



## 第一节 涉税专业服务概述

【知识点】国外涉税专业服务的发展状况借鉴

### 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。



## 第一节 涉税专业服务概述

### 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。



## 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，其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

### 【知识点】涉税专业服务范围

#### 1. 纳税申报代办（纳税申报代理）

接受纳税人、扣缴义务人、缴费人（委托人）委托，双方确立代理关系，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。



## 第一节 涉税专业服务概述

包括：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等。



## 第一节 涉税专业服务概述

### 2. 一般税务咨询

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。

包括：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业务。



## 第一节 涉税专业服务概述

### 3. 专业税务顾问

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。

专业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。

包括：专项税务咨询服务、长期税务顾问服务。



## 第一节 涉税专业服务概述

### 4. 税务合规计划

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务合规计划方案和纳税计划。

包括：配合委托人战略发展和重大经营调整需要、适应委托人日常事项经营模式变化的特定交易事项，委托人重组及投融资事项，委托人其他拟开展的业务或实施的特定交易事项。



## 第一节 涉税专业服务概述

### 5. 涉税鉴证

鉴证人接受委托，按照税收法律法规及相关规定，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。

包括：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、其他涉税事项鉴证。



## 第一节 涉税专业服务概述

### 6. 纳税情况审查

接受行政机关、司法机关委托，指派有资质的涉税服务人员，依法对纳税人、扣缴义务人等纳税情况进行审查并作出专业结论。

包括：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。



## 第一节 涉税专业服务概述

### 7.其他税务事项代办（其他税务事项代理）

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。

包括：代为办理信息报告、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。



## 第一节 涉税专业服务概述

### 8.其他税务代理（其他涉税服务）

例如涉税培训、涉税信息技术服务等。

#### 【总结】涉税专业服务范围

涉税业务类型	可以实施该业务的机构
<b>特定涉税专业服务：</b> 专业税务顾问、税收合规计划、涉税鉴证、纳税情况审查	应当由具有 <b>税务师事务所、会计师事务所、律师事务所</b> 资质的涉税专业服务机构从事，相关文书应由 <b>税务师、注册会计师、律师</b> 签字，并承担相应的责任
<b>一般涉税专业服务：</b> 纳税申报代理、一般税务咨询、其他税务事项代办和其他税务代理	可以由税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构承接



## 第一节 涉税专业服务概述

【例题·单选题】（2025年）下列涉税专业服务应当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的是（ ）。

- A. 专业税务顾问
- B. 税务政策咨询
- C. 代理增值税纳税申报
- D. 代为办理发票



## 第一节 涉税专业服务概述

答案：A

解析：专业税务顾问业务、税务合规计划业务、涉税鉴证业务、纳税情况审查业务应当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，相关文书应当由税务师、注册会计师或律师签字并承担相应的责任。选项B，属于一般税务咨询。选项C，属于纳税申报代理。选项D，属于其他税务事项代理。



## 第一节 涉税专业服务概述

【例题·单选题】（2022年）下列属于专业税务顾问服务范围的是（ ）。

- A. 办理税务注销
- B. 专项税务咨询服务
- C. 代理涉税争议
- D. 研发费用加计扣除鉴定



## 第一节 涉税专业服务概述

答案：B

解析：专业税务顾问服务的基本内容包括专项税务咨询服务和长期税务顾问服务。