|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **북경시, 영업세의 증치세 전환**  **시범업무 관련사항에 관한 설명**  북경시 국가세무국, 2012년 8월 13일  1. 납세신고  2012년 10월 1일부터, 시범업무 납세인은 국세기관에서 납세신고를 처리한다. 국세기관은 온라인 신고 방식을 시행하고, 납세인에게 온라인 신고 소프트웨어를 무료로 제공한다. 국세기관은 2012년 9월 25일 이전 까지 시범업무 납세인의 온라인 신고 신청수속을 일괄 처리한다.  (1) 시범업무 납세인이 이미 온라인 신고 방식을 통해 국세기관에 신고 납부하는 경우, 온라인 신고 신청 수속을 재처리할 필요가 없다.  (2) 시범업무 납세인이 국세기관에 기신고 납부하고, 온라인 신고 방식을 사용하지 않은 경우 및 국세기관에 신고 납부하지 않은 경우, 온라인 신고 신청수속을 일괄 처리하고, 온라인 신고방식으로 국세기관에 신고 납부한다. 주관세무기관의 일괄배치에 따라, 시범업무 납세인은 세무등기증(부본)을 소지하여 온라인 신고 신청 수속을 처리한 후, 디지털 승인서를 수령한다. 2012년 8월 31일 이전에 세무등기를 처리한 시범업무 납세인이 수령한 디지털 승인서 사용기한은 수령일로부터 2013년 12월 31일까지이다.이 기간에 납세인은 승인서 서비스 비용을 납부할 필요가 없으며, 모든 신고용 소프트웨어 서비스규범은 현행 조건을 참조하여 집행한다.  2. 세금납부  2012년 9월 1일부터, 시범업무 납세인은 국세기관에 세금(귀속시기가 2012년 8월인 세금은 여전히 지세부문에 납부함)을 납입 또는 납부 한다. 국세기관은 납세인에게 실시간 납세와 은행단말 조회납세, POS 카드결제 납세, 다량납세를 포함한 다원화된 전자 납세방식을 제공한다. 실시간 납세방식을 채택한 시범업무 납세인은 국세기관과 실시간 납세협의를 체결해야 하고, 2012년 10월 징수 기간 이전까지, 주관국세기관은 시범업무 납세인을 위하여 전자납세 신청수속을 일괄 처리한다.  실시간 납세협의 체결절차는 다음과 같다.  (1) 납세인은 영업집조와 은행계좌개설허가증(또는 기타 납세계좌개설 증빙자료)을 지참하여 주관국세기관 세무소에서 지류로 된 <실시간 납세협의서>(1식 3부)를 수령한다.  (2) 세무인원은 납세인의 영업집조, 은행계좌개설허가증(또는 기타 납세계좌개설 증빙자료)의 계좌명칭, 계좌번호가 세수징수 관리시스템상의 납세인 명칭, 은행계좌번호 정보와 일치하는지 여부를 대조 및 검토해야 하며, 만일 불일치 하는 경우 정확히 수정한 후 계약을 다시 체결해야 한다. 각 은행은 <실시간 납세협의서>를 체결한 납세인의 납세인명칭 및 지불계좌 명칭에 대한 서로 상이한 규제 표준이 있으며, 명칭의 글자수가 해당 기준을 초과하는 경우 <실시간 납세협의서>를 체결할 수 없다.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 온라인은행 | 납세인 명칭 | 지불계좌 명칭 | | 공상은행 | 한자 100자 | 한자 30자 | | 농업은행 | 한자 30자 | 한자 100자 | | 중국은행 | 한자 30자 | 한자 70자 | | 건설은행 | 한자 19자 | 한자 19자 | | 교통은행 | 한자 30자 | 한자 30자 | | 중신은행 | 한자 31자 | 한자 31자 | | 광대은행 | 한자 30자 | 한자 30자 | | 화하은행 | 한자 30자 | 한자 30자 | | 민생은행 | 한자 31자 | 한자 31자 | | 광동발전  은행 | 한자 30자 | 한자 100자 | | 심천발전  은행 | 한자 30자 | 한자 100자 | | 초상은행 | 한자 100자 | 한자 100자 | | 흥업은행 | 한자 16자 | 한자 16자 | | 상해포동발전은행 | 한자 20자 | 한자 20자 | | 북경은행 | 한자 20자 | 한자 20자 | | 북경농촌상업은행 | 한자 30자 | 한자 100자 | | 대련은행 | 한자 30자 | 한자 30자 | | 중국우정저축은행 | 한자 30자 | 한자 30자 | | 발해은행 | 한자 100자 | 한자 30자 | | 항주은행 | 한자 100자 | 한자 100자 | | 성경은행 | 한자 100자 | 한자 30자 | | 남경은행 | 한자 30자 | 한자 30자 | | 동아은행 | 한자 100자 | 한자 30자 | | 상해은행 | 한자 80자 | 한자 35자 | | 미즈호은행 | 한자 30자 | 한자 30자 | | 하나은행 | 한자 80자 | 한자 60자 | | 강소은행 | 한자 40자 | 한자 40자 | | 천진은행 | 한자 25자 | 한자 30자 | | 절상은행 | 한자 80자 | 한자 30자 | | 화기은행 | 한자 100자 | 한자 60자 |   (3) 세무인원은 납세인이 납세인 명칭, 세무등기번호, 세무기관코드 등 협의서 내용 기재하는 것을 지도하여, 3부의 내용 일치성을 확실히 보장한다. 