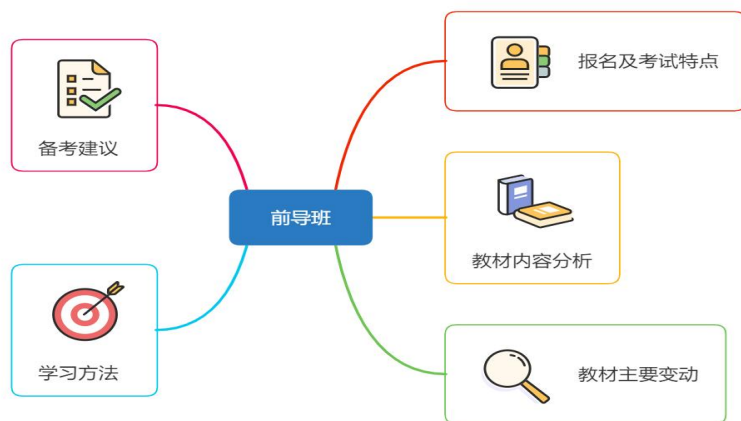


税务师 涉税服务实务 备考预习班

导 学



一、报名及考试特点

（一）报名时间

报名时间：2023年5月8日10:00至7月10日17:00。

补报名时间：2023年8月4日10:00至8月14日17:00。

（二）报名条件

学历	专业	工作经验要求
本科	相关专业	大四即可报名
	其他专业	1年以上
大专	相关专业	2年以上
	其他专业	3年以上

相关专业包括经济学、法学、管理学。

经济学：理论经济学、政治经济学、财政学、金融学、国际贸易学、劳动经济学、统计学等。

法学：法学、刑法学、民商法学、诉讼法学、政治学、国际关系、社会学等。

管理学：工商管理、会计学、企业管理、社会保障、档案学等。

（三）报名流程

参加税务师职业资格考试的报名人员，应当通过“税务师职业资格考试报名系统”（网址 <https://ksbm.ecctaa.cn>，简称报名系统）进行报名，或者通过点击中国注册税务师协会官网（www.cctaa.cn）的“税务师考试”栏目，或者通过中国注册税务师协会官方微信公众号的“考试服务”进行报名。

1. 考试费标准

每科人民币93元。

2. 支付方式

提供支付宝、微信两种支付方式。

3. 支付时间

2023年5月8日10:00至7月12日24:00；

2023年8月4日10:00至8月16日24:00。报名人员应于截止时间前完成交费。

（四）免试

1. 申请条件

符合报名条件，并具备下列条件之一者，可申请免试相应科目：

- （1）已评聘经济、审计等高级专业技术职务，从事涉税工作满2年的，可申请免试《财务与会计》科目。
- （2）已评聘法律高级专业技术职务，从事涉税工作满两年的，可申请免试《涉税服务相关法律》科目。

免试人员应在连续4个考试年度内通过应试科目的考试。

2. 申请时间

申请期：2023年5月8日10:00至6月8日17:00。

补申请期：2023年8月4日10:00至8月9日17:00。

（五）考试时间

考试日期	考试时间	考试科目
11月18日	09:00—11:30	税法（一）
	13:00—15:30	税法（二）
	16:30—19:00	涉税服务相关法律
11月19日	09:00—11:30	财务与会计
	14:00—16:30	涉税服务实务

