Research on the professional service value of tax agent firms in tax dispute resolution

Dong Han

Zhonghui (Tianjin) Tax Agent Firm Co., Ltd., Tianjin, 300201, China

Abstract

Tax dispute is an inevitable problem in the operation process of an enterprise, and its solution efficiency and quality directly affect the operating cost and reputation of an enterprise. The settlement of tax disputes requires not only the attention and efforts of internal enterprises, but also the support and assistance of external professional institutions. As a professional tax service agency, the tax accountant firm plays an important role in the tax dispute settlement. By analyzing the specific functions of tax agent firms in tax dispute settlement, this paper discusses its professional service value in policy interpretation, evidence collection, communication and coordination, and explains its role combined with actual cases. At the same time, this paper also points out the current challenges faced by tax accountants in tax dispute resolution, and puts forward corresponding improvement suggestions.

Keywords

tax dispute; tax agent firm; professional service; settlement mechanism

税务师事务所在税务争议解决中的专业服务价值研究

韩冬

中汇（天津）税务师事务所有限公司，中国·天津 300201

摘要

税务争议是企业在经营过程中不可避免的问题，其解决效率和质量直接影响企业的经营成本和声誉。税务争议的处理不仅需要企业内部的重视和努力，更需要外部专业机构的支持和协助。税务师事务所作为专业的税务服务机构，在税务争议解决中发挥着重要作用。本文通过分析税务师事务所在税务争议解决中的具体职能，探讨其在政策解读、证据收集、沟通协调等方面的专业服务价值，并结合实际案例说明其作用。同时，本文还指出了当前税务师事务所在税务争议解决中面临的挑战，并提出了相应的改进建议。

关键词

税务争议；税务师事务所；专业服务；解决机制

1 引言

税务争议是企业在经营过程中不可避免的问题，其解决效率和质量直接影响企业的经营成本和声誉。随着经济全球化和税法的日益复杂化，税务争议的数量和复杂性不断增加，企业面临的税务风险也随之增大。税务师事务所作为专业的税务服务机构，在税务争议解决中发挥着重要作用。本文旨在探讨税务师事务所在税务争议解决中的专业服务价值，分析其在实际操作中的具体职能，并通过案例分析说明其作用。同时，本文还将指出当前税务师事务所在税务争议解决中面临的挑战，并提出相应的改进建议，以期为提高税务争议解决的效率和质量提供参考。

2 税务争议的类型与解决机制

税务争议主要分为以下几种类型：税务稽查争议、税务申报争议、税务处罚争议和跨境税务争议。税务稽查争议通常发生在税务机关对企业进行税务稽查时，双方对稽查结果存在分歧；税务申报争议则涉及企业在申报税款时与税务机关对税法条款的理解不同；税务处罚争议多因企业对税务机关的处罚决定不服而产生；跨境税务争议则涉及跨国企业在不同税收管辖权下的税务问题。

解决税务争议的机制主要包括行政复议、行政诉讼和仲裁。行政复议是企业在对税务机关的决定不服时，向上一级税务机关申请复议的程序。这一机制的优势在于程序相对简便，且复议机关对税法有深入理解，能够快速做出裁决。然而，行政复议的独立性可能受到质疑，因为复议机关与作出原决定的税务机关同属一个系统。

行政诉讼是企业对行政复议无效后，向法院提起诉讼的法律程序。行政诉讼的优势在于其独立性和公正性，法院

【作者简介】韩冬（1980-），女，中国河北衡水人，本科，中级会计师，从事税务与会计研究。

能够从法律角度对争议进行裁决。然而，行政诉讼程序复杂，耗时长，且企业需要承担较高的诉讼成本。

仲裁作为一种替代性争议解决机制，适用于双方自愿选择仲裁的情况。仲裁的优势在于程序灵活、保密性强，且仲裁员通常具有丰富的专业知识和经验。然而，仲裁的适用范围有限，且仲裁裁决的执行可能面临困难。

3 税务师事务所在税务争议解决中的专业服务价值

税务师事务所在税务争议解决中扮演着至关重要的角色，其专业服务价值主要体现在政策解读、证据收集、沟通协调和争议解决策略制定等方面。

在政策解读方面，税务师事务所凭借其对税法的深入理解和丰富的实践经验，能够准确解读复杂的税收政策，帮助企业理解税务机关的决定依据，并识别其中的潜在问题。例如，在某跨国企业的税务稽查争议中，税务师事务所通过对相关税法条款的细致分析，发现税务机关在适用法律时存在偏差，从而为企业提供了有力的抗辩依据。

