

纳税指南

续集



唐山市地税二分局编印

纳 税 指 南

〈续 集〉

唐山市地税局直属二分局编印

一九九七年六月三十日

序 言

为了认真贯彻新税制,更好地落实《中华人民共和国税收征收管理法》,明确征纳双方职责,规范税收征收管理,我局曾于一九九五年四月编印了《纳税指南》一书,为纳税人学习掌握新税制起到了积极的作用。随着时间的推移,税收征管改革不断深入,国家各项税收政策相继出台并不断完善,原《纳税指南》已不能满足纳税人全面系统学习使用的要求,为适应深入贯彻新税制的需要,我局组织编印了《纳税指南》续集。

《纳税指南》续集在原编印的基础上,从实际需要出发,全文编入了地方税务局征收管理范围内的各税种的条例、细则,摘录编入了新税制以来(截止 97 年 6 月底),国家税务总局、省、市地方税务局有关税收政策、规定,力求完整、规范。同时,根据办税人员的要求比较具体地提示了纳税人申报缴纳税款的方法步骤和操作规程,力求提高指导作用和实用价值。

由于时间仓促,水平有限,编印中难免有疏漏之处。各单位在执行中如遇有疑难问题,恳请及时向我局反馈。

唐山市地税局直属二分局

1997 年 6 月

目 录

序言

1. 地方税务局征收管理范围	(1)
2. 常用税种(费)缴纳期限一览表	(2)
3. 自核自缴纳税程序	(3)
4. 税种税目代码及预算款项表	(4)
5. 《中华人民共和国税收缴款书》填写说明	(8)
6. 《纳税申报计算机录入卡》填涂说明	(12)
7. 各税种《条例》、《细则》及有关政策规定	
(1) 营业税	(15)
(2) 资源税	(43)
(3) 个人所得税	(48)
(4) 企业所得税	(65)
(5) 城市维护建设税	(82)
(6) 教育费附加	(85)
(7) 车船使用税	(88)
(8) 房产税	(93)
(9) 土地使用税	(98)
(10) 印花税	(105)
(11) 固定资产投资方向调节税	(120)
(12) 土地增值税	(126)
(13) 副食品价格调节基金	(134)
8. 附件	
(1) 《中华人民共和国税收征收管理法》	(137)
(2) 《中华人民共和国发票管理办法》及其实施细则	(154)
(3) 地税二分局所辖企业领购发票参照表	(166)
(4) 关于税务票证挂失问题的通知	(167)
(5) 河北省总机构管理费管理办法	(168)
(6) 《刑法》危害税收征管罪	(171)

地方税务局征收管理范围

1	营业税
2	资源税
3	个人所得税
4	地方企业所得税(包括地方国有、集体和私营企业)
5	城市维护建设税
6	房产税
7	土地使用税
8	车船使用税
9	印花税
10	土地增值税
11	固定资产投资方向调节税
12	屠宰税
13	筵席税(暂未开征)
14	地方税的滞纳金补罚收入
15	按增值税、消费税、营业税附征的教育费附加
16	副食品价格调节基金

常用税种(费)缴纳期限一览表

税种(费)	税款所属期限	纳税申报期限	入 库 期 限
营业税 城建税 教育费附加 副食品价格调节基金	五日、十日、十五日或者一个月	次月一日至十日内申报	以一个月为一期纳税的,自期满之日起十日内申报纳税,以五日、十日、十五日为一期的,自期满之日起五日内预缴税款,于次月一至十日内申报纳税并结清上月应纳税款。
资源税	一日、三日、五日、十日、十五日或者一个月	次月十日内	以一个月为一期纳税的,自期满之日起十日内申报纳税,以一日、三日、五日为一期的,自期满之日起五日内预缴税款,于次月一日至十日内申报纳税并结清上月应纳税款。
车船税 房产税 土地使用税	一至六月(上半年) 七至十二月(下半年)	三月 九月	三月 九月
印花税	书立、领受时	书立、领受时	书立、领受时
企业所得税	按年计征	季(月)终了十五日内 年度终了四十五日内	季(月)终了十五日内预缴 年度终了四个月内汇算清缴,多退少补
个人所得税	年、月、次	月末终了七日内 年度终了三十日内	月末终了(每次收入)七日内缴纳 年度终了三十日内缴纳
投资方向调节税	年度计划投资额 全部工程投资额	批准投资计划三十日内	批准投资计划三十日内预缴 年度终了三十日内结算 项目竣工后进行清算
土地增值税	转让房地产时	转让房地产合同 鉴定之日起七日内	转让房地产合同鉴定之日起七日内缴纳
注:纳税单位缴纳税款期限最后一日是星期日或者其他法定休假日,以休假日的次日为期限的最后一日。			

