

# 南通市财政局文件

## 国家税务总局南通市税务局

通财会〔2020〕12号

### 关于进一步加强南通市 代理记账行业管理工作的通知

市各代理记账机构及有关单位：

根据财政部《代理记账管理办法》、国家税务总局《涉税专业服务监管办法（试行）》等文件要求，近期，市财政局、市税务局联合开展了财税双方代理记账机构信息交互比对工作，梳理了已取得代理记账许可证书的代理记账机构信息及全市委托代理记账纳税人信息，发现部分从事代理记账业务的单位尚未领取代理记账许可证书，部分代理记账机构税务系统信息采集工作还不到位。为进一步加强全市代理记账行业监管，规范代理记账行为，促进代理记账行业健康发展，现就相关事项通知如下：

## 一、代理记账机构信息比对发现的问题

财税部门代理记账机构信息比对中发现的问题主要有以下方面：

(一) 已领取代理记账许可证书的代理记账机构：一是未在税务系统进行机构信息采集；二是已在税务系统进行机构信息采集，但采集的人员信息、协议信息及业务信息等内容不完整。

(二) 未领取代理记账许可证书而从事代理记账业务的机构：一是已在税务系统进行信息采集但未在财政部门领取代理记账许可证书；二是未在税务系统进行机构信息采集；三是已在税务系统进行机构信息采集，但采集的人员信息、协议信息及业务信息内容不完整。

## 二、财政部门加强代理记账管理要求

根据财政部《代理记账管理办法》规定，除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务，应当经县级以上地方人民政府财政部门批准，领取由财政部统一规定样式的代理记账许可证书。未经批准从事代理记账业务的单位或者个人，由县级以上人民政府财政部门按照《中华人民共和国行政许可法》及有关规定予以查处。

请目前从事代理记账业务尚未领取代理记账许可证书的单位，于2020年10月31日前到所在地财政部门及时领取代理记账许可证书。我市代理记账业务审批从2020年6月1日起已全面实施告知承诺管理[办证要求详见《关于对中介机构代理记账业务审批全面实行告知承诺管理的通知》（通财会〔2020〕8号），文件可

从南通市财政局外网会计资讯栏目下载]。代理记账许可证书颁发三个月内，财政部门将对申请机构承诺内容是否属实进行核查，并作出相应核查结论。逾期未领取代理记账许可证书但仍从事代理记账业务的单位或个人，财政部门将根据行政许可法第八十一条规定依法采取措施予以制止，并依法给予行政处罚，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

### 三、税务部门加强代理记账管理要求

根据国家税务总局《涉税专业服务监管办法(试行)》、《关于采集涉税专业服务基本信息和业务信息有关事项的公告》要求，从事代理建账、记账等税务事项的代理记账机构，需要向主管税务机关报送涉税专业服务基本信息和业务信息。涉税专业服务基本信息包括机构信息、人员信息以及服务协议信息；业务信息包括从事涉税专业服务的总体情况。税务部门信息采集工作要求如下：

(一)按时依规完成信息采集。各代理记账机构应按照信息采集相关工作要求，于2020年9月15日前向主管税务机关报送机构信息、人员信息、协议信息和年度报告（2020年度新增户不报送年度报告）。相关信息采集可登录“江苏电子税务局——我要办税——涉税专业服务机构管理”模块，进行线上填报（相关流程详见附件），填报中存在困难或无法直接填报的可至各办税服务厅窗口咨询办理。后续相关信息发生变更的，应根据国家税务总局《关于采集涉税专业服务基本信息和业务信息有关事项的公告》要求，及时向主管税务机关更新采集信息。

