

税务风控体系帮出海企业系紧“安全绳”

近日，记者从海关部门了解到，宁波市镇海区今年前 7 个月实现出口额 29.35 亿美元，同比增长约 2.6%。镇海区是宁波市的外贸大区，拥有 1700 余家出口企业，形成了以机电、轻工为主导的多元出口格局。

走进达利音响制造（宁波）有限公司（以下简称“达利音响”）的现代化生产车间，工人们正在赶制一批即将出口欧洲的音响设备。据了解，达利音响深耕行业 20 余年，拳头产品博睿系列家庭音响在全球 70 多个国家和地区售出近 60 万只。今年以来，企业出口值超 2300 万元，同比增长 28.6%。

打样、测试、生产……达利音响打造一款新产品，历时约 11 个

月时间。“精益求精是企业成为行业标杆的秘诀。”公司财务总监梁茜介绍，以博睿系列产品为例，企业在国内市场产品盐雾测试时间 72 小时的基础上，对标高盐高湿的东南亚地区等海外市场，将测试时间延长至 120 小时，确保音响音质在不同自然环境条件下能够同样保持高品质。

“精益求精”的企业精神，不仅体现在对产品品质的追求上，也体现在企业的合规管理中。“诚信纳税铸就‘金字招牌’，企业发展过程中，一套完整细致的财务管理体系不可或缺。”梁茜说，达利音响始终把税务管理放在财务管理的核心位置，编制了详尽的税务管理手册并严格执行，这也是企业能够连续 4 年获

评纳税信用等级 A 级的底气。

“去年，我们完善了涵盖政策合规管理、业务流程管控、风险识别评估、内部审核监督、信息化系统支持五个方面的出口退（免）税风控管理体系，在关键领域实施全流程税务合规监控。”梁茜说，“得益于该体系，公司在税务、海关、外管领域的信用等级评价均为优秀，今年还评上了一类出口企业。”

梁茜告诉记者，成为一类出口企业后，公司在很多方面都享受到了快捷服务。前不久，企业申请出口退税，不到 3 天，186 万元的退税款就到账了，这也让企业更加坚定了继续诚信经营的信心。

高品质的产品和良好的纳税信用，成为达利音响赢得客户订单的

关键优势。今年以来，企业已经向海外出口 4 万余只音响，出口订单已经排到了第四季度。

同样在海外市场大展拳脚的，还有宁波启盛生物食品发展有限公司（以下简称“启盛生物”）。该公司是一家以出口贸易为主的企业，已连续 6 年获评 A 级纳税人，年出口额近千万美元。

“算是我们企业食品品类中最先打入日本市场，并且产品质量较早与国际接轨的食品。”企业总经理赵宇介绍，启盛生物与日本企业的合作已逾 30 年，面对日本客户对笋的部位、形状、处理方式的精细需求，企业通过组合订单、统一生产，最大化利用资源，实现“一笋多吃”。“仅单株水煮笋，我们就

为日本市场定制了 200 多种规格。”赵宇说，今年前 7 个月，企业实现出口值 3067 万元。

面对复杂的外贸经济形势，启盛生物一方面深耕国际领域，拓展新兴市场，另一方面积极试水国内，推进内外贸一体化，力求获得更大的发展空间。今年以来，启盛生物国内销售额实现 255 万元，较去年同期增长 38.97%。

随着目标市场的变化，企业的税务管理制度也随着经营策略的调整，不断优化完善。在税务部门的辅导下，启盛生物逐步建立了内销与外销独立核算的体系，清晰划分两类业务的收支明细，调整优化了发票开具、纳税申报等十余项业务流程，做好与原有外销业务的衔接。

当全球贸易格局加速重构，出口企业正迎来转型与机遇并存的关键期。国家税务总局宁波市镇海区税务局通过政策解读会、上门辅导等形式，帮助企业建立政策库，实时关注各国税收政策和操作要点，明确从订单签订到退税申报各环节的操作标准，确保全流程监管到位。针对出口贸易与内销业务的涉税政策差异，特别是对进项税额合理分摊抵扣、增值税发票开具等内容提供专项解读，明确操作标准和适用条件，并对可能出现的税务风险点进行提示。同时，运用税务大数据，对汇率波动、单证瑕疵等风险实时预警，提高企业风险识别和应对能力，确保企业国际市场中稳健前行。