自核自缴纳税程序

在税法规定的缴纳期限内：

1. 申报纳税首先自核税款，填写“税收缴款书”；
2. 到本单位开户银行交纳税款；
3. 持“两表、两卡、一书”到税务机关办理申报。

注：（1）两表——纳税申报表；财务报表；

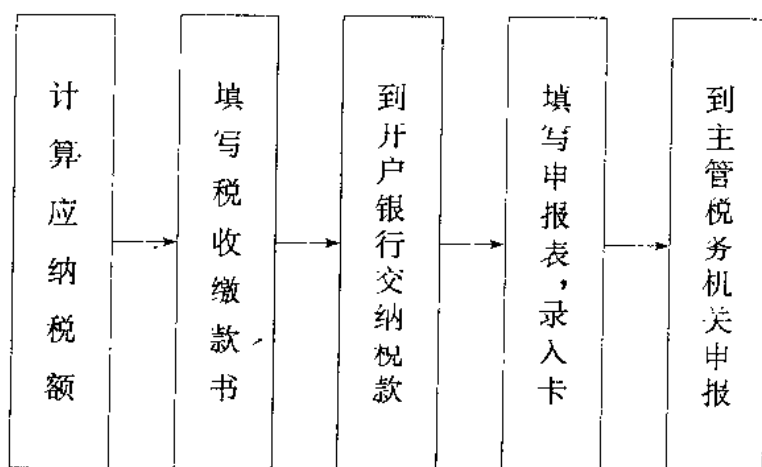
（2）两卡——条码卡；微机录入卡；

（3）一书——税收缴款书（5、6联）；

（4）无税时，携带两表、两卡；

（5）有、无税款均应按时申报，否则按《征管法》有关规定处理。

纳税工作程序



税种税目代码及预算款项表

序号	税种代码	税目代码	税种名称	税 目 名 称	税率	预算款	预算项
1	113	011	营业税	铁路运输	3	3	3
		012		公路运输	3		
		013		管道运输	3		
		016		装卸搬运	3		
		021		建筑安装	3		
		029		建筑业其它	3		
		031		金融	5		
		032		保险业	5		
		04		仓储业	5		
		05		邮电通信	3		
		06		文化体育业	3		
		071		代理	5		
		072		餐饮业	5		
		073		旅店	5		
		074		租赁	5		
		075		旅游	5		
		076		娱乐			
		077		广告	5		
		079		其他服务	5		
		081		土地使用转让	5		
		082		经济权益转让	5		
		09		销售不动产	5		
2	121	014	资源税	冀东油田原油	12	24	
		024		冀东天然气	4		
		0311		开滦矿务局煤炭	0.55		
		0321		非统配煤矿	0.9		
3	122	010	土地使用税	城市工业	0.5	26	
		011		城市一类地段	2.5		
		012		城市二类地段	1.5		
		013		城市三类地段	0.8		
		014		城市四类地段	0.5		
		03		工矿区	0.5		

