



第七章

税务咨询服务



第七章 税务咨询服务

考情分析

分值1分左右。



第一节

一般税务咨询服务



第一节 一般税务咨询服务

一般税务咨询服务：涉税服务人员对纳税人、扣缴义务人的**日常办税事项**提供税务咨询服务；

一般税务咨询是相对于**专业**税务顾问或**税务合规计划**而言的税务咨询服务，特点：

- (1) 对象上的不确定性；
- (2) 时间上的偶发性；
- (3) 程序上的简化；
- (4) 内容上的相对简单。



第一节 一般税务咨询服务

一、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；
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。



第一节 一般税务咨询服务

二、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；
2. 电话咨询；
3. 晤谈；
4. 网络咨询——新兴的税务咨询方式。



第一节 一般税务咨询服务

【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



第一节 一般税务咨询服务

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



第一节 一般税务咨询服务

答案：AB

解析：选项 C，可以在线即时解答，也可以延时留言回复。

选项D，晤谈是涉税服务人员就相关涉税事项给予针对性的解答或指导，而不是由纳税人作出结论。选项E，书面咨询是税务咨询中较为正式规范的一种咨询方式。



第一节 一般税务咨询服务

三、一般税务咨询的实施步骤

税收政策运用方面的咨询是税务咨询中最主要的内容，实施好税收政策适用的咨询服务，应做好五个方面工作。

- 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；



第一节 一般税务咨询服务

3.分析税收政策适用条款——这是税务咨询服务的核心；

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。



第一节 一般税务咨询服务

四、一般税务咨询的案例分析

1. 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。



第一节 一般税务咨询服务

2. 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。



第一节 一般税务咨询服务

3. 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项进行咨询。



第二节

专业税务顾问服务



第二节 专业税务顾问服务

一、专业税务顾问服务及其特点

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**税务咨询服务或者为委托人提供**长期**税务顾问服务。



第二节 专业税务顾问服务

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



第二节 专业税务顾问服务

二、专业税务顾问服务的基本内容

专业税务顾问服务的基本内容包括**专项**税务咨询服务和**长期**税务顾问服务。



第二节 专业税务顾问服务

专业税务顾问服务的基本内容

类别	具体内容
专项 税务 咨询 服务	包括但不限于下列服务： （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。
长期 税务 顾问 服务	不短于1年的咨询服务。包括但不限于以下服务： （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

三、专业税务顾问服务的基本方式

有书面报告或资料、涉税培训、代理涉税文书和授权代表等服务方式；

其中授权代表指的是委托人授权委托涉税服务人员处理授权范围内的涉税事项。



第二节 专业税务顾问服务

四、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

税务合规计划服务



第三节 税务合规计划服务

一、税务合规计划及其特点

- 1.合法性;
- 2.策划性;
- 3.目的性;
- 4.适用性和可操作性。



第三节 税务合规计划服务

二、税务合规计划的服务内容

主要包括五个方面：

- 1.战略规划税务合规计划；
- 2.经营活动税务合规计划；
- 3.企业重组税务合规计划；
- 4.投融资税务合规计划；
- 5.其他事项税务合规计划。



第三节 税务合规计划服务

三、税务合规计划的基本方法

- (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。



第三节 税务合规计划服务

【例题·多选题】在涉税专业服务中承接税务合规计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



第三节 税务合规计划服务

答案：ABDE

解析：选项C属于避税的方法，而不是税务合规计划的方法。



第三节 税务合规计划服务

四、税务合规计划的实施步骤

1.了解业务目标、制定业务计划、收集项目资料、确定法律依据、测算数据结果、制定策划方案、方案综合辩证分析；其中，收集项目资料、确定法律依据、测算数据结果、制定策划方案、方案综合辩证分析是实施税务合规计划的核心步骤；



第三节 税务合规计划服务

2.税务合规计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**，包括出具税务合规计划报告、方案分析文档、方案试算底稿等。**其中税务合规计划报告是综合体现税务合规计划成果的书面报告；**

3.税务合规计划报告包括封面、前言、目录、背景、策划方案、分析比较内容、实施取向以及附件等基本要素。