(二)确保信息填报完整准确。各代理记账机构应对照自身实际情况，认真履行信息采集义务，确保机构、人员、协议等关键信息应采尽采。对未报送、报送信息与实际不符的，税务部门将根据国家税务总局2017年第13号公告第14条规定，责令限期改正或予以约谈；逾期不改正的，降低信用等级或纳入信用记录，暂停受理所代理的涉税业务（暂停时间不超过六个月）；情节严重的，纳入涉税服务失信名录，予以公告并向社会信用平台推送，对其所代理的涉税业务不予受理；对为多家纳税人代账的非代理记账机构从业人员（即个人代理记账“黑户”），财税双方将联合开展集中清理整治，按有关规定对相关机构和人员予以查处。

附件：涉税专业服务实名制管理操作手册纳税人端



---

南通市财政局办公室

2020年8月24日印发

附件：

## 涉税专业服务实名制管理

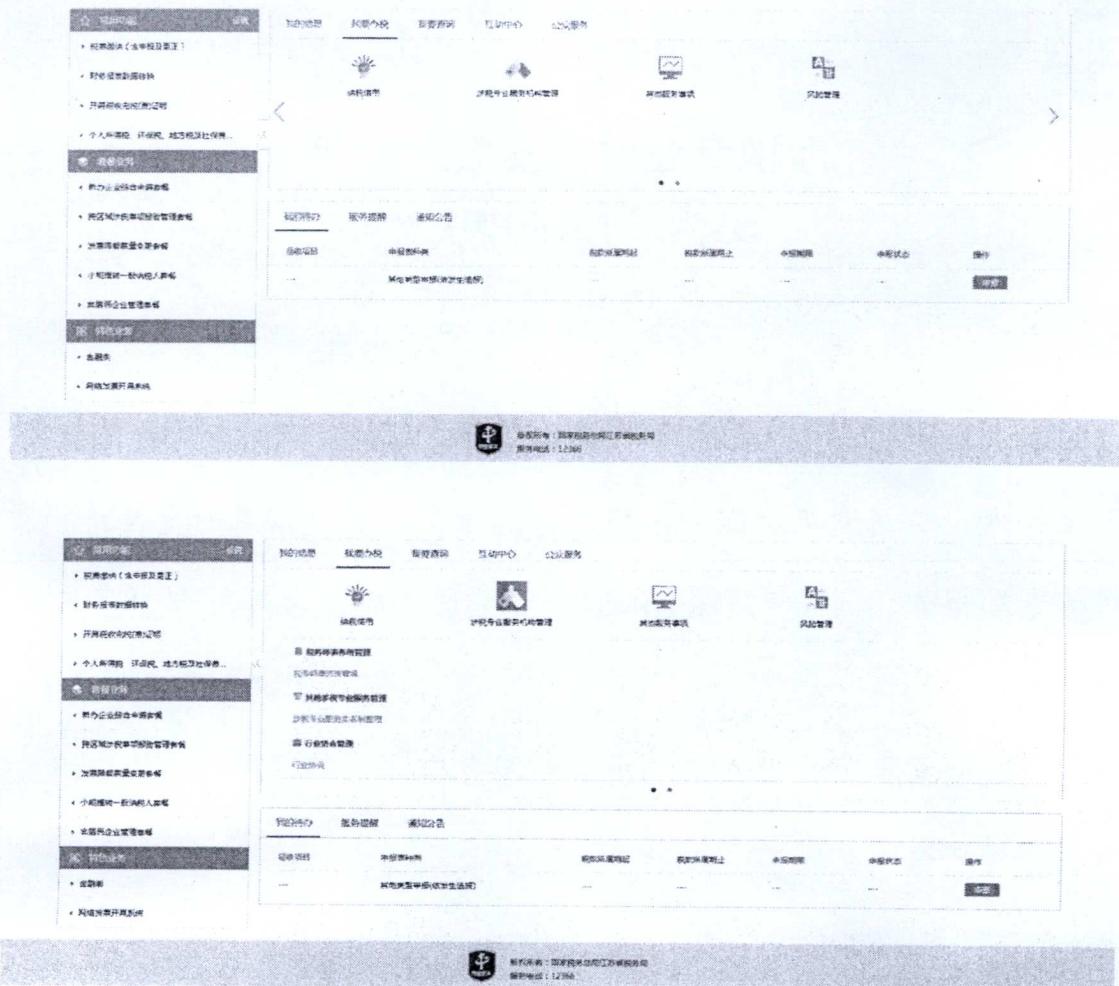
### 操作手册纳税人端

本功能包括 9 个功能模块，具体包括：机构信息采集、人员信息采集、人员信息变更及删除、协议信息采集、协议信息变更及终止、机构专项报告、机构年度报告、涉税专业服务中止和涉税专业服务恢复。

通过搜索框直接搜索“涉税专业服务实名制管理”功能。



