

# 第一章 导论

## 学习导读

本章属于非重点章，主要介绍了税务师的概念、涉税服务制度的产生和发展、税务师与税务师事务所的介绍、涉税服务的范围和规则。考生在复习时只需理解即可，无须大篇幅的背诵和记忆。

本章需要重点掌握的内容包括：(1) 涉税服务的法律关系；(2) 涉税服务的法律责任；(3) 税务师的权利与义务；(4) 涉税服务的范围和规则；(5) 涉税服务关系的变更和终止。

在近3年的考试中，本章的平均分值为4分。本章考试的题型一般为单项选择题、多项选择题。

## 本章易错易混点突破

### 易错易混点突破1 涉税服务关系的变更与终止

【母题·多选题】委托方发生( )情形，税务师事务所可以在代理期限内单方终止代理行为。

- A. 更换财务负责人
- B. 实施虚开发票行为，经劝告仍不停止
- C. 不按期支付费用
- D. 提供虚假的财务会计资料，造成代理错误
- E. 被税务机关查出有偷税行为，并被处以税务行政处罚

【解析】有下列情形之一的，税务师事务所在代理期限内可单方终止代理行为：(1) 委托人死亡或解体、破产；(2) 委托人自行实施或授意税务代理执业人员实施违反国家法律、法规行为，经劝告仍不停止其违法活动的；(3) 委托人提供虚假的生产经营情况和财务会计资料，造成代理错误的。

【答案】BD

【子题1·多选题】下列情形中，属于委托方在代理期限内可以单方终止代理行为的有( )。

- A. 税务师发生变化
- B. 税务师未按照代理协议要求提供服务
- C. 客观原因导致委托代理内容发生变化
- D. 税务师事务所被注销资格
- E. 税务师事务所破产

【解析】有下列情形之一的，委托方在代理期限内可单方终止代理行为：(1) 涉税服务执业人员未按代理协议的约定提供服务；(2) 税务师事务所被注销资格；(3) 税务师事务所破产、解体或被解散。

【答案】BDE

【子题2·单选题】下列事项中，不属于涉税服务关系变更的原因是( )。

- A. 单项代理要改为综合代理
- B. 税务师事务所被注销资格
- C. 税务师发生变化的
- D. 出于客观原因，需要延长完成协议时间的

【解析】选项 B 是委托方在代理期限内可单方终止代理行为的情形。

【答案】B

### 易错易混点辨析

涉税服务关系的变更	(1) 委托代理项目发生变化的 (2) 税务师发生变化的 (3) 由于客观原因, 需要延长完成协议时间的
涉税服务关系的终止	自然终止 税务代理委托协议约定的代理期限届满或代理事项完成
	人为终止 委托方在代理期限内可单方终止代理行为的情形: (1) 税务代理执业人员未按代理协议的约定提供服务 (2) 税务师事务所被注销资格 (3) 税务师事务所破产、解体或被解散 税务师事务所在代理期限内可单方终止代理行为的情形: (1) 委托人死亡或解体、破产 (2) 委托人自行实施或授意税务代理执业人员实施违反国家法律、法规行为, 经劝告仍不停止其违法活动的 (3) 委托人提供虚假的生产经营情况和财务会计资料, 造成代理错误的

### 易错易混点突破 2 涉税服务的法律责任

【母题·多选题】税务师在执业过程中, 发生以下情形, 可以由省税务局予以警告或者处 1000 元以上 5000 元以下罚款的有( )。

- A. 执业期间买卖委托人股票、债券的
- B. 以个人名义承接业务或者收费的
- C. 泄露委托人商业秘密的
- D. 允许他人以本人名义执业的
- E. 违反规定, 造成委托方少缴纳税款的

【解析】选项 E: 涉税服务人违反税收法律、行政法规, 造成纳税人未缴或者少缴税款的, 对涉税服务人处纳税人未缴或者少缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。

【答案】ABCD

【子题·多选题】税务师事务所在执业过程中, 发生以下情形, 可以由省税务局予以警告或者处 1000 元以上 1 万元以下罚款的有( )。

- A. 未按照协议规定履行义务而收费的
- B. 未按照财务会计制度核算, 内部管理混乱的
- C. 利用执业之便, 谋取不正当利益的

- D. 采取夸大宣传、诋毁同行等不正当方式承接业务的
- E. 出具虚假涉税文书, 但尚未造成委托人未缴或者少缴税款的

【解析】选项 E: 税务师和税务师事务所出具虚假涉税文书, 但尚未造成委托人未缴或者少缴税款的, 由省税务局予以警告并处 1000 元以上 3 万元以下的罚款, 并向社会公告。

