

票据管理与税款计算

- 资金往来结算票据开具使用相关规定
- 增值税发票开具使用相关规定
- 增值税税率及应纳税额计算
- 个人所得税计算



财务处 刘玲

资金往来结算票据开具使用相关规定

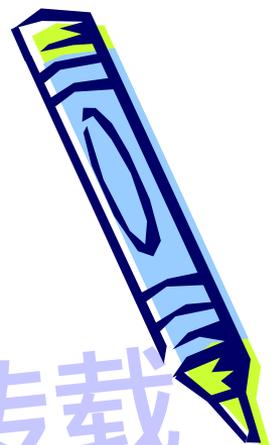
(一)政策依据

(二)资金往来结算票据的内容和适用范围

(三)具体使用资金往来结算票据时要求

(四)省票据中心退回票据整改事项

内部资料，严禁对外传播转载



(一)政策依据

1. 财政部令第70号《财政票据管理办法》

2. 粤财综[2010]]30号

转发财政部关于印发《行政事业单位资金往来结算票据使用管理办法》的通知

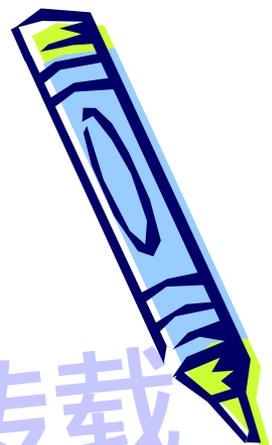
3. 粤财综[2010]]235号

转发财政部关于行政事业单位资金往来结算票据使用管理有关问题的补充通知

4. 财综[2013]]57号

财政部关于进一步加强行政事业单位资金往来结算票据使用的通知

5. 国务院令427号《财政违法行为处罚处分条例》



内部资料 严禁对外传播转载

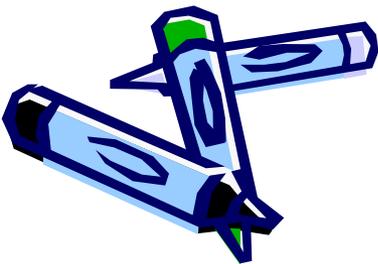
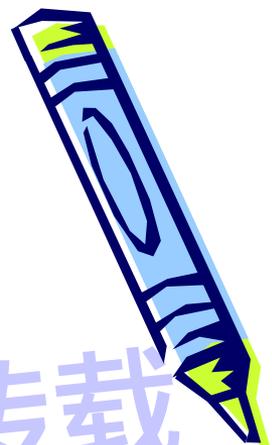


(二)资金往来结算票据的内容和适用范围

1. 什么是行政事业单位资金往来结算票据？

行政事业单位资金往来结算票据（以下简称资金往来结算票据），是指国家机关、事业单位、社会团体、经法律法规授权的具有管理公共事务职能的其他组织机构（以下简称行政事业单位）发生暂收、代收和单位内部资金往来结算等经济活动时开具的凭证。

重要性：是会计核算的原始凭证，是财政、税务、审计、监察等部门进行监督检查的依据。



(二)资金往来结算票据的内容和适用范围

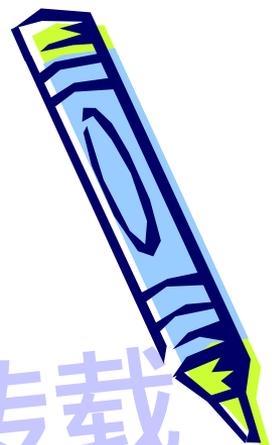
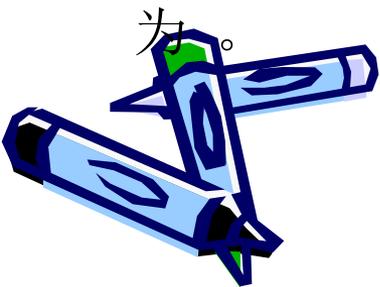
2. 下列行为，可以使用资金往来结算票据：

①行政事业单位暂收款项。不构成本单位收入的款项，如押金、定金、保证金及其他暂时收取的各种款项等。

②行政事业单位代收款项。不构成本单位收入的款项，如代收教材费、体检费、水电费、电话费等。

③单位内部各部门之间、单位与个人之间发生的其他资金往来且不构成本单位收入的款项。

④财政部门认定的不作为行政事业单位收入的其他资金往来行为。



内部资料 严禁对外传播转载

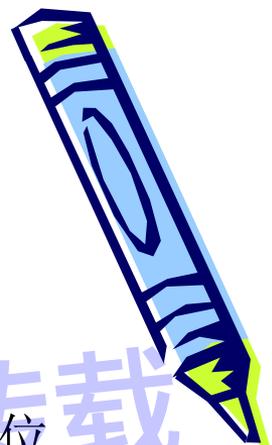
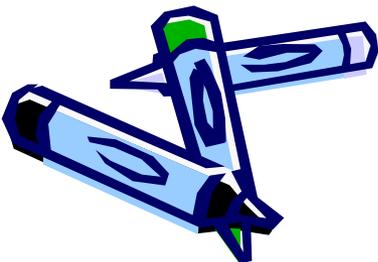
(二)资金往来结算票据的内容和适用范围

补充规定(财综2010年111号)：

⑤行政事业单位取得上级主管部门拨付的资金，转拨下级单位的，属于暂收代收性质，可使用资金往来结算票据。

⑥行政事业单位取得具有横向资金分配权部门（包括科技部门、国家自然科学基金管理委员会）、拨付的基本建设投资、课题经费等转拨下级单位或其他相关指定合作单位的，属于暂收代收性质，可使用资金往来结算票据。

