



# 企业合规专业委员会 法律资讯

主编：谢佩之

副主编：王黎君、胡晓光

责任编辑：王英卜

2024 年 3 月

# 目 录

企业注销可能引发第二轮稽查——税务合规指引及风险防范方案 ..	1
高压稽查下高新技术企业资格被撤销的税务风险及合规指引 .....	14
算法备案制度深度解读及合规指引 .....	24
农产品涉税优惠政策及合规指引 .....	34

作者：全开明<sup>1</sup>、袁菁、谢美山

---

<sup>1</sup> 全开明律师是锦天城律师事务所合伙人，主要在上海办公室工作。全律师曾在上海市执法部门工作十余年。目前是 2018 年首届中国国际进口博览会知识产权咨询专家、上海仲裁委员会仲裁员、上海市广告协会的首席律师、上海市企业发展专家志愿团专家导师，上海律协企业合规专业委员会委员、上海法学会财税法学研究会会员。入库最高人民法院知识产权鉴定专家，鉴定类别包括专利、商标、著作权、商业秘密、软件著作权等。全律师在行政部门工作时，就负责监管执法相关的工作，包括专利、商标、广告等知识产权领域的行政执法工作，也包括传统的反不正当竞争执法、商业贿赂等，并且积极参与互联网领域的监管和执法工作。

# 企业注销可能引发第二轮稽查——税务合规指引及风险防范方案

统筹规划税务问题是企业注销的关键一环，然而在消费税、增值税利益的驱使下，近年来，企业遗留大量税务问题导致注销后被税务局稽查的案件在全国各地爆发，被查处原因包括但不限于上游企业数据异常后被查出虚开发票、偷税漏税、骗取出口退税等，这严重破坏了税收征管秩序，损害了国家税收利益。在数字化转型加速推进的今天，金税四期上线，“以票管税”向“以数治税”转变，智慧税务进程加快，税务监管力度只增不减。企业注销面临税务机关的严格核查，税务合规工作迫在眉睫。本文拟在分析税务稽查监管趋势的基础上，归纳企业注销的税务风险，进而提出在税务强稽查背景下企业注销的税务合规统筹建议。

【关键词】企业注销 税务合规 偷逃漏税 虚开发票 合规建议

## 一、“以数治税”背景下税务稽查趋势分析

### （一）2023 年度税务稽查重点

国家税务总局在工作报告中提到，应“严厉惩处偷税逃税行为”。《国家税务总局 2022 年度新闻发布会实录》中明确指出 2023 年打击涉税违法行为的方向是进一步聚焦高风险重点领域依法打击各类偷逃骗税违法行为、发挥六部门常态化打击虚开骗税工作机制作业以及加强税务稽查打击涉税违法行为。[1]

#### 1. 聚焦重点行业重点领域加大整治力度

2023 年税务机关公布的重点稽查行业和行为包括以下 8 个方面：利用研发费用加计扣除偷逃税、医药、农产品等虚开发票高发行业、协助纳税人逃避税的中介机构、未依法依规办理个人所得税汇算、骗取出口退税、骗取留抵退税、加油站偷逃税和网络主播偷逃税。另一方面，国家税务局近年来集中力量查处了一批偷逃税大案、要案，对部分高风险行业开展了专项整治，特别是持续加强文娱领域综合治理，有力规范了行业税收秩序，促进了相关行业健康发展。

#### 2. 严厉打击偷逃骗税违法行为

自 2022 年 4 月 1 日大规模留抵退税政策实施以来，国家税务部门进一步加强部门间合作，严查骗取留抵退税的违法犯罪行为。截至 2022 年底，全国税务稽查部门累计查实 7813 户涉

嫌骗取或违规取得留抵退税企业，打击虚开骗取留抵退税团伙 225 个，共计挽回留抵退税及各类税款损失 155 亿元。

### 3. 加强常态化打击虚开骗税

国家税务总局打击虚开骗税的专项行动已经深入开展，一方面，税务与公安、检察等部门联合打击虚开发票和骗取出口退税行为，重点是对“三假”（假出口、假企业、假申报）企业常态化、全链条、一体化的联合打击。另外一方面，则是针对骗取留抵退税行为进行严厉打击，重点是团伙式、跨区域、虚开发票骗取留底退税的行为。

#### （二）税局对注销企业的审查重点

税务机关对企业审查重点内容如下：

查合同	查询企业双方签订合同的具体内容，从企业实际经营范围及需求出发，查看是否存在异常的交易情况；
查发票	看销售方开具的发票是否符合企业经营范围内业务，购买方收取的发票是否是企业日常经营所需；
查上下游	查询上下游的账簿，购买方和销售方针对同一笔交易入账的经济业务内容是否一致；
查资金流	以结算方式为出发点，查询银行卡及现金的流向是否存在无真实资金流，或者资金流异常回流，以及双方的资金流不一致的情况。在面对发票问题时，一定保证发票、业务、资金三流一致，提供一条完整真实的证据链，否则还是有可能会被认定存在问题。

具体来说，金税四期下税务局稽查的各种税收种类重点还包括增值税的 26 个风险点、企业所得税的 32 个风险点、个人所得税的 11 个风险点、房地产和土地使用税的 6 个风险点以及印花税中 3 个风险点，在此不做详细展开。

#### （三）税务违法惩治力度加强

根据《市场监管总局等五部门关于发布〈企业注销指引（2021 年修订）〉的公告》《市场监督管理严重违法失信名单管理办法》第十条第二款和《公司登记管理条例》第六十四条，“企业在注销登记中隐瞒真实情况、弄虚作假的，登记机关可以依法做出撤销注销登记等处理，在恢复企业主体资格的同时将该企业列入严重违法失信企业名单，并通过国家企业信用信息公示系统公示，有关利害关系人可以通过民事诉讼主张其相应权利。”

根据《税收征收管理法》第六十三条第一款，“纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒

不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。” [2]

## 二、稽查案例剖析——企业注销后税务不合规典型案例

### （一）注销企业偷逃税处罚典型案例

#### 1. 刑事案件

案件名 <sup>↵</sup>	案号 <sup>↵</sup>	案件主要事实 <sup>↵</sup>
<a href="#">已注销的北京某房地产公司涉嫌犯逃避追缴欠税罪被追究刑事责任<sup>↵</sup></a>	（2020）京 0111 刑初 460 号 <sup>↵</sup>	北京某房地产有限公司的法定代表人在公司注销后，仍因涉嫌犯逃避追缴欠税罪被逮捕，后由公诉机关向法院提起诉讼，要求以逃避追缴欠税罪追究其刑事责任。 <sup>↵</sup>

#### 2. 行政处罚案件

案件名	案号	案件主要事实
已注销合伙企业被税务稽查，向合伙人追缴税款和滞纳金	安税稽一公告 (2022) 1002 号	2021 年 12 月 28 日至 2022 年 8 月 12 日，9 名合伙人从已注销的安阳市嘉步企业管理咨询合伙企业（有限合伙）取得的收入未足额申报缴纳个人所得税。同年 12 月，国家税务总局安阳市第一稽查局发布《税务处理决定书》送达公告，对 9 名合伙人进行了税务检查，追缴少缴个人所得税（共计 438 万）并加收滞纳金。
青岛某有限公司注销后，税局向股东追缴税款及滞纳金	青 税 稽 三 处 (2022) 622 号	2016 年 1 月 1 日至 2021 年 8 月 5 日，牟君英为原青岛天主人市场服务有限公司法定代表人、经营期间实际控制人，在签订租赁协议时适用税率错误，对取得的租赁费按照其他综合管理服务 3%（申报增值税应按照不动产租赁税率 5%申报增值税）。青岛市税务局第三稽查局于 2022 年 1 月对该公司纳税情况进行检查，认定其在 2018 年少申报收入 173814.15 元，属于偷税行为。应缴纳增值税 264831.64 元及相应滞纳金、城市维护建设税等。
沈阳某企业偷税后注销，稽查局认定偷税并向实际经营者追缴税款	沈 税 稽 二 处 (2021) 785 号	贺某某系辽宁中翔拍卖有限公司（双注销企业）实际经营人，2016 年 5 月拍卖期间，隐瞒拍卖所得两笔佣金收入共计 28,191,500 元。2021 年 11 月，沈阳市税务局第二稽查局对贺某某涉税情况进行了检查，追缴其 2016 年 5 月少缴增值税 821,111.65 元、城市维护建设税、教育费、地方教育费，应补税费合计 7,740,742.12 元，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。
已注销的河南某有限责任公司偷税，税务机关追缴税款	汴 税 三 稽 通 (2022) 21 号	税务机关在立案稽查后，认定已注销的河南某有限责任公司通过证券非交易过户的方式将股票转移至他人名下，存在少缴企业所得税税款的情况，是偷税，决定按股东投资比例向原股东共 5 人，追缴税款共计 134,453,675.77 元。

已注销浙江某公司欠税被稽查	( 2019 ) 浙 1126 民初 237 号	税务机关诉请法院判令已注销公司原股东连带清偿公司所欠税费及滞纳金合计 460204.31 元 ( 其中税款及社会保险费债权 353013.78 元、普通债权 107190.53 元 ) 。法院判定依从税务机关诉求。
已注销某淮安个人独资企业个税异常被稽查	淮 税 一 稽 处 (2022) 85 号	税务机关在立案稽查后, 认定已注销的淮安某个人独资企业在 2018-2019 年间的个人所得税申报异常, 决定向该个人独资企业追缴税款, 并依法加收滞纳金共计 242620.9 元。

根据上述偷逃税注销后分别被追究刑事责任和受到行政处罚的案例分析中可见, 法人、非法人组织以及合伙企业少列报收入造成少缴税款的定性是偷税行为。在税务机关的稽查下, 相关法律适格主体必须补缴税费及滞纳金。即使合伙企业注销, 但如作为纳税人的自然人合伙人并未消失 ( 已死亡的除外 ) , 有少缴税款的, 稽查局仍可进行税务稽查, 追缴少缴税款和滞纳金。无论是公司、合伙企业还是个人独资企业, 都以每一位股东、合伙人和独资的个人为纳税义务人, 不能清偿债务的, 需要承担无限连带责任。

## (二) 注销企业虚开发票处罚典型案例

### 1. 刑事案件

案件名	案号	案件主要事实
长春市某个体户工商注销后, 负责人被税务局追缴税款, 未处罚款	长春市二 税 稽 处 (2022) 38 号	曹某某是吉林长春双阳区人造板厂的实际负责人, 已注销的吉林长春双阳区人造板厂本与长春某汽车零部件有限公司订立货物买卖合同, 让白城市某木业有限公司代开的 37 份增值税专用发票。经银行流水决定对该个体工商户查明, 该笔货款以现金的形式结清, 该单位取得上述收入未进行纳税申报的行为, 属于偷税行为。而其中代开的 37 份增值税专用发票属于虚开发票行为。税务机关决定对该个体工商户追缴应补增值税 98, 183.73 元、城市维护建设税 6, 872.86 元、个人所得税 68, 701.73 元等, 并按日加收万分之五的滞纳金。并对曹某某虚开增值税专用发票的行为移送公安机关, 依法追究刑事责任。

## 2. 行政处罚案件

案件名	案号	案件主要事实
已注销的青岛某企业虚开增值税专用发票被罚	青税稽三罚告(2022)101号	税务机关在立案稽查后,认定已注销的青岛某企业虚开增值税专用发票,属于票、货、款不一致,定性为偷税,决定向该企业处以 55697.17 元罚款。
南宁某个体户依法注销后,仍被税务局稽查罚款	南市税一稽罚(2022)46号	已注销的广西南宁某建材经营部(个体户)在税务局代开的 12 份增值税专票,因没有货物购进记录,且资金往来记录存在回流,被认定为虚开发票。税务机关决定对该个体工商户处以 11 万的罚款。

根据上述企业虚开发票后注销后分别被追究刑事责任和受到行政处罚的案例分析中可见,法人、非法人组织以及合伙企业虚开发票是违法行为,根据刑法第二百零五条,严重的可能会以“虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪”追究刑事责任。

在以数治税的大背景下,国家税务监管与大数据技术结合,无论是多么隐蔽的企业避税和用巧妙的手段以税牟利的行为,都将会曝光于数字化税务监管平台系统之下,受到国家税务局的严厉处罚,此种行为不仅会降低个人和关联企业的信用、被记入违法企业名录,同时对个人和关联企业的声誉维系和长期经营以及投融资只有百害而无一利。

### 三、企业注销财税合规四大核心法律风险

根据以上重点案例剖析可以见得,“生前”税务处理不当的公司注销后也逃不过国家税务监管的恢恢法网。企业注销带来的第二轮数字化税务稽查更是对企业注销的税务合规提出了更加严格的规范要求。企业注销涉税风险点,主要表现在企业注销前负债未清偿(包括税务欠款)、偷漏税、虚开发票和滥用税收优惠政策的四大违规行为。

#### (一) 存在企业负债注销的行为

企业注销后是否真的无后顾之忧了? 负债企业注销后是否真的终止了其权利能力、行为能力和承担法律责任的能力? 税局是否有法律赋予的权力来刺破注销公司面纱?

