

21世纪 高职高专精品教材

新税制纳税操作实务系列

# 纳税会计与纳税 申报实训教程

傅文清 熊英 付丽莎 编著



中国人民大学出版社

21 世纪高职高专精品教材·新税制纳税操作实务系列

# 纳税会计与纳税申报实训教程

傅文清 熊 英 付丽莎 编著

中国人民大学出版社

· 北京 ·

## 图书在版编目 (CIP) 数据

纳税会计与纳税申报实训教程/傅文清等编著  
北京:中国人民大学出版社,2008  
21世纪高职高专精品教材·新税制纳税操作实务系列  
ISBN 978-7-300-09595-0

- I. 纳…
- II. 傅…
- III. ①税收会计-高等学校:技术学校-教材  
②税收管理-中国-高等学校:技术学校-教材
- IV. F810.42 F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 124711 号

21世纪高职高专精品教材·新税制纳税操作实务系列

### 纳税会计与纳税申报实训教程

傅文清 熊英 付丽莎 编著

---

出版发行	中国人民大学出版社	
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码 100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)
网 址	<a href="http://www.crup.com.cn">http://www.crup.com.cn</a>	
	<a href="http://www.ttrnet.com">http://www.ttrnet.com</a> (人大教研网)	
经 销	新华书店	
印 刷	北京东君印刷有限公司	
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次 2008 年 8 月第 1 版
印 张	12.5	印 次 2008 年 8 月第 1 次印刷
字 数	288 000	定 价 23.00 元

---

# 总 序

高等职业教育孕育于市场经济的肇端和成熟，是我国高等教育的新生事物，其两个特点是毋庸置疑的：一是“高教性”，高等职业教育是高等教育的一种类型，不是短期技能培训，应着重对受教育者整体素质的培养，尤其是创新能力和人文素质的培养；二是“职业性”，为适应社会对专业人才的需要，加强对受教育者系统的职业能力和操作技能的训练十分重要。全社会应大力呵护高等职业教育的发展。

编写高等职业教育适用教材是强化高等职业教育的一项基础工程，必须摆脱某些传统教科书“板脸教训人”的面目，要体现可读性和操作性。可读性就是编者萃取现实经济活动中活生生的案例，提出问题，引发学生的兴趣，使得求知欲强烈的年轻人自己索取答案，并在索取的过程中学到活的知识，提高他们认识问题、分析问题和解决问题的能力。操作性体现在让学生动手操作，教师成为操作过程的引导者。

由苏春林教授任总主编的本套“新税制纳税操作实务系列教材”，正是体现了高等职业教育对教材的要求，具有鲜明的时代性和创新性。该系列教材依据专业领域的要求，几乎涵盖了税务操作类课程，体系完整。每本教材着力体现可读性和操作性，教材的编写没有罗列税法条文，而是通过实例，通过情景模拟，训练学生的操作动手能力。操作性的特点还体现在丛书编者把纳税过程融入会计核算的过程中，因为税务信息来源于会计信息，把纳税融入会计业务，弥补了有些教材仅仅站在征税者的角度宣传税法的缺憾。同时，本系列教材的编写教师把2008年1月1日实施的新《中华人民共和国企业所得税法》用通俗的案例进行了准确阐释，为读者学习和研究新《中华人民共和国企业所得税法》提供了重要的参考资料。

系列教材的总主编苏春林教授多年从事税法的研究、教学和税务咨询工作，是领域内深具实际操作能力的学者。系列教材的编写团队由既具有深厚学术修养，又具有专业和操作经验的人员组成，这些人员具有多年从事高职教学的实际经验，其中不少为北京会计职业教育创新团队的成员，相信他们编写的税务操作系列精品教材能够为读者所欢迎。

本人先读为快，认为“新税制纳税操作实务系列”教材体例新颖、时效性强，出版后能够为税务、会计专业的学生和相关从业人员提供崭新的实用类图书，值得推荐，是为序。

刘剑文

(北京大学教授 博士生导师)

