

# 纳税信用评价结果

## 之涉税风险分析



国家税务总局蠡县税务局 田芳

# 目录

CONTENTS

1

纳税信用管理概述

2

评价结果应用

3

涉税风险分析

4

纳税信用调整

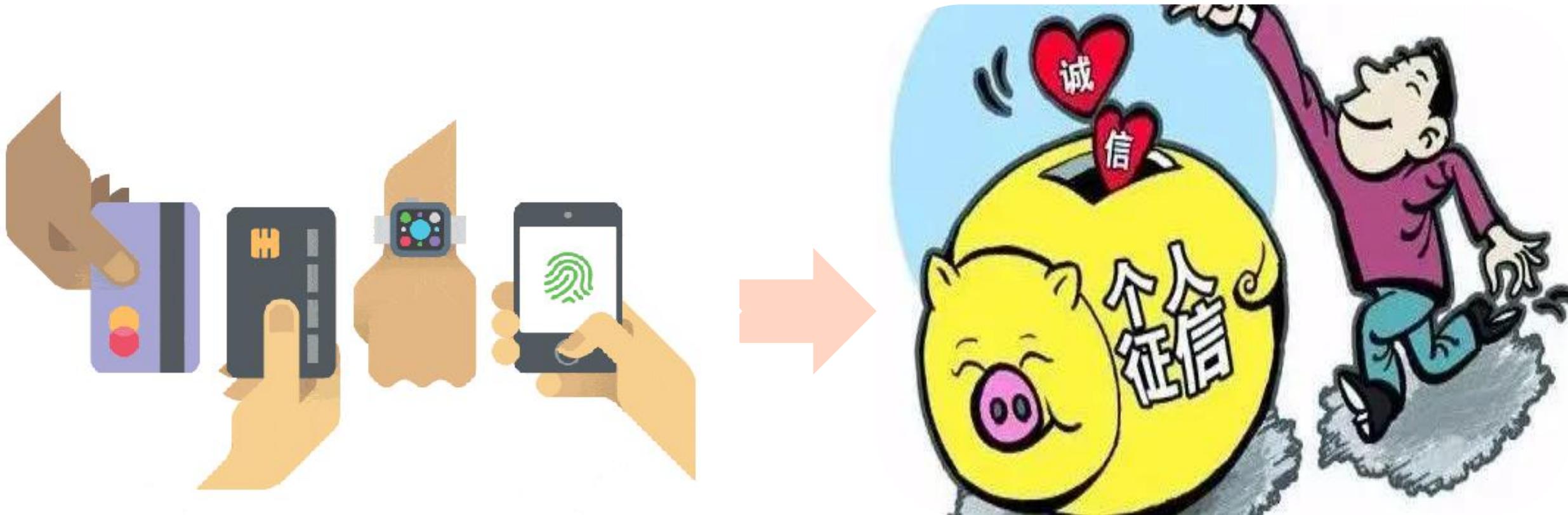


01

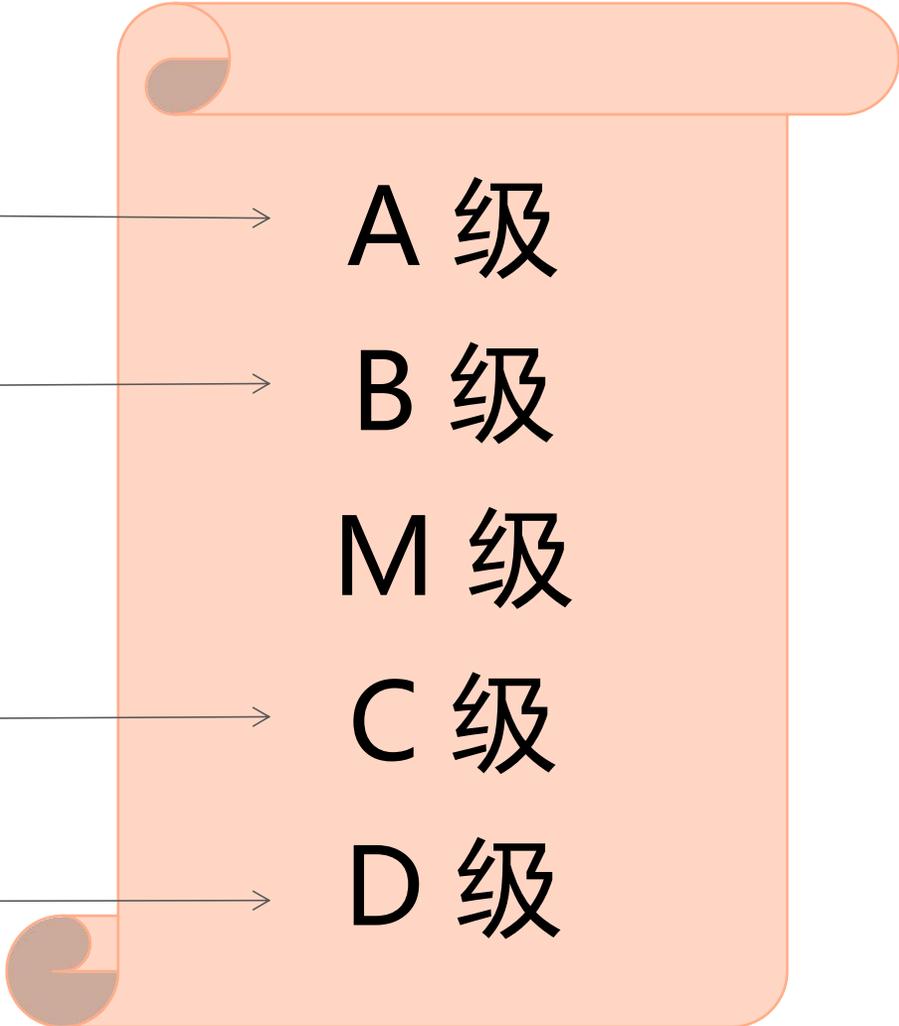
# 纳税信用评价概述

- ▶ 什么是信用评价？
  - ▶ 怎样进行评价？
  - ▶ 评价结果是什么？
- 

# 课程导入



# 课程导入



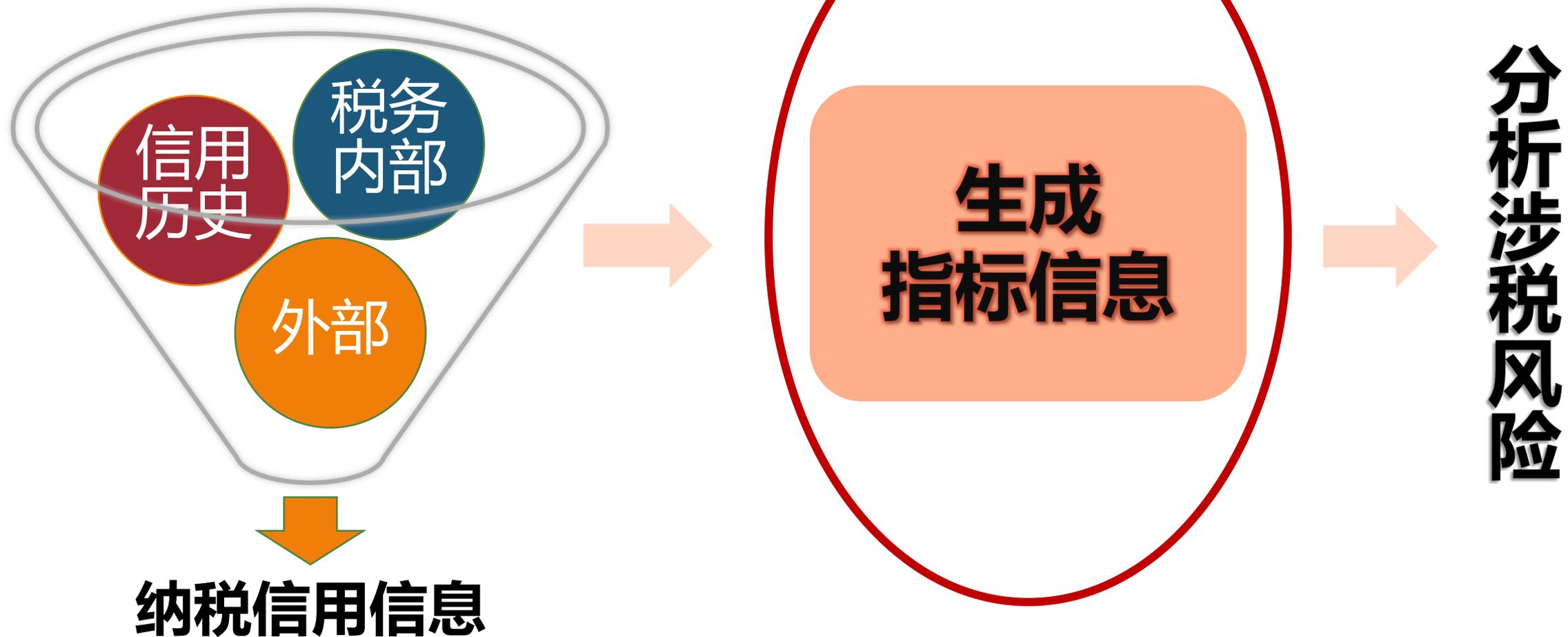
90~100	→	A 级
70~90	→	B 级
		M 级
40~70	→	C 级
40分以下	→	D 级



