



主讲老师：董怡然

税务师 涉税服务实务 课程精讲



第一章 导 论



考情分析

本章属于非重点章节。 题型：客观题。 预计分值：3.5分左右。



第一节

涉税专业服务概述



第一节 涉税专业服务概述

【知识点】涉税专业服务的概念及特点

一、涉税专业服务的概念

涉税专业服务是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，例如纳税申报代理业务、一般税务咨询业务等。



第一节 涉税专业服务概述

二、涉税专业服务的特点

1. 公正性。

- (1) 与征纳双方没有任何利益冲突。
- (2) 公正性是涉税专业服务行业执业基本要求。

2. 自愿性。

- (1) 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。
- (2) 税务师拥有接受委托或拒绝服务的选择权。



第一节 涉税专业服务概述

3. 有偿性。

遵循市场公平交易规则，获取合理报酬。

4. 独立性。

税务师在其接受涉税专业服务委托的权限内，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。

5. 专业性。

涉税专业服务行业是一种知识密集型的专业服务行业。



第一节 涉税专业服务概述

【例题·单选题】税务师与征纳双方没有任何利益冲突，这属于属于涉税专业服务特点中的（ ）。

- A. 公正性
- B. 自愿性
- C. 无偿性
- D. 独立性



第一节 涉税专业服务概述

答案：A

解析：公正性体现为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。公正性是涉税专业服务行业执业基本要求。



第一节 涉税专业服务概述

【知识点】涉税专业服务的产生与发展

(1) 《税收征收管理法》明确规定“纳税人，扣缴义务人可以委托税务代理人代为办理税务事宜”。

(2) 2017年5月，国家税务总局发布《涉税专业服务监管办法（试行）》，对规范涉税专业服务，维护国家税收利益和纳税人合法权益具有重要意义。



第一节 涉税专业服务概述

(3) 2017年8月，国家税务总局发布《税务师事务所行政登记规程（试行）》，落实国务院行政审批制度改革任务，解决税务师事务所主体问题。

(4) 2023年9月，国家税务总局制定了《涉税专业服务基本准则（试行）》和《涉税专业服务职业道德守则（试行）》，自2023年10月1日起施行。



第一节 涉税专业服务概述

(5) 依据国家税务总局《涉税专业服务监管办法（试行）》，中税协于2023年6月26日研究制定了《PPP（政府和社会资本合作）项目税收策划业务指引（试行）》《资产管理税收策划业务指引（试行）》《企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证业务指引（试行）》《高新技术企业认定专项鉴证业务指引（试行）》《土地增值税清算鉴证业务指引（试行）》《税务司法鉴定业务操作指南（试行）》，印发《税务师行业涉税业务报备管理办法（试行）》的通知。



第一节 涉税专业服务概述

(6) 我国税务师行业的发展方向（税务师行业未来发展的指导思想）

高举中国特色社会主义伟大旗帜，深入学习贯彻党的二十大精神 and 中央经济工作会议精神，坚决捍卫“两个确立”，增强“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”，弘扬伟大建党精神，始终在思想上政治上行动上同以习近平同志为核心的党中央保持高度一致。



第一节 涉税专业服务概述

(7) 我国税务师行业的发展方向(工作原则)

①坚持党的领导。以党的建设保障和引领行业高质量发展。

②坚持依法执业。以法律为执业准绳，积极推进税收法治。

③坚持市场主导。发挥市场在资源配置中的决定性作用。

④坚持创新驱动。鼓励解放思想、大胆创新，借鉴国际国内先进和基层实践经验。

⑤坚持人才为基。加强人才梯队建设，进一步提升税务师职业资格含金量。

⑥坚持科学治理。进一步完善以会员代表大会、理事会、秘书处为核心的协会治理体系。



第一节 涉税专业服务概述

(8) 我国税务师行业的发展方向(税务师行业发展的重点任务)

