

SHUISHOUPIAOZHENGGUANLI
YU

税收票证管理实务

谢江宜 史玉强 主编



北京出版社

序 言

税收票证亦称“税票”，是税务机关组织税款、基金、费用以及滞纳金、罚款等各项收入时使用的法定收款、退款凭证。

税收票证是一种特殊的凭证，作为税务机关组织收入的工具和税务机关执行税收政策、纳税人履行纳税义务法定证明的税收票证，它的正确管理和准确填用，关系到国家税收政策的正确贯彻落实，关系到税务工作的正常运转，对于强化税收征管，保证税款及时、足额入库，有着极其重要的意义。

“税票”的重要作用决定了加强“税票”管理工作的重要性。加强税收票证管理是一门学问。市场经济越发展，税收工作越深入，要求税收票证管理越科学、越规范。为适应社会主义市场经济发展的需要和新时期税收工作的要求，《税收票证管理实务》和大家见面了。《税收票证管理实务》是根据国家税务总局制定的《税收票证管理办法》，由一批多年从事税收票证管理工作，既具有一定理论功底；又具有丰富实践经验的同志编写的。该书一方面具有较高的理论水平，对税收票证的基本规定从理论高度进行了深刻论述；另一方面更具有较强的实用性和可操作性，对税收票证的领发、保管、结报缴销、损失处理、票证核算以及销毁等管理过程和管理方法进行了详细的阐述，同时对什么人

使用什么票、什么业务使用什么票、什么税使用什么票以及每种税收票证的具体填写要求都进行了具体讲解。《税收票证管理实务》必将成为广大税务干部和广大纳税户的良好益友，它的出版，必将对提高广大税务人员的业务素质，提高税收征管质量，促进依法治税发挥重要作用。

刘佩兰

1998年5月

前 言

为使广大税务干部特别是税收票证管理人员、扣缴义务人、代征代售单位(人)能够比较系统地学习、掌握有关税收票证管理工作的业务知识,提高税收管理工作水平,方便纳税人办理涉税业务,做好新形势下的税收票证管理工作,根据国家税务总局印发的《税收票证管理办法》、《税收票证统一式样》,我们组织编写了《税收票证管理实务》一书,作为对广大税务干部及扣缴义务人、代征代售单位(人)进行税收票证业务培训的教材,也可作为纳税人学习有关涉税业务的参考资料。

本书的编写工作,由河北省地方税务局计划会计处处长谢江宜同志和办公室主任史玉强同志任主编,王俊琨、李利军、刘春雷、孙丙宇、任子林等同志参加了编写。参加本书资料整理和提供帮助的还有田祖荣、王国平、王杰、刘利波、刘杰、孙立华、陈永跃、杨静、曹彦明、曹海刚等同志。

在本书编写过程中,我们参考了国家税务总局陈联波司长主编的《税收票证管理》一书,在此谨致谢意!

河北省地方税务局巡视员刘佩兰同志对本书的编写和出版极为关注并亲自作序,邯郸市、石家庄市、保定市、沧州市地方税务局为本书的编写提供了大力帮助,在此一并表示衷心感谢!

由于我们水平有限,编写时间仓促,难免有不妥之处,敬请广大读者批评指正,以便修订更正。

编者

1998年11月

目 录

第一章 税收票证管理概论	(1)
第一节 税收票证的概念	(1)
第二节 税收票证管理制度	(3)
第三节 税收票证管理机构 and 人员及其职责	(8)
第二章 税收票证种类	(11)
第一节 税收票证的分类	(11)
第二节 税收票证的联次及流转程序	(57)
第三章 税收票证的填用	(70)
第一节 税收票证使用的基本要求	(70)
第二节 税收票证主要栏目的填写要求	(73)
第四章 税收票证填写说明及具体实例	(90)
第一节 分税种税收票证填写说明及实例	(90)
第二节 其他票证填写说明及实例	(217)
第五章 税收票证管理	(228)
第一节 税收票证管理概述	(228)
第二节 税收票证设计印制和领发保管	(230)
第三节 税收票证作废停用和损失	(243)
第四节 税收票证结报缴销	(249)
第五节 税收票证交接和归档	(258)