证据收集是税务争议解决中的关键环节。税务师事务所能够系统性地收集和整理与企业税务相关的各类证据，包括财务报表、交易记录、合同文件等，确保证据的完整性和合法性。例如，在某企业的税务申报争议中，税务师事务所通过全面梳理企业的财务数据，发现了税务机关在计算应纳税额时的错误，并提供了详实的证据材料，最终帮助企业成功降低了补税金额。

沟通协调是税务师事务所的另一项重要职能。税务师事务所作为企业与税务机关之间的桥梁，能够有效促进双方的沟通，减少误解和冲突。例如，在某税务处罚争议中，税务师事务所通过多次与税务机关的沟通和协商，解释了企业的实际情况和困难，最终促使税务机关减轻了处罚力度。

在争议解决策略制定方面，税务师事务所能够根据争议的具体情况，制定科学合理的解决策略。例如，在某跨境税务争议中，税务师事务所综合考虑了企业的国际业务布局和各国税收政策，提出了通过预约定价安排（APA）解决争议的策略，最终成功避免了双重征税的风险。

通过以上具体职能的发挥，税务师事务所在税务争议解决中展现了显著的专业服务价值，不仅帮助企业有效应对税务争议，还提升了企业的税务合规水平和风险管理能力。

4 实际案例分析

为了更具体地说明税务师事务所在税务争议解决中的专业服务价值，通过以下实际案例进行分析——某地产项目土地增值税清算争议解决案例。

4.1 案例背景及争议焦点

某房地产开发企业（以下简称“A公司”）在房地产项目开发过程中，因特殊土地取得模式引发税务争议。若该公司无法提供相应的证明文件，那么该土地的成本将不能被

认定为有效成本进行扣除。因此，该公司委托了税务师事务所来处理这一问题。

项目土地权属获取呈现以下特征：1. 协议出让前置性：依据地方政府招商引资政策，先行签订《国有土地使用权开发合作协议》，后补签《国有建设用地使用权出让合同》；2. 对价支付复合性：采用股权置换（占比40%）、债权抵偿（占比30%）及现金支付（占比30%）的混合支付架构；3. 开发周期超长性：项目历时20余年，期间经历三次集团重组及管理层迭代，导致原始财务资料存在断层风险。

主管税务机在土地增值税清算审核过程中，对A公司清算申报提出三项核心质疑：1. 权证关联性缺陷：现金支付部分的收款方（旅游局）与土地开发协议中的权利义务方不一致；2. 超限支付合规性争议：实际支付金额超出协议约定价款的17.3%；3. 非货币支付证据瑕疵：股权、债权置换缺乏直接证明文件。

4.2 专业解决方案

4.2.1 支付凭证的合法性与相关性

（1）政策解读：现行土地增值税清算的法规政策对业务真实性没有明确规定，按照一般的理解，真实性是指：业务凭证无论从其载体还是从所包含的信息来看，都是真实可靠的，而不是伪造或变造的；相关性是指：业务凭证所包含的信息与课税事实具有逻辑上的联系，能够证明课税事实的成立或者不成立。

（2）证据收集：《土地开发协议》、《开发项目国有土地证明》、《承诺函》、旅游局开具的收据及对应的支付凭证。

（3）沟通与策略：税务师事务所强调，所有凭证均为与政府部门及非关联第三方实际发生业务时取得，且有对方签章确认，不存在系统性伪造或变造的可能。支付款项的依据是《土地开发协议》中约定的土地价款支付义务，以及旅游局提供的土地权属证明和承诺函。因此，支付款项具有业务逻辑上的联系，无需与旅游局单独签订合同来证明业务的真实性和相关性。

（4）风险应对方案：①替代性证明准备：若税务机关坚持要求补充合同，可协调旅游局出具《情况说明》，明确“协议与承诺函已涵盖合同必备条款”（依据《民法典》第四百七十条），避免清算程序停滞。②争议解决路径：提前与律所评估行政复议或诉讼可行性，引用《税收征管法》第八十八条及最高人民法院关于税务证据认定的司法解释，制定应对预案。

4.2.2 支付金额超出协议约定的处理

（1）政策解读：土地增值税清算中，实际支付的金额若超出协议约定，需提供合理的解释和凭证。

（2）证据收集：实际支付价款的抵扣凭证。

（3）沟通与策略：税务师事务所强调，由于历时久远，差额的具体原因已无法考证，但从常理推断，政府部门只有

在实际收取资金后才会开具票据。因此，实际支付且已取得抵扣凭证的金额应据实扣除。

(4) 风险应对方案：①风险预案：申请税务机关向旅游局发函核实资金真实性，利用政府部门公信力化解争议。②争议解决路径：依据《税务行政复议规则》第十七条，提前准备行政复议材料，重点论证“超支金额已通过合法凭证实质转化为土地成本”。

