

信息交互，规范建筑企业跨区域预缴

近期，由中建六局承建的天津东丽片区综合楼项目与东丽片区定向楼项目顺利通过竣工验收，正式转入投用准备阶段。

跨区域提供建筑服务的建筑业企业，需要在建筑服务发生地履行增值税预缴义务。跨区域建筑施工项目周期长、体量大、分布范围广，税务部门难以全面跟踪监管，容易造成征管盲区。今年以来，国家税务总局天津市税务局搭建全市建筑业预缴管理信息交互平台，建立信息互通渠道，以完善本市建设单位管理为切入点，进一步规范建筑企业跨区域预缴。今年前 8 个月，外省建筑企业在天津预缴增值税款同比增长 14.16%。

数据互通掌握项目信息

纳税人跨区域提供建筑服务，应向建筑服务发生地主管税务机关预缴税款。因此，了解项目建设信息是做好税款预缴管理的前提。天津市税务局聚焦全市重点建设项目，组织市、区两级税务部门与财政和住建部门建立信息交互渠道，准确定位预缴税源，动态跟进项目变化。

在天津市东丽区，由中铁十四局承建的张贵庄污水处理厂二期工程和京滨铁路站前工程正在施工期。自项目启动以来，税务部门与政府



· 资料图片

部门实时共享相关信息，建立重点工程项目档案，安排专人对接，跟踪项目进度和预缴情况，开展全流程政策辅导和提示提醒，确保预缴税款及时入库。

“税务部门从项目落地就全程跟进，解读跨区域税收政策，提醒和辅导我们及时预缴税款，避免产生风险。”企业项目部负责人韩荣欣介绍。目前，该企业已依法预缴税费

2100 余万元。

今年以来，全市税务系统通过外部信息交互，已累计获取 3 万余个已完工或在建重大项目的施工许可、财政资金预算、建设单位、项目所在地等信息。

打造平台强化疑点分析

在建筑项目中，建设单位将项目发包给施工方建设，施工方按约定完

成具体工程成果，施工方需要向建设方开具建筑服务发票，建设方可凭发票抵扣税款。根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），增值税纳税义务发生时间是纳税人发生应税行为并收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。现实中，部分企业存在向建设方开具发票却没有在规定时间内在服务提供地进行预缴申报的情况。

针对上述情况，天津市税务局建立建筑业预缴管理信息交互平台，汇集市县（区）两级建筑项目信息，并成立大数据管理分析团队，对建设方在天津的纳税人取得的建筑业增值税发票进行分析，关注在天津从事建筑服务的外省市施工方是否进行报验登记、是否按时预缴税款。

“今年，我们在天津东丽区陆续开工了 46 个工程，时间短、任务重、项目多。”河南某工程技术有限责任公司负责人说。该公司工程虽单个项目金额不大，但总额却达到了 1140 万元。财务人员根据施工进度和合同约定，按时开具了建筑施工发票，但由于对预缴申报流程不清楚，加上日常业务繁杂，迟迟没有在项目施工地预缴税款。

天津市税务部门通过建筑业预

缴管理信息交互平台发现，企业多个项目均未进行预缴申报，第一时间联系公司核实，在讲清政策的同时，协助财务人员逐条理清全部项目的开工情况、进度、税款预缴时间与金额等信息，形成明细表，辅导财务人员预缴了税款。

今年以来，天津市税务系统通过建筑业预缴管理信息交互平台共分享有效信息 1800 余条。

两级联动督促预缴申报

“按照规定，纳税人提供建筑服务开具发票的，必须在发票的备注栏写明建筑服务发生地和项目名称。有了这两个信息，我们就可以及时发现哪些企业开工建设了项目，位置在哪里，建设方是谁。”天津市税务局货物和劳务税处处长黄豫文介绍，施工方不及时预缴税款，税务部门是很难及时发现。但建设方掌握施工方建设项目的信息，通过建设方找到施工方，督促施工方及时办理预缴就可以有效提升管理质效。

