



## 第三章

# 涉税专业服务程序与方法



## 考情分析

本章属于重点章节。

预计题型：增值税+企业所得税主要以“综合题+简答题”

考核；个人所得税+房产税+土地增值税+印花税+消费税等主

要以“简答题”考核；其他税费主要以“选择题”考核。

预计分值：84分左右。



## 第一节

# 涉税专业服务基本程序



## 第一节 涉税专业服务基本程序

### 【知识点】涉税专业服务基本程序

#### 1. 涉税专业服务通用业务流程

业务承接→业务委派→业务计划→业务实施→业务记录→

业务成果形成→业务档案管理。



## 第一节 涉税专业服务基本程序

2. 税务师事务所及其涉税服务人员提供其他税务事项代理服务，实行信任保护原则。存在下列情形之一的，税务师事务所及其涉税服务人员有权终止业务：

- (1) 委托人违反法律、法规及相关规定的；
- (2) 委托人提供不真实、不完整资料信息的；
- (3) 委托人不按照业务结果进行申报的；
- (4) 其他因委托人原因限制业务实施的情形。

如已完成部分约定业务，应当按照协议约定收取费用，并就已完成事项进行免责声明。



## 第一节 涉税专业服务基本程序

3. 涉税专业服务机构应当通过以下判断确定是否承接业务

(1) 委托方的委托目的是否合法合理；

(2) 委托事项所属的业务类别；

(3) 承接专业税务顾问、税务合规计划、涉税鉴证、纳税情况审查业务的，是否具备相应的资质；

(4) 承接涉税鉴证和纳税情况审查业务是否符合独立性原则；

(5) 是否具备承接该业务的专业胜任能力。



## 第一节 涉税专业服务基本程序

4. 承接业务应当与委托方签订服务协议。

服务协议一般应当明确服务内容、服务方式、服务期限、服务费用、成果形式及用途、权利义务、违约责任、争议解决以及其他需要载明的事项。

5. 税务师事务所在承接业务或签订协议过程中，根据实施委托事项的需要，成立项目组，配备项目成员。

项目成员一般设置项目负责人、项目经理、项目助理三级。

项目负责人可以根据涉税专业服务业务需要，请求本机构内部或外部相关领域的专家协助工作，项目负责人应当对专家的工作成果负责。



## 第一节 涉税专业服务基本程序

6. 涉税专业服务业务计划是指税务师事务所在承接业务或签订协议过程中，根据实施委托事项的需要，制定的包括工作目标、工作方案、时间安排、业务范围、人员分工、沟通协调、执行程序、保密措施、风险提示等内容的业务实施计划。





## 第一节 涉税专业服务基本程序

7. 项目组应当对可能影响业务实施的重要方面予以关注，主要包括：

- (1) 事实方面，包括环境事实、业务事实和其他事实；
- (2) 会计方面，包括会计账户、交易事项的确认与计量、财务会计报告等；
- (3) 税收方面，包括会计数据信息采集、计税依据、适用税率、纳税调整、纳税申报表或涉税审批备案表等。

8. 涉税服务人员可以采取列示资料清单、问卷调查、现场访谈等方式，取得、归集并评估与涉税专业服务事项有关的涉税资料。



## 第一节 涉税专业服务基本程序

【例题·多选题】税务师事务所及其涉税服务人员提供其他税务事项代理服务，实行信任保护原则。存在下列情形之一的，税务师事务所及其涉税服务人员有权终止业务（）。

- A. 因委托人原因限制业务实施的情形
- B. 委托人不按照业务结果进行申报的
- C. 委托人违反法律、法规及相关规定的
- D. 委托人提供不真实、不完整资料信息的
- E. 涉税服务人员与客户就计税问题发生争议的



## 第一节 涉税专业服务基本程序

答案：ABCD

解析：存在下列情形之一的，税务师事务所及其涉税服务人员有权终止业务：

- (1) 委托人违反法律、法规及相关规定的；
- (2) 委托人提供不真实、不完整资料信息的；
- (3) 委托人不按照业务结果进行申报的；
- (4) 其他因委托人原因限制业务实施的情形。

