



## 第一章 导论

## 【知识点】涉税业务类型及服务机构

涉税业务类型	可以实施该业务的机构
专业税务顾问、税收策划、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
纳税申报代理、一般税务咨询、其他税务事项代理和其他涉税服务	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

## 【知识点】涉税专业服务机构信息和业务信息采集

## (一) 涉税专业服务机构信息

(1) <b>报送内容</b>	包括但不限于：服务状态、统一社会信用代码、机构名称、法定代表人（执行事务合伙人）、机构类别、证书名称及编号、加入行业协会及行业协会会员编号等。
(2) <b>报送路径</b>	①原则上应当通过 <b>网上办税系统</b> 报送 <b>涉税专业服务基本信息</b> ，因客观原因无法通过网上办税系统报送的，可在 <b>非征期内通过实体办税服务厅</b> 办理； ②应通过 <b>网上办税系统</b> 报送涉税专业服务 <b>业务信息</b> 。

## (二) 业务信息的采集

<b>四项业务报告：</b> 专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务报告	<b>税务师事务所、会计师事务所、律师事务所</b> 应当于完成上述四项业务的 <b>次年 3 月 31 日前</b> ，向主管税务机关报送《 <b>专项业务报告要素信息采集表</b> 》。
其他业务的报送	涉税专业服务机构可以于 <b>完成涉税服务业务之后</b> ，向主管税务机关报送服务信息。
年度报告的报送	应于 <b>每年 3 月 31 日前</b> ，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》。

## 【知识点】信用评价

**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。

省级税务机关（省、自治区、直辖市和计划单列市）应当在门户网站、电子税务局和办税服务场所公告：

- (1) 涉税专业服务机构信用积分。
- (2) 涉税服务失信名录。

## (一) 涉税专业服务机构的信用评价

1. 实行**信用积分和信用等级**相结合方式。
2. **信用信息**：包括纳税信用、委托人纳税信用、纳税人评价、税务机关评价、实名办税、业务规模、服务质量、业务信息质量、行业自律、人员信用等。
3. **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**。

- (1) 在一个评价周期内**新设立**的涉税专业服务机构，**不纳入信用等级评价范围**；评价



周期为每年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

- (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。
- (3) 信用等级评价结果自产生之日起，**有效期为一年**。
- (4) 第一个评价周期信用积分的基础分按照 **70 分计算**。

4. 信用等级标准——（Tax Service Credit, TSC），从高到低 5 级。

信用等级标准	分数
<b>TSC5 级</b>	信用积分 <b>400 分以上</b>
<b>TSC4 级</b>	信用积分 <b>300 分以上不满 400 分的</b>
<b>TSC3 级</b>	信用积分 <b>200 分以上不满 300 分的</b>
<b>TSC2 级</b>	信用积分 <b>100 分以上不满 200 分的</b>
<b>TSC1 级</b>	信用积分 <b>不满 100</b>

5. 信用失信名录。

税务机关对涉税专业服务机构和从事涉税服务人员违反《涉税专业服务监管办法（试行）》规定的情形进行分类处理。属于严重违法违规情形的，**纳入涉税服务失信名录，期限为 2 年，到期自动解除**。

6. 信用评价的应用。

涉税专业服务机构的**涉税专业服务信用**影响其自身的**纳税信用**。

信用等级	措施
<b>达到 TSC5 级</b>	a. 开通纳税服务 <b>绿色通道</b> ，对其所代理的纳税人发票可以按照 <b>更高</b> 的纳税信用级别管理； b. 依托信息化平台为涉税专业服务机构开展 <b>批量纳税申报、信息报送</b> 等业务提供便利化服务； c. 在税务机关购买涉税专业服务时，同等条件下 <b>优先考虑</b>
达到 <b>TSC4 级、TSC3 级</b>	税务机关 <b>实施正常管理</b> ，适时进行税收政策辅导，并视信用积分变化 <b>选择性地提供激励措施</b>
对达到 <b>TSC2 级、TSC1 级</b> 的涉税专业服务机构	a. 实行 <b>分类管理</b> ，对其代理的纳税人税务事项予以重点关注； b. <b>列为重点监管对象</b> ； c. 向其委托方纳税人主管税务机关 <b>推送风险提示</b> ； d. 涉税专业服务协议信息采集，必须 <b>由委托人、受托人双方到税务机关现场办理</b>
对 <b>纳入涉税服务失信名录</b> 的涉税专业服务机构	a. <b>予以公告并向社会信用平台推送</b> ； b. 向其委托方纳税人、委托方纳税人主管税务机关 <b>进行风险提示</b> ； c. <b>不予受理</b> 其所代理的涉税业务

## （二）从事涉税服务人员的信用记录

从事涉税服务人员信用记录实行**信用积分和执业负面记录**相结合方式。

**个人信用积分指标体系及信用积分方式：4 大方面 3 种方式**

一级指标	所含二级指标	信用积分方式
基本信息	实名信息报送情况、涉税专业资格、接受行业自律管理和所属涉税专业服务机构信用	直接得分方式
执业记录	8 项二级指标，分别对应纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查、其他税务事项代理、其他涉税服务 8 类涉税业务	累加计分方式
不良记录	14 项二级指标，分别对应《涉税专业服务监管办法（试行）》规定的违法违规行为，以及故意扰乱税务机关正常办税秩序的违法违规行为	累计扣分方式
纳税记录	1 项二级指标，即个人依法纳税情况	累计扣分方式

### （三）涉税专业服务信用复核机制

（1）对信用积分、信用等级和执业负面记录有异议的，可在**信用记录产生或结果确定后 12 个月内**，向税务机关申请复核。税务机关应当按照包容审慎原则，于**30 个工作日内**完成复核工作，作出复核结论，并提供查询服务。

（2）对税务机关拟将其列入涉税服务失信名录有异议的，应当自收到《税务事项通知书》之日起**10 个工作日内**提出申辩理由，向税务机关申请复核。税务机关应当按照包容审慎原则，于**10 个工作日内**完成复核工作，作出复核结论，并提供查询服务。