



グラントソントン致同 Japan Desk News Flash

2019年第27号

今回のテーマ：納税信用評価の修復について——2020年1月1日より納税信用の修復が可能

納税信用管理、納税信用評価方法等を実施以降、賞罰制度が充実した納税信用管理システムは段階的に構築され、その影響はますます広がっている。良好な納税信用は納税者に対してより多くの実益をもたらす一方、良好ではない場合、様々な制限を受ける事になっている。そのため、自主的な是正措置を通じて自社の納税信用を修復し、信用損失の減少を希望する納税者が増えてきた。

納税者の誠実な納税意識を強化し、自主的な信用是正行為を奨励・指導する為、税務局は「納税信用の修復に関する公告」(国家税務総局公告 2019年37号)を発表し、2020年1月1日より施行する。

主な内容

納税信用の修復に関する 申請条件	修復基準	申請期限
納税者が法定期限内において税金の申告、納付、資料備案を行っていなかったものの、既に関連事項を補足対応した場合	<ul style="list-style-type: none"> 30日以内に関連事項を補足対応する場合、税額が1,000元未満であれば、減点損失の100%を取戻す。それ以外は減点損失の80%を取戻す。 30日以降且つ当年度内に関連事項を補足対応する場合、減点損失の40%を取戻す。 30日以降且つ翌年度内に関連事項を補足対応する場合、減点損失の20%を取戻す。 	<ul style="list-style-type: none"> 信用喪失行為が既に納税信用評価に反映された納税者は、税務局の信用喪失記録から翌年の年末までに、主管税務機関にて納税信用の修復に関する申請を行う事ができる。 信用喪失行為が納税信用評価にまだ反映されていない場合、税務機関は「基準」に基づき点数を調整する。納税者は信用の修復に関する申請を行う必要はない。
税務機関の処理に従わずに、税金、滞納金又は罰金について全額を納付しておらず、犯罪とはならないものの、納税信用格付D級に直接分類された納税者が、税務機関の処罰期限満了後の60日以内において全額納付、補足納付した場合	<ul style="list-style-type: none"> 税務機関の処罰期限満了後の60日以内に全額納付、補足納付してから納税信用の修復に関する申請ができる。 非正常納税者は、相応の法律義務を履行し、税務機関が法律に基づき非正常状態から解除後、納税信用の修復に関する申請ができる。納税信用の修復は1納税年度で一度のみ申請できる。納税年度は西暦1月1日から12月31日迄である。 税務機関は納税者の信用喪失行為の是正状況に基づき、当該納税信用の評価点数を調整し、納税信用格付を再分類する事ができる。但し、A級に分類してはならない。 修復後の納税信用格付がD級ではなくなる納税者の直接責任者が登録されている又は経営を担当する、その他の納税者が関連してD級の場合、主管税務局にて納税信用格付D級の解除申請ができる。 	納税信用格付D級に分類された日から翌年の年末までに、主管税務機関にて納税信用の修復に関する申請を行う事ができる。
納税者が相応の法律義務を履行し、且つ税務機関が法に基づき非正常状態を解除した場合		

お見逃しなく

- 納税者は主管税務局に「納税信用修復申請表」を提出すると同時に、信用喪失行為是正の信憑性を約束しなければならない。納税者が信用修復の約束を果たしていない、或は虚偽資料を提出して納税信用修復を申請した事が発覚した場合、検証後にその納税信用の修復を撤回した上、5点減点する。
- 納税信用修復が完了後、納税者は修復後の納税信用格付に相応する税收政策及び管理措置を適用する。以前に適用した税收政策及び管理措置について、遡及調整は行わない。
- 納税信用修復は、納税者が税務機関の年度評価の結果に対して異議がない事を前提とする。異議がある場合、まずは納税信用の再評価を行う。再評価の結果に対して不服がある場合、納税信用の修復に関する申請を行う。
- 特別な状況により減点の処罰を受ける場合、専門機構へ依頼して主管税務機関とコミュニケーションを行い、合理的な信用の再評価・修復等の方法を通じて、企業の納税信用評価を維持する。