第六节 税收票证销毁	(263)
第六章 税收票证核算	(267)
第一节 税收票证核算的概念和作用	(267)
第二节 税收票证核算凭证和账簿	(269)
第三节 税收票证账簿登记的具体方法和内容	(280)
第四节 税收票证报表	(297)
第七章 税收票证审核和检查	(304)
第一节 税收票证审核	(304)
第二节 税收票证检查	(307)
第三节 税收票证审核和检查结果的处理	(314)

第一章 税收票证管理概论

内容提要：本章主要介绍税收票证的概念、作用和税收票证管理制度的有关内容，目的是通过学习本章，使大家重点掌握税收票证的概念及其含义、新税收票证管理办法的新增及变化内容，了解税收票证的作用、税收票证管理制度的沿革等。

第一节 税收票证的概念

一、税收票证的定义

税收票证是指税务机关组织税款、基金、费用及滞纳金、罚款等各项收入时使用的法定收款和退款凭证。

税收票证是税务机关日常征收和管理工作中使用的主要凭证，是税务机关组织税收收入、办理税收退库的法定凭据，也是纳税人实际缴纳税款或收取退还税款的法定证明。

二、税收票证的作用

随着我国经济体制改革的进一步深化，市场经济模式逐步建立和完善，税收工作在整个国民经济中的地位不断提高，税收票证管理工作作为税收工作的重要组成部分，其重要性是显而易见的。特别是新税制的实施为税收票证赋予了新的使命，税收票证在整个税收管理工作中发挥着越来越重要的作用。

（一）税收票证是税务机关组织税收收入的工具

税务机关担负着组织国家财政收入的重要任务，组织收入是

税务机关的中心工作。税收票证是征收、解缴国家税款的唯一载体,是组织税收收入的工具,只有通过税收票证的正确使用,才能确保国家税款的及时足额缴入国库,保证组织收入工作的正常开展。

(二)税收票证是税务机关执行税收政策、纳税人履行纳税义务的法定证明

税收票证是一种特殊的凭证,税务机关凭它可以无偿地收取税款。税收票证在填用前,大都属于无价证券,部分属于有价证券;填用后的税收票证是国家经济税收政策的综合体现,是税务机关实际征收或退还税款的凭据,它真实记载和反映了税收政策的执行情况。同时,也是税务机关进行征收管理、税务稽查的主要依据。纳税人发生应税行为后,就具有了向国家缴纳税款的纳税义务,税务机关只有凭借税收票证,才能向纳税人收取税款。纳税人完税后凭税收票证收据联就可以证明纳税人已经履行了纳税义务。

(三)税收票证是税务机关进行税收会计、统计核算的原始凭证

税收会计核算不同于其他会计核算,其核算的主要内容是税收资金及其运动,即税收资金的实现、征解、减免、欠缴、入库和提退等过程。而税收票证有的是征收凭证、有的是解缴凭证、有的是入库凭证、还有的是退库凭证,是反映和考核税收资金在各个环节运动情况的主要凭证,所以税收票证就形成了税收会计核算的主要原始凭证。税收统计核算的主要项目数据的根本来源也是税收票证,因此税收票证也是税收统计核算的原始凭证。

(四)税收票证是反映经济税源结构及其变化情况的晴雨表

税收票证票面上能反映经济税源的主要内容。通过对填用后票证的整理分析,税务机关可以掌握本地区主要经济税源结构,随时了解经济税源的变化情况,及时提供经济税源资料,有利于领导

正确分析税源的发展趋势,研究制定有关税收政策,指导税收工作。

(五)税收票证是衡量税务征收人员业务素质和思想品德的标志

税收票证的票面上反映有关税收政策的执行情况,票证填开的正确与否,能充分体现征收人员业务素质的高低。同时,通过对税收票证的审核,可以检查征收人员是否严格按照税法秉公办事,有无混库、积压、挪用和贪污税款等情况,从而保证国家税款的安全完整和及时足额入库。