该局大数据管理分析团队利用建筑业预缴管理信息交互平台，每半个月对发票开具信息进行一次全面梳理，通过比对预缴申报和发票开具信息，筛选出向本市纳税人开

具建筑业发票但没有预缴申报记录的企业，明确建设方所在地和现场施工地，形成风险清单。建设方主管税务机关和施工方主管税务机关协作配合，前者通过建设方获取外省施工企业联系方式，及时推送给建筑服务发生地主管税务机关，后者主动联系外省企业，实时掌握施工进度和预缴情况。

今年 2 月，大数据管理分析团队通过发票信息发现，河西区某水利公司在中新天津生态城的项目将要结算，已取得项目施工方之一的上海某设备公司开具的发票，但系统内却没有该设备公司的预缴申报记录。大数据管理分析团队成员发现异常后，立即向河西区税务局和中新天津生态城税务局发送疑点通知。河西区税务局通过水利公司获取了上海某设备公司天津项目的相关人员信息，并通过信息交互平台分享给中新天津生态城税务局。中新天津生态城税务局按照获取的联系方式与上海某设备企业取得联系，督促其依法依规预缴税款 2.5 万元。

据统计，天津市税务局今年已累计进行疑点提醒约 4500 户次，辅导纳税人预缴税款近 2 亿元。

（据《中国税务报》记者/孙晓斌 通讯员/张荣荣、傅大鹏）

遂川县有个山苍子税费服务队

眼下，在江西省遂川县连绵起伏的山区，俗称“天然香料之王”的山苍子油进入销售旺季。国家税务总局遂川县税务局山苍子税费服务队的成员走进作坊、企业，上门讲解农产品产销相关的税费问题。

据了解，山苍子又名木姜子、山胡椒、木香子等，是我国独有的樟科木姜子属植物、特有的天然香料植物资源。目前，遂川县山苍子种植面积 8.9 万亩，是山苍子香精香料加工生产全国出口三大产地之一；山苍子油产量占全国近五成。

近年来，遂川县充分发挥林地资源优势，打通“两山”转换通道，开展“公司+农户”“专业合作社+农户”等多种形式相结合模式，大力推广林下经济种植项目，重点培育规模大、效益好、带动力强的示范基地、示范户。

“开垦种植山苍子每亩 100 株，成本 3000 元左右，2 年挂果 3 年丰产。一般来说，平均亩产可达 1 吨，每亩产值达 1.2 万元。”遂川县大坑乡板坑村党支部书记高青平说，“村里今年 30 亩山苍子进入盛果期，按亩产 1 吨算，产值可达 36 万元；

明年 300 多亩全部进入盛果期，就是 360 万元。”

在遂川县瓜州绿园农副产品的加工厂的山苍子油作坊里，一股清香的气味扑鼻而来。只见四里八乡的村民们，有的骑着三轮车、摩托车，有的推着小板车，也有的直接用箩筐担着，陆陆续续将采摘一天的果实送到加工厂。计量员称重、计数、扫码、付款，有条不紊地工作着。不一会儿，厂内的空地上便摆满了一袋袋山苍子鲜果。加工厂负责人梁远华介绍：“今年雨水充沛，山苍子果实个个颗大粒圆，产量比往年更高。”

为了扶持特色产业发展，国家税务总局遂川县税务局抽调具备税务师、注册会计师等资格的 12 名税务干部，于 2024 年 3 月成立了山苍子税费服务队，依托税务大数据平台，定期扫描涉税风险，并在山苍子产销旺季等重要时段走进山间地头开展税费服务。截至目前，他们共开展走访 60 余次。

遂川县文涛农特产品有限公司是一家山苍子油加工企业，也是江西省林产香料

香精行业协会会员。前不久，该公司财务人员在核算过程中，把握不准初级农产品享受优惠过程中的征免界定。山苍子税费服务队了解情况后，辅导其系统梳理公司适用的农产品税收政策，明确“自产农产品”的判定标准与适用边界，帮助公司准确享受惠农税费政策。

堆子前镇久渡村山苍子油作坊加工户林诗彬，最近在出售山苍子油时因无法开具发票遭到收购方拒收，一时间急得团团转。服务队成员立即进行系统数据查询，发现林诗彬在办理统一社会信用代码的营业执照后，未能及时在税务部门办理登记，所以无法开具发票。税务干部辅导林诗彬进行信息确认和补录，很快他就顺利售出山苍子油。

