

### 考点 5：涉税专业服务（★）（2018年新增）

#### 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。

#### 2. 涉税专业服务的业务范围

- （1）纳税申报代理；
- （2）一般税务咨询；
- （3）专业税务顾问；
- （4）税收策划；
- （5）涉税鉴证；
- （6）纳税情况审查（即接受行政机关、司法机关委托，依法对企业纳税情况进行审查，作出专业结论）；
- （7）其他税务事项代理，如代理建账记账、发票领用、减免退税申请等税务事项；
- （8）其他涉税服务。

【提示 1】第（3）、（4）、（5）、（6）项涉税业务，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，相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字，并承担相应的责任。

【提示 2】税务机关所需的涉税专业服务，应当通过政府采购方式购买。

【例题 1·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于涉税专业服务机构可以接受委托从事的涉税业务有（ ）。

- A. 税收策划
- B. 专业税务顾问
- C. 涉税鉴证
- D. 纳税情况审查

【答案】ABCD

【例题 2·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列涉税业务中，只能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有（ ）。

- A. 税收策划
- B. 纳税申报代理
- C. 一般税务咨询
- D. 涉税鉴证

【答案】AD

【解析】选项 BC：可以由代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等从事。

#### 3. 税务代理委托协议

##### （1）必备内容

- ① 委托人及 **涉税专业服务机构** 名称和住址；
- ② 委托代理项目和范围；
- ③ 委托代理的方式；
- ④ 委托代理的期限；
- ⑤ 双方的义务及责任；
- ⑥ 委托代理费用、付款方式及付款期限；
- ⑦ 违约责任及赔偿方式；
- ⑧ 争议解决方式；
- ⑨ 其他需要载明的事项。

##### （2）主体

税务代理委托协议中的当事人一方必须是 **涉税专业服务机构**，税务代理执业人员不得以个人名义直接接受委托。税务代理执业人员承办税务代理业务由涉税专业服务机构委派。

##### （3）责任承担

① 凡是由于委托方未及时提供真实的、完整的、合法的生产经营情况、财务报表及有关纳税资料造成代理工作失误的，由委托方承担责任。

② 执业人员违反国家法律、法规进行代理或未按协议约定进行代理，给委托人造成损失的，由涉税专业服务机构和执业人员个人承担相应的赔偿责任。

#### 4. 涉税报告和文书

涉税专业服务机构为委托人出具的各类涉税报告和文书，由双方留存备查，其中，税收法律、法规及国家税务总局规定报送的，应当向税务机关报送。

5. 税务代理业务档案需妥善保管，专人负责；税务代理业务档案保存应不少于 5 年。

#### 6. 监管

##### （1）监管机关

税务机关对涉税专业服务机构在中华人民共和国境内从事涉税专业服务进行监管。

##### （2）监管体系

税务机关通过建立行政登记、实名制管理、业务信息采集、检查和调查、信用评价、公告与推送等制度，同时加强对税务师行业协会的监督指导，形成较为完整的涉税专业服务机构监管体系。

