

第一章 导论

【知识点 2】涉税专业服务行政监管

【例题 1·单选题】下列关于信用评价说法，正确的有（ ）

- A. 市级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
- B. 涉税专业服务机构信用积分为评价周期内的累计积分，按年公告
- C. 评价周期：为每年 1 月 1 日至 12 月 31 日
- D. 涉税专业服务机构未参加纳税信用级别评价的，第一个评价周期信用积分的基础分按照 60 分计算

【答案】C

【解析】选项 A，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；选项 B，涉税专业服务机构信用积分为评价周期内的累计积分，按月公告，下一个评价周期重新积分；选项 D，涉税专业服务机构未参加纳税信用级别评价的，第一个评价周期信用积分的基础分按照 70 分计算。

(3) 信用等级标准

涉税专业服务机构信用积分**满分为 500 分**，涉税专业服务机构信用等级标准如下：

等级	积分
TSC5 级	信用积分 400 分以上（ $400 \leq X < 500$ ）
TSC4 级	信用积分 300 分以上不满 400 分（ $300 \leq X < 400$ ）
TSC3 级	信用积分 200 分以上不满 300 分（ $200 \leq X < 300$ ）
TSC2 级	信用积分 100 分以上不满 200 分（ $100 \leq X < 200$ ）
TSC1 级	信用积分不满 100 分（ < 100 ）

【记忆方法】看上限

(4) 信用积分扣减

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）》规定进行处理的，根据处理结果和信用积分指标体系及积分记录规则：

涉税专业服务机构	积分扣减和降低信用等级
涉税服务人员	积分扣减和执业负面记录

(5) 信用失信名录

①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**。

②税务机关在将涉税专业服务机构和从事涉税服务人员列入涉税服务失信名录**前**，应当依法对其行为是否确属严重违法违规的情形进行**核实**，确认无误后向当事人送达告知书，**告知**当事人将其列入涉税服务失信名录的事实、理由和依据。

当事人**无异议**的，列入涉税服务失信名录；

当事人**有异议**且提出申辩理由、证据的，税务机关应当进行**复核**后予以确定。

2. 信用评价的应用

税务机关建立涉税专业服务信用管理与纳税**服务**、税收**风险管理****联动**机制，根据涉税专业服务机构和从事涉税服务人员信用状况，实施分类服务和监管。

(1) 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。

涉税专业服务机构等级	管理措施
TSC5 级（优秀）	税务机关采取激励措施： ①开通纳税服务 绿色通道 ，对其所代理的纳税人发票可以按照 更高 的纳税信用等级管理；

	②依托信息化平台为涉税专业服务机构开展 批量纳税申报 、信息报送等业务提供 便利化服务 ； ③在税务机关购买涉税专业服务时，同等条件下 优先考虑 。
TSC4级、TSC3级（合格）	税务机关实施 正常管理 ，适时进行税收政策 辅导 ，并视信用积分变化， 选择性 地提供 激励措施 。
TSC2级、TSC1级（不及格）	税务机关采取以下措施： ①实行 分类管理 ，对其代理的纳税人税务事项予以 重点关注 ； ②列为 重点监管对象 ； ③向其委托方纳税人主管税务机关 推送风险提示 ； ④涉税专业服务协议 信息采集 ，必须由委托人、受托人双方到税务机关 现场办理 。

(2) 对纳入涉税服务失信名录的涉税专业服务机构和从事涉税服务人员，税务机关采取以下措施：

- ①予以公告并向社会信用**平台推送**；
- ②向其委托方纳税人、委托方纳税人主管税务机关**进行风险提示**；
- ③**不予受理**其所代理的涉税业务。

【例题2·单选题】甲税务师事务所2021年等级为TSC3级，对于下列税务机关采取的服务和监管措施，正确的是（ ）

- A. 开通纳税服务绿色通道，对其所代理的纳税人发票可以按照更高的纳税信用级别管理
- B. 不予受理其所代理的涉税业务
- C. 向其委托方纳税人主管税务机关推送风险提示
- D. 实施正常管理，适时进行税收政策辅导，并视信用积分变化选择性地提供激励措施

【答案】D

【解析】选项A, B, 为TSC5级管理措施（激励）；选项B, 纳入涉税服务失信名录的涉税专业服务机构；选项C为TSC2级、TSC1级管理措施。

(三) 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。

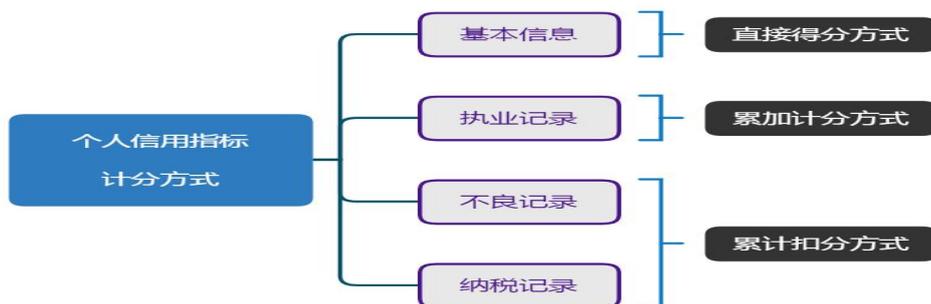
1. 个人信用积分指标体系（了解）

个人信用指标包括四类一级指标：基本信息、执业记录、不良记录、纳税记录。

一级指标	二级指标
基本信息	4项二级指标：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
执业记录	8项二级指标，分别对应8类涉税业务
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
纳税记录	1项二级指标，即个人依法纳税情况

2. 个人信用积分记录规则

(1) 计分方式



- 【例题1·单选题】个人信用指标积分的计分方式，说法正确的是（ ）
- A. 基本信息部分采取累加计分方式 B. 纳税记录部分采取直接得分方式
- C. 执业记录部分采取累加计分方式 D. 不良记录部分采取直接得分方式

