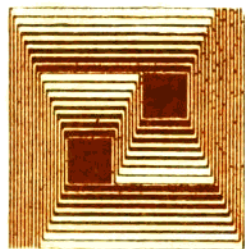


李家梅 刘健 编

税收票证 管理手册

天津科学技术出版社



前 言

随着我国经济体制改革的不断深入,税收收入已成为国家财政收入的主体,而税收也成为国家对整个国民经济宏观调控的重要经济杠杆和监督手段,所以,对税收工作的要求也越来越高,税收任务也越加繁重。

为了适应市场经济发展对税收工作的需要,使广大税务工作者,特别是税收票证管理人员深入了解并严格掌握税收票证管理的各项内容、程序和要求,进一步提高税收票证管理人员素质和业务水平,天津市税务局组织有关人员编著过《税收票证》教材,作为内部培训干部试用。经过六期培训干部后,学员反映较好。在局领导支持下,我们在原教材的基础上,进行了修订和补充内容,并更名为《税收票证管理手册》,交付天津科学技术出版社正式出版、发行。

修订后的版本,注意理论性,强调实用性和方便操作性与通俗性。全书共分十章,约有20万字。内容包括:税收票证的作用与意义、税收票证的内容、税收票证的种类和使用范围、税收票证管理的意义、税收票证管理的要求、税收票证管理的方法、税收票证审核、税收票证帐簿和报表、计算机在票证管理中的应用,还有6个与税收票证有关的附录。

参加本书编著的有李家梅、刘健。由刘健负责修改、总纂。李家梅、涂龙利同志初审、金陵同志审定稿。由于时间仓促,加之编者水平所限,缺点和不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

1993年10月4日

目 录

第一章	税收票证的作用与意义	(1)
第二章	税收票证的内容	(4)
第三章	税收票证的种类和使用范围	(6)
第四章	税收票证管理的意义	(33)
第五章	税收票证管理的要求	(35)
第六章	税收票证管理的方法	(37)
第七章	税收票证管理的内容	(39)
第一节	税收票证的印制	(40)
第二节	税收票证的领发	(40)
第三节	税收票证的保管	(43)
第四节	税收票证的使用	(45)
第五节	税收票证的缴销	(98)
第六节	税收票证损失的处理	(99)
第七节	税收票证的检查	(101)
第八节	税收票证工作的交接	(108)
第九节	税收票证工作的评比与奖惩	(108)
第八章	税收票证审核	(110)
第一节	税收票证审核的意义	(110)
第二节	税收票证审核的内容	(111)
第三节	税收票证审核的方法	(115)
第四节	税收票证审核后的处理手续	(116)

第九章 税收票证帐簿和报表	(118)
第一节 税收票证帐簿的作用	(118)
第二节 税收票证核算的科目	(120)
一、税收票证核算科目的分类	(120)
二、核算科目的使用说明	(121)
第三节 税收票证核算的凭证	(123)
一、凭证的特点及要素	(123)
二、凭证的种类	(123)
三、凭证的编号	(124)
第四节 帐簿的设置与登记	(124)
一、税收票证帐簿的内部结构及种类	(124)
二、税收票证帐簿的登记及帐务处理技术	(125)
第五节 税收票证报表	(130)
一、票证报表的种类及报送期限	(130)
二、编制报表的要求	(131)
第六节 税收票证、帐簿、凭证、报表的保管	(132)
第十章 计算机在税收票证管理中的应用	(133)
第一节 票证管理系统的介绍	(133)
第二节 系统的初始化	(136)
第三节 凭证的输入	(139)
第四节 结帐与查询	(140)
第五节 打印帐表	(142)
第六节 读写备份	(142)
第七节 审核帐表	(144)
第八节 采用票证微机管理系统有关业务规范 问题	(144)

