



## 第八章 其他税务事项代理服务

## 【知识点】涉税信息报告事项代理服务

服务内容	涉税信息报告事项代理业务，是指税务师事务所接受纳税人、扣缴义务人、缴费人（简称委托人）委托，在其权限内，以委托人的名义代为办理基础信息报告、制度信息报告、跨区域涉税事项、资格信息报告、特殊事项报告等税务事项的服务业务。
基础信息报告代理	<p>包括代理一照一码户登记信息确认、代理两证整合个体工商户登记信息确认、代理一照一码户信息变更、代理两证整合个体工商户信息变更、代理纳税人（扣缴义务人）身份信息报告、代理自然人自主报告身份信息、代理扣缴义务人报告自然人身份信息、代理解除相关人员关联关系和代理税务证件增补发业务共 9 项。</p> <p>1.代理一照一码户登记信息确认业务和代理两证整合个体工商户登记信息确认业务，税务师事务所无需从委托人处取得资料。</p> <p>2.对委托人一照一码户生产经营地、财务负责人等非市场监督管理等部门登记信息发生变化时向主管税务机关申报办理变更的代理业务。税务师事务所需直接从委托人处取得的原始资料，包括变更信息的有关材料复印件。</p>
制度信息报告代理	包括代理存款账户账号报告、代理会计制度及核算软件备案报告和代理银税三方（委托）划缴协议业务共 3 项。
跨区域涉税事项信息报告代理	包括代理跨区域涉税事项报告（机构所在地税务机关）、代理跨区域涉税事项报验（经营地税务机关）和代理跨区域经营涉税事项反馈业务（经营地税务机关）共 3 项。

<p>资格信息报 告代理</p>	<p>包括代理增值税一般纳税人登记、代理选择按小规模纳税人纳税的情况说明、代理一般纳税人转登记小规模纳税人、代理货物运输业小规模纳税人异地代开增值税专用发票备案、代理增值税适用加计抵减政策声明、代理农产品增值税进项税额扣除标准备案、代理软件和集成电路产业企业所得税优惠事项资料报告（完成年度汇算清缴后汇算清缴期结束前，按照《企业所得税优惠事项管理目录》“后续管理要求”项目中列示的清单向税务机关提交资料）和代理软件产品增值税即征即退进项分摊方式资料报送与信息报告业务共8项。</p> <p><b>【注】</b> 备案后委托人在境内提供公路或内河货物运输服务，需要开具增值税专用发票的，可在<b>税务登记地、货物起运地、货物到达地或运输业务承揽地（含互联网物流平台所在地）</b>中任何一地，就近向税务机关<b>申请代开</b>增值税专用发票。</p>
----------------------	---

<b>特殊事项报告代理业务</b>	<p><b>包括</b>代理欠税人处置不动产或大额资产报告（欠缴税款数额在 5 万元以上）、代理纳税人合并分立情况报告、代理停业登记报告、代理复业登记报告、代理个人所得税递延纳税报告、代理科技成果转化暂不征收个人所得税备案、代理个人所得税分期缴纳报告、代理个人所得税抵扣情况报告、代理合伙制创业投资企业单一投资基金核算方式报告、代理企业所得税汇总纳税信息报告、代理核定征收企业所得税重大变化报告、代理综合税源信息报告、代理增量房房源信息报告、代理建筑业项目报告、代理注销建筑业项目报告、代理不动产项目报告、代理注销不动产项目报告、代理房地产税收一体化信息报告和税收统计调查数据采集业务共 19 项。</p> <p><b>1.代理个人所得税递延纳税报告业务：</b>税务师事务所接受委托，对非上市公司授予本公司员工股权激励、上市公司实施股权激励、个人以技术成果投资入股，以及建立年金计划以及年金方案、受托人、托管人发生变化的选择递延纳税，应于股权激励获得、取得技术成果并支付股权、年金情况发生变化之<b>次月 15 日内</b>向主管税务机关备案代理业务。</p> <p><b>2.代理科技成果转化暂不征收个人所得税备案报告业务：</b>税务师事务所接受委托，对委托人在科研机构、高等学校转化职务科技成果以股份或出资比例等股权形式给予个人奖励，获奖人在取得股份、出资比例暂不缴纳个人所得税事项，在授（获）奖的<b>次月 15 日内</b>向主管税务机关备案的代理业务。</p> <p><b>3.代理个人所得税分期缴纳报告业务：</b>税务师事务所接受委托，对个人以非货币性资产投资按<b>不超过 5 个公历年度内（含）</b>分期缴纳、中小高新技术企业送转股不超过 5 个公历年度内（含）分期缴纳的以及高新技术企业相关技术人员的股权奖励所得不超过 5 个公历年度内（含）分期缴纳的，应于取得被投资企业股权之日、发生转赠股本、发生股权奖励的<b>次月 15 日内</b>将有关资料报主管税务机关备案代理业务。</p> <p><b>4.代理核定征收企业所得税重大变化报告业务：</b>税务师事务所接受委托，对核定征收企业所得税的居民企业生产经营范围、主营业务发生重大变化，或者应纳税所得额或应纳税额增减变化达到 20% 的，及时向税务机关报告，申报调整已确定的应纳税额或应税所得率的代理业务。</p>
-------------------	---



