

运用“税源地图”，强化制造业税收征管

近日，南京经济技术开发区多部门联合开展工厂安全生产治理行动。税务部门在检查中发现，有113户制造业经营主体未办理税务登记，55户出租厂房企业未及时缴纳与出租行为相关的增值税、房产税和印花税。针对制造业企业未办税务问题，国家税务总局南京经开区税务局汇聚房产、土地、环保等外部数据，构建“制造业税源管理融合地图”（以下简称“税源地图”），实现以户为主体的税源信息归集，进一步提高制造业税收监管质效。

制造业税源要素信息“碎片化”

作为南京乃至江苏重要的制造业功能板块，南京经济技术开发区集聚金陵石化、LG、正大天晴等90家世界五百强企业，2024年全区制造业税收贡献达269.5亿元。面对如此大规模的企业集群，如何实现精准监管成为南京经开区税务局税源管理工作的重点和难点。

“在传统的印象中，未办税户主要集中在住宿餐饮和批发零售行业的个体工商户领域，此次发现制造业企业中存在未办税户情况，给我们日常征管工作提了个醒。”南京经开区税务局征收管理科科长吕秀杰说，“通过进一步调查摸排，我们发现部分企业产能不饱和，将闲置的厂房或土地租赁给其他企业生产经营。这些承租企业隐藏在出租企业内部，生产经营非常隐蔽。过去相关数据信息无法及时共享给税务部门，导致出现在营未办税户情形。同时，企业出租厂房时未及时申报租



金收入，也存在涉税风险隐患。”

强化制造业税源监管，一般需要关注房产、土地、人员、环保、研发和生产等10多个税收要素。但现实情况是，企业注册登记信息在市场监管部门，产能数据在工信部门，用地情况在规划资源部门，用电信息在供电部门……税源要素信息呈现“碎片化”，缺乏统一归集平台，税务部门无法从税源要素合规校验入手，导致风险识别较为滞后。

“税源地图”全面展现税源信息

为掌握经营主体的真实情况，南京经开区税务局成立制造业税源管理工作专班，建立“1+N”信息交换机制，与市场监管、规划资源、经发、科技、环保、应急管理、消防等部门建立数据交换机制，常态化获取未办税经营主体、工程项目、排污许可证等12类外部数据。

“依托与外部部门的信息交换，我们可

以及时掌握制造业未办税户等税源信息。”税务局工作人员孟菲说，“同时，我们深度融合地方共治体系，利用网格力量开展人工摸排和数据验证，进一步提升经营主体税源信息准确性。”今年1—8月，该局接收市场监管、应急管理、规划资源等部门5批次数据，核实新增560户制造业经营主体相关数据，完成15大类近万条制造业税源信息的核实比对。

在此基础上，该局以户为主体对制造业企业税源信息进行归集，并运用二维地图和地理信息技术（GIS），将全区制造业经营主体相关信息投射到一张电子地图上，形成一张立体、完整的制造业“税源地图”。打开“税源地图”，不仅能看到辖区制造业企业主体信息，还可以快速定位任一企业的经营地址，了解房产土地信息、在建工程情况、扬尘噪声数据。

据悉，南京经开区税务局“税源地图”涵盖了全区1624户制造业企业，归集了企业经营地址、税务登记“五员”（经营主体的法定代表人、房产负责人、办税人、投资人和领票人）、房产土地、在建工程项目、工业产值、研发人员以及研发费用等12类税源信息，进一步完善了制造业税费数据要素。此外，该局还依托税源网格进行数据核实比对，确保基础数据的准确性。

“被动应对”变为“主动防控”

“税源地图”不仅是一张税源信息集成图，还是一个快速排查制造业税收风险的“CT

扫描仪”。过去我们只能依靠上级部门下发疑点应对处理风险，现在我们能既看到企业的“骨骼架构”，又能洞察“健康隐患”。南京经开区税务局税源管理一科科长匡京说，“通过技术赋能，我们实现了从‘人找数据’到‘数据找人’的转变。”

该局利用“税源地图”将外部交换数据与企业税收数据进行核实比对，构建固定资产、工程项目、环境保护、耕地占用、科技研发5大类风险指标，实现对异常风险的“即时感知”，实现了对制造业税源“基础+风险”的综合监管。

