P198 第三节重点把握客观题（四）P201 第四节1、工资薪金2、劳务报酬3、承包经营所得4、个体户生产经营所得5、利息、股息、红利等有关代理申报操作要点 第九章其他税种纳税申报代理实务一、土地增值税的计算及申报二、印花税的计算及申报三、资源税的计算及申报P217 一、土地增值税的计算二、代理土地增值税纳税申报操作规范与申报表填制方法第二节印花税的申报代理实务掌握印花税的税收政策、计算、会计处理 第十章代理纳税审查方法应全面掌握。一、代理纳税审核的基本方法二、不同委托人代理审查的侧重点三、调账的基本方法和基本原则四、对以前年度错账的调账方法P229 第一节以客观题为主P237 账务调整的基本方法红字冲销法补充登记法综合账务调整法P239 四、错账的类型及调整范围 第十一章流转税纳税审核代理实务应全面掌握。一、增值税一般纳税人的纳税审核1、征税范围、销售额与销售项税、进项税额的结转与转出、应纳税额与出口退税的审核2、生产企业出口货物免抵退税及外贸企业出口货物退免税审核的操作要点二、消费税1、应税销售额2、适用的

税目税率3、纳税环节的审核三、营业税应税劳务、销售不动产、转让无形资产销售额的审核以及代理服务业、金融保险业、建筑安装业、货运业、邮电通讯业纳税审核的基本方法

第十二章过渡期的所得税纳税审核代理实务以旧法为主以运用为主，不以理论为重点。对于个人所得税，容易在综合题中与企业所得税合并一起考察，要重点掌握工资薪金、劳务报酬、利息股息等计算，注意外籍个人境内境外所得的计算。

第十三章其他税种纳税审核代理实务应侧重土地增值税、印花税、房产税、城镇土地使用税的审核。注意与所得税结合掌握

第十四章税务行政复议代理实务本章要防简答题P344

一、税务行政复议的受案范围（客观题）P345

二、税务行政复议的参加人（客观题）P346 - P349

三 - 六点（客观题）P350

七、税务行政复议决定（客观题）注意有关时间的规定。

P351

第二节掌握代理税务行政复议的基本前提和代理税务行政复议的操作规范注意简答题

第十五章税务咨询与税务顾问

第一节税务咨询

一、税务咨询的内容

二、税务咨询的形式

三、税收政策运用咨询的操作要点（简答题）

第二节税务顾问注意选择题

第三节税收筹划注意选择题

第十六章注册税务师执业文书

第八章所得税纳税申报代理实务本章重点介绍了内资、外资、过渡期所得税、个人所得税四个内容。本章内容以旧法为主。

一、内资企业所得税（一）P141

纳税申报表及附表1、结合税法二掌握税收政策2、要掌握企业所得税年度申报表及附表的填制方法（二）P184

第二节1、税收政策2、外资企业所得税年度申报（A类）（三）P198

第三节重点把握客观题（四）P201

第四节1、工资薪金2、劳务报酬3、承包经营所得4、个体户生产经营所得5、利息、股息、红利等

有关代理申报操作要点 第九章其他税种纳税申报代理实务一、土地增值税的计算及申报二、印花税的计算及申报三、资源税的计算及申报P217 一、土地增值税的计算二、代理土地增值税纳税申报操作规范与申报表填制方法第二节印花税的申报代理实务掌握印花税的税收政策、计算、会计处理 第十章代理纳税审查方法应全面掌握。 一、代理纳税审核的基本方法二、不同委托人代理审查的侧重点三、调账的基本方法和基本原则四、对以前年度错账的调账方法P229 第一节以客观题为主P237 账务调整的基本方法红字冲销法补充登记法综合账务调整法P239 四、错账的类型及调整范围 第十一章流转税纳税审核代理实务应全面掌握。 一、增值税一般纳税人的纳税审核1、征税范围、销售额与销售项税、进项税额的结转与转出、应纳税额与出口退税的审核2、生产企业出口货物免抵退税及外贸企业出口货物退免税审核的操作要点二、消费税1、应税销售额2、适用的税目税率3、纳税环节的审核三、营业税应税劳务、销售不动产、转让无形资产销售额的审核以及代理服务业、金融保险业、建筑安装业、货运业、邮电通讯业纳税审核的基本方法 第十二章过渡期的所得税纳税审核代理实务以旧法为主以运用为主，不以理论为重点。对于个人所得税，容易在综合题中与企业所得税合并一起考察，要重点掌握工资薪金、劳务报酬、利息股息等计算，注意外籍个人境内境外所得的计算。 第十三章其他税种纳税审核代理实务应侧重土地增值税、印花税、房产税、城镇土地使用税的审核。 注意与所得税结合掌握 第十四章税务行政复议代理实务本章要防简答题P344 一、税务行政复议的受案范围（客观题） P345 二、税务行政复议的参加人（客观题） P346

- P349 三 - 六点 ( 客观题 ) P350 七、税务行政复议决定 ( 客观题 ) 注意有关时间的规定。 P351 第二节掌握代理税务行政复议的基本前提和代理税务行政复议的操作规范注意简答题  
第十五章税务咨询与税务顾问第一节税务咨询一、税务咨询的内容二、税务咨询的形式三、税收政策运用咨询的操作要点 ( 简答题 ) 第二节税务顾问注意选择题第三节税收筹划注意选择题 第十六章注册税务师执业文书 P369 执业文书的基本要求 ( 条目 ) P370 执业文书的特点 ( 条目 ) P371 二、涉税服务报告的基本操作程序P374 : 二、涉税鉴证报告的出具规范P375 三、涉税鉴证报告的基本操作程序P377 二、填报涉税文书的基本程序 第十七章税务代理执业风险与质量控制P381 一、从纳税人、扣缴义务人方面产生执业风险的因素 ( 简答题 ) 二、从税务代理执业人员方面产生风险的因素 ( 简答题 ) P382 第二节以客观题为主P390 业务工作底稿工作底稿分为综合类、业务类、备查类三类。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)