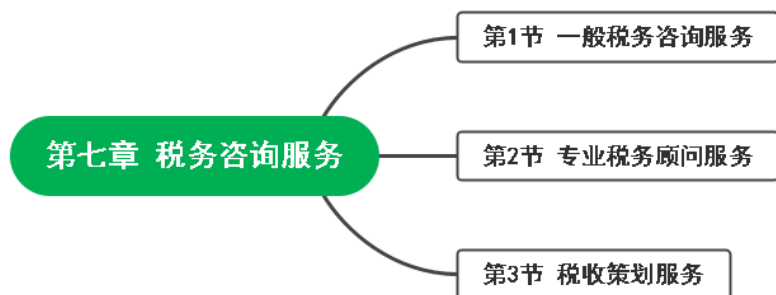


第七章 税务咨询服务

本章考情分析：

非重点章节，以客观题为主，预计分值在 1~2 分左右。

【章节框架】



第一节 一般税务咨询服务

涉税服务人员为纳税人、扣缴义务人的日常办税事项提供税务咨询服务。

【注意】一般一般税务咨询是相对于专业税务顾问或税收策划而言的税务咨询服务，具有对象上的不确定性、时间上的偶发性、程序上的简化和内容上的相对简单等特点。

【考点 1】一般税务咨询的服务内容和方式

（一）服务内容

1. 适用税收实体法方面的税务咨询
2. 适用税收程序法方面的税务咨询
3. 解决税收分歧方面的咨询
4. 涉税会计处理的咨询
5. 税务动态方面的咨询

（二）服务方式

1. 书面咨询：较为正式、规范的一般税务咨询服务的方式；
2. 电话咨询：提供口头的税务咨询服务，主要适用于比较简单明了的涉税事项咨询服务；
3. 晤谈：适用于情况较为复杂、内容较多、难度较大的涉税事项；（口头的咨询服务）
4. 网络咨询：新兴的税务咨询形式，是一种特殊的书面咨询方式。

【例题·多选题】税务咨询的服务方式一般有书面咨询、电话咨询、晤谈、网络咨询。对各种服务方式的表述，正确的有（ ）。

- A. 在实现计算机网络化的情况下，书面咨询可以电子信件的形式传输
- B. 电话咨询主要用于比较简单明了的税务问题的咨询服务
- C. 网络咨询是一种新兴的咨询形式，要求以网络为载体，即时解答咨询人的提问
- D. 晤谈带有共同研讨的特点，往往是对于较为复杂的问题双方进行讨论，最后由纳税人作出结论
- E. 电话咨询是税务咨询中较为正式规范的一种咨询方式

答案：AB

解析：网络咨询是一种新兴的咨询方式，以网络为载体，通过咨询窗口（或专栏）、论坛、QQ、微信或邮件等方式，涉税服务人员既可以在线即时解答，也可以延时留言答复，所以选项 C 不正确；晤谈是涉税服务人员与委托人见面洽谈，当面解答委托人提出的税务咨询问题的一种咨询服务方式，涉税服务人员就相关涉税事项给予针对性的解答或指导，所以选项 D 错误；电话咨询是以电话通话方式提供口头的一般税务咨询服务，主要适用于比较简单明了的涉税事项咨询服务，所以 E 错误。

【考点 2】一般税务咨询的实施步骤

税收政策适用咨询是一般税务咨询服务最常见、最主要的涉税事项，也是一般税务咨询服务的重点，实施好税收政策适用的咨询服务，应做好如下五方面：

1. 把握咨询的税务事项实质；
2. 收集咨询问题相关的税收政策文件；
3. 分析税收政策适用条款（核心和价值所在）：
 - （1）税收政策适用时效；
 - （2）不同税种政策规定的差异；
 - （3）税收政策制定原则和精神。
4. 根据需要作必要的沟通说明；
5. 确定合适的答复方式。

【考点 3】一般税务咨询的案例分析

（一）企业成立

1. 缴纳税种的咨询；
2. 税收征收管理的咨询：税务登记、设置账簿、财会制度备案、领用发票等事项的咨询。

（二）企业日常经营活动

1. 纳税期限的咨询；
2. 增值税纳税人性质登记的咨询；
3. 凭证使用的咨询；
4. 收入的咨询；
5. 进项税额抵扣的咨询；
6. 扣除的咨询；
7. 享受税收优惠的咨询；
8. 纳税地点的咨询；
9. 代扣税款的咨询；
10. 维护权益的咨询。

（三）企业注销

企业注销需要确认清算所得，缴纳企业所得税，并按规定办理注销税务登记的手续。纳税人会对注销过程应缴纳税款及涉税事宜进行咨询。

【例题·简答题】某财务人员咨询，实际发生的支出在企业所得税的税前扣除时，是否都应取得发票，否则将不能在企业所得税税前扣除。

答案：发票是企业所得税税前扣除重要凭证，但不是唯一凭证。不同的支出项目合规的税前扣除凭证不同。