은행에서 보관하는 협의서(제3부는 병방이 보관)에만 주관세무소 인감을 날인하고, 책임자가 서명날인한다. 납세인은 협의서 3부에 인감을 날인하고, 은행은 인감 및 법인 또는 책임자 서명 인영본을 보관한다.  (4) 납세인은 <실시간 납세협의서>를 지참하여 계좌개설 은행에서, 은행 업무인원의 지도하에 계좌개설은행 명칭 및 은행번호, 지불계좌번호, 지급계좌 명칭, 청산은행번호 등을 명확히 기재하고, 계약서 3부의 내용 일치성 및 한자 오탈자가 없도록 보장한다.  (5) 납세인의 계좌개설은행은 심사 후, 은행의 전산시스템에 위탁납세 표시를 추가하고, <실시간 납세협의서> 3부에 은행 및 책임자 인감을 날인하여 제3부를 보관하고, 기타 2부는 납세인에게 반환한다.  은행의 협의서 수리 기구 및 시점:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 온라인은행 | 날인 유형 | 날인 기구 | 날인 시점 | 시스템  입력시점 | | 공상은행 북경지점 | 업무공장 | 지점(分理处) | 즉시 | 즉시 | | 농업은행 북경지점 | 지점(分理处)공장 | 지점(分理处) | 즉시 | 즉시 | | 중국은행 본점영업부 | 계좌관리 전용인감 | 영업부 | 즉시 | 즉시 | | 중국은행 북경지점 | 본 기구 인감 | 본 기구 | 당일 또는  익일 | 즉시 | | 건설은행 북경지점 | 지점(支行) 또는  지점(分行) 공장 | 지점(分行) 또는  지행(支行) | 익일 또는  제3일 | 즉시 | | 교통은행 북경지점 | 지점(网点) 공장 | 지점(分理处), 지행(支行) 모두 가능 | 즉시 | 즉시 | | 중신은행 본점영업부 | 지점(支行)  업무공장 | 지행(支行) [지점(分理处) 없음] | 즉시 | 즉시 | | 광대은행 본점영업부 | 업무공장 | 기업금융지점 | 즉시 | 즉시 | | 화하은행 본점영업부 | 업무공장 | 기업금융지점 | 즉시 | 즉시 | | 민생은행 영업부 | 업무공장 | 기업금융지점 | 즉시 | 즉시 | | 광동발전은행 북경지점 | 업무공장 | 기업금융지점 | 즉시 | 즉시 | | 심천발전은행 북경지점 | 업무공장 | 기업금융지점 | 즉시 | 즉시 | | 초상은행 북경지점 | 업무공장 | 기업금융지점 | 즉시 | 즉시 | | 흥업은행 북경지점 | 지점(支行)  공장 | 지행(支行) [지점(分理处) 없음] | 즉시 | 즉시 | | 상해포동발전은행  북경지점 | 업무공장 | 기업금융지점 | 즉시 | 즉시 | | 북경은행 | 업무공장 | 기업금융지점 | 즉시 | 즉시 | | 북경농촌상업은행 | 업무공장 | 기업금융지점 | 즉시 | 즉시 | | 대련은행 | 업무공장 | 기업금융지점 | 즉시 | 즉시 | | 중국우정저축은행 | 기업금융 전용장 | 계좌개설은행 | 즉시 | 즉시 | | 발해은행 | 지점(网点) 공장 | 기업금융지점 | 즉시 | 즉시 | | 항주은행 | 업무공장 | 지점(分行,支行)  영업소 | 즉시 | 즉시 | | 성경은행 | 지점(支行) 또는  영업부 공장 | 지행(支行) | 즉시 | 즉시 | | 남경은행 | 업무공장 | 영업소 | 즉시 | 즉시 | | 동아은행 | 업무공장 | 지점(分行,支行)  수리지점 | 즉시 | 즉시 | | 상해은행 | 업무공장 | 분치양(分置杨)  영업소 | 즉시 | 즉시 | | 미즈호은행 | 업무공장 | 지점(分行)지점 | 즉시 | 즉시 | | 하나은행 | 회계전용장 | 기업금융지점 | 즉시 | 즉시 | | 강소은행 | 업무전용장 | 지점(分行)지점 | 즉시 | 즉시 | | 천진은행 | 업무전용장 | 지점(分行,支行)  영업소 | 즉시 | 즉시 | | 절상은행 | 회계업무 전용장 | 지점(分行) | 즉시 | 즉시 | | 화기은행 | 세무업무 전용장 | 지점(分行) | 즉시 | 즉시 |   (6) 납세인은 2부의 지류 협의서를 주관국세기관세무소에 제출한다.  (7) 세무인원은 세수징수 관리시스템에 <실시간 납세협의서> 내용을 입력하고, 검증청구를 발송하여, 검증 통과 후, 2부의 계약서에 기명날인하고, 세무기관과 납세인이 각각 1부씩 보관한다.  3. 세금 통제기구 사용  북경시 인민정부의 동의를 거쳐, 2012년 9월 1일부터, 북경시 신규 증가한 증치세 소규모납세인 범위 내에서 도로, 내륙하천 화물운송업 세금계산서 세금통제 시스템 기반의 일반세금계산서 세금통제 시스템(이하 '일반세금계산서 세금통제 시스템'으로 통칭함) 사용을 널리 추진하므로, 납세인은 <재정부 국가세무총국, 증치세 세금통제 시스템의 전용설비 및 기술유지비용에서 증치세액 공제 유관 정책에 관한 통지>(재세 [2012]15호) 문건의 중점 내용에 따라 세금통제시스템 전용설비 최초 구매 시 지불한 비용 및 납부한 기술유지비를 납부하는 증치세 세액에서 전액 공제하는 우대정책을 향유할 수 있다.  