

2006年《税收代理实务》考前辅导（十四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/167/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c46\\_167860.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_167860.htm) 第十六章 税务咨询与税务顾问

一、熟悉税务咨询的内容和形式，掌握税务政策运用咨询的操作要点 二、了解税务顾问的基本特点，熟悉税政指导、财务咨询的操作规范 三、了解税收筹划的概念、特点、作用 四、熟悉税收筹划的方法，了解税收筹划的基本程序和操作要点

第一节 税务咨询 税务咨询是咨询服务的一种。它是通过电话、信函、晤谈等方式解答纳税人、扣缴义务人有关税收方面的问题，是税务代理业务中最具普遍性的服务内容。

一、税务咨询的内容 税务咨询的内容较为广泛，其特点是以税收方面的疑难问题为主导，并涉及财务、会计、投资、金融、海关、外汇管理等诸多方面专业知识和操作实务。通常情况下，税务咨询的内容主要有：（一）税收法律规定方面的咨询（二）税收政策运用方面的咨询要求注册税务师通晓各种税收政策并能正确理解和综合运用，准确地向咨询人提供适用的政策依据。（三）办税实务方面的咨询（四）涉税会计处理的咨询（五）税务动态方面的咨询。这是有关税收政策和税务工作动态方面的咨询。

二、税务咨询的形式（一）书面咨询，是税务咨询最为常用的一种方法。它是以书面的形式如“税务咨询备忘函”，注册税务师要制作书面文书，要求题目明确、解答清楚、证据充分，引用的法律、法规准确。（二）电话咨询又可称作口头咨询，它主要用于比较简单明了的税务问题的咨询服务，通过电话中的交谈就能给纳税人、扣缴义务人一个简要的答复。（三）晤谈，就是当面解

答纳税人、扣缴义务人提出的税收问题。往往是对于较为复杂的问题双方进行讨论，最后由注册税务师作出结论。

### 三、税收政策运用咨询的操作要点

税收政策运用方面的咨询是税务咨询中最主要的内容，也是注册税务师咨询实务的重点，做好这方面咨询问题的答复，应注意如下几方面：

- （一）弄清咨询问题所涉及的税种
- （二）集咨询问题相关的税收政策文件。
- （三）分析税收政策适用条款。在实际咨询服务中，还要注意：
  - 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。
  - 2、不同税种政策规定的差异。无形资产投资入股及投资后转让股权均不征收营业税，这并不代表在投资的和转让股权所得不征收所得税。
  - 3、税收政策制定原则和精神。没有直接的、明确的规定，或者新的经济情况或经营方式已经出现面相应的税收政策尚未跟上的问题，注册税务师在答复这类问题时，陈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。
- （四）根据需要作必要的沟通说明。在进行税务咨询服务时，为了保证服务质量，必要时还应与咨询人、税务机关或咨询相关人员作进一步沟通说明。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)