①推进法治化高质量建设。进一步推进税务师行业立法工作。组织会员积极参与税法普及教育，增强全社会的税法意识。

②推进市场化高质量建设。不断培育、扩大国内个性化、多样化的涉税专业服务市场需求。

③推进规范化高质量建设。加大诚信记录在会员自律管理工作中的应用力度。



第一节 涉税专业服务概述

④推进专业化高质量建设。建立分人员、分业务的精细化培养机制。

⑤推进数字化高质量建设。支持大型税务师事务所组建数字化开发团队或者与科技公司合作开展数字化建设。

⑥推进国际化高质量建设。定期举办“一带一路”税收服务论坛，邀请境外同行来华参观、学习、研讨。



第一节 涉税专业服务概述

(9) 各国在税务代理制度的立法实践方面差异较大，一般分为三类：

①严管模式

在国家层面设立专门机构负责监管税务代理行业并专门立法，主要有日本、韩国、德国等。

②松散模式

国家未对税务代理行业专门立法，政府不设专门管理机构，税务代理从业者不限于税务师，注册会计师、律师、公证人员等具有相应专业知识的人也可以从事税务代理，主要有英国、法国、荷兰、意大利等。



第一节 涉税专业服务概述

③混合模式

兼具严管模式和松散模式的特点，典型代表是美国。

在美国，任何人只要有必要的知识，就可以从事税务代理。

但要成为美国国内收入局（IRS）注册登记的执业税务代理，
必须通过IRS的考试和资格审核。

税务代理从业人员违规执业会受到行业和法律的双重制裁。



第一节 涉税专业服务概述

【例题·多选题】依据国家税务总局《涉税专业服务监管办法（试行）》，中税协于2023年6月26日研究制定了（ ）。

- A. 《年度会计报表审计（试行）》
- B. 《土地增值税清算鉴证业务指引（试行）》
- C. 《企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证业务指引（试行）》
- D. 《高新技术企业认定专项鉴证业务指引（试行）》
- E. 《PPP（政府和社会资本合作）项目税收策划业务指引（试行）》



第一节 涉税专业服务概述

答案：BCDE

解析：选项A，《年度会计报表审计(试行)》属于中国注册会计师协会制定的执业规范指南。

依据国家税务总局《涉税专业服务监管办法（试行）》，中税协于2023年6月26日研究制定了《PPP（政府和社会资本合作）项目税收策划业务指引（试行）》《资产管理税收策划业务指引（试行）》《企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证业务指引（试行）》《高新技术企业认定专项鉴证业务指引（试行）》《土地增值税清算鉴证业务指引（试行）》《税务司法鉴定业务操作指南（试行）》。



第一节 涉税专业服务概述

【知识点】涉税专业服务的地位与作用

1. 有助于优化纳税服务

(1) “依法治税”是税收工作的基本原则，基本要求是税务机关依法征税，纳税人依法纳税。

(2) 税务师的服务有助于提高纳税人依法诚信纳税的主动性和自觉性，以及整个社会诚信纳税水平。



第一节 涉税专业服务概述

2. 有助于提高税收征管效能

(1) 提高税收征管效能的一个重要环节，是建立科学、严密的监督制约体系，确保税法遵从。

(2) 实行涉税专业服务制度，可形成纳税人、税务师事务所等涉税专业服务机构、税务机关三方相互监督制约关系。



第一节 涉税专业服务概述

3. 有助于纳税人正确履行纳税义务

(1) 提高税法遵从度。

提高纳税人主动申报纳税的自觉性。

(2) 降低税务风险。

纳税人可以在税务师的帮助下减少纳税错误，用足用好税收优惠政策，有效防范税务风险，维护其合法权益。



第一节 涉税专业服务概述

【例题·多选题】以下有关涉税专业服务的作用，说法正确的有（）。

- A. 有助于优化纳税服务
- B. 有助于纳税人少缴税
- C. 有助于提高税收征管效能
- D. 有助于纳税人对抗税务局
- E. 有助于纳税人正确履行纳税义务



第一节 涉税专业服务概述

答案：ACE

解析：选项B和D，涉税专业服务有助于纳税人正确履行纳税义务，纳税人可以在税务师的帮助下减少纳税错误，用足用好税收优惠政策，有效防范税务风险，维护其合法权益，但不是上述选项所表述的少缴税或者对抗税务局。