1. 企业注销的法律内涵。企业注销是指企业主体在特定情况下,依法解除法律资格、登记资格或者法人资格,使企业从注册状态变为注销状态的过程。在企业注销后,企业不再具有经济主体资格,不再进行生产经营活动,其法律责任也会相应终止。根据《中华人民共和



国公司登记管理条例》，经企业登记机关注销登记，企业终止；企业办理注销登记时，应当缴回营业执照（注销营业执照）。因此，通常来说，取得营业执照之日，企业成立，同时产生民事权利能力和民事行为能力；注销登记之日，企业终止，民事行为能力和权利能力随之消灭。

2. 注销企业对其债务承担的规定。根据最高人民法院（2021）最高法知民终 1468 号民事裁定书，个体工商户注销与否，并不影响其责任主体的确定。最高法在判决书中写到，“个体工商户本质上是自然人从事工商业经营及商事活动资格法律化的体现，是对自然人商事资格的确认，个体工商户的债务，以个人或家庭财产承担。” [3]

简言之，无论是个体工商户还是企业的注销，都是对其从事商事活动的资格的依法取消，并不影响其在注销后责任主体的确定。个体工商户或者企业注销后，如相关主体被税务机关查出存在税务问题，实际控制人或是企业股东仍要承担相应法律责任。

企业 类型	法律关于企业注销后是否要对“生前之债”承担责任的具体规定
个人 独资 企业	《个人独资企业法》 第 28 条：个人独资企业解散后，原投资人对个人独资企业存续期间的债务仍应承担偿还责任，但债权人在五年内未向债务人提出偿债请求的，该责任消灭。
合 伙 企 业	《合伙企业法》 根据第 39 条、第 91 条：合伙企业对其债务负责，应先以其全部财产进行清偿。合伙企业注销后，其财产不足清偿到期债务的，各合伙人应当承担无限连带责任。
公 司 法 人	《公司法》 第 3 条规定：有限责任公司和股份有限公司是企业法人；有限责任公司，股东以其出资额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对公司的债务承担责任。 第 20 条：公司股东不得滥用公司法人独立地位和股东有限责任损害公司债权人（包括税务机关作为债款债权人）的利益。

根据《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国公司法〉若干问题的规定（二）》第十九条，有限责任公司的股东未根据法律章程清算，以虚假报告骗取相关机关后办理注销登记的，如注销后债权人依法主张公司股东对公司存续期间之债承担相应赔偿责任，人民法院依法予以支持。根据第二十条，公司在办理注销登记时，股东或第三人承诺对公司存续期间之债承担责任，债权人届时主张其对公司债务承担民事责任，人民法院依法予以支持。

### 3. 税局有权穿透已注销“纳税主体”向原股东、实控人征税。

以下是追缴规定的相关法律依据：

《国家税务总局关于欠税追缴期限有关问题的批复》曾明确指出，对于纳税人已申报或税务机关已下发税务处理、处罚决定书，“税务机关应当依法追征，直至该笔税款收缴入库，任何单位和个人不得豁免。同时，税务机关追缴税款的行为不受追征期限的限制”。

如根据税务机关作出税务处理决定的时间是在企业注销前后来看，对于企业注销前，税务机关已经作出税务处理、处罚决定的，确定企业存在少缴税款的：根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条规定：“纳税人未按照规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。”因此，少缴税款的企业需要补缴并缴纳滞纳金与罚款。同时，在企业结清应纳税款、滞纳金和罚款之前，不能办理税务注销登记，进而无法完成企业注销登记。

如在企业注销时税务机关未检查或者稽查以及企业自身没有自查发现税务问题，而注销后税局发现企业存在税收违法行为的，在《浙江省国家税务局关于对已注销纳税主体被发现注销前有偷税行为处理意见的批复》曾有这样的观点，针对此种少缴税款的企业需要结合其企业本身的多样性以及终止原因的复杂性，分情况讨论：对于少缴的税款应当要求企业负责人或者实控人承担经济责任，对于行政处罚企业负责人则无义务承担。[4]

企业 类型	法律关于注销后企业如何继续承担“生前之债”的具体规定
个人独资企业	对于个人独资企业，按照《个人独资企业法》第 31 条，对于企业存续期间已经确定的债务，如企业财产不足以偿还债务的，投资人应当以其个人的其他财产予以清偿。
合伙企业	对于合伙企业存续期间已经确定的涉税债务，税务机关有权直接向合伙企业的合伙人追偿，其中普通合伙人承担无限连带责任，有限合伙人仅以其从有限合伙企业中取回的财产为限承担责任（若有限合伙人未完成出资的，则应以认缴出资额为限承担涉税债务）。税务机关有权直接按照《税收征收管理法》的规定向合伙人进一步追缴所得税款及相应的滞纳金和罚款。
公司法人	公司股东均应以其出资为限承担有限责任。因此，对于企业存续期间已经确定的涉税债务，税务机关有权直接向股东追偿，但股东仅以从公司中取回的财产为限承担责任（若股东未完成出资的，则应以认缴出资额为限承担涉税债务）。

## （二）存在偷逃漏报的行为

偷逃漏报是指企业或者个人利用各种手段，隐瞒或者少报应纳税收入、应纳税额或者应缴纳税款，逃避纳税义务的行为。这种行为损害了国家财政利益和社会公平正义，是税务机关严肃查处的对象。如果企业在注销前或者注销后偷逃漏报，即使已经清缴了欠缴的税款和滞纳金，也不能逃避责任，税务机关有权对其进行稽查和处罚。

税务机关在稽查时会仔细审查企业在注销前的税收申报情况，对企业取得的收入（包括企业所得税、增值税、营业税等各项税收）是否依法进行纳税申报进行全面核查。如下述案例（安阳市某咨询管理企业少缴被稽查、沈阳市某拍卖公司少缴被稽查、淮安市某个人独资企业个税申报异常被查等）可见，税务机关发布的大量税务处理决定书都是基于注销前单位或个人少缴或漏缴税款的情形。

## （三）存在虚开发票的行为

虚开发票是指企业或者个人利用增值税专用发票、普通发票或者其他涉税凭证，虚构交易或者变造交易内容，为自己或者他人骗取出口退税、抵扣进项税额或者转移资产等目的而开具的发票。这种行为严重损害了国家财政利益和社会公平正义，是税务机关重点打击的对象。如果企业在注销前或者注销后虚开发票，即使已经退回了发票和其他涉税凭证，也不能逃避责任，税务机关亦有权对其进行稽查和处罚。

根据《国家税务总局关于发布〈企业所得税税前扣除凭证管理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 28 号），企业所得税税前扣除需要取得合规凭证。有些企业在实际经营业务中没有取得发票，导致成本费用凭证缺失，或者因企业为了降低应纳税所得额，想取得发票作税前扣除。《刑法》第二百零五条规定了虚开发票罪，严重的将会处以有期徒刑。

#### （四）存在滥用税收优惠政策的行为

滥用税收优惠政策是指企业或者个人利用各种手段，伪造或者变造相关资料，骗取国家规定的各种税收优惠政策，减免应纳税款的行为。这种行为是侵占了国家财政资源和社会公共资源，是税务机关严厉打击的对象。如果企业在注销前或者注销后不符合条件的享受优惠政策，即使已经退回了相关资料，也不能逃避责任，税务机关有权对其进行稽查和处罚。[5]

税务机关会重点审查企业注销前的税务合规性，包括各项业务、各笔款项是否存在虚假交易、违规开票等税收违法行为，以及是否符合享受税收优惠政策的条件。换言之，企业在展开业务、订立不同种类合同时所适用的税率都不同，企业是否正确缴纳了每笔交易的对应税费、是否存在以规避不同种类税费来牟利的行为，是税务机关的一大稽查重点（见下述青岛某市场服务公司适用税率错误被查案）。

#### （五）其他稽查重点

税务机关可能会对企业在注销过程中可能存在的其他税务风险点进行审查，如资产处置与资产转让税务处理、员工工资和个人所得税缴办情况、遗产税风险、跨境交易等。

### 四、数字化税务监管下企业注销合规建议及实务指引

#### （一）企业注销涉税风险防范建议

##### 1. 建立税务合规体系

既然企业注销后仍然面临被稽查的风险，那么如何正确处理企业的税务遗留问题并避免查处风险就成为当下的首要任务。在企业税务合规新形势下，企业应当积极响应，构建税务合规制度体系，完善企业注销涉税风险防控机制。企业税务合规涉及到企业经营活动的各个方面，要从合规文化和制度保障层面，以系统思维的角度建立税务合规体系，具体来说，要

完成以下几个方面的内容：

（1）梳理企业经营全环节，识别涉税风险及责任。

企业根据自身经营模式，对经营活动中的税务风险进行识别，梳理税务风险点，结合税务风险点，收集和整理相对应的法律责任相关的规定，组织相关人员学习，以增强依法纳税意识，培育企业税务合规文化。

（2）评价税务风险重点，确定风险管理策略。

分析、评价企业所涉税务风险点，根据企业自身情况确定税务风险管理策略，包括：税务风险规避、税务风险降低。制定税务风险管理策略应遵循合规性、全面性、审慎性、适时性原则，以制度为基础、以流程为依托，将税务风险管理覆盖到企业经营活动管理的各个环节和岗位中，并形成“事前防范、事中控制、事后评价”的税务风险管理机制。

（3）建立风控组织构架，设置制衡授权体系。

按照决策权、执行权和监督权相分离的原则，建立税务风险控制的组织构架，明确各自的职责和权限；按制衡机制要求协调有序地决策、执行、监督相关涉税事项。

（4）建立全面合规体系，完善系统化管理制度。

以企业和员工经营管理中的涉税处理为对象，建立包括税务合规、税务风险识别、税务合规审查、税务风险应对、涉税责任追究、涉税行为监督及考核评价、税务合规培训等企业税务合规管理制度体系，做好事先防范，确保企业及员工的涉税处理符合法律法规、监管规定、行业准则、企业章程、规章制度以及国际条约、规则等要求。

## 2. 税务稽查应对措施

（1）加强税务筹划的合理性和合法性。

税务筹划是指企业或者个人在遵守税法规定的前提下，通过选择合适的经营方式、交易方式、会计政策等，合理地安排纳税事项，优化税负结构，提高经营效益的活动。税务筹划是一种合法的行为，不同于偷税、逃税等违法行为。企业应当根据自身的实际情况，结合国家的税收政策，制定出符合自身利益和社会利益的税务筹划方案。

（2）聚焦申报纳税的及时性和准确性。

申报纳税是指企业或者个人按照规定的期限、方式、内容和程序，向税务机关报送与纳税有关的资料，并按照规定缴纳应纳税款的活动。申报纳税是一种基本的义务企业应当根据自身的经营情况，及时核对账目，准确计算自己的应纳税额和应缴纳税款，按时向税务机关申报，并按时缴纳。

（3）提升配合税务机关监管的积极性。

监管是指税务机关依据法律规定，对纳税人、扣缴义务人和其他有关组织或者个人履行纳税义务和承担其他法定义务情况进行检查、核实、审计等活动。监管是一种必要的手段，也是一种有效的服务。企业应当积极配合税务机关的监管工作，主动提供真实、准确、完整的资料，接受税务机关的指导和帮助。

