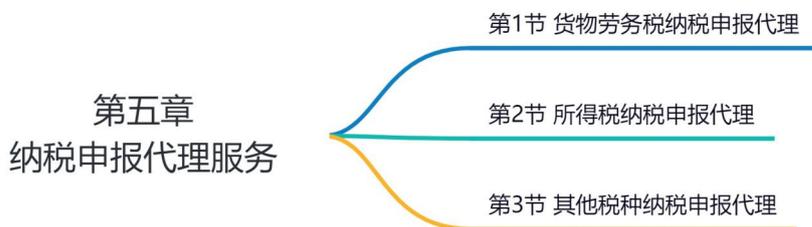


第五章 纳税申报代理服务

本章考情分析：

主要以客观题的考查为主，预计分值在 1.5 分左右。本章涉及的纳税申报等内容会在后面统一按照税种来进行讲解。现阶段只是针对本章关于纳税申报代理的基础知识进行简单的介绍。

本章框架：



【考点 1】增值税纳税申报代理服务

（一）增值税纳税申报期限

1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或者 1 个季度；

纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；

以 1 个季度为纳税期限的适用于**小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人**。不能按固定期限纳税的，可以按次纳税。

纳税人以 1 个月或 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 **15 日内** 申报纳税；以 1 日、3 日、5 日、10 日或 15 日为 1 个纳税期的，自期满之日起 **5 日内** 预缴税款，**次月 15 日内** 申报纳税并结清上月应纳税款。

（二）增值税纳税申报资料

分为一般纳税人和小规模纳税人的纳税申报两种情况，主要介绍一般纳税人的纳税申报。

一般纳税人的纳税申报表主要是一张主表、五张附表，此外还有一个附加税费情况表。

1. 《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》（主表）；
2. 《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）；
3. 《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）；
4. 《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）；
5. 《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）；
6. 《增值税及附加税费申报表附列资料（五）》（附加税费情况表）；
7. 《增值税减免税申报明细表》。

【注意】自 2021 年 8 月 1 日起，增值税与城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加申报表整合；

【2023·单选题】下列增值税一般纳税人中，适用以一个季度为纳税申报期的是（ ）。

- A. 代理记账公司
- B. 房地产开发企业
- C. 涉税服务机构
- D. 财务公司

答案：D

解析：以 1 个季度为纳税期限的适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

【考点 2】企业所得税纳税申报代理服务

企业所得税的纳税申报分为**月度或季度预缴申报**和**年度汇算清缴申报**；

企业所得税的年度汇算清缴涉及到多张表格，考试中主要涉及到的是**纳税申报表主表和纳税调整表（A105000）**的填写。

【考点 3】个人所得税纳税申报代理服务

个人所得税的纳税申报分为**综合所得、经营所得的预扣预缴以及汇算清缴**，其他所得项目的代扣代缴。

个人所得税代理纳税申报事项包括：税务登记、纳税事项审核、个人所得税计算、纳税申报和扣缴、减免退税申报、申报资料存档等事项。

【考点 4】土地增值税纳税申报代理服务

土地增值税的纳税申报分为**房地产开发企业销售开发产品的预缴与清算、销售旧房与建筑物的土地增值税纳税申报。**