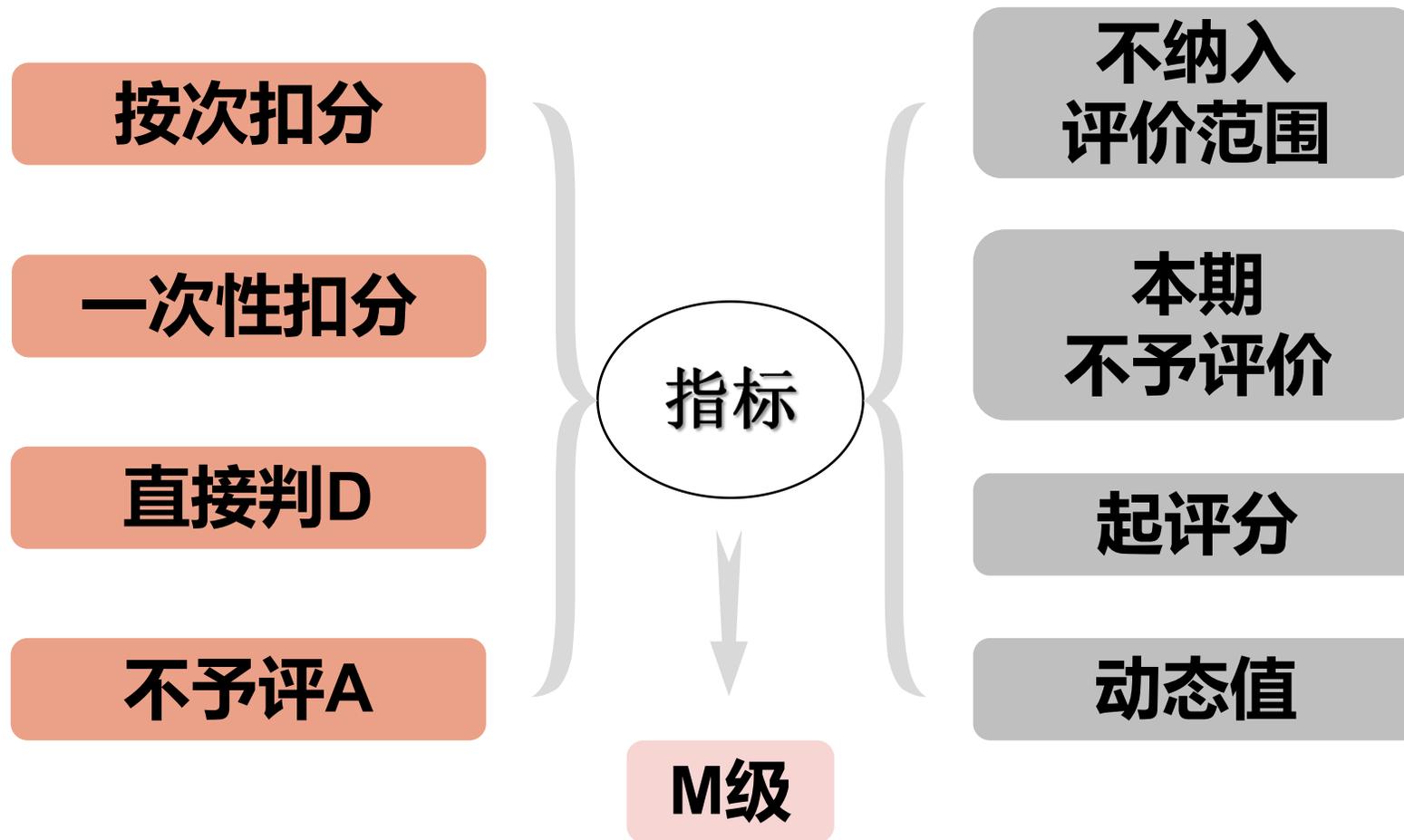
# 什么是**纳税信用管理**？

税务机关对纳税人的纳税信用信息开展的**采集、评价、确定、发布和应用**等活动。

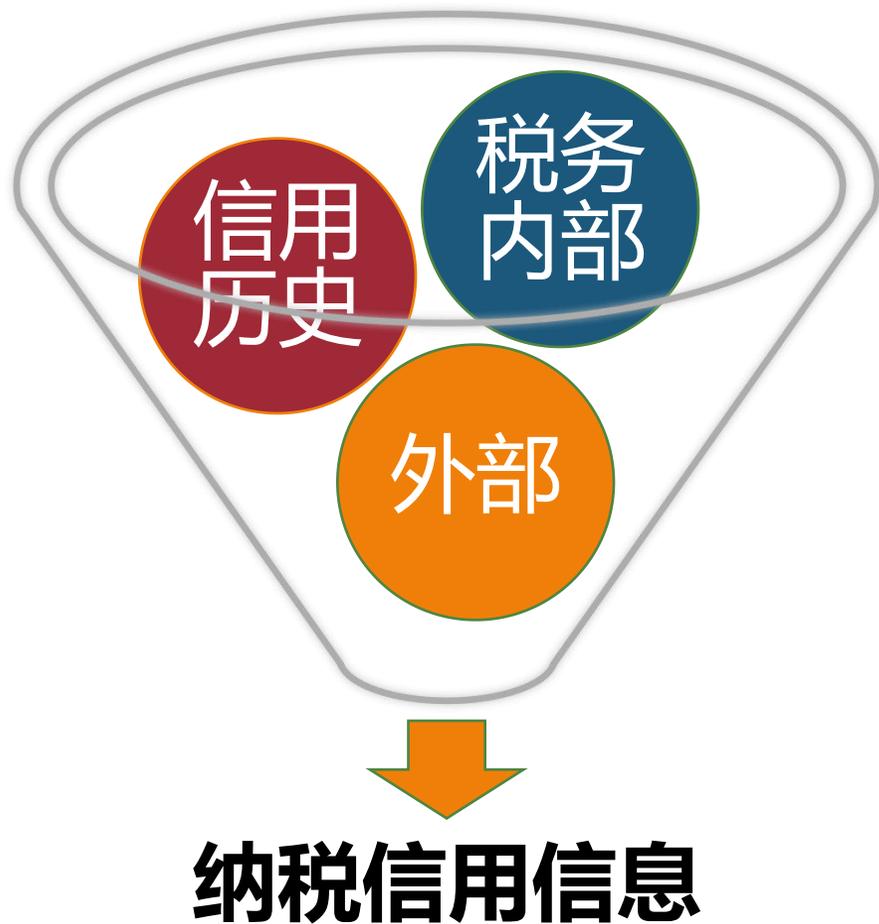
## 信息采集之信息来源



# 信用评价之指标分类



## 信息采集之信息来源



经常性  
指标

非经常  
性指标

# 信息采集之非经常性指标

非经常性指标

纳税评估

大企业  
税务审计

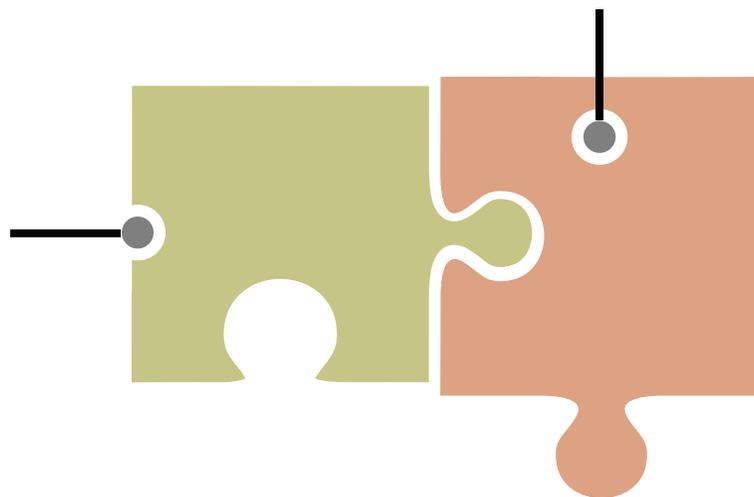
税务稽查

反避税调查

# 信用评价之评价方法

## 评价指标得分

直接判级



发生重大失信行为

起评分

## 信用评价之起评分的确定

起评分

经常+非经常

=100分

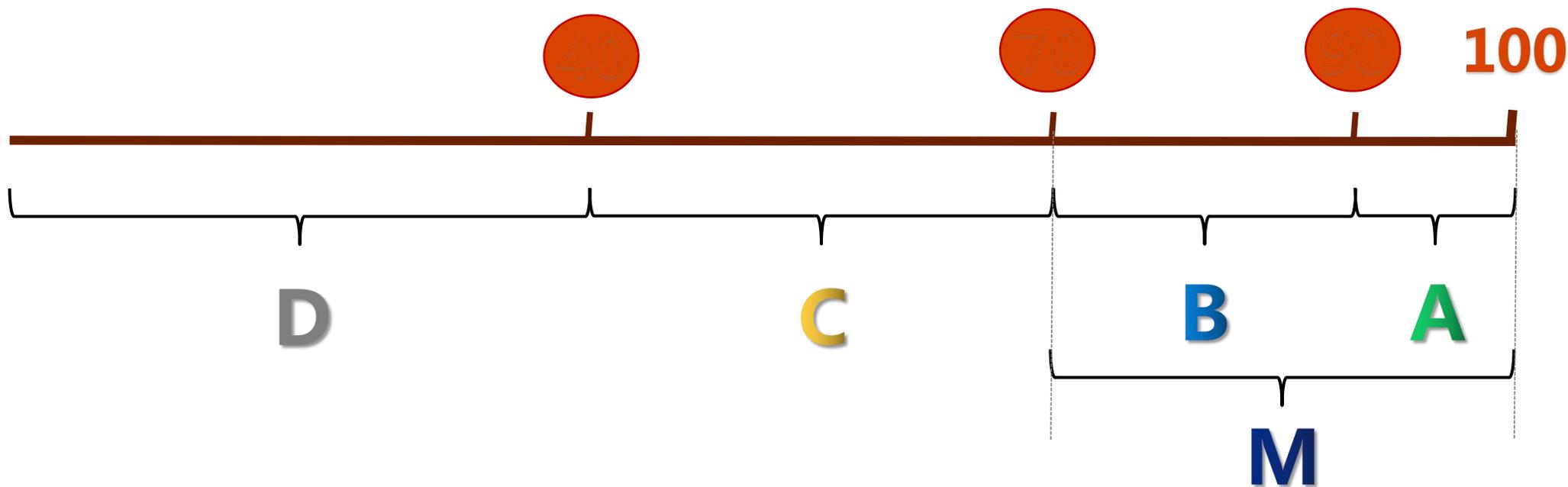
经常

=90分

近三个纳税年度

# 信用评价之评价结果

- \* 三个数字：40/70/90
- \* 五个级别：A、B、M、C、D
- \* 一个特殊情况：M级



**新设立企业**

**评价年度无生产经营收入且评分  $\geq 70$**

# 信用评价之D级纳税人

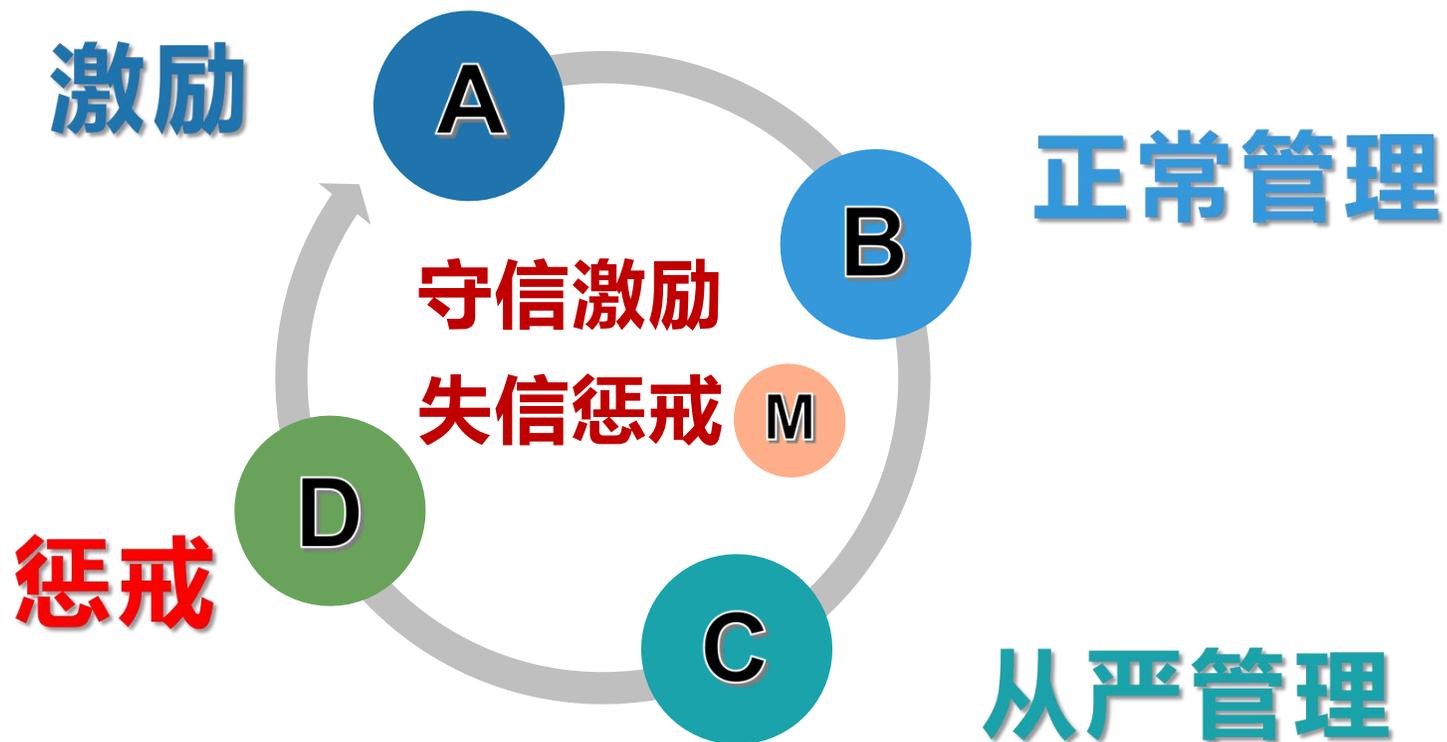


D级纳税人



# 评价结果应用

# 评价结果应用原则



# 信用评价结果应用



22个

**A 级**

14个

**B 级**

8个

**M 级**

激励

限制

