

2017 税务师考试《涉税服务实务》第十三章高频考点汇总

第十三章 税务咨询与税务顾问

序号	考点	考频
考点一	税收筹划的基本方法	★
考点二	税务咨询形式和税收政策运用咨询的操作要点	★

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：税收筹划的基本方法

【内容导航】

税收筹划的基本方法

【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题的常设考点。

【高频考点】 税收筹划的基本方法

1. 不予征税方法：从征税范围做文章。
2. 减免税方法：例如享受公共基础项目投资，技术转让等优惠。
3. 税率差异方法：例如高新技术企业、小型微利企业的低税率优惠。
4. 分割方法：让计税依据分割，例如三个人共同完成一项劳务一般可以降低个税税负率。
5. 扣除方法：对费用的项目、性质、支付方式及票据使用进行安排（要符合政策规定）。
6. 抵免方法：例如环保、节能节水、安全生产专用设备的投资额，可按 10%的比例抵免企业所得税税额。
7. 延期纳税方法：不减少应纳税额，但可以前期少缴，后期再多缴，如分期收款、赊销等。
8. 退税方法：如出口退税、软件生产企业增值税的即征即退等。

税务师《涉税服务实务》高频考点：税务咨询形式和税收政策运用咨询的操作要点

【内容导航】

1. 税务咨询的形式
2. 税收政策运用咨询的操作要点

【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题的常设考点。

【高频考点】税务咨询形式和税收政策运用咨询的操作要点

1. 税务咨询的形式。

- (1) 书面咨询——最常用的方式；
- (2) 电话咨询；
- (3) 晤谈；
- (4) 网络咨询；一种新兴的税务咨询形式。

2. 税收政策运用咨询的操作要点。

- (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——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。