## （二）企业注销财税合规中的实务指引

### 1. 企业注销中注销税务登记流程

#### （1）简易注销

对申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理清税证明，直接向市场监管部门申请办理注销登记。

1. 未办理过涉税事宜的；
2. 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的。

根据市场监管总局、国家税务总局联合发布《关于进一步完善简易注销登记便捷中小微企业市场退出的通知》（国市监注发〔2021〕45号）规定，简易注销登记的适用范围拓展至未发生债权债务或已将债权债务清偿完结的市场主体。但是，企业申请注销仍需要清理完债务债权、发票以及相关的涉税事项。[6]

#### （2）即办注销

对未处于税务检查状态、无欠税（滞纳金）及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备，且符合下列情形之一的纳税人，优化即时办结服务，采取“承诺制”容缺办理，即：纳税人在办理税务注销时，若资料不齐，可在其作出承诺后，税务机关即时出具清税文书。

1. 纳税信用级别为 A 级和 B 级的纳税人；
2. 控股母公司纳税信用级别为 A 级的 M 级纳税人；
3. 省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业；
4. 未纳入纳税信用级别评价的定期定额个体工商户；
5. 未达到增值税纳税起征点的纳税人。

### 2. 公司注销的涉税风险及具体应对策略

公司注销的涉税风险及应对策略	
涉税风险	应对策略
1. 股东放弃对企业的债权，企业面临经营所得税调整的风险	先将债权转为增资再申请注销
2. 注销时将剩余货物分配给股东，未缴纳增值税	视同销售，应该缴纳增值税
3. 注销时账面库存大于实际库存，被税务局认为有漏记收入行为	经营过程中及时处理账实不一致，对于实务中有毁损的及时查明并在账务上做出相应的处理；对于存货已经销售的，补缴增值税、企业所得税等税款
4. 投资者有长期未归还的借款面临补交个税风险	及早补税
5. 企业注销后账簿等涉税资料未保存	应当保存十年，不得擅自销毁

企业在办理税务登记注销时，要注意履行相关责任，遵守相关规定，确保没有税收违法行为；在办理完税务登记注销后，也要注意避免风险，诚信纳税，合理筹划。如此才能保障企业的合法权益，促进企业的健康发展。[7]

本文撰写严蓉亦有贡献。

注释

[1] 参见国家税务总局：央视新闻直播间：1-4 月 税务稽查部门挽回税款损失 528 亿元，载国家税务总局官网

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810351/c102272/c5201963/content.html>

[2] 参见国家税务总局：《市场监管总局等五部门关于发布〈企业注销指引（2021 年修订）〉的公告》，载国家税务总局官网

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c5171962/content.html>

[3] 参见《最高法院：个体工商户注销与否并不影响其责任主体的确定》，载微信公众号“璞琳说法”，

<https://mp.weixin.qq.com/s/8jQBfGUn87JLLCyY1eJjKg>

[4] 参见叶永青、兰孟《企业注销后就可以高枕无忧了吗？》，载威科先行·法律信息库·税法合规模块

[5] 参见 <https://mp.weixin.qq.com/s/u7qmHhLRPdY7r8sPpw202A>

[6] 参见 <https://mp.weixin.qq.com/s/DHanvJdFvRd2-o0Lwp-4BA>

[7] 参见《已注销企业存在欠缴税款，税局能刺破公司面纱追究股东责任吗？》，载威科先行·法律信息库·税法合规模块

# 高压稽查下高新技术企业资格被撤销的税务风险及合规指引

近期，国家税务总局对高新技术企业的资格认定进行了严格的审查和监督，取消了一批不符合条件的企业的认定资格，并对一些涉嫌虚假申报、骗取政策优惠的企业进行了刑事追责。这均体现了目前对高新技术企业从严认定、高压稽查的基本态势。本文根据《高新技术企业认定管理办法》的规定，旨在系统地分析高新技术企业在当前的高压稽查环境下应该注意的合规重点和潜在的风险，并为高新技术企业提供合规建议和应对方案。

【关键词】高新技术企业 资格认定 合规

## 一、最新趋势：高新技术企业的严格稽查方向

据高新技术企业认定管理工作网相关公告，2023 年以来大量传统的高新技术企业被撤销高新技术企业资格的认定。这反应了国家对高新技术企业认定、管理的严格化趋势。在此理念下，国家不断提高高新认定标准，突出支持企业创新发展的政策定位，增强其科学性、规范性和可操作性。

为了更好的实现扶持高新技术产业发展的目的，2023 年初以来执法部门对高新技术企业认定施行了更严格的监督检查标准。一、二季度有大批高新技术企业被撤销资格认定，由此引发了税款的补缴和相关补贴的退回，甚至面临行政处罚的潜在风险。全国范围内，上海、江西、河南、广东、山东等省份在高新技术企业资格的复核中已经陆续撤销 700 多家原高新技术企业的相关资质。

除此之外，另有其他企业因申报资料的瑕疵而被取消相关高新技术企业的认定及优惠。如德和科技冲刺 IPO 之际遭群众举报，工信部中小企业局认为德和科技 2019 年三份审计报告的数据存在差异，申报数据存在可疑情况，基于谨慎性考虑，决定取消德和科技专精特新“小巨人”企业荣誉。该例足见国家对“卡脖子”的高精尖技术领域愈发要求独立自主，日后针对新兴企业的资质认定、合规监管、扶持政策也将愈发严格，高新技术企业的合规与资质审查将是一片蓝海。

## 二、高新技术企业资格申报中的刑事责任风险



就高新技术企业资格的认定而言，实践中存在虚假申报、骗取税收优惠而被追究刑事责任的案例。上半年，青浦公安开展夏夜治安巡查宣防暨“砺剑 2023”集中清查打击整治行动，经侦支队会同赵巷、练塘派出所在外区抓获 4 名诈骗嫌疑人。经查 4 人编纂技术信息申请专利，将不符合资质的公司进行包装，通过高新企业审核申报骗取补贴及税务优惠进行诈骗。据悉，嫌疑人将被以诈骗罪、逃税罪追诉，并承担相应刑事责任。

除此之外，2021 年亦有企业因虚假申报高新技术企业认定，骗取补贴而被追究刑事责任。以常宇、马风召等诈骗一案为例，该案被告人常宇系广州远瑞汽车配件有限公司(以下简称“远瑞公司”)的实际经营人。2016 年 4 月，远瑞公司与中介广州朗捷机电科技有限公司(以下简称“朗捷公司”)签订协议，由朗捷公司替远瑞公司申报高新技术企业认定和高新技术企业培育入库，事成之后将政府给付的高新技术企业补贴分成 55%给朗捷公司。常宇在明知远瑞公司不符合高新技术企业申报条件的情况下，仍就与朗捷公司人员朱某、张某(均另案处理)对接并跟进相关申报事项。申报过程中，常宇向朗捷公司提供伪造的远瑞公司在职员工、科技人员学历名单等资料用于申报，放任朗捷公司利用远瑞公司提交的资料制作利润表、财务报表等虚假申报材料。远瑞公司使用虚假材料进行高新技术企业认定、高新技术企业培育入库申请，陆续骗取到高新技术企业补贴款人民币 138 万元。常宇将骗取的补贴款转至个人账户支付朗捷公司申报服务费。法院认定常宇及被告人远瑞公司以非法占有为目的，采用虚构事实、隐瞒真相的方法，骗取公共财物，其行为已构成诈骗罪。

该案中行为人虚构其在职员工、科技人员学历名单，捏造相关证据，进行虚假的高新技术企业申报，使得政府机关陷入错误认识，误以为其符合高新技术企业的认定标准，进而依据高新技术企业的补贴政策向其发放补贴，处分了公共财产，使国家受到财产损失。其行为已经满足诈骗罪的构成要件。应当依据《刑法》第二百六十六条对被告人以诈骗罪论处。

从上述案例不难看出，在目前的高压检查态势下，企业应当更加重视自身高新技术资格的合规问题。企业在资质认定的申报过程中，倘若审计报告或相关材料存在错误或不一致的情况，很可能在后期的核查中被取消资质甚至遭受行政处罚。更有甚者，如果本不具有相关资格的企业为了骗取补贴寻求第三方的帮助进行申报，实施伪造、变造材料的行为，则面临着被追究诈骗罪的刑事风险。如后续经营过程中忽视合规要求，则会导致企业在后期的检查与复核当中被撤销高新技术企业的认定资格，并被追缴相关税款及高新技术企业补贴，甚至遭受行政处罚。因此高新技术企业应当做到从资质申请到后续实际经营，全流程、全方位的符合高新技术企业资质的合规标准，落实合规要求，确保企业能够持久正当的享受高新技术

企业的政策倾斜、补贴和税收优惠。

## 二、高新技术企业资格的合规发力方向

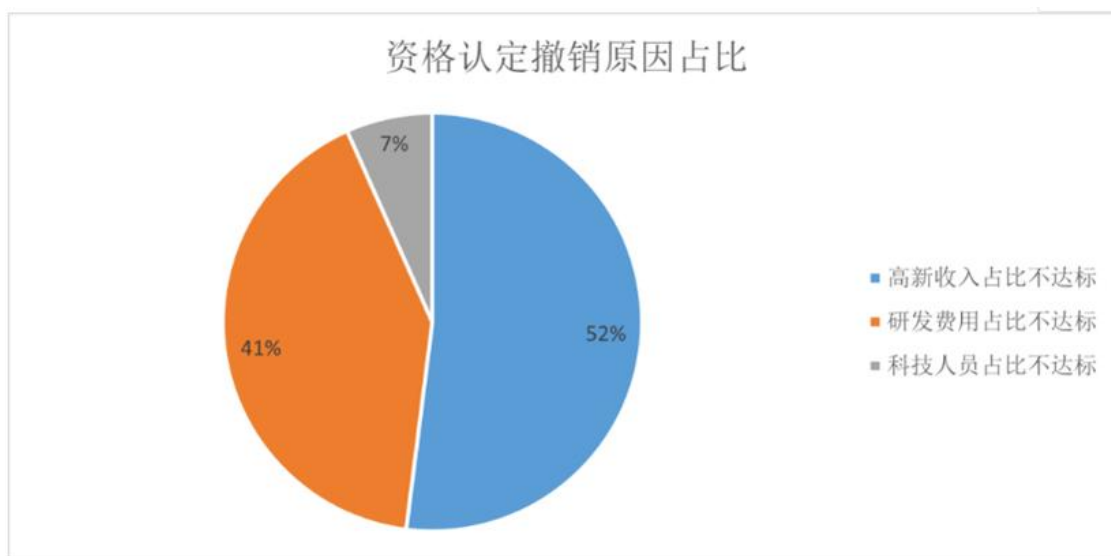
那么目前高压检查态势下企业具体应当在哪些方面对高新技术企业合规进行发力？下文将展开分析高新技术企业合规要点。依照《高新技术企业认定管理工作指引》高新技术企业的认定标准，主要涉及其年限、知识产权、高新技术产品（服务）与主要产品（服务）、高新技术产品（服务）收入占比、企业科技人员占比、企业研究开发费用占比、企业创新能力评价七个方面。结合高新技术企业认定的后期检查与撤销认定的监管实践，上述的认定要求中，年限、知识产权、高新技术产品（服务）与主要产品（服务）、企业创新能力等项目虽在初次认定中占据了半壁江山，但并不是后期检查与资格复核的重点。据笔者统计，相较之下，高新收入占比、研发费用占比、科技人员占比三项才是认定机构后须复核的重点关注对象。

下文笔者将根据上海市高新技术企业认定指导小组发布的数据，对高新技术企业合规要点事项进行深度分析。根据表 1【2022-2023 上海市高新技术企业资格撤销原因简表】及【图 1 2022-2023 上海市高新技术企业资格撤销原因占比】所示，不难看出虽然《指引》针对企业知识产权、企业创新能力等方面制定了非常详细的量化评价标准，但实际上被适用的撤销原因只有高新收入占比、研发费用占比、科技人员占比三项指标。且其中高新收入占比不达标、研发费用占比不达标为最主要的原因，分别占 52%和 41%。