**C 级**

10个

**D 级**

27个



# A级纳税人激励措施

纳税信用贷

不超过3个月的增值税  
调整用量，即时办理

普通发票按需领用

主动公告年度  
A级纳税人名单



3连A提供  
绿色通道或  
专人办理涉税事项

退还期末留抵税额  
一类出口企业

4项优惠政策

注销即时办结  
资料不全容缺办理

# 评价结果应用-B级纳税人

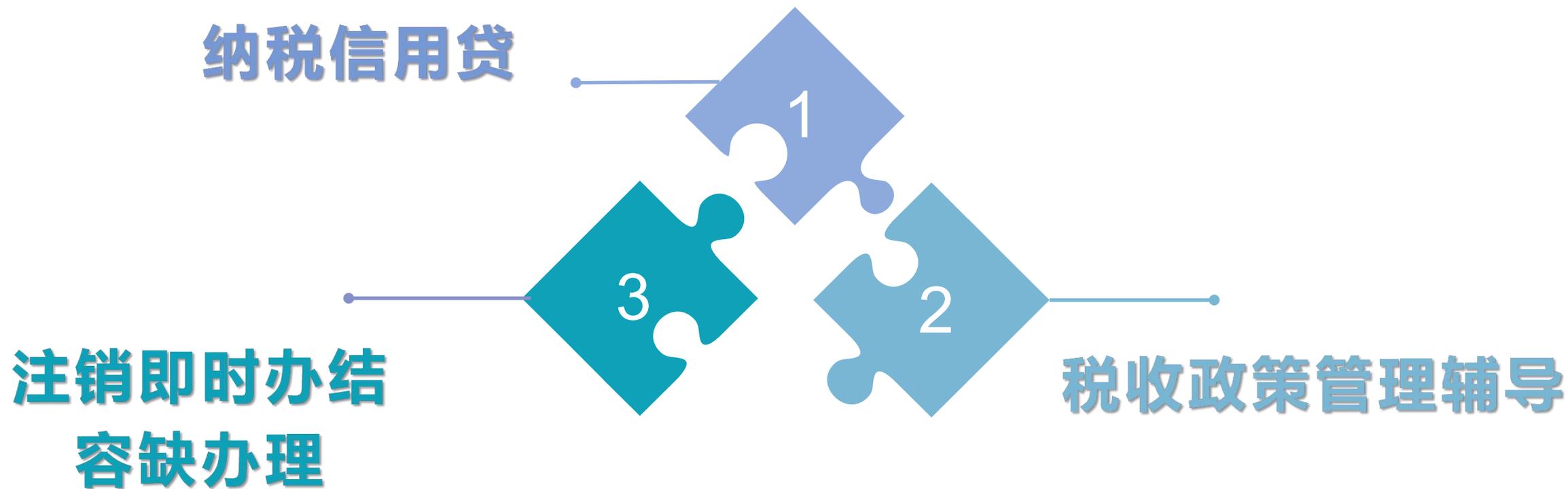


## 评价结果应用-B级纳税人



- 期末留抵退税
- 4项优惠政策
- 退税商店
- 一类出口企业

# 评价结果应用-M级纳税人



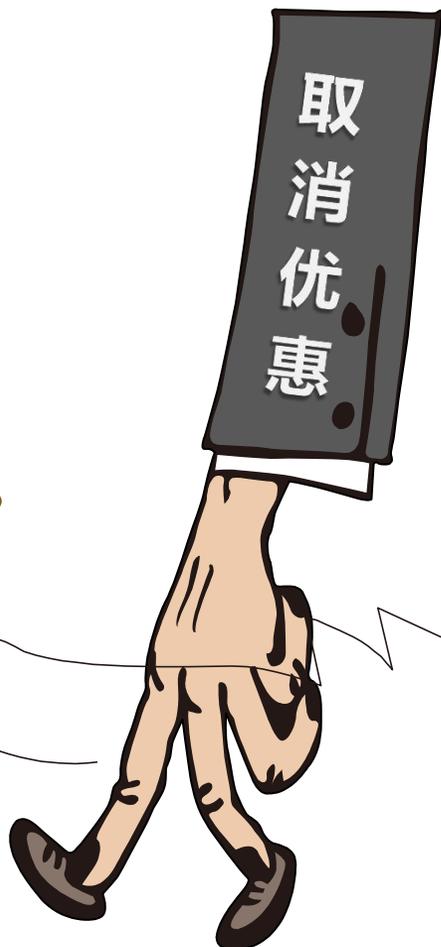
# 评价结果应用-C级纳税人



# 评价结果应用-C级纳税人



---  
已认定的享受免税  
优惠政策的非营利  
组织，取消其资格。



---  
近三年内纳税信用等级被评  
定为C级或D级，对符合条件  
的从事污染防治的第三方企  
业，不得减按15%的税率征  
收企业所得税。

# D 级纳税人惩戒措施

关联纳税人  
直接判D

专票领用按辅导期一般纳  
税人政策办理，普票实行  
交旧供新、严格限量供应

列入重点监控对象，  
违法违规行为，不得适用  
最低标准

加强纳税评估  
严格审核各种资料

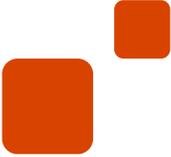


四类出口企业  
加强出口退税审核



不得享受4项优惠政策