범업무 납세인은 국세로 이전된 후, 비세금통제기구로 세금계산서 발급하는 경우만 제외하고, 요구에 따라 국세 세금통제기구를 통일적으로 사용하여 세금계산서를 발급해야 하며, 구체적으로 아래의 몇 가지 상황으로 나눈다.  (1) 시범업무 납세인이 이미 국세의 증치세 일반납세인인 경우, 국세로 이전된 후에도 기존의 증치세 위조방지 세무통제설비를 지속적으로 사용한다.  (2) 비화물운송교통운송업과 일부 현대서비스업에 종사하는 시범업무 납세인이 영업세를 증치세로 전환하는 정책에서 명확히 요구하는 연간 영업액 표준을 초과하고, 국세로 이전된 후 증치세 일반납세인으로 최초 승인된 경우, 증치세 위조방지 세무통제 설비를 신규로 구입해야 한다. <재정부 국가세무총국, 증치세 세금통제 시스템의 전용설비 및 기술유지비용에서 증치세액 공제 유관 정책에 관한 통지>(재세 [2012]15호) 문건의 주요내용에 근거, 세금통제시스템 전용설비 최초 구매 시 지불한 비용 및 납부한 기술유지비를 납부하는 증치세 세액에서 전액 공제하는 우대정책을 향유할 수 있다.  (3) 시범업무 납세인 가운데 기존에 도로, 내륙하천 화물운송 세금계산서 시스템을 사용한 도로/내륙하천 화물운송기업은, 국세로 이전된 후 증치세 일반납세인으로 승인된 경우, 직접 화물운송업 증치세전용세금계산서 세금통제시스템을 사용하며, 증치세 일반납세인으로 승인되지 못하는 경우, 일반세금계산서 세금통제시스템을 사용하며, 모두 별도로 설비를 구입할 필요는 없다.  (4) 시범업무 납세인 가운데 이미 국세와 지세의 세금통제 수금기를 동시에 사용하는 경우, 국세로 이전된 후 기존의 국세 세금통제 수금기를 업그레이드하는 방식을 통해 지속적으로 사용한다. 만일 납세인이 <국제화물운송대리업 전용세금계산서>와 <국제해운업 운송전용세금계산서>, <국제해운업 선박대리 전용세금계산서>, <통관대리업 전용세금계산서>가 필요한 경우에는 일반세금계산서 세금통제시스템을 사용해야 하며, 재세[2012]15호 문건의 주요내용에 근거하여 세금통제시스템 전용설비 최초 구매 시 지불한 비용 및 납부한 기술유지비를 증치세 세액에서 전액 공제하는 우대정책을 향유할 수 있다.  (5) 상술한 몇 가지 상황 이외에도 시범업무 납세인 가운데 기존에 지세의 세금통제 수금기(세금통제기계)를 사용하던 납세인이 일반세금계산서 세금통제시스템을 사용해야 하는 경우, 기존 지세의 세금통제 수금기(계산서발급 및 프린터 복합기)를 사용하던 납세인은 일반세금계산서 세금통제 시스템을 자발적으로 선택하고, 재세[2012] 15호 문건의 주요내용에 근거하여 세금통제 시스템 전용설비 최초구매 시 지불한 비용 및 납부한 기술유지비를 증치세 세액에서 전액 공제하는 우대정책을 향유할 수 있다.  기존 지세의 세금통제수금기(계산서발급 및 프린터 복합기)를 사용하던 납세인이 일반세금계산서 세금통제 시스템을 선택하지 않는 경우, 국세의 세금통제 수금기(계산서발급 및 프린터 복합기)를 신규로 구입해야 하며, 구입할 때에 지불한 비용은 북경시 인민정부재정이 납세인에게 보조금을 지원하고, 지불한 증치세액 부분은 <재정부 국가세무총국, 세무통제요금징수기 보급 유관 세수정책에 관한 통지>(재세[2004]167호) 규정에 근거하여 세금통제 수금기 구입 시 납부하는 증치세 세액에서 지급한 증치세액을 공제가능한 우대정책을 향유할 수 있다.  기존 지세국에서 세금통제기구를 사용하지 않고, 국세로 이전된 후 세금통제 수금기(계산서발급 및 프린터 복합기)를 사용하여 세금계산서를 발급한 시범업무 납세인이, 구입 시 지불한 대금에 한하여 북경시 인민정부 재정보조를 지급받지 못한 경우에도, 지급한 증치세액 부분은 여전히 재세[2004]167호 규정에 근거하여 세금통제 수금기 구입 시 증치세 납부세액 가운데 지불한 증치세액을 공제할 수 있는 우대정책을 향유할 수 있다.  4. 세금계산서 연결  북경 국세와 지세의 세금계산서 사용관리 현황과 결부시켜 기존의 북경지세의 13종 세금계산서에 대해서 각각 간소합산, 보류 및 교체 방식으로 연결시킨다. 이 중 보류된 9종의 일반세금계산서는 지세국이 감독하는 것에서 국세국 감독으로 조정한다. 2012년 9월 1일부터 시범업무 납세인이 제공하는 증치세 과세대상 서비스는 국세국이 감독한 세금계산서를 발급해야 한다. 지세국이 감독한 세금계산서는 더 이상 발급할 수 없고, 나머지 세금계산서는 지세기관에 교부하여 폐기한다. 구체적인 내용은 다음과 같다.  (1) 세금계산서 유형  별도로 규정된 경우 이외에, 화물운송에 종사하는 교통운송업 증치세 일반납세인은 <화물운송업 증치세전용세금계산서> 및 <북경시 국가세무국 통용인쇄본 세금계산서>를 통일적으로 사용하며, 비화물운송에 종사하는 교통운송업 및 일부 현대서비스업의 증치세 일반납세인은 현행 <증치세전용세금 계산서>와 <증치세 일반세금계산서>를 일괄 사용한다.  