近日，南京经开区规划资源部门在制造业“税源地图”中更新了一批土地征用数据信息。南京经开区税务局第一时间进行新数据校验，在对“耕地占用”指标开展占用土地性质的比对分析时，发现南京某产业投资发展有限公司征收的土地原用地性质为耕地，需要缴纳耕地占用税，但企业并未进行相关申报。该局迅速联系企业，开展风险提示和纳税辅导，企业依法依规整改并补缴税款200余万元。

今年1—8月，该局通过“税源地图”完善了超360户未办税户的税务登记信息。同时，通过5大类风险指标模型的比对分析，及时发现房地税未及时申报、研发费用扣除不合规、社保费未及时调整等税费风险，推送税源风险点314条，实现补税入库2857万元。

（据中国税网）

岳西：香茗获奖 合规兴茶

近日，由世界绿茶协会主办的2025年世界绿茶评比会传来喜讯：安徽省岳西县茶业协会选送的“岳西翠兰”以及安徽翠兰投资发展有限公司选送的“翡冷翠牌岳西翠兰”“翡冷翠牌金翠兰”茶叶产品一举斩获大赛金奖。

地处大别山腹地的岳西县，平均海拔600米，森林覆盖率达76.3%，良好的生态环境为茶叶生长提供了得天独厚的条件。2024年，岳西茶叶全年产量突破7700吨，综合产值攀升至34.1亿元，成为乡村振兴的支柱力量。

岳西茶企多为中小微企业，一些经营者对财税知识了解不深，加上茶叶收购环节涉及农户数量较多，交易凭证不规范、资金流与物流难匹配等问题经常出现。随着产业规模持续扩大，茶叶加工企业不同程度存在成本列支不合规、收入申报不实等涉税风险。

对此，国家税务总局岳西县税务局主动联合农业农村、供电、生态环境等部门建立“茶产业共享数据链”，按月获取茶企用电量、鲜叶收购量、环保设备运行记录等经营数据，结合增值税发票管理系统中的购销数据进行交叉比对，

精准筛查“虚报销售收入、虚增成本列支”等涉税风险，变“事后核查”为“事前预警、事中监管”。

今年4月，某茶叶合作社当月鲜叶收购量同比增长35%，“茶产业共享数据链”显示其月度用电量同比下降15%。发现异常后，税务干部随即启动风险核查，将合作社提供的收购清单、支付记录与用电明细、物流信息进行比对，确认这家合作社存在虚增成本列支的风险。面对完整的证据链，合作社负责人承认虚增鲜叶收购量多抵增值税进项税额的行为，并主动补缴了相应税款及滞纳金。

岳西县税务局还创新推出“以码溯源”收购台账机制。茶企通过收购台账登记茶农身份证号码、鲜叶产地溯源码、交易支付码，以便税务部门从源头锁定农业生产者真实性与交易轨迹。今年以来，该县15家重点茶企和6个主要产茶乡镇使用“以码溯源”收购台账，完整填写10余项关键信息。“以码溯源”收购台账机制运行以来，岳西县税务局风险核查效率提高约40%，单户核查时间平均缩短约2天。

（据国家税务总局岳西县税务局）

税务大数据见证南沙经济“含新量”

2025年是广东自贸试验区南沙片区成立十周年。增值税发票数据显示，今年上半年，南沙企业累计开票金额同比增长7.7%，连续6个月同比正增长，新质生产力培育壮大，为高质量发展注入了源源不断的新动能。

其中，金融业，信息传输、软件和信息技术服务业，科学研究和技术服务业累计开票金额同比分别增长52.5%、46%、22.7%；科学研究和技术服务业、信息软件服务业税收增速领跑，同比分别增长68.7%、55.1%。

近年来，税收支持科技创新的力度不断加大，研发费用加计扣除等一系列优惠政策，进一步提振经营主体加强科技创新的信心，赋能企业增强产业链、供应链、价值链影响力。透过行业相关数据变化，可以看出南沙经营主体的创新活力。在南沙，新技术、新业态、新模式不断涌现、日趋成熟，人工智能企业数量快速增长，海洋科技专利授权量不断增长。中科宇航、巨湾科技、中芯种业、芯粤能4家企业上榜2025全球独角兽榜，新兴产业快速发展。

