

我国加强税收监管和税务稽查
力度再升级。8

月1日，国税总局有关负责人表
示，对恶意造假骗取留抵退税

的企业，依法从严查办，按规定将其纳税信用直接降为D级，依法对其近三年各项
税收缴纳情况进行全面检查，并延伸检查其上下游企业。对此，有律师分析称，纳
税信用评价为D级的纳税人行为将多方受限，将导致企业经营受限，为依法合规企
业营造更加良好的市场环境。

恶意骗税直降D级

8月1日，国税总局公布5起对恶意骗取留抵退税企业近三年各项税收缴纳情况进行
检查，发现其偷税并予以查处的案件。

其中，北京查处一起商贸企业骗取留抵退税案件。经查，北京金汇盛华进出口贸易
有限公司通过隐匿销售收入、减少销项税额
、进行虚假申报等手段，骗取留抵退税166.16万元，北京市税务局第四稽查局依法
追缴该公司骗取的留抵退税款，并依法拟处1倍罚款。

同时，为加大查处震慑力度，税务部门对恶意造假骗取留抵退税的企业从严查办，
依法对其近三年各项税收缴纳情况进行全面检查，随后发现该公司偷税46.09万元
，依法追缴该公司偷税款，并依法拟处1倍罚款，加收滞纳金。

对于此类企业恶意骗取留抵退税的行为，国税总局有关负责人表示，将进一步发挥
六部门协作机制作用，聚焦团伙式、跨区域、虚开发票虚增进项骗取留抵退税等违
法犯罪行为，以零容忍的态度坚决予以打击，释放严查重处骗取留抵退税违法行为
的强烈信号。

“特别是对恶意造假骗取留抵退税的企业，依法从严查办，按规定将其纳税信用直
接降为D级，采取限制发票领用、提高检查频次等措施，依法对其近三年各项税收
缴纳情况进行全面检查，并延伸检查其上下游企业。”上述负责人表示，“涉嫌犯
罪的，移交司法机关追究刑事责任。”

经营或将受限

“纳税信用等级

分为A、B、M、C、D五级。A级最高，D级最差。依据我国法律，D级评价保留两
年，第三年纳税信用不得评价为A级。”对于上述国税总局通报的案例，北京明税
律师事务所主任武礼斌解释称，纳税信用评价为D级的纳税人行为将多方受限，将

可能间接影响该企业的交易情况，这也释放出国税总局进一步加强税收监管和税务稽查，提升税收治理效能的明确信号。

为何将影响企业的交易？北京商报记者了解到，按照目前的相关规定，在发票方面，企业增值税专用发票领用按辅导期一般纳税人政策办理，普通发票的领用实行交（验）旧供新、严格限量供应。

“所谓辅导期，一般是对新认定的一般纳税人的一种监管措施。比如辅导期内，只有发票稽核比对无误才允许抵扣，辅导期内对纳税人领用发票的版面（分万元版、十万元版、百万元版等不同类型）、开票限额、领用发票数量等进行限制。”武礼斌表示，“如果限量供应发票，自然会影响纳税人的业务，比如不能开票，部分客户不愿付款，从而影响企业的收款等。”

同时，纳税信用评价结果还将会通报给相关部门，并可能在经营、投融资、取得政府供应土地、进出口、出入境、注册新公司、工程招投标、政府采购、获得荣誉、安全许可、生产许可、从业任职资格、资质审核等方面被予以限制或禁止。

同时，纳税信用为D级的企业也将面临更加严格的纳税评估。武礼斌介绍说，对于此类企业，我国会将其列入重点监控对象，提高监督检查频次，发现税收违法违纪行为的，不得适用规定处罚幅度内的最低标准，并加强出口退税审核，严格审核其报送的各种资料。

与之相对的是，对纳税信用评价为A级的纳税人，税务机关将主动向社会公告年度A级纳税人名单，一般纳税人可单次领取3个月的增值税专用发票用量，需要调整增值税专用发票用量时即时办理。武礼斌表示，“连续三年被评为A级信用级别（3连A）的纳税人，除享受以上措施外，还可以由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项。”

北京商报记者 陶凤 实习记者 冉黎黎