2008年7月

# 前 言

近十多年来,我国高等职业教育实现了跨越式的发展,但教学理念、教学方法还没有完全达到职业教育的要求,尤其是财经类专业的实训教材建设与现代职业教育的要求还有相当大的距离。与此同时,我国国民经济的快速发展以及企事业单位对高职毕业生专业技能的要求越来越高,仅有基础理论知识、专业技能不高的毕业生,在求职场上必然难以如愿。为此,我们编写了这套教材,以供财经类高职院校会计、税务专业实训教学和学生实训操作之用。本教材包括《纳税会计与纳税申报实训教程》、《纳税会计与纳税申报实训操作》,前者为实训教学用书,后者为学生操作用书。

本教材以国家最新税收法规和会计准则为依据,所用实例取材于企事业单位实际业务,所用原始票据、报表尽可能做到高度仿真,旨在为学生提供一个真实的操作环境,与实际工作实现无缝对接;通过实训教学和学生实训操作,能快速提升学生纳税会计与纳税申报的基本技能,提高学生的就业竞争力。

《纳税会计与纳税申报实训教程》共九章,第一章涉税票证填制实训操作,第二章增值税实训操作,第三章消费税实训操作,第四章进出口涉税实训操作,第五章营业税、城建税实训操作,第六章印花税、车船税、车辆购置税实训操作,第七章土地增值税、契税实训操作,第八章房产税、城镇土地使用税实训操作,第九章企业所得税实训操作。各种实训的内容主要有涉税业务会计核算、涉税账户录入、纳税申报表填制、税收缴款书填制等。第一章至第六章由傅文清同志编著,第七章至第八章由付丽莎同志编著,第九章由熊英同志编著。全书由傅文清同志设计、总纂、统稿。

由于近几年既是新会计准则实施之年,也是税收法规改革之年,而且财政、税务、金融等相关部门和行业广泛使用电子票证,企业和财政部门使用的各类票证也开始全面重新设计、应用,加之编者水平有限,本书在编写过程中虽然尽最大努力,紧跟实际,前后用了五年时间,也难免存在不尽如人意和错漏之处,望广大读者批评指正。

本书在编写过程中借鉴吸收了国内外会计、税收实务操作和教学的优秀成果,得到了九江市国家税务局、地方税务局、海关等部门的一线人员及九江市部分工商企业财务人员和本院税收、会计教研室教师的大力帮助,在此谨向相关作者、同仁、编辑协助人员深表谢意。书中所用章印属电脑制作,只为营造票证仿真效果,仅供学生实训应用,绝无其他用意。

作者

2008年7月于九江

# 目 录

<b>第一章 涉税票证填制实训操作</b> .....	(1)
第一节 常用普通发票的填制.....	(1)
第二节 增值税专用发票的填制.....	(6)
第三节 常用普通税收票证的填制.....	(8)
第四节 电子税收票证的填制.....	(13)
<b>第二章 增值税实训操作</b> .....	(19)
第一节 增值税涉税账户设置.....	(19)
第二节 增值税涉税会计核算.....	(23)
第三节 增值税涉税账户录入.....	(39)
第四节 增值税纳税申报附列资料表填制.....	(43)
第五节 增值税纳税申报表填制.....	(48)
<b>第三章 消费税实训操作</b> .....	(51)
第一节 消费税涉税会计核算.....	(51)
第二节 消费税涉税账户的录入.....	(65)
第三节 消费税纳税申报表填制实训.....	(66)
第四节 消费税缴款书填制实训.....	(69)
<b>第四章 进出口涉税实训操作</b> .....	(70)
第一节 外贸企业进出口涉税实训.....	(70)
第二节 生产性企业进出口涉税实训.....	(87)
<b>第五章 营业税、城建税实训操作</b> .....	(99)
第一节 营业税、城建税涉税会计核算.....	(99)
第二节 营业税、城建税涉税账户录入.....	(117)
第三节 营业税、城建税纳税申报.....	(118)
<b>第六章 印花税、车船税、车辆购置税实训操作</b> .....	(122)
第一节 印花税实训.....	(122)
第二节 车船税实训.....	(133)
第三节 车辆购置税实训.....	(136)