（据《中国税务报》记者 / 李一园）

镇江：加强自然人股权转让涉税监管

最近，国家税务总局镇江市税务局针对自然人股权转让中的涉税风险，强化税收监管，通过数据共享、完善涉税事项办理流程等举措，提升全市自然人股权转让税收征管质效。

优化部门间数据交互机制

根据现行政策规定，自然人股权转让办理变更登记，实行“先税后证”制度，即扣缴义务人、纳税人先在税务部门办理纳税申报，通过审核并缴纳个人所得税等税款后，才能办理产权变更登记。税务部门在涉税审核过程中，有时会发现自然人股权平价或低价转让、未分配利润长期挂账、股东信息变更瞒报等问题。

为此，去年以来，镇江市税务局联系相关部门，不断优化涉及个人转让股权的数据交互机制。通过该机制，税务部门能及时获取当地市场监管、住房建设、人力资源和社会保障等部门的涉税信息。然后，结合纳税人申报、第三方评估等信息，税务局进行综合分析，能更高效地识别出个人股权转让中应申报而未申报或申报、缴税数据有误等风险疑点。

该局建立纳税人股权转让涉税申报的信息台账，对重点企业数据信息进行“一户一台账”归集整理，详细列明转让的基本情况、交易价格、结构变动等，便于税务部门对这些重点企业个人股权转让涉税数据建立清单式的管理。

同时，镇江市税务局还成立了自然人股权转让税收管理专项工作小组，进一步做好相关审核工作。组长陈佳告诉记者，由于部分企业申报股权转让时存在未分配利润长期挂账、股东信息变更瞒报等情况，税务干部在审核过程中，需要具备

较高的专业知识和业务能力。为此，镇江市税务局从全市税务系统抽调业务骨干，重点核查股权转让价格合理性、关联交易真实性等问题，并予以解决。

利用风险防控“仪表盘”快速锁定疑点

自然人股权转让涉及多方面数据信息，而大量涉税信息归集后，如果仅靠人工审核，效率较低且容易出现疏漏。去年 3 月，镇江市税务局针对自然人股权转让风险特征，梳理出 18 项自然人股权转让风险指标，比如历史股权转让未办理税务变更登记、净资产异常浮动等，并以此为基础建立数据信息平台。据了解，该平台归集程度高、操作简单，具有查询功能。比如税务干部输入企业的纳税人识别号，就可以查询到相关信息，让涉税风险疑点一目了然。因此，这一平台也被该局税务干部称为风险防控“仪表盘”。

据陈佳介绍，实际工作中，虽然“先税后证”制度消除了不少风险，但仍存在股权转让价格明显偏低且无正当理由，从而少缴个人所得税等问题。“通过风险防控‘仪表盘’，我们能够很快定位并锁定具体风险疑点，进而采取监管措施。”陈佳说。

利用风险防控“仪表盘”，税务干部可以直观了解投资人信息是否变更等。对于其中显示的问题，相关业务科室干部及时定向跟踪，并联系纳税人进行核实整改，确保及时完成风险应对排查。

前不久，镇江市税务局利用风险防控“仪表盘”发现，镇江某电镀公司股东于某将其持有的公司股份以购入该股权时的价格转让给汤某、贺某，于某申报的股权转让收入金额明显低于股权当前对应的净

资产额，属于“平价转让”甚至“低价转让”情形。根据风险防控“仪表盘”显示的风险点，税务部门向于某发出提醒，同时安排税务干部为其讲解政策规定并辅导重新申报，最终于某依法合规缴纳了个人所得税。

分类处理，优化业务流程

镇江市税务局还进一步强化前后台联动机制，将自然人股权转让涉税业务办理流程分为“简易流程”和“一般流程”，实行分类处理。没有风险疑点或风险程度较低的业务被归入“简易流程”，由办税服务厅工作人员进行资料预审并处理，其他业务则需要按照“一般流程”由前台和后台共同办理。如果遇到复杂业务，则将其交给后台审核团队，利用风险防控“仪表盘”进行分析，部分疑难业务还会被交给自然人股权转让专项工作小组负责处理。

“经过分类处理，既减少了简单业务的办理时间，也确保了相对复杂业务的执法准确性，保障了纳税人权益。”陈佳介绍，实际上进入“一般流程”的业务较少，近九成业务通过“简易流程”当天即可办结。

据统计，2024 年以来，通过优化举措、加强自然人股权转让涉税风险管理，镇江市税务局共核查自然人股权转让个人所得税风险 1000 余人次，查补税款 2000 余万元。

镇江市税务局党委委员、总经济师刘青表示，该局将继续加强协同监管，完善指标模型，通过“模型分析＋执法服务＋纠错提醒＋依法查处”的闭环处理机制，做好纳税人辅导，营造法治公平的税收营商环境。