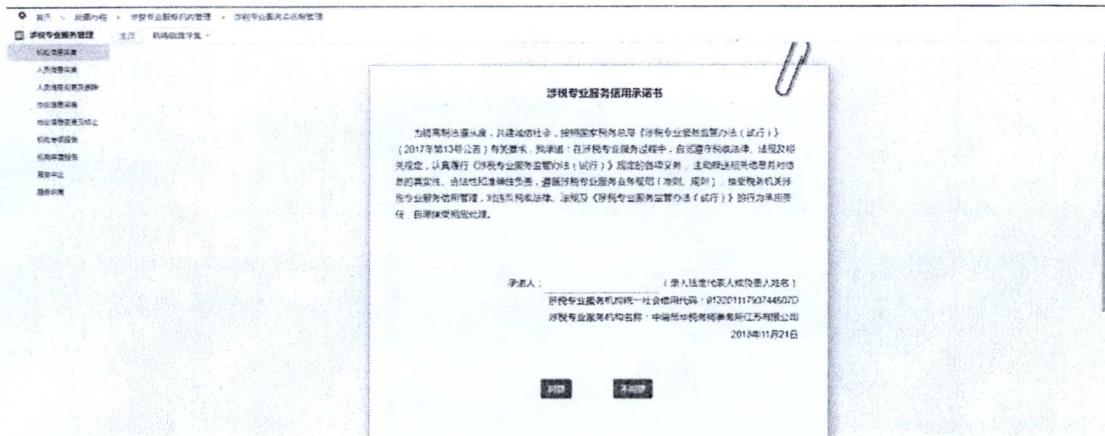
或进入“我要办税” - “涉税专业服务机构管理” - “涉税专业服务实名制管理”功能。



## 一、机构信息采集

### (一) 机构信息采集

进入涉税专业服务机构信息采集，首先要进行涉税专业服务信用承诺书的签订。录入企业法定代表人或财务负责人的姓名，点击“同意”即可，如未进行承诺书的签订则不可进行涉税专业服务系列功能的采集。



承诺书采集后进入机构信息采集页面，填写页面信息，点击保存，然后提交到税务端进行审核。

名称中有“税务师事务所”的涉税专业服务机构，不能勾选为除“税务师事务所”之外的其他机构类别。根据《税务师事务所行政登记规程（试行）》第二条“未经行政登记不得使用‘税务师事务所’名称，不能享有税务师事务所的合法权益”的规定。此类纳税人必须先到省局纳服处进行行政登记。

待税务端审核通过或不通过后，纳税人端消息中心会发送相应提示。

基础信息	基础信息	变更记录
统一社会信用代码	统一社会信用代码	变更记录
法定代表人(主要负责人)	法定代表人(主要负责人)	变更记录
名称发生变动	名称发生变动	变更记录
地址变动	地址变动	变更记录
联系方式	联系方式	变更记录
其他信息	其他信息	变更记录