（六）准考证打印

考试报名人员应于2023年11月13日10:00至11月19日15:00期间，登录“报名系统”打印准考证。未完成报名流程的报名人员，不能打印准考证和参加考试。

报名期内已选择退费的科目不在准考证上显示。

注：应试人员需持身份证原件和打印的纸质准考证参加考试，不可持电子身份证和电子准考证参加考试。

（七）考试周期

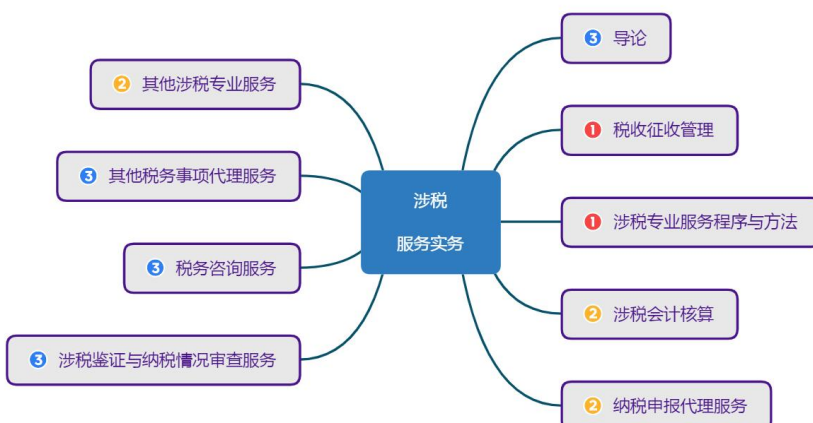
考生类型	有效期
常规考生	5年内通过考试
免试人员	4年内通过考试

（八）考试方式

考试采用闭卷计算机化考试方式，即在计算机终端获取试题、作答并提交答题结果。

考试系统支持5种输入法，即微软拼音输入法、谷歌拼音输入法、搜狗拼音输入法、极品五笔输入法、搜狗五笔输入法。不提供手写板等辅助输入设备与软件。

二、教材内容分析



题型与题量

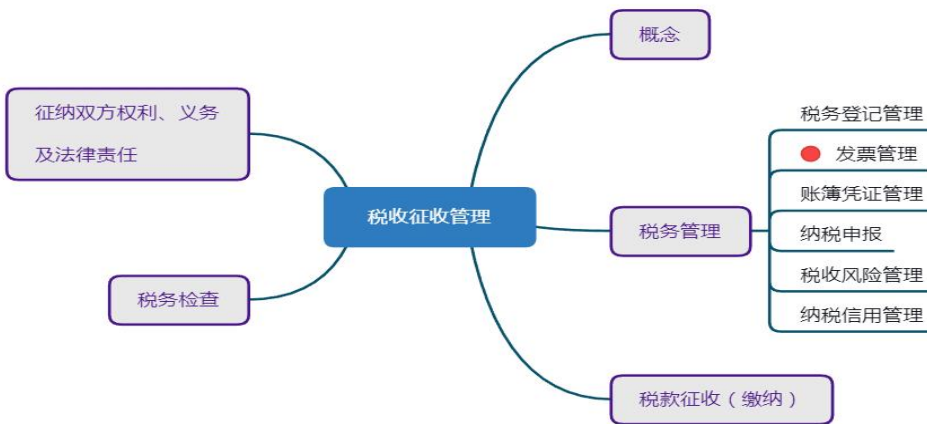
题型	分值	备注
单选题	20×1.5=30分	第二章与第三章在选择题出镜率最高
多选题	10×2=20分	
简答题	5×8=40分	主要考核第二章、第三章、第四章、第九章
综合题	2题，共50分	主要考核第三章，偶尔考查到第二章、第五章

第一梯队

章节	名称	学习难度	重要程度
第二章	税收征收管理	★★★★★	★★★★★
第三章	涉税专业服务程序与方法	★★★★★★	★★★★★★

(一) 税收征收管理

1. 内容



2. 考情分析

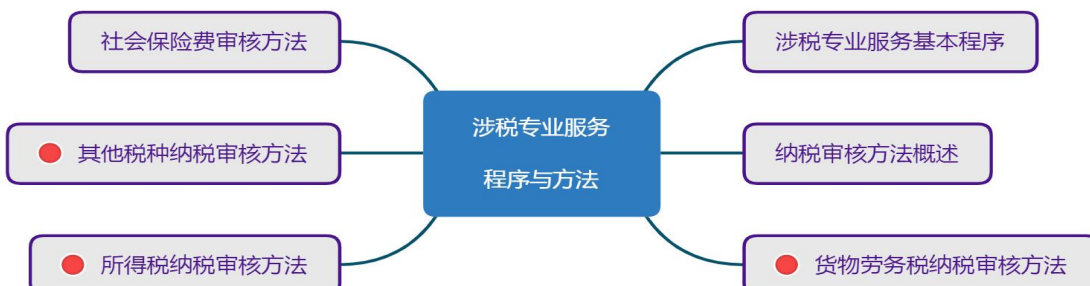
第二章	2020年	2021年	2022年
单选题	7×1.5	7×1.5	10×1.5
多选题	3×2	3×2	2×2
简答题	8	8	0
综合题			
合计	29.5	29.5	19

