

第一章 导论

【知识点3】 税务师

税务师是在我国境内取得税务师职业资格证书，提供涉税专业服务的专业人员。

- 一、税务师的权利与义务
- 二、税务师的职业道德

一、税务师的权利与义务

1. 依法独立、客观、公正执业受法律保护，**不受区域限制**，任何单位和个人不得干预。
2. 向税务机关查询税收法律、法规、规章和其他规范性文件。
3. 参加税务机关组织的培训和税收政策研讨，对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议；对税务机关和税务人员的违法违纪行为提出批评或向上级主管部门反映。
4. 要求委托人提供相关会计、经营等涉税资料（包括电子数据），以及其他必要的协助。
5. 委托人与税务机关发生涉税争议时，代表委托人与税务机关协商。
6. 依照税收法律法规和执业规范、标准，通过执行规定的审核鉴别程序，对委托方涉税事项真实性或合法性进行职业判断，提供具有公信力的专业结论。
7. 在法律法规的范围内，对委托方的经营、投资和理财活动作出事先筹划和安排，为委托方取得合法的税收经济利益。

二、税务师的职业道德

税务师事务所及其涉税服务人员应当恪守**独立、客观、公正、诚信**的原则；应当具备和保持应有的专业胜任能力和职业判断能力，并履行**保密**义务。

【总结】4原则+能力+保密

（一）诚信

1. 税务师事务所涉税服务人员不得违反税收法律法规，造成委托人**未缴或少交税款**；
2. 不得采取**不正当**竞争手段承揽业务，损害委托人或他人利益；
3. 不得利用服务之便，谋取**不正当**利益；
4. 不得以税务机关和税务人员的名义**敲诈**纳税人、扣缴义务人；
5. 不得向税务机关工作人员**行贿**或指使、**诱导**委托人行贿；
6. 未经委托人同意，税务师事务所涉税服务人员**不得**将委托人所托事务转托他人办理；
7. 税务师事务所涉税服务人员从税务师事务所离职，未经客户或事务所同意，不得私自保留客户资料，**不得利用**离职税务师事务所拥有的**客户资源开展业务**。
8. 涉税中介不得通过各类自媒体、互联网平台：
 - （1）以对避税效果作出**保证性承诺**为噱头招揽业务，不得以利用注册“空壳”企业、伪造享受税收优惠资质等方式，帮助纳税人偷逃税款或骗取享受税收优惠为目的，**违规提供税收策划服务**。
 - （2）发布涉税服务**虚假**宣传及广告信息，妨碍市场公平竞争、损害委托人利益。
 - （3）发布**不实**信息，歪曲解读税收政策，扰乱正常税收秩序。

（二）独立

独立性	业务类型
实质上保持独立	从事涉税鉴证、纳税情况审查业务
形式上保持独立	剩下6类：纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税收策划、其他税务事项代理、其他涉税服务业务

1. 税务师事务所及其涉税服务人员在提供涉税服务的过程中，如果无法采取适当的措施防范、排除或消除不利于独立性的印象因素，应**拒绝**接受涉税专业服务业务委托或**终止**提供涉税专业服务。

2. 税务师事务所涉税服务人员承办业务，如与委托人存在利害关系，可能影响业务公证执行的，应当主动向税务师事务所说明情况并请求**回避**。

【提示】利害关系：

- (1) 与委托人存在**密切的商业关系**或者涉及**直接的经济利益**；
- (2) 税务师事务所的**收入过度依赖于**委托人；
- (3) 承办业务的涉税服务人员**受雇于该委托人**；
- (4) 税务师事务所受到**解除业务关系**的威胁；
- (5) 与委托人有夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲关系以及近姻亲关系；
- (6) 执业相关法律法规规定的**利益冲突**关系；
- (7) 其他可能影响业务公正执行的情况。

(三) 客观公正

1. 涉税服务人员不得伪造**证据**，不得改变**证据**的内容、形式及属性，不得有意忽视**证据**。
2. 委托人提供**不实**资料的，涉税服务人员应当**终止**提供涉税服务。
3. 涉税服务人员不得违反涉税专业服务相关业务规范提供服务，出具虚假意见。

(四) 专业胜任能力

(五) 保密

1. 税务师事务所涉税服务人员未经委托人允许，不得向税务师事务所以外的第三方泄露其所获取的委托人隐私和商业秘密，国家法律法规另有规定的除外。
2. 税务师事务所涉税服务人员不得利用所获取的涉密信息为自己或任何形式的第三方牟取利益。