【答案】C

【解析】选项A，基本信息部分采取直接得分方式；选项B，纳税记录部分采取累计扣分方式；选项D，不良记录部分采取累计扣分方式。

(2) 纳入涉税服务失信名录的积分处理

从事涉税服务人员被纳入涉税服务失信名录的，其个人信用积分**中止计算**。

从事涉税服务人员从涉税服务失信名录中撤出，重新进入正常名录的，其个人信用积分**恢复计算**。

(四) 涉税专业服务信用复核机制

复核类型	申请时间	复核工作完成时间
信用积分、信用等级和执业负面记录	涉税专业服务机构和从事涉税服务人员，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。
列入涉税服务失信名录	涉税专业服务机构和从事涉税服务人员，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。

【例题1·单选题】涉税专业服务机构和从事涉税服务人员，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（ ）内，向税务机关申请复核。

- A. 10个工作日 B. 30个工作日 C. 6个月 D. 12个月

【答案】D

四、公告和推送

1. 省税务机关通过门户网站、电子税务局和办税服务场所发布公告，于**每月10日前**对公告内容进行动态调整。

2. 推送内容

纳入 实名制管理 的涉税专业服务机构信用信息推送内容	未纳入实名制管理的涉税专业服务机构信息推送内容	机构失信名录推送内容	涉税专业服务风险信息推送内容
机构名称			
统一社会信用代码			
法定代表人（或单位负责人）姓名、地址、联系电话			
信用积分情况等	商事登记日期等	失信行为、认定日期等	风险评估情况等

从事涉税服务人员失信名录推送内容：姓名、身份证号码、职业资格证书名称及编号、所属机构名称、失信行为、认定日期等。

【例题1·多选题】（2022年）纳入实名制管理的涉税专业服务机构的信息推送内容有（ ）。

- A. 纳税服务客户名单 B. 纳税服务机构名称 C. 纳税服务机构地点 D. 办税人姓名 E. 法定代表人

【答案】BCE

【解析】纳入实名制管理的涉税专业服务机构及其信用状况公告内容：涉税专业服务机构名称、统一社会信用代码、法定代表人（或单位负责人）姓名、地址、联系电话、信用积分情况等基本信息。

五、违法违规责任

（一）违反涉税专业服务管理制度的惩罚

涉税专业服务机构和从事涉税服务人员违反规定的，税务机关进行分类处理：

1. 需要采取约谈方式的：

- （1）事先向当事人送达《税务事项通知书》，通知当事人约谈的时间、地点和事由；
- （2）由**2名以上**税务人员同时在场约谈。

2. 属于严重违法违规情形的：

纳入涉税服务失信名录。

（1）税务机关在将涉税专业服务机构和从事涉税服务人员列入涉税服务失信名录**前**，应当依法对其行为是否确属严重违法违规的情形进行**核实**，确认无误后向当事人送达告知书，告知当事人将其列入涉税服务失信名录的事实、理由和依据。

①当事人**无异议的**，列入涉税服务失信名录；

②当事人**有异议**且提出申辩理由、证据的，税务机关应当进行**复核**后予以确定。

其他措施：

去“告状”	省税务机关将涉税服务失信名录向财政、司法等行业主管部门和所属行业协会推送，提请予以相应处理和行业自律管理。
联合惩戒	省税务机关按照本省社会信用平台管理要求，定期将涉税服务失信名录向社会信用平台推送，对失信行为实行 联合惩戒
信息推送	税务机关纳税服务部门将 纳入实名制管理 的涉税专业服务机构和人员的信用状况、涉税专业服务风险信息、涉税专业服务机构与纳税人的委托代理情况、涉税专业服务机构从事涉税专业服务情况等信息以及 未纳入实名制管理 的涉税专业服务机构信息向内部风险控制、征收管理、税政管理等部门推送，对 风险高 的涉税专业服务机构和人员进行 风险预警、启动调查评估 。

（二）违反税收法律法规的惩罚（推送）

推送单位	推送内容
向税务稽查部门推送	税务机关纳税服务部门将涉税专业服务机构及委托方纳税人涉嫌偷税（逃避缴纳税款）、逃避追缴欠税、骗取国家退税款、虚开发票等违法信息 向税务稽查部门推送
向征收管理、税政管理、税法宣传等部门推送	税务机关纳税服务部门将信用等级高的涉税专业服务机构和信用记录好的从事涉税服务人员信息 向征收管理、税政管理、税法宣传等部门推送 ，对其提供便利化纳税服务，简化涉税业务办理流程，引导其参与税务机关税法宣传和政策辅导
推送单位	推送内容
向委托人定期推送	税务机关纳税服务部门将纳入实名制管理的涉税专业服务机构和人员的信用状况、涉税专业服务风险信息、违规行为和遵守行业协会自律情况等信息以及未纳入实名制管理的涉税专业服务机构信息 向其委托人定期推送 ，为其委托人提供参考信息
向涉税专业服务机构推送	税务机关纳税服务部门将纳入实名制管理的涉税专业服务机构和人员的信用状况、涉税专业服务风险信息、违规行为等信息 向涉税专业服务机构推送 ，对涉税专业服务机构进行风险提示或预警，引导其规范、健康发展。

六、优化服务措施

1. 税务机关应当为涉税专业服务机构提供便捷的服务，依托信息化平台为信用等级高的涉税专业服务机构**开展批量纳税申报**、信息报送等业务提供**便利化服务**。

2. 税务机关所需的涉税专业服务，应当通过**政府采购**方式向涉税专业服务机构购买。

3. 税务机关和税务人员不得参与或违规干预涉税专业服务机构经营活动。