图 1 2022-2023 上海市高新技术企业资格撤销原因简表

取消原因	数量
高新收入占比不达标	39
研发费用占比不达标	31
科技人员占比不达标	5

图 2 2022-2023 上海市高新技术企业资格撤销原因占比



### 三、高新技术企业资格的核查要点

#### （一）高新技术企业资格核查的一般事项

##### 1. 年限方面的合规要求

本文即先行介绍高新技术企业资格认定中的一般性事项。首先，关于年限的要求最为简明，依据《认定办法》第十一条，认定高新技术企业仅需要“注册成立一年以上”。

##### 2. 知识产权相关的合规要求

关于知识产权部分的认定标准则需要与企业创新能力、高新技术产品（服务）与主要产品（服务）部分结合起来。其必要条件如下：（1）企业必须具备有效期内的知识产权，即企业为有效期内的知识产权的权属人，同时一项知识产权只能作为一个企业的申请条件，不能同时为多个企业申请资格认定。（2）实用新型专利、外观设计专利、软件著作权等（不含商标）种类的知识产权，在申请高新技术企业时，仅限使用一次。（3）《指引》要求高新技术产业“拥有在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权，且收入之合在企业同期高新技术产业产品（服务）收入中超过 50%的产品（服务）”

以上为必要条件，其余条件皆为评估“企业创新能力”的评分体系中的量化加分项目。主要包括：技术的先进程度、对主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用、知识产权数量、知识产权获得方式（如系自主研发则可获得更高评分）、企业参与编制国家标准、行业标准、检测方法、技术规范的情况。其中：知识产权获得方式、企业参与编制国家标准、行

业标准、检测方法、技术规范的情况，仅为参考项，占比较小。

### 3. 企业创新能力中的其他合规要求

首先是研究开发组织管理水平，此项由技术专家根据企业研究开发与技术创新组织管理的总体情况，结合企业研究开发的组织管理制度、是否设立了内部科学技术研究开发机构、是否建立了科技成果转化的组织实施与激励奖励制度等进行综合打分。企业成长性则由财务专家选取企业净资产增长率、销售收入增长率等指标对企业成长性进行评价。

#### （二）高新技术企业资格核查的决定性事项

根据前文所述，高新收入、研发费用占比在高新技术企业认定中起到了至关重要的作用，实践中如果企业能保证此三项指标达到合规要求，其资格认定被撤销的风险就非常有限。

##### 1. 高新收入占比的合规要求与风险

依据《高新技术企业认定管理办法》第十一条第六款，高新技术企业近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于 60%。高新技术产品（服务）收入是企业通过研发和相关技术创新活动获得的产品（服务）收入与技术性收入的总和，涵盖了技术转让收入、技术服务收入和接受委托研究开发收入。其需要符合《技术领域》规定的范围，并由具备资质的中介机构进行专项审计或鉴证。而总收入则是指收入总额减去不征税收入，收入总额与不征税收入是按照《税法》和《中国企业所得税法实施条例》的相关规定计算。

此项需要注意的是如果企业业务范围较为广泛，或者投资、处置固定资产等其他收入较多，则可能对高新技术产品或服务收入造成稀释，致使企业在高新收入占比一项达不到 60% 的最低要求。

其次企业需重视相关证明材料。企业的高新收入必须有相应的证明支撑，如产品销售合同和权威部门的检验报告等。对于高新服务收入，如果不属于全合同额归集类型的收入，企业应通过技术合同登记方式进行第三方认证[1]。

另外，新技术企业应以税务局稽查案例作为实务指引，需要证明 60% 的主营产品收入符合《高新技术企业认定管理办法》的规定。此外，应符合《高新技术企业八大领域》的范围，严格来说，仅代理他人的高科技产品、或从事的技术相对成熟且没有附加创意研发的企业很难证明高新技术企业产品收入，被否决的概率较大。

## 2. 研发费用占比的合规要求与风险

其一，研发费用占比的合规要求。依据《高新技术企业认定管理办法》第十一条第五款，不同规模的企业近三个会计年度的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例分别需要符合下列三项要求：（1）最近一年销售收入小于 5,000 万元（含）的企业，比例不低于 5%；（2）最近一年销售收入在 5,000 万元至 2 亿元（含）的企业，比例不低于 4%；（3）最近一年销售收入在 2 亿元以上的企业，比例不低于 3%。其中，企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于 60%；

研究开发费用的归集范围涵盖了人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用以及其他费用。下面将分别展开：

人员人工费用包括：涵盖企业科技人员的各类工资和保险费用，以及外聘科技人员的劳务费用。直接投入费用包括：直接消耗的材料、燃料、动力费用，中间试验和产品试制的各项费用，仪器设备的运行维护，固定资产租赁费等费用。折旧费用与长期待摊费用包括：涉及研发活动的仪器、设备折旧费，以及改建、改装、装修和修理过程中的长期待摊费用。无形资产摊销费用包括：软件、知识产权、非专利技术等的摊销费用。设计费用包括：涉及新产品和新工艺的设计、创意活动等费用。装备调试费用与试验费用包括：工装准备过程中的费用和新药研制、技术开发的现场试验费用等。大规模批量化和商业化生产的费用不计入归集范围。委托外部研究开发费用包括：涉及企业委托其他机构或个人进行研究开发的费用，按照实际发生额的 80%计入总额。其他费用则指与研究开发活动直接相关的其他费用，如技术图书、资料翻译、专家咨询等费用，一般不得超过研究开发总费用的 20%。

其二，研发费用归集范围的差异与合规风险。需要提醒企业注意的是，《高新技术企业认定管理办法》与《研发费用税前加计扣除新政指引》均涉及针对研发费用归集范围的规定，但是两者之间尚存在不同，差异点包括：（1）折旧费用的范围：高新技术企业认定规定包括了仪器、设备和在用建筑物的折旧费，而税前加计扣除规定仅涉及用于研发活动的仪器、设备的折旧费，没有提及建筑物折旧费。（2）无形资产摊销费用的内容：高新技术企业认定规定仅包括软件、知识产权、非专利技术的摊销费用，而税前加计扣除规定还额外包括了专利权的摊销费用。（3）设计费用与新产品研发费用的分类：高新技术企业认定规定中有单独的设计费用条款，税前加计扣除规定则将多个相关项目纳入一个分类，没有单独分类设计费用。（4）他相关费用的限额和范围：高新技术企业认定规定中的其他费用比例不得超过研究开发

总费用的 20%，而税前加计扣除规定中此类费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的 10%。

（5）在人员人工费用中税前加计扣除规定中还额外包括了职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费等项目，这些在高新技术企业认定规定中并未提及。这些差异应当成为企业合规注意的要点。

### 3. 科技人员占比的合规要求与风险

依据《高新技术企业认定管理办法》第十一条第四款，企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%。首先，关于科技人员的认定主要核查要点在于其累计工作时间、劳动合同及缴纳社会保险费的情况。依据《指引》，企业科技人员是指直接从事研发和相关技术创新活动，以及专门从事上述活动的管理和提供直接技术服务的，累计实际工作时间在 183 天以上的人员，包括在职、兼职和临时聘用人员。在职人员通过企业是否签订了劳动合同或缴纳社会保险费来鉴别；兼职、临时聘用人员主要依据工作时间确定，全年须在企业累计工作 183 天以上。同时，企业当年职工总数、科技人员数均按照全年月平均数计算。

科技人员占比的规定并不复杂，相关认定标准也较为清晰，实践中由于科技人员占比不达标而被撤销高新技术企业资格的情形相对较少，但其却是引发刑事责任的重要情形。在前述常宇、马风召等诈骗罪一案中，常宇即向朗捷公司提供虚假的远瑞公司在职员工、科技人员学历名单等资料用于高新技术企业的申报，伪造虚假的技术人员资料进行申报是其诈骗罪的行为之一。

这提醒企业在申报高新技术企业资格认定或面临核查时，应当对相应在职员工、技术人员的学历等相关信息履行基本的核查义务。在委托中介机构进行申报时应当对中介机构提交的在职人员相关信息进行核查，避免因科技人员相关信息真实性存在问题而承担更大的稽查风险。

### （三）面对高新技术企业资格核查的整体性要求

在当今高新技术企业高压稽查的背景下，高新技术企业应当更加注重自身合规问题，既需要确保高新技术企业资格不存在撤销风险，享有相关政策补贴，又需要注重相关材料的真实性问题，确保企业不因此涉及承担相关行政责任甚至刑事责任的风险。

#### 1. 确保申报及核查资料真实性

首先，企业应当更加谨慎对待提交高新技术企业申报及核查的信息的真实性以及正确性。对高新收入等重点核查项目的相关资料，应当注重相关证明材料的保存。同时，委托第三方机构进行申报时企业自身也应当尽到核查义务，避免因中介等相关机构的行为导致企业自身陷入被动局面。

## 2. 关注重点事项的细节性规定

高新收入、研发费用、科技人员占比三项内容为后期高新技术企业资质核查的绝对重点，企业应当重点注意其中的细节性规定。尤其是研发费用方面，《高新技术企业认定管理办法》与《研发费用税前加计扣除新政指引》等政策规定的归集范围在结构上和内容上非常相似，但是其在细节上又存在差异，企业应当重点注意其中差别，针对不同的政策细节对自身情况做出调整。

## 3. 经营中注重高新技术收入占比

在高新收入的占比方面，部分企业涉及业务较广，企业收入较为复杂，获得其他收入较高（如企业年度处置固定资产获得较大收益等情形）则应当对其高新技术收入占比进行重点关注。这部分企业更应当及时注意自身主要科技产品或服务在收入中的比重问题，如果想要保持自身尚处在高新技术企业的政策优惠范畴之内，应当确保近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于 60% 的最低标准。

# 四、高新技术企业资格被撤销的税务合规指引

依据国家税务总局关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告第四条：企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件。那么即存在企业税收优惠申报在前，高新技术企业资格认定撤销在后，企业需补缴税款的情景。在此种情况即可能引发税务机关对企业的全面检查与税务的稽查，因此高新技术企业在经营之中亦需非常注意其税务合规情况。

## （一）利用财税数字化工具，精细化管理

高新技术企业利用财税管理工具进行数字化管理不但可以降低其税务稽查风险，同时也能帮助企业完成发票管理，为其高新技术企业资格认定合规提供辅助。随着金税四期的启动，

发票数字化成为新的行业的趋势，数电发票让企业的发票管理、会计档案管理及业务流程管理发生转变。高新技术企业完成业财税的自动化和数字化管理，即能充分地挖掘数据的价值，支撑公司的战略决策，为企业整体的数字化变革升级带来更多的可能性。高新技术企业可以和财税管理工具合作，升级进销项发票管理系统，构建业财税一体化平台，实现财务业务管控的自动化和智能化。工具会根据市场行情、处罚案例等，对收集的底层大数据进行实时的更新与调整，实现数据的流动性和准确性，在业务流转、发票采集开具、财务做账等多个环节大幅提效，有效防控风险，真正实现降本增效，以应对税务机关的查处。

同时利用财税管理工具对企业发票进行分类管理，能够帮助企业非常明确的细化管理各项研发费用占比。如直接投入、涉及费用等被纳入研发费用范畴的各项费用即可通过发票分类管理系统为企业实时、动态管理各项研发费用占比提供帮助。另外，利用财税管理工具对企业发票进行分类管理也能使企业更好存留和管理高新技术服务和产品相关资料，管理主要的高新技术产品与服务占总收入的比例。

## （二）寻求专业团队合作，查漏补缺

数字化合规是高新技术企业实现税务合规的必由之路，是降低高新技术企业资格撤销风险、降低税务风险的重要手段。数字化时代的来临，数字科技已成为企业高效运营、税务合规的重要保障，正所谓“闻道有先后，术业有专攻”，实现数字化的财税合规管理需要掌握数字化技术、专业财税知识与法律知识。

团队帮助，数据赋能合规，数据与专业服务的协同服务将是未来法律服务的一个重要趋势。企业应当规范日常经营，通过聘请专业的律师事务所及律师团队进行合规化经营。企业应当按照有关法律法规定期开展内部自我核查，查验自身纳税情况，或通过聘请专业财税律师对企业发票开具等纳税活动进行风险评估，获取专业的风险防范、化解和应对方案。

税务合规是一项需要长期运营和维护的工作，对于高新技术企业而言，借助数字科技完成成本发票审核、供应商监控、财税数据管理等工作是未来主要趋势。在如今数字化的潮流下，高新技术企业须与时俱进，善于借用第三方数字科技工具，与专业服务团队一起，围绕数据、挖掘数据、实现数据与人的服务的高度协同，最终实现各方共赢的效果，实现“提效”“降险”“增润”。