简答题考点分布：

2020年	2021年	2022年
取得异常增值税扣税凭证	发票违章的处理	

(二) 涉税专业服务程序与方法

1. 内容



(1) 货物劳务税纳税审核方法



(2) 所得税纳税审核方法



(3) 其他税种纳税审核方法



2. 考情分析

(1) 货物劳务税纳税审核方法

第五章	2020年	2021年	2022年
单选题	1×1.5	1×1.5	1×1.5
多选题			3×2
简答题	12	12	17
综合题	20	20	15
合计	33.5分	33.5分	39.5分

简答题考点分布：

2020年	2021年	2022年
应纳税额的计算 (销项、进项、小规模纳税人)	差额征税	一般纳税人登记
增值税加计抵减	视同销售	征税范围
增量留抵税额退还	增值税加计抵减	增量留抵税额退还
预缴税款	税收优惠	应纳税额的计算
	应纳税额的计算(销项、进项、小规模纳税人)	

(2) 所得税纳税审核方法

第五章	2020年	2021年	2022年
单选题	2×1.5	4×1.5	2×1.5
多选题	1×2	2×2	1×2
简答题	12	16	16

综合题	25	18	23.5
合计	42分	44分	44.5分

简答题考点分布（企业所得税）：

2020年	2021年	2022年
不征税收入	投资收益	加速折旧
免税收入	工资薪金与三项经费的扣除	不得扣除事项
收入确认时间	利息支出	纳税义务发生时间
公益性捐赠	公益性捐赠	买一赠一
加速折旧	年金、补充医疗保险	销售退回
小微企业税收优惠	研发费用加计扣除	研发费用加计扣除
	长期股权投资	
专项附加扣除	专项附加扣除	劳务报酬预扣预缴

（3）其他税种纳税审核方法

第五章	2020年	2021年	2022年
单选题			1×1.5
多选题		1×2	1×2
简答题	16	2	7
综合题			
合计	16分	4分	10.5分

简答题考点分布（小税种）：

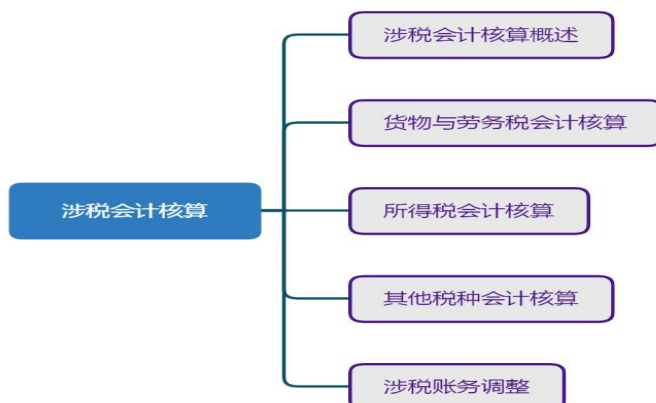
2020年	2021年	2022年
印花稅	土地增值稅	城镇土地使用稅
土地增值稅		房產稅
房產稅	房產稅	

第二梯队

章节	名称	学习难度	重要程度
第四章	涉税会计核算	★★★★	★★★
第五章	纳税申报代理服务	★★★★	★★★★★
第九章	其他涉税专业服务	★★★	★★★

（一）涉税会计核算

1. 内容

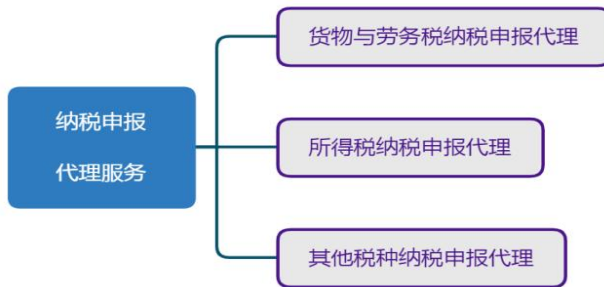


2. 考情分析

	2021 年	2021 年	2022 年
单选题	4×1.5	4×1.5	3×1.5
多选题	1×2	1×2	2×2
简答题	4	4	
综合题			8
合计	12 分	12 分	16.5 分

