

税收缴款书

填写方法

李长军 编写

shui shou jiao kuan shu

TIANXIEFANGFA

12.42

7

东北财经大学出版社

税收缴款书填写方法

李长军 编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

瓦房店市第二印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 3 字数: 63 000

1990年2月第1版

1990年2月第1次印刷

责任编辑: 洪炳堂

责任校对: 董秀薇

印数: 1—3 000

ISBN 7-81005-432-5/F·315 定价: 1.50元

前 言

为了适应税收制度的深化改革，满足广大税务干部征收工作的需要，使纳税人准确掌握税收缴款书的填写方法，提高税收缴款书的填写质量，增强纳税人的纳税意识，以保证国家税款及时、足额和准确地缴入国库，特编写了这本《税收缴款书填写方法》，对税收缴款书填写的重要性、基本要求和方法等作了比较全面、详细的介绍。本书白竞秀薇同志审定。

本书可供税务干部和各纳税人工作参考，也可作财经院校师生学习参考资料。由于目前税收制度正在深化改革，有些税种会相应开征或停征，有些税种的征收办法也会发生变化，本书如有与实际工作不符等情况，应按当地税务部门的规定执行。

编 者

1990年6月

目 录

一、正确填写税收缴款书的重要性.....	1
二、税收缴款书的种类和使用范围.....	3
三、税收缴款书填写方法.....	5
(一) 税收缴款书的基本内容.....	5
(二) 税收缴款书填写方法.....	5
(三) 卷烟、酒产品税和专项收入缴款书填写方法.....	21
四、税收缴款书填写样张.....	24
五、填写税收缴款书注意 事 项.....	57
六、附录.....	57
(一) 国家预算收入科目(税务部门组织的收入 部分)	57
(二) 划分经济类型规定.....	
国家统计局、国家工商行政管理局《关于 统计上划分经济类型的暂行规定》	69
(三) 税务统计口径范围.....	73
产品税统计项目口径范围.....	73
增值税统计项目口径范围.....	79
营业税统计项目口径范围.....	84
资源税、盐税统计项目口径范围.....	86
集体企业所得税统计项目口径范围.....	87

一、正确填写税收缴款书的重要性

(一) 税收票证及其作用

税收票证是国家税务机关根据税法规定向纳税人征收税款时使用的一种特殊专用凭证。税收票证在填用前属于无价或等价证券，填用后是税务机关向纳税人征收税款的合法凭证，是纳税人履行纳税义务，依法缴纳税款的完税凭证，也是税务机关进行会计、统计核算和监督的重要原始凭证。税收票证的主要作用是：

1. 赋予税款征纳双方以合法手续，并为财政、国库提供法定的收支凭证；

2. 证明纳税人履行纳税义务，依法缴纳税款情况，检验应纳税款是否按期足额缴纳；

3. 是检查税务机关是否正确贯彻执行税收政策的依据和保证税收工作顺利进行的必要条件；

4. 是税务机关征解提退税款的重要凭证和及时反映经济税源变化情况的基础资料。

(二) 税收缴款书及其正确填写的重要性

税收缴款书是税收票证的一种，它适用性最强，应用面最广，使用量最大，是纳税人直接向国库或国库经收处缴纳税款时使用的一种税收票证，其内容包括：税种、税目、征税范围、征税数量、收入额、税率、缴纳税额、税款所属时期和缴纳时间，以及税款的预算级次、纳税人的经济性质等

等。通过填用后的税收缴款书，可以反映出纳税人的基本经营情况和缴纳税款情况；可以反映税收政策执行情况和征收管理情况；可以反映各级财政收入和经济税源变化情况；可以为税收计划、会计、统计工作和征收管理工作提供有关的情况和资料。认真填写好税收缴款书，是纳税人履行纳税义务，税务机关依法征税的重要基础工作之一。如果税收缴款书填写出现差错，不仅会影响税收会计、统计核算的准确性，不能正确反映税收工作成果，严重的还会影响税收政策的正确贯彻执行，影响国家财政收入，损害国家或纳税人的经济利益，造成不良后果。

