

财务第一教室直播间

直播免费，回放为会员专享

每周2次，每次一小时左右

内容主要包括税务课程

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

财务第一教室官网

www.cfoclass.com，是国内领先的财税学习平台

课程分为四大类：“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

高端课程**1000余节课**，除税务课程外，更包括**大量优质财务课程**

满足财务人需要，服务**120多万**用户。

公司成立10年，始终不忘初心。

打造质量，为财务人创造价值！



扫描二维码咨询课程



1



纳税信用等级评价指标详解与实务应对

主讲人：一明老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

2

财务第一教室

目录



- 概述
- 指标
- 分析

3

财务第一教室

PART 01

概述



财务第一教室
CFOCLASS.COM

4

概述



纳税信用等级评定很重要！

微观：哪些方面扣分？如何扣分？如何应对？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

5

PART 02

指标



财务第一教室
CFOCLASS.COM

6



评分机制：

A 90分以上

B 70-90分

M (零收入且70分以上 or 新设立企业)

C 40-70分

D 40以下分

财务第一教室
CFOCLASS.COM



指标采集的数据来源：

1.纳税人历史信息

2.税务机关内部信息

3.外部信息

财务第一教室
CFOCLASS.COM

指标



基本信息	税务登记信息：纳税人名称，纳税人识别号，注册地址，经营地址.....
	人员信息：法定代表人（姓名+身份证号码），财务负责人（姓名+身份证号码），出纳（姓名+身份证号码），办税人（姓名+身份证号码）
	经营信息：XX年度经营收入合计XX元，已缴税款合计XXX元（其中：增值税XX元，消费税XX元，营业税XX元，...）
评价年度之前优良信用记录	外部门信用最高级别 (比如：2011年：海关XX，工商XX，质检XX，环保XX，银行XX.....).....
	本部门A级信用记录（比如：2010年，2011年，2012年，.....）
	国/地税稽查无问题年份（比如：2011年、2012年、.....）
评价年度之前不良信用记录	外部门信用最低级别 (比如：2011年：海关XX，工商XX，质检XX，环保XX，银行XX.....).....
	本部门D级信用记录（比如：2010年，2011年，2012年，.....）

9

指标



- 01 涉税申报信息
- 02 税(费)缴纳信息
- 03 发票与税控器具信息
- 04 登记与帐簿信息
- 05 纳税评估、税务审计、反避税调查信息
- 06 税务稽查信息
- 09 外部评价信息

10

指标



税务 登记	未按规定期限办理税务登记或扣缴税款登记或变更税务登记的	3分	
	未按规定开具或核销外出经营管理证明的（按次计算）		
	有 非正常户记录 的纳税人； 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 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	----	直接 判D
	法律规定对纳税人进行强制认定，纳税人 未在规定时间内办理 税务认定的 （如增值税一般纳税人认定等）	5分	

11

指标



1 纳税人跨省（自治区、直辖市和计划单列市）临时从事生产经营活动的，向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》

2 纳税人首次在经营地办理涉税事宜时，向经营地的税务机关报验跨区域涉税事项。

3 纳税人跨区域经营活动结束后，应当结清经营地税务机关的应纳税款以及其他涉税事项，向经营地的税务机关填报《经营地涉税事项反馈表》

4 经营地的税务机关核对《经营地涉税事项反馈表》后，及时将相关信息反馈给机构所在地的税务机关。纳税人不需要另行向机构所在地的税务机关反馈。

12

指标



第八条 纳税人在年应税销售额超过规定标准的月份（或季度）的所属申报期结束后15日内按照本办法第六条或者第七条的规定办理相关手续；

未按规定时限办理的，主管税务机关应当在规定时限结束后5日内制作《税务事项通知书》，告知纳税人应当在5日内向主管税务机关办理相关手续；逾期仍不办理的，

次月起按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，直至纳税人办理相关手续为止。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

13

指标



账簿与凭证	1 应设置未设置或未按照规定设置账簿、记账凭证以及其他纳税资料的 2 未按照规定保管账簿、记账凭证以及其他纳税资料的 3 账目混乱、残缺不全难以查账或原始凭证不合法、不真实的	11分
	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	11分

14

指标



税控器具安 装、使用、 保管	1.未按照税务机关的要求安装、使用税控装置的； 2.未按规定申请办理增值税税控系统变更发行的	3分
	损毁或者擅自改动税控装置的	11分
	未按规定保管税控专用设备造成遗失的（按次计算）	1分

15

指标



未按规定 报送相关 涉税资料	未按规定时限报送财务会计制度或财务处理办法； 使用计算机记账，未在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、 使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案的；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； 未按规定提供其他涉税资料的（按次计算）	3分
	未在规定时间内向主管税务机关报告开立（变更）账号的	5分
	提供虚假涉税资料，不如实反映或拒绝提供涉税资料的	11分

16

指标



应当开具而未开具发票 使用电子器具开具发票， 未按照规定保存、报送开具发票数据的 （按次计算）	5分
未按规定开具发票 纸质发票未加盖发票专用章 未按规定保管纸质发票并造成发票损毁、遗失的 未按照规定缴销发票 未按规定向税务机关报告发票使用情况的 违规跨境或跨使用区域携带、邮寄、运输或者存放纸质空白发票（按次计算）	3分
擅自损毁发票的（按次计算）	11分

