

第一章 导论

考情剖析

本章是涉税服务实务的基础性章节，考试中经常以客观题的形式出现，涉税专业服务的特点、业务范围、实名制管理和业务信息采集、信用评价、违法违规责任等为本章的重点。每年分值一般在2~3分。

考试变化

本章无实质性变动。

核心考点一 涉税专业服务概述

涉税专业服务的概念和特点，见表1-1。

表 1-1 涉税专业服务的概念和特点

项目	内容
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，利用自身专业知识和技能，就涉税事项向委托人提供的税务代理等服务
涉税专业服务的特点	包括：公正性(执业的基本要求)、自愿性、有偿性、独立性、专业性

经典题解

命题角度：涉税专业服务的特点

【母题-单选】(2020年)^①下列不属于涉税专业服务特点的是()。

- A. 公正性
- B. 公益性
- C. 独立性
- D. 自愿性

✓**解题有道：**涉税专业服务的特点包括公正性、自愿性、有偿性、独立性和专业性。
答案 B

^① 本书所涉及的历年考题均为考生回忆，并已根据2025年考试大纲修改过时内容。

核心考点二 涉税专业服务机构及业务范围

1. 涉税专业服务机构

涉税专业服务机构，是指税务师事务所以及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。

2. 涉税专业服务范围

涉税专业服务机构从事的涉税专业服务范围包括 8 类。涉税专业服务范围，见表 1-2。

表 1-2 涉税专业服务范围

服务范围	具体内容
(1) 纳税申报代理	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以及代理其他税费纳税申报
(2) 一般税务咨询	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
(3) 专业税务顾问	包括：专项税务咨询服务和长期税务顾问服务。专项税务咨询服务包括涉税尽职审慎性调查、纳税风险评估、资本市场特殊税务处理合规性审核以及与特别纳税调整事项有关的服务等
(4) 税务合规计划	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
(5) 涉税鉴证	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和其他涉税事项鉴证
(6) 纳税情况审查	包括：海关委托保税核查、海关委托稽查、企业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
(7) 其他税务事项代理	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
(8) 其他涉税服务	包括：涉税培训、涉税信息技术服务等

【提示】 上述第(3)~(6)项涉税服务，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，相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字，并承担相应的责任。

经典题解

命题角度：涉税专业服务范围

【母题-单选】 (2021 年) 税务师接受行政机关、司法机关委托，指派有资质的涉

税服务人员，依法对纳税义务人、扣缴义务人等纳税情况进行审查，并做出专业结论，属于()业务。

- A. 专业税务顾问
- B. 税务合规计划
- C. 纳税情况审查
- D. 涉税鉴证

✓**解题有道：**选项 A，专业税务顾问是对纳税人、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，一般需要进行专业调查，并针对客户需求出具专门报告或建议；选项 B，税务合规计划，是根据国家税收政策及相关法律、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；选项 D，涉税鉴证业务是指鉴证人接受委托，依据税收法律法规以及相关规定，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。

答案 **▮** C

核心考点三 涉税专业服务行政监管

涉税专业服务行政监管的主要内容，见表 1-3。

表 1-3 涉税专业服务行政监管的主要内容

内容	要点
实名制管理	税务机关针对涉税专业服务机构及其人员进行实名制管理
业务信息的采集	(1)税务师事务所、会计师事务所、律师事务所应在完成 专业税务顾问、税务合规计划、涉税鉴证、纳税情况审查业务 的次年 3 月 31 日前，向主管税务机关报送《专项业务报告要素信息采集表》。 (2)涉税专业服务机构应在每年 3 月 31 日前，以年度报告形式，向税务机关报送《年度涉税专业服务总体情况表》
涉税专业服务基本准则	(1)从事涉税专业服务应当遵循 独立、客观、公正、规范 原则。 (2)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。 (3)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，委托事项涉及第三方的应当延伸了解第三方的基本情况。 (4)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。 (5)涉税专业服务机构应当根据质量管理要求建立业务成果复核制度。 【提示】 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 。 (6)涉税专业服务机构应当按照协议约定交付业务成果。 【提示】 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

(续表)