选项E，涉税服务人员与客户就计税问题发生争议的，应该根据现行有效的税收法律，法规，规章，规范性文件相关规定解决，没有明确规定的，可以与主管税务机关沟通，协商。



## 第一节 涉税专业服务基本程序

9. 在业务实施过程中，涉税服务人员应具体根据业务项目的复杂程度、风险状况、工作量大小和时间限定等情况，确定服务工作的程序和方法，包括询问、观察、检查、核对、盘点、函证、分析、计算等。



## 第一节 涉税专业服务基本程序

10. 工作底稿分为管理类工作底稿、业务类工作底稿。

### (1) 管理类工作底稿

涉税服务人员在执业过程中，承接、计划、控制和管理业务形成的工作过程记录及相关资料。主要包括：业务委托协议；业务计划；业务执行过程中重大问题发现、沟通和处理记录；业务复核记录；归档和查阅记录。

### (2) 业务类工作底稿

涉税服务人员在执业过程中，按照业务委托协议的要求，对委托人及其指向第三人进行调查，通过记录、复制、审阅、检查、盘点、询问、函证、观察、重新执行、重新分析等方式方法，收集相关证据，形成涉税专业服务结论或意见的工作过程记录及相关资料。



## 第一节 涉税专业服务基本程序

### 11. 工作底稿

可以采用纸质或者电子的形式，如有视听资料、实物等证据，也可同时采用其他形式。

### 12. 业务成果制作的基本要求

适用法律法规正确，制作程序合规，涉税资料完整，支持证据有效，结论合法合理，责任明确清晰。



## 第一节 涉税专业服务基本程序

13. 业务成果具体形式应当包括：

- (1) 标题；
- (2) 编号；
- (3) 收件人；
- (4) 引言或前言；
- (5) 业务背景；
- (6) 业务实施情况；
- (7) 结论；
- (8) 特殊事项；



## 第一节 涉税专业服务基本程序

(9) 税务师事务所及其涉税服务人员签章。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，应当由实施该项业务的税务师、注册会计师或者律师签字；

(10) 出具日期；

(11) 业务成果说明及附件。

涉税服务人员可以根据业务性质和业务需求调整或增减书面业务成果的内容。





## 第一节 涉税专业服务基本程序

14. 在正式出具业务成果前，涉税服务人员可以在不影响独立判断的前提下，与委托人及其指向第三人就拟出具业务成果的有关内容进行沟通。

对委托人及其指向第三人提出的修改业务成果结论的要求，涉税服务人员应当向其询问修改理由，获取新的有效证据并对新证据与原证据进行综合分析后，再决定保持、调整或者修改结论。



## 第一节 涉税专业服务基本程序

15. 涉税服务人员发现委托人及其指向第三人存在下列情形之一的，应当及时提醒，并形成书面记录：

（1）对重要涉税事项的处理与国家税收法律、法规及相关规定相抵触的；

（2）对重要涉税事项的处理会导致利害关系人产生重大误解的；

（3）对重要涉税事项的处理有其他不实内容的。



## 第一节 涉税专业服务基本程序

16. 税务师事务所应当在履行内部审批复核程序及签章手续后，在书面业务成果上加盖印章并送达委托人。

其他形式业务成果由税务师事务所履行内部审批复核程序后，按照双方约定，履行相关手续。

须报送税务机关的纳税资料，经委托人授权后，由税务师事务所向税务机关报送。



## 第一节 涉税专业服务基本程序

【例题·多选题】以下属于管理类工作底稿的有（ ）。

A. 业务计划

B. 业务委托协议

C. 业务复核记录

D. 业务执行过程中重大问题发现、沟通和处理记录

E. 通过记录、复制、审阅、检查、盘点、询问、函证、观

察、重新执行、重新分析等方式方法，收集相关证据，形成涉

税专业服务结论或意见的工作过程记录及相关资料



## 第一节 涉税专业服务基本程序

答案：ABCD

解析：管理类工作底稿是指涉税服务人员在执业过程中，承接、计划、控制和管理业务形成的工作过程记录及相关资料。主要包括：业务委托协议；业务计划；业务执行过程中重大问题发现、沟通和处理记录；业务复核记录；归档和查阅记录。业务类工作底稿是指涉税服务人员在执业过程中，按照业务委托协议的要求，对委托人及其指向第三人进行调查，通过记录、复制、审阅、检查、盘点、询问、函证、观察、重新执行、重新分析等方式方法，收集相关证据，形成涉税专业服务结论或意见的工作过程记录及相关资料。