

税务师

涉税服务实务

精讲班

第一章 导论

考情分析

本章是非重点章节，考核客观题。

教材变动：

部分表述调整，无重大变动。

历年考情

	2020年	2021年	2022年
单选题	2×1.5	2×1.5	
多选题			
合计	3分	3分	

考情分析

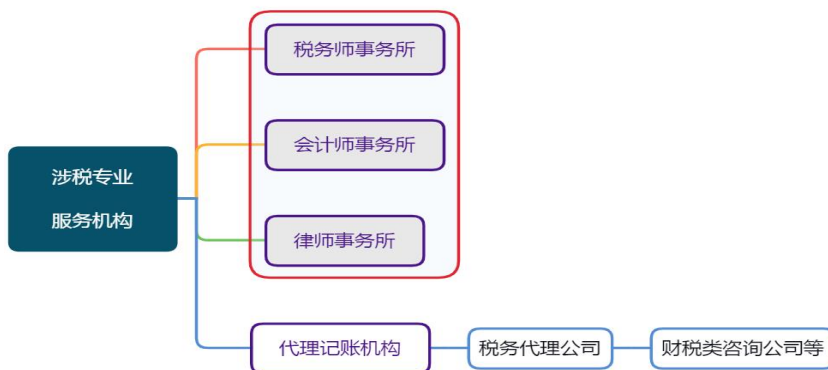
- 【知识点1】涉税专业服务概述
- 【知识点2】涉税专业服务行政监管
- 【知识点3】税务师
- 【知识点4】税务师事务所
- 【知识点5】税务师事务所行政登记
- 【知识点6】税务师事务所质量控制
- 【知识点7】税务师协会

【知识点1】涉税专业服务概述

一、涉税专业服务的概念

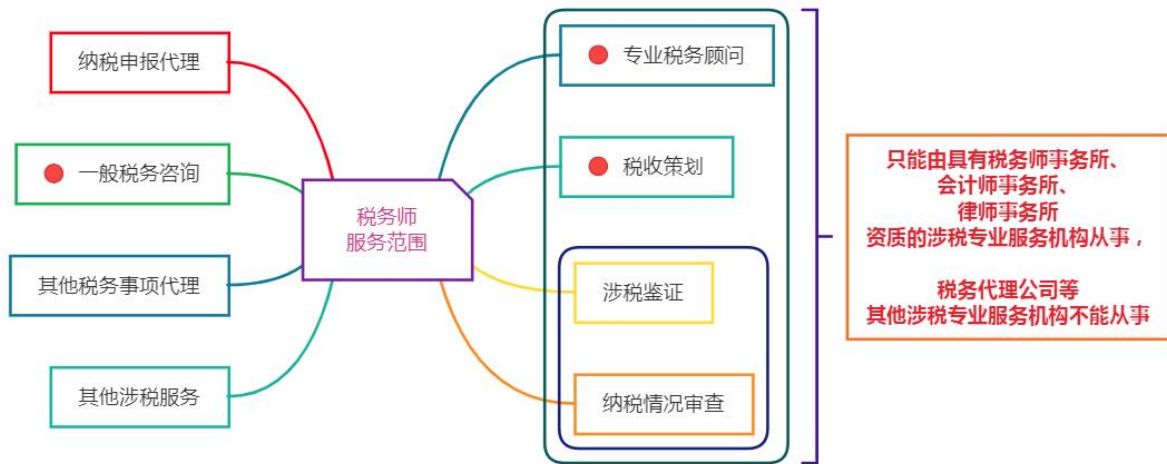
1. 涉税专业服务指**涉税专业服务机构**接受委托，利用专业知识和技能，就涉税事项向委托人**提供的税务代理**等服务。

2. 涉税专业服务机构



【提示】专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务，只能由具有**税务师事务所、会计师事务所、律师事务所**资质的涉税专业服务机构从事，税务代理公司等其他涉税专业服务机构不能从事。

3. 涉税专业服务的业务范围（主要包括）



(1) 纳税申报代理

纳税申报代理	定义	涉税专业服务 机构 及其涉税服务 人员 （以下简称 机构及人员 ）受纳税人、扣缴义务人、缴费人委托，指派本机构涉税服务人员 对委托人提供的资料进行收集和专业判断 ，代理委托人进行 纳税申报 和 缴费申报准备和签署纳税申报表、扣缴税款报告表、缴费申报表以及相关文件，并完成纳税申报 的服务行为 【总结】收资料+专业判断+准备申报+填表+完成纳税申报
	具体业务	代理增值税纳税申报、代理消费税纳税申报、代理企业所得税纳税申报、代理个人所得税纳税申报、代理土地增值税纳税申报、代理房产税纳税申报、代理城镇土地使用税纳税申报以及代理其他税费纳税申报 【总结】代理实体税费申报。

(2) 一般税务咨询

一般税务咨询	定义	机构及人员接受委托人的委托，对委托人 日常办税事项 提供 咨询 的服务行为
	具体业务	纳税申报咨询、税务信息提供、税务政策解答、税务事项办理辅导等

(3) 专业税务顾问

专业税务顾问	定义	机构及人员对纳税人、扣缴义务人就委托的特定涉税事项提供 专项税务咨询 服务或为委托人提供 长期税务顾问 服务。 【提示】 通常需要进行专业调查，并针对客户需求出具专门报告或建议。
	具体业务	1. 专项税务咨询服务 (1) 涉税尽职审慎性调查 (2) 纳税风险评估 (3) 资本市场特殊税务处理合规性审核 (4) 与特别纳税调整事项有关的服务 2. 长期税务顾问服务