本文撰写冶健陶亦有贡献。



注释

[1] 参见《高企核查要点》. 大公 Tax

[https://www.toutiao.com/article/7259202353440621096/?app=news\\_article](https://www.toutiao.com/article/7259202353440621096/?app=news_article&utm_source=weixin&utm_medium=toutiao_android&utm_campaign=client_share&share_token=cc6c9fle-1181-4714-b30e-72471a0ceedc&source=m_redirect) ×  
tamp=1690241428&use\_new\_style=1&req\_id=202307250730270A3733D82FB965466FDD&group\_  
id=7259202353440621096&wxshare\_count=1&tt\_from=weixin&utm\_source=weixin&utm\_medi  
um=toutiao\_android&utm\_campaign=client\_share&share\_token=cc6c9fle-1181-4714-b30e  
-72471a0ceedc&source=m\_redirect

# 算法备案制度深度解读及合规指引

在“算法泛在”的大背景下，算法自决策能力已经对我国的社会产生了深度影响，内容包括但不限于公民的日常工作与娱乐、政府的事务处理与决策、社会发展动向。在此背景下为加强互联网法治，加强算法治理，算法备案制度在我国逐步发展。本文梳理了算法备案制度的产生背景及相关法规的发展，分析了算法备案制度的具体内容与企业合规要点，并对算法备案制度未来的发展趋势作出预测。

【关键词】算法备案 算法治理 算法合规

## 一、算法备案的起源与法规发展

### （一）算法备案制度产生背景

#### 1. 算法当前的无形性渗透与扩散化影响

随着数字中国建设的加速推进和数字技术的普遍应用，算法极大地在社会生活扩张。从各种网上购物网站到涉及舆论与信息传播的各种社交媒体软件，推荐算法与算法的自动决策已经越来越广泛的影响人们的生活，无孔不入的渗透进现代社会的每一个角落。与算法的扩张相对应的是算法越来越广泛且深入地影响着社会主体的行为、决策和权利。算法在现代社会，一方面推动社会生产和生活方式的创新和变革，加强各种决策和事务的自动化和智能化；另一方面，也可能给社会带来各种风险和潜在问题。算法黑箱、算法歧视、舆论操作、不公平竞争等诸多问题逐步暴露，引起了社会各方的广泛关注，并已被纳入国家治理范畴。尤其是涉及信息安全及舆论动员能力的相关算法以及不正当竞争相关算法深受相关法规重视，现已有一系列规定进行算法治理的探索。

#### 2. 透过“大数据杀熟第一案”评估算法自决策能力

算法对社会的影响之中，最令人注意的即是算法在海量数据的训练之下形成的自决策机制，这种算法自主能够做出影响公民、社会、政府的决策，为算法权力的一种表现。针对这种“算法权力”的规制目前典型的即为针对“大数据杀熟”现象的治理。

关于算法治理的重要案例，如“大数据杀熟第一案”，胡女士诉上海X商务有限公司侵权纠纷一案，2021年7月7日，浙江省绍兴市柯桥区人民法院审理了该案，原告认为携程存在“大数据杀熟”的侵权行为，法庭一审判决原告胜诉。

该案当中，原告于某 APP 预订了某酒店一间房间，次日发现酒店该房型的实际挂牌加上税金、服务费较其预定费用更低。原告认为其作为 APP 的钻石贵宾客户，不仅未享受到优惠价格，还支付了高于实际产品价格的费用，遭到了“大数据杀熟”。法院认为，某 APP 作为中介平台，对标的实际价值有如实报告义务却并未履行。X 公司承诺钻石贵宾享有优惠价，实际却无价格监管措施，向原告收取了溢价 100% 的失实价格，构成对承诺事项的违反。除此之外，用户新下载某 APP 后，必须点击同意“服务协议”“隐私政策”方能使用，如不同意，将直接退出某 APP，是以拒绝提供服务的方式对用户形成强制。

虽说如此，本案中法院对“大数据杀熟”的认定仍持有保留态度。仅认定该案存在损害事实，原告可以追责。携程平台作为获益方和运营方，并未妥善履行平台监管义务，有违公平效率原则。基于被告对携程公司的管控力，被告应当承担赔偿责任。法院一审判决原告胜诉[1]。

本案即展现出算法进行自决策导致“大数据杀熟”的现象，其已经成为影响市场竞争及消费者权益的一股不可小觑的力量，此种算法之影响力也是算法权力的一种体现。算法权力是人工智能在海量数据的基础上进行深度学习，利用大数据和算法技术做出影响公民、社会、政府决策的能力，这种能力正助推一种新兴的技术权力形成。笔者认为，针对算法这种具有自决策能力，内部运行机制并不明确，却对用户权利，公平竞争的商业环境等要素具有巨大影响的技术，应尽快对相关法规进行细化，引导算法向善、促使算法公开、规范算法治理。

### 3. 算法备案在社会治理中应运而生

近年来，算法治理愈发成为国家治理体系的重要组成部分，成为建立和维护数字社会法治秩序的“牛鼻子”。与此同时，实务界和学界对于算法风险分级、算法影响评估、算法审计、算法责任、算法透明、算法解释等治理方法和制度工具进行了比较集中的讨论，专家们提出了分级分类治理、场景化治理、敏捷治理、多元共治等原则和理论。在互联网领域，一些算法服务时常为“舆论风暴”推波助澜，甚至成为一些“黑天鹅”“灰犀牛”事件的幕后推手。因此，互联网领域的算法治理迫在眉睫，各种治理方案应运而生。

其中，创设算法备案制度就是一项关键举措[2]。算法治理的最大难题即在于其“黑箱”部分，也即其内部的系统决策过程、学习过程不可观测，亦不可在外部干预。算法备案即是在一定程度上让算法基本原理或数据集、模型等关键信息存留备案，一定程度上进行公开。既能弥补用户与算法使用企业的信息鸿沟，也使得监管部门更好地进行管理、防控风险。

#### （二）算法备案制度溯源

算法备案在宏观政策上最早见于2020年12月，中共中央印发的《法治社会建设实施纲要（2020—2025年）》提出“制定完善对网络直播、自媒体、知识社区问答等新媒体业态和算法推荐、深度伪造等新技术应用的规范管理办法”。2021年9月，在中央发布的《关于加强互联网信息服务算法综合治理的指导意见》中，进一步要求“有序推进算法备案工作”。关于算法备案的具体要求及法规要求参考《互联网信息服务算法推荐管理规定》，其要求“具有舆论属性或者社会动员能力的算法推荐服务提供者应当在提供服务之日起十个工作日内通过互联网信息服务算法备案系统填报服务提供者的名称、服务形式、应用领域、算法类型、算法自评估报告、拟公示内容等信息，履行备案手续”。其中第24条第1款对相关服务上线后的算法备案进行了明确规定，第2款、第3款则分别对备案变更、注销进行了规定。

此后，《互联网信息服务深度合成管理规定》以及新近出台的《生成式人工智能服务管理暂行办法》也再次提及了算法备案，要求“具有舆论属性或者社会动员能力的”提供者，应当按照《互联网信息服务算法推荐管理规定》履行备案和变更、注销备案手续。但从其内容可见其渊源均为《算法推荐规定》，可见《算法推荐规定》是目前最为重要的算法备案法规[3]。

### （三）比较法视角下的算法备案制度

国际上也在探索一些具有登记环节的算法或人工智能治理工作。例如，荷兰阿姆斯特丹市、芬兰赫尔辛基市都在开发政府部门和公共事务领域的算法登记系统，并推动其使用，以期公民能够更好地了解城市中使用的算法系统，并使公民在政府算法应用开发的早期就保持参与。欧盟人工智能法案（The Artificial Intelligence Act，以下简称AIA）第51条也规定高风险人工智能系统在进入市场或投入服务之前，需要在欧盟数据库中进行登记[4]。

根据欧盟的《人工智能法案》第51条规定，高风险人工智能应用在进入市场或使用前，其供应商或授权代表应在欧盟数据库中进行备案（Register），并向公众公开登记信息。

与欧洲联盟的《人工智能法案》要求人工智能应用的供应商执行备案相似，我国的《算法推荐规定》也将责任主体限定为算法服务供应商，排除了算法研发者、设计者和算法最终用户（用户）。这种做法的背后原因主要是，纯粹的技术本身并不会产生损害，只有当算法服务供应商使用算法进行服务活动时，才可能对消费者和社会产生负面影响。因此，算法的责任并不来源于算法技术本身，算法研发者因此不应成为承担算法责任和备案义务的主体。

相比之下，我国的《算法推荐规定》在备案责任主体、备案范围和备案内容方面有所差异：

首先，我国在算法分类的基础上，对具有舆论属性或者社会动员能力的算法推荐服务提供者苛以备案义务。由于这类主体拥有巨大的用户主体、能够推动相关舆论信息迅速传播，要求其履行备案义务，一方面可以发挥社会价值的引导作用，另一方面也可以将危险或有害信息传播扼杀在摇篮，避免造成公共危机甚至国家安全危机。欧盟仅是在人工智能领域设定算法备案义务，我国要求备案的“算法”并不限于深度学习算法，而是拓展到“生成合成类、个性化推送类、排序精选类、检索过滤类、调度决策类”等五类算法。

其次，欧洲《人工智能法案》并未就备案何种信息作出规定，《算法推荐规定》明确将算法服务提供者的名称、服务形式、应用领域、算法类型、算法自评估报告、拟公示内容等信息作为备案内容。不仅如此，《算法推荐规定》没有采取《人工智能法案》将备案内容全部向社会公开的进路，而是区分了对监管机构的公开和对公众的公开。较诸向监管机构公开的备案信息，向社会公开的信息更为有限。同时，获取核心秘密的监管机构又负有法定保密职责，从而有效避免了企业因算法备案引发同行恶性竞争、不当泄露商业秘密的潜在风险。

最后，欧盟《人工智能法案》并未规定人工智能应用提供者违反备案义务应承担的法律责任，我国《算法推荐规定》第31条、第33条分别规定了未按规定备案产生的法律责任和按照规定备案后算法活动仍造成损害时应承担的法律责任。

整体上，我国《算法推荐规定》在欧盟《人工智能法案》的基础上，改进并细化了算法备案的具体规则、法律后果，并使之与算法安全评估、算法检查相互衔接，形成了多维一体的算法监管框架。不过，《算法推荐规定》的出台只是我国算法治理的开始。未来，如何在算法分类分级的前提下，进一步提炼备案算法的范围；在平衡算法安全和促进算法发展的考量下，细化算法初始备案和动态备案；在算法全流程监管的原则中，赋予算法备案对企业责任的正面效果，从而实现算法激励相容，依然有待进一步的理论探索与制度完善[5]。

## 二、算法备案制度的内容与合规指引

### （一）算法备案之规制主体

首先，依据《算法推荐规定》第二十四条第一款的规定，算法备案的主体为“具有舆论属性或者社会动员能力的算法推荐服务提供者”。其次，依据《深度合成规定》需要进行算法备案的主体为“具有舆论属性或者社会动员能力的深度合成服务提供者”或“深度合成服务技术支持者”两种主体。另外，根据《生成式人工智能服务管理暂行办法》第十七条，“提供具有舆论属性或者社会动员能力的生成式人工智能服务的”，应当根据《算法推荐规定》进行算法备案。

由此可见，上述规定共同的指向是确保提供给公众的内容合法、合规、可控，核心为提供“具有舆论属性或者社会动员能力”的服务需要进行算法备案。关于“具有舆论属性或者社会动员能力”的互联网信息服务提供者包括两种情形：(1)开办论坛、博客、微博客、聊天室、通讯群组、公众账号、短视频、网络直播、信息分享、小程序等信息服务或者附设相应功能；(2)开办提供公众舆论表达渠道或者具有发动社会公众从事特定活动能力的其他互联网信息服务。

依据上述规定，凡面向公众提供信息内容或信息服务平台的企业均需履行算法备案的义务。一方面，如目前相关企业涉及具体的内容安全，明确采用了生成合成类、个性化推送类、排序精选类、检索过滤类、调度决策类算法，并向公众提供了评论、留言或某类资讯分享的功能即需要进行算法备案。另一方面，如提供服务涉及深度合成服务技术支持者，即“为深度合成服务提供技术支持的组织、个人”，也需进行算法备案。此外，专门针对提供AIGC相关服务的企业亦需要进行算法备案[6]。