采集成功后，流程提交到税务端，税务端审核通过后会有 5-10 分钟左右的数据同步时间。同步期间内，纳税人端进入机构信息采集

会有提示信息：涉税专业服务机构信息已采集，数据未同步，请稍后重试！

涉税专业服务系列其他功能：人员信息采集、协议信息采集、年度报告、专项报告等功能需等待数据同步完成后才可进行操作，否则页面会有提示信息，无法操作。

## （二）机构信息变更

采集成功后，再次进入机构采集功能，可进行机构信息变更，页面会有提示信息。如需变更，变更完毕后提交到税务端同样需要税务人员进行审核。

机构信息变更			
项目名称	最大金额(元)	变更状态	变更日期
组织机构代码证	431402117917466421	待办事项	待办事项
营业执照(法人姓名)	李国华	已办结	2000-01-01
法定代表人(财务负责人)	李国华	已办结	2000-01-01
纳税人识别号	91430100MA4QYH2K5U	已办结	2019-11-21
法人代表	李国华	已办结	2019-11-21
经办人姓名	李国华	已办结	2019-11-21
经办人证件号码	430102197001011234	已办结	2019-11-21
经办人手机号	13800000000	已办结	2019-11-21
经办人身份证件号码	430102197001011234	已办结	2019-11-21

文件名称	操作状态
营业执照(法人姓名)	待办事项
组织机构代码证	待办事项
纳税人识别号	待办事项
法定代表人(财务负责人)	待办事项
经办人姓名	待办事项

## 二、人员信息采集

机构信息采集完成后，需进行机构人员信息采集。可点击添加进行多个人员信息的采集，也可下载页面模板，填写多户人员信息并上传，点击保存、提交，以此进行人员采集。

如下载模板填写上传，除删除第一行样本行外，表格内格式内容

一概不可删除，否则无法上传成功。

此功能无需税务端审核。

### 三、人员信息变更及删除

该功能需至办税服务厅办理。

### 四、协议信息采集

机构信息采集过后，进行协议信息采集。录入页面信息后点击保存并提交。无需税务端审核。

页面委托服务人员弹出的下拉框内容即为通过人员信息采集采集完成的人员，如下拉框无人员信息，需先通过人员信息采集功能采集相应人员信息。

委托方为省内纳税人的，录入纳税人统一社会信用代码后，按“ENTER”键可带出其他信息。委托方为省外纳税人的，需要自行录

入委托人名称、委托人主管税务机关、委托人注册地址。

委托人不是纳税人（如政务机构等）的协议可暂不采集。

首页 > 部门内务 > 机构设置与机构管理 - 行政市监局内务本部管理

主页 - 机构设置与机构 - 人员角色设置 - 人员权限设置及权限 - 办理流程设置 -

选择办理机构的组织架构设置			
选择办理机构名称			
选择的角色			
选择人姓名		选择人的一社会信用代码	
选择人机构		选择人所属的机关	
选择人证件号码		选择人证件号码	
选择的权限			
选择人姓名		选择人的一社会信用代码	
选择人机构		选择人所属的机关	
选择人证件号码		选择人证件号码	
选择流程			
选择流程区	SIA-001	选择	选择流程
选择在同一的节点下为选择人选择流程		选择	选择
选择企业流程		选择	选择

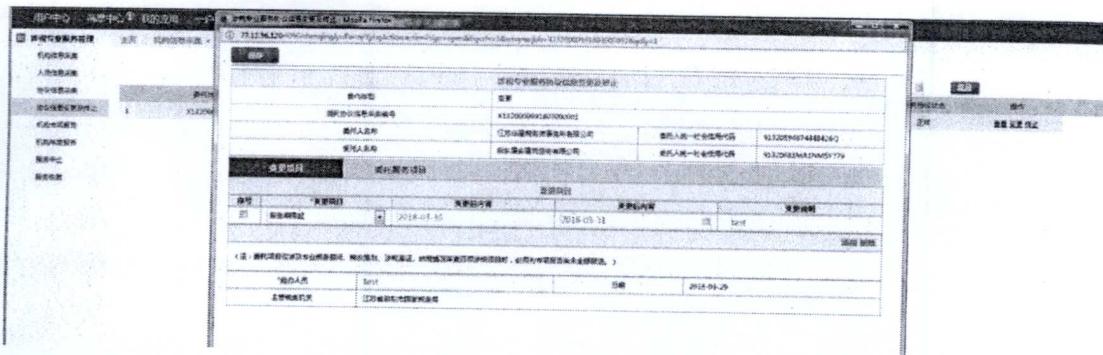
二、境内组织机构的人员			
选择机构或部门	选择员工中止状态	选择辞职状态	选择在职人员
选择人员		选择在职	
选择薪资状态		选择离职	