【答案】ABCD

### 易错易混点辨析

涉税服务人违反税收法律、行政法规, 造成纳税人未缴或者少缴税款的, 除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外, 对涉税服务人处纳税人未缴或者少缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。

税务师有下列行为之一的, 由省税务局予以警告或者处 1000 元以上 5000 元以下罚款, 责令其限期改正, 限期改正期间不得对外行使税务师签字权; 逾期不改正或者情节严重的, 应当向社会公告, 公告办法另行规定:

- ① 执业期间买卖委托人股票、债券的;
- ② 以个人名义承接业务或者收费的;

- ③泄露委托人商业秘密的；
- ④允许他人以本人名义执业的；
- ⑤利用执业之便，谋取不正当利益的；
- ⑥在一个会计年度内违反《涉税专业服务监管办法（试行）》规定2次以上的。
- 税务师事务所有下列行为之一的，由省税务局予以警告或者处1000元以上1万元以下罚款，责令其限期改正；逾期不改正或者情节严重的，应当向社会公告：
- ①未按照《涉税专业服务监管办法（试行）》规定承办相关业务的；
- ②未按照协议规定履行义务而收费的；
- ③未按照财务会计制度核算，内部管理混乱的；
- ④利用执业之便，谋取不正当利益的；
- ⑤采取夸大宣传、诋毁同行、以低于成本价收费等不正当方式承接业务的；
- ⑥允许他人以本所名义承接相关业务的。
- 税务师和税务师事务所出具虚假涉税文书，但尚未造成委托人未缴或者少缴税款的，由省税务局予以警告并处1000元以上3万元以下的罚款，并向社会公告。

## 本章新增知识点突破

### 新增知识点突破 税务师事务所的合伙人或者股东的相关规定

【突破1·多选题】符合( )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。

- A. 执行事务合伙人或者法定代表人由税务师担任
- B. 前3年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚
- C. 执行事务合伙人或者法定代表人由律师担任
- D. 前2年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚
- E. 前1年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚

【解析】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：

- (1) 执行事务合伙人或者法定代表人由税务师担任；
- (2) 前3年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚；
- (3) 法律行政法规和国家税务总局规定的其他条件。

【答案】AB

【突破2·多选题】符合( )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。

- A. 由税务师或者税务师事务所的合伙人（股东）发起设立，法定代表人由资产评估师担任
- B. 由税务师或者税务师事务所的合伙人（股东）发起设立，法定代表人由注册会计师担任
- C. 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
- D. 前2年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚
- E. 前3年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚

【解析】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：

- (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；
- (2) 前3年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚；
- (3) 法律行政法规和国家税务总局规定的其他条件。

【答案】CE

## 本章机考过关演练



## 扫一扫 “码” 上做题

本部分试题均配备二维码，下载安装东奥“会计云课堂”APP，扫一扫试题上的二维码，即可在线做题，并获得详尽的答案解析。

【“会计云课堂”APP 安装二维码详见封底】

## 一、单项选择题

- 税务师在涉税服务活动中向纳税人、扣缴义务人宣传有关税收政策，按照税法规定督促纳税人、扣缴义务人依法履行纳税义务。这体现了税务师从事涉税服务活动必须遵循的( )。
  - 自愿委托原则
  - 依法涉税服务原则
  - 保护委托人合法权益的原则
  - 维护国家利益的原则
- 税务师承办代理业务，应由( )受理。
  - 税务师个人
  - 税务师事务所
  - 税务师事务所所长
  - 代理记账公司
- 税务师承办一切涉税服务业务，都要以法律、法规为指针，其所有活动都必须在法律、法规规定的范围内进行。上述体现的税务师执业原则是( )。
  - 依法涉税服务原则
  - 独立、公正原则
  - 维护国家利益原则
  - 保护委托人合法权益的原则
- ( )负责本地区税务师事务所行政登记。
  - 国家税务总局
  - 省税务机关
  - 当地主管税务机关
  - 省级税务师管理中心
- 税务师接受委托从事的下列业务中，属于涉税鉴证业务的是( )。
  - 进行税收筹划
  - 涉税培训
  - 办理增值税一般纳税人资格登记
  - 企业所得税汇算清缴纳税申报的鉴证
- 下列选项关于涉税服务在税收征纳关系中作用的表述，不正确的是( )。
  - 涉税服务有利于促进依法治税
  - 涉税服务有利于完善税收征管的监督制约机制
  - 涉税服务有利于增强纳税人自觉纳税的意识
  - 涉税服务有利于帮助纳税人逃避纳税义务
- 委托方违反涉税服务协议的规定，致使税务师不能履行或不能完全履行涉税服务协议，由此而产生法律后果的法律责任应全部由( )承担。
  - 委托方
  - 涉税服务人员
  - 涉税服务人员所在税务师事务所
  - 委托方与涉税服务人员
- 涉税服务关系必须通过( )来确立。
  - 口头形式
  - 书面签订委托代理协议书
  - 担保形式
  - 口头形式或者书面签订委托代理协议书
- 下列选项中，( )不属于委托方在代理期限内可单方终止代理行为的情形。
  - 涉税服务执业人员未按代理协议的约定提供服务



