

2025 年《涉税服务实务》基础阶段学习计划表

周次	章节	重点学习知识点	考频	学习提示
第一周	第一章 导论	涉税专业服务概述	★★	属于基础章节，第一章理论知识较多，理解和记忆为主，主要在客观题中考查
		涉税专业服务机构及业务范围	★★★★	
		涉税专业服务行政监管	★★	
		税务师、税务师事务所及行业协会	★★	
第二周	第二章 税收征收管理	税收征收管理概述	★★	次重点章节，以理解记忆为主，主要考查客观题，主观题中也会涉及，其中发票管理、税务机关和纳税人的权利、义务和法律责任都是重点内容，特别注意今年重新编写的全面数字化电子发票相关内容
		税务登记管理	★★★★	
		账簿凭证管理	★★	
		发票的管理	★★	
		发票种类与适用范围	★★★★	
		增值税发票管理系统	★★★★	
		发票领用	★★	
		发票印制	★★	
		发票的保管、保存和缴销	★★	
		开具发票的范围	★★★★	
		发票开具的要求	★★★★	
		发票违章处理	★★	
		增值税专用发票管理	★★★★	
		增值税电子专用发票	★★★★	
		取得异常增值税扣税凭证	★★	
		全面数字化电子发票	★★★★	
		税收风险管理	★★	
		纳税信用管理	★★	
		税款征收	★★★★	
		税务检查	★★	
		征纳双方权利、义务及法律责任	★★	
第三周	第三章 涉税专业服务程序与方法	增值税一般纳税人资格登记的审核	★★	重点章节，属于本书中的重中之重，要全面掌握，在客观题，简答题和综合分析题中均会出现，需要熟练掌握各知识点，反复练习，尤其是综合分析题，两道综合分析题 50 分，基本上是一道增值税相关的
		增值税的征税范围	★★★★	
		增值税视同销售行为	★★	
		增值税税率和征收率	★★★★	
		增值税税收优惠	★★	
		增值税销售额的一般	★★	

	规定		综合分析题，一道企业所得税相关的综合分析题
	增值税纳税义务发生时间	★★★	
	特殊销售方式的销售额	★★	
	差额计价的销售额	★★★	
	销项税额的申报与审核	★★★	
	进项税额的抵扣	★★★	
	增值税加计抵减及留抵退税	★★	
	一般纳税人增值税应纳税额的计算	★★★	
	小规模纳税人应纳税额的计算	★★★	
	消费税的征税范围、税率、纳税环节、计税依据	★★	
第四周	销售自产应税消费品（含视同）应纳消费税的计算	★★★	
	自产自用、进口、批发、零售应税消费品消费税应纳税额计算	★★	
	委托加工应税消费品消费税应纳税额计算	★★	
	已纳消费税的抵扣	★★★	
	企业所得税的纳税人、税率与征税对象、所得来源地的确定	★★★	
	企业所得税收入确认条件和时间	★★★	
	企业所得税年度收入总额的审核	★★	
	企业所得税扣除项目的审核	★★★	
	企业所得税不得扣除项目	★★★	
	固定资产及后续支出的税务处理	★★	
	长期待摊费用的税务处理	★★	
第五周	生物资产、无形资产、	★★	



	存货的税务处理	
	企业所得税税收优惠	★★★
	非居民企业的税收优惠	★
	企业所得税境外已纳税额的抵免	★
	外国企业常驻代表机构应税所得的审核	★★★★
	居民企业、非居民企业应纳税额计算	★★★★
	长期股权投资的税务处理	★★★
	企业重组的所得税处理	★★★
	非货币性资产投资的企业所得税税务处理	★★★
	个人所得税的纳税人、应税项目、税率	★★★★
第六周	全年一次性奖金、提前退休等特殊情形下应纳税额的计算与审核	★★★★
	个人所得税中的各项扣除	★★★
	股票期权的个税计算及审核	★★★★
	外籍人员工资薪金所得个人所得税计算	★★★★
	居民个人综合所得的预扣预缴、汇算清缴	★★★
	个体工商户、个人独资企业和合伙企业个税的计算及审核	★★★★
	企事业单位的承包经营和承租经营所得的个税计算及审核	★★★★
	其他项目的个人所得税计算和审核	★★★★
	个人所得税的公益捐赠	★★★
	境外已纳税额的扣除	★★★★
	个人所得税应纳税额的计算	★★★★
	个人所得税税收优惠	★★★★



第七周		土地增值税的征税范围、税率、扣除项目及其金额	★★★★
		房地产开发企业土地增值税的计算	★★★★
		印花税应纳税额的计算	★★★★
		契税的纳税审核	★★
第八周		房产税的纳税审核	★
		城镇土地使用税的纳税审核	★★★★
		资源税的纳税审核	★
第九周		环境保护税的纳税审核	★
		社会保险费的纳税审核	★
第十周		第四章 涉税会计核算	“应交增值税”明细科目
	应交税费的其他科目		★★
	“税金及附加”科目		★★
	“所得税费用”科目		★★
	“递延所得税资产”科目		★★
	“递延所得税负债”科目		★
	“以前年度损益调整”科目		★★★★
	“营业外收入”及“其他收益”科目		★★★★
	“应收出口退税款”科目		★★★★
第十一周	取得资产或接受劳务等业务的核算	★★	
	销售等业务的核算	★★★★	
	差额征税的核算	★★	
	出口退税的核算	★★★★	
	小微企业减征、免征增值税的核算	★★	
	增值税与会计确认收入的差异及调整	★★	
	消费税会计核算	★★	
	企业所得税、个人所得税及其他税种的会计	★★	

属于次重点章节, 应交税费明细科目是历年考试的重点, 需要熟练掌握, 以理解为主, 会和其他章节结合出题, 此知识点内容较多, 并且是高频考点, 需要考生熟练掌握

		核算		
		涉税账务调整	★★	
第十二周	第五章 纳税申报代理服务	增值税纳税申报	★★★★	属于重点章节, 容易在综合分析题中考查增值税和企业所得税纳税申报表的填写
		企业所得税纳税申报	★★★★	
		消费税、个人所得税纳税申报	★★	
		土地增值税、印花税、契税纳税申报	★★	
		房产税、城镇土地使用税、资源税、环境保护税纳税申报	★★	
第十三周	第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务	企业所得税汇算清缴鉴证服务	★★	属于次重点章节, 在客观题、简答题、综合分析题中出现, 容易与企业所得税相关内容结合进行考查
		研发费用加计扣除鉴证服务	★★	
		资产损失税前扣除鉴证服务	★★★★	
		高新技术企业认定专项鉴证服务	★★	
		土地增值税清算鉴证服务	★★★★	
		税务司法鉴定服务	★★★★	
		纳税情况审查服务	★★★★	
	第七章 税务咨询服务	一般税务咨询服务	★	非重点章节, 主要以客观题形式考查或在简答题中与其他章节结合考查
		专业税务顾问服务	★★	
		税务合规计划服务	★★★★	
第十四周	第八章 其他税务事项代理服务	发票相关代理服务	★★★★	非重点章节, 主要以客观题形式考查或在简答题中与其他章节结合考查
		涉税信息报告事项代理服务	★★★★	
		税收优惠代理服务	★★★★	
		证明办理代理服务、代理记账服务	★★	
	第九章 其他涉税专业服务	税务行政复议代理	★★★★	非重点章节, 主要以客观题或简答题形式进行考核
		税务行政诉讼代理	★★	