

考试大整理:税收相关法律考试辅导(十六) PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/232/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E6\\_c46\\_232288.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c46_232288.htm) 第十六章 税务咨询与  
税务顾问 题量：历年分值 1分左右。2005年约3分，2006年未  
考。 题型：单选、多选。 总局14号令明确税收筹划是注册税  
务师事务所的法定涉税服务业务。 第一节 税务咨询 一、税务  
咨询的内容（一）税法法律规定方面的咨询（二）税收政策  
运用方面的咨询（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 二、税务咨询的形式  
（一）书面咨询（二）电话咨询（三）晤谈 三、税收政策运  
用咨询的操作要点（简答题） 1.弄清咨询问题所涉及的税种  
。 2.搜集咨询问题相关的税收政策文件。 3.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。（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。 试题模式：[例16 - 1] 某从事生产销售服装的  
企业经理和财务人员2006年6月18日称，2006年6月，国税系统  
组织的一次税务稽查中税务稽查人员发现，截止到2006年5月  
底企业发出服装共计4000多万元，认为货已发出未及时实现  
销售，应按规定补缴增值税500多万元，并将作相应的加收滞  
纳金和罚款。企业咨询对发出商品应如何缴纳增值税。经注  
册税务师进一步了解，该企业销售自产服装有多种渠道和方  
式，有的在外地成立独立核算的销售公司，有的在当地和外  
地设立非独立核算的分公司，有的仅租用存放服装的仓库，  
也有的通过经销商或商场代销、进销，还有部分是发出参加

展销会。企业所得税由地方税务局征管，地方税务局对发出商品未作任何相应的补税要求。

## 第二节 税务顾问

### 一、政策指导

### 二、办税指导

### 三、提供信息

## 第三节 现代税务咨询——税收筹划

### 一、税收筹划的概念及特点

- 1.合法性——税收筹划只能在法律许可的范畴内进行。
- 2.筹划性——税收筹划必须事先规划、设计安排。
- 3.目的性——税收筹划的目标是取得“节税”的税收利益。

### 二、税收筹划的基本方法

- (一) 不予征税方法
- (二) 减免税方法
- (三) 税率差异方法
- (四) 分割方法
- (五) 扣除方法
- (六) 抵免方法
- (七) 延期纳税方法
- (八) 退税方法

试题模式：[例16-2]

### 三、税收筹划的分类及范围

- (一) 税收筹划的分类
- (二) 税收筹划的范围

- 1.新建企业的税收筹划
- 2.企业扩展的税收筹划
- 3.企业在融资、投资及利润分配过程中的税收筹划

### 四、税务师事务所从事税收筹划的工作程序及业务洽谈模式

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)