

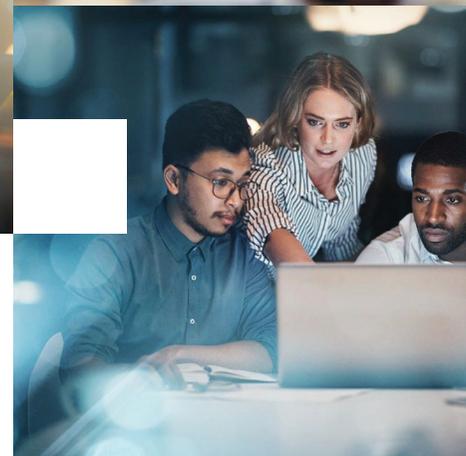


# 全球普华永道网络 税务行为准则

我们坚持的原则

2023年9月

[www.pwc.com/tax](http://www.pwc.com/tax)



# 全球税务及法律服务主管合伙人导言



**Carol Stubbings**  
全球税务及法律服务主管合伙人  
PricewaterhouseCoopers  
International Limited

## 各位同事：

我很高兴与大家分享最新版《普华永道全球税务行为准则》（《税务行为准则》）。自2015年最后一次更新《税务行为准则》以来，全球尤其在税务领域发生了巨大变革。公众监督日趋严苛、信任事件频发、监管环境愈加复杂，我们和客户因此面临着更加严峻的挑战。

全球主席Bob Moritz在《普华永道行为准则》（《准则》）导言中指出，我们可以通过秉承“解决重要问题，营造社会诚信”的企业使命，帮助客户与利益相关方建立持久信任，并缔造持续成就的“新方程式”全球战略，在日益复杂的世界变革中行稳致远。

《税务行为准则》的推行有助于我们恪守作为税务服务专业人员的价值观和准则，该准则不仅是我们应该遵守的，也是他人对我们的期许。

我们有责任在服务客户时秉持诚信、客观、专业胜任能力和勤勉尽责、保密以及专业行为规范。

我们致力于向客户提供客观、优质的税务建议。在综合考量潜在经济、商业及声誉风险的基础上，为客户提供有法可依的建议。诚信体现在我们工作的各个方面，包括谨慎保护收到的机密信息以及妥善管理任何利益冲突和敏感情况。

面对愈发复杂的全球形势，我们的客户往往寻求更加全面深入的解决方案。在这样的全球背景下，我们唯有始终恪守道德和专业，才能最为有效地建立持久信任并缔造持续成就。我相信，在大家的共同努力下，《税务行为准则》将继续引领我们向未来稳步前行。

谢谢。

普华永道秉承“解决重要问题，营造社会诚信”的企业使命，并据此制定《普华永道行为准则》，为员工更好地服务客户提供指引。《税务行为准则》在《普华永道行为准则》的基础上进一步明确员工在判断涉税事务时应遵循的原则。普华永道网络和各成员机构当地的内外部标准、政策、流程和控制措施支持和补充了《普华永道行为准则》及本《税务行为准则》。

## 全球税务行为准则

税务关乎公共利益。政府征收税款向公众提供服务，同时运用税收手段达成一系列目标，例如，影响行为模式、鼓励投资、刺激经济增长、提高就业率、影响外部定价。各国通过立法以及与他国签署协定对企业和其他纳税人如何纳税做出规定。相关税法及税收协定由纳税人和税务机关履行或执行，在有些情况下，由司法机关对税法及税收协定作出最终解释。

为确保税收制度有效运行，纳税人需要了解其在适用的税收政策下的责任和选择以符合规定。通常，纳税人在法律允许的范围内有权选择如何管理其涉税事项。

我们遵守职业准则、恪守企业使命，向客户提供高质量的专业建议，帮助客户在复杂多变的税收制度中做出选择。

《普华永道行为准则》和道德框架均基于诚信、客观、专业胜任能力和勤勉尽责、保密以及专业行为规范的核心原则而建立。

# 我们做什么

普华永道成员机构的主要税务业务是协助客户：

- 了解并遵守其适用的税法下的义务；
- 评估预期税务影响，为其商业和其他财务决策达到持续性的效果提供信息支持；
- 了解其面临的税务风险及其组织在税务方面内部控制的有效性；
- 依据国内法律和/或协定的争议解决机制解决税务争议；
- 了解和应对本国和国际税收政策变化。