<b>第七章 土地增值税、契税实训操作</b> .....	(148)
第一节 土地增值税实训.....	(148)
第二节 契税实训.....	(152)
<b>第八章 房产税、城镇土地使用税实训操作</b> .....	(156)
第一节 房产税实训.....	(156)
第二节 城镇土地使用税实训.....	(161)
<b>第九章 企业所得税实训操作</b> .....	(165)
第一节 企业所得税涉税会计核算.....	(165)
第二节 企业所得税月（季）度纳税申报.....	(175)
第三节 企业所得税年度纳税申报.....	(178)
<b>参考文献</b> .....	(190)

## 涉税票证填制实训操作

**【教学目的】** 通过本章实训教学，使学生系统地掌握各种涉税发票、税收票证的填制方法，为学生从事相关会计岗位奠定良好的票证填制技能基础。

**【教学内容】** 普通发票的填制；增值税专用发票的填制；税收缴款书、税收完税证、电子税收票证等常用税收票证的填制。

**【重点与难点】** 普通发票；增值税专用发票；税收通用缴款书；税收电子缴款书等常用税收票证的填制。

**【操作流程】** 票证的基本格式→票证填制的基本规范→票证填制的技术要求→票证填制操作示范。

**【实训操作】** 根据《纳税会计与纳税申报实训操作》第一部分“涉税票证实训操作资料”进行仿真模拟操作练习。

### 第一节 常用普通发票的填制

普通发票是相对于增值税专用发票而言的，具体包括三大类：一是增值税普通发票，其格式和内容与增值税专用发票相同，主要区别是增值税普通发票没有抵扣联；二是行业统一发票，如建筑业统一发票、服务业统一发票等，此类普通发票由税务机关统一印制；三是企业专用发票，如出口货物形式发票、保险公司专用发票等，此类发票由税务机关监制，企业自印。

#### 一、普通发票填开的基本规范

1. 在发生经营业务并确认营业收入时开具发票，未发生经营业务一律不得开具发票；不得转借、转让或代开发票（由税务机关代开除外）。
2. 纳税人不得虚开发票；未经税务机关批准，不得拆本使用发票，不得扩大发票使用范围，不得倒买或倒卖发票。
3. 发票限于纳税人在本省范围内开具，不得跨区域携带、邮寄或者运输发票，不得携带、邮寄或者运输发票出入境。

#### 二、普通发票填开的技术要求

1. 填开发票时，必须按号码顺序填开，项目填写齐全，内容真实，字迹清楚，全联一次性复写或打印，各联内容完全一致，并在发票联加盖单位财务专用章或发票专用章。



2. 填开发票应使用中文，也可以使用中外两种文字。民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字；外商投资企业和外国企业可以同时使用一种外国文字。

### 三、普通发票填开示范

#### 1. 商业零售发票的填开

江西省庐州市商业零售普通发票													
61013104331				赣国税函字(03)商零三联 NO. 57293456				年 月 日					
购货单位(人)			地址										
品名、规格、型号			单位	数量	单价	金 额							
						十	万	千	百	十	元	角	分
金额合计(大写)													
销货	名称	纳税人识别号											
单位	地址	电 话											
开票人:			销货单位(章)										

庐州市国家税务局印制

第三联 发票联

填票说明:

- (1) 年月日的填写: 填写开票日期, 必须是经济活动发生的实际日期, 做到当天开取;
- (2) 单位的填写: 填写单位名称时必须写单位全称, 不得简写;
- (3) 地址: 填至市、区、路、门牌号;
- (4) 金额合计: 大小写金额数字的填写要规范, 金额大写前加“⊗”符号, 金额小写前加“¥”符号;
- (5) 销货单位盖章: 盖印单位发票专用章或财务专用章。

操作示范:

江西省庐州市商业零售普通发票												
61013104331				赣国税函字(03)商零三联 NO. 57293456				2008年5月4日				
购货单位(人)			张成彬			地址			湖滨小区17栋二单元306号			
品名、规格、型号			单位	数量	单价	金 额						
DL-03型 电饭煲			台	1	158			1	5	8	0	0
合计(大写)			⊗壹佰伍拾捌元整									
销货	名称	庐州市湖滨小区百货商场			纳税人识别号 360403000011999							
单位	地址	庐州市湖滨小区青年路18号			电话 0792-82300111							
开票人: 张明亮			销货单位(章)									

