



探索优化纳税信用复评 持续完善信用修复机制

今年已有148万户企业实现纳税信用等级修复提升

□ 本报记者 蔡岩红

“便民办税春风行动”是税务部门精心打造的税费服务品牌，十年来，共推出了620项惠民举措，持续优化税收营商环境，推动税费服务实现多方位转变，探索优化纳税信用复评机制便是“便民办税春风行动”的一项重要内容。

根据国家税务总局去年施行的《重大税收违法失信主体信息公布管理办法》，企业在失信信息公布期间，缴清(退)税款、滞纳金、罚款，且失信主体失信信息满6个月，可以向主管税务机关提出提前停止公布失信信息的申请。据此，国家税务总局在主题教育中深化调查研究，聚焦为纳税人缴费人办实事、解难题，把不断完善纳税信用体系作为重要举措之一，促进提升经营主体信心，各地税务部门探索优化纳税信用复评机制，畅通纳税人信用修复渠道，积极引导纳税人纠正失信行为，帮助企业诚信经营。记者近日从国家税务总局获悉，今年已有148万户企业实现纳税信用等级修复提升。

纳税信用复评促企增信用强信心

“我们公司于2022年3月刚成立，纳税信用等级一直是M级，前几天收到了泰山区税务局的电话，得知可以申请纳税信用复评，可把我们高兴坏了。A级、B级纳税人可以一次性领用两三个月发票，且贷款方面的政策也可以享受，这样公司业务拓展就不用发愁了。”山东传宝景观园林工程有限公司法定代表人赵传宝高兴地说。

据了解，国家税务总局在主题教育中深化调查研究，聚焦为纳税人缴费人办实事、解难题，把不断完善纳税信用体系作为重要举措之一，促进提升经营主体信心，各地税务部门探索优化纳税信用复评机制，畅通纳税人信用修复渠道，积极引导纳税人纠正失信行为，帮助企业诚信经营。记者近日从国家税务总局获悉，今年已有148万户企业实现纳税信用等级修复提升。

“感谢‘企业服务专员’，税务部门帮我们修复的不仅是纳税信用，更是企业的市场信誉和发展的信心。”泰安华鲁银压机床有限公司财务负责人张国光深有感触地说，以前对纳税信用的关注度不高，公司想申请增值税留抵退税时才发现，因为纳税信用低无法享受这一优惠政策。

核心阅读

各地税务部门探索优化纳税信用复评机制，畅通纳税人信用修复渠道，积极引导纳税人纠正失信行为，帮助企业诚信经营。今年已有148万户企业实现纳税信用等级修复提升。



策，进而意识到纳税信用等级降低的损失有多大。

接到泰安华鲁银压机床有限公司财务人员申请后，泰安高新区税务局第二税务分局安排“企业服务专员”提供“一对一”服务，经核实符合纳税信用修复条件后，帮助企业成功修复了纳税信用。

记者了解到，泰安高新区税务局通过组建“企业服务专员队伍”，确定10名业务骨干担任企业服务专员对16户企业进行包保服务，开展多轮次走访，精准筛选出各个企业应该享受的税收优惠政策，将各类印制好的税收政策宣传资料，发放至包保企业。

据了解，山东税务部门依托纳税信用管理系统，优化纳税信用日常服务。纳税人可通过电子税务局按月查询本年度扣分明细，同时，税务部门通过鲁税通纳税互动平台向纳税人推送可修复指标明细，提醒纳税人及时纠正失信行为，尽早申请纳税信用修复，提高纳税信用等级。截至2022年底，累计为66.91万户已纠正失信行为的纳税人进行了信用修复，同比增长17.96%，其中9.6万户纳税人通过修复提高了信用等级，2047户纳税人通过信用修复退出D级。



图为泰安市税务局工作人员深入企业，了解掌握企业纳税信用方面的政策需求，解决企业纳税信用方面存在的疑难问题。郭勇 摄

探索“组合式”信用修复机制

“从D级到B级，从‘失信惩戒’到‘容错纠错’，税务部门的纳税信用修复机制给我们发展增添了信心，我们以后一定认真履行纳税义务！”浙江衢州某网络公司法定代表人芮某某感叹道。

2019年，衢州市税务局稽查局收到发票协查函，反映衢州某网络公司存在虚开增值税专用发票嫌疑。检查后发现，该单位是一家大学生创业企业，主要从事跨境电商平台货物出口业务，管理层均无财会背景人员。单位在发生运输业务之后，由于未能取得发票，经办人通过虚开方式，取得了另一家公司的运输发票。收到货运发票之后，该单位未核对开票方是否为真实的合同相对方，仅核对了发票金额，就予以入账。衢州市税务局稽查局根据《中华人民共和国发票管理办法》认定该公司虚开增值税专用发票，依法对其进行处罚。该企业因此也被纳入“黑名单”，纳税信用调整为D级并受到联合惩戒。