续表

序号	税种代码	税目代码	税种名称	税目名称	税率	预算款	预算项
4	132	01	个人所得税	工资薪金所得		10	
		02		生产经营所得			
		03		承包经营所得			
		04		劳务报酬所得			
		05		稿酬所得	20		
		06		特许权使用费	20		
		07		利息股息红利	20		
		08		财产租赁所得	20		
		09		财产转让所得	20		
		10		偶然所得	20		
		11		其他所得	20		
5	148	01	城市维护建设税	市区	7	17	
6	161	01	房产税	市区	1.2	19	
		03		工矿区	1.2		
		04		租金收入	12		
7	162	031	车船使用税	主车 10 吨以下	42	18	
		0311		10 吨以上部分	21		
		032		挂车 10 吨以下	25.4		
		0321		挂车 10 吨以上	14.7		
		0331		客车 10 人以下	110		
		0332		客车 10—30 人	120		
		0333		客车 31—50 人	150		
		0334		客车 51 人以上	180		
		0335		双排乘人部分	55		
		0341		三轮摩托车	48		
		0342		两轮摩托车	36		
		0343		摩托轻骑	24		
		0344		柴油三轮摩托	40		
		035		小四轮拖车	21		
8	163	01	印花税	购销合同	0.03	33	2
		02		加工承揽合同	0.05		
		03		勘察设计合同	0.05		
		04		建安承包合同	0.03		
		05		财产租赁合同	0.1		

续表

序号	税种代码	税目代码	税种名称	税目名称	税率	预算款	预算项
9	163	06	印花税	货物运输合同	0.05	33	2
		07		仓储保管合同	0.1		
		08		借款合同	15		
		09		财产保险合同	0.005		
		10		技术合同	0.03		
		11		产权转移书据	0.05		
		121		资金帐簿	0.05		
		122		其他帐簿	5		
9	165	01	土地增值税	土地增值税		15	
10	168	01	投资方向调节税	投资调节税		37	1
11	191	02	补税罚款	地方税罚款		42	2
12	905	01	经食品价格调节基金	娱乐场所	3	479	
		02		餐饮业	15		
		03		旅馆住宿	3.5		
		04		外地驻市单位	2		
13	201	02	企业所得税	采掘业	33		
		0302		饮料制造业	33		
		0303		食品加工、制造业	33		
		0305		造纸及纸制造业	33		
		0306		服装及其他制品业	33		
		0307		石油加工及炼焦业	33		
		0308		化学原料及化学制品业	33		
		0311		黑色金属冶炼及压延加工业	33		
		0312		有色金属冶炼及压延加工业	33		
		0313		机械制造业	33		
		0314		电气机械器材制造业	33		
		0315		电子通讯设备制造业	33		
		0316		其他制造	33		
		04		电力煤气产供	33		
		05		建筑业	33		
		06		地质水利管理	33		
		07		交通部仓储	33		

续表

序号	税种代码	税目代码	税种名称	税目名称	税率	预算款	预算项
13	201	08	企业所得税	批发零售餐饮	33		
		09		金融保险业	33		
		10		房地产业	33		
		11		社会服务业	33		
		16		其他行业	33		
		99		滞纳金、罚款			
14	901	01	教育费附加	流转税	3.5	441	

预算款项表（企业所得税）

预算款	预算项	预 算 名 称
102		集体企业所得税
105		中央股份制企业所得税
106		地方股份制企业所得税
107		中央和地方股份制企业所得税
108		中央联营企业所得税
109		地方联营企业所得税
110		中央和地方联营企业所得税
118		企业所得税税款滞纳金、罚款收入

《中华人民共和国税收缴款书》填写说明

一、“缴款书”的使用范围

1. “税收缴款书”适用于企业缴纳的（除固定资产投资方向调节税）各种税款。

2. “税收缴款书”也适用于教育费附加、副食品价格调节基金的交纳。

二、“缴款书”的填写要求

税收缴款书要按照填写规定，逐栏填写，字迹要清楚，计算要准确，不得涂改、挖补，项目要齐全、准确，不准遗漏、编造，章戳要齐全，要按号码顺序全份次复写，不准分页隔页填写，并做到“一税一票”。

