



第二节

专业税务顾问服务



第二节 专业税务顾问服务

【知识点】专业税务顾问服务及其特点

相比于一般咨询服务，专业税务顾问服务具有如下特点：

1. 时间上的连续性

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。



第二节 专业税务顾问服务

2. 内容上的综合性

除了提供常年性、全过程、多角度的相关涉税事项咨询服务外，委托人出于提升税收遵从度、规避涉税风险、加强内部管理或者提升税收效率等考虑，还可能约定更加宽泛的服务内容和服务方式，诸如具体办税流程和办税方法的评估和修正、经营活动相关合同的涉税条款补充、税收政策或税收管理办法变动前后的应对、经营模式调整的税务管理流程等。



第二节 专业税务顾问服务

3. 方式上的多样性

除了常规的各种方式咨询服务外，提供多种对象、内容和层次的涉税培训；对专题问题的研讨和解剖；提示经营活动的涉税风险；提供税收、税负的测算等服务。



第二节 专业税务顾问服务

【知识点】专业税务顾问服务的基本内容和方式

一、专业税务顾问服务的基本内容

1. 专项税务咨询服务

- (1) 涉税尽职审慎性调查；
- (2) 纳税风险评估；
- (3) 资本市场特殊税务处理合规性审核；
- (4) 与特别纳税调整事项有关的服务。



第二节 专业税务顾问服务

2. 长期税务顾问服务

- (1) 税务信息提供;
- (2) 税务政策解释和运用咨询;
- (3) 办税事项提醒和风险提示;
- (4) 涉税措施的评价和建议;
- (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。



第二节 专业税务顾问服务

二、专业税务顾问服务的基本方式

1. 书面报告或资料。

最重要、最基本的服务方式。

2. 涉税培训。

例如给财务人员，办税人员，采购和销售人员，公司各级管理层提供涉税培训。

3. 代理涉税文书。

例如代理填写《××税2024年自查报告》。

4. 授权代表。

例如向税务机关咨询问题，协商税务处理。



第二节 专业税务顾问服务

【例题·单选题】专业税务顾问服务的基本方式中，最重要、最基本的服务方式是（ ）。

- A. 涉税培训
- B. 授权代表
- C. 代理涉税文书
- D. 书面报告或资料



第二节 专业税务顾问服务

答案：D

解析：专业税务顾问服务的基本方式中，最重要、最基本的服务方式是书面报告或资料。



第二节 专业税务顾问服务

【知识点】专业税务顾问服务的实施

1. 专项税务咨询的业务实施

- (1) 项目启动。
- (2) 收集资料和专业判断。
- (3) 收集适用的税收法律法规。
- (4) 法规符合性分析。
- (5) 提出方案和建议。



第二节 专业税务顾问服务

2. 长期税务顾问的业务实施

- (1) 长期税务顾问项目一般不召开项目启动会，但应明确项目目标及项目成员的任务和责任。
- (2) 了解委托人情况。
- (3) 提供法规和解读服务。
- (4) 提供咨询服务。
- (5) 与委托人沟通交流。
- (6) 专项培训。
- (7) 工作报告。



第二节 专业税务顾问服务

【综合案例（修订）】企业整体搬迁相关的涉税问题

一、收集资料

1. 该企业办公和经营场所全部属于当地政府规划的机场扩建项目区划分范围。
2. 该企业为增值税一般纳税人。
3. 该企业搬迁范围的可补偿资产包括房产、土地、建筑物、绿化和机器设备，上述资产均为2016年4月30日前建造或购置，机器设备已按规定抵扣进项税额。
4. 该企业税前可弥补的亏损累计500万元。
5. 根据当地同类搬迁情况估算，将产生5000万元的净收益。



第二节 专业税务顾问服务

二、专业判断

符合政策搬迁的基本条件，在程序合规、证明资料充足的情况下，可以适用政策性搬迁的相关政策免征部分税费。

国家税务总局关于发布《企业政策性搬迁所得税管理办法》的公告（国家税务总局公告2012年第40号）。

国家税务总局关于企业政策性搬迁所得税有关问题的公告（国家税务总局公告2013年第11号）。



第二节 专业税务顾问服务

三、收集适用的税收法律法规及符合性分析

1. 增值税

(1) 假如政府采取土地收回方式，即土地所有者依法征收土地，并向土地使用者支付土地及其相关有形动产、不动产补偿费的行为，属于土地使用者将土地使用权归还给土地所有者的情形，可按规定免征增值税。

假如政府未采取土地收回方式，属于销售2016年4月30日前取得的土地，企业可以选择简易计税办法适用5%征收率。



第二节 专业税务顾问服务

(2) 房产、建筑物和绿化等不动产的补偿，属于转让2016年4月30日前购置的不动产，企业可以选择简易计税办法适用5%征收率。

(3) 机器设备的补偿，因机器设备的进项已按规定抵扣，应按机器设备的适用税率计算销项税额。

(4) 以实际缴纳的增值税为计税依据的城市维护建设税和教育费附加，随增值税征收或免征。



第二节 专业税务顾问服务

2. 土地增值税

企业的政策性搬迁若能符合因城市实施规划、国家建设的需要而被政府批准征用的房产或收回的土地使用权，以及由企业自行转让的房地产，免征土地增值税。



第二节 专业税务顾问服务

3. 企业所得税

(1) 企业政策性搬迁被征用的资产，采取资产置换的，其换入资产的计税成本按被征用资产的净值，加上换入资产所支付的税费（涉及补价的还应加上补价款）计算确定。

企业搬迁中被征用的土地，采取土地置换的，换入土地的计税成本按被征用土地的净值，以及该换入土地投入使用前所发生的各项费用支出，为该换入土地的计税成本，在该换入土地投入使用后，按《企业所得税法》及其实施条例规定年限摊销。



第二节 专业税务顾问服务

企业搬迁的资产，简单安装或不需要安装即可继续使用的，在该项资产重新投入使用后，就其净值按《企业所得税法》及其实施条例规定的该资产尚未折旧或摊销的年限，继续计提折旧或摊销。

企业搬迁的资产，需要进行大修理后才能重新使用的，应就该资产的净值，加上大修理过程所发生的支出，为该资产的计税成本。在该项资产重新投入使用后，按该资产尚可使用的年限，计提折旧或摊销。



第二节 专业税务顾问服务

(2) 企业政策性搬迁，以前年度发生尚未弥补的亏损的，凡企业由于搬迁停止生产经营无所得的，从搬迁年度次年起，至搬迁完成年度前一年度止，可作为停止生产经营活动年度，从法定亏损结转弥补年限中减除；企业边搬迁、边生产的，其亏损结转年度应连续计算。



第二节 专业税务顾问服务

四、提出方案和建议

1. 在政府实施搬迁时，应确认搬迁性质和补偿方式，力争以采取土地收回方式的政策性搬迁，并取得相应的证明材料：

- (1) 政府搬迁文件或公告；
- (2) 搬迁重置总体规划；
- (3) 拆迁补偿协议；
- (4) 资产处置计划。



第二节 专业税务顾问服务

2. 若为政策性搬迁，应将政策性搬迁过程中涉及的搬迁收入、搬迁支出、搬迁资产税务处理、搬迁所得等所得税征收管理事项，单独进行税务管理和核算。并充分考虑可弥补亏损的金额、期限、搬迁所得、以后年度可能产生的正常支出和企业经营规划安排，综合平衡和测算，权衡亏损弥补放弃和搬迁所得延期确认，合理安排政策性搬迁完成年度。