

财税库银税收收入 电子缴库横向联网

业务手册

财政部国库司 编著

CAISHUI KUYIN SHUISHOU SHOURU DIANZI JIAOKU
HENGXIANG LIANWANG YEWU SHOUC



经济科学出版社
Economic Science Press

财税库银税收收入 电子缴库横向联网

业务手册

国家税务总局编 中国税务出版社

© 2003 & 2004 by National Tax Administration of China, Ministry of Finance
All rights reserved. No part of this publication may be reproduced without prior written permission.

财税库银税收收入 电子缴库横向联网

业务手册

财政部国库司 编著

CAISHUI KUYIN SHUISHOU SHOURU DIANZI JIAOKU
HENGXIANG LIANWANG YEWU SHOUCHE



经济科学出版社
Economic Science Press

责任编辑:周秀霞
责任校对:徐领弟 王苗苗
版式设计:代小卫
技术编辑:邱 天

图书在版编目 (CIP) 数据

财税库银税收收入电子缴库横向联网业务手册/财政部
国库司编著. —北京: 经济科学出版社, 2008. 9
ISBN 978 - 7 - 5058 - 7341 - 4

I. 财… II. 财… III. ①计算机网络 - 应用 -
财政管理 - 中国 - 手册②计算机网络 - 应用 - 税收
管理 - 中国 - 手册 IV. F812 - 39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 102385 号

财税库银税收收入电子缴库横向联网业务手册

财政部国库司 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京汉德鼎印刷厂印刷

永胜装订厂装订

880 × 1230 32 开 9.75 印张 230000 字

2008 年 9 月第 1 版 2008 年 9 月第 1 次印刷

印数: 00001—18000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7341 - 4/F · 6592 定价: 25.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

本书编委会

主 编 詹静涛

副 主 编 娄 洪

编写人员	王东伟	李大伟	柳建光
	朱 音	杨 竹	刘 易
	王振宇	杨 挺	王文茜

前 言

建设服务型政府是党的十七大提出的我国行政管理体制改革的目标，推行电子政务，完善公共服务体系是建设服务型政府的重要保障。税款征缴直接涉及广大的纳税人，设计并推行电子缴税，为纳税人提供方便快捷的服务，是财政部门、税务机关和人民银行一直努力的目标。经过几年的研究探索，2007年6月，财政部、国家税务总局、中国人民银行开始正式推行财税库银税收收入电子缴库横向联网（以下简称横向联网），这是我国税款征缴方式的重大创新，也是电子政务在财税领域应用的重要举措，必将促进公共服务能力和行政效能的提高，并对政府信息化建设产生深远影响。

横向联网是财政、税务、人民银行、商业银行（含信用社）等部门利用先进的信息技术和网络技术，通过在部门间建立统一规范的网络运行平台，在确保安全、准确、高效的前提下，实行税款解缴入库自动化、数据传输电子化、操作程序标准化，实现财政、税务、人民银行间的“税款直达、信息共享”。电子缴库不仅能方便纳税人缴纳税款，提高税收收入征缴运行的效率、效

益和透明度，而且还能在财政、税务、人民银行国库间实现信息共享。

横向联网工作是一项新事物，不仅需要各联网单位工作人员掌握具体的操作性业务，而且还需要广大纳税人对这项工作有全面的认识 and 了解，只有这样，横向联网工作才能扎实有效地推进。为了向全社会加快普及横向联网知识，提高认知度，从而更好地为纳税人所接受，同时，也为了提高各联网单位工作人员的服务水平，使他们尽快熟悉掌握相关业务操作，财政部国库司组织编写了《财税库银税收收入电子缴库横向联网业务手册》（以下简称《业务手册》），供大家学习参考。

《业务手册》分三篇，集实务操作、领导讲话和法律法规制度于一体，以问答形式全面介绍横向联网工作，不仅介绍了横向联网的基本知识，还从实用角度出发，详细介绍了纳税人办理税款缴纳业务及财政、税务、人民银行、商业银行等部门相关业务的具体操作流程。同时，还专门收集了相关制度办法，便于大家查阅。