시범업무 납세인이 사용하는 <국제화물운송대리업 전용세금계산서>와 <국제해운업 운송전용세금계산서>, <국제해운업 선박대리 전용세금계산서>, <국제항공여객운송 전용세금계산서>, <통관대리업 전용세금계산서>, <중국선급협회 검사업무 전용세금계산서>, <북경시 택시차량 전용세금계산서>, <북경시 택시차량 연료부가비 전용세금계산서>, <북경시 주차비 정액전용세금계산서>의 9가지 유형의 일반세금계산서(이하 ' <국제화물운송대리업 전용세금계산서> 등 9종 일반세금계산서'로 통칭함)는 북경시지방세무국이 감독하는 것에서 북경시 국가세무국 감독으로 조정한다. 이 가운데 <국제화물운송대리업 전용세금계산서> 및 <국제해운업 운송전용세금계산서>, <국제해운업 선박대리 전용세금계산서>, <통관대리업 전용세금계산서> 4종 세금계산서는 세금통제기 세금계산서로서, 세금통제기구를 사용하여 발급해야 한다. 구체적인 내용은 다음과 같다.  1) 교통운송기업  시범업무 납세인이 화물운송업에 종사하고, 영업세의 증치세 전환 정책에서 명확히한 연간 영업액 표준 이상에 도달한 경우, 증치세 일반납세인으로 승인되고, <화물운송업 증치세전용세금계산서>와 <북경시 국가세무국 통용인쇄본 세금계산서>를 일괄 사용하게 되며, 교통운송업에서 비화물운송을 취급하는 증치세 일반납세인은 증치세 위조방지 세무통제 시스템에 편입시켜 <증치세전용세금계산서>와 <증치세일반세금계산서>를 사용한다. 간이 징수를 시행하는 시범업무 납세인 및 연간 영업액 표준 이상에 미달한 소규모납세인은 세금계산서 적용범위에 근거하여 <북경시 국가세무국 통용인쇄본 세금계산서>와 <국제해운업 운송전용세금계산서>, <국제항공여객운송 전용세금계산서>, <북경시 택시차량 전용세금계산서>, <북경시 택시차량 연료부가비 전용세금계산서>를 각각 사용한다.  2) 일부 현대서비스기업  시범업무 납세인이 영업세를 증치세로 전환하는 정책에서 명확히 한 연간 영업액 표준 이상에 도달한 경우, 증치세 일반납세인으로 승인되고, 증치세 위조방지 세무통제 시스템에 편입시켜 <증치세전용세금계산서>와 <증치세일반세금계산서>를 사용한다. 연간 영업액 표준 이상에 미달한 소규모납세인은, 세금계산서 적용범위에 근거하여 <북경시국가세무국 통용인쇄본 세금계산서>와 <국제화물운송대리업 전용세금계산서>, <국제해운업 선박대리 전용세금계산서>, <중국선급협회 검사업무 전용세금계산서>, <통관대리업 전용세금계산서>, <북경시 주차요금 정액전용세금계산서>를 각각 사용한다. 이 가운데 <북경시 주차요금 정액전용세금 계산서> 액면가는 0.25위안, 0.5위안위안, 1위안, 2위안, 2.5위안, 3위안, 5위안, 10위안의 8가지가 있다.  3) 일반세금계산서 적용범위  [1] <북경시 국가세무국 통용인쇄본 세금계산서>  <북경시 국가세무국 통용인쇄본 세금계산서> 적용범위를 확대한다. 북경시 범위 내에서 일부 현대서비스업과 교통운송업에 종사하고 세금통제수금기와 세금통제기, 세금통제디스크, 세금디스크를 이용하여 세금계산서를 발급하는 납세인은 경영 업무가 발생하여 영업수입이 확인되는 때에 발급하며, 상술한 적용 범위는 <국제화물운송대리업 전용세금계산서> 등 9종 일반세금계산서와 대응하는 업무범위는 포함되지 않는다.  [2] <국제화물운송대리업 전용세금계산서>  북경시 범위 내에서 국제화물운송대리업무에 종사하는 납세인은 경영 업무가 발생하여 영업수입이 확인되는 때에 발급한다.  [3] <국제해운업 운송전용세금계산서>  북경시 범위 내에서 국제해운업 운송업무에 종사하는 납세인은 경영 업무가 발생하고 영업수입이 확인되는 때에 발급한다.  [4] <국제해운업 선박대리 전용세금계산서>  북경시 범위 안에서 국제해운업 선박대리업무를 취급하는 납세인은 경영업무가 발생하고 영업수입 확인 시 발급한다.  [5] <국제항공여객운송 전용세금계산서>  북경시 각 항공권 판매 대리단위는 국제항공업무를 대행하고 대금을 수취한 후 항공티켓 발매 시, 반드시 북경시 국가세무국이 일괄 제작한 <국제항공여객운송 전용세금계산서>도 발급해야 한다.  [6] <통관대리업 전용세금계산서>  북경시 범위 내에서 통관대리업무에 종사하는 기업은 통관대리업무를 처리하고 대금을 수취한 후 영업수입이 확인되는 때에 발급한다.  [7] <북경시 택시차량 전용세금계산서>  북경시 범위 내에서 택시차량 운영서비스를 제공하고 영업수입이 확인되는 때에 발급한다.  [8] <북경시 택시차량 연료부가비 전용세금계산서>  북경시에서 택시차량 여객운송업무에 종사하는 기업(개인)은 가격관리부문이 사회에 발표한 연료부가비 수취 기한과 방식에 따라 발급한다.  [9] <북경시 주차비 정액전용세금계산서>  북경시 범위 내에서 차량 주차서비스를 제공하는 화물여객운송센터(철도운송 불포함)는 경영 업무가 발생하고 영업수입이 확인되는 때에 발급한다.  [10] <중국선급협회 검사업무 전용세금계산서>  중국선급협회 및 해당 협회가 설립한 분지기구는 중국에 등기 또는 등기 예정인 선급등록 선박, 해상시설, 선박운송화물 컨테이너 및 그에 상응한 자재와 제품 및 설비에 대한 검사를 실시하고, 증서를 발급 또는 선주 신청에 따른 공증검사를 통해 선박검사비를 수취하고 발급하는 증빙은 북경시 국가세무국이 제작한 <중국선급협회 검사업무 전용세금계산서>를 사용한다.  4. 일반세금계산서의 규격 및 위조방지조치  <북경시 국가세무국 통용인쇄본 세금계산서> 규격 및 위조방지조치는 불변하는 것을 유지한다. <국제화물운송대리업 전용세금계산서> 등 9종 일반세금계산서 규격은 지세국의 기존 규정과 같고, 위조방지조치는 다음과 같다.  (1) 스크래치 감별, 세금계산서 배면을 손톱으로 긁으면 자주색 무늬가 보인다.  (2) 영수증용(发票联)은 열감지잉크를 사용하여 '세무마크' 도안을 인쇄하며, 도안은 상온에서는 적색, 손가락으로 도안을 누르거나 35도 이상의 열원(손가락 등)을 계산서페이지 배면의 '열감지부'에 대면 3초 후, 세금계산서 페이지 정면의 ‘세무마크’ 도안의 색이 얕게 변하거나 무색으로 변하며, 상온에서 다시 적색으로 회복된다.  (3) 영수증용(发票联)은 '계산서번호'와 '계산서코드'는 잉크젯 인쇄공법으로 인쇄하고, 10배 이상의 확대경 아래에서 관찰하면, 번호는 과립상 도안으로 구성되어 있다.  (4) 영수증용(发票联)은 감제인감은 Microworld 위조방지 인쇄공법으로 인쇄하고, 10배 이상의 확대경 아래에서 관찰하면, 세금계산서 감제인감 내환(內環)라인에 ‘북경국세’라는 문구가 인쇄되어 있다.  5. 구체적인 세금계산서 종류의 변화 파악에 편의를 도모하기 위하여, <영업세의 증치세 전환 시범업무 가운데 국세와 지세 세금계산서 종류 연결대조표>를 제작하였고, 그 내용은 다음과 같다.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 기존 지세에서 사용한 세금계산서 종류 | '영업세의 증치세전환 개혁' 이후 사용하는  세금계산서 종류 | | | 일반납세인 | 소규모납세인 | | <국제항공여객운송 전용세금계산서> | <국제항공여객운송 전용세금계산서> | | | <북경시 택시차량 전용세금계산서> | <북경시 택시차량 전용세금계산서> | | | <북경시 택시차량 연료부가비 전용세금계산서> | <북경시 택시차량 연료부가비 전용세금계산서> | | | <북경 주차요금 정액전용세금계산서> | <북경시 주차요금 정액전용세금계산서>> | | | <중국선급협회 검사업무 전용세금계산서> | <중국선급협회 검사업무 전용세금계산서> | | | <국제화물운송대리업전용세금계산서> | <증치세전용세금계산서(6절)>, <증치세일반세금계산서(5절)> | <국제화물운송대리업전용세금계산서> | | <국제해운업 운송전용세금계산서> | <증치세전용세금계산서>, <증치세일반세금계산서> | <국제해운업 운송전용세금계산서> | | <국제해운업 선박대리 전용세금계산서> | <증치세전용세금계산서>, <증치세일반세금계산서> | <국제해운업 선박대리 전용세금계산서> | | <통관대리업 전용세금계산서> | <증치세전용세금계산서>, <증치세일반세금계산서> | <통관대리업 전용세금계산서> | | <세무기관 대리발급 통일세금계산서> |  | <북경시 통용인쇄본세금계산서(세무기관 대리발급)> | | <북경시 서비스업, 오락업, 문화스포츠업 전용세금계산서> | <증치세전용세금계산서>, <증치세일반세금계산서> | <북경시 통용인쇄본세금계산서> | | <북경시 교통운송업, 건축업, 부동산 판매 및 무형자산 양도 전용세금계산서>  <도로, 내륙하천 화물운송업 통일세금계산서> | 1. 화물운송:  <화물운송업 증치세전용세금계산서>  <북경시 통용인쇄본세금계산서>  2. 비화물운송:  <증치세전용세금계산서>, <증치세일반세금계산서> | <북경시 통용인쇄본세금계산서> |   (2) 세금계산서 종류 사정  시범업무 납세인이 2012년 9월 1일부터 세금계산서를 순조롭게 발급할 수 있도록 확실히 보장하기 위해 2012년 7월 25일부터, 시범업무 납세인은 주관국세기관에 세금계산서 종류 사정 및 세금통제기구 사용과 세금계산서 수령구매수속을 신청처리하고, 자가제작세금계산서를 사용하는 시범업무 납세인은 북경시 국가세무국 공고[2010]5호 및 [2011]9호 문건의 조건에 따라 유관 신청수속을 처리할 수 있다.  1) 시범업무 납세인은 일반세금계산서 종류 사정 신청 처리 시 반드시 다음의 증명서와 자료를 소지해야 한다.  [1] <세무등기증(부본)>  [2] 공장 및 세금계산서전용장  [3] 계산서구매 담당자 신분증 원본 및 사본  [4] <납세인 수령구매 세금계산서 종류 사정 신청서>  2) 시범업무 납세인은 다음의 일반세금계산서 종류 사정을 신청하는 경우, 반드시 다음조건에 부합해야 한다.  [1] <국제화물운송대리업 전용세금계산서>  국세발[1998]91호 문건의 주요내용에 근거하여, 납세인은 반드시 대외경제무역부가 발급한 <중화인민공화국 국제화물운송대리기업 비준증서>와 화물운송대리업종 정부주관부문이 발급한 <국제화물운송대리기업 비준통지서>를 지참하고, 소재지 주관세무기관에서 <국제화물운송대리업 전용세금계산서> 사무를 신청하여 처리해야 한다.  [2] <국제해운업 운송전용세금계산서>와 <국제해운업 선박대리 전용세금 계산서>  국세발[2000]9호 문건의 주요내용에 근거하여, 납세인은 반드시 교통부 비준서류 (증서)에 의하여, 북경시교통관리부문이 발급한 <국제해운기업 비준통지서>를 소지하고, 소재지 주관세무기관에서 <국제해운업 운송전용세금계산서>와 <국제해운업 선박대리 전용세금계산서> 수령구매 사무를 처리해야 한다.  [3] <국제항공여객운송 전용세금계산서>  국세함발[1995]448호 문건의 주요내용에 근거하여, <국제항공여객운송 전용세금 계산서>는 중국민항총국화북관리국(이하 '화북관리국'으로 약칭함)이 주관세무 기관에서 수령 구매하고, 북경 항공사 국제항공권 판매부문(판사기구) 또는 판매대리단위에 발매하는 것을 책임진다.  [4] <북경시 주차요금 정액전용세금계산서>  주차장경영기업은 시정(市政)관리위원회가 발급한 <북경시 공공주차장 비안표> 및 가격주관부문이 발급한 <북경시 기동차량 주차장 요금기준비준서>에 의하여, 소재지 주관세무기관에서 세금계산서 확정 및 수령구매사무를 처리하며, 주관세무기관은 <북경시 기동차량 주차장 요금기준비준서> 기준에 따라 사용할 세금계산서 종류를 확정한다.  [5] <중국선급협회 검사업무 전용세금계산서>  국세함[2004]488호 문건의 요지에 근거하여, <중국선급협회 검사업무 전용세금 계산서>는 중국선급협회가 주관세무기관에서 통일적으로 수령 구매하여 각 분지기구에 발급한다.  3) 납세인은 세금통제기구 신청 시, 다음의 자료를 반드시 제출해야 한다.  [1] <세금통제 수금기 사용자 등록등기표>  [2] <세금통제 수금기 사용자의 계산서 발급 한도액 심사비준표>  4) 자가 인쇄한 세금계산서  자가 인쇄한 세금계산서를 사용하는 시범업무 납세인은 북경시 국가세무국 공고[2010] 5호와 [2011]9호 문건의 조건에 따라 유관 신청수속을 처리해야 하며, 납세인이 보유한 지세국이 감독한 자가 인쇄한 세금계산서는 2012년 8월 31일까지 사용할 수 있으며, 잔여 세금계산서는 지세기관에 교부하여 폐기한다.  (3) 세금계산서 수령구매  1) 시범업무 납세인은 세금계산서 종류 사정과 세금통제기구 등록발행 등 유관 수속을 처리한 후, 세금계산서 수령 구매한 사무를 처리할 수 있다. 납세인은 세금계산서 수령구매 시 반드시 아래 증명서와 자료를 지참해야 한다.  [1] <세무등기증(부본)>  [2] 세금계산서 전용장  [3] 계산서구매 담당자 신분증 원본  [4] 세금통제수금기를 사용하는 납세인은 사용자카드를, 세금통제디스크를 사용하는 납세인은 세금통제디스크 또는 세금신고디스크를, 금세디스크를 사용하는 납세인은 금세디스크 또는 세금신고디스크를 소지한다.  2) 시범업무 납세인이 영업세의 증치세로 전환 시범업무로 인해 수령 구매한 세금계산서는 2012년 9월 1일부터 사용하며, 조기 발급할 수 없다. |  | **关于北京市营业税改征增值税**  **试点中相关事项的说明**  北京市国家税务局，2012年8月13日      一、纳税申报  自2012年10月1日起，试点纳税人在国税机关办理纳税申报。国税机关提供网上申报方式，网上申报软件免费提供给纳税人使用。2012年9月25日前，国税机关统一为试点纳税人办理网上申报申请手续。  （一）试点纳税人已采用网上申报方式在国税机关申报纳税的，无需重新办理网上申报申请手续。  （二）试点纳税人已在国税机关申报纳税未采用网上申报方式的，以及未在国税机关申报纳税的，统一办理网上申报申请手续，采用网上申报方式在国税机关办理申报纳税。根据主管税务机关统一安排，试点纳税人携带税务登记证（副本），办理网上申报申请手续，领取数字证书。2012年8月31日之前办理税务登记的试点纳税人领取的数字证书使用期自领取之日起至2013年12月31日止，在此期间纳税人无需交纳证书服务费，所有申报软件服务规范参照现行要求执行。  二、税款缴纳  自2012年9月1日起，试点纳税人在国税机关缴纳或者解缴税款（所属期限为2012年8月的税款仍在地税部门缴纳）。国税机关为纳税人提供多元化电子缴税方式，包括实时缴税、银行端查询缴税、POS划卡缴税和批量缴税。选用实时缴税方式的试点纳税人，需与国税机关签订实时缴税协议，2012年10月征期前，国税主管税务机关统一为试点纳税人办理电子缴税申请手续。  实时缴税协议签订流程如下：  （一）纳税人持营业执照和银行开户许可证（或其他缴税账户开户证明材料）到主管国税机关税务所领取纸质《实时缴税协议书》（一式三份）。  （二）税务人员需核对纳税人营业执照、银行开户许可证（或其他缴税账户开户证明材料）中账户名称、账号与税收征管系统内纳税人名称、银行账号信息是否一致，如不一致需修改准确后再签订协议。各银行对签署《实时缴税协议书》纳税人的纳税人名称和付款账号名称长度有不同的限制标准，名称长度超过此限制的不能签署《实时缴税协议书》。   