	<p><b>5.代理综合税源信息报告业务：</b>税务师事务所接受委托，对从事房地产开发的委托人在取得土地使用权并获得房地产开发项目开工许可后向主管税务机关报送《土地增值税项目报告表》，并在每次转让（预售）房地产时依次填报表中规定栏目的内容，以及委托人在首次申报城镇土地使用税和房产税时，报告城镇土地使用税税源明细采集和房产税税源明细采集的代理业务。</p> <p><b>6.代理增量房房源信息报告业务：</b>税务师事务所接受委托，对房地产开发企业委托人在取得预售许可证 <b>30 日内</b>，进行增量房房源信息报告，申报预售许可证所列房源信息的代理业务。</p> <p><b>7.代理建筑业项目报告业务：</b>税务师事务所接受委托，对提供建筑服务的委托人，在取得建筑工程施工许可证 <b>30 日内</b>，向建筑项目所在地税务机关办理建筑业项目报告的代理业务。</p> <p><b>8.代理注销建筑业项目报告业务：</b>税务师事务所接受委托，对委托人建筑业工程项目完工后，自建筑业工程项目完工之日起 <b>30 日内</b>向建筑服务发生地主管税务机关进行项目报告的代理业务。</p> <p><b>9.代理不动产项目报告业务：</b>税务师事务所接受委托，对委托人销售不动产的，应在取得《建设工程规划许可证》<b>30 日内</b>，向不动产所在地税务机关办理不动产项目报告的代理业务。</p> <p><b>10.代理注销不动产项目报告业务：</b>税务师事务所接受委托，对委托人不动产销售完毕后，应自不动产销售完毕之日起 <b>30 日内</b>向不动产所在地主管税务机关申请办理注销项目报告的代理业务。</p>
--	--

### 【知识点】税收优惠代理服务

<p><b>服务内容</b></p>	<p>税收优惠代理业务<b>包括：</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.代理减免税办理，包括代理申报享受税收减免、税收减免备案、税收减免核准三项服务；</li> <li>2.代理跨境应税行为免征增值税报告；</li> <li>3.代理放弃减免税。</li> </ol>
<p><b>重点关注事项</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.<b>委托人</b>对<b>报送材料</b>的真实性和合法性<b>承担责任</b>。</li> <li>2.委托人提供的各项资料为复印件的，均须<b>注明“与原件一致”并签章</b>。</li> </ol>





	<p>3.享受减税、免税优惠的委托人，减税、免税期满，应当自期满次日起恢复纳税；不再符合减税、免税条件的，应当依法履行纳税义务；未依法纳税的，税务机关应当予以追缴。</p> <p>4.委托人在减免税书面核准决定未下达之前应按规定进行纳税申报。委托人在减免税<b>书面核准决定下达之后，所享受的减免税应当进行申报。</b></p> <p>5.委托人发生跨境应税行为免征增值税的，应单独核算跨境应税行为的销售额，准确计算不得抵扣的进项税额，其<b>免税收入不得开具增值税专用发票。</b></p> <p>6.税务师事务所<b>原则上应履行三级复核程序</b>，对于<b>简单的</b>税收优惠代理，也应当执行<b>至少二级</b>的质量复核程序，<b>一级</b>复核由<b>项目经理</b>实施；<b>二级</b>复核由<b>项目负责人</b>实施；<b>三级</b>复核由<b>税务师事务所业务负责人</b>实施。</p> <p>7.涉税服务人员发现委托人有下列情形，应当<b>及时提醒委托人</b>，并形成<b>书面记录</b>：</p> <p>（1）对重要涉税事项的处理与国家税收法律、法规及有关规定相抵触；</p> <p>（2）对重要涉税事项的处理会导致相关利害关系人产生重大误解；</p> <p>（3）重要涉税事项的处理有其他不实内容。</p> <p>8.税收优惠代理业务档案应当本着“<b>谁代理、谁立卷</b>”的原则，建立立卷归档工作责任制。工作底稿属于税务师事务所的业务档案，应当<b>至少保存 10 年</b>，法律、行政法规另有规定的除外。</p>
--	--