## （二）算法备案之企业实务指引

在算法备案平台“互联网信息服务算法备案系统”(<https://beian.cac.gov.cn>)已先后公开了更为详细的算法备案流程操作指引《互联网信息服务算法备案系统使用手册》《〈互联网信息服务深度合成管理规定〉备案填报指南》。企业可以便捷地在该网站进行算法备案。

首先，进行算法备案需要注意几个时间节点。首次算法备案、算法备案信息变更及终止服务的注销备案手续，均需在备案系统上操作。这三个动作，均有明确的时间要求：首次算法备案，应在提供服务之日起10个工作日内办理；算法备案信息变更，应在变更之日起10个工作日内办理；注销算法备案则应当在终止服务之日起20个工作日内。其中，就首次备案的审查时间，为30个工作日。不论是否成功备案，依据《算法推荐规定》都会在该期限内获悉结果。但是，实践中，经常仅在未通过审查后才会收到明确的通知，而通过审查的则等待发放备案编号即可。

其次，算法备案的具体流程。如系首次进行算法备案需要在10个工作日内，在“互联网信息服务算法备案系统”填报，在30个工作日内备案部门会对材料齐全性审查。如果提交备案材料经审核齐全，就予以备案，发放备案编号、公示；如材料不齐全，则不予备案备案部门会进行通知并说明理由。

最后，算法备案需要提交的相关材料。《算法推荐规定》明确要求填报：服务提供者的名称、服务形式、应用领域、算法类型、算法自评估报告、拟公示内容等信息。可分为：主体信息、产品及功能信息、算法信息三部分。

其一，企业证件和材料，如营业执照、法人身份证、算法安全责任人身份证明以及备案承诺材料（包括《备案承诺书》《工作证明》），按照模板填写盖章即可。其中应注意的是，在进行算法备案前，便需确定“算法安全责任人”，还要描述落实算法安全主体责任的基本情况，主要包括机构与制度两大重点：算法安全专职机构，需明确相关的组织架构与人员，此处可展开介绍算法安全责任人的职责，及其与各级人员之间就算法安全的工作配合。

其二，算法安全管理制度。一般应至少包括算法安全自评估制度、算法安全监测制度、算法安全事件应急处理制度，建议还可以将已搭建的与网络安全、数据安全、用户权益相关的制度进行补充说明，以强调全方位对算法安全主体责任的落实。另外，包括产品相关信息，包括产品名称、下载地址、用户量信息（月活、日活、总量等）、前置许可（ICP号之类的）等。这里要注意的是，如果有app、又有小程序或者网页，要分别填写，算多个产品。

其三，算法相关信息。这部分主要是填空和选择，包括了算法基本情况的描述，使用了什么数据和模型，算法工程师都可以搞定，但是有些公司使用了第三方算法，比如买了阿里云、腾讯云的就需要联系提供商提供一些信息。《算法安全自评估报告》根据备案系统提供的模板文件填写提交，不同算法有不同模板，一般包括算法情况、服务情况、风险情况、风险防控情况。《拟公示内容》也是备案系统提供了模板的文件，一般包括算法名称、基本原理、运行机制、应用场景、目的意图，与《算法推荐规定》第十六条中要求公示的内容一致，且该文件在备案后可供公众查询、下载[7]。

### （三）算法备案之不履行责任

就未依法进行算法备案的法律后果，主要规定于《算法推荐规定》第三十一、三十三条：(1)应备案未备案的：给予警告、通报批评，责令限期改正；拒不改正或者情节严重的，责令暂停信息更新，并处1-10万元的罚款。构成违反治安管理行为的，依法给予治安管理处罚；构成犯罪的，依法追究刑事责任；(2)通过隐瞒有关情况、提供虚假材料等不正当手段取得备案的：撤销备案，给予警告、通报批评；情节严重的，责令暂停信息更新，并处1-10万元的罚款；(3)终止服务但未办理注销备案手续的：注销备案；(4)发生严重违法情形受到责令关闭网站、吊销相关业务许可证或者吊销营业执照等行政处罚的：注销备案。

此处需要注意的是，不进行算法备案会受到行政处罚，但完成算法备案并不代表在算法损害用户权益或社会公共利益时可以此免责。备案时，相关网信部门以形式、要素齐全作为审查标准，并不涉及对算法服务提供者算法安全情况的实质性审查，即平台仍需对算法内容负责。

### （四）算法备案之企业合规要点

### 1. 拟公示内容注意避免泄露商业秘密

拟公示内容的填报需要根据企业自身情况以及行业实践，在不泄露企业技术秘密的情况下充分履行算法备案义务。在算法信息填报中，企业需要提交算法拟公示内容，主要包括算法基本原理、算法运行机制、算法应用场景、算法目的意图以供监管机构审核。鉴于目前监管机构并未公布关于算法基本原理、算法运行机制等内容的公示维度，建议企业可参考行业目前的实践做法，把握公示内容的力度，以确保在不泄露算法技术商业秘密的前提下履行算法公示的法律义务。此步是整个算法备案中的关键，其内容不仅涉及算法基本原理、算法属性等算法技术本身，还涉及算法安全管理制度、组织架构、风险防控措施等算法合规体系构建情况。因此，建议需完成算法备案的企业可提前准备相关内容，必要时，可引入富有经验的外部律师协助企业搭建算法合规体系，尽可能确保算法备案材料的齐备性[8]。

### 2. 备案后仍存在算法合规性审查义务

算法备案仅为前提基础，备案过程中的审核仅为形式审查，并未进行合法或合规性的审核，企业仍需对备案算法继续履行合规义务。互联网信息服务算法备案仅对备案主体所提供的算法推荐服务及服务中使用的算法推荐技术进行备案，信息由备案主体自行填报，该备案不代表对有关主体、算法、产品、服务等认可的认可。因此，备案主体仍需对照《算法推荐规定》《深度合成规定》等相关规定落实算法安全主体责任、算法机制机理审核、科技伦理审查、用户注册、信息发布审核、数据安全和个人信息保护等合规义务。

### 3. 算法内容的“向善”合规引导

企业需要注重算法对信息推荐及内容生成的倾向性作用。前述几项涉及算法备案的法规，无不是针对内容生成与推荐可能产生的舆论与信息传播风险的防范为规范目的，因此算法备案合规之底层逻辑亦在于算法针对内容合规的倾向性把控，也即算法备案之目的即在于便于审查具有内容生成或推荐功能的算法是否“向善”。

## 三、算法权力规范之未来趋势

### （一）算法实践新动向——商品销售领域的规范萌芽

除了《算法推荐规定》中要求的“具有舆论属性或者社会动员能力的算法推荐服务提供者”需要对算法进行备案之外，事实上实践中也出现了商业领域相关的地方性指引或规定，对网络销售领域推荐算法的规制进行探索。由此可以预见将来算法备案规定的主体范围可能不仅仅局限于“舆论”或“社会动员能力”的算法推荐，一般的商业、销售领域也可能被包括在内。



上海市市场监管局制定发布《上海市网络交易平台网络营销活动算法应用指引（试行）》其中不但有“不得利用算法实施不正当价格行为”“不得利用算法对消费者实施不合理的差别待遇”等算法歧视行为的规制，也有鼓励算法公开透明的相关规定。《指引》规定：鼓励平台经营者通过公开算法原理、目的意图、决策规则、可能产生的影响等信息，提供算法应用结果解释等方式提升公众对算法应用的理解。这种对于算法公开透明的鼓励性规定其目的正与算法备案之立法目的相同。同时也只有让算法与消费者权益、市场竞争密切相关的信息一定程度公开、透明才能真正做到对算法权力异化的合理规制，防范大数据杀熟等风险，促进消费者权益保护与市场的公平竞争环境。因此可以预见即便是不具有舆论或动员能力的商品消费领域，在将来亦有可能成为受到算法备案制度规制的主体。

## （二）算法备案核心问题——算法公开路径与商业秘密保护

如前所述算法备案的核心问题是算法备案背后的规范目的与算法使用或提供者的商业秘密的平衡问题。此问题可以分成两个视角进行探讨，其一是关于算法信息的描述，到何种程度会构成商业秘密，现行的算法备案制度及实践状况，是否能够消除企业关于商业秘密泄露的顾虑。其二为，现行的算法备案制度，包括具体的备案主体、备案内容的详细规定与实践做法是否能够实现算法备案的规范目的。

### 1. 公开之道——以主体为中心的解释趋势

首先，关于算法信息的描述，到何种程度会构成商业秘密。为了兼顾个人知情权、隐私权以及公平的市场环境等诸多方面，算法哪些维度的信息是可以被公开的，换句话说算法使用者或提供者应当如何向公众解释算法。

关于算法公开与算法解释的方式主要存在两种观点：其一为以主体为中心的解释。此种解释路径无需算法的使用者或者提供者提供模型及数据源的整体信息，只需要公开其算法对于主体可能产生的影响即可。比如主体的数据变化会对算法的决策产生什么影响，系统如对主体进行分类，分类的特征是什么。以上信息没有披露算法的模型及数据源的相关信息，因此如果采用此种解释或公开方式，一般不会涉及到企业算法相关的技术秘密。

另一种为以模型为中心的解释，即围绕算法模型及数据源整体进行公开，即“对算法的整体进行理解，包括理解算法所设定的信息、用来训练算法的数据组、算法模型的性能指标、算法架构设置的全局逻辑、被处理信息等。”后一种算法的解释或公开方式，一方面，算法全部公开也并无意义。大规模的算法项目公开如果不提供有效的算法说明，就并非是一种能够理解的解释方式，因此不能起到算法公开或公示应当起到的效果。另一方面企业算法的模型和数据源是企业商业秘密的核心部分，这种公开方式可能会危及企业的商业秘密。

以上两种不同的算法解释立场可能带来不同的公开内容，如采用以主体为中心的解釋方式，則算法公开的内容则为算法说明而非算法代码。

根据《算法推荐规定》，本次算法备案中算法公示的部分就完全采用以主体为中心的解釋与公开方式。为了平衡服务使用者与提供者的信息鸿沟而进行的算法公示部分，则仅仅公开了算法的基本原理、运行机制、应用场景等与用户密切相关的算法说明。这部分的说明由进行备案的企业自主填写，自主把握描述程度，且所提供的信息均为简单的说明信息，并不涉及任何的商业信息。因此在现行的算法备案实践当中，企业无需担心算法相关的商业秘密会被不当泄露。

## 2. 平衡之道——详细信息仅备案不公示

我国的算法备案制度不仅注重保护用户权利，还对“具有舆论属性或者社会动员能力的算法推荐服务提供者”所生成或提供的信息内容的安全性与可控制性进行严格控制，从而避免互联网上可能出现的舆论危机、公共安全危机等。基于这项规范目的，需要算法的使用企业披露更为详细的算法信息，以备网信办及时审查、发现风险，追究责任。同时由于这部分信息仅由网信办存留，不会向公众公开，企业也无需担心商业秘密不当泄露的问题。本次算法备案的实践当中，算法的使用企业需要将算法的数据模态、训练数据集模型等模型与数据相关的信息向网信办报备，但是这部分信息不会向公众公示。同时算法数据模态部分只需要企业进行选择，不需要过于详细的信息与说明，算法模型中的数据集部分也只需要企业填写数据集名称与说明，并不需要企业提交更多的信息或者数据集本身。

综上，在目前我国采取的算法解释与公开的路径下，企业无需过多担心算法备案导致商业秘密泄露问题。目前算法备案中向公众公开的信息极为有限，不但不会影响商业秘密保护，甚至很难达到保护用户权利的规范目的。因此随着算法备案制度的继续探索，监管部门可能在保持整体算法备案路径不变的框架下，要求企业提供相关算法更加结构化的说明。对于可能对公众公开的部分始终会坚持以主体为中心的说明方式，不会涉及到算法的数据集与模型本身，更不会危及企业商业秘密。

## （三）算法备案担责——内容主体精细化规定

毕竟算法备案制度尚在探索之中，企业对于算法备案制度下的商业秘密保护及算法备案的主体认定仍有疑问。这就使得应当备案的主体未进行备案，或进行备案的企业算法备案不实应承担怎样的法律责任成为一个重要问题。