在实际工作中，税收缴款书大都是由纳税单位的财务人员填写的，在征管体制改革后，也有由基层专管员填写的。税款缴纳得是否足额、及时，税收缴款书填写得是否正确，是体现有关财务人员工作责任心的重要标志，是衡量征纳双方责任的尺子，各纳税人对填写的税收缴款书的合法性、真实性、正确性也负有一定的法律责任，各征税人对其合法性、真实性、正确性也要负一定的工作责任。严肃认真地填写税收缴款书，做到项目填写齐全，字迹清晰、工整，数据计算准确，有利于促使广大财务人员履行职责，提高纳税意识和工作责任感。

二、税收缴款书的种类和使用范围

《中华人民共和国国家金库条例实施细则》第三十六条规定，税收缴款书应按国家预算收入科目，一税一票，按“款”填制，不得几种税合开一票。按照这一规定，目前使用的税收缴款书和使用范围如下：

1. 产品税专用缴款书：纳税人直接向国库或国库经收处缴纳产品税税款时使用的专用凭证；

2. 增值税专用缴款书：纳税人直接向国库或国库经收处缴纳增值税税款时使用的专用凭证；

3. 营业税专用缴款书：纳税人直接向国库或国库经收处缴纳营业税税款时使用的专用凭证；

4. 城市维护建设税专用缴款书：纳税人直接向国库或国库经收处缴纳城市维护建设税和教育费附加时使用的专用凭证；

5. 集体企业所得税专用缴款书：集体企业纳税单位直接向国库或国库经收处缴纳集体企业所得税税款时使用的专用凭证；

6. 建筑税专用缴款书：纳税人直接向国库或国库经收处缴纳建筑税税款时使用的专用凭证；

7. 国营企业所得税专用缴款书：国营企业纳税单位直接向国库或国库经收处缴纳国营企业所得税税款时使用的专用凭证；

8. 国家能源交通重点建设基金专用缴款书：各单位（或个人）直接向国库或国库经收处缴纳国家能源交通重点建设基金时使用的专用凭证；

9. 国家预算调节基金专用缴款书：各单位（或个人）直接向国库或国库经收处缴纳国家预算调节基金时使用的专用凭证；

10. 税收缴款书（又称通用缴款书）：纳税人直接向国库或国库经收处缴纳车船使用税、房产税、城镇土地使用税、屠宰税、资源税、国营企业奖金税、国营企业工资调节税、事业单位奖金税、集体企业奖金税、特别消费税、盐税及设有专用缴款书的其他税款时使用的专用凭证。

上述各种缴款书一式五联（个别也有一式六联）。各联用途：

第一联：收据（代完税证），国库收款盖章后退缴款单位或纳税人；

第二联：付出凭证，代替缴款单位的转帐支票，由缴款单位开户行作付出传票（记帐凭证）；

第三联：收款凭证，由收款国库作收入传票（记帐凭证）；

第四联：回执，国库收款盖章后通税务机关；

第五联：报查，国库收款盖章后退基层税务机关。

各种税收缴款书的样式请参看“四、税收缴款书填写样张”部分。

三、税收缴款书填写方法

(一) 税收缴款书的基本内容

各种税收缴款书虽然在反映缴纳的税种上各不相同，但其基本内容大体可分为三部分：

第一部分：征纳双方情况。包括征收机关、预算级次、收款国库、预算科目；缴款单位的全称、开户银行、帐号、经济性质、隶属关系、类型以及税款所属时期和缴款书填开日期等项目。

第二部分：税款计算和缴纳情况。由于各缴款书所反映的税种不同，其具体内容也不同，主要包括税目、类别名称、计量单位、课税数量、计税总值、税率、缴纳税额；所得税中的利润额、所得额、应纳税额、已纳税额以及税额合计、滞纳金、金额总计等项。

第三部分：备注、征纳双方盖章和银行收付款记录情况。具体格式和内容如表一（以产品税专用缴款书为例）。

(二) 税收缴款书填写方法

1. “征纳双方情况”部分各栏填写方法

(1) 征收机关（或收入机关）：

一般应填写县、区级税务局名称。由税务所征收的税款其“征收机关”栏可填写税务所名称。如果是市级税务部门直接征收，可填写市级税务局名称。填写时要写全称。（见

× × 省 税 务 局

产品税专用缴款书 (收 据)