- B. 税务师事务所被注销资格  
C. 税务师事务所破产  
D. 委托人破产
10. 税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处( )的罚款。  
A. 纳税人未缴或者少缴税款 50% 以上 3 倍以下  
B. 纳税人未缴或者少缴税款 50% 以上 2 倍以下  
C. 1000 元以上 1 万元以下  
D. 1000 元以上 3 万元以下
11. 关于涉税服务关系终止的说法，错误的是( )。  
A. 税务师没有按照协议约定提供服务，委托方欲终止代理行为，应与受托方协商并经过受托方同意后终止  
B. 在代理期限内委托方被法院宣告破产，税务师事务所可以单方终止代理行为  
C. 在代理期限内委托人提供虚假资料造成代理错误，税务师事务所可单方终止代理行为  
D. 委托关系存续期间，一方如遇特殊情况需要终止代理行为的，提出终止的一方应及时通知另一方，并向当地主管税务机关报告，终止的具体事项由双方协商解决
12. 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。符合行政登记条件的，将税务师事务所名称、合伙人或者股东、执行事务合伙人或者法定代表人、职业资格人员等有关信息在门户网站公示，公示期不得少于( )工作日。  
A. 1 个  
B. 5 个  
C. 15 个  
D. 30 个
- B. 独立、公正原则  
C. 维护国家利益的原则  
D. 保护受托方合法权益的原则  
E. 依法涉税服务原则
2. 下列服务业务中，属于税务师可以接受委托人的委托从事的服务业务有( )。  
A. 代办税务的登记  
B. 代办纳税、退税和减免税申报  
C. 进行税收筹划  
D. 开展税务咨询、逃避缴纳税款等服务业务  
E. 代为制作涉税文书
3. 根据相关规定，下列说法正确的有( )。  
A. 税务师对行政处罚决定不服的，可以依法申请复议或向人民法院起诉  
B. 税务师对委托人违反税收法律、法规行为的委托，不得拒绝  
C. 税务师可以对税收政策存在的问题向税务师事务所反映  
D. 税务师可以向税务机关查询税收法律、法规、规章和其他规范性文件  
E. 税务师可以要求委托人提供必要的协助
4. 下列关于税务师执业需履行的义务，说法正确的有( )。  
A. 税务师执业由税务师事务所委派，个人也可以承接业务  
B. 税务师应当在对外出具的涉税文书上签字盖章，并对其真实性、合法性负责  
C. 税务师执业中发现委托人有违规行为并可能影响审核报告的公正、诚信时，应当终止执业  
D. 税务师与委托人有利害关系的，应当回避  
E. 税务师对执业中知悉的委托人的商业秘密，负有保密义务
5. 税务师执业时，应当拒绝出具有关报告的情形有( )。  
A. 委托人示意其作不实报告或者不当证明的  
B. 委托人提供的资料不实的  
C. 委托人故意不提供有关资料和文件的