(二) 纳税申报代理服务

1. 内容

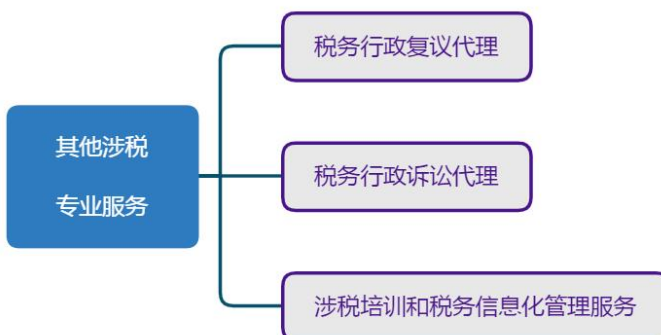


2. 考情分析

	2020 年	2021 年	2022 年
单选题			
多选题	1×2		
简答题			
综合分析题		7	2
合计	2 分	7 分	2 分

(三) 其他涉税专业服务

1. 内容



2. 考情分析

	2020 年	2021 年	2022 年
单选题	1×1.5	2×1.5	1×1.5
多选题	1×2		1×2
简答题	4		
合计	7.5 分	3 分	3.5 分

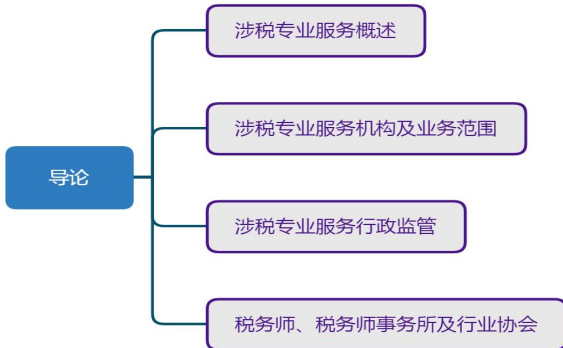
第三梯队

章节	名称	学习难度	重要程度
第一章	导论	★★★	★★

第六章	涉税鉴证与纳税情况审查服务	★★★★★	★
第七章	税务咨询服务	★★	
第八章	其他税务事项代理服务	★★★★★	★

(一) 导论

1. 内容

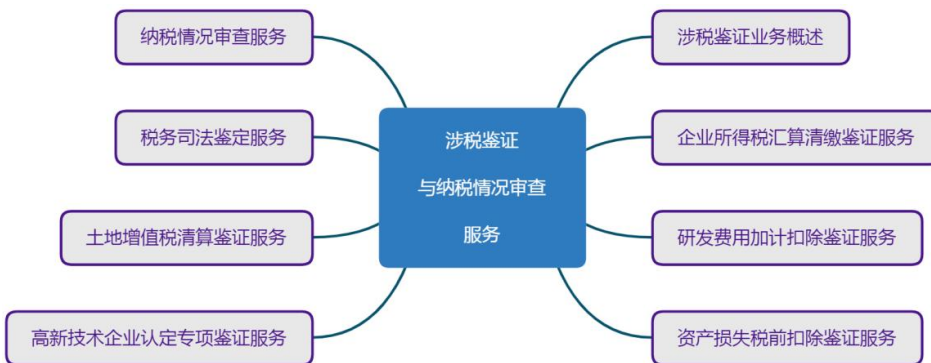


2. 考情分析

	2020 年	2021 年	2022 年
单选题	2×1.5	2×1.5	
多选题			
合计	3 分	3 分	0 分

(二) 涉税鉴证与纳税情况审查服务

1. 内容

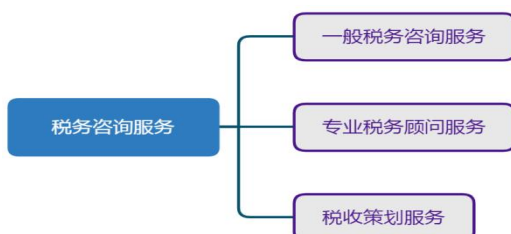


2. 考情分析

	2020 年	2021 年	2022 年
单选题	1×1.5		1×1.5
多选题		1×2	
综合题			1.5
合计	1.5 分	2 分	3 分

(三) 税务咨询服务

1. 内容

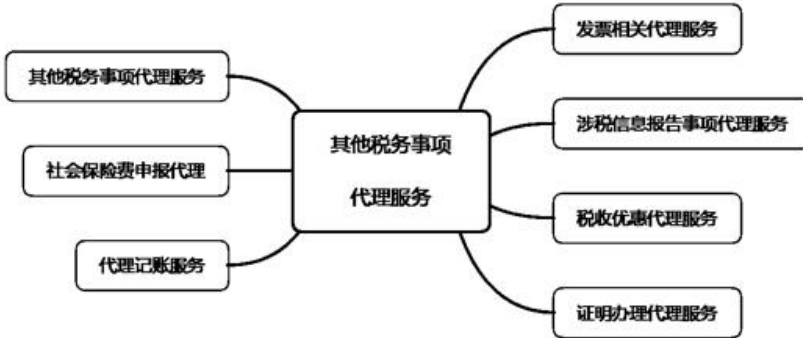


2. 考情分析

	2020 年	2021 年	2022 年
单选题			1×1.5
多选题	1×2		
合计	2 分		1.5 分

(四) 其他税务事项代理服务

1. 内容



2. 考情分析

	2020 年	2021 年	2022 年
单选题	2×1.5		
多选题			
合计	3 分		

三、教材主要变动

第一章：导论

部分表述调整，无重大变动。

第二章：税收征收管理