第二节 税收票证管理制度

一、税收票证管理制度的含义

税收票证管理制度是指税务机关对税收票证管理机构(人员)及职责,票证种类及使用范围,以及税收票证从设计、印制、领发、保管、填用、结报缴销、作废、停用、盘点、损失处理、交接、核算、审核和检查,直至归档、销毁等管理过程所定制度的总称。

二、税收票证管理制度的沿革

税收票证是税款征收和管理的工具,它随着税制和税收征管方式的变化而变化。税收票证管理制度作为对税收票证的规范,发展到现在,已经形成了一套比较完善的体系,为税收工作的发展发挥着越来越大的作用。税收票证管理制度的发展过程主要经历了五个阶段,即:初步形成阶段、基本建立阶段、削弱与恢复阶段、加强与发展阶段、完善阶段。

(一)初步形成阶段

1950年,根据《全国各级税务机关暂行组织规程》的规定,税收票证的制定和印发由各级会计统机构负责,省级税务局设置票证科专管税收票证工作,明确了票证管理组织机构。同年,财政部

税务总局制定了《各级税务机关暂行会计制度》，将税收票证制度列为税收会计内容，单设“票证制度”篇章，这是票证管理制度的雏形。该制度的主要内容是：

(1)根据当时的税制制定了税收票证种类；

(2)规定了设计和印制的权限；

(3)对各地票证印制、保管和配发、填写使用及装订、票证审核和报送程序、票证账簿、票证管理办法等作了统一规定。

1951年6月，对该制度进行了修订，改称为《各级税务机关暂行票证管理制度》，对于各种完税证照的式样、印制、领发、保管、使用、审核、查库等管理事项均作了统一明确的规定，这标志着全国统一的税收票证管理制度已初步形成。

(二)基本建立阶段

1952年11月，为适应税制改革需要，税务总局对包括票证制度在内的税收会计制度进行了修订，制定了《各级税务机关税收征解业务会计制度(草案)》。1953年1月在全国试行后，各级税务机关加强了票证检查和审核，票证管理工作得到了改进和提高；5月根据新情况，对工商业营业税、所得税等八种专用缴款书和六种完税证制定了统一式样，对商品流通税、货物税的部分票证式样也作了修订，并明确规定了使用范围；11月制定了《各级税务机关税收会计制度(草案)》，对税收票证的领发、保管、审核、账簿和报表等管理制度又进行了修改和补充。

1955年10月，税务总局召开了第一次全国税收计划、会计、统计工作会议。要求将税收计划、会计、票证、统计工作合并在一个会计机构内，还对税收计划、会计(票证)、统计工作制度进行了修订。这是健全包括税收票证制度在内的计会统制度的一次重要会议，标志着税收票证管理制度已基本建立。

(三)削弱与恢复阶段

1958年“大跃进”开始，在大砍规章制度的形势下，税务总局

简化了税收票证管理制度，将部分票证管理权限下放给各地。结果是票证管理制度层层简化，票证管理权限层层下放，以致票证管理失去控制，出现了诸如用“白条子”征税等混乱现象。针对这些问题，1959年税务总局提出应加强票证审核和保管工作，并修订了计会统工作制度。要求各地要严格执行税收票证管理制度，规范了印制权限，不许用“白条子”或其他非正式凭证征税，加强各种征收凭证的审核工作和票款损失的核销工作等。随后几年，税收票证工作得到初步恢复。

“十年动乱”期间，税收票证工作遭到很大破坏。有些地区票证管理工作出现了制度不全、执行不严、票证不审、管理混乱等现象。

1972年11月，财政部针对当时税收计会统工作的混乱情况，颁发了《关于加强税收计划、会计、统计工作的意见》。针对票证管理工作主要强调：

- (1)征收税款必须填开正式完税凭证；
- (2)自收税款应按限期限额要求办理票款结报；
- (3)票证种类和式样由省级财税部门统一制定；

(4)规范了票证印发、使用、保管、损失核销、丢失处理、票证检查和审核等制度。

1975年5月，财政部又专门颁发了《关于加强税收票证管理工作的意见》。主要内容是：

- (1)要求各级税务机关都要对票证管理按年进行检查，并针对清查出的问题，建立健全各项管理制度；
- (2)加强票证审核，把票证审核作为经常性的主要工作来抓；
- (3)严格执行税款及时、足额入库制度，按时报解税款，不准积压挪用税款；
- (4)妥善保管票证，防止丢失短差；
- (5)提高票证填写质量。