⑦行政事业单位取得非国库集中支付来源的财政性资金，暂可向付款单位开具资金往来结算票据

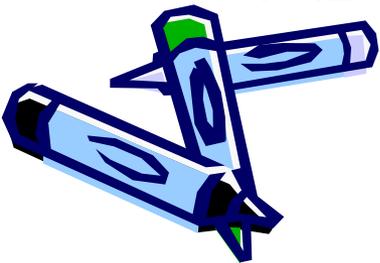
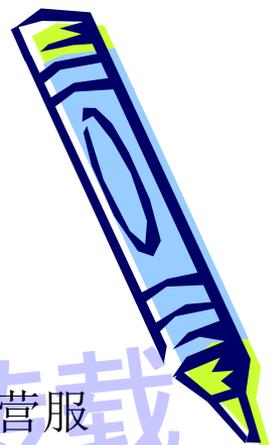


(二)资金往来结算票据的内容和适用范围

3. 下列行为，不得使用资金往来结算票据

①行政事业单位按照自愿有偿的原则提供下列服务，其收费属于经营服务性收费，应当依法使用税务发票。

- 信息咨询、技术咨询、技术开发、技术成果转让和技术服务收费；
- 法律法规和国务院部门规章规定强制进行的培训业务以外，由有关单位和个人自愿参加培训、会议的收费；
- 组织短期出国培训，为来华工作的外国人员提供境内服务等收取的国际交流服务费；
- 组织展览、展销会收取的展位费等服务费；
- 创办刊物、出版书籍并向订购单位和个人收取的费用；
- 开展演出活动，提供录音录像服务收取的费用；
- 复印费、打字费、资料费；
- 其他经营服务性收费行为。



(二)资金往来结算票据的内容和适用范围

②政府非税收入，应当分别按照规定使用行政事业性收费票据、政府性基金票据、罚没票据、非税收入一般缴款书等相应的财政票据；

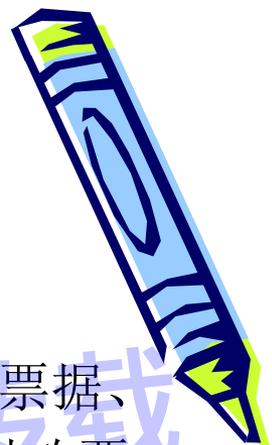
③社会团体收取会费收入，使用社会团体会费专用票据；

④公立医疗机构从事医疗服务取得收入，使用医疗票据；

⑤公益性单位接收捐赠收入，使用捐赠票据；

⑥行政事业单位取得的拨入经费、财政补助收入、上级补助收入等形成本单位收入，可凭银行结算凭证入账；

⑦财政部门认定的其他行为。



(三)具体使用资金往来结算票据时要求

1. 收到代收暂收款项填开要求：

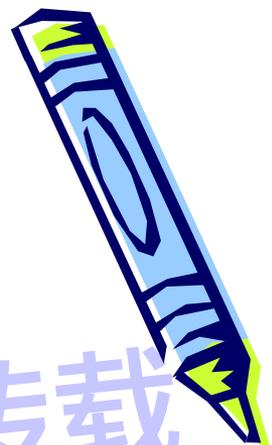
●可以向个人、单位（包括企业）开具

●填开收费项目前需加“代收”、“暂收”字样

如代收***款，暂收***押金，收回***退款……。

●可以填开项目有押金、定金、保证金及其他暂时收取的各种款项等，代收水电费、电话费、教材费、保险费等，代收扶贫款（核销时提交相应支出凭据）、党费、团费等等。

注：有些代收款在票据核准时需提供代付凭证（付款发票），如教材费。



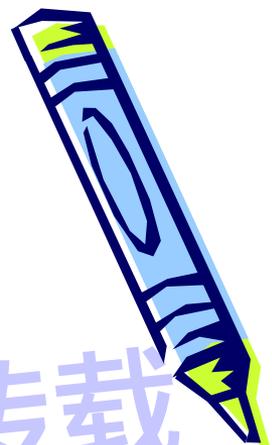
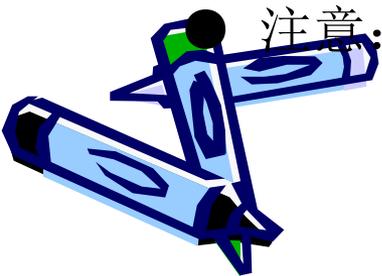
内部资料 严禁对外传播转载

(三)具体使用资金往来结算票据时要求

2. 学校各部门之间经费转拨填开票据时要求：

- 缴款单位前面一定要加上“南方医科大学”字样
如：南方医科大学****处、学院、教研室。
- 填写收费项目内容之前应加“校内结转”或“返纳”字样
如：校内结转动物款、返纳工资社保等
- 经费转拨项目：动物款、办公经费、科研经费、实验经费、房屋
维修基金、网络费、伙食费等项目。
- 经费返纳项目：返纳工资款、社保、公积金、奖金以及应由各单位
承担的税款等项目。

注意：收费项目禁止填写：房租、租金、培训费、管理费、认证费、查新费等字样涉及应税项目内容。



内部资料 严禁对外传播转载

(三)具体使用资金往来结算票据时要求

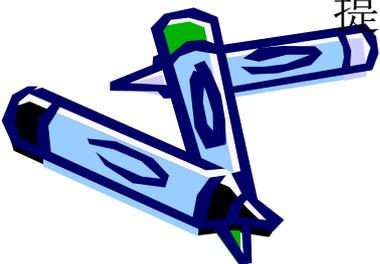
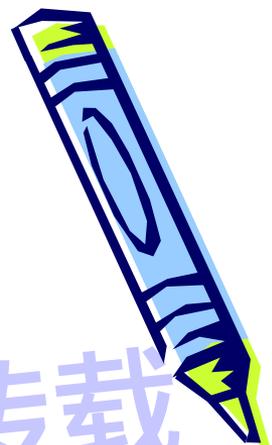
3. 收到科研课题经费开票要求：

