

税务代理执业文书的种类注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/548/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_548599.htm

执业文书与注册税务师从事的业务密切相关，是因注册税务师执业需要逐渐形成的。目前我国注册税务师从事的业务涉及面广、内容复杂、项目多样，决定了执业文书种类较多和格式不一，而且随着注册税务师业务的拓展和服务层次的提升，执业文书还将不断发展、齐全和完善。执业文书按性质来分，可以分为涉税鉴证类执业文书和涉税服务类执业文书。涉税鉴证类执业文书是注册税务师进行相关涉税鉴证业务时出具的含有鉴证结论或鉴证意见的书面报告。目前常用的涉税鉴证类执业文书主要有：企业所得税汇算清缴纳税申报的鉴证报告、企业财产损失所得税税前扣除的鉴证报告、企业所得税税前弥补亏损的鉴证报告、-1-地增值税清算税款的鉴证报告、房地产企业涉税调整的鉴证报告等；涉税服务类执业文书是注册税务师进行相关涉税服务业务时，根据需要出具的含有专业意见的书面报告。涉税服务类执业文书因服务内容不同，有着各种不同的文种，相对于涉税鉴证类文书而言，其运用更加灵活和多样，内容和格式因服务的项目、委托方的要求、执业风险控制等需要会有相应调整。目前常用的服务类执业文书主要有：税收筹划报告、纳税审核报告、涉税咨询答复报告、纳税建议报告、办税事宜建议报告、执业活动有关问题沟通报告等。在当前注册税务师执业活动中，纳税人按照国家有关税收法律、法规、规章及其他有关规定在申报纳税或者办理涉税事宜时应向有关税务机关报送的涉税文书，因其

专业性要求，经常委托注册税务师代为填写或者制作，这些由注册税务师代为填写或制作的涉税文书就成了一种特殊的服务类执业文书。执业文书按收件人来分，可以分为向委托人出具、向相关税务机关出具和其他相关单位或部门出具等几种执业文书。向委托人出具的执业文书主要有各种鉴证类查证报告、答复咨询问题、提出纳税建议、指导办税程序和方法、指出存在的纳税问题或风险、作出整改意见、制作纳税筹划方案、说明工作情况、报告纳税审查结果等。向相关税务机关出具的执业文书主要是替委托人填报各种涉税文书，又可分为填报有固定格式的文表和替委托人代为制作的向税务机关报送的有关书面报告两种，这些书面报告主要有各类申请报告、陈述或申辩材料、情况说明和问题咨询沟通等。向其他单位或部门出具的文书主要因在涉税鉴证或涉税服务时，委托人有关涉税事宜需要与客户或相关的机关、部门进行沟通说明，或者需要其配合支持的情况下，出具的一些书面报告，有的是提供政策依据并加以解释说明，有的是说明委托人实际情况起到旁证作用，有的则是提出操作建议等。执业文书按执业主张态度不同，可以分为积极方式提出的执业文书和消极方式提出的执业文书。积极方式提出的执业报告是注册税务师在满足执业活动能合理保证、服务对象事实清楚、证据充分、符合相关法律、法规、规章和其他有关规定等条件下，出具的持明确态度或意见、结论的报告；如果注册税务师执业时相应的条件不能满足，则会以否定意见或者无法表达意见方式提出消极的执业文书。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