内容	要点
涉税专业服务基本准则	<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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</p>
涉税专业服务职业道德守则	<p>(1) 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。</p> <p>(2) 对委托事项存在涉及税收违法风险的, 应当提醒委托人排除, 并审慎评估对业务开展的影响。</p> <p>(3) 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。</p> <p>(4) 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。</p> <p>(5) 涉税专业服务机构及其服务人员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。</p> <p>(6) 从事涉税专业服务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</p>
信用评价	<p>(1) 国家税务总局主管全国涉税专业服务信用管理工作。省以下税务机关负责所管辖地区涉税专业服务信用管理工作的组织和实施。</p> <p>(2) 每年 4 月 30 日前完成上一个评价周期信用等级评价工作。评价周期为每年 1 月 1 日至 12 月 31 日。</p> <p>(3) 信用等级评价结果自产生之日起, 有效期为一年</p>
公告和推送	省税务机关通过门户网站、电子税务局和办税服务场所公告涉税专业服务信息, 负责向社会信用平台和行业主管部门、行业协会、市监、海关等其他部门推送涉税专业服务信息
违法违规责任	<p>(1) 违反涉税专业服务管理制度的惩罚——约谈、纳入涉税服务失信名录。</p> <p>(2) 违反税收法律法规的惩罚——向税务稽查部门推送</p>
优化服务措施	<p>(1) 税务机关向涉税专业服务机构提供便利化服务。</p> <p>(2) 税务机关通过政府采购方式购买涉税专业服务。</p> <p>(3) 税务机关不得参与和违规干预涉税专业服务</p>

经典题解

命题角度 1: 信用等级评价

【母题 1-单选】(2024 年) 省税务机关对涉税专业服务机构的信用等级评估结果自

产生之日起有效期为()年。

- A. 1 B. 2 C. 3 D. 5

✓**解题有道：**省税务机关根据信用积分和信用等级标准对管辖的涉税专业服务机构进行信用等级评价。每年4月30日前完成上一个评价周期的信用等级评价工作。信用等级评价结果自产生之日起，有效期为一年。 **答案** A

命题角度 2：信息推送内容

【母题 2-多选】(2022 年)纳入实名制管理的涉税专业服务机构的信息推送内容有()。

- A. 纳税服务客户名单 B. 纳税服务机构名称
C. 纳税服务机构地点 D. 办税人姓名
E. 法定代表人

✓**解题有道：**纳入实名制管理的涉税专业服务机构及其信用状况公告内容：涉税专业服务机构名称、统一社会信用代码、法定代表人(或单位负责人)姓名、地址、联系电话、信用积分情况等基本信息。 **答案** BCE

核心考点四 税务师、税务师事务所及行业协会

1. 税务师职业道德

税务师职业道德的要求，见表 1-4。

表 1-4 税务师职业道德的要求

内容	要点
基本要求	税务师事务所及其人员应恪守独立、客观、公正、诚信的原则，应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
具体要求	(1) 职业道德的具体要求包括：①诚信；②独立性；③客观公正；④专业胜任能力；⑤保密义务。 (2) 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. 税务师事务所

(1) 税务师事务所行政登记。

税务机关应对税务师事务所实施行政登记管理。税务师事务所行政登记，见表 1-5。

表 1-5 税务师事务所行政登记

行政登记	要点
行政登记的主体	税务师事务所办理 商事登记 后，应向 省税务机关 办理行政登记。 【提示】 从事涉税专业服务的会计师事务所和律师事务所，依法取得会计师事务所执业证书或律师事务所执业许可证， 视同行政登记

(续表)

行政登记	要点
行政登记的 条件	<p>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。除国家税务总局另有规定外，税务师事务所应当具备下列条件：</p> <p>(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%。</p> <p>(2) 有限责任制税务师事务所的法定代表人由股东担任。</p> <p>(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。</p> <p>(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</p>
	<p>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者股东：</p> <p>(1) 执行事务合伙人或者法定代表人由税务师担任。</p> <p>(2) 前3年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚。</p> <p>(3) 法律行政法规和国家税务总局规定的其他条件</p>
	<p>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者股东：</p> <p>(1) 由税务师或者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。</p> <p>(2) 前3年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚。</p> <p>(3) 法律行政法规和国家税务总局规定的其他条件</p>
行政登记的 程序	<p>设立：应当自取得营业执照之日起20个工作日内向所在地省税务机关提交相关材料；省税务机关自受理材料之日起20个工作日内办理税务师事务所行政登记</p>
	<p>变更：应当自办理工商变更之日起20个工作日内办理变更行政登记；省税务机关自受理材料之日起15个工作日内办理税务师事务所变更行政登记</p>
	<p>注销：税务师事务所注销工商登记前，应当办理终止行政登记</p>