各地结合当地实际情况,对票证管理进行检查清理,并针对存在的问题,健全制度,加强管理,税收票证管理工作逐渐得到恢复。

(四)加强与发展阶段

1978年8月,税务总局召开了全国税收计划、会计、统计工作会议。这是一次计会统工作“拨乱反正”的重要会议。对于票证工作,要求各地在一两年内进行一次彻底的清理整顿,会后,财政部正式颁发了新的《工商税收计划、会计、统计工作制度》。该制度对税收票证的种类、领发、保管、缴销、审核、账表等作了原则性规定,并明确了票证种类、格式、印制、填用要求、作废和损失处理等具体管理办法由各省级税务局统一规定。

1982年9月,财政部颁发了《关于加强税收票证管理工作的几项规定》。对票证工作从提高认识、健全制度、提高填写质量、加强审核、严格税款入库制度、建立票证报告制度、开展评比考核、加强领导等八个方面作了具体规定,提出了具体要求。全国各地通过清理、检查、整顿、纠正,使各地长期存在的问题基本得到解决,票证管理工作逐步得到了加强。

1986年10月,财政部在重新修订税收计会统工作制度时,对税收票证篇章进行了全面修改,并单行制定了《税收票证管理暂行办法》,对税收票证种类和使用范围,票证设计、印制、领发、保管、使用、缴销、查库、作废和停用处理、损失处理、账表和违章处罚等各管理环节的处理方法、程序和手续都作了统一明确的规定,税收票证管理制度得到提高和加强。

1994年9月,为适应财税体制改革和税务机构分设的要求,国家税务总局对各种税收票证进行了统一和规范,下发了《关于检发税收票证统一式样的通知》。对全国统一的21种税收票证和章戳的使用范围、格式、尺寸、编号方法、印制权限和印制要求及主要栏目的填写要求等都作出了明确规定。

(五)完善阶段

为更好地配合税收征管改革和税收会计改革，在全国税收票证式样统一的基础上，1998年3月和5月，国家税务总局分别颁发了新的《税收票证管理办法》和新的《税收票证统一式样》。从此，税收票证管理工作进入了新的发展阶段。新的税收票证管理办法与1986年的票证管理办法相比，主要有以下不同：

(1)将税收票证管理单列为一个完全独立的制度来制定；

(2)明确了管理机构、管理人员和管理职责；

(3)管理重点特别强调了视同现金管理的票证管理要求和管理方法；

(4)税收票证种类增加了税收转账专用完税证、当场处罚罚款收据和退库专用章；

(5)税收票证的领发，强调了视同现金管理的票证需拆包发放时的手续；

(6)税收票证填用上，强调除税收票证监制章外，不得在票证上套印其他各种章戳；

(7)税收票证由于印制质量不合格而作废的，不再列为“票证长短”处理，都作为废票处理；

(8)新增加了对丢失票证责任人进行经济赔偿处理的规定；

(9)增设了税收票证销毁条款；

(10)增加了票证审核内容；

(11)单列了票证检查条款；

(12)对税收票证违规处罚，增加了追究单位负责人的经济和行政责任内容，同时加重了对损失票证行为责任人的经济处罚。

第三节 税收票证管理机构 and 人员及其职责

一、税收票证管理机构 and 人员

新《税收票证管理办法》规定，各级国家税务局和地方税务局的税收会计主管部门主管税收票证的管理工作。省、市、县级国家税务局和地方税务局必须配备专职票证管理人员；使用税收票证的各税务机关的票证管理工作由税收会计负责，扣缴义务人及代征代售单位(人)必须指定专人负责票证的管理工作。