为更好地塑造南沙高水平开放的核

心功能优势，税务部门加力落实出口退税政策，2025年上半年出口退（免）户备案户数同比增长14.26%，申报企业户数同比增长10.8%，办理出口退税额同比增长6.39%，有效助力稳外贸，擦亮开放门户鲜明底色。2025年上半年南沙港区外贸集装箱增幅达24.6%，增速领跑全国沿海主要港区。

今年也是南沙落实《广州南沙深化面向世界的粤港澳全面合作总体方案》（以下简称《南沙方案》）第一阶段目标的中考之年。

《南沙方案》明确，将南沙湾、庆盛枢纽、南沙枢纽3个区块作为先行启动区，对设在南沙先行启动区符合条件的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。对在广州南沙工作的港澳居民，个人所得税税负超过港澳税负部分予以免征。

《南沙方案》实施至今，鼓励类产业企业15%企业所得税优惠政策累计兑现红利超16亿元，带动先行启动区企业户数增长超五成，牵引一批港口物流、金融文旅、芯片制造等示范性、引领性产业集聚升级。数据显示，先行启动

区内已享受政策优惠的增量企业2025年上半年实现营收超120亿元，成为经济发展新增长极。

目前，南沙集聚港澳及国际商协会近90家、港澳企业超3500家，15家港澳青创基地在孵企业（项目）1615个。港澳居民所在单位集中在科研技术、高等院校等重点行业企业，持续为大湾区高质量发展提供人才支撑。《南沙方案》实施至今，为港澳居民落实个人所得税优惠减免税额超1亿元，有效助推港澳居民数量增长。

广东杰森娱乐发展有限公司是一家从事文化产品设计与制造的企业，公司旗下集卡社、森罗万象品牌推出了《哪吒》电影官方联名收藏卡及系列周边，春节期间实现全渠道销售额超亿元。“在《南沙方案》等相关税费支持政策的鼓励下，杰森娱乐成功将中华优秀传统文化融入现代人的生活，2024年销售收入同比增长6倍。”杰森娱乐财务负责人刘震东说，“未来我们将通过贸易、投资、产业合作等多种方式，借助南沙的区位优势，进一步拓展国内外市场。”

（据《中国税务报》记者/蒋琳珊、陈妍）

天津：“小电驴”畅行海外市场

“2025年上海合作组织峰会在天津举行后，我们新接到多笔订单，订单量比去年同期增长71%。”天津中投科技有限公司总经理郭海龙说。

走进中投科技位于天津市北辰区的生产车间，一批搭载耐寒电池和山地越野减震系统的高性能电动自行车正在进行最后的出厂检测。不久后，这批电动车将运抵哈萨克斯坦、吉尔吉斯斯坦等国。随着天津与上合组织成员国经贸往来持续加强，中投科技和相关海外客户的联系日趋紧密。

作为一家自创立之初就瞄准海外市场的电动自行车制造企业，中投科技始终将“合规先行、诚信经营”视为企业发展壮大的生命线。“只有在合规的框架内，才能实现长期稳定发展，让中国‘小电驴’畅行出海。”郭海龙说。

据了解，中投科技创建了理念、制度、系统、团队多维联动的风险防控一体化运作。在财务、业务、资金、管理一体化运作。在财务管理方面，该公司坚持单据处理真实性、合法性、完整性、及时性，对每一笔业务进行细致核验，确保合同流、发票流、现金流、物流和数据流一致。此外，该公司设置税务合

规内外协同审验“双轨机制”，内部组建财税专家团队，定期开展财税知识培训，对收入确认、成本核算、税务申报等事项进行详细审核；外部聘请专业财税公司定期指导企业进行账务处理，提出工作建议，保证数据的准确真实。同时，企业紧跟数字化转型潮流，全面上线智能财务系统，实现从订单采集、物料入库、产品生产到扫描出库的全链条有序流转。得益于一系列税务合规管理，该公司连续多年获评A级纳税人。

国家税务总局天津市北辰区税务局依托税务大数据平台，为中投科技提供“一企一策”定制化服务，定期开展“量身体检”，预警涉税风险。依托“税路通”“企津彩”跨境服务品牌，税务干部为企业宣讲不同国家的税制差异，推送个性化出口退税政策指引，并持续跟踪问效。