在本书的编写过程中，国家税务总局计划统计司、中国人民银行国库局有关人员参与了本书的编写，中国工商银行、交通银行、中信银行也对编写工作给予了大力的支持和帮助，在此表示衷心感谢！由于时间仓促，本书难免存在疏漏和不足，敬请大家批评指正。

编者

2008年7月

目 录

上 篇

财税库银税收收入电子缴库 横向联网业务问答

第一章 概述	3
一、什么是财税库银税收收入电子缴库横向 联网	3
二、为什么要推行横向联网	3
三、推行横向联网具有什么意义	4
四、横向联网的指导思想、目标和原则是什么	6
五、财税库银四方在横向联网工作中承担什么 职责	7
六、横向联网的联网模式是什么	10
七、横向联网的业务流程是什么	11
八、横向联网应具备哪些条件	12
九、电子凭证及信息要素应满足哪些要求	13

十、横向联网的实施步骤是什么	15
第二章 纳税人申报纳税业务	17
一、纳税人办理哪些业务可以通过横向联网系统	17
二、使用横向联网系统缴税与传统缴税有什么区别	17
三、横向联网系统支持哪几种税收申报模式	18
四、纳税人如何缴纳税款	18
五、纳税人如何获取完税凭证	20
六、纳税人如遗失“电子缴税付款凭证”，如何处理 补开手续	21
七、纳税人如何办理退税业务	21
八、纳税人如何签订授权划缴税款协议	21
九、网上申报电子缴税有哪些注意事项	22
第三章 财政部门横向联网业务	23
一、财政部门如何获取横向联网信息	23
二、财政端横向联网系统的功能是什么	23
三、财政部门与人行国库如何联网	24
四、财政与人行国库联网上线工作中，财政部门需要 完成哪些工作	25
五、横向联网经费如何保障	25
六、如何向商业银行支付手续费	26
七、非税收入和社会保险基金收缴能否通过横向 联网系统办理	26
第四章 税务部门横向联网业务	27
一、税务部门如何实现联网	27

二、税务端横向联网系统的功能是什么	27
三、税务部门如何与人行国库联网	28
四、省以下税务部门如何实现联网	29
五、税务部门收到小额现金税款如何缴库	29
六、横向联网中税收业务的总体处理流程是什么	30
七、横向联网系统中税收业务交易如何分类	31
八、如何处理单笔实时扣税交易业务	31
九、如何处理单笔实时冲正交易业务	32
十、如何处理银行端查询缴税交易业务	33
十一、如何处理批量扣税交易业务	34
十二、如何处理止付交易业务	34
十三、如何处理退库交易业务	35
十四、如何处理更正交易业务	36
十五、如何处理免抵调交易业务	36
十六、如何处理自缴/核销交易业务	37
十七、如何处理撤销类交易	38
十八、如何处理对账/核对类交易	39
十九、如何处理辅助类交易	40
第五章 人行国库横向联网业务	41
一、人民银行如何实现联网	41
二、国库信息处理系统 (TIPS) 的功能是什么	41
三、横向联网系统如何与人行会计核算系统传递 数据	42
四、人行国库如何从税务端获取电子缴税信息	42
五、人行国库如何处理自缴入库模式缴纳 税款业务	42

六、纸质缴款书信息与电子税票信息不一致时 如何处理	42
七、人行国库如何将电子缴税信息发给商业银行并 实现扣款	43
八、人行国库收到税款资金后如何进行业务处理	43
九、人行国库如何将电子信息及金库报表发送 财政部门	43
十、人行国库如何与税务部门对账，若对账不符 如何处理	44
十一、人行国库如何与商业银行对账，若对账不符 如何处理	44
十二、什么是日间对账和日切对账	44
十三、各级人行国库如何联网	45
第六章 商业银行横向联网业务	46
一、商业银行如何实现联网	46
二、商业银行联网系统的功能是什么	46
三、各商业银行办理横向联网业务的流程是否统一	47
四、商业银行如何与纳税人签订“三方委托缴税 协议”	47
五、如何进行“三方委托缴税协议”核验	49
六、何种情况下需修改“三方委托缴税协议”， 如何操作	50
七、何种情况下需删除“三方委托缴税协议”， 如何操作	51
八、如何办理“三方委托缴税协议”撤销业务	52
九、如何办理税务端发起扣税业务	54