4.2.3 非货币性资产支付的证明

(1) 政策解读：非货币性资产交换在现代商事活动中常见，其业务实质与货币资金交易方式无异。卖方在履行交付、登记等合同义务后，应出具收款凭证。

(2) 证据收集：《土地开发协议》、《补充协议》、规划土地管理局出具的市财政局统一收据。

(3) 沟通与策略：税务师事务所指出，《土地开发协议》中明确约定了股权和债权作价，补充协议进一步明确了指定资产的具体情况。A公司已收到规划土地管理局开具的收据，推定所有股权及债权的工商登记变更义务已履行完毕。因此，现有凭证足以证明支付土地价款的真实性和相关性，无需依赖政府的会议纪要或接收证明。

(4) 风险应对方案：①风险预案：申请税务机关向规划土地管理局发函核实支付真实性，利用政府部门公信力化解争议。②争议解决路径：依据《税务行政复议规则》第十七条，提前准备行政复议材料，重点论证“非货币支付已通过合法凭证实质转化为土地成本”。

通过以上案例分析，可以看出税务师事务所在税务争议解决中的专业服务价值，不仅体现在对政策的深入理解和证据的全面收集，还体现在与税务机关的有效沟通和科学合理的争议解决策略制定上。本案例成功验证专业服务机构在复杂涉税争议中的三重价值：1. 证据转化能力：将业务事实转化为税法事实；2. 规则应用能力：实现税收政策与企业实践的衔接；3. 价值创造能力：通过风险化解实现企业权益保障。最终，税务机关对土地成本的全额扣除表示了认可，顺利完成了土地增值税的清算工作，直接帮助企业减少了近亿元的应纳税额。

5 税务师事务所面临的挑战与改进建议

尽管税务师事务所在税务争议解决中发挥着重要作用，但在实际操作中仍面临诸多挑战。首先，税法的复杂性和

频繁更新使得税务师事务所需要不断更新知识储备，以保持专业服务的准确性和时效性。其次，税务机关的自由裁量权较大，导致税务争议的解决结果存在不确定性，增加了税务师事务所的工作难度。此外，跨境税务争议的增多也对税务师事务所的国际视野和跨文化沟通能力提出了更高要求。

为应对这些挑战，税务师事务所可以采取以下改进建议：首先，加强内部培训和学习机制，确保税务师能够及时掌握最新的税法动态和政策变化。其次，建立与税务机关的常态化沟通机制，增进双方的理解和信任，减少争议解决的阻力。此外，税务师事务所应加强国际合作，建立全球化的服务网络，提升处理跨境税务争议的能力。最后，税务师事务所可以引入先进的技术工具，如大数据分析和人工智能，提高证据收集和分析的效率，增强争议解决策略的科学性和精准性。

6 结论与建议

在税务争议解决过程中，税务师事务所扮演着至关重要的角色，其专业服务的价值在政策解读、证据搜集、沟通协调以及争议解决策略的制定等多个方面得以体现。通过对具体案例的分析，本文进一步证实了税务师事务所对于协助企业应对税务争议、降低税务风险以及提升合规水平所具有的显著作用。尽管如此，鉴于税法的复杂性以及税务机关自由裁量权所带来的挑战，税务师事务所仍需持续地优化和增强自身能力。税务师事务所通过强化内部培训、建立与税务机关的常规沟通机制、加强国际合作以及采纳先进技术工具，能够进一步提升税务争议解决的效率和品质，从而为企业的稳定运营和可持续发展提供坚实的支撑。

参考文献

- [1] 张守文. 税务争议解决效能评估模型构建[J]. 税务研究, 2022(6): 45-52.
- [2] 李华等. 大数据技术在税务争议证据收集中的应用[J]. 财政研究, 2023(3): 45-53.
- [3] 王军(国家税务总局). 新时代税收争议解决路径探析[J]. 国际税收, 2021(12): 32-39.
- [4] 陈少华等. 区块链存证在税务稽查中的证据效力研究[J]. 法律适用, 2023(2): 112-120.
- [5] 国家税务总局. 2022年度税务行政复议白皮书[M]. 北京: 中国税务出版社, 2023.