三、“缴款书”填写规定

1. 隶属关系：填写中央属、省属、市属、街道、乡镇、校办、军办、其他等。

2. 经济类型：按企业工商营业执照所确定的性质填写，如：国有、集体、私营、股份制、联营、其他等。

3. 填发日期：填写银行缴款的日期。

4. 税收缴款书左测横线上填写所缴税款的税种名称。

5. 收入机关：填写“唐山市地税二分局”。

6. 缴款单位：

①代码：填写企业单位代码（由计量局规定的代码）；

②全称：填写纳税单位的全称；

③开户银行：填写纳税单位的开户银行名称；

④帐号：填写纳税单位的开户银行帐号。

7. 预算科目：

①款：按入库税种预算“款”填写；

②项：按入库税种预算“项”填写，没有的不填；

③级次：填写“市级”。资源税、土地使用税填写“省级 50%、市级 50%”；副食品价格调节基金填写“省级”。

8. 收款国库：填写“唐山市支库”。

9. 税款所属时间：填写所缴税款的所属年月。

10. 税款限缴日期：填写税务机关核定的缴款日期。

11. 品目名称：按不同税种填列具体征税品目。

①营业税：按“营业税税目税率表”中的应税税目填写；

②企业所得税：按“税种税目代码及预算款项表”中所列税目填写；

③个人所得税：按“税种税目代码及预算款项表”中所列税目填写；

④城建税：按计税税种填写。如增值税、营业税、消费税；

⑤资源税：按“资源税税目税率表”中的应税税目填写；

⑥车船税：按“车船税税额表”中的应税项目填写；

⑦房产税：填写“房产余值”、“房产租金”；

⑧土地使用税：填写应税“土地面积”；

⑨印花税：按“印花税税目税率表”中的应税税目填写；

⑩投资方向调节税：按建设项目性质填写“基建”、“更改”、“其它”。

12. 课税数量：

①车船税：按吨计税的填写吨位数，按辆计税的填写辆数；

②土地税：填写应税土地面积数，单位：平方米；

③个人所得税：填写纳税人（次）数。

13. 计税金额及销售收入：填写计税金额。

14. 税率及单位税额：按“税目税率表”中适应税率（税额）填写。

15. 已缴或扣除额：

①企业所得税填写本年度内已缴纳的所得税额；

②个人所得税填写速算扣除数。

16. 实缴税额：本次实缴税款数。

17. 金额合计：填写实缴税款（大写）合计数。

18. 盖章：加盖缴款单位（人）、经办人和税务机关章。

例 题：

冀唐劳动服务公司（省属集体企业），二月份商品销售缴纳增值税 100000 元，取得运输收入 50000 元。该企业有载货解放汽车 8 辆，载重量每辆 5 吨；桑塔纳乘人轿车 1 辆；双排座汽车 1 辆，载重量 1.25 吨。本月 8 名载货汽车司机各取得工资奖金 1800 元，计算该企业应纳（代扣代缴）各种税款，并于三月份缴纳入库。

企业代码：19970701—N

开户银行：工商银行第 X 营业部

银行帐号：33—2845542

解：

①应纳营业税： $50000 \times 3\% = 1500$ （元）

②应纳城建税： $1500 \times 7\% = 105$ （元）

$100000 \times 7\% = 7000$ （元）

③应纳教育费附加： $1500 \times 3.5\% = 52.5$ （元）

$100000 \times 3.5\% = 3500$ （元）

④应纳车船税：载货汽车： $8 \times 5 \times 42/2 = 840$ （元）

乘人汽车： $1 \times 110/2 = 55$ （元）

双排座：载货部分 $1.5 \times 42/2 = 31.5$ （元）

乘人部分 $1 \times 110/4 = 27.5$ （元）

⑤代扣代缴个人所得税 $[(1800 - 800) \times 10\% - 25] \times 8 = 600$ （元）

中华人民共和国
营业税缴款书

地

隶属关系：省属
经济类型：集体

填发日期：1997年3月5日

冀地丙字N00104201号

征收机关：唐山市地税二分局

无
银
行
收
讫
章
无
效

缴 款 单 位 (人)	代 码	19970701—N		预 算 科 目	款	3	
	全 称	冀唐劳动服务公司			项	3	
	开户银行	工商银行第×营业部			级次	市 级	
	帐 号	33—2845542			收款国库	市 支 库	
税款所属时期 1997年2月1—28日				税款限缴日期 1997年3月10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 税 额		
交通运输业		50000	3%		千	百	十
					万	千	百
					元	角	分
					1	5	0
					0	0	0
					0	0	0
金 额 合 计		(大写) 壹仟伍佰元整			1	5	0
					0	0	0
缴款单位(人) (盖章) 经办人(章)		税务机关 (盖章) 填票人(章)	上列款项已收妥并划转收款单位帐户 国库(银行)盖章 年 月 日			备注：	