十、如何处理银行端申报查询缴款业务	55
十一、如何处理特殊业务	57
十二、如何处理资金对账	59

中 篇 领导讲话

加快推进财税库银横向联网实施工作 为促进社会主义 和谐社会建设作出新贡献	
——财政部部长助理张通在全国财税库银横向联网工作电视 电话会议上的讲话	
(2007年9月27日)	65
国家税务总局副局长钱冠林在全国财税库银横向联网 工作电视电话会议上的讲话	
(2007年9月27日)	74
中国人民银行副行长苏宁在全国财税库银横向联网 工作电视电话会议上的讲话	
(2007年9月27日)	83

下 篇 相关法律法规制度

中华人民共和国预算法	
(1994年3月22日 中华人民共和国主席令第21号)	97
中华人民共和国预算法实施条例	

(1995 年 11 月 22 日 国务院令 第 186 号)	111
中华人民共和国税收征收管理法	
(2001 年 4 月 28 日 中华人民共和国主席令 第 49 号)	127
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	
(2002 年 9 月 7 日 国务院令 第 362 号)	147
中华人民共和国中国人民银行法	
(1995 年 3 月 18 日 中华人民共和国主席令 第 12 号)	170
中华人民共和国发票管理办法	
(1993 年 12 月 23 日 财政部令 第 6 号)	185
中华人民共和国国家金库条例	
(1985 年 7 月 27 日 国发 (85) 96)	193
财政部 中国人民银行关于颁发《中华人民共和国国家金库条例实施细则》的通知	
(1989 年 12 月 13 日 (1989) 财预字第 68 号)	198
中共中央办公厅 国务院办公厅关于转发《国家信息化领导小组关于我国电子政务建设指导意见》的通知	
(2002 年 8 月 5 日 中办发 [2002] 17 号)	229
国家信息化领导小组关于印发《国家电子政务总体框架》的通知	
(2006 年 3 月 19 日 国信 [2006] 2 号)	236
财政部 中国人民银行关于印发《财政国库管理制度改革试点方案》的通知	
(2001 年 3 月 16 日 财库 [2001] 24 号)	246
财政部 国家税务总局 中国人民银行《关于印发〈财税库银税收收入电子缴库横向联网实施方案〉的通知》	
(2007 年 6 月 6 日 财库 [2007] 49 号)	256

财政部 国家税务总局 中国人民银行《关于 印发〈财税库银税收收入电子缴库横向联网 管理暂行办法〉的通知》 (2007年6月6日 财库〔2007〕50号)	269
财政部 国家税务总局 中国人民银行《关于财税库 银税收收入电子缴库横向联网试点有关问题的通知》 (2007年11月15日 财库〔2007〕92号)	281
财政部 国家税务总局 中国人民银行《关于2007年 财税库银税收收入电子缴库横向联网(国税系统) 扩大试点工作的通知》 (2007年11月15日 财库〔2007〕93号)	284
财政部 国家税务总局 中国人民银行《关于2007年 财税库银税收收入电子缴库横向联网(地税系统) 试点工作的通知》 (2007年12月10日 财库〔2007〕110号)	287
关于2008年财税库银税收收入电子缴库横向联网 试点安排有关问题的通知 (2008年4月8日 财办库〔2008〕60号)	289

上

篇

财税库银税收收入电子 缴库横向联网业务问答

第一章

概 述

一、什么是财税库银税收收入电子缴库横向联网

财税库银税收收入电子缴库横向联网（以下简称横向联网）是指财政部门、税务机关、人行国库、商业银行（含信用社，下同）利用信息技术，通过电子网络系统办理税收收入征缴、入库、退库、更正、免抵调、对账等业务，税款直接缴入国库，实现税款征缴信息共享的缴库模式。

二、为什么要推行横向联网

1. 传统税款缴库方式存在哪些问题？

随着财税体制改革的不断深化，传统税款缴库方式越来越不能满足经济发展的需要，弊端日益显现：税务和人行国库需人工