以上

参考資料 1：《納税信用の修復の範囲及び基準》

序号	指标名称	指标代码	失信扣分分值	修复加分分值和修复标准		
				30 日内纠正	30 日后本年纠正	30 日后次年纠正
1	未按规定期限纳税申报	010101	5 分	涉及税款 1000 元以下的加 5 分, 其他的加 4 分	2 分	1 分
2	未按规定期限代扣代缴	010102	5 分	涉及税款 1000 元以下的加 5 分, 其他的加 4 分	2 分	1 分
3	未按规定期限填报财务报表	010103	3 分	2.4 分	1.2 分	0.6 分
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	3 分	2.4 分	1.2 分	0.6 分
5	未按规定时限报送财务会计制度或财务处理办法	010501	3 分	2.4 分	1.2 分	0.6 分
6	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	010502	3 分	2.4 分	1.2 分	0.6 分
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	3 分	2.4 分	1.2 分	0.6 分
8	未按规定(期限)提供其他涉税资料的	010504	3 分	2.4 分	1.2 分	0.6 分
9	未在规定时间内向主管税务机关报告开立(变更)账号的	010505	5 分	4 分	2 分	1 分
10	未按规定期限缴纳税款或批准延期申报的应纳税(费)款	020101	5 分	涉及税款 1000 元以下的加 5 分, 其他的加 4 分	2 分	1 分
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(含 5 万元)的	020201	11 分	8.8 分	4.4 分	2.2 分
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	3 分	涉及税款 1000 元以下的加 3 分, 其他的加 2.4 分	1.2 分	0.6 分
13	已代扣代收税款, 未按规定解缴的	020301	11 分	涉及税款 1000 元以下的加 11 分, 其他的加 8.8 分	4.4 分	2.2 分
14	未履行扣缴义务, 应扣未扣, 应收不收税款	020302	3 分	涉及税款 1000 元以下的加 3 分, 其他的加 2.4 分	1.2 分	0.6 分
15	银行账户设置数大于纳税人向税务机关提供数	—	11 分	8.8 分	4.4 分	2.2 分
16	有非正常户记录的纳税人	040103	直接判 D	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, 税务机关依据纳税人申请重新评价纳税信用等级, 但不得评价为 A 级		
17	在规定期限内未补交或足额补缴税款、滞纳金和罚款	050107	直接判 D	在税务机关处理结论明确的期限期满后 60 日内足额补缴的(构成犯罪的除外), 税务机关依据纳税人申请重新评价纳税信用等级, 但不得评价为 A 级		
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	直接判 D	非正常户纳税人纳税信用修复后纳税信用等级不为 D 级的, 税务机关依据纳税人申请重新评价纳税信用等级		
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	直接判 D	D 级纳税人纳税信用修复后纳税信用等级不为 D 级的, 税务机关依据纳税人申请重新评价纳税信用等级		

备注: 1.30 日内纠正, 即在失信行为被税务机关列入失信记录后 30 日内(含 30 日)纠正失信行为。

2.30 日后本年纠正, 即在失信行为被税务机关列入失信记录后超过 30 日且在当年年底前纠正失信行为。

3.30 日后次年纠正, 即在失信行为被税务机关列入失信记录后超过 30 日且在次年年底前纠正失信行为。

参考資料 2 :《納稅信用修復申請表》

附件 2

納稅信用修復申請表

納稅人識別號(統一社會信用代碼)			
納稅人名稱			
經辦人		聯繫電話	
評價年度		評價結果	
具體原因			
<input type="checkbox"/> 1. 未按法定期限辦理納稅申報、稅款繳納、資料備案等事項且已補辦 其中, 涉及以下指標的, 請填寫糾正日期及說明: <input type="checkbox"/> 010304. 從事進料加工業務的生產企業, 未按規定期限辦理進料加工登記、申報、核銷手續的 <input type="checkbox"/> 010502. 使用計算機記賬, 未在使用前將會計電算化系統的會計核算軟件、使用說明書及有關資料報送主管稅務機關備案的 <input type="checkbox"/> 010503. 納稅人與其關聯企業之間的業務往來應向稅務機關提供有關價格、費用標準信息而未提供的 <input type="checkbox"/> 010504. 未按規定(期限)提供其他涉稅資料的 <input type="checkbox"/> 020302. 未履行扣繳義務, 應扣未扣, 應收不收稅款 糾正日期: _____ 糾正情況說明: _____ _____			
<input type="checkbox"/> 2. 未按稅務機關處理結論繳納或者足額繳納稅款、滯納金和罰款, 納稅信用級別被直接判為 D 級, 已在稅務機關處理結論明確的期限期滿後 60 天內足額補繳 <input type="checkbox"/> 3. 履行相應法律義務由稅務機關依法解除非正常狀態 <input type="checkbox"/> 4. 解除納稅信用 D 級關聯			
謹承諾: 1. 對申請修復年度納稅信用評價結果無異議, 且已對失信行為進行糾正; 2. 所填寫的內容和提交的材料真實、有效; 3. 違背承諾自願接受懲戒, 並承擔相應責任。			
經辦人簽章:	受理人:		
法定代表人簽字:	受理日期: 年 月 日		
納稅人公章:	主管稅務機關(章)		

備註: 1. 主管稅務機關自受理納稅信用修復申請之日起 15 個工作日內完成審核, 並向納稅人反饋信用修復結果。

2. 本表一式兩份, 主管稅務機關和納稅人各留存一份。