



第七章

税务咨询服务



考情分析

本章属于普通章节。

预计题型：客观题。预计分值：3.5分左右。

【提示】部分历年考题，命题形式是税务咨询，但具体的财税政策在第二章至第五章。



第一节

一般税务咨询服务



第一节 一般税务咨询服务

【知识点】一般税务咨询的服务内容

1. 适用税收实体法方面的税务咨询

我国实行多种税、多层次的税收实体法体系，税收法律规定有税法（例如《企业所得税法》等）或暂行条例（例如《消费税暂行条例》等）、实施条例或实施细则（例如《个人所得税法实施条例》）、行政法规、部门规章（例如《个体工商户个人所得税计税办法》，国家税务总局令第35号，根据2018年国家税务总局第44号令修正）等多种表现形式。

纳税人具体经营活动适用相应的税收实体法及具体条款，专业性强、要求高，是一般税务咨询服务最重要的内容。



第一节 一般税务咨询服务

2. 适用税收程序法方面的税收咨询

纳税人和扣缴义务人应按照《税收征收管理法》 《税收征收管理法实施细则》及国务院、财政部、国家税务总局发布税收征收管理的法规（例如《发票管理办法》）、规章（例如《个人所得税综合所得汇算清缴管理办法》（国家税务总局令第57号））和规范性文件（例如《国家税务总局关于发布〈成品油涉税产品检测管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2025年第7号））办理涉税事宜。



第一节 一般税务咨询服务

3. 解决税收分歧方面的咨询

(1) 陈述、申辩权的运用；

(2) 对行政处罚的听证；

(3) 提起税务行政复议；

(4) 提起税务行政诉讼；

(5) 申请行政赔偿；

(6) 对税务机关及工作人员的各种不法行为进行揭露、检举和控告。



第一节 一般税务咨询服务

4. 涉税会计处理的咨询

- (1) 各税种的涉税会计处理；
- (2) 相关税种或业务的税法与会计差异处理；
- (3) 企业所得税年终汇算清缴后的账务调整；
- (4) 企业自查、税务机关风险评估或税务稽查后的错账调整及查补税款、加收滞纳金或所处罚款的会计处理。



第一节 一般税务咨询服务

5. 税务动态方面的咨询

- (1) 税收法律或政策法规调整的趋势和步骤；
- (2) 税收征管措施或办税制度重大调整及内容；
- (3) 风险管理、税务稽查或大企业辅导的重点行业或重点关注问题；
- (4) 税务机关的机构设置、职责分工、人员配备甚至办公场所等情况及其调整变动情况。

6. 税收基础知识、税收协定知识和内容以及外国税制规定，都可能是税务咨询的内容。



第一节 一般税务咨询服务

【知识点】一般税务咨询的服务方式

1. 书面咨询

较为正式、规范的一般税务咨询服务方式。

通常适用于专业性较强、涉及内容较多和相对复杂的涉税事项咨询。

2. 电话咨询

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。



第一节 一般税务咨询服务

3. 晤谈

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。

情况较为复杂、内容较多、难度较大的涉税事项，通常需要晤谈方式提供税务咨询服务。

4. 网络咨询

通过咨询窗口（或专栏）、论坛、QQ、微信或E-mail等方式，提供一般咨询服务的方式。



第一节 一般税务咨询服务

【例题·多选题】一般税务咨询的服务方式主要有（ ）。

- A. 晤谈
- B. 电话咨询
- C. 书面咨询
- D. 网络咨询
- E. VIP一对一服务



第一节 一般税务咨询服务

答案：ABCD

解析：选项E，实务工作中可以考虑，但按教材口径，不符合本题要求。



第一节 一般税务咨询服务

【知识点】税收政策适用咨询的实施

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。

1. 把握咨询的税务事项实质

准确把握委托人咨询的指向、目的和用途，以便选择适当的咨询方式、作出有针对性的答复。

2. 收集咨询问题相关的税收政策文件

税收法律、法规、规章、规范性文件。



第一节 一般税务咨询服务

3. 分析税收政策适用条款

按照税法适用原则，即法律优位、法律不溯及既往、新法优于旧法、特别法优于普通法、国际法优于国内法、实体从旧程序从新、程序优于实体，以及企业所得税法的实质重于形式等原则，针对咨询对象情况，找准适用的税收政策条款。



第一节 一般税务咨询服务

(1) 税收政策适用时效。

按照法律不溯及既往原则，税收政策一般没有溯及力，即新问题用新政策，老问题用老政策。

【举例】《国家税务总局关于优化企业所得税年度纳税申报表的公告》（国家税务总局公告2025年第1号），本公告适用于2024年度及以后年度企业所得税汇算清缴申报。



第一节 一般税务咨询服务

(2) 不同税种政策规定的差异。

有时对同一经营活动来说，不同的税种有着不同的政策规定，应针对咨询所涉及税种的相应税收政策作出答复，切忌在适用税收政策上张冠李戴，造成答复错误，误导委托人。

【举例】房地产开发企业逾期支付的利息和银行罚息，计算土地增值税时不得扣除，但计算企业所得税时可以扣除。



第一节 一般税务咨询服务

(3) 税收政策制定原则和精神。

因经济形势、业态变化，有时会出现发生的经济业务没有直接的、明确的税收政策规定，或者新的经济情况或经营方式已经出现而相应的税收政策尚未颁布的问题，这也是咨询人最容易提出的咨询问题。涉税服务人员在答复这类问题时，除如实说明税收政策没有明确外，可根据国家制定税收政策的原则和立法精神作出分析，提出倾向性的意见或操作办法。

【举例】新《增值税法》列举的税收优惠政策有限，但是可以合理预测现行增值税优惠政策大多会在2026年得到延续。



第一节 一般税务咨询服务

4. 根据需要作必要的沟通说明

委托人可能存在表达不全、讲述不清的情况，有时甚至会提出明显不符合法律规定或经营惯例的问题，涉税服务人员进行答复时应向委托人说明政策适用的范围和限定条件，以及可能产生的变化。

5. 确定合适的答复方式

问题复杂重大、涉及税种较多、操作技术要求高的咨询问题，较多采取书面回复方式，根据委托协议约定出具专用的税务咨询服务报告。

问题简单、政策规定明确、操作难度不大的咨询问题，通常采取口头回复方式。



第一节 一般税务咨询服务

【简答题】因风、火、雷、震等自然灾害造成存货损失，已抵扣的进项税额是否需要做转出？

答案：增值税“非正常损失”是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

因风、火、雷、震等自然灾害造成存货损失，增值税不认定为非正常损失，已抵扣的进项税额不需要转出。



第一节 一般税务咨询服务

【简答题】A公司因员工出差计划取消，支付给航空代理公司退票费，并取得了6%税率的增值税专用发票。

请分析，A公司可以抵扣该笔进项税额吗？

答案：按照现行政策规定，航空代理公司收取的退票费，属于现代服务业的征税范围，应按照6%税率计算缴纳增值税。A公司因公务支付的退票费，属于可抵扣的进项税范围，其增值税专用发票上注明的税额，可以从销项税额中抵扣。