表一

填开日期: 年 月 日 第 号

征收机关			缴款单位	全 称			第一部分	
预算级次				帐 号				
收款国库				开户银行				
税款所属时期	年	月		经济性质				
类别	税目或产 品名称	计 量 单 位	计 数	税 额	销售收 入 总 额	税率 %	税 额	第二部分
							千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
税 额 合 计								
滞纳金	逾期 天, 每天按税额合计加收千分之五							
金额	人民币 仟 佰 拾 万 仟 百 拾 元 角 分							
总计	(大写)							
备注:	缴款单位 (盖章)	税务机关 (盖章) 专管员(盖章)	上列款项已收妥并划转收款单位帐户 (受理行盖章) 年 月 日					第三部分

表一) 不能写简称或随意省略。

(2) 预算级次:

按照国家预算级次的划分规定, 分别填写中央级、省级、市级、县(区)级、乡(镇)级。所缴纳的税款属于哪一级的预算收入, 就填写哪一级的预算级次。

(3) 预算科目:

按照“国家预算收支科目”规定的收入科目填写全称,

不能只填写科目代号。

(4) 收款国库：

填写支库以上的名称，如“抚顺县支库”。不要填写国库经收处的名称。

(5) 隶属关系：

填写缴款单位属于哪一级的企业，分为中央、省、市、县（区）四级，单位属于哪一级就填写哪级。隶属关系也可按其主管部门填写。

(6) 类型（指国营企业）：

是指企业的规模，如国营企业的大、中型或小型。

(7) 缴款单位各栏：

a. 全称：

要写全称，不得写简称或省略。如“沈阳纺织厂”不能写成“沈纺”。

b. 开户银行和帐号：

按缴款单位开户的银行和帐号填写。

c. 经济性质：

按照国家统计局、国家工商行政管理局 1980 年制定的《关于统计上划分经济类型的暂行规定》的十种经济类型填写，即：

①全民所有制（可简写为“全民”或“国营”）；

②集体所有制（可简写为“集体”）；

③全民与集体合营（可简写为“合营”）；

④全民与私人合营（可简写为“合营”）；

⑤集体与私人合营（可简写为“合营”）；

⑥中外合营（可简写为“三资”）；

⑦华侨或港澳工商业者经营（可简称为“三资”）；

⑧外资经营（可简称为“三资”）；

⑨个体经营（可简称为“个体”）；

⑩私营企业（可简称为“私营”）；

⑪其他。

2. “税款计算和缴纳情况”部分各栏填写方法。

由于各税种的征税对象、计税依据等不同，各种税收缴款书在税额计算各栏中所反映的内容也不同。下面分别介绍各种税收缴款书的填写方法。

（1）产品税专用缴款书

产品税专用缴款书税额计算各栏项目有：类别、税目或产品名称、计量单位、计税数量、销售收入总额、税率、税额共七项，具体填写方法如下：

a. 类别：

按“产品税税目税率表”中“类别”项目的内容填写，如“类别”中的“烟类”、“成品油类”等。

b. 税目或产品名称：

按“产品税税目税率表”中的“税目”内容填写，如“甲级卷烟”、“汽油”等。

c. 计量单位、计税数量：

下列产品（包括“税目”中未列举出的产品）必须按照表二中所列的计量单位填写计税数量：

表二

类别	税目或产品名称	计量单位	计税数量	说明
烟类	甲级卷烟	箱		
	乙级卷烟	箱		
	丙级卷烟	箱		
	丁级卷烟	箱		
	戊级卷烟	箱		
	雪茄型卷烟	箱		
	雪茄烟	箱		
酒类	粮食酒	吨		
	薯类酒	吨		
	糠麸酒	吨		
	其他原料酒	吨		包括：代用品酒。
	黄酒	吨		
	土甜酒	吨		
	啤酒	吨		
	复制酒	吨		包括：泡制酒、配制酒、滋补酒。
	果木酒	吨		
	汽酒	吨		
矿产品类	酒精	吨		
	原煤	吨		
	洗煤	吨		包括：选煤。
	焦炭	吨		
电力热力类	原油	吨		
	发电	千度		
	供电	千度		
	小型电厂	千度		
	孤立电厂	千度		