目前，遂川县有山苍子油加工大户 25 户，带动周边 1000 余户林农种植山苍子，林农户年均增收 6000 元。为破解山苍子产业发展的资金难题，服务队还利用“税银互动”等，辅导林农申请获得各类低息贷款 500 余万元。

（据国家税务总局遂川县税务局）

远程帮办完成“个转企”税务登记

近日，国家税务总局辽源市龙山区税务局征纳互动平台收到辖区内宇鸿商贸行负责人王德明的求助，询问他现在人在异地，能否在线办理个体工商户转为企业的相关业务。

对此，龙山区税务局线上服务团队给予了肯定的答复。今年 7 月，国家市场监督管理总局、国家税务总局等 9 部门联合发布《关于推进高效办成个体工商户转型为企业“一件事”加大培育帮扶力度的指导意见》（以下简称《意见》）。根据《意见》提出的“优化‘个转企’

办理流程”等要求，龙山区税务局联合区市场监管局等部门，强化跨部门数据共享机制，通过简化办理流程，实现线上线下申请“只进一门、一次申请、一套材料、一网通办”。个体工商户选择直接变更或者“注销+设立”的方式，提交一次材料，即可同步办理税务登记变更、社保医保关联等事项，避免“多头跑”。

最终，王德明通过线上发送营业执照等材料清单后，税务部门为其完成了清税核查、变更登记、一般纳税人资格认定等关键涉税流程的办理，并将相关

材料传至区市场监管局，同步推进“个转企”办理手续。仅用一天，王德明就完成了“个转企”税务登记，并完成了税种认定、发票票种核定等业务。

“个转企”业务办理完成后，龙山区税务局干部还提醒王德明，针对“个转企”的经营主体，税务部门会定期开展“转型第一课”培训，解决新办企业财务制度不健全、涉税申报不熟悉、内控机制不完善等问题，帮助企业走稳转型之路。

（据国家税务总局辽源市龙山区税务局）

“合规提醒清单”助企防风险

最近，国家税务总局长春市南关区税务局根据经营规模大、涉税业务广的科创类企业的服务诉求，组织干部到辖区相关企业开展合规辅导，帮助企业防范涉税风险，树牢合规经营理念。

吉林省拓维环保集团股份有限公司（以下简称“拓维公司”）是一家环保工程建设企业，目前在长春市、通化市、延吉市等地承建 70 余个污水、废气处理工程。长春市南关区税务干部来到拓维公司在当地的建设企业，了解企业的工程建设情况，分析其可能涉及的税收风险，梳理出错抵进

项、混用税率、研发费用错误归集等 10 项涉税风险，并为企业制作“合规提醒清单”，辅导财务人员提高涉税风险防控能力。

拓维公司财务人员孙先生说，企业收到税务部门的“合规提醒清单”后，立即开展自查，核实免税项目是否单独核算等风险点。在自查中，公司对一项实用新型专利技术的研发费用归集标准存在疑问，财务人员与税务干部沟通。经分析，拓维公司误将常规性升级费用并入了研发费用加计扣除的范围，在税务干部辅导下，财务人员更正了申报。

在自查基础上，拓维公司还比照“合规提醒清单”，结合企业日常经营情况整理出重点业务管理台账，列出重点业务的发票开具及抵扣情况、交易合同资料、分包工程资料等，财务人员对照台账能及时了解情况，避免产生涉税风险。

“为了保持良好的纳税信用，企业一直非常重视建设税务合规流程。”孙先生说，比如对于发票红冲、作废等业务，企业严格执行报告、反馈、留档的工作流程。

（据国家税务总局长春市南关区税务局）

“信用诊断+场景辅导”助企防范失信风险

“通过税务部门的专项辅导，我们厘清了 28 项会导致信用失分的扣分指标，尤其在增值税留抵退税、企业所得税汇算清缴等复杂业务处理上更为清晰。今年公司纳税信用等级从 B 级升至 A 级！”日前，吉林省松原市前郭县正泰化工有限公司财务负责人金丽萍对当地税务部门的专业指导表示感谢。