(2) 税务师事务所质量控制。

税务师事务所质量控制，见表1-6。

表 1-6 税务师事务所质量控制

质量控制	要点
质量控制目标	<p>质量控制的目标是合理保证税务师事务所及其人员按照法律法规和涉税服务业务规范提供涉税专业服务，服务过程满足业务约定书需要，服务成果维护国家税收利益和纳税人合法权益，税务师事务所信用评价达到监管部门的要求</p>
质量控制制度建立原则	<p>全面性原则、重要性原则、制衡性原则、适应性原则、成本效益原则</p>

(续表)

质量控制	要点
质量控制要求	<p>(1)一般要求。</p> <p>税务师事务所的法定代表人或执行合伙人对质量控制制度的建立与组织机构设置以及提高本机构信用管理承担责任。</p> <p>【提示】 区别于涉税专业服务的行政监管。税务机关对涉税专业服务机构及其人员进行实名制管理，属于一种外部管理；税务师事务所质量控制属于内部管理。</p> <p>(2)业务承接和保持质量控制。</p> <p>(3)业务委派质量控制。</p> <p>(4)业务实施质量控制。</p> <p>税务师事务所应制定意见分歧解决制度，以解决项目组成员之间、项目组与业务质量监控人员之间产生的意见分歧，在按照意见分歧解决程序解决以后方可提交业务结果。</p> <p>(5)业务复核质量控制。</p> <p>(6)业务监控质量控制(选派项目组以外人员)。</p> <p>(7)业务工作底稿质量控制</p>

3. 税务师协会(行业自律管理)

税务师协会负责拟制涉税专业服务业务规范(准则、规则、指引)，报国家税务总局批准后施行。

经典题解

命题角度 1：税务师职业道德

【母题 1-多选】(2024 年)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. 税务合规计划

E. 纳税申报代理

✓**解题有道**：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。

答案 ▽ AC

命题角度 2：行政登记的程序

【母题 2-单选】(2023 年)税务师事务所办理商事登记后，应当向()办理行政登记。

- A. 省级税务机关

B. 县税务机关

C. 主管税务机关

D. 市税务机关

✓**解题有道**：税务师事务所办理商事登记(如，取得营业执照)后，应当向省税务机关办理行政登记。

答案 ▽ A

第二章 税收征收管理

考情剖析

本章讲解的是税收征收管理的基础知识，这部分内容每年考试都会出客观题，近几年也是简答题的考查重点，考生不能掉以轻心。重点掌握税务管理和税款征收的相关内容。分值一般在20~25分。

考试变化

- 调整：（1）税收征管改革成效。
（2）重新编写全面数字化电子发票的内容。

核心考点一 税收征收管理概述

税收征收管理的基础知识，见表2-1。

表2-1 税收征收管理的基础知识

内容	要点
税务机构职责	税务管理权、税收征收权、税收检查权、税务违法处理权、代位权和撤销权
税务机构设置	国税、地税征管体制改革之后，省级和省级以下国税地税机构合并并且统一挂牌。同时，将社会保险费、有关非税收入的征收管理责任划入税务系统
深化税制改革	以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，着力建设以服务纳税人缴费人为中心、以发票电子化改革为突破口、以税收大数据为驱动力的具有高集成功能、高安全性能、高应用效能的智慧税务，深入推进精确执法、精细服务、精准监管、精诚共治，大幅提高税法遵从度和社会满意度，明显降低征纳成本，充分发挥税收在国家治理中的基础性、支柱性、保障性作用，为推动高质量发展提供有力支撑
税务合规	合规风险是因不符合组织合规义务而发生不合规的可能性及其后果。 税收专项合规，旨在围绕税收领域量身打造风险防控机制，避免企业因违反税收法律法规而遭受行政处罚、刑事追责及其他损失。 依法诚信纳税是企业合规的重要一环

经典题解

命题角度：新时期深化税收征管体制改革要求

【母题-单选】（2023年）进一步深化税收征管改革的意见指出，着力打造高集成

功能、高安全性能、高应用效能的智慧税务的突破口是()。

- A. 金税工程
- B. 发票电子化改革
- C. 应用大数据收集
- D. 服务纳税人、缴费人

✓**解题有道**：《关于进一步深化税收征管改革的意见》指出：以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，围绕把握新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局，深化税收征管制度改革，着力建设以服务纳税人缴费人**为中心**、以**发票电子化改革为突破口**、以**税收大数据为驱动力**的具有**高集成功能、高安全性能、高应用效能**的智慧税务，深入推进**精确执法、精细服务、精准监管、精诚共治**，大幅提高税法遵从度和社会满意度，明显降低征纳成本，充分发挥税收在国家治理中的**基础性、支柱性、保障性**作用，为推动高质量发展提供有力支撑。