“在与海外客户的接洽中，A级纳税人的信用身份就像一张‘金名片’，让我们赢得了合作伙伴的信任。近期，公司已与来自哈萨克斯坦、乌兹别克斯坦的经销商签订了战略合作协议，计划在天津新建3个海外售后服务中心。”郭海龙说。

（据国家税务总局天津市北辰区税务局）

用“四步工作法”防范企业错享优惠

近日，国家税务总局忻州市税务局对全市享受专用设备抵免企业所得税优惠的企业进行了抽查，发现A公司存在税收优惠政策适用错误的情况。

A公司是忻州市一家利用煤矿石发电的企业，该企业2024年将购置的不属于环境保护企业所得税优惠目录内的专用设备，在当年汇算清缴时错误享受了专用设备抵免企业所得税优惠。发现问题后，当地主管税务机关迅速组建专业团队，对A公司开展跟进式辅导，纠正了企业对政策理解的偏差，引导企业更正纳税申报表，并补缴企业所得税400余万元。

忻州市税务局党委书记、局长王波冰介绍，近年来，忻州市税务局积极构建“税费并重、税费一体、税费协同”三元工作格局，充分发挥既管税又管费的数据优势，推出了“332”工作法，即建立3个责任落实机制，抓实“政策宣传、政策辅导、优化服务”3件实事，坚持促进企业享受优惠和纠正企业错享优惠两手抓，取得了良好成效，企业选优纳税申报表，并补缴企业所得税400余万元。

为进一步拓展深化“332”工作法，精准落实“促进优惠享受和纠正优惠错享”的要求，今年以来，忻州市税务局聚焦税费优惠政策执行中存在的问题，采取“梳、研、辅、督”四步工作法，通过政策梳理对象、协同研判定风险、辅导申报解难题、督促引导促规范，精

准识别和有效评估税费优惠政策实施过程中的税收风险；进而加强专项设备抵免所得税优惠政策的适用管理，在确保经营主体应享尽享税费优惠政策的同时，从源头上化解纳税人假享错享税费优惠政策的风险。

忻州市税务局企业所得税科负责人李国红介绍，“梳”即梳理享受专用设备抵免企业所得税的经营情况；“研”即通过案头分析、实地调研和查看相关资料等方式，对照政策规定，确定错享优惠政策风险；“辅”即利用全市征纳互动运营中心，辅导纳税人准确更正申报，解决纳税人申报难题；“督”即印发工作操作指引，加强督促指导，推动主管税务机关规范操作，提升政策适用管理能力，防范涉税风险。

财政部、税务总局财税〔2008〕48号文件明确，自2008年1月1日起，企业购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水和安全专用设备，可按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可向以后年度结转，但结转期不得超过5个纳税年度。

忻州市税务局通过数据分析发现，一些企业错误理解、适用上述税收优惠，存在明显涉税风险。主要表现为三类共性问题：一是购置不属于安全生产、节能节水、环境保护企业所得税优惠目录

内的专用设备，却在汇算清缴时享受专用设备抵免的优惠政策；二是专用设备未在购置并实际投入使用年度享受税额抵免，而是选择性地在其盈利年度进行抵免；三是购置专用设备后并使用，超过5年抵免期限后仍进行抵免。这些情形均存在侵蚀企业所得税税基、导致少缴企业所得税的风险。

以忻州市境内B公司为例，该企业成立于2016年，为该市利用低热值煤发电的火力发电企业。2016—2017年因生产经营需要，B公司陆续购置了几批节能节水专用设备，设备投资额约5.5亿元，设备已全部投入使用。根据政策规定，该企业可以在购进并投入使用设备之日起5年内，按设备投资额的10%享受抵免企业所得税税收优惠。该企业2016—2019年因处于基建期，一直未实现收入，2020年才实现盈利，当年就抵免了企业所得税。2023年，该企业认为专用设备处于2020年盈利了才实际发生抵免，仍以处于抵免为由，违规抵免节能节水专用设备企业所得税。主管税务机关通过税务大数据发现这一问题后，随即组织团队开展政策宣讲、入户辅导等，最终下达补缴企业所得税的决定。

统计显示，截至目前，忻州市税务局已累计为28户纳税人推送《风险预警提示单》，有效避免纳税人因错误执行优惠政策引发的风险。

（据国家税务总局忻州市税务局）