- 通过国库集中支付收到的科研课题经费不开任何票据。
- 取得非国库集中支付方式取得的财政性资金，可以向付款单位开具资金往来结算票据，但需附能说明属财政性资金的文件或通知。
- 收到其他事业单位拨付的科研课题经费（包括各高校之间，高校与科研部门之间等），同时符合下列条件的可以向付款单位开具资金往来结算票据，反之开税务发票。

①资金属政府财政资金

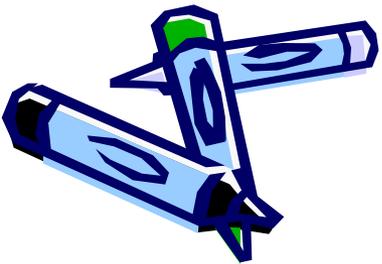
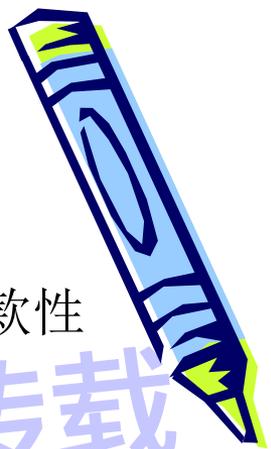
②申报项目书（或合同书）中项目承担者有“南方医科大学”的名字。

提示：开票时需提供项目书或合同书（省财政票据管理中心核票时需要学校提供）。



(三)具体使用资金往来结算票据时要求

4. 书刊赔偿款:以成本赔偿可使用“资金往来结算票据”，罚款性的不能使用。
5. 固定资产处置款:按规定应上交财政专户的，使用“资金往来结算票据”，核销时提交上缴凭证。
6. 关于人事处专业技术职称评审费:可以使用“资金往来结算票据”但核销时需附支出凭证，收支无结余。
7. 考务费(上级部门下拨考务费):可以使用“资金往来结算票据”
(代收考务费:需附支出凭证，收支无结余)
8. 丢失票据必须在县级以上新闻媒体(《广州日报》、《南方日报》等)上刊登遗失声明

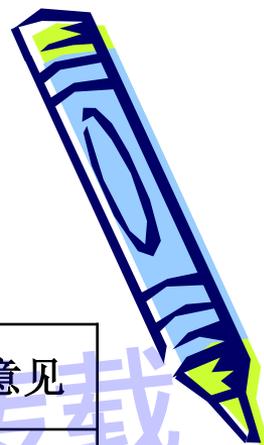


内部资料，严禁对外传播转载

(四)省票据中心退回票据整改事项

开票内容	付款单位	票据中心提出的处理意见
会议费	国家卫生计划委员会	使用税务发票
高校辅导员培训活动	华南师范大学	
仪器运作费	广州分析测试中心	
代收国内访问学者自助经费	武汉大学	
课题费、科研费	中国教育科学研究院、广东工业大学、浙江大学、南通大学等	
代收评卷费	省教育考试院	提供评卷师资文件，费用下发签收表
房租	南方医科大学幼儿园	不能开房租字样
代收教学经费	南方医科大学药学院	应加上”校内结转“字样
固定资产残值	中医药学院	附上缴财政的银行单复印件
出国资助费	华南师范大学	税票发票
科研费	二军医大	提交证明资料
代收会议管理费	各高校	税务发票
新东方物业手续费	新东方	

(四)省票据中心退回票据整改事项



开票内容	付款单位	票据中心提出的处理意见
代收考务费	省人事考试局、广州考试中心	提交支出凭证
基金查新评审费	南医大珠江医院、三附院	
专业技术资格评审费	南医大珠江医院、	
代收教师资格认定考试费	南医大附属医院	
13年“自强之星奖学金	省学生联合会秘书处	奖励下发的明细签收表
中华科技奖奖学金	中华医学会	税务发票
奖励提成	司法鉴定中心	票据中心提出使用税务发票，实际应加”校内结转“字样
代收就业奖励	南医大中医药学院	
学生下乡活动经费	共青团广东省委	支出凭证、相关文件
代收研究生业务费	生物学工程学院	应加上”校内结转“字样



增值税发票开具使用相关规定

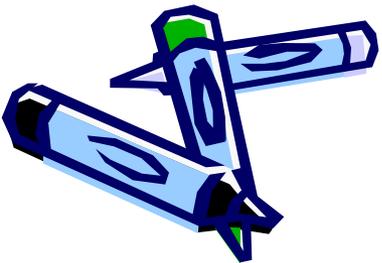
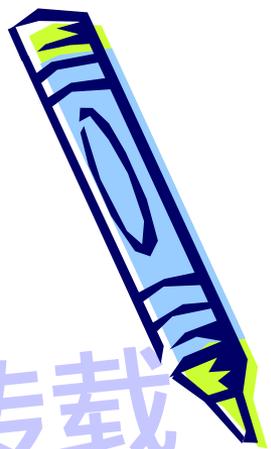
(一) 发票管理工作依据