随之而来的疫情，使该企业经营“雪上加霜”。衢州市

税务局稽查局工作人员了解情况后，第一时间向该公司法定代表人介绍了“黑名单”提前停止公布政策，同时，会同税务纳服部门，预判企业停止公布之后还可以实现纳税信用修复。通过联合下发《告纳税人的一封信》，探索“组合式”信用修复机制，实现两个事项一揽子办理，使该公司成为衢州市首个实现“黑名单”到B级逆转的企业，为企业复工复产注入了信用资本。

“非常感谢税务部门的帮助，让我们能够提前撤出‘黑名单’。这次的教训太深刻了，以后我们一定要更加珍惜企业信用，依法诚信纳税。”浙江某建筑材料有限公司法定代表人顾女士说，“此前企业因为违法失信处处受限，尝尽了苦果，好在嘉兴市税务局稽查局在排查时发现企业已符合提前退出‘黑名单’的条件，随即联系我们办理了纳税信用修复，企业这才得以轻装上阵，全力以赴投入到生产经营中去。”

在嘉兴，还有不少和该建材公司情况类似的企业，这些企业符合申请提前停止公布失信信息的条件，但因不了解相关政策，没能及时向税务机关申请提前停止公布，影响了企业的生产经营。为了解上述问题，嘉兴市税务

局对所有已经公布的重大税收违法失信主体信息企业进行逐户排查，只要找到符合提前停止公布条件的企业，立刻联系并一对一辅导企业提交信用修复申请材料，尽可能降低失信联合惩戒对企业的负面影响，为失信企业提供亡羊补牢、重回正轨的机会，以暖心、高效的行动让企业放心发展、安心经营、专心竞争。目前，嘉兴市税务局已经受理了12起重大税收违法失信主体信息提前停止公布申请。

及时修复信用评级助企增信复活

“感谢税务部门贴心的服务，不仅为我们送来政策，还帮我们申请纳税信用修复，给我们纠错的机会。”近日，第一拖拉机股份有限公司财务负责人蒋静媛在办理完纳税信用修复之后坦言，以后要认真学习贯彻税收政策，诚信纳税，守好自己的纳税信用。

位于河南省洛阳市的第一拖拉机股份有限公司多年来始终保持良好的纳税信用，但不久前，企业却被告知其纳税信用被降为C级。原来，该公司2018年开始与境外企业开展境外上市业务咨询、印刷、翻译等业务。企业认为所接受的服务均由境外企业提供，且完全发生在境外并在境外消费，符合《营业税改征增值税试点实施办法》中“境外单位向境内单位销售完全在境外发生的服务不在征税范围内”的规定，并已向税务机关办理减免税备案手续。但在后来的纳税辅导中，税务人员发现，境外企业为该企业提供咨询、印刷、翻译服务一部分不属于完全发生在境外的服务，不符合减免政策。尽管企业2022年补缴了2018年1月1日至2021年12月31日的接受境外服务应代扣代缴的相关税款以及滞纳金，但产生了纳税信用年度评价指标扣分。

洛阳市税务局严格落实一系列纳税信用修复相关政策，核查认定，该公司补缴代扣代缴税款的原因主要由于纳税人对税收政策理解不同造成，不存在主观上故意偷逃税款，且在税务机关指出后能够积极主动补缴税款及滞纳金，符合纳税信用修复的条件。税务部门在与上级部门充分沟通协调后，全程跟踪办理，组织相关人员辅导企业填报纳税信用修复申请表，加快各环节流转速度，8个工作日完成了该企业纳税信用修复。

近年来，洛阳市税务局积极落实相关政策，协助纳税人修复纳税信用，帮助企业增信复活。在当地，税务部门以优化营商环境，提高纳税人满意度为目标，进一步完善纳税信用管理机制，精准管理、精准服务，帮助企业纾困解难，助力企业健康发展。

□ 贾宝元

培育合规文化助推高质量发展

文化立足于国情，根植于血脉。“学古不泥古，破法不悖法”，弘扬中华优秀传统文化，促进外来文化本土化，推进与文明融合奏效发展激活文化生命力尤为重要。

一种文化，是一种文明的核心内涵、思想观念、价值理念、人文精神、道德规范和表现形式。培育一种文化，孕育一种文明。大力培育合规文化，树立合规理念，形成合规思想，建立合规信仰，是推动经济社会高质量发展，实现人与自然和谐共生，构建新时代财富向善商业文明的基石。