(4) 税收筹划

税收筹划	定义	机构及人员依据国家税收政策和法规规定，为满足委托人特定目标提供的 税收筹划方案 和 纳税计划
	具体业务	配合委托人 战略发展 需要和 重大经营调整 、适应委托人日常事项 经营模式变化 、满足委托人 企业重组 及 投融资 事项、委托人其他拟开展的业务或实施的特定交易事项。

(5) 涉税鉴证

涉税鉴证	定义	鉴证人接受委托，按照税收法规和规定个，对被鉴证人涉税事项的合法性、合理性进行鉴定和证明，并出具书面专业意见。
	具体业务	企业注销登记鉴证、土地增值税清算鉴证、企业资产损失税前扣除鉴证、研发费用税前加计扣除鉴证、高新技术企业专项认定鉴证、涉税交易事项鉴证、涉税会计事项鉴证、税收权利义务事项鉴证和其他涉税事项鉴证

(6) 纳税情况审查

纳税情况审查	定义	机构及人员接受行政机关、司法机关委托，依法对纳税人、扣缴义务人纳税情况进行审查，作出专业结论
	具体业务	海关委托保税核查、海关委托稽查、企业信息公示委托纳税情况审查、税务机关委托纳税情况审查、司法机关委托纳税情况审查等。

(7) 其他税务事项代理

其他税务事项代理	定义	机构及人员接受委托人委托，在其权限内，以委托人的名义代为办理纳税事项的服务活动
	具体业务	代办信息报告、发票办理、优惠办理、证明办理、社会保险费及非税收入业务、出口退（免）税、国际税收、税务注销、涉税争议、建账记账等

(8) 其他涉税服务业务

其他涉税服务业务	定义	上述 7 类服务以外的涉税服务
	具体业务	涉税培训、涉税信息技术服务等

【记忆口诀】专车（策）兼（兼）职（咨）两代查

【例题 1·单选题】以下业务税务代理公司可以从事的有（ ）

- A. 纳税申报代理 B. 专业税务顾问 C. 涉税鉴证业务 D. 纳税情况审查

【答案】A

【解析】专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务，只能由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事，税务代理公司等其他涉税专业服务机构不能从事。

【例题 2·单选题】（2021 年）税务师接受行政机关、司法机关委托，指派有资质的涉税服务人员，依法对纳税义务人、扣缴义务人等纳税情况进行审查，并做出专业结论，属于（ ）业务。

- A. 专业税务顾问 B. 税收策划 C. 纳税情况审查 D. 涉税鉴证

【答案】C

【解析】选项 A，专业税务顾问是对纳税人、扣缴义务人就委托的特定涉税事项提供专项税务咨询服务或者为委托人提供长期税务顾问服务，通常需要进行专业调查，并针对客户需求出具专门报告或建议；选项 B，税收策划，是依据国家税收政策及其他相关法律、法规和相关规定，为满足委托人特定目标提供的税收策划方案和纳税计划；选项 D，涉税鉴证业务是指鉴证人接受委托，按照税收法律法规以及相关法规，对被鉴证人涉税事项的合法性、合理性进行鉴定和证明，并出具书面专业意见。

二、涉税专业服务的特点

涉税专业服务的特点包括：公正性、自愿性、有偿性、独立性、专业性。

（一）公正性

公正性	是涉税专业服务行业职业的基本要求。
	涉税专业服务行业是沟通税务机关与纳税人的中介。与征纳双方没有任何利益冲突，不能因收取委托人的报酬而偏袒或迁就纳税人或扣缴义务人。

（二）自愿性

自愿性	纳税人、扣缴义务人	有委托或不委托的选择权，同时也有 选择 谁为其服务的权利
	税务师	同样具有选择服务对象的自由，且拥有接受委托或拒绝服务的选择权
	税务师与纳税人双方依法确立的涉税专业服务关系不是依据任何性质隶属的关系，而是依据合同的契约关系，只有在双方自愿和合法的基础上订立契约，双方的税收法律关系才能真正确立	

(三) 有偿性

(四) 独立性

独立性	税务师独立行使涉税专业服务权，不受其他机关、社会团体和个人的干预，亦不受纳税人、扣缴义务人左右。	
	税务师严格按照税法的规定，靠自己的知识和能力独立处理委托业务，帮助纳税人、扣缴义务人准确履行纳税或扣缴义务，并维护他们的合法权益。	

(五) 专业性

【例题 1·单选题】(2020 年改) 下列不属于涉税专业服务特点的是 ()。

- A. 独立性 B. 公益性 C. 公正性 D. 自愿性

【答案】B

【解析】涉税专业服务的特点包括：公正性、自愿性、有偿性、独立性、专业性。

三、涉税专业服务的产生与发展

(一) 发展方向

1. 税务师行业 6 化高质量建设

法治化、市场化、规范化、专业化、数字化、国际化。

2. 工作原则

坚持党的领导；

坚持依法执业；

坚持市场主导；

坚持创新驱动；

坚持人才为基；

坚持科学治理。

(二) 涉税专业服务的作用

1. 有助于优化纳税服务

2. 有助于提高税收征管效能

3. 有助于纳税人正确履行纳税义务

(1) 提高税法遵从度

(2) 降低税务风险