协议信息采集委托服务项目大类选择为：专项税务顾问、税收策划、涉税鉴证时会有校验，如纳税人不属于三所机构，即：税务师、会计、律师事务所，则会有提示：受托人不属于三所机构，专项服务业务不能办理！

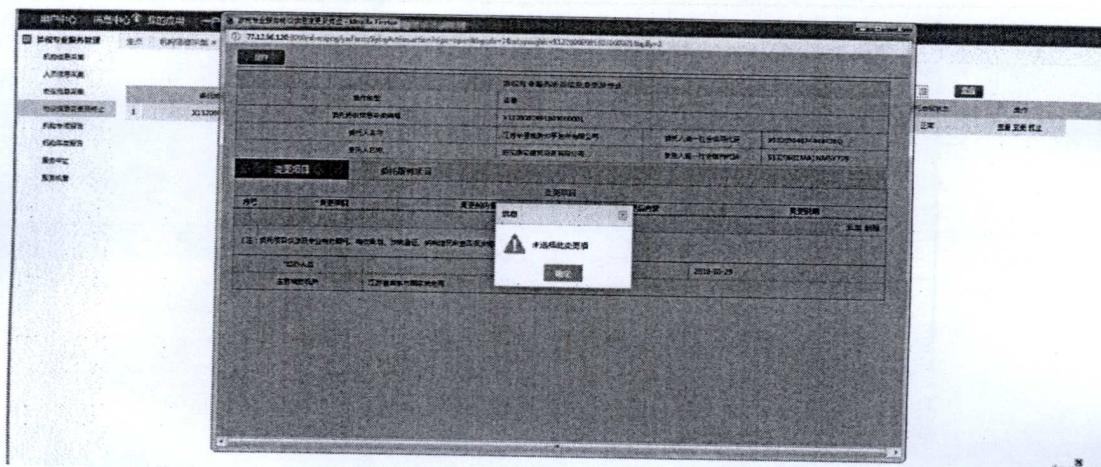
## 五、协议信息变更及终止

可在协议信息变更及终止页面查看、变更、终止已采集的协议，保存提交后无需税务端人员审核。

点击终止和变更按钮，填写页面信息后可将此条协议信息变更或  
终止。



若纳税人之前采集的协议包括委托服务项目，则可修改此委托服务项目页的内容，否则会有提示信息：未选择此变更项。



## 六、机构专项报告

委托协议信息采集编号下拉框会带出此纳税人采集过的协议编号，纳税人可选择对应的协议进行专项报告的采集。专项报告功能无需税务端审核。

我的应用 - 一户式查询 - 全税务 - 多级专业服务实名制管理

协议信息采集及标注 - 协议扫描报告

委托协议信息采集编号	协议号	境内项目	境外项目
委托合同号			
委托人统一社会信用代码	协议号	委托人名称	
委托人统一社会信用代码	K112000099183800001	委托人名称	
经办人		经办人名称	
业务类型代码		业务收入总金额(元)	
委托项目明细			
业务类别项目	业务内容	业务收入金额	涉及委托人项目金额
一、专业税务顾问			
二、税收策划			
三、涉税鉴证			
(一)企业所得税汇算清缴的税务鉴证业务			
(二)企业所得税亏损弥补鉴证业务			
(三)企业所得税核算方法的税务鉴证业务			
(四)土地增值税清算鉴证业务			
(五)股权转让企业所得税鉴证业务			
(六)企业所得税各税种的税务鉴证业务			
(七)财产转让的税务鉴证业务			
(八)其他涉税鉴证			
四、纳税情况审查			
业务收入明细			