(二) 发票开具使用规定

(三) 违反发票管理办法罚则

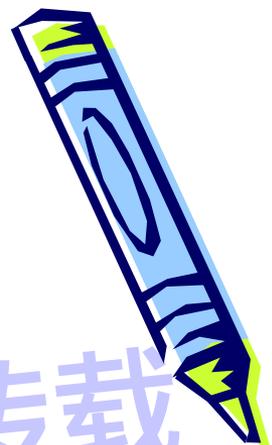
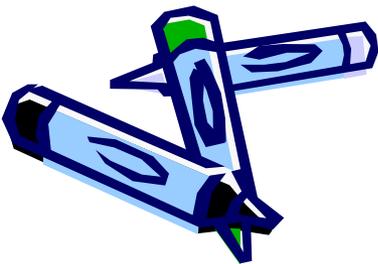
(四) 学校发票具体填开内容

内部资料 严禁对外传播转载



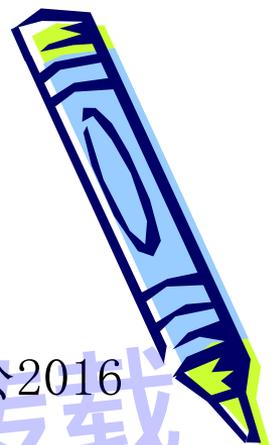
(一)发票管理工作依据

1. 《中华人民共和国发票管理办法》 国家税务总局令 第587号
2. 《增值税专用发票使用规定》 国税发[2006]156号
3. 《网络发票管理办法》 国家税务总局令 第30号
4. 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》 财税[2016]36号
5. 关于被盗、丢失增值税专用发票有关问题的公告—国家税务总局公告2016年第50号



(一) 发票管理工作依据

6. 《关于红字增值税发票开具有关问题的公告》国家税务总局公告2016年47号
7. 《广东省国家税务局关于启用新版普通发票的公告》公告(2016)2号
8. 《关于推行通过增值税电子发票系统开具的增值税电子普通发票有关问题的公告》2015年第84号公告
9. 《广东省国家税务局普通发票管理实施规定》(2015)24号公告
10. 《广东省国家税务局发票丢失处理暂行规定》(粤国税发〔2004〕160号)



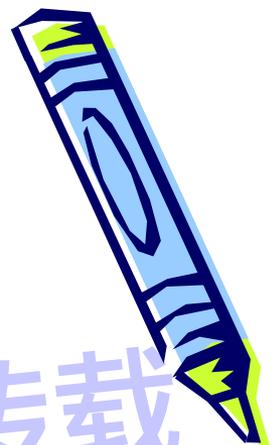
内部资料 严禁对外传播转载

(二) 发票开具使用规定

1. 发票开具基本规定

单位和个人在开具发票时，应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章。

注意：开票人与复核人不可为同一人



内部资料，严禁对外传播转载

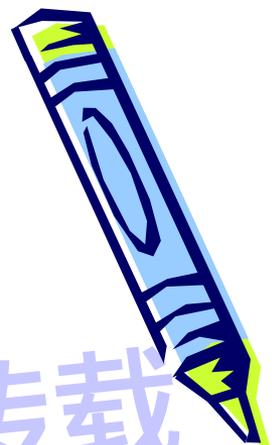
(二) 发票开具使用规定

2. 增值税普通发票汇总开具要求

① 开票项目种类较多，在同一份发票无法详细列明的，可以汇总开具发票，但必须同时附送《销售货物、提供应税劳务或应税服务清单》（见附表）

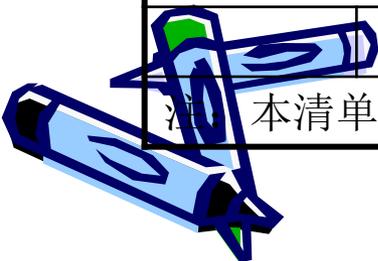
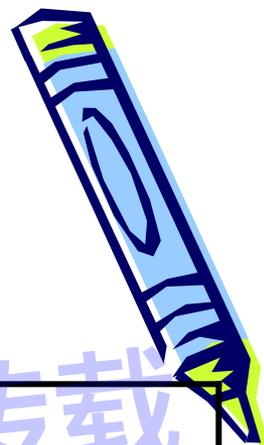
② 清单应列明发票代码、发票号码、详细的项目名称、数量、金额并加盖发票专用章。

③ 取得汇总开具发票的单位和个人，应同时取得《销售货物、提供应税劳务或应税服务清单》方可作为入账凭据。



附件：销售货物、提供应税劳务或应税服务清单

购买方名称：							
销售方名称：							
所属发票代码：			发票号码：			共 页第 页	
序号	项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额（含税）	备注
1							
2							
3							
4							
5							
合 计							
						填开日期： 年 月 日	
注：本清单一式两联：第一联，销售方留存；第二联，销售方送交购买方。							



广东省国家税务局普通发票目录（2016版）

（2016年5月1日实施）

普通发票名称	规格	版面	联次	单位	备注
广东省国家税务局通用定额发票	175mm×77mm	五角版	2	本	新增
		一至十元版	2	本	保留
		二十元版	2	本	
		五十元版	2	本	
		百元版	2	本	
广东省国家税务局通用机打发票	76mm*127mm	卷筒式	1	卷	调整
	148mm*101.6mm	平推式	1	份	新增
	210mm*139.7mm	平推式	1	份	调整
2			份		
广东省国家税务局发票换票证	220mm×120mm	手写版	4	本	保留
广东省客运限额发票	210mm*80mm	一至二十元版	2	本	保留
		二十一至一百元版	2	本	保留
机动车销售统一发票	241mm×177.8mm	电脑版	6	份	保留
二手车销售统一发票	241mm×177.8mm	电脑版	5	份	保留
税务机关代开统一发票	210mm*139.7mm	代开专用	4	份	调整

