

## 第二节 专业税务顾问服务

### 【考点1】专业税务顾问服务及特点

(一) 含义：是指涉税专业服务机构接受委托人委托，指派涉税服务人员就委托的特定涉税事项提供专项税务咨询服务或委托人**提供长期**税务顾问服务。

(二) 与一般咨询服务相比，专业税务顾问服务具有以下特点：

#### 1. 时间上的连续性：

除特定事项提供专项税务咨询另行约定期限外，常见的提供长期顾问服务的专业税务顾问协议有效期通常在**1年以上**。

#### 2. 内容上的综合性：

#### 3. 方式上的多样性。

### 【考点2】专业税务顾问服务的基本内容和方式

#### (一) 基本内容

| 类别       | 基本内容  |
|----------|---|
| 专项税务咨询服务 | 包括但不限于以下服务：<br>1. 涉税尽职审慎性调查；<br>2. 纳税风险评估；<br>3. 资本市场特殊税务处理合规性审核；<br>4. 与特别纳税调整事项有关的服务。   |
| 长期税务顾问服务 | <b>提供期限不短于1年</b> ，包括但不限于以下服务：<br>1. 税务信息提供；<br>2. 税务政策解释和运用咨询；<br>3. 办税事项提醒和风险提示；<br>4. 涉税措施的评价和建议；<br>5. 代表委托人向税务机关咨询问题和协商税务处理等业务。 |

#### (二) 基本方式

专业税务顾问服务有**书面报告或资料、涉税培训、代理涉税文化和授权代表**等服务方式。

#### 1. 书面报告或资料

这是**最重要、最基本**的服务方式。包括但不限于以下书面报告或资料：

- (1) 最新税务及相关政策解读；
- (2) 咨询问题或业务处理相关的政策规定或政策汇编及解读；
- (3) 相关业务处理的涉税风险提示、应对建议等专题报告；
- (4) 各种专项税务咨询服务的**服务报告书**。

#### 2. 涉税培训

#### 3. 代理涉税文书

委托人办理涉税事项需要填写或撰写涉税表格或涉税文书，特别是向税务机关、政府部门或重要交易对象提交的涉税文书，政策性强、专业要求高，由涉税专业人员代理填写或撰写后，由委托人确认使用，也是专业税务顾问服务常见的服务方式。

#### 4. 授权代表

委托人可以授权委托涉税服务人员在所授权的范围内处理下列涉税事项：

- (1) 向税务机关咨询问题、协商税务处理；
- (2) 向税务机关提起涉税处理分歧；
- (3) 与交易对手洽谈合同或涉税事项；
- (4) 向其他部门洽谈搬迁、补偿等相关涉税事宜。

#### (三) 专业税务顾问服务的实施步骤

注意在提出方案和建议时，涉税服务人员应当结合委托人法规符合性分析结果，有针对性地提出方案和建议，并将分析结果以及形成的方案和建议与委托人进行讨论。**在与委托人讨论一致的前提下，按业务约定书的要求出具业务报告。**

### 第三节 税收策划服务

#### 【考点1】税收筹划的特点

合法性、策划行、目的性和适用性。

#### 【考点2】税收策划的服务内容及基本方法

##### （一）服务内容

税收策划的服务内容主要包括如下五类项目：

- （1）战略规划税收策划；
- （2）经营活动税收策划；
- （3）企业重组税收策划；
- （4）投融资税收策划；
- （5）其他事项税收策划。

##### （二）税收策划基本方法

1. 不予征税方法；
2. 减免税方法；
3. 税率或征收率差异方法；
4. 分割方法；
5. 扣除方法；
6. 抵免方法；
7. 延期纳税方法；
8. 退税方法。

【2020·多选题】在涉税专业服务中承接税收策划服务主要采取的方法有（ ）。

- A. 减免税的方法
- B. 税率差异的方法
- C. 利用税法漏洞的方法
- D. 延期纳税的方法
- E. 不予征税的方法

答案：ABDE

解析：选项 C 属于避税的方法，而不是税收策划的方法。税收策划基本方法包括：不予征税方法；减免税方法；税率或征收率差异方法；分割方法；扣除方法；抵免方法；延期纳税方法；退税方法。

#### 【考点3】税收策划的实施步骤

##### （一）收集项目资料

##### （二）确定法律依据

包含但不限于以下内容：

1. 解读相关政策法规内容；
2. 分析法规符合性；
3. 分析类似案例。

##### （三）制定方案和测算数据

1. 方案制定：应从多方面设计制定策划方案。
2. 数据测算：包括设置试算指标、参数与口径，进行试算并形成结果。

##### （四）方案综合辩证分析

1. 分析政策适用性；
2. 比较试算结果；
3. 比较管理及操作成本；
4. 分析行业特性及业务模式；
5. 分析委托人风险接受程度。

##### （五）确定策划的关注重点

（六）税收策划报告

具体应包括如下内容：

1. 委托人情况的概括；
2. 与实现税收策划有关的政策法规；
3. 提出税收策划方案；
4. 风险提示。

**【注意】**税收策划作为高层次的专业服务，业务成果通常以书面形式的业务报告体现，包括出具税收策划报告、方案分析文档、方案试算底稿等。其中税收策划报告是综合体现税收策划成果的书面报告。