操作

若选择的协议不存在委托项目：专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查，则会有对应提示信息：

我的应用 - 一户式查询 - 全税务 - 多级专业服务实名制管理

协议信息采集及标注 - 协议扫描报告

操作

委托协议信息采集编号	K112000099183800001	境内项目	境外项目
委托合同号	协议号		
委托人统一社会信用代码	91120000MA1NND1Y7T	委托人名称	天津华泰达创财务管理有限公司
委托人统一社会信用代码	91120114424449430U	委托人名称	天津华泰达创财务管理有限公司
经办人		经办人名称	111
业务收入总金额		业务收入总金额(元)	
委托项目明细			
业务类别项目	业务内容	业务收入金额	涉及委托人项目金额
一、专业税务顾问			
二、税收策划			
三、涉税鉴证			
(一)企业所得税汇算清缴的税务鉴证业务			
(二)企业所得税亏损弥补鉴证业务			
(三)企业所得税核算方法的税务鉴证业务			
(四)土地增值税清算鉴证业务			
(五)股权转让企业所得税鉴证业务			
(六)企业所得税各税种的税务鉴证业务			
(七)财产转让的税务鉴证业务			
(八)其他涉税鉴证			
四、纳税情况审查			
业务收入明细			

**该协议不存在委托项目：“专业税务顾问”、“税收策划”、“涉税鉴证”、“纳税情况审查”，  
请确认！**

操作

## 七、机构年度报告

通过此功能实现机构年度报告采集。其中第五栏：涉税鉴证数据为自动采集，为下方（1）--（8）栏数据之和。年度报告功能无需税务端审核。

年报中业务收入栏次的金额，指不含税金额。

The screenshot shows a detailed annual report form. At the top, there are two icons: '机构年度报告' (Institution Annual Report) and '年度报告清单查询' (Annual Report List Query). The main section is titled '涉税专业服务年度报告' (Tax Service Annual Report) and includes fields for '统一社会信用代码' (Unified Social Credit Code), '成立日期' (Establishment Date), '机构地址' (Institution Address), and '机构负责人' (Institution Manager). Below this is a large table for '涉税专业服务年度报告表' (Tax Service Annual Report Form), which includes sections for '机构名称' (Institution Name), '登记证类型' (Registration Certificate Type), '法定代表人(执行事务合伙人)' (Legal Representative (Executive Partner)), '联系人(联系人)人名' (Contact Person (Name)), '纳税人人数' (Number of Taxpayers), '从业人员人数' (Number of Staff), '税务行政许可情况' (Tax Administrative Permit Status), '行业经营情况' (Industry Operation Status), and '公司概况' (Company Profile). The bottom part of the form is a table for '业务收入' (Business Income), divided into sections for '代理申报代理' (Declaration Agency), '一般税务咨询' (General Tax Consulting), '专业税务顾问' (Professional Tax Advisory), '税务筹划' (Tax Planning), and '其他服务' (Other Services). Each section has a table with columns for '项目' (Project), '户数' (Number of Households), '业务金额(元)' (Business Amount (Yuan)), and '业务收入' (Business Income). A red stamp '操作完成' (Operation Completed) is visible on the right side of the table.

点击年度报告清单查询可以查询此机构各年度内做过的年度报告清单，可通过录入办理日期进行查询。

This screenshot shows the search parameters for the annual report list query. It includes fields for '办理日期' (Handling Date) and '办结日期' (Completion Date), both with dropdown menus for selecting dates. There are also buttons for '搜索' (Search) and '重置' (Reset).