第一联(收据)国库(征收处)收款盖章后退缴款单位(人)作完税凭证

逾期不缴按税法规定加收滞纳金

中华人民共和国
城建税缴款书

地

隶属关系：省属
经济类型：集体

填发日期：1997年3月5日

冀地丙字N00104202号

征收机关：唐山市地税二分局

无
银
行
收
讫
章
无
效

缴 款 单 位 (人)	代 码	19970701—N		预 算 科 目	款	17	
	全 称	冀唐劳动服务公司			项		
	开户银行	工商银行第×营业部			级次	市 级	
	帐 号	33—2845542			收款国库	市 支 库	
税款所属时期 1997年2月1—28日				税款限缴日期 1997年3月10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 税 额		
营业税		1500	7%		千	百	十
增值税		100000	7%		万	千	百
					元	角	分
					7	1	0
					5	0	0
					0	0	0
金 额 合 计		(大写) 柒仟壹佰零伍元整			7	1	0
					5	0	0
缴款单位(人) (盖章) 经办人(章)		税务机关 (盖章) 填票人(章)	上列款项已收妥并划转收款单位帐户 国库(银行)盖章 年 月 日			备注：	

第四联(回执)国库收款盖章后退税务机关

逾期不缴按税法规定加收滞纳金

中华人民共和国
车船税缴款书

隶属关系：省属
经济类型：集体

填发日期：1997年3月10日

冀地丙字N00104203号
征收机关：唐山市地税二分局

缴款单位(人)	代 码	19970701-N		预 算 科 目	款 项	18	
	全 称	冀唐劳动服务公司		级 次	市 级		
	开户银行	工商银行第×营业部		收款国库	市 支 库		
	帐 号	33-2845542					
税款所属时期 1997年1—6月 日				税款限缴日期 1997年3月31日			
品 名 称	课 税 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 税 额		
载货汽车	41.5		21		千	百	十元角分
乘人车	1辆		55				87150
双排座	1辆		27.5				55000
金额合计	(大写) 玖佰伍拾肆元整						2750
缴款单位(人) (盖章)		税务机关 (盖章)	上列款项已收妥并划转收款单位帐户			备注：	
经办人(章)		填票人(章)	国库(银行)盖章				
			年 月 日				

无银行收讫章无效

第五联(存查) 国库(征收处) 收款盖章后送基层税务机关

逾期不缴按税法规定加收滞纳金

中华人民共和国
个人所得税缴款书

隶属关系：省属
经济类型：集体

填发日期：1997年3月7日

冀地丙字N00104204号
征收机关：唐山市地税二分局

缴款单位(人)	代 码	19970701-N		预 算 科 目	款 项	10	
	全 称	冀唐劳动服务公司		级 次	市 级		
	开户银行	工商银行第×营业部		收款国库	市 支 库		
	帐 号	33-2845542					
税款所属时期 1997年2月 日				税款限缴日期 1997年3月7日			
品 名 称	课 税 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 税 额		
工资、薪金收入	8人	8000	10%	200	千	百	十元角分
							60000
金额合计	(大写) 陆佰元整						60000
缴款单位(人) (盖章)		税务机关 (盖章)	上列款项已收妥并划转收款单位帐户			备注：	
经办人(章)		填票人(章)	国库(银行)盖章				
			年 月 日				