答案 ▾ B

核心考点二 税务登记管理

税务登记管理的相关内容，见表 2-2。

表 2-2 税务登记管理的相关内容

税务管理	主要内容
概念	税务登记是指纳税人为依法履行纳税义务就有关纳税事宜依法办理登记的一种法定手续，是整个税收征收管理的 首要环节
设立税务登记 (即时办结)	按照“多证合一”等商事制度改革要求，领取加载统一社会信用代码证件的企业、农民专业合作社、个体工商户及其他组织无须单独到税务机关办理该事项，其领取的证件 作为税务登记证件使用
变更税务登记 (30 日内)	<p>(1) 纳税人须在市场监督管理机关办理变更登记的，应当自市场监督管理机关变更登记之日起 30 日内，向原税务登记机关申报办理变更税务登记。</p> <p>(2) 纳税人按照规定不需要在市场监督管理机关办理变更登记，或者其变更登记的内容与工商登记内容无关的，如生产经营地、财务负责人等非市场监管部门登记信息发生变化时，应当自税务登记内容实际发生变化之日起 30 日内，或者自有关机关批准或者宣布变更之日起 30 日内，持有关证件到原税务登记机关申报办理变更税务登记。</p> <p>(3) 自动变更登记信息。自 2023 年 4 月 1 日起，纳税人在市场监管部门依法办理变更登记后，无须向税务机关报告登记变更信息。</p> <p>(4) 优化跨省迁移税费服务流程：①优化迁出流程——纳税人确认后，税务机关即时办理迁出手续，有关信息推送至迁入地税务机关；②优化迁入流程——迁入地税务机关接收到纳税人信息后 1 个工作日内完成相关工作</p>

(续表)

税务管理	主要内容
注销税务登记 (15日内)	<p>(1) 纳税人应在向市场监督管理部门办理注销税务登记前，持有关证件向主管税务机关申报办理注销税务登记。</p> <p>(2) 纳税人按规定不需要在市场监督管理部门办理注销登记的，应当自有关机关批准或者宣告终止之日起15日内，持有关证件向主管税务机关申报办理注销税务登记。</p> <p>(3) 纳税人被市场监督管理部门吊销营业执照的，应自营业执照被吊销之日起15日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记。</p> <p>(4) 受理税务人员按照以下情况分别办理：①纳税人提交资料齐全、符合法定形式的，受理纳税人清税申报申请；②纳税人提交资料不齐全或不符合法定形式的，制作《税务事项通知书》(补正通知)，一次性告知纳税人须补正的内容；③依法不属于本机关职权或本业务受理范围的，制作《税务事项通知书》(不予受理通知)，告知纳税人不予受理的原因。</p> <p>【提示1】 即时出具清税文书(而非承诺制)。</p> <p>符合以下条件之一的纳税人，税务部门即时出具清税文书：①未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税的；②经人民法院裁定宣告破产的企业，管理人持人民法院终结破产程序裁定书申请税务注销的。</p> <p>【提示2】 “承诺制”容缺办理。</p> <p>办理税务注销时，资料不齐，可以在做出承诺后，容缺办理，及时出具清税文书。容缺条件包括：①办理过涉税事宜但未领用发票(含代开发票)、无欠税(滞纳金)及罚款的纳税人，主动到税务机关办理清税的；②未处于税务检查状态、无欠税(滞纳金)及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备，且符合特定条件的纳税人。</p> <p>(5) 税务部门通过信息共享获取市场监督管理部门推送的企业拟申请简易注销登记信息后，经查询显示为以下情形的纳税人，税务部门不提出异议：①未办理过涉税事宜的纳税人；②办理过涉税事宜但未领用发票(含代开发票)、无欠税(滞纳金)及罚款且没有其他未办结涉税事项的纳税人；③查询时已办结缴销发票、结清应纳税款等清税手续的纳税人；④无欠缴社会保险费、滞纳金、罚款</p>

经典题解

命题角度1：设立税务登记

【母题1-单选】(2024年) 税收征收管理的首要环节是()。

- A. 纳税申报
- B. 税务登记
- C. 领用发票
- D. 设置账簿

✓**解题有道**：税务登记是指纳税人为依法履行纳税义务就有关纳税事宜依法办理登记的一种法定手续，它是税收征收管理的首要环节。 **答案** B

【母题2-单选】(2018年) “五证合一”登记制度改革后，下列关于新开设企业税务登记表述准确的是()。

- A. 取消税务登记，以营业执照替代税务登记证