“加快构建新发展格局，着力推动高质量发展”，是党的二十大为经济社会发展指明的方向、确定的目标。目前，我国经济社会已进入“快速发展”到“高质量发展”的新阶段。高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务，立足新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局。企业要想健康有序高质量发展，遵纪守法、依法经营、合规管理是必由之路。培育合规文化，是党的二十大报告强调要“完善中国特色现代企业制度，弘扬企业家精神，加快建设世界一流企业”，强化企业合规管理是时代的需要。新时代企业不仅要做到遵纪守法，还要处理好经济发展与环境保护和社会责任的关系，更要不断加强企业合规治理体系建设，重视反腐败、反垄断、反舞弊、反商业贿赂、反不正当竞争、知识产权保护等在内的全面合规。培育合规文化，尤其要注重道德、伦理、诚信等方面的思想建设，推动行业自律、合规意识和诚信理念深入人心。合规文化的培育有助于企业实现“他律”与“自律”相结合，由“要我合规”转变为“我要合规”，从而形成高质量稳健发展的良好文化氛围。

“法度者，正之至也。”认识有偏差，推进则无所适从。企业应当主动将合规文化建设，纳入到企业经营、改革和发展总体战略布局中。

构建现代化企业合规治理体系，企业领导者必须认识到培育合规文化的重要性，树立合规发展理念，高度重视“法务、合规、风险、内控、审计”一体化大合规管理工作，做好顶层设计融合推进，这样才能真正建立一套科学有效的“五位一体”合规管理体系。为护航企业可持续发展，推动高质量发展，增强核心竞争力奠定文化基础。

从国际上看，随着经济全球化的发展，企业经营的各项风险不断提升，企业合规管理已从前仅为符合法规硬性要求的“被动行为”转变为保护自身利益的“主动行为”，合规管理内容不再只是以风险评估与防控为主，而是成为企业战略规划的重要组成部分。构建中国特色企业合规治理体系，打造与国际接轨的合规管理制度，培育符合国情的合规文化势在必行。

合规文化的持续培育和发展，让企业能够真正理解到合规管理不仅能避免经济损失、刑事追责和行政处罚，还能在高质量发展过程中获得更多积极收益，引导企业履行社会责任，解决困扰企业“长不大、活不长、走不远”的问题。通过培育合规文化，建立合规制度，营造合规氛围，企业将筑牢“做强、做优、做大”基业长青的文化根基，有效促进广大企业在推进社会建设、绿色发展、科技进步，共促经济社会高质量发展中贡献力量。

(作者系《法人》杂志总编辑)

国务院公布《私募投资基金监督管理条例》

规范私募投资基金 保护投资人合法权益

法眼财经

□ 本报记者 周芬楠

近日，国务院公布了《私募投资基金监督管理条例》(以下简称《条例》)，旨在规范私募投资基金(以下简称私募基金)，保护投资人及相关当事人合法权益，促进私募基金行业规范健康发展。

《条例》共7章62条，包括：总则、私募基金管理人和私募基金托管人、资金募集和投资运作、关于创业投资基金的特别规定、监督管理、法律责任和附则。

《条例》将自2023年9月1日起施行。

管理基金规模21万亿元左右

据北京市盈科(郑州)律师事务所管委会主任李曙楠介绍，截至2023年5月，在中国证券投资基金业协会登记的私募基金管理人2.2万家，管理基金数量15.3万只，管理基金规模21万亿元左右。

北京观韬中茂律师事务所管理合伙人苏波告诉记者，私募基金管理人及产品数量远超公募管理人及产品数量。他认为，私募基金规模亦将追赶上公募基金产品规模。

据证监会有关负责人介绍，私募基金在服务实体经济、支持创新创业等方面发挥了重要作用。截至2023年一季度，私募股权投资(含创业投资基金)累计投资于境内未上市挂牌企业股权、新三板企业股权和再融资项目数量近20万个，为实体经济形成股权资本金超过11.6万亿元。在服务重点领域和战略性新兴产业方面，私募股权投资呈现典型的初期、中小型、高科技特点，积极支持计算机、半导体、医药生物等重点科技创新领域和国家战略。截至2023年一季度，私募基金募集计划投资上述企业近5万亿元。

辨识真假私募基金谨防受骗

在实践中，有的私募基金是真正的私募基金，而有的则是打着私募基金的旗号进行着非法集资等违法行为，在最高人民法院日前公布的指导性案例中，就有涉及私募基金型非法集资的案例，不少投资者上当受骗，血本无归。