指标



开具发票的单位和个人应当在办理**变更或者注销税务登记**的同时，**办理发票和发票领购簿的变更、缴销手续。**

税务机关在发票管理中有权进行下列检查：

- （1）检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况；
- （2）调出发票查验；
- （3）查阅、复制与发票有关的凭证、资料；
- （4）向当事各方询问与发票有关的问题和情况；
- （5）在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照像和复制。

指标



虚开增值税专用发票或非善意接收虚开增值税专用发票的；
 非法代开发票的；
 私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章的；
 转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品的；
 知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输的；
 违反增值税专用发票管理规定或者违反发票管理规定，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的

直接判D

19

指标



按照规定 申报纳税	未按规定 期限 纳税申报（按税种按 次 计算）	5分
	未按规定 期限 代扣代缴（按税种按 次 计算）	5分
	未按规定 期限 填报财务报表（按 次 计算）	3分
	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、负申报的	11分
	自纳税人向税务机关办理纳税申报之日起不足3年的	11分
增值税抄报税	增值税一般纳税人未按期抄报税的（按 次 计算）	5分

20

指标



出口退（免） 税申报与审核	未在规定期限内办理出口退（免）税资格认定的（按次计算）	3分
	未按规定设置、使用和保管有关出口货物退（免）税账簿、凭证、资料的；未按规定装订、存放和保管备案单证的（按次计算）	3分
	未按规定报送出口退税申报资料的（按次计算）	3分

21

指标



出口退（免）税 申报 与审核	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	3分
	出口企业提供虚假备案单证的	11分
	将应适用增值税征税政策的出口货物劳务及服务申报出口退（免）税	11分

22

指标



欠缴税(费)款次数	未按规定期限缴纳已申报或批准延期申报的应纳税(费)款 (按次计算)	5分
欠缴税款金额	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(含)	11分
	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	3分

23

指标



未按规定履行代扣代缴义务	已代扣代收税款,未按规定解缴的(按次计算)	11分
	未履行扣缴义务,应扣未扣,应收不收税款(按次计算)	3分
核定征收	日常管理中被税务机关依职权核定计算税款的(按税种)	11分

24

指标



税收优惠 资格资料 真实申报	增值税优惠申报材料虚假；消费税优惠申报材料虚假；营业税优惠申报材料虚假；企业所得税优惠申报材料虚假；车船使用税优惠申报材料虚假；印花税优惠申报材料虚假；契税优惠申报材料虚假；.土地增值税优惠申报材料虚假；城市维护建设税优惠申报材料虚假；资源税优惠申报材料虚假；耕地占用税优惠申报材料虚假；土地使用税优惠申报材料虚假；房产税优惠申报材料虚假	----	直接判D
----------------------	---	------	------

25

指标



补税金额不满1万元且占当年应纳税额不满1%，已补缴税款、加收滞纳金、缴纳罚款的	1分
补税金额不满1万元且占当年应纳税额1%以上，已补缴税款、加收滞纳金、缴纳罚款的	$1分 + (应补税款 / 评价期应纳\税\款 \times 10)$
补税金额1万元以上且占当年应纳税额不满1%，已补缴税款、加收滞纳金、缴纳罚款的	3分
补税金额1万元以上且占当年应纳税额1%以上，已补缴税款、加收滞纳金、缴纳罚款的	$3分 + (应补税款 / 评价期应纳\税\款 \times 10)$

26

指标



反避税调查信息	拒绝、阻挠税务机关依法进行反避税调查或拒绝提供反避税调查资料的	11分	
涉税犯罪	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，构成犯罪的；骗取国家出口退税款，被停止出口退（免）税资格未到期的；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	----	直接判D
涉税违法被行政处罚	存在偷税行为，未构成犯罪，但偷税（逃避缴纳税款）金额10万元以上且占当年各税种应纳税总额10%以上，已缴纳税款、滞纳金和罚款的	----	直接判D
	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，未构成犯罪，已缴纳税款、滞纳金和罚款的	----	直接判D

27

指标



拒绝、阻挠税务机关执法	拒绝或阻止税务执法人员依法依规开展入户检查时记录、录音、录像、照相和复制的	11分
-------------	---------------------------------------	-----

财务第一教室
CFOCLASS.COM

28

指标



外部 评价 信息	银行	银行账户设置数大于纳税人向税务机关提供数	扣11分
	工商	已经在工商部门完成股权转让变更登记或其他涉税变更登记的纳税人至评价年度结束时未向税务机关报告相关信息	扣11分
	房管、土地 管理部门或 媒介	欠税5万元以上纳税人处置其不动产或大额资产之前未向税务机关报告	扣11分
	海关	进口货物报关数小于增值税进项申请抵扣数	扣11分
	29.....

PART 3

分析





分析应对

财务第一教室
CFOCLASS.COM

财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

财务第一教室
CFOCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-027-0056

