



第四节

税务师、税务师事务所及行业协会



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【知识点】税务师权利和义务

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违法干预。

2. 依照税收法律法规和相关执业规范、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者合法性进行职业判断，提供具有公信力的专业结论。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

3. 在法律法规及相关规定许可的范围内，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。

4. 向税务机关查询税收法律、法规、规章和其他规范性文件。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

5. 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者向上级主管部门反映。

6. 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。

7. 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。

8. 法律法规及相关规定确定的其他权利和义务。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【例题·多选题】下列关于税务师权利和义务，表述正确的有（ ）。

- A. 向税务机关查询税收法律、法规、规章和其他规范性文件
- B. 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
- C. 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
- D. 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
- E. 依法独立、客观、公正执业受法律保护，但是执业受区域限制，原则上不得跨县（市）提供涉税服务



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

答案：ABCD

解析：选项E，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违法干预。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【知识点】涉税专业服务规范（基本准则）

1. 基本遵循

（1）涉税专业服务机构及其涉税服务人员应当拥护中国共产党领导，坚持正确政治方向。

（2）涉税专业服务机构应当按照规定向税务机关报送机构基本信息及其涉税服务人员的身份信息和执业资质信息。

（3）以真实身份开展涉税专业服务。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

(4) 诚实守信、正直自律、勤勉尽责，遵守职业道德，维护行业形象。

(5) 从事涉税专业服务应当遵循独立、客观、公正、规范原则。

(6) 涉税专业服务机构应当建立质量管理制度和风险控制机制，保障执业质量，降低执业风险。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

2. 基本程序

(1) 业务承接

①涉税专业服务机构承接业务，一般包括业务环境评估、承接条件判断、服务协议签订、业务人员确定等程序。

②在承接业务时，涉税专业服务机构应当根据委托事项了解委托人的基本情况（如主体登记、运行情况等）。

委托事项涉及第三方的，应当延伸了解第三方的基本情况。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

③涉税专业服务机构应当通过专业判断确定是否承接业务。

④应当与委托方签订服务协议。

⑤根据承接业务内容委派具备专业胜任能力的人员执行业务，根据业务需要可以聘请外部专家。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

(2) 业务实施

①涉税专业服务机构业务实施，主要包括业务计划编制、资料收集评估、法律法规适用、业务成果形成、业务成果复核、业务成果交付、业务记录形成、业务档案归集等程序。

②在开展业务时，涉税专业服务机构应当根据服务协议约定编制业务计划，并根据业务执行情况适时调整。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

③根据执业需要充分、适当地取得并归集与业务内容相关的资料，依据业务事实进行专业判断，确定适用的法律法规。

④根据服务协议约定以及质量管理要求，执行必要的业务程序，形成业务成果。

⑤专业税务顾问、税务合规计划、涉税鉴证、纳税情况审查专项业务应当实施两级以上复核。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

⑥专业税务顾问、税务合规计划、涉税鉴证和纳税情况审查四类业务成果，应当由承办业务的税务师、注册会计师或者律师签章。

⑦涉税专业服务完成后，应当整理业务协议、业务成果、工作底稿等相关资料，于业务完成后60日内形成电子或纸质的业务档案，并保证档案的真实、完整。

⑧涉税专业服务机构应当建立档案管理制度，保障电子或纸质档案安全，按照法律法规规定合理确定档案保管期限，最低不少于10年。

⑨除特殊情况外，未经委托人同意，涉税专业服务机构不得向任何第三方提供业务档案。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【例题·多选题】涉税专业服务机构业务实施，主要包括

() 等程序。

- A. 业务计划编制
- B. 资料收集评估
- C. 业务成果形成
- D. 业务档案归集
- E. 税务机关复核



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

答案：ABCD

解析：涉税专业服务机构业务实施，主要包括业务计划编制、资料收集评估、法律法规适用、业务成果形成、业务成果复核、业务成果交付、业务记录形成、业务档案归集等程序。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【知识点】涉税专业服务规范（职业道德守则）

1. 基本要求

- (1) 从事涉税专业服务应当诚实守信、正直自律、勤勉尽责。
- (2) 遵守法律、行政法规、部门规章及规范性文件的要求，履行服务协议的约定。
- (3) 自觉维护职业形象，廉洁从业。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