庐州市国家税务局印制

第三联 发票联

发票填开技巧:

- (1) 熟悉发票格式和项目内涵,充分了解所要开具发票的经济业务内容和发生过程;
- (2) 按照发票格式从上至下逐项目填写,同时应考虑购货方能否充分、准确地解读发票所记载的内容;
- (3) 真实反映经济业务内容,满足会计核算和相关法规要求,经济责任明确。

2. 服务业通用发票的填开

<b>庐州市服务业通用发票</b>		兑奖区				
<small>发票监制章 记 庐州地税局 联</small>						
税务登记号:	发票代码: 000123456782	1. 凭盖有收款方发票 专用章和有中奖者签 名的发票联和兑奖联 到地税局兑奖。				
收款单位:	发票号码: 0001234					
付款单位(个人):	密码: [REDACTED]	2. 对提供废、旧、假 发票或不符合兑奖要 求的发票及拒不提供 发票的,消费者有权 举报,经查实有奖。				
	信息码: 000000000000					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;">经营项目</th> <th style="width: 20%;">金额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>		经营项目	金额			<b>第二联 记账联</b>
经营项目	金额					
合计金额(大写)	(小写)					
机打票号:	税控装置号:					
税控装置防伪码:	开票日期:					
收款单位(盖章有效)	税控装置打印发票	索取发票 保护消费者权益				
	手开无效					

填票说明:

- (1) 税务登记号: 收款单位的纳税人编码;
- (2) 经营项目: 经营多个项目的,分项填写;
- (3) 机打票号: 与票头的发票号码相同;
- (4) 税控装置号: 填写税控收款开票机号码。

操作示范:

<b>庐州市服务业通用发票</b>		兑奖区												
<small>发票监制章 发 庐州票局 联</small>														
税务登记号: 360403000088886	发票代码: 000123450012	00000000000												
收款单位: 庐州市南园宾馆有限责任公司	发票号码: 00001268													
付款单位: 庐州市政府办公室	密码: 000000000000	1. 凭盖有收款方发票 专用章和有中奖者签 名的发票联和兑奖联 到地税局兑奖。												
	信息码: 000000000000													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;">经营项目</th> <th style="width: 20%;">金额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>食宿费用</td> <td>1 000 000.00</td> </tr> <tr> <td>会议室租金</td> <td>180 000.00</td> </tr> <tr> <td>歌舞厅包租</td> <td>200 000.00</td> </tr> <tr> <td>出租车辆</td> <td>50 000.00</td> </tr> <tr> <td>其他服务费用</td> <td>100 000.00</td> </tr> </tbody> </table>		经营项目	金额	食宿费用	1 000 000.00	会议室租金	180 000.00	歌舞厅包租	200 000.00	出租车辆	50 000.00	其他服务费用	100 000.00	<b>第二联 记账联</b>
经营项目	金额													
食宿费用	1 000 000.00													
会议室租金	180 000.00													
歌舞厅包租	200 000.00													
出租车辆	50 000.00													
其他服务费用	100 000.00													
合计金额(大写) 叁万伍仟叁佰元整	(小写) ¥ 1 530 000.00													
机打票号: 360403000088886														
税控装置防伪码: [REDACTED]	开票日期: 2008年5月13日													
收款单位(盖章有效)	税控装置打印发票	索取发票 保护消费者权益												
	手开无效													

庐州市地方税务局印制(2007.6)

3. 销售不动产发票的填开

**销售不动产统一发票 (自开)**

江西省地方税务局监制

发票代码 0012345678012  
发票号码 05668903

开票日期 年 月 日

北京新华印刷厂 2007年3月5日 (6000×4)	机打代码		密码区				
	机打号码						
	机器号码						
付款方名称		身份证号/组织机构代码/纳税人识别号					
收款方名称		身份证号/组织机构代码/纳税人识别号					
不动产项目名称	不动产项目编号	销售的不动产楼牌号	建筑面积 室内面积 (m <sup>2</sup> )	单价 (元/m <sup>2</sup> )	金额 (元)	款项性质	预售定金 预收购房款 购房款
合计金额 (大写)				(小写)			
备注:		主管税务机关及代码					