续表

类别	税目或产品名称	计量单位	计税数量	说明
成品油类	汽油	吨		
	柴油	吨		
	煤油	吨		
	重油	吨		
	润滑油	吨		
	石脑油	吨		
化工类	硫酸	吨		
	纯碱	吨		
	烧碱	吨		
	氮肥	吨		
	其他化肥	吨		
	丁苯、顺丁、丁腈橡胶	吨		
	其他合成橡胶	吨		
	聚氯乙烯	吨		
	聚苯乙烯	吨		
	聚乙烯	吨		
	聚丙烯	吨		
	聚乙烯醇	吨		
	涤纶树脂	吨		
	尼龙66	吨		
黑色金属产品类	生铁	吨		
农、林、木、水产品部分	晒烟叶	担		
	烤烟叶	担		

续表

类别	税目或产品名称	计量单位	计税数量	说 明
	鱼、虾、蟹 其他海产食品	吨 吨		
	原木	立方米		
	生猪	头		不包括菜牛、菜羊

d. 销售收入总额；

按当期应纳税销售收入总额填写。

e. 税率；

按税法规定的税率填写。

f. 税额；

按实际缴纳税额填写。

(2) 增值税专用发票书

增值税专用发票书税额计算部分的项目有：税目、计量单位、计税数量、产品销售收入、扣除金额、税率、扣除税额、税额共八项，具体填写方法如下：

a. 税目；

按“增值税税目税率表”填写。在填写时，应按列举出税率的产品填写，如税目税率表中的“2. 纺织品”中，下设“（1）毛纺织品”、“（2）其他毛纺织品”，在“（1）毛纺织品”中还分设“毛条”、“毛针织品”等产品，填写时应直接写“毛条”、“毛针织品”，而不应写“毛纺织品”；但“（2）其他毛纺织品”下而没有再细分产品，可直接填写“其他毛纺织品”。

b. 计量单位、计税数量；

下列产品（包括“税目”中未列举出的产品）必须按照

表三中所列的计量单位填写计税数量。

表三

税 目	计 量 单 位	说 明
机制蔗糖	吨	
土制蔗糖	吨	
甜菜糖	吨	
普通纸	吨	
复制纸	吨	
特种纸	吨	
新闻纸	吨	
记录纸	吨	
卷烟纸	吨	
普通玻璃纸	吨	
卫生纸	吨	
上色纸	吨	
包装纸板	吨	
机械手表	只	
电子钟表	只	
自行车	辆	
缝纫机	架	
照相机	架	
电冰箱	台	
电风扇	台	
洗衣机	台	
电锯机	台	
录像机	台	
录音机、放音机	台	
电子计算机	台	
棉纱	吨	指纯棉纱、混纺棉纱、棉型化纤纱
棉布	千米	指棉坯布、棉色织布、混纺棉布
印染布	千米	指靛印染布、棉型涤纶印染布、麻印染布
植物油	吨	

续表

税 目	计 量 单 位	说 明
汽车	辆	
机动船舶	只	
钢坯	吨	
钢材	吨	
平板玻璃	重箱	
水泥	吨	
化学纤维	吨	
铝	吨	
锌	吨	

c. 产品销售收入额

按当期计税销售收入总额填写。年末汇算清缴的企业，在汇算清缴时填写累计销售收入，并在“备注”栏内注明已缴税额。

d. 扣除金额

扣除金额是指按“扣额法”征收增值税，准予扣除的扣除项目金额。现已不实行“扣额法”，该项在今后修版时取消。

e. 税率

实行“价税分流购进扣税法”的企业，按税法规定的增值税税率填写；实行其他扣税法，年初核定负担率，年末汇算清缴的企业，也可填经税务部门核定的负担率。

f. 扣除税额

实行“价税分流购进扣税法”的企业，填写应扣除的税额。

g. 税额

填写实际应缴纳的税额。

(3) 营业税专用缴款书