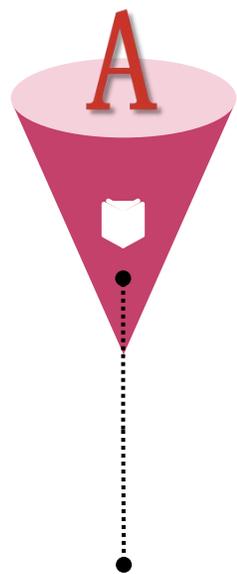
不得采取“承诺制”容缺  
办理税务注销手续



**扣分判D，次年加扣11分**

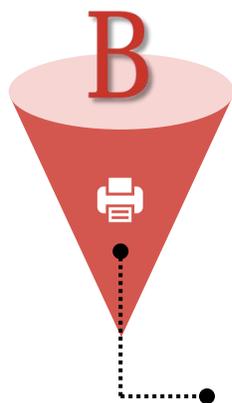
**直接判D延续老政策**  
**D级保留2年，第三年不评A**

## 评价结果应用



✓一次领取不超过**3个月**的增值税发票用量

✓增量即时办理



- 一次领取不超过**2个月**的发票用量
- 需要调整的按需供票，即时办理



➤ 增值税专票领用按辅导期一般纳税人政策办理

## 评价结果对出口企业评定的影响

A级：可评定为**一类**出口企业

B级：可评定为**一类**出口企业

C级：可评定为**三类**出口企业

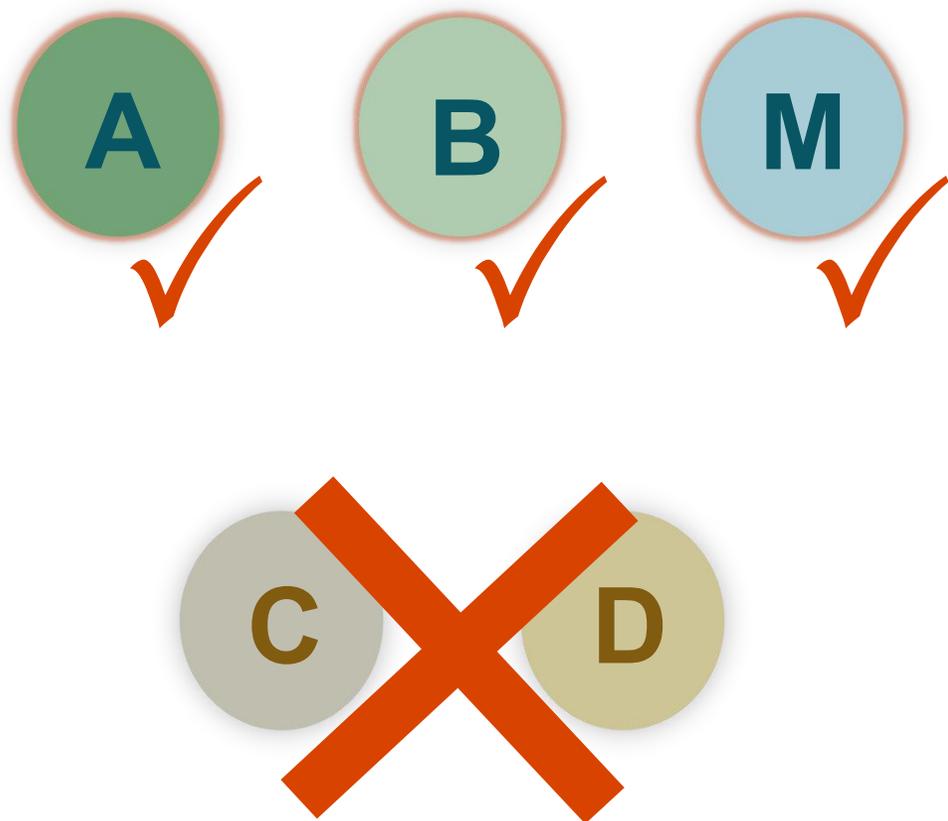
D级：可评定为**四类**出口企业

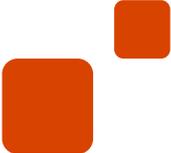


## 4类税收优惠政策

优惠政策	A级	B级	M级	C级	D级
对安置残疾人的单位和个体工商户， 限额即征即退增值税。	可以	可以	可以	不得享受	不得享受
特殊教育学校举办的企业，在计算残疾人人数和在职职工人数时可将特殊教育学校的全日制在校学生计算在内。	可以	可以	可以	不得享受	不得享受
销售自产的新型墙体材料，实行增值税即征即退50%的政策。	可以	可以	可以	不得享受	不得享受
销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。	可以	可以	可以	不得享受	不得享受