### 1. 算法备案主体或可由行政机关确定

目前的算法备案制度程序需要企业主动发起，但是“社会动员能力”的认定却是非常模

糊的。企业如何知晓其是否具有“社会动员能力”？这种“社会动员能力”由谁来承担证明责任？目前的算法备案制度对这些问题并不明确。这就使得企业是否承担《算法推荐规定》第三十三条关于不履行算法备案制度的法律责任条款存在很大的不确定性。

为了赋予企业更大的确定性，营造更稳定的营商环境，“社会动员能力”的判断应当由行政机关确定。由于“社会动员能力”尚为一种较为概括性的表述，交由企业自行判断，事实上会带来不可避免的误判风险。如由行政机关加以判断，采用“行政机关通知——企业备案”的模式，能够避免企业发生误判产生行政处罚风险，为企业提供更具确定性的合规环境。

## 2. 算法备案内容的结构化

目前的算法备案流程中关于算法基本原理等部分的描述自由度很大，缺乏结构化，这就使得企业可能会由于商业秘密保护的考量，对一些信息进行较为模糊的描述。这同样会使得算法备案制度的规范目的无法实现，并且《算法推荐规定》第三十三条关于不履行算法备案制度的法律责任条款适用起来非常困难，导致算法备案制度丧失其应有的功能。

本文撰写冶健陶亦有贡献。

注释

[1] JCR 媒匠. 媒介伦理案例库 | 携程大数据杀熟事件：算法权力下被控制的人.  
<https://mp.weixin.qq.com/s/YPy27u1J2FftPB80Se4khg>

[2] 张吉豫. 论算法备案制度. 上海市法学会东方法学  
<https://mp.weixin.qq.com/s/QEK60PY703jJISA6NFhAFg>

[3] 范钰. 算法备案问题简明指南. 清律.  
[https://mp.weixin.qq.com/s/RLQyenVkl9pYgIIo40A\\_bA](https://mp.weixin.qq.com/s/RLQyenVkl9pYgIIo40A_bA)

[4] 张吉豫. 论算法备案制度. 上海市法学会东方法学  
<https://mp.weixin.qq.com/s/QEK60PY703jJISA6NFhAFg>

[5] 许可刘畅. 理解算法备案. 数字经济与社会  
<https://mp.weixin.qq.com/s/xZH00EkPwhUplrcKXMUArw>

[6] 谷珊琳子. 算法监管：谁需要算法备案？. 星川 ASTROLEGAL.  
[https://mp.weixin.qq.com/s/k\\_MgpaMt8srWWWPpPDjaXw](https://mp.weixin.qq.com/s/k_MgpaMt8srWWWPpPDjaXw)

[7] 陆卡互联网资质办理. 算法备案 | 什么是算法备案？备案的流程.  
<https://mp.weixin.qq.com/s/zFaBjNI6xijkLjrwC786Iw>

[8] 蔡鹏. 跨越 AIGC 合规上市之路 - 算法备案篇. 数据与电商研究室.  
[https://mp.weixin.qq.com/s/8i8NFj\\_ixr1fiZj4UVf\\_FQ](https://mp.weixin.qq.com/s/8i8NFj_ixr1fiZj4UVf_FQ)

# 农产品涉税优惠政策及合规指引

近年来，我国农业产业化经营得到了较快发展，已成为国民经济发展中颇具潜力的增长点。中国为促进农业发展采取了诸多办法，制定税收优惠政策是政府使用的最为主要的方法之一，税收优惠政策的施行为农业产业可持续发展提供了积极的条件。但在实际实施过程中，农产品行业相关从业人员往往对税务政策不甚了解，存在虚构发票、开票不规范、进项税抵扣困难等税务合规风险。因此本文将详解农产品涉税优惠政策、针对农产品涉税存在的税务问题提供积极的合规解决思路。

【关键词】农产品 增值税 优惠政策 虚开发票 实质经营 合规建议

## 一、农产品的基本法律属性

为加强农产品增值税进项税额抵扣管理，经国务院批准，2012年4月6日，财政部、国家税务总局以财税〔2012〕38号印发《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》。该《办法》共16条，对财政部和国家税务总局纳入试点范围的增值税一般纳税人购进农产品增值税进项税额，实施核定扣除办法。

农产品是指列入《农业产品征税范围注释》（财税字〔1995〕52号）的初级农业产品。《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，下列项目免征增值税：农业生产者销售的自产农产品。农业生产者销售的自产农产品，是指直接从事植物的种植、收割和动物的饲养、捕捞的单位和个人销售的注释所列的自产农产品（是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业生产的各种植物、动物的初级产品）；对上述单位和个人销售的外购的农业产品，以及单位和个人外购农业产品生产、加工后销售的仍然属于注释所列的农业产品，不属于免税的范围，应当按照规定税率征收增值税。

农业生产者用自产的茶青再经筛分、风选、拣剔、碎块、干燥、匀堆等工序精制而成的精制茶，不得按照农业生产者销售的自产农业产品免税的规定执行，应当按照规定的税率征税。

试点纳税人购进农产品不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额，购进除农产品以外的货物、应税劳务和应税服务，增值税进项税额仍按现行有关规定抵扣。

## 二、农产品涉税的优惠政策

## （一）最初生产销售环节：三大优惠政策

### 1、免征增值税

在农业生产环节，自产自销农产品可以免征增值税，同时批发零售农业生产所需的种子、种苗、农药、农机，提供农业服务也可以免征增值税。

享受主体	优惠内容	享受条件	政策依据
农业生产者	农业生产者销售的自产农产品免征增值税	1.从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业的单位和个人生产的初级农产品免征增值税 2.农产品应当是列入《农业产品征税范围注释》（财税字〔1995〕52号）的初级农业产品	《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第一项 《财政部 国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（财税字〔1995〕52号）
从事种子、种苗、农药、农机批发零售的纳税人	批发、零售的种子、种苗、农药、农机，免征增值税	1.纳税人批发、零售种子、种苗、农药、农机 2.农药是指用于农林业防治病虫害、除草及调节植物生长的药剂 3.农机是指用于农业生产（包括林业、牧业、副业、渔业）的各种机器和机械化和半机械化农具，以及小农具	《财政部 国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕113号）第一条 《国家税务总局关于印发〈增值税部分货物征税范围注释〉的通知》（国税发〔1993〕151号）第十四条、第十六条
提供农业机耕等农业服务的增值税纳税人	纳税人提供农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治，免征增值税	1.农业机耕，是指在农业、林业、牧业中使用农业机械进行耕作（包括耕耘、种植、收割、脱粒、植物保护等）的业务 2.排灌，是指对农田进行灌溉或者排涝的业务 3.病虫害防治，是指从事农业、林业、牧业、渔业的病虫害测报和防治的业务 4.农牧保险，是指为种植业、养殖业、牧业种植和饲养的动植物提供保险的业务 5.相关技术培训，是指与农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护业务相关以及为使农民获得农牧保险知识的技术培训业务 6.家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治业务的免税范围，包括与该项服务有关的提供药品和医疗用具的业务	《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（十）项

## 2、减免企业所得税

从事农、林、牧、渔业项目减免企业所得税

享受主体	优惠内容	享受条件	政策依据
从事农、林、牧、渔业项目的纳税人	<p>1. 免征企业所得税项目：</p> <p>(1) 从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植</p> <p>(2) 农作物新品种的选育</p> <p>(3) 中药材的种植</p> <p>(4) 林木的培育和种植</p> <p>(5) 牲畜、家禽的饲养</p> <p>(6) 林产品的采集</p> <p>(7) 灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目</p> <p>(8) 远洋捕捞</p> <p>2. 减半征收企业所得税项目：</p> <p>(1) 从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植</p> <p>(2) 海水养殖、内陆养殖</p>	<p>1. 享受税收优惠的农、林、牧、渔业项目，除另有规定外，参照《国民经济行业分类》（GB/T4754-2002）的规定标准执行</p> <p>2. 企业从事农、林、牧、渔业项目，凡属于国家发展改革委发布的《产业结构调整指导目录》中限制和淘汰类的项目，不得享受《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定的优惠政策</p>	<p>《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项</p> <p>《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一项、第二项</p> <p>《财政部 国家税务总局关于发布〈享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）〉的通知》（财税〔2008〕149号）</p> <p>《财政部 国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26号）</p> <p>《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（2011年第48号）</p>

## 3、免征个人所得税

从事“四业”的个人暂不征收个人所得税

享受主体	优惠内容	享受条件	政策依据
从事“四业”的个人或者个体户	对个人、个体户从事种植业、养殖业、饲养业和捕捞业，取得的“四业”所得，暂不征收个人所得税	符合条件的从事“四业”的个人或者个体户，取得的“四业”所得	《财政部 国家税务总局关于农村税费改革试点地区有关个人所得税问题的通知》（财税〔2004〕30号）

（二）工厂加工环节：购进农产品进项税额抵扣

纳税人购入农业生产者销售自产的免税农业产品仍可以计算抵扣进项税额。

享受主体	优惠内容	享受条件	政策依据
购进农产品的增值税一般纳税人	<p>1. 2019年4月1日起, 纳税人购进农产品允许按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率抵扣进项税额; 其中, 购进用于生产或委托加工13%税率货物的农产品, 按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和10%的扣除率抵扣进项税额。</p> <p>2. 纳税人购进农产品进项税额已实行核定扣除的, 按核定扣除的相关规定执行。</p>	纳税人购进的是农业生产者销售的自产农产品	<p>《中华人民共和国增值税暂行条例》第八条第二款第三项</p> <p>《财政部 税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》(财税〔2017〕37号) 第二条</p> <p>《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号) 第二条、第三条</p> <p>《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019年第39号) 第二条</p>

### (三) 最终制售环节：餐饮企业如何加计抵减

#### 生产、生活性服务业增值税加计抵减政策

享受主体	优惠内容	享受条件	政策依据
生产、生活性服务业纳税人	<p>1. 自2019年4月1日至2022年12月31日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%, 抵减应纳税额</p> <p>2. 2019年10月1日至2022年12月31日, 允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%, 抵减应纳税额</p>	<p>1. 生产、生活性服务业纳税人, 是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务(以下称四项服务)取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。四项服务的具体范围按照《销售服务、无形资产、不动产注释》(财税〔2016〕36号印发)执行</p> <p>2019年3月31日前设立的纳税人, 自2018年4月至2019年3月期间的销售额(经营期不满12个月的, 按照实际经营期的销售额)符合上述规定条件的, 自2019年4月1日起适用加计抵减政策</p> <p>2019年4月1日后设立的纳税人, 自设立之日起3个月的销售额符合上述规定条件的, 自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策</p> <p>2. 生活性服务业纳税人, 是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。生活服务的具体范围按照《销售服务、无形资产、不动产注释》(财税〔2016〕36号印发)执行</p> <p>2019年9月30日前设立的纳税人, 自2018年10月至2019年9月期间的销售额(经营期不满12个月的, 按照实际经营期的销售额)符合上述规定条件的, 自2019年10月1日起适用加计抵减15%政策</p> <p>2019年10月1日后设立的纳税人, 自设立之日起3个月的销售额符合上述规定条件的, 自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减15%政策</p>	<p>1. 《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(2022年第11号)</p> <p>2. 《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019年第39号)</p> <p>3. 《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(2019年第87号)</p>

### 三、农产品涉税的典型违法案例

近期，广东江门市税警联合破获一起团伙性虚开发票案件，成功斩断一条“进销两头虚”的虚开发票违法链条。专案组经调查确认，王某、何某等人结成虚开团伙，操控农产品加工企业，采取虚假采购、虚假交易的方式，共虚开农产品收购发票、增值税专用发票 3798 份，涉及金额 3.27 亿元。目前，涉案违法人员均已落网，案件已移交公安机关处理。

#### （一）案情简介

2022 年 1 月初，国家税务总局江门市税务局第二稽查局(以下简称“第二稽查局”)，接到了深圳市税务稽查部门传送的一份协查函件。来函称，检查人员发现开平市 H 松香厂(以下简称“H 松香厂”)与深圳 J 公司、K 公司之间的购销业务存在疑点，具有虚开增值税专用发票嫌疑，请江门市税务检查人员予以协查核实。

检查人员核查发现，2018 年—2021 年该厂自行开具了大量品名为松脂的农产品收购发票；对外开具了逾亿元的品名为松节油、松香、树脂的货物销售发票。从企业开票信息看，不仅填开金额大，而且开具数量呈现迅速增长状态。但检查人员核查却发现，该企业增值税税负率仅为 1.85%，远低于同行业平均税负水平。此外，在分析生产成本费用信息时，检查人员发现，该企业虽然产品销售额、原材料松脂的采购量均迅速增加，但企业生产必须消耗的水、电、气等生产耗能方面的费用却并没有同步增长。

