



第三节

纳税信用管理



第三节 纳税信用管理

【知识点】纳税信用管理

纳税信用管理的主体	- 已办理税务登记，从事生产、经营并适用查账征收的独立核算企业、个人独资企业和个人合伙企业，暂不包括扣缴义务人与自然人。 - 非独立核算分支机构可自愿参与纳税信用评价。
-----------	--

【注意】

- 国家税务总局主管全国纳税信用管理工作。
- 省以下税务机关负责所辖地区纳税信用管理工作的组织和实施。



第三节 纳税信用管理

1. 纳税信用信息采集

包括	纳税人信用历史信息、税务内部信息、外部信息。
采集主体与时间	由国家税务总局和省税务机关组织实施，按月采集。



第三节 纳税信用管理

2. 纳税信用评价

评价方式	年度评价指标得分和直接判级方式。	
得分采取扣分制	经常性指标和非经常性指标信息齐全的	100分起评
	非经常性指标缺失的	90分起评
直接判级	有严重失信行为的纳税人。	



第三节 纳税信用管理

纳税信用级别

级别	分值	备注
A	≥ 90	有下列情形之一的纳税人，本评价年度不能评为A级： ①实际生产经营期不满3年的。 ②上一评价年度纳税信用评价结果为D级的。 ③非正常原因一个评价年度内增值税连续3个月或累计6个月零申报、负申报的。 ④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。
B	$70 \leq \text{且} < 90$	
C	$40 \leq \text{且} < 70$	
D	< 40	



第三节 纳税信用管理

【例题·单选题】（2023年）某企业2022年纳税信用评级得分65分，则该企业纳税信用应被评为（ ）。

A. A级

B. B级

C. C级

D. D级



第三节 纳税信用管理

答案：C

解析：本题考查纳税信用评价。纳税信用级别设A、B、C、D四级。A级纳税信用为年度评价指标得分90分以上的；B级纳税信用为年度评价指标得分70分以上不满90分的；C级纳税信用为年度评价指标得分40分以上不满70分的；D级纳税信用为年度评价指标得分不满40分或者直接判级确定的。



第三节 纳税信用管理

【提示1】有下列情形之一的纳税人，本评价年度直接判为D级：9条

①存在逃避缴纳税款，构成涉税犯罪的（或未构成犯罪，但偷逃税款金额10万元以上且占各税种应纳税总额10%以上）；或者逃避追缴欠税、骗取出口退税、虚开增值税专用发票等行为；（含构成涉税犯罪与未构成）

②骗取国家出口退税款，被停止出口退（免）税资格未到期的；



第三节 纳税信用管理

③存在违反增值税发票管理规定或违反其他发票管理规定的行为，导致其他单位或者个人未缴、少缴或骗取税款的；

④提供虚假申报材料享受税收优惠政策的；（虚假资料相当于骗）



第三节 纳税信用管理

⑤在规**定期限内**未按税务机关处理结论**缴纳**或足额缴纳税款、滞纳金和罚款的；

⑥以**暴力、威胁**方法拒不缴纳税款或者拒绝、阻挠税务机关依法实施税务稽查执法行为的；

⑦有**非正常户**记录或由非正常户直接责任人员**注册登记**或者负责经营的；

⑧由**D级**纳税人的直接**责任人员注册登记**或者负责经营的；

⑨其他严重失信情形的。



第三节 纳税信用管理

【提示2】纳税人有下列情形的，不影响其纳税信用评价：

①由于税务机关原因或者不可抗力，造成纳税人未能及时履行纳税义务的。

②非主观故意的计算公式运用错误以及明显的笔误造成未缴或者少缴税款的。

③国家税务总局认定的其他不影响纳税信用评价的情形。



第三节 纳税信用管理

【例题·多选题】（2022年）不影响信用评价的情形包括下列（ ）。

- A. 由于税务机关原因造成纳税人未能及时履行纳税义务的
- B. 纳税人生产经营期不足2年的
- C. 由于不可抗力，造成纳税人未能及时履行纳税义务的
- D. 非主观故意的计算公式运用错误造成少缴税款的
- E. 明显的笔误造成少缴税款的