无银行收讫章无效

六联(存查) 基层税务机关留存(三) 纳税的扣缴人送基层税务机关

逾期不缴按税法规定加收滞纳金

纳税申报录入卡填涂说明

一、录入卡格式说明

纳税申报录入卡（以下简称“录入卡”）包括以下内容：

1. 纳税人名称
2. 填报人
3. 填报日期
4. 企业标准代码
5. 申报数据

其中1、2、3项在录入卡上方中间位置，4在录入卡右上角，录入卡上由上至下共可填涂4项申报，每项申报包括以下栏目：

- (1) 申报类别
- (2) 缓缴天数
- (3) 缴款书编号
- (4) 税种代码
- (5) 税目代码
- (6) 计税金额
- (7) 已纳税额
- (8) 税额
- (9) 减免税额

二、填涂说明

1. 纳税人名称：填写纳税人名称（企业名称），并签章，注意签章尽量靠左、靠上，不要压盖右侧的企业标准代码和下方的申报数据；

2. 填报人：填写填报人姓名

3. 填报日期：填写填报日期

4. 企业标准代码：为各级技术监督局为你单位核定的九位标准代码（即税务登记证号的最后九位），各位对应各栏。前八位不允许有空栏，第八位和第九位之间的分隔符不必填涂。

标准代码的第一位为字母“A”、“B”、“C”、“D”……，“X”时以数字10，11，12，13，……，33标识，其他字母依次类推。该数字的个位数字仍然填涂在第一栏，十位数字填涂在左侧突出部分的相应格内。

标准代码的最后一位为“X”时以第九栏空栏表示，只填写字母不涂写识别标志。

5. 申报数据：分申报事项自上而下独立填涂，最多填涂四项申报，超过时另卡继续填涂，同一缴款书的事项应集中填涂，填涂要求如下：

(1) 申报类别分为征收、缓缴、还欠、查补、减免、其他六项（征收、缓缴申报时若同时为查补或减免时可同时填涂查补或减免项）

征收：在规定纳税期限内正常解缴后申报时填涂，不应同时填涂缓缴、还欠或查补。

缓缴：缓缴申请被批准后申报时填涂，不能同时填涂征收、还欠。

还欠：对过去已申报缓缴的事项补缴欠税时填涂，不能同时填涂其它类型。

查补：按照税务检查活动要求应列入查补统计范围的申报事项。注意不能征收、还欠、减免同时填涂。

减免：依法应予减免的申报事项，可以与征收或缓缴同时填涂。

其它：平时不填涂，遇有特殊情况根据通知相应填涂。

(2) 缓缴天数：根据申报当日到缓缴截止日期的日历天数填涂。

(3) 缴款书编号：按本项申报实际缴纳税款时，根据在国库经收处办理解缴后的缴款书实际编号填涂。

(4) 税种代码和税目代码：根据实际办理的申报事项在纳税核对表中或在附录的税种税目代码表中查找相应的代码由左向右依次填涂，中间不能有空栏。

(5) 计税金额（数量）：根据实际计算应征税款的计税金额或计税数量填涂，如计算营业税时的实际营业额，计算城建税和教育费附加时的流转税税额，计算所得税时的应纳税所得额及资源税的计税资源数量、车船税的辆数、吨数等，请注意小数点和个位数的位置，填写计税数量时请注意法定计税计量单位。

(6) 已纳税额：填涂在计算实纳税时在应征税额中扣减的税额，如缴纳企业所得税时应在应征税额中扣减本年度已纳所得税额。

(7) 税额：在国库经收处实际缴纳的税额。

(8) 减免税额：根据国家规定经税务机关核准的减免税在本次申报中的实际减免税额。

填涂各项金额时均应注意小数点位置，在黑点右侧填涂角分。

三、填涂方法

首先在各栏标题下的空白方格中用黑色和蓝黑色钢笔写上各组数字或字母（注意不可出格），然后在方格下标有对应数字的扁格内用 2b 铅笔划一粗横线（横线应充满扁格但不能出格）。

录入卡中填列的各项数据纳税人必须与相应申报和缴款书中的数据核对相等，对于有意弄虚作假申报不实的，将依据有关法规由申报人承担相应责任。