变动	内容
新增	自动变更登记信息相关规定
	优化跨省迁移税费服务流程相关规定
	重大税收违法失信主体信息公布相关规定
	纳税服务与创新发展的相关规定
调整	对“非接触式”网上办税相关规定进行重新编写
	对新时代深化税收征管体制改革要求的指导思想进行了重新编写

第三章：涉税专业服务程序与方法

板块	变动	内容
增值税	新增	全面数字化电子发票的政策及解释
		“机动车销售统一发票的审核”的政策
	调整	加计抵减政策 2023 年小规模纳税人增值税税收优惠政策
企业所得税	新增	高新技术企业加计扣除政策
		业务招待费的审核要点
个人所得税	调整	股权激励所得应纳税额计算的审核
其他税种及社保费	调整	社保费进行部分增减表述

第四章：涉税会计核算

- (1) 修改收入差异的内容。
- (2) 修改租金收入的税会差异。

第五章：纳税申报代理服务

变动	内容
新增	契税纳税义务发生时间的具体规定
调整	按 2023 年新政策修改进项税额加计抵减政策、小规模纳税人税收优惠政策
	修改小规模纳税人减免税申报表的填写
	修改所得税纳税申报表 5 次修订的主要内容
	修改个人所得税 2022 年综合所得汇算清缴政策

第六章：涉税鉴证与纳税情况审查服务

无重大变化

第七章：税务咨询服务

无重大变化

第八章：其他税务事项代理服务

变动	内容
新增	应当设置复式账的个体工商户范围
调整	进项税额加计抵减政策

第九章：其他涉税专业服务

变动	内容
新增	利害关系的表述
调整	对“税务行政诉讼的二审程序和再审程序”一节进行了重新编写

四、学习方法



五、备考建议

1. 制定学习计划。
2. 保持专注，高效学习，统计每天有效学习时间（而不是看起来很努力的学习时间）。
3. 身体是革命的本钱，尽可能锻炼身体，保持可持续性的学习。
4. 多利用碎片化时间，地铁上，公交车上，尽可能的挤出时间学习（上班若能摸鱼也不要浪费掉了）。
5. 学习不要过于用力，注意节奏，尽可能每天保持学习，减少外出游玩，聚会次数。1 周 7×3 效果远大于 5×4。
6. 学习不要钻牛角尖。
7. 考前注意细节：调整时差与状态，提前打印准考证、买火车票，预定酒店，从容迈向考场。