# 纳税信用贷





## 联合措施

A级纳税人

联合激励措施

D级纳税人

联合惩戒措施

对A级纳税人给予便利服务、绿色通道、适当减少监管频次、优先享受优惠政策或获得荣誉表彰等激励措施；对失信被执行人、各类“黑名单”对象等严重违法失信主体在市场及行业准入、公共资源交易活动、享受优惠性政策、评优评先等方面依法予以限制，或通过加大日常监管、发布失信信息、限制广告宣传等措施加以惩戒。



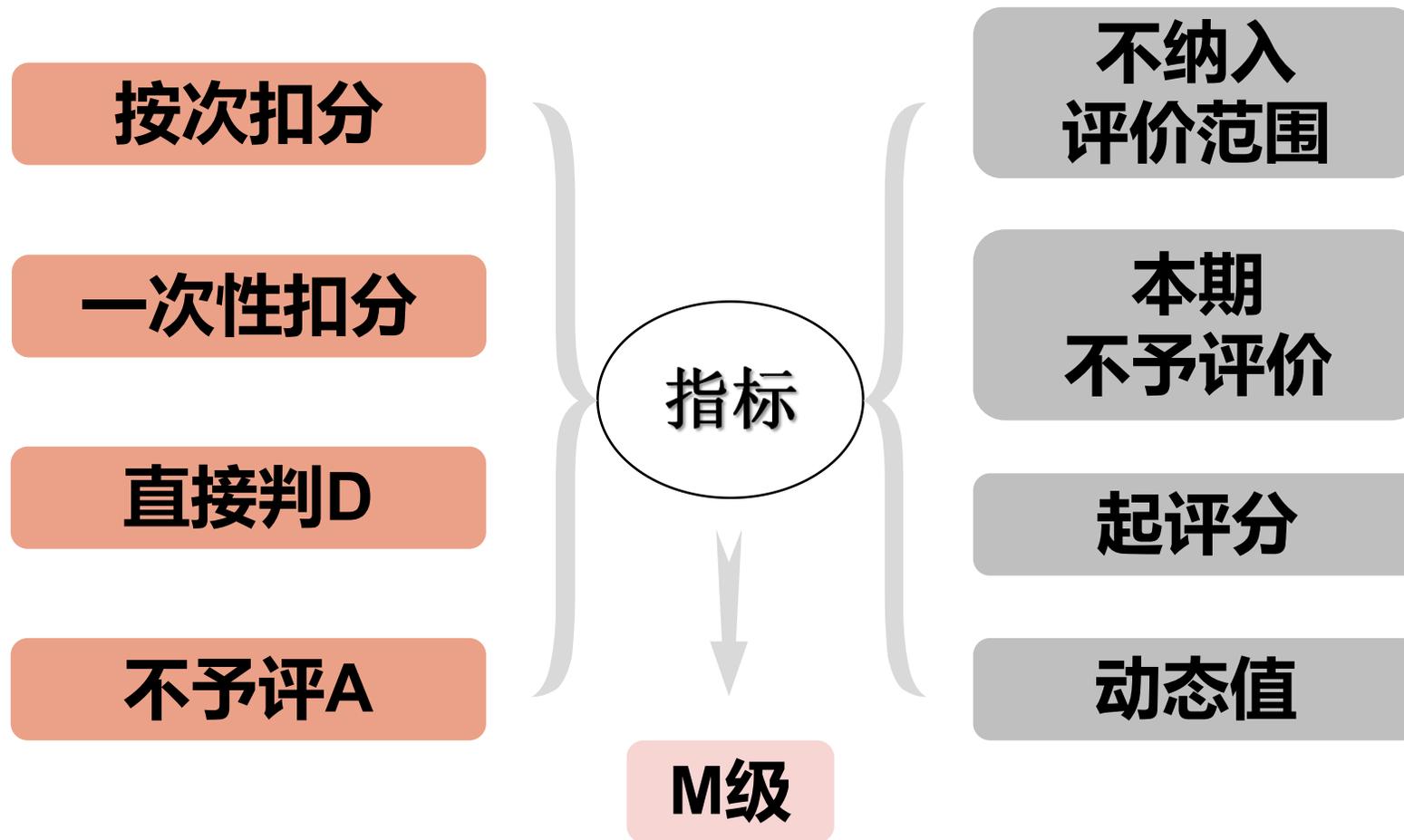
03

# 涉税风险分析

▶ 根据指标分析涉税风险



# 信用评价之指标分类



## 评价指标之涉税风险分析

040204.不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿，并根据合法、有效凭证核算，向税务机关提供准确税务资料的（ ）

**不能评价为 A 级**

# 评价指标之涉税风险分析

指标名称：

010501.未按规定时限报送财务会计制度或  
财务处理办法（按次计算）

指标说明：

不直接判级，经常性指标，一次性扣分，扣分  
标准（3分）

指标当前扣分：

3分（其中确认后扣分:3分，修复加分:0  
分）

指标原始扣分：

3

## 指标扣分明细信息



显示无效扣分详情



显示重复纳税人扣分

序号	信息状态	修复状态	行为详细信息	主管税务机关	调整原因说明	信息来源	是否调整	调整
1	有效	未修复	<a href="#">登记序号【10111306...</a>	国家税务总局盩县税务局...		系统采集	否	

登记序号【10111306010000097521】，税务登记日期为【2017-06-12】，未进行财务制度备案，行为纠正日期为【】

## 评价指标之涉税风险分析

### 详细内容

登记序号【10211306000000295886】，在【2020-01-15】备案了银行账号【1019\*\*\*\*\*1341】，该账号开户日期为【2019-09-10】，变更日期为【】，行为纠正日期为【2020-01-15】

090101.银行账户设置数大于纳税人向税务机关提供数

指标名称：	010101未按规定期限纳税申报（按税种按次计算）	指标说明：	不直接判级，经常性指标，非一次性扣分，扣分标准（5分）
指标当前扣分：	3分（其中确认后扣分:5分，修复加分:2分）	指标原始扣分：	5

#### 指标扣分明细信息

显示无效扣分详情  显示重复纳税人扣分

序号	信息状态	修复状态	行为详细信息	主管税务机关	调整原因说明	信息来源	是否调整	调整
1	有效	自动修复	申报期限为【2020-0...	国家税务总局蠡县税务局...		系统采集	否	
2	有效	自动修复	申报期限为【2020-0...	国家税务总局蠡县税务局...		系统采集	否	
3	有效	自动修复	申报期限为【2020-0...	国家税务总局蠡县税务局...		系统采集	否	
4	有效	自动修复	申报期限为【2020-0...	国家税务总局蠡县税务局...		系统采集	否	
5	有效	自动修复	申报期限为【2020-0...	国家税务总局蠡县税务局...		系统采集	否	

申报期限为【2020-01-15】的【10111印花税】申报，申报税额【0】元，税款所属期【2019-10-01】—【2019-12-31】，申报日期为【2020-04-22】，行为纠正日期为【2020-04-22】，征收品目为【10111101110101购销合同】，申报表为【BDA0610794《印花税纳税申报（报告）表》】

## 扣分指标举例分析

**指标名称:** 未按规定期限缴纳已申报或批准延期申报的应纳税(费)款

**扣分标准:** 5分

**扣分类型:** 按次扣分

**算分类型:** 求和

甲企业2020年4月申报增值税50000元，缴纳期限为5月15日，实际入库日期为2020年5月18日。5月申报印花税3000元，缴纳期限为6月15日，实际入库日期为6月23日。