同时，我们以企业使命、价值观为导向，遵循适用的法律法规要求，运用专业知识积极参与税收政策咨询及其他过程，以协助政策制定者完善税收制度。



# 我们为谁而做

我们与在业务运营和财务运作中诚信守法的客户一起工作。我们在承接新客户以及与现有客户续约前都会评估该客户是否具有遵守税务相关法律和法规的意愿，我们尤其关注：

- 客户声誉及其经营方式；
- 客户的控制方、重大影响方及任何财务利益或资金来源的合法性；
- 管理层/员工是否诚信可靠、能否妥善处理违规行为；
- 相关道德、专业和法规要求；以及
- 其他关系和潜在利益冲突。

# 我们怎么做

税务顾问有责任在服务客户时秉持诚信、客观、专业胜任能力和勤勉尽责、保密以及专业行为规范，同时遵守所有适用的职业准则，从而促进税收制度的健全稳固。我们的声誉建立在诚信以及缔造高质量、具有持续价值的服务之上。

我们：

- 依据法律和法规要求行事；
- 基于法律法规要求的适当披露提供咨询；
- 遵循适用的技术标准；
- 与税务监管机构协作，建立信任并积极参与政策讨论，形成建设性对话并推动知情决策过程；

- 在不与法律相悖的前提下，尊重客户的隐私和保密信息；
- 依据相关流程和程序来识别和处理任何实际或潜在的利益冲突；以及
- 遵守职业准则和适用的行为准则，包括区域特定的准则及适用于所有普华永道合伙人和员工的国际会计师职业道德准则理事会设立的国际会计师职业道德守则。



# 我们的原则

我们希望所有员工在判断涉税事项时采用以下原则，并在存疑时积极寻求建议：

- 基于对客户具体事实和情况的评估提供税务建议。
- 涉及客户纳税申报的税务建议有法可依。
- 任何税务建议的有效性不依赖于税务机关未掌握全部相关事实。我们提供的建议考虑并基于以下假设：客户将依法作出相关披露，以确保税务机关可以在需要时作进一步调查问询。
- 作为值得信赖的商业顾问，我们向客户提供税务咨询服务时，视具体情况帮助客户了解更广泛的背景，例如经济、商业和/或声誉风险等。
- 我们根据本《税务行为准则》包含的所有原则，为客户建议法律下可选的合适的方案。





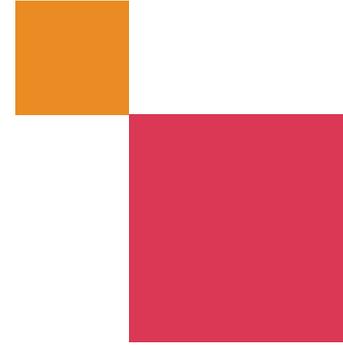
# 勇于发声

普华永道的每一位同事，不论身处何种岗位，针对不当情形都有责任表达关切并发声举报，即使这会涉及更高层级的人士。

对于任何违反本《税务行为准则》或相关政策和流程的人士，我们将依照《普华永道行为准则》追究其责任。对于任何指使或批准违规行为或者知悉违规行为却未及时予以纠正的人士，我们亦将追究其责任。

我们设立了多个渠道供有需要的人士提出问题并回答关切。其中包括普华永道道德热线、道德与商业行为负责人、经理或主管、人力资源部、风险管理部（RM）或法律顾问部（OGC）。我们鼓励员工使用最合适的渠道发声。





[www.pwc.com/tax](http://www.pwc.com/tax)

© 2023 普华永道。版权所有。普华永道系指普华永道网络及/或普华永道网络中各自独立的法律实体。详情请进入[www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure)。

本文仅为提供一般性信息之目的，不应用于替代专业咨询者提供的咨询意见。

普华永道秉承“解决重要问题，营造社会诚信”的企业使命。我们各成员机构组成的网络遍及152个国家和地区，拥有超过327,000名员工，致力于在审计、咨询及税务领域提供高质量的服务。如有业务需求或欲知详情，请浏览 [www.pwc.com](http://www.pwc.com)。