附录

附录一：税收票证样张

1. 扣税凭证	(146)
2. 通用完税证	(147)
3. 限额完税证(百)	(148)
4. 限额完税证(千)	(149)
5. 牲畜交易税完税证	(150)
6. 罚金收据	(151)
7. 个体商贩专用完税证	(152)
8. 天津市税务局查验证	(153)
9. 车船税定额完税证	(154)
10. 外商投资企业和外国企业所得税完税证(代缴款书).....	(155)
11. 工商统一税、外商投资企业和外国企业所得税完税证 (代缴款书).....	(156)
12. 个人所得税完税证(代缴款书).....	(157)
13. 计算机通用涉外完税证(代缴书).....	(158)
14. 工商统一税完税证(代缴书).....	(159)
15. 税款更正单.....	(160)
16. 商品扣留证.....	(161)
17. 纳税保证金收据.....	(162)
18. 抵税商品处理证明单.....	(163)
19. 盐税缉私扣留证.....	(164)
20. 盐税没收证.....	(165)
21. 盐税没收物品处理证明单.....	(166)
22. 抽调税票证明单.....	(167)
23. 收入退还书.....	(168)
24. 固定资产投资方向调节税零税率项目凭证.....	(169)
25. 代征印花税凭证.....	(170)

26. 车船使用税罚款收据.....	(171)
27. 工商税收出口产品专用缴款书.....	(172)
28. 出口产品完税分割单.....	(173)
29. 支付个人收入特种发票.....	(174)
30. 扣税专用发票.....	(175)
31. 扣缴税款通知单.....	(176)
32. 工商税收通用缴款书.....	(177)
33. 产品税专用缴款书.....	(178)
34. 增值税专用缴款书.....	(179)
35. 营业税专用缴款书.....	(180)
36. 固定资产投资方向调节税专用缴款书.....	(181)
37. 盐税专用缴款书.....	(182)
38. 奖金税专用缴款书.....	(183)
39. 车船使用税专用缴款书.....	(184)
40. 房产税专用缴款书.....	(185)
41. 城镇土地使用税专用缴款书.....	(186)
42. 国有企业所得税专用缴款书.....	(187)
43. 股份制企业所得税专用缴款书.....	(188)
44. 集体企业所得税专用缴款书.....	(189)
45. 私营企业所得税专用缴款书.....	(190)
46. 城乡个体工商业户所得税专用缴款书.....	(191)
47. 城市维护建设税专用缴款书.....	(192)
48. 国家能源交通重点建设基金专用缴款书.....	(193)
49. 国家预算调节基金专用缴款书.....	(194)
50. 城市集体服务事业费专用缴款书.....	(195)
51. 教育费附加专用缴款书.....	(196)
52. 固定工商业外销商品税收管理证明单.....	(197)
53. 减免税专用税票.....	(198)
54. 微机通用缴款书.....	(199)

55. 营业税(中央、地方固定比例分成)专用缴款书	(200)
56. 五县专用汇总缴款书	(201)
57. 小额现金退税凭证	(202)
58. 车船使用税机踏车纳牌	(203)
59. 车船使用税机踏车免牌	(203)
60. 车船使用税机动车纳牌	(204)
61. 车船使用税机动车免牌	(204)
62. 车船使用税拖拉机纳牌	(205)
63. 车船使用税拖拉机免牌	(205)
64. 车船使用税自行车纳牌	(206)
65. 车船使用税自行车免牌	(206)
66. 车船使用税(非)机动船纳税卡	(207)
67. 车船使用税(非)机动船免税卡	(208)
68. 车船使用税非机动车纳牌	(209)
69. 车船使用税非机动车免牌	(209)
70. 车船使用税三轮客货车纳牌	(210)
71. 车船使用税三轮客货车免牌	(210)
72. 车船使用税人力小三轮纳牌	(211)
73. 车船使用税人力小三轮免牌	(211)
74. 车船使用税助力车纳牌	(212)
75. 车船使用税助力车免牌	(212)
76. 刻制税务业务戳记备案表	(213)
77. 税收票证领用计划表	(214)
78. 票证领据	(215)
79. 票证发单	(216)
80. 征收业务专用章登记卡片	(216—1)
81. 票证缴销表	(217)
82. 票款结报清单	(218)
83. 票款结报清单(五县用)	(219)