(二) 发票开具使用规定

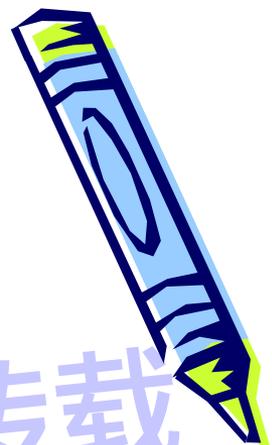
3. 开具发票需要购买方提供哪些资料

① 销售方开具增值税专用发票需要购买方提供哪些资料？

购买方只需提供： 购买方名称（不得为自然人）、纳税人识别号、地址电话、开户行及银行账户信息；

② 销售方开具增值税普通发票需要购买方提供哪些资料？

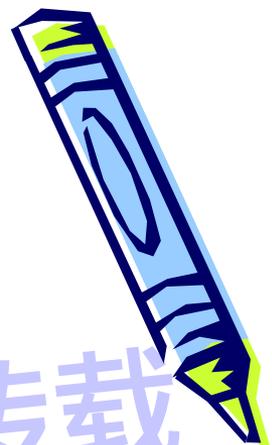
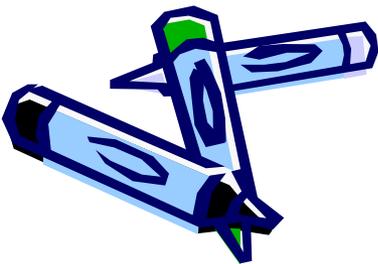
不需要购买方提供相关文件或其他证明材料, 购买方栏“名称”、“纳税人识别号”为必填项, 无纳税人识别号和个人, “名称”为必填项, 其他项目可根据实际业务情况需要填写。



(二) 发票开具使用规定

4. 不得开具增值税专用发票情形

- ① 向消费者个人销售服务、无形资产或者不动产。
- ② 适用免征增值税规定的应税行为。



内部资料，严禁对外传播转载

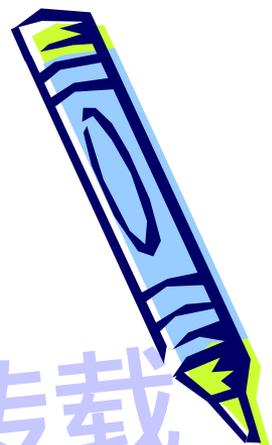
(二) 发票开具使用规定

5. 专用发票与普通发票的区别

增值税专用发票：一般只能由增值税一般纳税人领购使用，具有抵扣税款功能，发票有抵扣联。

普通发票：凡从事经营活动并办理了税务登记的各种纳税人领购使用，普通发票没有抵扣功能，无抵扣联。

需要指出的是：索取增值税专用发票是购买方（不含其他个人）的法定权利；而开具增值税专用发票则是销售方的法定义务。



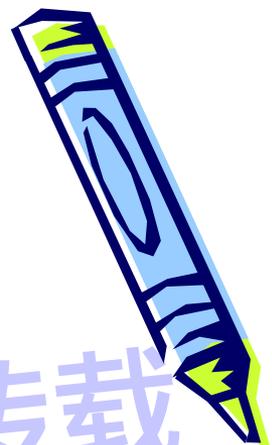
(三)违反发票管理办法罚则

《中华人民共和国发票管理办法》 第二十二规定：

任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：

- ①为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；
- ②让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；
- ③介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

第三十三条规定：违反上述规定，由税务机关没收违法所得；虚开金额在1万元以下的，可以并处5万元以下罚款；虚开金额超过1万元的可以并处5万元以上50万元以下罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。



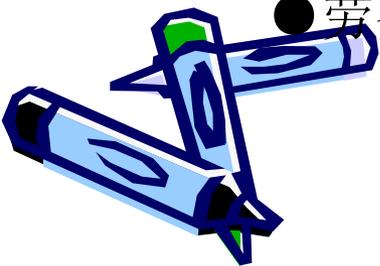
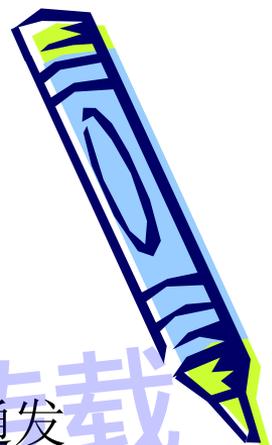
内部资料，严禁对外传播转载

(四)学校发票具体填开内容

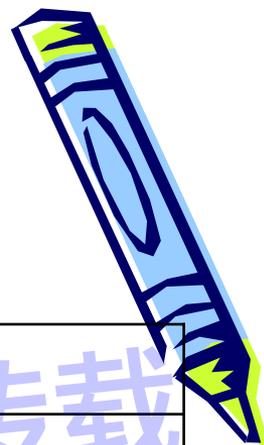
1. 学校现有四种发票：分别为增值税专用发票、增值税普通发票、定额发票、通用机打发票(个人劳务税)

2. 发票填开内容主要涉及现代服务业和生活服务业两大类
具体包括：

- 技术转让费、技术咨询费、研发费、科研费
- 房租费、场地费、停车费、车位费
- 鉴证、咨询、认证服务
- 培训费
- 餐费、住宿费
- 会议费、管理费、网络费、查新费、评审费、考务费、学分证、版面费、实验费等。
- 劳务费（个人劳务）