西北政法大学教授强力说，辨识真假私募基金要看四个方面：一是看主体是否合法。私募基金在证券投资基金业协会备案登记，对于相关管理人等信息

有详细的介绍，而非非法集资机构不会在基金业协会登记。

二是要看是否有承诺。依据证券投资基金法的规定，无论是公募基金还是私募基金，都不能对投资者的投资作出承诺。苏波直言，私募基金需要事先向投资人充分揭示风险，并且不得承诺保底保收益，而非非法集资通常使用“无风险”“到期还本付息”“最低收益”等具有存款或固定收益性质的说法误导投资人。

三是要看是否公开发售。强力介绍，公募基金可以公开发行，一般由银行代为销售，或者是到基金管理人直接购买投资某种基金；而私募基金却不能公开发行，要遵循投资者适当性管理原则。私募基金管理人要根据投资者风险识别能力和风险承担能力，匹配不同风险等级的私募投资基金产品。

而且，单只私募基金对于投资者的人数也有限制性要求。《条例》制定的依据是证券投资基金法、公司法、信托法和合伙企业法，也就是说，私募基金的组织形式可以是合伙企业、公司或者信托契约型。李曙楠说，信托契约型、股份公司型和普通合伙企业型，投资者人数依法不得超过200人。有限责任公司、有限合伙企业型，投资者人数依法不得超过50人。

最后一个辨识的方法是看投资。审查其有无投资，投资是否属于法律允许或者禁止的情形。《条例》第二十四条明确：私募基金财产的投资包括买卖股票、其他证券及其衍生品种以及符合国务院证券监督管理机构规定的其他投资标的。私募基金财产不得用于经营或者变相经营资金拆借、贷款等业务。私募基金管理人不得以要求地方人民政府承诺回购本金等方式变相增加政府隐性债务。

证监会有关负责人称，《条例》全面规范资金募集和备案要求，要坚守“非公开”“合格投资者”的募集业务活动底线，落实穿透监管，加强投资者适当性管理。明确私募基金募集完毕后向基金业协会备案。

设立创业投资基金服务高精特新

设立创业投资基金专章，对创业投资基金实施区别于其他私募基金的差异化监督管理和自律管理，是《条例》的一项重要内容。

苏波说，证券投资基金法仅以很小篇幅对“非公开募集基金”进行原则规定，实务中认为私募证券投资基金适用前述规定，对私募股权基金是否适用存在一定争议。与证券投资基金法相比，《条例》项下的私募基金既包括私募证券投资基金，也包括私募股权基金，从

行政法规层面明确了对私募股权基金的监管。

强力认为，《条例》细化了证券投资基金法的规定，最早出台的证券投资基金法主要规范的是公募基金。时隔十年之后的2013年，修订后的证券投资基金法，增加了关于私募基金的内容，但篇幅很小。

又历经十年，国务院出台《条例》，专门针对规模日益庞大的私募基金进行规范，并增设关于创业投资基金的规定，《条例》的出台具有里程碑意义。

《条例》明确，所谓的创业投资基金，是指符合下列条件的私募基金：投资范围仅限于未上市企业，但所投资企业上市后基金所持股份的未转让部分及其配售部分除外；基金名称包含“创业投资基金”字样，或者在公司、合伙企业经营范围中包含“从事创业投资活动”字样；基金合同体现创业投资策略；不使用杠杆融资，但国家另有规定的除外；基金最低存续期限符合国家有关规定；国家规定的其他条件。

《条例》规定，国家对创业投资基金给予政策支持，鼓励和引导其投资成长性、创新性创业企业，鼓励长期资金投资于创业投资基金。

由国家发改委组织拟定促进创业投资基金发展的政策措施，证监会和发改委建立健全信息和支持政策共享机制，加强创业投资基金监督管理政策和政策的协同配合，登记备案机构应当及时向证监会和发改委报送与创业投资基金相关的信息。

《条例》指出，证监会对创业投资基金实施区别于其他私募基金的差异化监督管理，主要表现为：优化创业投资基金营商环境，简化登记备案手续；对合法募集、合规投资、诚信经营的创业投资基金，在资金募集、投资运作、风险监控、现场检查等方面实施差异化监督管理，减少检查频次；对主要从事中长期投资、价值投资、重大科技成果转化创业投资基金在投资退出等方面提供便利。