（据国家税务总局镇江市税务局）

数据共享 规范二手车交易发票管理



· 资料图片

在汽车产业蓬勃发展的大背景下，二手车行业作为重要的后市场领域，展现出良好的发展潜力。为助力市场健康发展，国家税务总局公主岭市税务局聚焦二手车交易中的发票管理问题，推动多部门协同，优化服务举措，监控并处理违规企业，规范行业秩序，化解行业风险。

“二手车行业准入门槛低，二手车交易涉及经销企业、中介机构等多方主体，交易流程复杂，发票使用不规范问题较为突出。部分未备案的二手车经销企业违规代开发票，不仅扰乱了市场秩序，还增加了虚开发票等涉税风险。”公主岭市税务局征收管理股负责人付全说。由于二手车收购与销售过程的分散性，其客户又多数属于自然人客户，缺乏有效的数据共享机制，税务部门难以实时掌握二手车交易信息，监管上存在盲区。

为破解信息壁垒，公主岭市税务局联合

该市公安、商务部门建立协同共治机制，打

通“备案－发票－过户”闭环，依托政务信息平台实现全流程数据交互。由负责二手车经营主体备案工作的商务局，将已备案的二手车经营主体信息推送给公安、税务部门，税务部门进行归类和发票核定，最后由公安部门办理转移过户业务。对于车辆登记信息异常、货物流信息存在疑点的企业，平台能准确识别并预警。今年以来，在该机制的监测下，24 家合规企业被纳入白名单，9 家违规企业资质被取消，违规企业备案驳回率 100%。

“过去各部门数据‘各自为战’，现在通过大数据共享，形成监管闭环，税务部门能够实时核验交易信息，确保发票开具主体合规。”付全说。据悉，该局还成立发票管理专业团队进行线下走访、辅导，帮助企业建立二手车经销企业管台账，从源头上保障发票的真实性和合法性。

（据国家税务总局公主岭市税务局）

南开：“税务体验师”近距离感受办税服务

近期，国家税务总局天津市南开区税务局邀请辖区内涉税专业服务机构信用 5 级的代表作为“税务体验师”，走进税务部门的“台前幕后”，近距离感受电子税务局及征纳互动操作的便捷与高效。

活动中，18 家涉税专业服务机构代表在办税服务厅“沉浸式体验”自助办税区的电子税务局发票提额、退税申请等操作，并参观了税务干部受理股权转让等业务的工作现场。

随后，该局组织税务干部与“税务体验师”开展座谈，向其解读税费优惠政策、电子税务局中的代理业务通道使用操作方法，梳理保持涉税专业服务机构信用等级的要点，引导涉税专业服务机构持续践行合规经营理念。“税务体验师”也谈了当天的体验感受，从政策宣传、服务态度、办税流程等方面对该局税务工作进行评价，并向税务部门提出电子税务局平台建设、政策培训等方面的意见建议。部

分“税务体验师”还分享了所在涉税专业服务机构合规经营的经验。

天津紫竹财务咨询有限公司经理于爱荣表示，参加这次体验活动后，对税务工作有了进一步了解。该公司会利用好征纳互动渠道及电子税务局代理业务通道积极申报纳税，及时响应税务部门推送的风险提示，持续走好合规经营之路。

（据国家税务总局天津市南开区税务局）

宜宾推出“税银即时解限”服务

“以前缴税费，最怕碰上银行卡限额。一旦限额，得先到银行取现，再回办税服务厅重新取号，来回折腾半天。现在直接在税务窗口就能联系解决限额问题，方便多了！”近日，在国家税务总局宜宾市翠屏区税务局办税服务厅顺利缴纳契税的黄先生，有了不一样的办税缴费体验。

变化源于今年 6 月宜宾市税务局针对办税缴费时出现的银行卡限额支付问题，联合当地银行推出“税银即时解限”服务。截至目前，已有 31 位纳税人缴费人因该项服务“少跑腿”。

据宜宾市税务局纳税服务科副科长文光艳介绍，以往办税缴费时，遇到银行卡

支付限额问题，纳税人缴费人要来回跑，影响了税费缴纳效率和体验感。今年 6 月，宜宾税务部门加强与银行协作，建立数据协同共享机制，形成“导税 / 窗口受理－线上传递－银行处理－自助缴费”的专属沟通渠道。当税务窗口遇到因银行卡限额无法支付的情况时，经纳税人申请，税务干部可将缴费金额等信息即时传递至银行。银行再依据快速审批流程，为纳税人临时调整限额，实现线上解限与缴费无缝衔接。据测算，单笔涉及税费缴纳支付限额的业务平均办理时间由 2 小时缩短至 10 分钟左右。

（据国家税务总局宜宾市税务局）