## 八、服务中心

纳税人可选择暂时中止本机构的服务，填写页面信息并且提交，中止日期必须大于等于当前系统时间，提交后需等待税务端审核。

机构服务中止提交审核通过后不会自动恢复，需通过机构恢复功

能进行恢复。

The screenshot shows the 'Stop Service' page with the following details:

停机专业服务中止采集表			
统一社会信用代码	91320681MA1NM5Y77J	机构名称	连云港宏建汽运有限公司
中止日期		签收日期	
中止原因		经办人	
签署人		签收人	123000000000
经办人员认证		签收日期	2018-03-29
办理机关	江苏省宿迁市国家税务局	签收状态	正常
服务状态			

若机构签订的委托协议仍在存续期内，则无法中止服务，需将所有协议终止或等协议完成才可中止服务。

The screenshot shows the 'Stop Service' page with the following details:

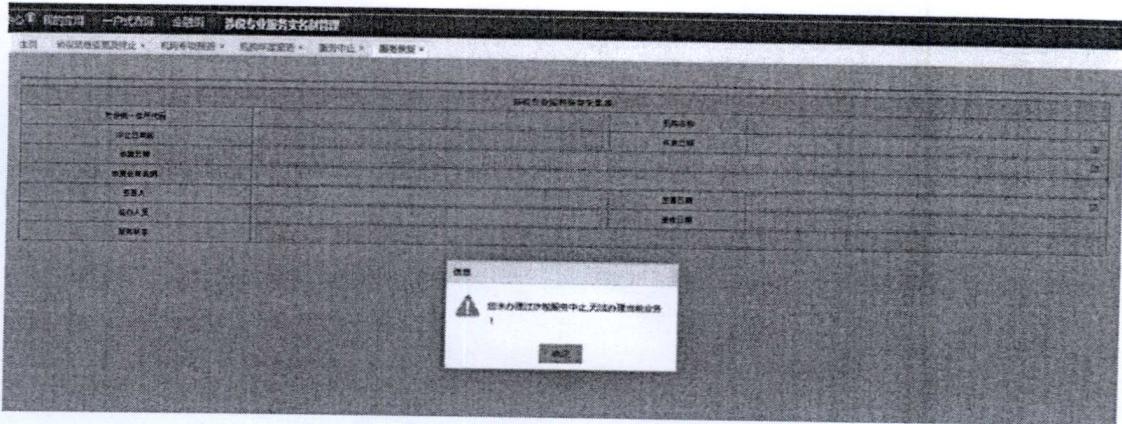
停机专业服务中止采集表			
统一社会信用代码	91320681MA1NM5Y77J	机构名称	连云港宏建汽运有限公司
中止日期		签收日期	
中止原因		经办人	
签署人		签收人	123000000000
经办人员认证		签收日期	2018-03-29
办理机关	江苏省宿迁市国家税务局	签收状态	正常
服务状态			

A modal window displays a warning message:

× 想与江苏华威税务师事务有限公司签订的委托协议（协议编号：XJ12000099180700001）尚在存续期间，无法办理停机服务中止！

## 九、服务恢复

如纳税人已将机构服务中止，可通过此功能将服务恢复。若未办理过服务中止，则会有对应提示信息。纳税人保存提交到税务端，需 要税务人员审核，审核结果会通过消息中心告知纳税人。



### 注意：

- 1、名称中“税务师事务所”的涉税专业服务机构，不能勾选为除“税务师事务所”之外的其他机构类别。根据《税务师事务所行政登记规程（试行）》第二条“未经行政登记不得使用‘税务师事务所’名称，不能享有税务师事务所的合法权益”的规定。此类纳税人必须先到省局纳服处进行行政登记。
- 2、委托人不是纳税人（如政务机构等）的协议可暂不采集。
- 3、年报中业务收入栏次的金额，指不含税金额。