## 二、多项选择题

1. 下列各项中，属于税务师从事涉税服务活动必须遵循的原则有( )。  
A. 自愿委托原则

- D. 因委托人有其他不合理的要求, 致使税务师出具的报告不能对涉税的重要事项作出正确表述的
- E. 委托人向其行贿
6. 税务师执业期间, 不得有下列行为( )。
- A. 买卖委托人的股票
- B. 允许他人以本人名义执业
- C. 向税务机关工作人员咨询税务事项
- D. 指使委托人向税务机关工作人员行贿
- E. 索取委托合同约定以外的酬金
7. 下列选项中, 符合涉税服务关系确立的前提条件有( )。
- A. 代理偷税、骗税行为
- B. 受托涉税服务机构为经过国家税务总局确认批准的合伙税务师事务所
- C. 涉税服务专业人员取得税务师执业资格证书, 但未经省级税务师管理机构备案
- D. 税务师承办业务由所在的税务师事务所统一受理
- E. 以口头形式确定涉税服务关系
8. 当发生( )的情形时, 税务师事务所在代理期限内可单方终止代理行为。
- A. 税务师发生变化
- B. 委托人解体
- C. 税务师事务所被注销资格
- D. 委托人提供虚假的生产经营情况, 造成代理错误
- E. 委托人自行实施违反国家法律、法规行为
9. 下列选项中, 应由协议双方协商对原订协议书进行修改和补充的情形有( )。
- A. 原委托代理项目有了新发展, 代理内容超越了原约定范围, 经双方同意增加或减少代理内容的
- B. 由于客观原因, 委托代理内容发生变化, 需要相应修改或补充原协议内容的
- C. 由于客观原因, 需要延长完成协议时间的
- D. 税务师发生变化的
- E. 委托人提供虚假的生产经营情况和财务会计资料, 造成代理错误的
10. 税务师的下列行为中, 应由省税务局予以警告或处 1000 元以上 5000 元以下罚款的有( )。
- A. 执业期间买卖委托人股票
- B. 未按照协议规定履行义务而收费
- C. 以个人名义承接业务
- D. 允许他人以本人名义执业
- E. 采取诋毁同行方式承接业务的
11. 税务师的下列行为中, 符合税务师职业道德基本要求的有( )。
- A. 遵守所属涉税服务机构的管理规定
- B. 具备较强的业务能力
- C. 按时按质完成委托业务
- D. 为委托单位保守秘密
- E. 以所属机构的利益为基础
12. 关于涉税服务法律责任的说法, 错误的有( )。
- A. 由于委托方违反代理协议的规定、提供虚假的账簿资料导致税务师代理的纳税申报被认定为偷税, 委托方应承担全部法律责任
- B. 税务师在代理企业所得税纳税申报时未按规定进行纳税调整, 导致纳税人少缴税款的, 应由税务师事务所补缴税款、滞纳金, 并对其处以少缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款
- C. 税务师泄露委托人商业秘密的, 由省级税务局予以警告并处 1000 元以上 3 万元以下罚款, 责令限期改正, 限期改正期间不得对外行使税务师签字权
- D. 税务师事务所以不正当方式承接业务的, 由省级税务局予以警告或者处以 1000 元以上 1 万元以下罚款, 同时向社会公告
- E. 税务师知道委托方的销售数据虚假, 经劝说无效后根据虚假数据代理申报, 后被税务机关认定为偷税, 税务师事务所和税务师不需承担法律责任
13. 税务师事务所采取合伙制或者有限责任制组织形式的, 除国家税务总局另有规定外, 应当具备的条件有( )。
- A. 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30%
- B. 有限责任制税务师事务所的法定代表人由股东担任
- C. 税务师不能同时在两家以上的税务师

- 事务所担任合伙人
- D. 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
- E. 注册会计师可以同时在这两家以上的税务师事务所担任股东

## 本章机考过关演练参考答案及解析



☞ 微信扫“扫码看答案”二维码，即可查阅电子版答案和解析，“手机看答案更轻松”。

### 一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】税务师在涉税服务活动中向纳税人、扣缴义务人宣传有关税收政策，按照税法规定督促纳税人、扣缴义务人依法履行纳税义务，这体现的是维护国家利益的原则。

2. 【答案】B

【解析】税务师承办涉税服务业务，必须由所在的税务师事务所统一受理。

3. 【答案】A

【解析】税务师承办一切涉税服务业务，都要以法律、法规为指针，其所有活动都必须在法律、法规规定的范围内进行，体现的是依法涉税服务原则。

4. 【答案】B

【解析】省、自治区、直辖市和计划单列市税务机关（简称“省税务机关”）负责本地区税务师事务所行政登记。

5. 【答案】D

【解析】选项ABC属于非涉税鉴证服务业务。

6. 【答案】D

【解析】涉税服务有利于保护纳税人的合法权益，而不是帮助纳税人逃避纳税义务。

7. 【答案】A

【解析】委托方违反涉税服务协议的规定，致使税务师不能履行或不能完全履行涉税服务协议，由此而产生法律后果的法律责任应全部由委托方承担。

8. 【答案】B

【解析】涉税服务关系确立必须书面签订委托代理协议书，而不得以口头或其他形式。

9. 【答案】D

【解析】选项D属于税务师事务所在代理期限内可单方终止代理行为的情形。

10. 【答案】A

【解析】税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款50%以上3倍以下的罚款。

11. 【答案】A

【解析】税务师未按代理协议的约定提供服务的，委托方在代理期限内可单方终止代理行为，不需要与受托方协商，所以选项A错误。

12. 【答案】B

【解析】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。符合行政登记条件的，将税务师事务所名称、合伙人或者股东、执行事务合伙人或者法定代表人、职业资格人员等有关信息在门户网站公示，公示期不得少于5个工作日。