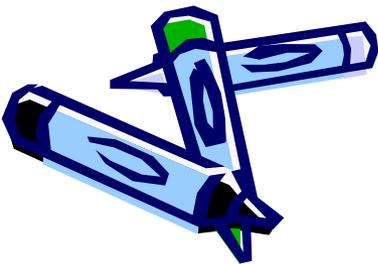


增值税税率及应纳税额计算

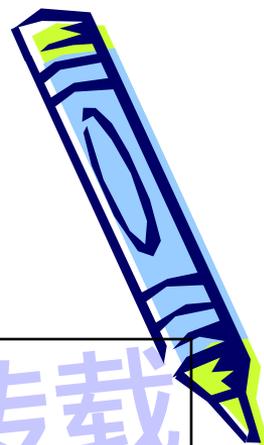


(一) 税务机关核定增值税税率

征收机关	征收项目	征收品目	税率	征收率	备注
国税	增值税	教育服务	0		学历教育、短期培训收入全额上交财政专户
国税	增值税				3%
国税	增值税	不动产经营租赁		5%	2016年4月30日前取得不动产
国税	增值税			11%	
国税	增值税	文化服务	6%		
国税	增值税	咨询服务	6%		
国税	增值税	住宿服务	6%		
国税	增值税	餐饮服务	6%		

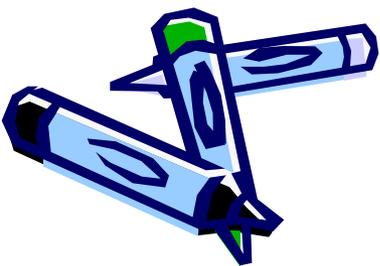


增值税税率及应纳税额计算



(二)其他税费适用税率

征收机关	征收项目	计税基础	税率	备注
地税	房产税	不含税销售额	12%	不含税销售额=含税销售额÷(1+5%)
地税	城建税	应交增值税额	7%	应交增值税额=销项税-进项税
地税	教育附加	应交增值税额	3%	应交增值税额=销项税-进项税
地税	地方教育附加	应交增值税额	2%	应交增值税额=销项税-进项税



增值税税率及应纳税额计算

(三) 增值税应纳税额计算（增值税发票分别注明销售额和销项税额）

1. 一般按6%税率计算应纳税额

$$\text{应纳税额} = \text{销项税} - \text{进项税额}$$

$$= \text{销售额} \times 6\% - \text{进项税额}$$

$$= \text{含税销售额} \div (1+6\%) \times 6\% - \text{进项税额}$$

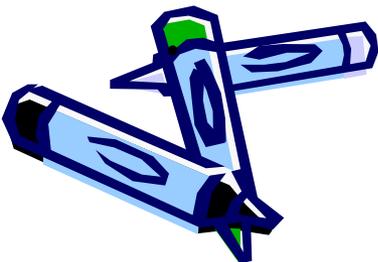
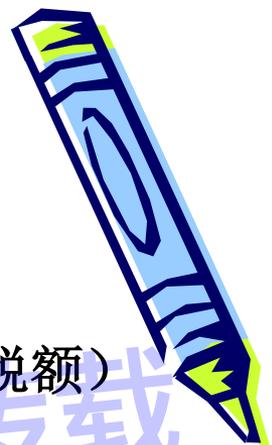
2. 以下情况分别适用5%、3%征收率和零税率

① 学校出租其不动产的租赁收入按5%的征收率计算应纳税额

$$\text{应纳税额} = \text{销项税}$$

$$= \text{销售额} \times 5\%$$

$$= \text{含税销售额} \div (1+5\%) \times 5\%$$



内部资料 禁止对外传播转载

增值税税率及应纳税额计算

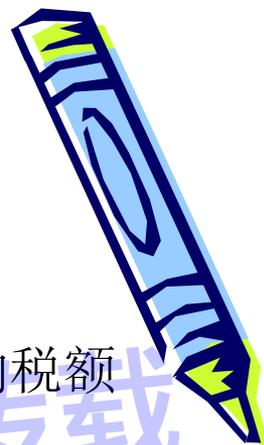
- ②. 取得短期培训收入未上交财政专户按3%征收率计算应纳税额

$$\begin{aligned}\text{应纳税额} &= \text{销项税} \\ &= \text{销售额} \times 3\%\end{aligned}$$

$$= \text{含税销售额} \div (1+3\%) \times 3\%$$

3. 免税收入适用零税率，应纳税额为零

- ①取得短期培训收入，收入全额上交财政免征增值税。
- ②办理**免税手续**技术转让收入、科技开发收入适用零税率。



个人所得税计算

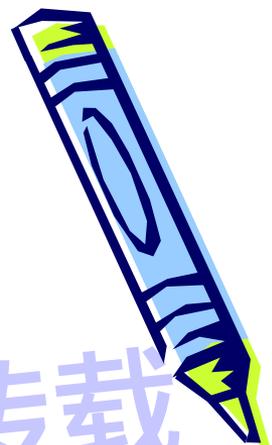
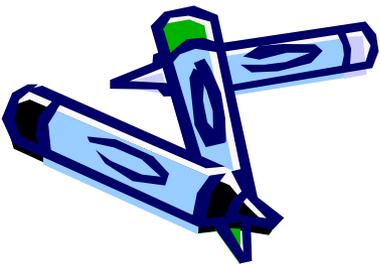
(一)工资、薪金所得个人所得税计算