**【知识点】证明办理代理服务**

定义	<p>1.涉税证明代理业务，是税务师事务所依法接受委托，代委托人向主管税务机关办理依法为委托人出具的对其资产、行为、收入征（免）税情况的要求式证明，供委托人提交第三方使用的服务业务。</p> <p>2.涉税证明代理业务主要包括：代办开具《税收完税证明》、开具个人所得税《纳税记录》、转开印花税票销售凭证等涉税证明的服务。</p>
----	--







## 重点关注事项

1. 涉税服务人员应当关注委托人所提供资料的真实性、合法性、完整性。当对资料的真实性、合法性、完整性产生怀疑时，应当根据以下情况分别作出处理：

(1) 提供的资料存在错误的，应当告知并进行更正；

(2) 资料不齐全或者不符合法定形式的，应当告知并给予适当的提醒，必要时，要求委托人提供管理层声明书、承诺书、相关说明。

2. **税务师事务所承接代理开具《税收完税证明》业务时，需要关注以下事项：**

(1) 纳税人遗失《出口货物完税分割单》、印花税票和《印花税票销售凭证》，不能重新开具；

(2) 个人所得税纳税人就税款所属期为 2019 年 1 月 1 日（含）以后缴（退）税情况申请开具证明的，**税务机关为其开具个人所得税《纳税记录》，不再开具《税收完税证明》（文书式）；**

(3) 纳税人提供加盖开具单位的相关业务章戳并已注明扣收税款信息的“成交过户交割凭单”或“过户登记确认书”，可以向证券交易场所和证券登记结算机构所在地的主管税务机关申请出具 **《税收完税证明》**；

(4) 扣缴义务人未按规定为纳税人开具税收票证的，税务机关核实税款缴纳情况后，应当为纳税人开具 **《税收完税证明》**。

3. 纳税人 2019 年 1 月 1 日以后取得个人所得税应税所得并由扣缴义务人向税务机关办理了 **全员全额扣缴申报**，或根据税法规定自行向税务机关办理纳税申报的，不论是否实际缴纳税款，**均可以申请开具个人所得税《纳税记录》。**

## 【知识点】国际税收代理服务

1. 国际税收事项包括 **涉税情况报告、享受税收协定待遇、国际税收证明开具、相互协商程序、预约定价安排** 共 5 大类。具体包括：境内机构和个人发包工程作业或劳务项目备案、服务贸易等项目对外支付税务备案、同期资料报告、非居民企业间接转让财产事项报告、非居民企业股权转让适用特殊性税务处理备案、境外注册中资控股企业居民身份认定申请、非居民纳税人享受税收协定待遇办理、中国税收居民身份证明的开具、预约定价安排谈签与执行、中国居民（国民）申请启动税务相互协商程序和特别纳税调整相互协商程序共 11 项。

2. 代办服务贸易等项目对外支付税务备案，是指税务师事务所及其涉税服务人员接受委托，就委托人向境外单笔支付等值 **5 万美元以上（不含等值 5 万美元）** 以及外国投资者以





境内直接投资取得的合法所得在境内再投资（单笔 5 万美元以上）的事项，到委托人所在地税务机关进行税务备案的服务。2017 年 1 月 1 日起，对境外投资者从中国境内居民企业分配的利润，直接投资于鼓励类投资项目（18.1.1 扩大到非禁止类），凡符合规定条件的，实行递延纳税政策，暂不征收预提所得税。

3.代办同期资料报告，是指税务师事务所及其涉税服务人员接受委托，代委托人起草或向税务机关报送同期资料（同期资料包括主体文档、本地文档和特殊事项文档）的服务。

4.代办非居民企业间接转让财产事项报告，代委托人到被间接转让财产的中国居民企业主管税务机关报告相关事项的服务。

5.预约定价安排的谈签与执行通常经过预备会谈、谈签意向、分析评估、正式申请、协商签署和监控执行 6 个阶段。预约定价安排一般适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度前 3 个年度每年度发生的关联交易金额 4000 万元人民币以上的企业。