### 二、多项选择题

1. 【答案】ABCE

【解析】税务师从事涉税服务活动必须遵

循以下原则：(1) 自愿委托原则；(2) 依法涉税服务原则；(3) 独立、公正原则；(4) 维护国家利益和保护委托人合法权益的原则。

2. 【答案】 ABCE

【解析】 税务师可以从事开展税务咨询（顾问）、税收筹划、涉税培训等涉税服务业务；但是不得帮助委托人开展逃避缴纳税款服务业务。

3. 【答案】 ADE

【解析】 选项 B：税务师对委托人违反税收法律、法规行为的委托，有权拒绝；选项 C：税务师可以对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议。

4. 【答案】 BDE

【解析】 选项 A：税务师执业由税务师事务所委派，个人不得承接业务。选项 C：税务师执业中发现委托人有违规行为并可能影响审核报告的公正、诚信时，应当予以劝阻；劝阻无效时，应当终止执业。

5. 【答案】 ACD

【解析】 税务师执业时，遇有下列情形之一的，应当拒绝出具有关报告：(1) 委托人示意其作不实报告或者不当证明的；(2) 委托人故意不提供有关资料和文件的；(3) 因委托人有其他不合理的要求，致使税务师出具的报告不能对涉税的重要事项作出正确表述的。

6. 【答案】 ABDE

【解析】 税务师执业期间不得有下列行为：(1) 买卖委托人的股票、债券；(2) 索取、收受委托合同约定以外的酬金或者其他财物，或者利用执业之便，谋取其他不正当的利益；(3) 允许他人以本人名义执业；(4) 向税务机关工作人员行贿或者指使、诱导委托人行贿；(5) 其他违反法律、行政法规的行为。

7. 【答案】 BD

【解析】 选项 A：税务师不得超越法律规定范围进行代理，并严禁代理偷税、骗税

行为；选项 C：涉税服务专业人员必须经考试取得中华人民共和国税务师执业资格证书并在税务师管理机构注册登记，方可从事涉税服务业务；选项 E：涉税服务关系确立必须书面签订委托代理协议书，而不得以口头或其他形式。

8. 【答案】 BD

【解析】 选项 A：属于涉税服务关系变更的情形；选项 C：属于委托方在代理期限内可单方终止代理行为的情形；选项 E：委托人自行实施或授意涉税服务执业人员实施违反国家法律、法规行为，经劝告仍不停止其违法活动的，税务师事务所在代理期限内可单方终止代理行为。

9. 【答案】 ABCD

【解析】 选项 E 属于税务师事务所在代理期限内可单方终止代理行为的情形。

10. 【答案】 ACD

【解析】 选项 BE：应由省税务局予以警告或者处 1000 元以上 1 万元以下罚款，责令其限期改正；逾期不改正或者情节严重的，向社会公告。

11. 【答案】 ABCD

【解析】 选项 E：涉税服务业务应以委托人利益为基础，委托人利益至上是涉税服务业务的核心原则之一，也是对税务师的基本要求。

12. 【答案】 BCDE

【解析】 选项 B：涉税服务人违反税收法律、行政法规，造成委托人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对涉税服务人处纳税人未缴或者少缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款；选项 C：税务师泄露委托人商业秘密的，由省税务局予以警告或者处 1000 元以上 5000 元以下罚款，责令其限期改正，限期改正期间不得对外行使税务师签字权；选项 D：税务师事务所以不正当方式承接业务的，由省税务局予以警告或者处 1000 元以上 1 万元以下罚款，责令其限期改正，逾期不



改正或者情节严重的，向社会公告；选项 E：代理人知道被委托代理的事项违法，仍进行代理活动的，或者被代理人知道代理人的代理行为违法，不表示反对的，由被代理人 and 代理人负连带责任。

13. 【答案】BCD

【解析】税务师事务所采取合伙制或者有限责任制组织形式的，除国家税务总局另有规定外，应当具备下列条件：

(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%；(2) 有限责任制税务师事务所的法定代表人由股东担任；(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；(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。



东奥会计在线  
www.dongao.com