开票人: \_\_\_\_\_ 开票单位盖章 \_\_\_\_\_

第三联 发票联 收款方记账凭证

填票说明:

- (1) 机器号码: 填写税控收款机号码;
- (2) 组织机构代码: 非企业单位填写机构代码;
- (3) 不动产项目名称: 填写“××小区”或“××项目”;
- (4) 项目编号: 即工程项目编号。

操作示范:

**销售不动产统一发票 (自开)**

江西省地方税务局监制

发票代码 00890165002  
发票号码 059922334

开票日期 2007年5月25日

北京新华印刷厂 2007年3月5日 (6000×4)	机打代码		密码区		0496568*+20-<21-03/3334573/071 加密版本 01		
	机打号码				0>>5<19286807**/+77>3-73+319 008901650002		
	机器号码				1525175<2+/49925840>><<00351 05991132		
付款方名称		张宝来		身份证号/组织机构代码/纳税人识别号		360403195600125092	
收款方名称		庐州新华房地产开发集团公司		身份证号/组织机构代码/纳税人识别号		360403000000088	
不动产项目名称	不动产项目编号	销售的不动产楼牌号	建筑面积 室内面积 (m <sup>2</sup> )	单价 (元/m <sup>2</sup> )	金额 (元)	款项性质	预售定金 预收购房款 购房款
水木清华	003	1号楼 2单元 305号	120m <sup>2</sup>	3 000	360 000.00	购房款	购房款
合计金额 (元) (大写) ⊗ 叁拾陆万元整				(小写) 360 000.00			
备注: 个人购房		主管税务机关及代码		庐州市地方税务局直属分局 0406088			

开票人: 王小娜 开票单位盖章 \_\_\_\_\_

第二联 记账联 收款方记账凭证

4. 保险费发票的填开

保险发票属于行业专用发票，其格式和内容与一般普通发票有所不同，填开方法专业性较强，操作者要注意识别及行业要求。

 中国人寿保险股份有限公司庐州分公司 China Life Insurance Company Limited Luzhou Branch 全国统一发票 监制章 庐州市地税局		密码 <span style="background-color: gray; color: gray;">XXXXXXXXXX</span>		
发票代码 211000603970 发票号码 12345678 投保人:	保险费专用发票 发 票 联 收款日期 年 月 日	2056701 		
此发票由庐州市地方税务局监制	保险合同号	险种名称		
	交费方式	交费时间		
	收费项目	所交年度	交费起止日期	金额
金额合计人民币 (大写)		收费形式:		
营业单位代码:		业务员:	工号:	收款员:
如无发票专用章和收款员盖章，本发票无效。				

填票说明:

- (1) 交费方式: 按年交费填“年交”，按月交费填“月交”；
- (2) 在险种名称后面要加版本，如99鸿福终身保险(97版)；
- (3) 收费项目: 从第二次交费开始，填写“续期保费”；
- (4) 交费起止日期: 填写保费所属日期，如2005年5月20日至2006年5月20日。

操作示范:

 中国人寿保险股份有限公司庐州分公司 China Life Insurance Company Limited Luzhou Branch 全国统一发票 监制章 庐州市地税局		密码 <span style="background-color: gray; color: gray;">XXXXXXXXXX</span>		
发票代码 211000603970 发票号码 12345678 投保人: 张华明	保险费专用发票 发 票 联 收款日期 2008年5月12日	2056701 		
此发票由庐州市地方税务局监制	保险合同号	险种名称	99鸿福终身保险(97版)	
	交费方式	年交	交费时间	20年
	收费项目	所交年度	交费起止日期	金额
	续期保费	2007-2008	2007-5-12至2008-5-12	940.00
金额合计人民币 <b>玖佰肆拾元整</b>		收费形式: 2008.05.12 现金收讫		
营业单位代码: 36040300055123		业务员: 张小明	工号: 00035	收款员: 邓尉
如无发票专用章和收款员盖章，本发票无效。				

