**关于《国家税务总局关于明确纳税信用管理**

**若干业务口径的公告》的解读**

**一、公告背景**

**为规范纳税信用管理、促进纳税人诚信自律，提高税法遵从度，推进社会信用体系建设，2014年国家税务总局发布了《国家税务总局关于发布<纳税信用管理办法（试行）>的公告》（国家税务总局公告2014年第40号，以下简称《信用管理办法》）、《国家税务总局关于发布<纳税信用评价指标和评价方式>的公告》（国家税务总局公告2014年第48号）等纳税信用管理制度文件，初步建立了现代的纳税信用管理体系。**

**2015年4月，全国税务系统首次使用新的纳税信用评价指标和评价方式完成了2014年度纳税信用评价工作，各地反馈希望税务总局进一步明确纳税信用评价的相关业务操作口径和纳税信用补评、复评使用的文书式样及工作要求。2015年6月，国家税务总局发布了《国家税务总局关于明确纳税信用补评和复评事项的公告》（国家税务总局公告2015年第46号），明确了纳税信用补评和复评的操作程序、使用文书以及工作要求。本次，税务总局根据各地税务机关和纳税人反馈的情况，对《信用管理办法》适用范围、信息采集范围、起评分设定、评价范围、不得评为A级情形、直接判为D级情形、D级评价保留的情形、评价结果发布等8个方面的业务操作口径进行梳理明确，并制发本公告。**

**二、公告内容**

**（一）关于《信用管理办法》的适用范围**

**本条是对《信用管理办法》第三条相关业务操作口径的说明。《信用管理办法》适用范围为：已办理税务登记（含临时登记），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。查账征收是指企业所得税征收方式为查账征收，个人独资企业和个人合伙企业的个人所得税征收方式为查账征收。**

**备注说明：根据国家税务总局2018年第8号公告，新增下列企业参与纳税信用评价：**

**1、从首次在税务机关办理涉税事宜之日起时间不满一个评价年度的企业（以下简称“新设立企业”）。评价年度是指公历年度，即1月1日至12月31日。**

**2、评价年度内无生产经营业务收入的企业。**

**3、适用企业所得税核定征收办法的企业。**

**（二）关于纳税信用信息采集**

**本条是对《信用管理办法》第十三条相关业务操作口径的说明。税务内部信息从税务管理系统中采集，采集的信息记录截止时间为评价年度12月31日（含本日，下同）。主管税务机关遵循“无记录不评价，何时(年)记录、何时(年)评价”的原则，使用税务管理系统中纳税人的纳税信用信息，按照规定的评价指标和评价方式确定纳税信用级别。**

**（三）关于起评分**

**本条是对《信用管理办法》第十五条相关业务操作口径的说明。评价年度内，纳税人经常性指标和非经常性指标信息齐全的，从100分起评；非经常性指标缺失的，从90分起评。非经常性指标缺失是指：在评价年度内，税务管理系统中没有纳税评估、大企业税务审计、反避税调查或税务稽查出具的决定（结论）文书的记录。**

**（四）关于评价范围**

**本条是对《信用管理办法》第十七条相关业务操作口径的说明。在《信用管理办法》适用范围内，有下列情形之一的纳税人，不参加本期的评价：**

**1.纳入纳税信用管理时间不满一个评价年度的。**

**评价年度为公历年度，即1月1日至12月31日。纳入纳税信用管理时间不满一个评价年度是指：税务登记在评价年度1月2日以后；或者税务登记在评价年度12月31日以前注销的。（备注：根据国家税务总局2018年第8号公告，首次在税务机关办理涉税事宜之日起时间不满一个评价年度的企业自2018年4月1日起纳入参评范围）**

**营改增企业的税务登记日期，为原地方税务机关税务登记日期。2015年10月1日之后，新办的“三证合一、一照一码”企业，纳入纳税信用管理的时间从税务机关采集纳税人补充信息之日计算。**

**由非正常户直接责任人员、D级纳税人直接责任人员注册登记或负责经营的企业，纳入纳税信用管理时间不满一个评价年度的，按本公告第六条第八项、第九项规定执行。**

**2.本评价年度内无生产经营业务收入的。**

**生产经营业务收入是指主营业务收入，不包括非主营业务的房租收入、变卖物品收入等。有无主营业务收入，根据税务管理系统中纳税人在评价年度内有无向税务机关申报主营业务收入的申报记录确定。（备注：根据国家税务总局2018年第8号公告，评价年度内无生产经营业务收入的企业自2018年4月1日起纳入参评范围）**