1. 个人所得税扣除标准3500元

2. 适用7级超额累进税率，税率为3%-45%（税率表附后）

3. 工资、薪金所得，以每月收入额减除费用三千五百元减税法规定可以扣除项目后的余额，为应纳税所得额。

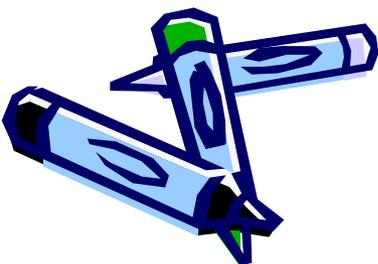
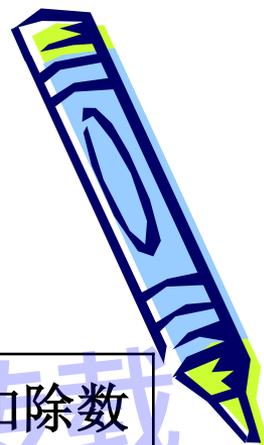
4. 个税 = 应纳税所得额 * 适用税率 - 速算扣除数



内部资料，严禁对外传播转载

工资、薪金所得，适用7级超额累进税率

级数	全月应纳税所得额	税率%	速算扣除数
1	不超过1500元的	3	0
2	超过1500元至4500元的部分	10	105
3	超过4500元至9000元的部分	20	555
4	超过9000元至35000元的部分	25	1005
5	超过35000元至55000元的部分	30	2755
6	超过55000元至80000元的部分	35	5505
7	超过80000元的部分	45	13505



个人所得税计算



(二). 年终奖金个人所得税计算:

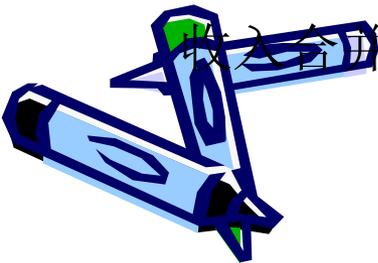
国税发[2005]9号文件基本规定是“纳税人取得全年一次性奖金，应单独作为一个月工资、薪金所得计算纳税”

1. 员工当月内取得的全年一次性奖金，除以12个月，按其商数确定适用税率和速算扣除数。

应纳税额=当月取得全年一次性奖金×适用税率-速算扣除数

2. 在一个纳税年度内，对每一个纳税人，该计税办法只允许采用一次。

3. 员工取得除全年一次性奖金以外的其它各种名目奖金，如半年奖、季度奖、加班奖、先进奖、考勤奖等，一律与当月工资、薪金收入合并，按税法规定缴纳个人所得税



内部资料 严禁对外传播转载

个人所得税计算

例一：

王某2015年12月工资6000元，年终奖24000元，其他无收入（个人承担五险一金500元），12月王某所需缴个人所得税如下：

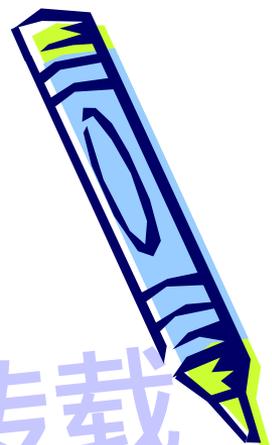
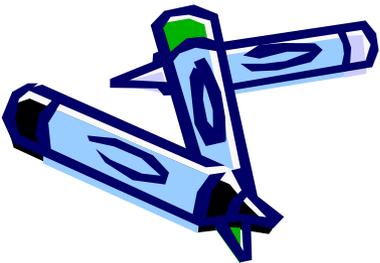
1. 当月工资应缴个人所得税

$$\begin{aligned} &= (6000 - 3500 - 500) * 10\% - 105 \\ &= 95 \text{元} \end{aligned}$$

2. 一次性奖金：24000 ÷ 12 = 2000 ， 适用10%税率

$$\text{年终奖应缴个人所得税} = 24000 * 10\% - 105 = 2295 \text{元}$$

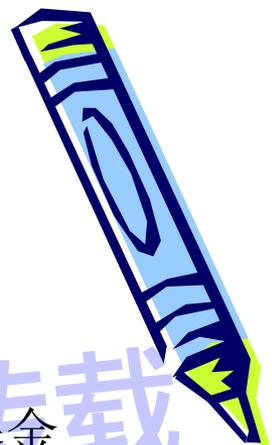
3. 王某12月应缴纳个人所得税 = 95 + 2295 = 2390元



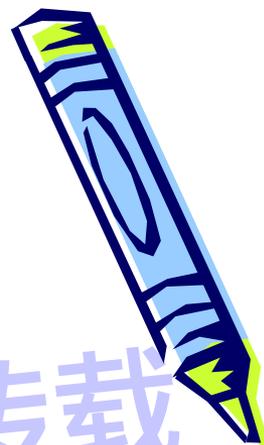
个人所得税计算

(三)个人所得税优惠政策

1. 住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金、失业保险基金个人账户存款利息所得免征个人所得税。
2. 按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资、离休工资、离休生活补助费免税。
3. 生育津贴和生育医疗费免税。
4. 按照国务院规定发给的政府特殊津贴、院士津贴、资深院士津贴，以及国务院规定免纳个人所得税的其他补贴、津贴符合条件的津补贴免征个人所得税。
5. 残疾、孤老人员和烈属的劳动所得，经批准可以减征个人所得税，其减征的幅度和期限由省、自治区、直辖市人民政府规定。