## 第二节 增值税专用发票的填制

增值税专用发票是相对于普通发票而言的，是实行扣税法计算增值税的一般纳税人销售应税货物时开具给需要进行进项税抵扣的购货方的货物销售发票（如果购货方不需要抵扣进项税，则只能开具普通发票），发票金额栏实行价税分列，以便于购货方计税时抵扣进项税，所以增值税专用发票即是销售票证，同时也是扣税票证，开具正确与否将对应纳增值税额有双重影响，国家税务机关对增值税专用发票的管理特别严格。

### 一、增值税专用发票填开的基本规范

1. 专用发票只限于一般纳税人使用，小规模纳税人需要开具专用发票的，应当按规定向主管国税机关申请代开专用发票。

2. 使用专用发票的一般纳税人，需与主管国税机关签订《增值税专用发票使用责任书》，明确各自管理、使用专用发票的责任。

3. 一般纳税人使用专用发票时，应当由办税人员按规定的要求填开专用发票，办税人员应当在填开的专用发票上签名或盖章，非办税人员不得填开专用发票。

4. 一般纳税人不得虚构购销业务开具增值税专用发票；不得开具伪造的增值税专用发票；不得转借、代开增值税专用发票。

5. 电脑开具增值税专用发票必须使用经主管税务机关审核的电脑版专用发票软件，并能够记录一年以上的销货情况；能够随时反映电脑专用发票领、用、存情况；能够保存、查询已开具的每份电脑版专用发票使用情况；能够提供“金税工程”所需的数据。

6. 如果购货方不需要抵扣进项税，如个人购货、小规模纳税人购货、出口货物等，销售方只需开具普通发票，不得开具增值税专用发票。

### 二、增值税专用发票填开的技术要求

填开增值税专用发票，除了要遵循普通发票填开技术要求外，还要求：

1. 字迹清楚不得涂改；票面品名与货物名称相符，票面金额与实际收取的金额相符；各项内容准确无误。

2. 按照《增值税专用发票使用规定》中规定的时限开具；不得拆本使用；不得开具票样与国家税务总局统一制定的票样不相符合的专用发票。

3. 发票联和抵扣联上均需加盖销售单位的发票专用章或财务专用章；如果用电脑开票，销货单位信息栏用电脑打印；如果用手工开票，销售单位信息栏则应用蓝色印章，不得用手工填写。

4. 国家税务局规定的其他技术方面的要求。


### 三、增值税专用发票开具的范围

一般纳税人销售货物（包括视同销售）、应税劳务，必须向购买方开具增值税专用发票。但下列情形不得开具增值税专用发票：

1. 向消费者销售应税项目；

2. 销售免税项目；
3. 销售报关出口货物、在境外销售应税劳务；
4. 将货物用于非应税项目；
5. 将货物用于集体福利或个人消费；
6. 提供非应税劳务（应当征收增值税的除外）、转让无形资产或销售不动产。

#### 四、增值税专用发票部分栏目填开说明

3600022140		 <b>增值税专用发票</b>				NO. 02480032				
		此联不作报销 扣税凭证使用				开票日期： 年 月 日				
购货单位	纳税人名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：					密码区				
	货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
合计										
价税合计（大写）			（小写）							
销货单位	纳税人名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：					备注				
	收款人：		复核：		开票人：		销货单位：(盖章)			

国税函[2001]873号北京印钞厂

第二联：记账联 销货方记账凭证

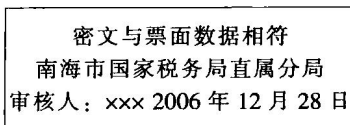
#### 填开说明：

- (1) 密码区：机打由数字和符号构成的密文、发票版本、机打票号；
- (2) 开户行：填写××银行××支行××分理处；
- (3) 货物或应税劳务名称：如果同时销售两种以上货物，应分项填写；
- (4) 备注：填写应说明但其他栏目没有说明的问题。