**该项扣分: 10分**

基本信息 (当前评价结果: 100/B, 当前评价起评分值: 100)

统一社会信用代码: (纳税人识别号)	911 [REDACTED] 8 663 [REDACTED]	纳税人名称:	[REDACTED] 有限公司
指标名称:	010104评价年度内非正常原因增值税或营业税连续3个月或累计6个月零申报、负申报	指标说明:	直接判级, 经常性指标, 一次性扣分, 扣分标准 (不予评A)
指标当前扣分:	是	指标原始扣分:	是

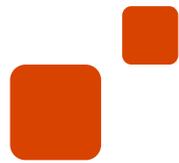
指标扣分明细信息  显示无效扣分详情  显示重复纳税人扣分

序号	信息状态	行为详细信息	主管税务机关
1	有效	增值税申报应纳税额为0元, 税款所属期【2019-12-01】—【2019-12-31】, 申报日期为【2020-01-11】	国家税务总局蠡县...
2	有效	增值税申报应纳税额为0元, 税款所属期【2020-06-01】—【2020-06-30】, 申报日期为【2020-07-14】	国家税务总局蠡县...
3	有效	增值税申报应纳税额为0元, 税款所属期【2020-07-01】—【2020-07-31】, 申报日期为【2020-08-12】	国家税务总局蠡县...
4	有效	增值税申报应纳税额为0元, 税款所属期【2020-08-01】—【2020-08-31】, 申报日期为【2020-09-11】	国家税务总局蠡县...
5	有效	增值税申报应纳税额为0元, 税款所属期【2020-09-01】—【2020-09-30】, 申报日期为【2020-10-19】	国家税务总局蠡县...
6	有效	增值税申报应纳税额为0元, 税款所属期【2020-10-01】—【2020-10-31】, 申报日期为【2020-11-14】	国家税务总局蠡县...

## 评价指标之涉税风险分析

### 详细内容

登记序号【10211306000000088636】，在【2020-12-01】有【应开具而未开具发票】的处罚记录，违法行为所属期为【2018-05-01】—【2020-12-31】，审查处罚机关为【国家税务总局 [REDACTED] 税务分局】



## 评价指标之涉税风险分析



010105.自纳税人向税务机关办理纳税申报之日起不足3年的

100208.评价年度内无主营业务收入

100101.D级评价保留两年

100102.D级评价第三年不能评为A

100107.上年评价指标得分为D级

100103.关联D第二年度重新评价但不能评为A级



直接判D指标情况:	<a href="#">存在直接判D指标</a>	不予评A指标情况:	<a href="#">存在不予评A指标</a>
-----------	--------------------------	-----------	--------------------------

### 年度评价确认结果

[收起↑](#)

评价年度:	2020	评价方案:	2020纳税信用评价方案
<b>最终评价结果:</b>	<b>90分/D级</b>	最终评价起评分值:	<a href="#">90分</a>
原始评价分值:	90分	原始起评分值:	<a href="#">90分</a>
预评评价结果(参考):	无	预评起评分值(参考):	无
法定代表人:	秦洋	税务登记日期:	2020-12-23
主管税务机关:	国家税务总局鑫县税务局鑫吾税务分局		
当前参评状态:	参评	原始参评状态:	<a href="#">参评</a>

### 纳税信用评价指标扣分记录

序号	指标名称	扣分标准	指标说明	原始评价扣分	最终评价扣分	操作
1	010105. 自纳税人向税务机关办理纳... 3年的	不予评A	直接判级, 经常性指标, 一次... (不予评A)	是	是	<a href="#">查看</a>
2	040105.D级纳税人的直接责...	直接判D	直接判级, 经常性指标, 非一... (直接判D)	是	是	<a href="#">查看</a>

### 纳税信用评价指标扣分记录

序号	指标名称	扣分标准	指标说明	原始评价扣分	最终评价扣分	操作
1	010101 未按规定期限纳税申报 (按税种按次计算)	5分/每次	不直接判级, 经常性指标, 非... (5分)	45	45	<a href="#">查看</a>
2	010102. 未按规定期限代扣代缴 (按税种按次计算)	5分/每次	不直接判级, 经常性指标, 非... (5分)	40	40	<a href="#">查看</a>
3	010103. 未按规定期限填报财务报表 (按次计算)	3分/每次	不直接判级, 经常性指标, 非... (3分)	9	9	<a href="#">查看</a>
4	040103. 有非正常户记录的纳税人	直接判D	直接判级, 经常性指标, 非一... (直接判D)	是	是	<a href="#">查看</a>
5	100102.D级评价第三年不能...	不予评A	直接判级, 经常性指标, 一次... (不予评A)	是	是	<a href="#">查看</a>
6	100104. 在规定期限内未按税务机关... 滞纳金和罚款的(稽查)	直接判D	直接判级, 非经常性指标, 非... (直接判D)	是	是	<a href="#">查看</a>
7	100107. 上年评价指标得分为D级	11分/一次性	不直接判级, 经常性指标, 一... (11分)	11	11	<a href="#">查看</a>
8	100202. 是否存在非经常性指标	----/一次性	直接判级, 非经常性指标, 一... (----)	是	是	<a href="#">查看</a>
9	100208. 评价年度内无主营业务收入	判M级	直接判级, 经常性指标, 非一... (判M级)	是	是	<a href="#">查看</a>