84. 票证损失情况报告表.....	(220)
85. 呈请处理损失税款、票证报告表	(221)
86. 票证错误通知书.....	(222)
87. 税收完税证用存月报表.....	(223)
88. 税收缴款书用存月报表.....	(224)
89. 印花税票用存月报表.....	(225)
90. 车船使用税标志用存月报表.....	(226)
91. 税收票证审核情况月报表.....	(227)
92. 票证审核错误登记表.....	(228)
93. 税收票款检查情况报告表.....	(229)
附录二:关于经济类型划分的暂行规定	(230)
附录三:1992年度分局级税收票证具体核算方法举例	(235)
附录四:税收会计档案保管期限表	(251)
附录五:税收票证工作先进经验选编	(252)
1. 加强票证管理,为组织收入服务	东丽区税务分局 计会科
2. 强化票证管理,抓好票证检查	武清县税务分局 时德华 苗国奇 王凤鸣
3. 踏踏实实地做好本职工作	河北区税务分局 王敬环
4. 加强基础建设,提高税收票证管理水平	河东区税务分局 刘长岭
5. 加强基础工作,提高票证管理质量	宝坻县税务分局 陈玉龙
附录六:九四年税制改革后新缴款书样张及说明	(276)

第一章 税收票证的作用与意义

学 习 指 导

通过本章的学习能够了解税收票证的概念、作用、意义与发展。

税收票证管理工作,是税收工作的一个组成部分。所谓税收票证(含税务业务戳记以下简称票证)是税务机关依照税法规定组织收入、向纳税人征收税款的完税记录,是赋予征纳双方的合法凭证,凭它可以无偿地收取款项。它是一种特殊的凭证,填用以后的税收票证是税收会计核算的原始凭证和税务统计的原始资料,也是纳税单位(人)的完税依据。税收票证在税收工作中起着十分重要的作用。具体表现为以下四个方面:

1. 税收票证是税收职能的体现。

税收票证的作用与税收的职能是密不可分的。税收有组织收入、调节经济的杠杆职能和反映监督职能。相应地税收票证的作用也体现税收的职能即:

监督税款及时足额入库,反映组织收入成果,同时,也是实现税收杠杆作用的手段(工具)。

税款的取得、入库、退库、税收的征收管理,各项税收政策的变化(如新税种的开征、税收的征免,税率升高或调低)都是税收职能作用的体现,要发挥这些作用,只有通过填写一定的

税收票证,向纳税人征收税款,办理退库才能体现出来。

2. 税收票证是检查和证明纳税人履行纳税义务的依据。

纳税人发生的纳税行为以后,税款就形成了应该向国家缴纳的税收资金。税务机关只有凭借税收票证,才能向纳税人收取税款。因此,纳税人取得税收票证“收据联”,就可以证明纳税人已经履行了纳税义务,同时还可以作为检验纳税人缴纳税款的情况的依据。所以税收票证是纳税人履行纳税义务的完税证明和检查纳税人履行纳税义务的依据。

3. 税收票证是用以考核用票人员廉洁奉公、正确贯彻执行税收政策的依据。

税收票证因票面上反映着纳税人税收、税源等征收方面的主要内容,及征收人员的征收情况。因此,通过对税收票证的审核可以检验征收人员是否正确贯彻“依法办事、依率计征”原则,是否廉洁奉公,有无贪污、积压挪用税款等徇私舞弊行为,以此保证税收政策的正确贯彻执行,保证国家税款的安全及时足额入库。所以说,税收票证也是检验税务人员道德品质的标尺之一。

4. 税收票证是税务机关征收、解缴税款和退库的合法凭证,是税收会计和税务统计进行核算、分析、检查、预测的原始凭证。同时,已填用的税收票证还可以及时地反映经济税源变化情况,及时提供经济税源资料,便于领导分析税源、制定政策、指导工作它也是编制税收计划的主要依据。