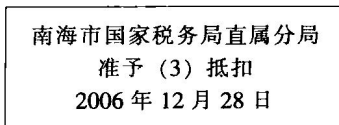
#### 五、增值税专用发票认证标记

纳税人外购货物取得增值税专用发票“发票联”和“抵扣联”，其中“抵扣联”是用于抵扣进项税的，根据现行税法要求，纳税人在抵扣进项税之前必须自专用发票填开之日起 90 天内到税务机关认证，未经认证或认证未通过的，不得抵扣进项税。

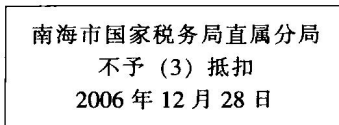
经税务机关认证后，税务机关会在“抵扣联”上加盖认证章记：一是密文验证章记，如图章 1；二是准予抵扣章记，如图章 2；三是不予抵扣章记，如图章 3。



图章 1（红色）



图章 2（红色）



图章 3（蓝色）

下面是纳税人购货取得的由供货方电脑填开的经税务机关认证后的专用发票抵扣联。

3600022140		南海市增值税专用发票				NO. 02482002	
		抵扣专用联				开票日期: 2006年12月3日	
购货单位	纳税人名称: 南海天华实业有限责任公司 纳税人识别号: 360401000000123 地址、电话: 南海市开发区西二路1号 8375179 开户行及账号: 工商银行南海市支行开发区分理处 2-1234578					0496568*+20-<21-03/33 加密版本 01 34573/0710>>5<192868 3600022140 07*/+77>3-73+319152 51/75<2+/49925840>><< 02482002	
	货物或应税劳务名称: DX 机械配件 规格型号: 吨 数量: 150 单价: 2 100.00 金额: 315 000.00 税率: 17% 税额: 53 550.00					密文与票面数据相符 南海市国家税务局直属分局 审核人: 王明 2006年12月28日 准予(3)抵扣 2006年12月28日 360401000056668	
价税合计(大写) 叁拾陆万捌仟伍佰伍拾元整 (小写) ¥368 550.00							
销货单位	纳税人名称: 南海大华机械制造厂 纳税人识别号: 360401000056668 地址、电话: 南海市城东区中山路45号 5632256 开户行及账号: 工商银行南海市支行中山路分理处 3-7769988					备注: 360401000056668 发票专用章	
	收款人: 张平 复核: 李明 开票人: 陈三华					销货单位: (盖章)	

### 第三节 常用普通税收票证的填制

纳税人常用的税收票证主要有税收缴款书、税收完税证、税收罚款收据等，其中税收缴款书是纳税人通过银行转账或用现金向银行缴纳税款时使用的专用票证，税收完税证是纳税人持现金直接向税务机关缴纳税款时使用的专用票证。

国税和地税使用的税收票证格式相同，国家税务局的票证与地方税务局的票证以字号及表头的“国”、“地”字相区别。

#### 一、税收缴款书的填制

税收缴款书主要包括税务机关和地税机关征税时用的《中华人民共和国税收通用缴款书》、海关征收税款时用的《中华人民共和国海关××税收专用缴款书》以及税务机关汇总缴库用的《中华人民共和国税收(汇总专用)缴款书》等。其中前两种缴款书名称不同，内容没有多大区别。下面以《税收通用缴款书》为例说明税收缴款书的基本格式及其填开方法与技巧。

##### (一) 缴款书基本格式

《中华人民共和国税收通用缴款书》一式六联

第一联：收据联，国库（银行）收款盖章后退缴款单位（人）作完税凭证；

第二联：付款凭证，缴款单位（人）的支付凭证，开户银行作借方传票；

第三联：收款凭证，收款国库作贷方传票；

第四联：回执联，国库收款盖章后退税务机关作税收会计凭证；

第五联：报查联，国库（银行）收款盖章后退基层税务机关作税收会计凭证；

第六联：存根联，基层税务机关留存。自行开票的，由缴款单位（人）送基层税务机关。采用计算机开票的，可以不要此联。其基本格式如下：

中华人民共和国 税收通用缴款书															
隶属关系：								(2003) 赣国缴xx号							
注册类型：		填发日期： 年 月 日						征收机关：							
缴款单位	代 码						预 算 科 目	编 码							
	全 称							名 称							
	开 户 银 行						级 次								
	账 号						收 缴 国 库								
税款所属时期： 年 月 日至 年 月 日						税款限缴日期： 年 月 日									
品目名称	课税数量	计税金额或销售收入	税率或单位税额	已缴或扣除额	实缴金额										
					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计	(大写)														
缴款单位（人） （盖章） 经办人（章）		上列款项已收妥并划转收款单位账户						备注：							
		国库（银行）盖章 年 月 日													