2. 执业纪律

(1) 从事涉税专业服务应当秉持专业精神和职业操守。

(2) 从事涉税鉴证、纳税情况审查服务，不得与被鉴证人、被审查人存在影响独立性的利益关系。

(3) 对委托事项存在涉及税收违法违纪风险的，应当提醒委托人排除，并审慎评估对业务开展的影响。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

(4) 不得采取隐瞒、欺诈、贿赂、串通、回扣、不当承诺、恶意低价和虚假宣传等不正当手段承揽业务；不得歪曲解读税收政策；不得诱导、帮助委托人实施涉税违法违规活动。

(5) 涉税服务人员应当通过继续教育、业务培训等途径持续掌握和更新法律法规、办税实务和信息技术等方面的专业知识和技能，保持专业胜任能力。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

(6) 应当依照法律法规规定和协议约定，对涉税专业服务过程中知悉的国家安全信息、个人隐私和个人信息、商业秘密予以保密。

(7) 应当有效保护和合法合规使用涉税专业服务过程中知悉的涉税数据，不得利用涉税数据谋取不正当利益。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【例题·多选题】以下有关涉税专业服务职业道德守则，说法正确的有（ ）。

- A. 可以从避税角度解读税收政策
- B. 不得诱导、帮助委托人实施涉税违法违规活动
- C. 不得采取隐瞒、欺诈、贿赂、串通、回扣、不当承诺、恶意低价和虚假宣传等不正当手段承揽业务
- D. 应当有效保护和合法合规使用涉税专业服务过程中知悉的涉税数据，不得利用涉税数据谋取不正当利益
- E. 应当依照法律法规规定和协议约定，对涉税专业服务过程中知悉的国家安全信息、个人隐私和个人信息、商业秘密予以保密



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

答案：BCDE

解析：选项A，涉税专业服务职业道德守则明确要求，不得歪曲解读税收政策。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【知识点】税务师职业道德的具体要求

1. 诚信

(1) 税务师事务所涉税服务人员在提供涉税服务活动中应当正直自律、诚实守信，规范服务。

(2) 税务师事务所涉税服务人员不得违反税收法律、行政法规，造成委托人未缴或者少缴税款。

(3) 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。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

2. 独立性

(1) 税务师事务所涉税服务人员从事涉税鉴证、纳税情况审查业务，必须从实质上保持独立性。

(2) 从事纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税务合规计划、其他税务事项代理、其他涉税服务业务，应当从形式上保持独立性。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

(3) 如果无法采取适当的措施防范、排除或者消除不利于独立性的影响因素，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。

(4) 税务师事务所涉税服务人员承办业务，如与委托人存在以下利害关系之一，可能影响业务公正执行的，应当主动向所在的税务师事务所说明情况并请求回避。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

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。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

3. 客观公正

(1) 保持客观，是指税务师事务所涉税服务人员在提供涉税专业服务的过程中，应当实事求是，遵守国家法律、法规规定，基于委托人的业务事实提供涉税专业服务，不以个人意志为出发点和目的，不因利益冲突、个人偏见或其他因素影响职业判断及职业结论。

(2) 保持公正，是指税务师事务所涉税服务人员在提供涉税专业服务的过程中，应当公平正直，遵守国家法律、法规规定，符合正当的社会基本价值取向，恪守公认的道德规范要求 and 《税务师职业道德指引（试行）》的要求。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

4. 专业胜任能力

税务师事务所涉税服务人员应当具有获取专业知识和技能并保持应有的专业胜任能力，应当确保为委托人提供具有专业水准的服务，应当具备和保持职业判断意识和能力，应当按规定参加继续教育。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

5. 保密义务

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。

【特别提示】对违反税务师职业道德相关规范的行为，中税协和地方税协根据《中国注册税务师协会会员违规行为惩戒办法》，依据情节严重程度，采取约谈、警告、通报批评、公开谴责和取消会员资格自律管理措施。



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

【2024年例题·多选题】税务师事务所涉税服务人员从事下列业务，必须从实质上保持独立性的有（ ）。

- A. 纳税情况审查
- B. 专业税务顾问
- C. 涉税鉴证
- D. 税收筹划
- E. 纳税申报代理



第四节 税务师、税务师事务所及行业协会

答案：AC

解析：税务师事务所涉税服务人员从事涉税鉴证、纳税情况审查业务，必须从实质上保持独立性。

从事纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税务合规计划、其他税务事项代理、其他涉税服务业务，应当从形式上保持独立性。