登记备案机构在登记备案、事项变更等方面对创业投资基金，实施区别于其他私募基金的差异化自律管理。

据透露，证监会下一步将完善部门规章、规范性文件 and 自律规则。根据《条例》修订《私募投资基金监督管理暂行办法》，进一步细化相关要求，逐步完善私募基金资金募集、投资运作、信息披露等相关制度，根据私募基金管理人业务类型、管理资产规模、持续合规情况、风险控制情况和服务投资者能力等实施差异化监管，完善规则体系。同时指导基金业协会按照《条例》和证监会行政监管规则，配套完善登记备案、合同指引、信息报送等自律规则。

□ 本报记者 余东明 张海燕

解决企业成长的烦恼和发展的瓶颈——上海奉贤区全产业链条保护知识产权护航“东方美谷”

在某知名电商平台排名第二的某国潮美妆品牌饱受盗版抄袭之扰。上海市奉贤区市场监管局在受理企业报案后，立即依托“奉贤区知识产权保护联盟”成立专案小组，针对该企业商标、外观设计专利和著作权三种不同类型的侵权特征展开调查，对涉嫌构成犯罪的，移交警方立案侦查，对一部分保护不够全面的，给出具体保护建议。

据了解，“东方美谷”是奉贤区最具特色的城市标识和上海市美丽大健康产业的新名片，全国每3片面膜中就有1片产自这里，总产值过百亿元的产品在这里打包分装，远销海内外，成为长三角最大的化妆品产业集聚区。“东方美谷”产业链品牌的快速成长离不开当地构建的全链条知识产权保护新机制。

记者了解到，早在2018年3月，奉贤区成立了“东方美谷商标品牌创新发展指导中心”，构建推动企业品牌快速成长的长效机制；2019年1月，“国家知识产权强县工程奉贤区奉贤区受理窗口”入驻“东方美谷”，成为全国首个试点“共享地方商标审查分中心”的优质资源，实现商标注册便利化，并辐射长三角地区及周边城市群。

2022年7月，中国奉贤(化妆品)知识产权快速维权中心获批落地“东方美谷”，成为全国首家面向化妆品领域的国家级知识产权快速维权中心，中心建成后大幅缩减外观设计专利审查周期。

数据显示，截至目前，奉贤区拥有高价值发明专利1625件，发明专利授权连续两年同比增速位列全市第一；有效注册商标268530件，商标申请数和注册件数连续三年稳居全市第一，有效注册商标量全市排名第二。

事实上，奉贤区知识产权保护的快速发展离不开当地政府的顶层设计和制度供给。近年来，奉贤区先后制定出台一系列知识产权强区战略发展规划，从不同角度和职能出发规划奉贤区知识产权工作中远期发展目标，践行“精准资助激励创新”的理念。

为进一步提高保障维权的工作质效，在知识产权恶意诉讼、版权保护、商业秘密窃取、网络传播权纠纷等领域，奉贤区多部门建立合作备忘录，营造良好版权维权环境；同时建立知识产权案件协同保护机制，打造“贤智汇”专业检察办案团队，打通行政执法与刑事司法衔接机制；区市场监管局构筑地理标志保护体系，对涉及奉贤的地理标志、集体商标、知名老品牌指导开展证明商标的保护、运用、推广工作。

与此同时，当地还成立了“奉贤区知识产权保护联盟”，依托知识产权纠纷快速处理合作框架协议，为重点行业和企业的知识产权纠纷处理织密知识产权保护网，给予一站式解决方案。

“我们聚焦知识产权创造、运用、保护、管理、服务的全链条，着力解决企业成长的烦恼、发展的瓶颈，给予市场主体‘妈妈’式关怀，让他们能够在奉贤‘愿意投、能够留、长得大’，并推动‘东方美谷’成为国际知名产业品牌、城市品牌和文化品牌。”奉贤区市场监管局党组书记、局长曹岳说。

武汉海关出台20条措施优化营商环境

本报讯 记者刘志月 实习生陈家豪 通讯员吕进 对标海关总署优化营商环境16条措施，武汉海关日前发布进一步优化营商环境20条措施。

结合湖北省外向型经济发展重点产业、重点项目，重点商品，“以能落地、可见效”为导向，武

汉海关围绕提升通关效能，降低企业成本、支持重点产业，增强服务能力等4个方面，推出“船边直提”“抵港直装”“离港确认”作业模式推广到湖北省全部水运口岸，全面推广真空包装等高新技术货物布控查验模式等系列优化营商环境创新

举措。

武汉海关副关长李燕介绍，该海关将进一步推进落实20条措施，守国门、促发展，持续深化改革创新，为湖北加快建设全国构建新发展格局先行区作贡献。