今年以来，国家税务总局前郭尔罗斯蒙古族自治县税务局聚焦纳税信用等级评价“专业化、精准化、实效化”目标，从“数据分析、指标解读、风险防控”等方面发力，组建“青骑兵”专项团队，主要负责纳税信用等级分析修复、税收数据分析、税费政策宣传解读，推动辖区企业纳税信用等级稳步提升。截至目前，该局辖区内纳税信用 A 级企业同比提升 69.13%，失信企业占比下降 30%。

实施“扫描式信用诊断”，精准定位风险点

据“青骑兵”专项团队负责人周聘介绍，企业纳税信用失分有时候是因为对扣分指标不了解，比如“未按规定开具发票”“未按规定保管账簿、记账凭证以及其他纳税资料”等，这些指标往往不直观呈现在申报界面，但会直接影响信用评分。

为此，团队对 12 大类 28 项纳税信用评价指标逐项拆解，梳理出易失分的“高频指标清单”，将企业申报记录、财务数据与评价指标进行匹配，以“扫描式信用诊断”的方法，帮助企业精准定位可能存在的信用风险点。

今年上半年，针对辖区内 342 户待提级企业，团队开展“扫描式”分析诊断，综合运用税务大数据比对、申报表勾稽关系校验、发票流与资金流匹配分析等方法，精准识别影响信用等级的关键问题。通过识别，团队发现某化工企业经营情况良好，但其纳税信用评分近 2 年却被评为 B 级。团队成员随即整合企业相关税务数据发现，其未出现欠缴、漏缴记录，且发票开具、认证、抵扣全流程合规，无虚开、违规开票等失信行为，整体信用基础扎实，但依据纳税信用评价相关规则，该企业的申报记录属于“连续 3 个月累计 6 个月零申报负申报”这类情形，其信用等级因此未能被评为 A 级。

通过比对企业对应期间纳税申报表、财务报表与业务合同，团队确认这一情况系行业客观规律所致——该企业存在大量留抵税额，导致增值税应纳税

额为零，而并非企业主观经营异常或纳税违规，符合信用调整条件。依据《纳税缴费信用管理办法》，企业纳税信用最终由 B 级成功提至 A 级。

开展“场景化专业辅导”，助企避免信用失分

“之前我们以为只要按时申报缴税就行，没想到‘未按规定期限填报财务报表’也会直接影响信用评分，多亏税务局同志及时发现，还为我们全面梳理了财务报表报送的时限要求和数据校验规则。”松原市铁磊商砼有限公司财务负责人惠德兴告诉记者。

不久前，该公司因“未按规定期限填报财务报表”影响纳税信用评分。在“青骑兵”团队辅导下，公司财务人员不仅完成了指标修复，还系统掌握了财务报表与纳税申报表数据校验规则。

为帮助企业从根本上避免信用失分，团队系统梳理全县纳税人近 3 年来的信用评价数据，针对高频失分指标制定“指标释义—政策依据—典型案例—操作指引”全要素场景化辅导方案。例如，针对申报类指标中的“未按期申报”问题，建立“申报截止日前提醒机制”，在申报期截止前 3 天向未申报企业发送提醒短信，同时告知“逾期申报补办流程”；针对发票类指标中的“增值税发票异常开具”风险，通过案例拆解“虚开发票判定标准”“红字发票开具规范”等问题，以案例还原具体操作场景与税务认定依据，明确政策红线；针对税款缴纳类指标中的“欠缴税款”问题，除讲解“延期缴纳税款申请条件”外，还辅导企业通过“税银互动”平台向银行发起融资申请，解决短期资金压力，避免信用失分。

同时，为确保对企业信用“提升+维护”的长效管理，团队还建立“事前预警—事中管控—事后修复”全周期信用维护机制，依托税务大数据平台，对企业发票使用、申报缴纳、优惠备案等数据进行多维度动态扫描，帮助其排查隐患。

今年以来，前郭县税务局已为相关企业累计提供即将失分提醒 1000 余户次，开展纳税信用修复 600 余户次。其中，修复后达 B 级及以上的企业中，有 8 户通过“税银互动”获得贷款 9302 万元，获贷户数、贷款金额较去年同期分别增长 33.3%、40%，纳税信用等级“含金量”持续提升。

（据国家税务总局前郭县税务局）