【记忆口诀】成功胜利靠保密。

【例题 1·单选题】下列不属于税务师职业道德的是（ ）。

- A. 独立 B. 客观公正 C. 保密 D. 有偿执业

【答案】D

【解析】税务师事务所及其涉税服务人员应当恪守独立、客观、公正、诚信的原则；应当具备和保持应有的专业胜任能力和职业判断能力，并履行保密义务。

【例题 2·单选题】关于税务师权利和义务及职业道德的说法，错误的是（ ）。（2015 年改）

- A. 税务师依法独立、客观、公正执业受法律保护，不受区域限制，任何单位和个人不得干预
B. 税务师对执业中知悉的委托人的商业秘密，负有保密义务
C. 税务师可以对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议
D. 税务师从事涉税鉴证业务须从形式上保持独立

【答案】D

【解析】税务师从事涉税鉴证业务须从实质上保持独立。

【知识点 4】税务师事务所

1. 税务师事务所采取合伙制或者有限责任制组织形式的，除国家税务总局另有规定外，应当具备下列条件：
 - (1) 合伙人或者股东由**税务师、注册会计师、律师**担任，其中税务师占比应高于**50%**；
 - (2) 有限责任制税务师事务所的**法定代表人由股东**担任；
 - (3) 税务师、注册会计师、律师不能同时在两家以上的税务师事务所担任合伙人、股东或者从业；
 - (4) 税务师事务所字号不得与已经行政登记的税务师事务所字号重复。

【提示】合伙制税务师事务所分为普通合伙税务师事务所和特殊普通合伙税务师事务所。

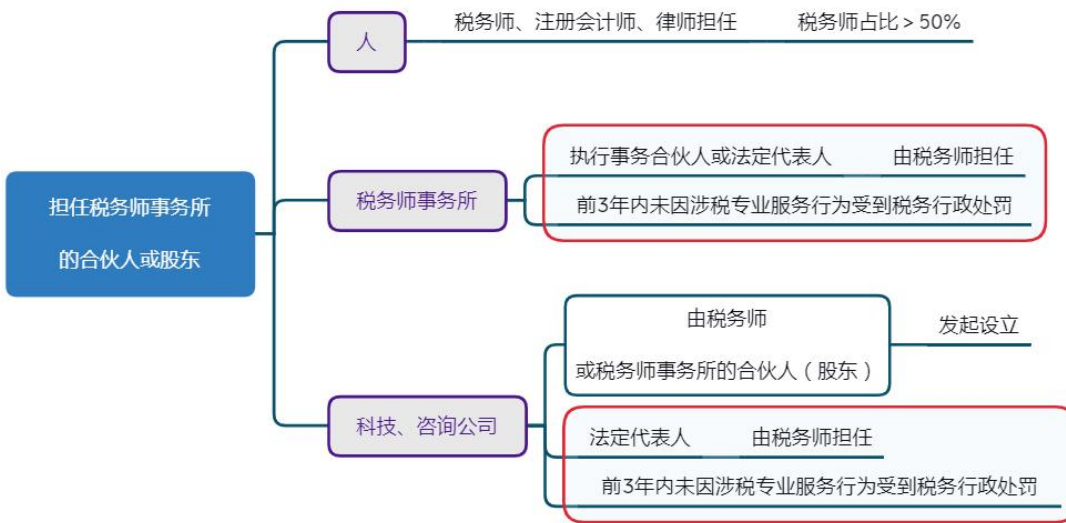
2. 符合以下条件的税务师事务所，可以担任税务师事务所的合伙人或股东：

- (1) 执行事务合伙人或法定代表人由**税务师担任**；
- (2) 前3年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚；
- (3) 其他。

3. 符合以下条件的从事涉税专业服务的科技、咨询公司，可以担任税务师事务所的合伙人或股东：

- (1) 由税务师或税务师事务所的合伙人（股东）发起设立，法定代表人由**税务师担任**；
- (2) 前3年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚；
- (3) 其他。

总结：



【例题1·单选题】（2018年）税务师事务所合伙人或者股东中，税务师占比应高于（ ）。

- A. 30%
- B. 40%
- C. 60%
- D. 50%

【答案】D

【解析】合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任，其中税务师占比应高于50%。

【例题2·多选题】（2018年）除国家税务总局另有规定外，税务师事务所可采取的组织形式有（ ）。

- A. 普通合伙税务师事务所
- B. 有限责任制税务师事务所
- C. 个体工商户税务师事务所
- D. 特殊普通合伙税务师事务所
- E. 股份公司制税务师事务所

【答案】ABD

【解析】税务师事务所采取合伙制或者有限责任制组织形式，合伙制税务师事务所分为普通合伙税务师事务所和特殊普通合伙税务师事务所。