**3.因涉嫌税收违法被立案查处尚未结案的。**

**因涉嫌税收违法被立案查处是指：因涉嫌税收违法被移送公安机关或被公安机关直接立案查处，根据税务管理系统中的移送记录或被立案记录确定。**

**尚未结案是指：在评价年度12月31日前，税务管理系统中有移送记录或被立案记录而没有已结案的记录。**

**4.被审计、财政部门依法查出税收违法行为，税务机关正在依法处理，尚未办结的。**

**尚未办结是指：在评价年度12月31日前，税务管理系统中有在办、在流转处理的记录而没有办结的记录。**

**5.已申请税务行政复议、提起行政诉讼尚未结案的。**

**尚未结案是指：在评价年度12月31日前，税务管理系统中有受理复议、提起诉讼的记录而没有结案的记录。**

**（五）关于不能评为A级的情形**

**本条是对《信用管理办法》第十九条相关业务操作口径的说明。**

**非正常原因一个评价年度内增值税或营业税连续3个月或累计6个月零申报、负申报的，不能评为A级。**

**正常原因是指：季节性生产经营、享受政策性减免税等正常情况原因。非正常原因是除上述原因外的其他原因。**

**按季申报视同连续3个月。**

**（六）关于直接判为D级的情形**

**本条是对《信用管理办法》第二十条相关业务操作口径的说明。**

**1.存在逃避缴纳税款、逃避追缴欠税、骗取出口退税、虚开增值税专用发票等行为，经判决构成涉税犯罪的。**

**以判决结果在税务管理系统中的记录日期确定判D级的年度，同时按照《信用管理办法》第二十五条规定调整其以前年度信用记录。**

**2.存在前项所列行为，未构成犯罪，但偷税(逃避缴纳税款)金额10万元以上且占各税种应纳税总额10%以上，或者存在逃避追缴欠税、骗取出口退税、虚开增值税专用发票等税收违法行为，已缴纳税款、滞纳金、罚款的。**

**以处理结果在税务管理系统中的记录日期确定判D级的年度，同时按照《信用管理办法》第二十五条规定调整其以前年度信用记录。**

**偷税(逃避缴纳税款)金额占各税种应纳税总额比例=一个纳税年度的各税种偷税(逃避缴纳税款)总额÷该纳税年度各税种应纳税总额**

**3.在规定期限内未按税务机关处理结论缴纳或者足额缴纳税款、滞纳金和罚款的。**

**以该情形在税务管理系统中的记录日期确定判D级的年度。**

**4.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。**

**以该情形在税务管理系统中的记录日期确定判D级的年度，同时按照《信用管理办法》第二十五条规定调整其以前年度信用记录。**

**5.存在违反增值税发票管理规定或者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、少缴或者骗取税款的。**

**以该情形在税务管理系统中的记录日期确定判D级的年度，同时按照《信用管理办法》第二十五条规定调整其以前年度信用记录。**

**6.提供虚假申报材料享受税收优惠政策的。**

**以该情形在税务管理系统中的记录日期确定判D级的年度，同时按照《信用管理办法》第二十五条规定调整其以前年度信用记录。**

**7.骗取国家出口退税款，被停止出口退（免）税资格未到期的。**

**在评价年度内，被停止出口退（免）税资格未到期。根据税务管理系统中的记录信息确定。**

**8.有非正常户记录或者由非正常户直接责任人员注册登记或者负责经营的。**

**有非正常户记录是指：在评价年度12月31日为非正常状态。**

**由非正常户直接责任人员注册登记或者负责经营的是指：由非正常户直接责任人员在认定为非正常户之后注册登记或负责经营的企业。该类企业不受《信用管理办法》第十七条第一项规定限制，在纳入纳税信用管理的当年即纳入评价范围，且直接判为D级。**

**9.由D级纳税人的直接责任人员注册登记或者负责经营的。**

**由D级纳税人的直接责任人员在被评价为D级之后注册登记或者负责经营的企业，不受《信用管理办法》第十七条第一项规定限制，在纳入纳税信用管理的当年即纳入评价范围，且直接判为D级。**

**10.存在税务机关依法认定的其他严重失信情形的。**

**增加税务机关按照《国家税务总局关于发布<重大税收违法案件信息公布办法(试行)>的公告》（国家税务总局公告2014年第41号）公布的重大税收违法案件当事人，在公布的评价年度判为D级，其D级记录一直保持至从公布栏中撤出的评价年度（但不得少于2年），次年不得评为A级。**

**（七）关于D级评价的保留**

**本条是对《信用管理办法》第三十二条第七项规定相关业务操作口径的说明。上一评价年度按照评价指标被评价为D级的企业，本评价年度保留D级评价，次年不得评为A级。D级企业直接责任人在企业被评价为D级之后注册登记或者负责经营的企业评价为D级（简称关联D）。关联D只保留一年，次年度根据《信用管理办法》规定重新评价但不得评为A级。因本公告第六条第一项、第二项、第四项、第五项、第六项被直接判为D级的，主管税务机关应调整其以前年度纳税信用级别为D级，该D级评价（简称动态D）不保留到下一年度。**

**（八）关于发布A级纳税人名单**

**这是对《信用管理办法》第七条、第二十二条、二十三条、二十七条相关业务操作口径的说明。**

**税务机关按照谁评价、谁确定、谁发布的原则发布评价结果。发布内容包括：纳税人识别号、纳税人名称、评价年度、纳税人主管税务机关。由于复评、动态调整等原因需要调整A级名单的，应发布变化情况通告，及时更新公告栏、公布栏内容。在评价结果公布前（每年1月至4月），发现评价为A级的纳税人已注销或被税务机关认定为非正常户的，其评价结果不予发布。**

**三、公告执行**

**本公告自发布之日起施行。**

**2015年12月9日**