逾期不缴按税法规定加收滞纳金

第一联 收据 国库（银行）收款  
 盖章后退缴款单位作完税凭证

## （二）缴款书填制规范

### 1. 缴款书填写要求

（1）缴款书填开时一税一票，不得一张缴款书上填写若干税种；国家税务局和地方税务局的《缴款书》不得混用。

（2）《缴款书》全部联次一次填写，内容一致，字迹清晰，不得涂改、擦刮和挖补。

（3）填写《缴款书》时，要按规定的格式和口径规范填写；所有栏目不得空缺不填，其中“隶属关系”、“注册类型”、“预算科目”、“收款国库”和“品目名称”按照税务机关规定的口径填写，其他栏目按照实际情况填写。

### 2. 缴款书填写口径

（1）“填发日期”：填写填开税票当天日期。

（2）“隶属关系”：按照企业行政管辖的上级主管部门确定后填写。

“隶属关系”具体包括：中央所属企业、市属企业、区属企业、乡属企业、村办企业、外省市驻市单位、民政福利企业、校办企业、军办企业和其他企业。

纳税单位划分不清的，填写上一级主管部门的名称，无主管部门的企业（如股份合作制企业）填写“其他企业”。

（3）“注册类型”：根据国家统一规定的注册类型填写。

“注册类型”包括：国有企业、集体企业、股份合作制企业、私营企业（私营股份制）、个体经营、联营企业、股份制企业（有限责任公司、股份有限公司）、外商投资企业



业、港澳台投资企业和其他企业。

(4) “预算科目”：分税种填写。其中：

“编码”按“国家预算收入科目编码”填写。

“名称”按“国家预算收入科目名称”填写。

“级次”，如果收入归中央的填“中央”，收入归地方的填“地方”，收入为中央与地方分成的，填中央与地方分成比例。

例如，庐州市闽赣化工股份有限公司的增值税，“编码”填 101010103，“名称”股份制企业增值税，“级次”填中央 75%，地方 25%。

### 特别注意：

随着市场经济的不断变化，财政预算管理要求的不断提高，国家预算科目名称及其编码会经常变动，一般来说每年会修正变动一次，税收票证必须根据财政部最新发布的预算科目及其编码填开。

(5) “收款国库”：填写“××市或区国库”、××市中心支库。

(6) “征收机关”：填写“××税务局××所或××分局”。

(7) “税款所属时期”：填写纳税义务的发生所属期间，如按月征收增值税的，2008年1月份的增值税，填写2008年1月1日至2008年1月31日。

(8) “税款限缴日期”：填写税法规定的相关税种的缴款期限。如按月征收消费税的，填写税款所属日期的次月10日。

(9) “缴款单位（代码）”：填写纳税人识别号（单位15位码，个人18位码）。

(10) “品目名称”：按规定分税种填写。

“增值税品目”，按照制造业、电力煤气及水生产和供应业、商业和其他行业四类填写。但制造业一定要按具体制造项目详细填写。

例如，生产计算机填写品目名称为“电子通讯设备制造业”中的“电子计算机”。而从事计算机零售批发的则填写品目名称为“商业”。

纳税单位适用品目较多的，应按不同品目分别填写，一份《缴款书》填满后另填一份。如划分不清可按经营方式所占比重较大的品目填写。

消费税品目，按适用税目税率表中列举的项目填写；“营业税品目”，按“金融”或“保险”等营业项目填写；“企业所得税品目”，按照行业分类填写。

### 特别注意：

各税种滞纳金、罚款也要按所征税种品目填写清楚。

“备注”栏填写除缴款书票面各栏目以外其他需要说明的事项。

“缴款单位、经办人（盖章）”处务必将1~6联加盖齐全。