第三节 纳税信用管理

答案：ACDE

解析：本题考查纳税信用评价。纳税人有下列情形的，不影响其纳税信用评价：①由于税务机关原因或者不可抗力，造成纳税人未能及时履行纳税义务的。②非主观故意的计算公式运用错误以及明显的笔误造成未缴或者少缴税款的。③国家税务总局认定的其他不影响纳税信用评价的情形。



第三节 纳税信用管理

3. 纳税信用评价结果的确定和发布

税务机关每年4月确定上一年度纳税信用评价结果，并为纳税人提供自我查询服务。

税务机关对纳税信用评价结果，按分级分类原则，依法有序开放：

①主动公开A级纳税人名单及相关信息。

②根据社会信用体系建设需要，以及与相关部门信用信息共建共享合作备忘录、协议等规定，逐步开放B、C、D级纳税人名单及相关信息。

③定期或者不定期公布重大税收违法案件信息。具体办法由国家税务总局另行规定。



第三节 纳税信用管理

4. 纳税信用评价结果的应用

A级激励措施	①主动向社会公告年度A级纳税人名单。
	②一般纳税人可单次领取3个月的增值税发票用量，需要调整增值税发票用量时即时办理。
	③普通发票按需领用。
	④3连A的纳税人，除享受以上措施外，还可以由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项。
	⑤税务机关与相关部门实施的联合激励措施，以及结合当地实际情况采取的其他激励措施。



第三节 纳税信用管理

【例题·单选题】（2022年）针对纳税信用评级为A的纳税人，税务机关采取的激励措施不包括下列（ ）。

- A. 主动向社会公告年度A级纳税人名单
- B. 一般纳税人可单次领取3个月的增值税发票用量
- C. 连续3年被评为A级信用级别的纳税人，可以由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项
- D. 增值税专用发票按需领用



第三节 纳税信用管理

答案：D

解析：本题考查纳税信用评价结果的应用。对纳税信用评价为A级的纳税人，税务机关予以下列激励措施：①主动向社会公告年度A级纳税人名单。②一般纳税人可单次领取3个月的增值税发票用量，需要调整增值税发票用量时即时办理。③普通发票按需领用。④连续3年被评为A级信用级别的纳税人，除享受以上措施外，还可以由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项。⑤税务机关与相关部门实施的联合激励措施，以及结合当地实际情况采取的其他激励措施。



第三节 纳税信用管理

B级	正常管理。
C级	从严管理。
D级惩戒措施	①公开D级名单，对直接责任人员注册登记或者负责经营的其他纳税人纳税信用直接判为D级。 ②领用专票按辅导期办理，领用普票实行交（验）旧供新、严格限量供应。 ③加强出口退税审核。 ④加强纳税评估，严格审核其报送的各种资料。 ⑤列入重点监控对象。 ⑥D级评价保留两年，第三年纳税信用不得评价为A级。 ⑦将纳税信用评价结果通报相关部门。 ⑧税务机关与相关部门实施的联合惩戒措施，以及结合实际情况依法采取的其他严格管理措施。



第三节 纳税信用管理

5. 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，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：

①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。

②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。

③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。



第三节 纳税信用管理

为进一步推进税务领域“放管服”改革，优化税收营商环境，符合下列条件之一的纳税人，可向主管税务机关申请纳税信用修复：

- ①破产企业或其管理人在重整或和解程序中，已依法缴纳税款、滞纳金、罚款，并纠正相关纳税信用失信行为的；
- ②由纳税信用D级纳税人的直接责任人员注册登记或者负责经营，纳税信用关联评价为D级的纳税人，申请前连续6个月没有新增纳税信用失信行为记录的。
- ③因确定为重大税收违法失信主体，纳税信用直接判为D级的纳税人，失信主体信息已按照国家税务总局相关规定不予公布或停止公布，申请前连续12个月没有新增纳税信用失信行为记录的。



第三节 纳税信用管理

④因其他失信行为纳税信用直接判为D级的纳税人，已纠正纳税信用失信行为、履行税收法律责任，申请前连续12个月没有新增纳税信用失信行为记录的。

⑤因上一年度纳税信用直接判为D级，本年度纳税信用保留为D级的纳税人，已纠正纳税信用失信行为、履行税收法律责任或失信主体信息已按照国家税务总局相关规定不予公布或停止公布，申请前连续12个月没有新增纳税信用失信行为记录的。