概括地说,没有税收票证也就无法进行税收会计、统计的核算以及税收计划的分析和预测。所以,税收票证工作是税收会计会统工作的基础。

税收票证是随着税收制度的发展而发展的,它和税收制

度经历着同样的一个发展过程。实行利改税前,由于简化税制的需要,将税种减少,故只留存工商税专用缴款书、通用缴款书、工商所得税缴款书、通用完税证、牲畜交易税完税证等几种税收票证。随着税制的改革,复税制的推行,税种的不断增加;国库制度的完善,现在各种缴款书已逐步过渡到一税一票,基本上同新的税收制度相适应。

第二章 税收票证的内容

学 习 指 导

通过本章的学习可了解税收票证包含的纳税人部分、税源部分、税收部分、计算机代号部分、征收机关部分五个方面的具体内容。

税收票证是由许多栏、目(内容)组成,其内容和格式是根据凭证规范化、标准化的要求,按照税收征管工作、税收会计、税务统计和税务工作现代化的需要而设计的。

税收票证的内容主要包括。五个部分:

1. 有关纳税人部分。它表明纳税人的有关情况。包括:纳税单位(人)、名称、地址、经济性质等栏。

2. 有关税源部分。它表明计税的依据。包括:类别名称、计税单位、课税数量、计税价格、销售入额、所得、投资来源、纳税投资额、扣抵金额、增值额、纳税奖金额……。

3. 有关税收部分。它表明税款收入时期和金额。包括:税款所属时期、纳税期限预算科目、预算级次、税率、扣除数、单位税额、应纳税额、滞纳金、总计金额、大小写、等栏。

4. 有关计算机代号部分。

它表明税收项目的计算机编号。如“代号”一栏,是根据税务工作现代化的需要而设计的。

5. 有关征收机关部分。用来鉴别纳税人是否按时缴纳税款、税务机关、代征、代扣、代收、代售、代缴(以下简称“代征、代扣单位”)单位收取的税款是否及时、足额缴入国库,有没有发生滞纳和积压税款情况。包括:征收机关、收款机关、收款时期,会计分录、填票人、填发日期、备注以及个别税票的一些特定栏目等。

第三章 税收票证的种类和使用范围

学 习 指 导

通过本章的学习可具体了解税收完税证类、缴款书类、其他票证类、征免税标志类、税务业务戳记类票证的具体名称式样及使用范围。

随着税收制度的改革和税种的增加,税收票证的种类也逐渐增加。根据我国现行税制规定税收票证的分类方法有两种。首先按其 在税收征管工作中的性质划分,可以分为五类:

- 1、税收完税证类;
- 2、缴款书类;
- 3、其他票证类;
- 4、征免税标志类;
- 5、税务业务戳记类。

一、税收完税证类

它是税务机关自收税款和委托代征、代扣单位征收税款时使用的收款凭证,凭它可以收取现金。各种完税证的运行轨迹为:税务机关→纳税人。不能持以向国库经收处缴纳税款,国库亦不能做为收纳预算收入的凭证。税收完税证具体可分为:1. 通用完税证;2. 专用完税证;3. 完税证与缴款书合一的完税证。

(一)通用完税证

1. 四联通用完税证(附样 2):其通用性最强,它是基层税务部门使用量较大,使用范围最广的一种税收收款凭证,它适用于向非“三自”纳税单位收取没有限定使用专用完税证的税种及税务部门其他自收税款的现金税款。

2. 限额通用完税证:每份此种完税证票面只能填开规定限额内的税额,它用于征收集贸市场个体户税款使用。如:限千、百元完税证。(附样 3、4)

(二)专用完税证

是具有专门用途且只限于收取指定税种税款的一种完税证。它共有六种:

1. 牲畜交易税完税证(附样 5)。

牲畜交易税完税证是只限于税务机关及代征人员自行征收牲畜交易税税款时使用的一种专用完税凭证。

2. 车船使用税定额完税证(附样 9)。

是向纳税人征收自行车车船使用税时使用的一种专用定额完税证。其面值为:肆元。

3. 集贸市场税收定额完税证。

指印有一定面额、只限征收集贸市场税收的一种专用完税凭证。主要面额有:伍角、壹元、二元、伍元、拾元。

4. 扣税凭证(附样 1),扣税专用发票(附样 30)。

扣税凭证是税务机关委托代扣单位代扣税款时使用的专用扣款凭证。目前其可代征产品税、增值税、营业税、城市维护建设税,固定资产投资方向调节税等税种的税款。扣税专用发票是将“扣税凭证”与“发票”合二而一的一种专用凭证,它除具有发票职能以外,还具有税收完税证的性质。

5. 支付个人收入特种发票(凭证)(附样 29)。

其作用与“扣税专用发票基本相同。它是用于支付个人应税收入和扣缴个人收入调节税向收款人(纳税人)开具的一种凭证。它既是支付个人收入的发票又是缴纳个人收入调节税的完税凭证。

6. 固定资产投资方向调节税零税率项目凭证。(附样 24) 用于全部工程项目为零税率时使用。

(三)完税证与缴款书合一的完税证。

1. 涉外税收完税证。是征收涉外纳税人税款时使用的专用完税凭证。且是可直接向国库经收处缴纳税款时使用的凭证。其主要包括：

①工商统一税完税证(附样 14)：用于向涉外纳税人征收工商统一税专用。

②外商投资和外国企业所得税完税证(附样 10)：用于向涉外纳税人征收外商投资和外国企业所得税专用。

③工商统一税、外商投资和外国企业所得税完税证(附样 11)：对外籍航空、轮船运输收入征收以上两个税种合并开为一票(简称：海空运完税证)。

④个人所得税完税证(附样 12)：用于向个人所得税纳税人征收税款时使用。

⑤涉外税收通用完税证(附样 13)：由税务机关用计算机开票征收各税使用。

2. 个体商贩完税证(附样 7)。是税务机关自收个体商贩缴纳的各项应缴税款及个体商贩持本完税证直接向国库经收处缴纳税款时使用的专用完税凭证。

二、缴款书类

它是征收人员、纳税单位(人),直接向国库经收处缴纳税款(费金)时使用的缴款凭证。此类票证不能直接收取现金。根据各种缴款书的使用范围我们可以将其分为通用缴款书、专用缴款书、汇总缴款书三类。

1. 通用缴款书。本类缴款书有二种,包括:(1)工商税收通用缴款书”(附样 32)。它是税务机关将自收和“代征、代扣”单位将代征、代扣未指定用专用缴款书缴库的税款汇总缴入国库经收处及税务机关对纳税单位(人)处以罚金,加收滞纳金时使用的缴款凭证。(2)计算机使用“工商税收通用缴款书。(附样 54)用于税务机关向纳税人征收各项税款,罚金向纳税人开立并由纳税人持以缴往国库的一种缴款凭证。

2. 专用交款书。这是一种“专一”用途的缴款书,只限填开一个税(费)种使用(除有特殊明确规定者),是纳税单位(人)及税务机关、“代征、代扣”单位直接向国库经收处缴纳的该税(费)种税(费)款时使用的专用凭证,即:缴纳哪个税(费)种的款项就填开哪种缴款书缴款。主要包括:

- (1)产品税专用缴款书(附样 33)。
- (2)增值税专用缴款书(如样 34);
- (3)营业税专用缴款书(如样 35);
- (4)营业税中央地方分成收入专用缴款书(如样 55);用于对商业零售、其他饮食业两个税目征收营业税时使用。
- (5)固定资产投资方向调节税专用缴款书(如样 36);
- (6)盐税专用缴款书(如样 37);
- (7)奖金税专用缴款书(如样 38);
- (8)车船使用税专用缴款书(如样 39);
- (9)房产税专用缴款书(如样 40);