扣分指标

03

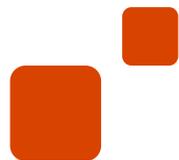
# 纳税信用调整

▶ 信用复核

▶ 补评

▶ 复评

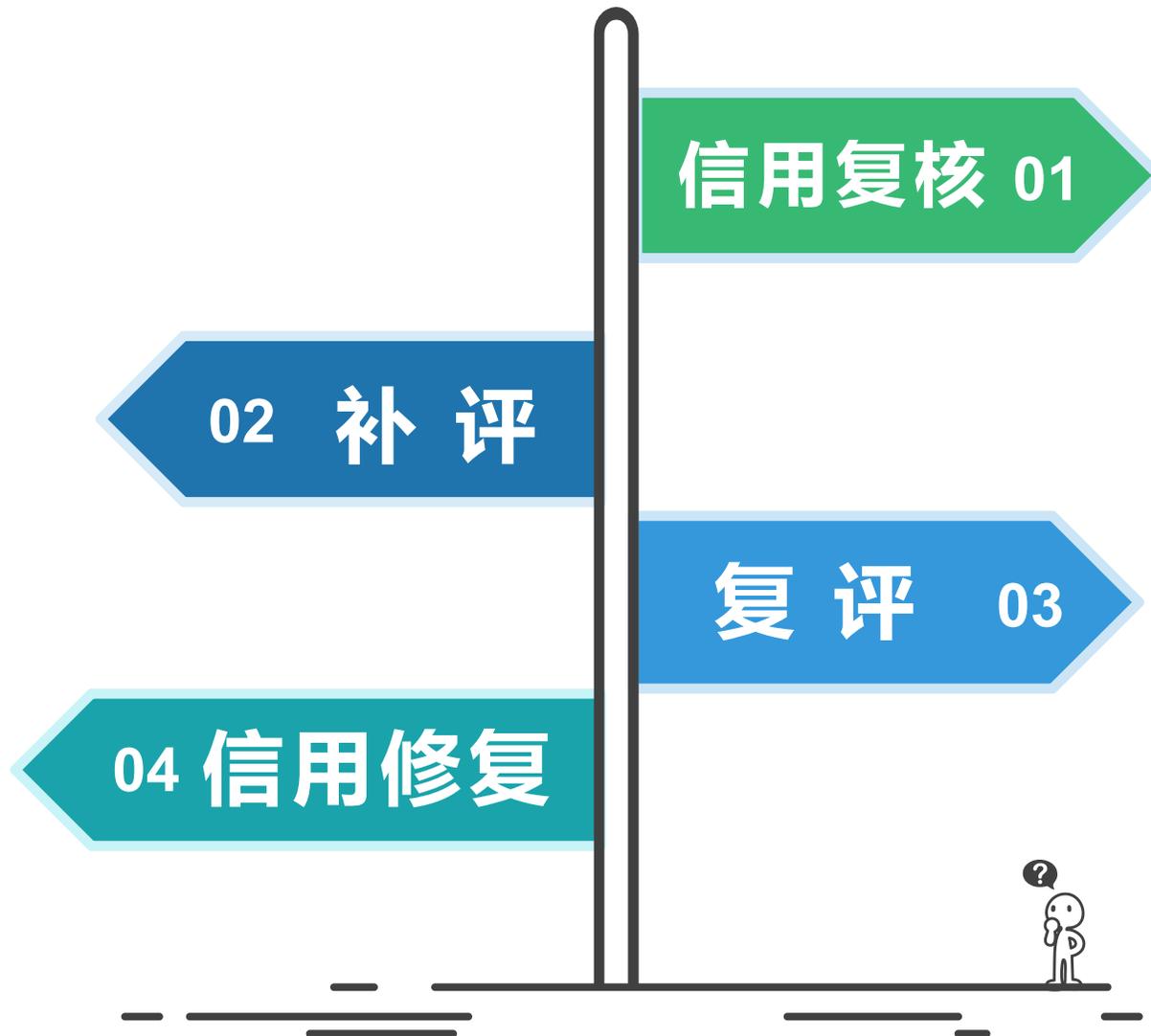
▶ 信用修复



# 纳税信用调整



再给你一次机会



## 调整四：新增信用复核机制

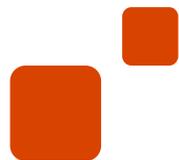
满足条件

年度评价结果**尚未**发布



如果纳税人没有申请信用复核，  
在结果发布以后，能否再进行**信用调整**？





# 纳税信用调整方式



## 补评



不参加当期评价情形解除或对未予评价有异议的纳税人



## 复评



对纳税信用评价结果有异议纳税人



## 信用修复



已经主动纠正纳税失信行为且符合修复条件的纳税人

## 纳税信用调整方式之补评

补  
评

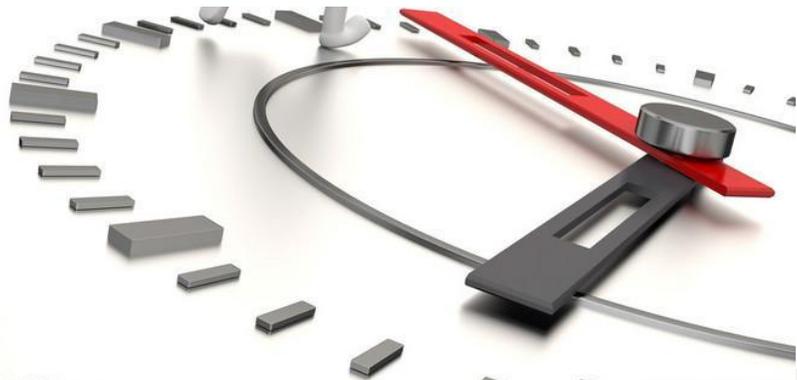
不参加当期评价情形解除

非独立核算分支机构自愿参评

# 纳税信用评价补评申请表

纳税人识别号			
纳税人名称			
主管税务机关			
经办人		经办人联系电话	

1. 涉嫌税收违法被立案查处已结案  
 2. 被审计、财政部门依法查出税收违法行为，税务机关已依法处理并办结  
 3. 税务行政复议、行政诉讼已结案  
 4. 对未予纳税信用评价的原因有疑问  
 5. 其他



以下由税务机关填写

受理人:			
受理日期:	年	月	日



# 纳税信用调整方式之复评



## 复评

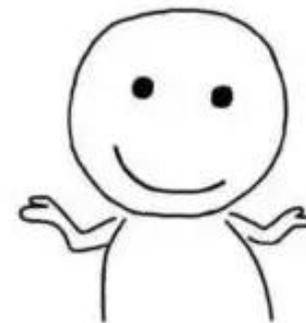


对纳税信用评价结果  
有异议纳税人

系统原因

税务机关的原因

其他原因



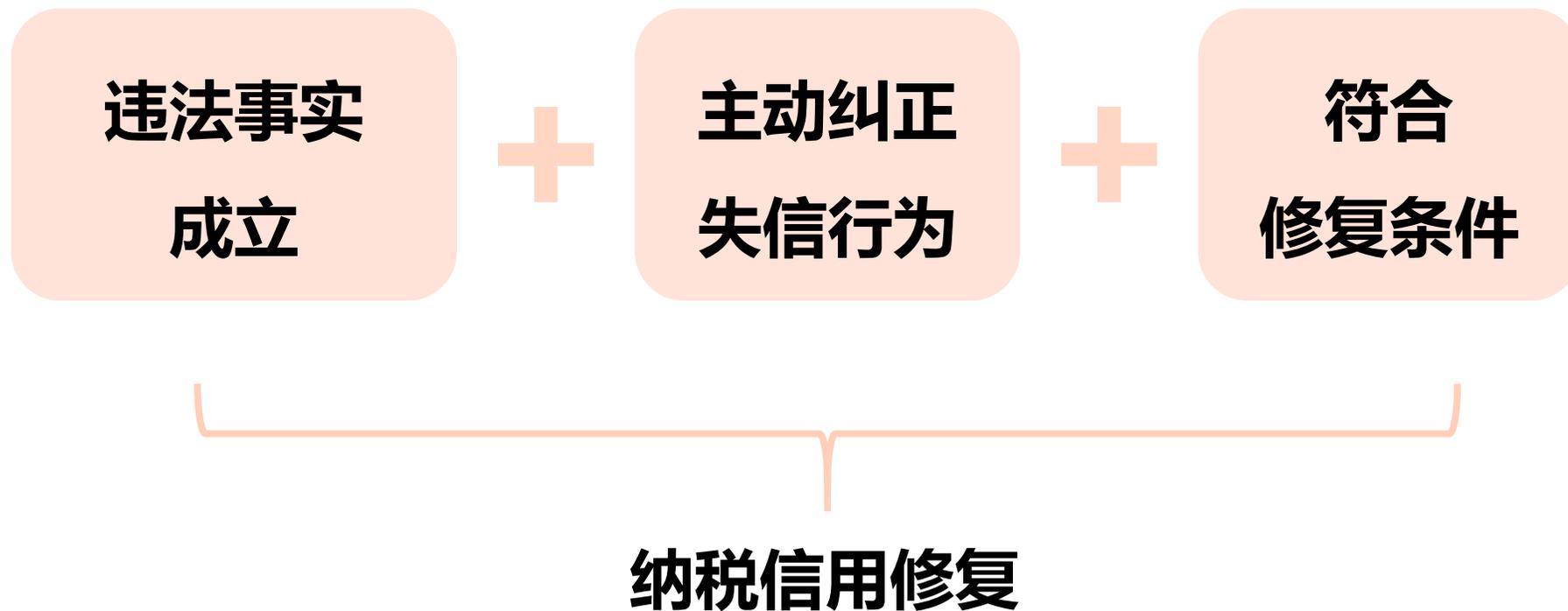
这突如其来的心塞  
是怎么回事

# 纳税信用修复

为鼓励和引导纳税人增强依法诚信纳税意识，**主动纠正纳税失信行为**，根据《国务院办公厅关于加快推进社会信用体系建设 构建以信用为基础的新型监管机制的指导意见》（国办发〔2019〕35号），国家税务总局发布《关于纳税信用修复有关事项的公告》（2019年第37号）



# 纳税信用修复



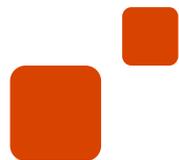
序号	指标名称	指标代码
1	未按规定期限纳税申报	010101
2	未按规定期限代扣代缴	010102
3	未按规定期限填报财务报表	010103
4	从事进料加工业务的生产企业，未按规定期限办理进料加工登记、申报、核销手续的	010304
5	未按规定时限报送财务会计制度或财务处理办法	010501
6	使用计算机记账，未在使用前将会计电算化系统会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案的	010502
7	纳税人与其关联企业之间的业务往来应向税务机关提供有关价格、费用标准信息而未提供的	010503
8	未按规定（期限）提供其他涉税资料的	010504
9	未在规定时限内向主管税务机关报告开立（变更）账号的	010505
10	未按规定期限缴纳已申报或批准延期申报的应纳税(费)款	020101
11	至评定期末,已办理纳税申报后纳税人未在税款缴纳期限内缴纳税款或经批准延期缴纳的税款期限已满,纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款在5万元以上的（含）	020201
12	至评定期末,已办理纳税申报后纳税人未在税款缴纳期限内缴纳税款或经批准延期缴纳的税款期限已满,纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款在5万元以下的	020202
13	已代扣代收税款，未按规定（期限）解缴的	020301
14	未履行扣缴义务，应扣未扣，应收不收税款的	020302
15	银行账户设置数大于纳税人向税务机关提供数	——
16	有非正常户记录的纳税人	040103
17	在规定期限内未补交或足额补缴税款、滞纳金和罚款	050107
18	非正常户直接责任人员注册登记或负责经营的其他纳税户	040104
19	D级纳税人的直接责任人员注册登记或负责经营的其他纳税户	040105