综合各项异常情况，第二稽查局检查人员认为，H 松香厂产销经营活动异于企业常态，具有虚开发票重大嫌疑。鉴于企业开票数额涉及金额巨大，第二稽查局立即启动了警税联合办案机制，与警方联合成立了专案组，对 H 松香厂立案调查。办案人员从征管软件中调取了检查期内 H 松香厂的采购开票数据。信息显示，2018 年 6 月至 2021 年 12 月期间，H 松香厂曾频繁向李某等 10 名农户收购松脂，开票数量逾 2000 份，涉及金额逾亿元。

专案组随即对李某等 10 人的身份信息进行排查，发现他们户籍分布多个省份。办案人员认为，企业的采购和生产活动应以经济高效为原则，总是尽可能降低运营成本，提高利润率。广东省内相关地区就出产大量松脂，H 松香厂却舍近求远，向外省市农户大量采购松脂，这并不符合经营常理。

专案组核实后发现 H 松脂厂采购行为虚假，并传送给了深圳税务稽查部门。不久，办案人员收到了深圳税务部门的回函。经深圳税务检查人员核查，H 松香厂与下游深圳 J 公司、K 公司两家企业之间，并未进行过松香、树脂等产品的实际购销业务，3 家企业相关购销业务



均为虚构。为获得充分完整的证据链，同时进一步摸清企业虚开运作的环节和细节，将案件查深查实，专案组对 H 松香厂、深圳 J 公司、K 公司的企业对公账户、相关企业人员账户，以及与其账户有资金往来的其他账户的流水情况实施了追踪核查。

在对涉案的几十个银行账户、数万条账户流水信息和数千份发票的信息进行筛分、整理和比对后，专案组从中终于发现了多条有固定规律的资金回流线路：每次 H 松香厂在向深圳 J 公司、K 公司开具发票前，均有与发票金额相近的资金从一个名为王某的个人账户汇至 J 公司、K 公司负责人陈某和刘某个人账户，这笔钱随后被转至 J 公司、K 公司对公账户，并汇至 H 松香厂账户。但到账后不久，款项即被转至 H 松香厂负责人何某账户中，然后几经辗转，最终均会转回至王某账户。

大量资金回流轨迹的发现，再次印证了 H 松香厂与下游企业购销活动的虚假。随着案件调查的深入和违法证据链条的完善，经过周密部署，专案组在广东深圳、惠州、江门三地同时实施收网行动，王某、何某、陈某等犯罪嫌疑人悉数落网。王某、何某等涉案人员到案后，面对专案组出示的无可辩驳的翔实证据，最终不得不承认了虚开发票的违法事实。

## （二）案件结果

经查，王某伙同 H 松香厂负责人何某、深圳 J 公司刘某和深圳 K 公司陈某，通过虚构松香、树脂产品购销链条的方式，虚开发票非法牟利。2018 年—2021 年期间，H 松香厂共虚开发票 3798 份，涉及金额 3.27 亿元。其中，虚开农产品收购发票 2522 份，涉及金额 2.04 亿元；在没有发生真实货物交易的情况下，向深圳 J 公司和 K 公司虚开增值税专用发票 1276 份，涉及金额 1.23 亿元。目前，王某、何某等涉案人员已被公安机关羁押，案件已移交公安机关处理。深圳税务机关对涉案企业 K 公司、J 公司向其下游企业虚开的查证核实工作，仍在进行中。

## （三）案件评析

本案是广东省江门市六部门联合打击“三假”涉税违法活动以来，江门税警协作破获的一起典型的团伙链条式虚开发票案件。违法人员利用手中控制的企业，虚构农产品购、产、销业务，构建了一条虚开增值税发票的黑色链条。[1]

金税四期以后，税务机关会加强农产品加工企业风险预警管理。通过完善农产品加工行业税收风险综合预警机制，整合企业申报信息、行业经营数据等指标，开展针对性预警分析。在日常征管中，如果企业出现短期内进销数额快速增加、增值税税负率低于预警值、运输成

本与产能不匹配等情况，容易被税务风控和税源管理部门发现以上违法线索，后续更加容易被稽查处理。

有基于此，对企业而言，需要做好几项工作：一是生产经营需要与实际相符，企业生产场所、生产规模、生产能源耗费等相关状况需要与实际经营保持相对一致；二是建立相对完整的农产品收购备案体系，以备税务协查之用。将经常发生收购业务的农户或合作社的名称、种植面积、品种产量和收购合同等资料信息有效内部入档，强化证据管理，确认企业采购行为的真实性。三是建立事中预警机制，针对农产品收购合同、送货单等交易凭证上填列的货物名称、收购数量、运输费用等信息，结合企业生产损耗率、投入产出率等指标，强化数字化管理，实现与实际经营能力匹配，防范税务合规风险。[2]

四、农产品涉税的基本风险点

风险点	具体内容提示
收购业务真实，但不按规定开具收购发票	1. 部分收购者开具的收购发票存在票面缺漏，未填写售货人姓名、售货人身份证号码等必要信息。 2. 存在随意编造身份证号码的情况。 3. 从多个农业生产者处购进免税农业产品，但合并开具收购发票时未提供详细的农产品清单。 4. 从农产品中间经营者（增值税小规模纳税人）购进农副产品，自行开具收购发票并抵扣进项税额。 5. 从增值税一般纳税人购进农副产品后，自行开具收购发票并抵扣相应的进项税额。
虚构收购业务开具收购发票抵扣税款	1. 企业编造了虚假业务并虚开收购发票来计算抵扣进项税额，以此来降低成本，实际上并未进行任何真实的收购业务 2. 企业本身进行了农产品收购业务，但在开具收购发票时采取了不当手段，例如多计数量或提高单价，超出了真实交易额，从而虚开收购发票。这种行为通常在价格比较透明的情况下虚增收购数量，在数量易于盘点的情况下虚开收购单价 3. 企业将收购及生产经营各环节的大量费用挤入收购金额以抵扣税款。有些行为是不应该开具收购发票的购进货物，或者干脆不属于原料收购范围的开支，例如将收购人员的工资、差旅费、运输费、包装费、招待费以及代购手续费等费用纳入虚构的收购价格中 4. 企业不仅虚构收购业务，还包括虚构生产和销售业务，以此来骗取出口退税，同时还虚开或代开增值税专用发票。这种行为是为了获得非法的经济利益
未按规定开具农产品收购发票的风险	1. 存在超范围开具收购发票的情况，即购进非农产品但开具农产品收购发票 2. 存在向非农业生产者收购农产品，然后自行开具农产品收购发票的情况。例如，从农产品中间经营者（农产品流通企业或商贩）购进农产品，尤其是从一般纳税人处购进农产品，故意不索取增值税专用发票而代之以自开农产品发票 3. 存在委托加工原材料后自行开具农产品收购发票的情况 4. 存在未按规定开具农产品收购发票的情况，包括票面缺漏项，个别收购者开具收购发票时不填写售货人姓名、售货人身份证号码等信息 5. 存在从多个农业生产者手中购进农产品，合并开具收购发票，但没有提供收购农产品清单的情况 6. 存在盗用农民身份证或者随意编造身份证号码开具收购发票的情况 7. 存在虚构开票时间的情况，将收购发票用作税负“平衡器”。在销售旺季、收购淡季，企业采取“以进控销”的方式来调整当期销项税。或者根据当期销项税额的大小，有意识地多开、少开、不开收购发票，以增减进项税额，人为调整税负
未按规定转出进项税的风	1. 收购农产品时发生短缺与毁损，提高入库成本，按收购农产品的全部价款开具农产品收购发票抵扣进项税，对短缺和毁损不作账务处理 2. 原材料、产成品在保管时发生非正常损失，企业“以存挤出”，未转出进项税 3. 购进的原材料、产品用于非应税项目、免税项目、集体福利等未转出进项税

	4. 盘亏的原材料、产成品等未转出进项税
隐匿主、副产品销售收入的风险	通过隐匿主、副产品销售收入，降低应纳税所得额
企业所得税税前扣除项目的风险	由于国家对企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，实行免征、减征企业所得税的税收优惠，部分企业便混淆农业生产和农产品加工的概念，不按税法规定及时准确地申报缴纳企业所得税。因此，在农产品加工企业的税务稽查中，企业所得税也是一项检查重点。

## 五、农产品经营的合规指引

农产品生产经营企业合规的根本原则是在实质经营的基础上，充分利用好优惠政策，实现可持续发展。

### （一）有效平衡税务优惠与实质经营，防微杜渐

1. 农产品企业应该在税务合规的基础上，进一步优化税务筹划方案；
2. 可以通过利用减免政策、优化货物流转等方式，降低企业的税收负担。同时也需要注意税务策划的合法性和合规性，避免因“贪小便宜”导致的不良后果；
3. 农产品企业应该建立内部控制制度，规范企业账务管理和信息披露，以确保税务工作的准确性。

### （二）严格收购发票抵扣管理，控制风险

1. 收购发票准予抵扣的进项税额应为按购进农产品在收购发票上注明的价款和按规定缴纳的烟叶税依 13%扣除率计算的税额；
2. 未支付价款的收购业务不得计算抵扣进项税额；
3. 对超出使用范围或未按规定开具的收购发票，不得凭其抵扣税款。

### （三）强化收购发票的开具管理，源头控制

1. 收购发票仅限于收购农业生产者自产农产品时开具；
2. 纳税人开具收购发票时，应按规定时限、号码顺序逐笔开具，准确记录出售人的姓名、详细地址，同时在备注栏注明出售人的身份证号码和联系电话，不得按多个出售人或多笔收购业务汇总开具。收购货物的过磅单、入库单、运输费用结算单据、收付款凭证等原始凭证应按规定妥善保管，并与收购发票内容对应；

3. 收购发票仅限在本县(市、区)范围内使用。跨县(市、区)收购农产品的,可向销售方索取普通发票,或向主管国税机关申请开具《外出经营活动税收管理证明》后,向收购地国税机关申请领购收购发票;

4. 对未按规定开具收购发票的纳税人,主管税务机关应责令其限期整改,并依法予以处理;

5. 主管国税机关应积极推行计算机网络开具收购发票,强化信息比对分析,切实加强收购发票的管理。

#### (四) 实现会计核算有效管理,以备查询

1. 主管国税机关应引导从事农产品收购业务的纳税人在银行和其他金融机构开设专门账户用于支付农产品收购款;

2. 纳税人应建立健全会计核算制度,正确设置帐簿和相关会计科目,根据合法有效凭证,按规定进行会计核算,并按具体的品种、规格进行数量、金额式核算;

3. 在购销业务记帐凭证上要附齐、附全相关单证,如过磅单、验收单,付款凭证等。对不能按照以上要求进行会计核算的纳税人应停止其抵扣进项税额。

本文撰写杨晗亦有贡献。

#### 注释

[1] 作者:国家税务总局江门市税务局第二稽查局局长钱明雄

[2] 来源:中国税务报,作者:陈晓华杨玉玲本报记者伍美红

## 上海律协企业合规专业委员会

主 任:

杨伟东（上海格联律师事务所）

副主任:

李嘉杰（北京市环球律师事务所上海分所）

吴 璘（上海市汇业律师事务所）

赵何璇（上海市方达律师事务所）

委 员:

陈 兵 陈 敏 仇如愚 陈松竹 丁 亮 董 野 丁志龙 冯 欣 顾丽萍 郭青红 高睿静  
葛 舒 葛文昱 胡文兵 胡晓光 江秋杰 蒋 霞 孔 丽 李 擘 刘 畅 陆春晨 刘宏悦 吕  
晋 李 响 李心军 刘秀丽 林 媛 乔 骄 全开明 钱 莉 盛琬刚 史昭君 田 原 王东升  
万海军 王黎君 王 森 王 璇 谢凌云 谢佩之 薛雯雯 邢芝凡 殷慧娟 袁开宇 杨利涛 尹  
庆 杨 薇 杨晓蓉 张 斌 张 涵 周 航 赵海英 赵嘉炜 张善奋 朱永红

秘书：王英卜