个人所得税计算



6. 个人取得省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育等方面的奖金免纳个人所得税。

7. 高级专家延长离退休期间工薪免征个人所得税。

①单位按国家有关规定向职工统一发放的工资、薪金、奖金、津贴、补贴等收入，视同离休、退休工资，免征个人所得税。

②除上述所述收入以外取得各种名目的收入要交纳个人所得税



个人所得税计算

(四)个人劳务税计算

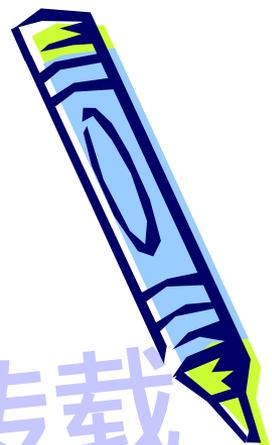
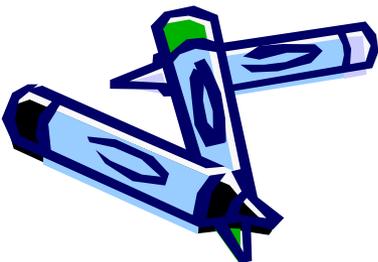
1. 什么是劳务报酬所得?

劳务报酬所得,是指个人独立从事各种技艺,提供各项劳务取得的报酬。适用百分之二十的比例税率。

2. 营业税改征增值税后个人劳务增值税计算

- 适用3%税率
- 按次征收起征点500元,超过起点征全额征收增值税
- 个人劳务应交增值税=收入 \times 3% =含税收入 \div (1+3%) \times 3%
- 个人劳务附加税=应交增值税 \times 附加税税率
(城建税7%,教育附加3%,地方教育附加2%)

★含税收入——开票金额



内部资料 严禁对外传播转载

个人所得税计算

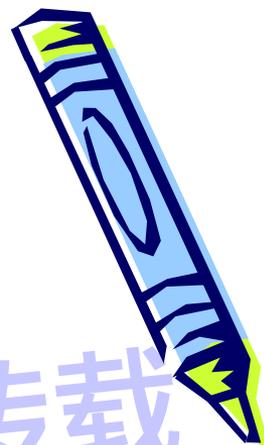
3. 劳务报酬所得个人所得税如何确定？

劳务报酬所得，每次劳务报酬收入不足4000元的，用收入减去800元的费用；每次劳务报酬收入超过4000元的，用收入减去收入额的20%，其余额为应纳税所得额。

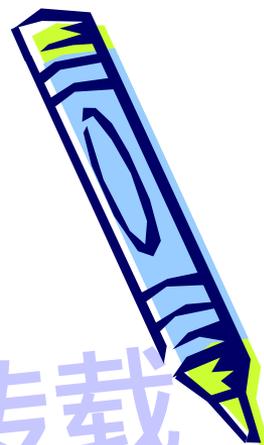
- ①. 收入 < 4000元 应纳税额 = (收入 - 800) * 20%
- ②. 收入 > 4000元 应纳税额 = 收入 * (1 - 20%) * 20%

注：● 收入是指含税收入减增值税税额再减附加税后的余额

● 收入 = (含税收入 - 增值税 - 附加税) ≤ 800 不交个人所得税



个人所得税计算



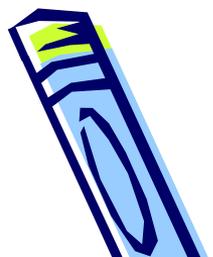
例二：

王某一次性取得劳务收入1500元(含税)，王某交纳各种税款后实收金额？ 计算步骤如下：

1. 先计算王某应交纳增值税= $1500 \div (1+3\%) \times 3\% = 43.69$
2. 计算应交纳城建税等附加费= $43.69 \times (7\%+3\%+2\%) = 5.24$
3. 再计算确认个人所得税的计税收入，并确认适用扣除额
个税计税收入= $1500 - 43.69 - 5.24 = 1451.07 < 4000$ 元，扣除额800元
4. 计算个人所得税额= $(1451.07 - 800) \times 20\% = 130.21$
5. 王某个人劳务实收金额= $1500 - 43.69 - 5.24 - 130.21 = 1320.86$ 元

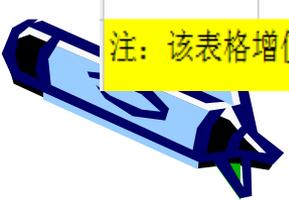


个人劳务具体计算见附表



劳务报酬计算公式表（含税收入级距）											
含税收入 （开票金 额）	含税收入级距	不含税 收入	增值税	城建税	教育费 附加	地方教 育费	小计	扣除标 准	个人所得 税额	不含增值 税合计	
515	收入515元（含）以下	500	0	0	0	0			0	0	
516.86	收入515元-826.98元 （含）	501.806	15.0542	1.05379	0.4516	0.30108	1.8065	800	0	1.806501	收入减附加后的余额超过500元，在800元以下
2000	收入超过826.98-4134.88元（含）	1941.75	58.2524	4.07767	1.7476	1.16505	6.99029	800	226.9515	233.94175	收入减附加后的余额超过800元，在4000元以下
6153.1	收入超过4134.88-20674.43元（含）	5973.88	179.217	12.5452	5.3765	3.58433	21.506	1190.48	952.3804	973.88638	收入减附加后的余额超4000元，应税所得额20000万元以下。
45200	收入超过20674.43-64607.58元（含）	43883.5	1316.5	92.1553	39.495	26.3301	157.981	8745.1	8494.123	8652.1041	应纳税所得额20000-50000
70000	收入超过64607.58元以上	67961.2	2038.83	142.718	61.165	40.7767	244.66	13543.3	14669.28	14913.942	应纳税所得额50000以上

注：该表格增值税率按3%计算，个人开票按次500元计算，如有变动以国税局通知为准。此表格仅供参考



内部资料，严禁对外传播转载

谢谢大家