一、纳入纳税信用管理的企业纳税人，符合下列条件之一的，可在规定期限内向主管税务机关申请纳税信用修复。

（一）纳税人发生未按法定期限办理纳税申报、税款缴纳、资料备案等事项且已补办的。

（二）未按税务机关处理结论缴纳或者足额缴纳税款、滞纳金和罚款，未构成犯罪，纳税信用级别被直接判为D级的纳税人，在税务机关处理结论明确的期限期满后60日内足额缴纳、补缴的。

（三）纳税人履行相应法律义务并由税务机关依法解除非正常户状态的。

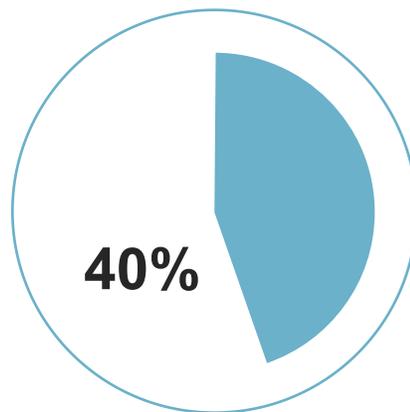


# 纳税信用修复之修复加分规则

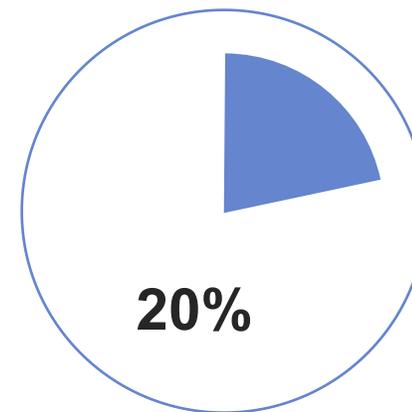


**30内纠正**

涉及税款1000元以下  
的100%



**本年纠正**



**次年纠正**

# 纳税信用修复之加分指标

纳税信用评价指标扣分记录						
序号	指标名称	扣分标准	指标说明	原始评价扣分	最终评价扣分	操作
1	010101 未按规定期限纳税申报 (按税种按次计算)	5分/每次	不直接判级,经常性指标,非... (5分)	10	8	<a href="#">查看</a>
2	010104 评价年度内非正常原因增值... 3个月或累计6个月零申报、 负申报	不予评A	直接判级,经常性指标,一次... (不予评A)	是	是	<a href="#">查看</a>
3	010105. 自纳税人向税务机关办理纳... 3年的	不予评A	直接判级,经常性指标,一次... (不予评A)	是	是	<a href="#">查看</a>
4	040104. 非正常户直接责任人员注册...	直接判D	直接判级,经常性指标,非一... (直接判D)	是	是	<a href="#">查看</a>

一、纳入纳税信用管理的企业纳税人，符合下列条件之一的，可在规定期限内向主管税务机关申请纳税信用修复。

（一）纳税人发生未按法定期限办理纳税申报、税款缴纳、资料备案等事项且已补办的。

（二）未按税务机关处理结论缴纳或者足额缴纳税款、滞纳金和罚款，未构成犯罪，纳税信用级别被直接判为D级的纳税人，在税务机关处理结论明确的期限期满后60日内足额缴纳、补缴的。

（三）纳税人履行相应法律义务并由税务机关依法解除非正常户状态的。

# 纳税信用修复之判D指标

$\alpha$

关联D

$\beta$

关联  
非正常

$\gamma$

有非正常  
户记录

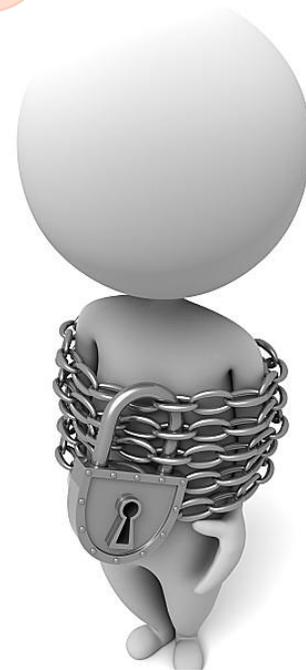
$\omega$

未按期  
缴款

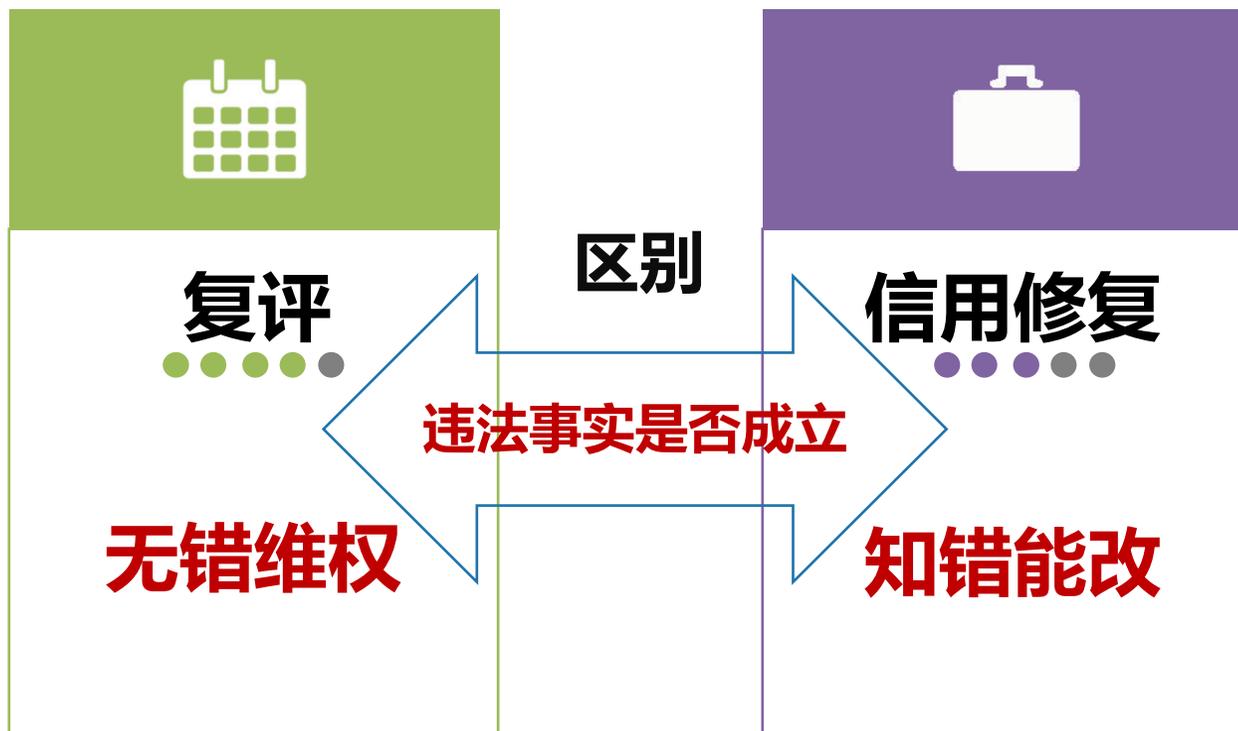
只能修复一次

60日内

修复后不能评为A级



# 纳税信用调整方式对比



# 课程小结



纳税信用信息

生成  
指标信息

- 评价指标得分
- 直接判级

按期申报

足额纳税

及时纠正

远离违法

90~100

A级



70~90

B级



40~70

C级



40分以下

D级



信用复核

补评

信用修复

复评



**THANKS**



感谢聆听