各级税务机关票证主管部门和主管人员主要包括：国家税务总局计划财务司、省级税务机关税收票证主管部门、市级税务机关税收票证主管部门、县级税务机关税收票证主管部门、使用税收票证的税务机关票证主管人员。

二、各级税务机关票证主管部门和主管人员的主要职责

1. 国家税务总局计划财务司主管全国税收票证管理工作，其主要职责

(1)制定和解释全国税收票证管理办法及有关规定，并监督其贯彻实施；

(2)负责全国统一式样的税收票证的设计及特种票证的印制和发运工作；

(3)组织全国税收票证检查工作；

(4)组织全国税收票证管理工作经验的交流。

2. 省级税务机关税收票证主管部门的主要职责

(1)根据全国税收票证管理办法，制定本地区的税收票证管理实施办法及有关规定，并监督其贯彻实施；

(2)负责本级权限范围内的各种税收票证的印制及本地区税收票证的领发工作；

(3)组织本地区税收票证检查工作；

(4)组织本地区税收票证管理工作经验的交流。

3. 地、市级税务机关税收票证主管部门的主要职责

(1)监督税收票证各项管理制度的贯彻实施；

(2)负责本地区税收票证的领发工作；

(3)组织本地区税收票证检查工作；

(4)组织本地区税收票证管理工作经验的交流。

4. 县级税务机关税收票证主管部门的主要职责

(1)负责本地区税收票证的领发工作,保证票证及时供应；

(2)指导和监督下属基层税务机关正确填用和及时结报缴销票证；

(3)对下属基层税务机关结报缴销的票证进行严格的审核；

(4)组织本地区税收票证的盘点工作；

(5)组织本级和下属基层税务机关的税收票证核算工作；

(6)组织本地区税收票证的检查工作。

5. 使用税收票证的税务机关票证主管人员的主要职责

(1)负责本单位税收票证的领发和保管工作,确保税收票证及时供应和安全存放；

(2)指导和监督税务人员、扣缴义务人和代征代售单位(人)正确填用税收票证和及时结报缴销税收票款；

(3)对税务人员、扣缴义务人和代征代售单位(人)结报缴销的票证进行严格的审核；

(4)负责本单位税收票证的盘点和核算工作。

思考题

1. 税收票证的定义是什么？
2. 税收票证有哪些作用？
3. 税收票证管理办法的主要内容是什么？
4. 税收票证管理办法的执行主体是什么？
5. 税收票证管理机构 and 人员及其职责是什么？

第二章 税收票证种类

内容提要：本章主要介绍现行的税收票证种类、式样、使用范围、联次、各联用途及各种票证的流转程序。通过本章学习，重点掌握视同现金管理的票证种类的使用范围、各联用途；了解和掌握其它税收票证种类的基本情况以及各类票证的流转程序。

第一节 税收票证的分类

税收票证的种类是随着税制变化而相应变化的。自 1950 年以来，我国税收票证种类经历了由简到繁，由繁到精的过程。近几年，随着税收征管改革的不断深入和发展，特别是电子计算机在税收征收管理中的运用和推广，各税种专用税收票证逐步向通用的方向改革，使税收票证式样更加科学化、规范化、实用化。目前，税收票证和列入税收票证管理的其他凭证及章戳共有二十三种，其中税收票证十三种，即：税收通用缴款书、出口货物税收专用缴款书、固定资产投资方向调节税专用缴款书、税收汇总专用缴款书、税收通用完税证、税收定额完税证、税收转账专用完税证、代扣代收税款凭证、税收罚款收据、当场处罚罚款收据、印花税票、税收收入退还书、小额税款退税凭证；列入税收票证管理的其他凭证六种，即：出口货物完税分割单、车船使用税标志、税票调换证、固定资产投资方向调节税零税率项目凭证、纳税保证金收据、印花税票销售凭证；票证专用章戳四种，即：税收票证监制章、征税专用章、退库专用章、印花税收讫专用章。

鉴于上述六种列入税收票证管理的其它凭证与四种票证专用