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 联网银行 | 纳税人名称 | 付款账号名称 | | 工商银行 | 100个汉字 | 30个汉字 | | 农业银行 | 30个汉字 | 100个汉字 | | 中国银行 | 30个汉字 | 70个字节 | | 建设银行 | 19个汉字 | 19个汉字 | | 交通银行 | 30个汉字 | 30个汉字 | | 中信银行 | 31个汉字 | 31个汉字 | | 光大银行 | 30个汉字 | 30个汉字 | | 华夏银行 | 30个汉字 | 30个汉字 | | 民生银行 | 31个汉字 | 31个汉字 | | 广东发展银行 | 30个汉字 | 100个汉字 | | 深圳发展银行 | 30个汉字 | 100个汉字 | | 招商银行 | 100个汉字 | 100个汉字 | | 兴业银行 | 16个汉字 | 16个汉字 | | 上海浦东发展银行 | 20个汉字 | 20个汉字 | | 北京银行 | 20个汉字 | 20个汉字 | | 北京农村商业银行 | 30个汉字 | 100个汉字 | | 大连银行 | 30个汉字 | 30个汉字 | | 中国邮政储蓄银行 | 30个汉字 | 30个汉字 | | 渤海银行 | 100个汉字 | 30个汉字 | | 杭州银行 | 100个汉字 | 100个汉字 | | 盛京银行 | 100个汉字 | 30个汉字 | | 南京银行 | 30个汉字 | 30个汉字 | | 东亚银行 | 100个汉字 | 30个汉字 | | 上海银行 | 80个汉字 | 35个汉字 | | 瑞穗银行 | 30个汉字 | 30个汉字 | | 韩亚银行 | 80个汉字 | 60个汉字 | | 江苏银行 | 40个汉字 | 40个汉字 | | 天津银行 | 25个汉字 | 30个汉字 | | 浙商银行 | 80个汉字 | 30个汉字 | | 花旗银行 | 100个汉字 | 60个汉字 |   （三）税务人员辅导纳税人填写纳税人名称、税务登记号、税务机关代码等协议内容，确保三份内容一致，仅在银行留存的协议（第三联丙方留存）上加盖主管税务所印鉴及负责人签章。纳税人在三份协议上加盖公章和银行预留印鉴、法人或负责人签章。  （四）纳税人持《实时缴税协议书》到开户银行，在银行工作人员的辅导下，将开户银行名称及行号，付款账号、付款账号名称、清算行行号等填写清楚，并确保三份协议内容一致，确保汉字无误。  （五）纳税人开户银行审核后，在银行计算机系统中加注委托缴税标识，并在三份《实时缴税协议书》上分别加盖银行及负责人印鉴，留存第三联，其他两份退还纳税人。银行受理协议机构及时间：   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 联网银行 | 盖章类型 | 盖章机构 | 盖章时间 | 录入系统时间 | | 工商银行北京分行 | 业务公章 | 分理处 | 当时 | 当时 | | 农业银行北京分行 | 分理处公章 | 分理处 | 当时 | 当时 | | 中国银行总行营业部 | 账户管理专用章 | 营业部 | 当时 | 当时 | | 中国银行北京分行 | 本机构公章 | 本机构 | 当日或次日 | 当时 | | 建设银行北京分行 | 支行或分行公章 | 分行或支行 | 次日或第三日 | 当时 | | 交通银行北京分行 | 网点公章 | 分理处支行均可 | 当时 | 当时 | | 中信银行总行营业部 | 支行业务公章 | 支行(无分理处) | 当时 | 当时 | | 光大银行总行营业部 | 业务公章 | 对公网点 | 当时 | 当时 | | 华夏银行总行营业部 | 业务公章 | 对公网点 | 当时 | 当时 | | 民生银行营业部 | 业务公章 | 对公网点 | 当时 | 当时 | | 广东发展银行北京分行 | 业务公章 | 对公网点 | 当时 | 当时 | | 深圳发展银行北京分行 | 业务公章 | 对公网点 | 当时 | 当时 | | 招商银行北京分行 | 业务公章 | 对公网点 | 当时 | 当时 | | 兴业银行北京分行 | 支行公章 | 支行(无分理处) | 当时 | 当时 | | 上海浦东发展银行北京分行 | 业务公章 | 对公网点 | 当时 | 当时 | | 北京银行 | 业务公章 | 对公网点 | 当时 | 当时 | | 北京农村商业银行 | 业务公章 | 对公网点 | 当时 | 当时 | | 大连银行 | 业务公章 | 对公网点 | 当时 | 当时 | | 中国邮政储蓄银行 | 对公业务专用章 | 开户银行 | 当时 | 当时 | | 渤海银行 | 网点公章 | 对公网点 | 当时 | 当时 | | 杭州银行 | 业务公章 | 分支行营业网点 | 当时 | 当时 | | 盛京银行 | 支行或营业部公章 | 支行 | 当时 | 当时 | | 南京银行 | 业务公章 | 营业网点 | 当时 | 当时 | | 东亚银行 | 业务公章 | 分、支行受理网点 | 当时 | 当时 | | 上海银行 | 业务公章 | 分置杨营业网点 | 当时 | 当时 | | 瑞穗银行 | 业务公章 | 分行网点 | 当时 | 当时 | | 韩亚银行 | 会计专用章 | 对公网点 | 当时 | 当时 | | 江苏银行 | 业务专用章 | 分行网点 | 当时 | 当时 | | 天津银行 | 业务专用章 | 分支行营业网点 | 当时 | 当时 | | 浙商银行 | 会计业务专用章 | 分行网点 | 当时 | 当时 | | 花旗银行 | 税务业务专用章 | 分行 | 当时 | 当时 |   （六）纳税人将两份纸质协议送主管国税机关税务所。  （七）税务人员在税收征管系统中录入《实时缴税协议书》内容，并发送验证请求，验证通过后，在两份协议上签章，税务机关、纳税人各留存一份协议。  三、税控机具使用  经北京市人民政府同意,自2012年9月1日起，在全市新增增值税小规模纳税人范围内,推广使用基于公路、内河货物运输业发票税控系统的普通发票税控系统（以下简称普通发票税控系统），纳税人可按《财政部 国家税务总局关于增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税税额有关政策的通知》（财税〔2012〕15号）文件精神享受初次购买税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费在增值税应纳税额中全额抵减的优惠政策。  试点纳税人转到国税后，除纳税人只开具非税控机打发票的情况外，应按要求统一使用国税税控机具开具发票，具体分为以下几种情况：  （一）试点纳税人中已经是国税增值税一般纳税人的，转到国税后继续延用原增值税防伪税控设备；  （二）从事非货物运输交通运输业和部分现代服务业的试点纳税人达到营业税改征增值税明确的年营业额标准以上，转到国税后首次认定为增值税一般纳税人的，需新购置增值税防伪税控设备。根据《财政部 国家税务总局关于增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税税额有关政策的通知》（财税〔2012〕15号）文件精神，可享受初次购买税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费在增值税应纳税额中全额抵减的优惠政策；  （三）试点纳税人中原使用公路、内河货物运输发票系统的公路内河货物运输企业，转到国税后若认定为增值税一般纳税人，直接转为使用货物运输业增值税专用发票税控系统；若未认定增值税一般纳税人，使用普通发票税控系统，均无须另购设备；  （四）试点纳税人中已经同时拥有国、地税税控收款机的，转到国税后采取对原国税税控收款机升级的方式继续使用。若纳税人需要使用《国际货物运输代理业专用发票》、《国际海运业运输专用发票》、《国际海运业船舶代理专用发票》和《报关代理业专用发票》的，应使用普通发票税控系统，可按财税〔2012〕15号文件精神享受初次购买税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费在增值税应纳税额中全额抵减的优惠政策；  （五）除上述几种情形外，试点纳税人中原使用地税税控收款机（税控器）的纳税人转为使用普通发票税控系统，原使用地税税控收款机（开票打印一体机）的纳税人自愿选择使用普通发票税控系统，且均可按财税〔2012〕15号文件精神享受初次购买税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费在增值税应纳税额中全额抵减的优惠政策。  原使用地税税控收款机（开票打印一体机）的纳税人不选择使用普通发票税控系统的，需新购置国税税控收款机（开票打印一体机），其购置支付的价款部分由北京市人民政府财政补贴纳税人，支付的增值税税额部分按照《财政部 国家税务总局关于推广税控收款机有关税收政策的通知》（财税〔2004〕167号）的规定享受购置税控收款机可以在增值税应纳税额中抵免所支付的增值税税额的优惠政策。  对于原在地税局未使用税控机具，转到国税后使用税控收款机（开票打印一体机）开具发票的试点纳税人，其购置支付的价款部分不享受北京市人民政府财政补贴，支付的增值税税额部分仍可以按照财税〔2004〕167号的规定享受购置税控收款机可以在增值税应纳税额中抵免所支付的增值税税额的优惠政策。  四、发票衔接  结合北京国、地税发票管理使用现状，对原北京地税13种发票分别采取简并、保留和替换的方式进行衔接。其中涉及保留的9种普通发票由地税局监制改为国税局监制。自2012年9月1日起，试点纳税人提供增值税应税服务应当开具国税局监制的发票，不得再开具地税局监制的发票，结存发票到地税机关缴销。具体如下：  （一）发票种类  除另有规定外,对从事货物运输的交通运输业增值税一般纳税人统一使用《货物运输业增值税专用发票》和《北京市国家税务局通用机打发票》，对从事非货物运输的交通运输业和部分现代服务业中的增值税一般纳税人统一使用现行的《增值税专用发票》和《增值税普通发票》。  试点纳税人使用的《国际货物运输代理业专用发票》、《国际海运业运输专用发票》、《国际海运业船舶代理专用发票》、《国际航空旅客运输专用发票》、《报关代理业专用发票》、《中国船级社检验业务专用发票》、《北京市出租汽车专用发票》、《北京市出租汽车燃油附加费专用发票》和《北京市停车收费定额专用发票 》9种普通发票（以下简称《国际货物运输代理业专用发票》等9种普通发票）由北京市地方税务局监制改为北京市国家税务局监制，其中《国际货物运输代理业专用发票》、《国际海运业运输专用发票》、《国际海运业船舶代理专用发票》和《报关代理业专用发票》4种发票为税控机打发票，需要使用税控机具进行开具。具体如下：  1.交通运输业企业  试点纳税人从事货物运输业，达到营业税改征增值税明确的年营业额标准以上的，将认定为增值税一般纳税人，统一使用《货物运输业增值税专用发票》和《北京市国家税务局通用机打发票》；对交通运输业中从事非货物运输的增值税一般纳税人，纳入增值税防伪税控系统，使用《增值税专用发票》和《增值税普通发票》;对实行简易征收的试点纳税人和未达到年营业额标准以上的小规模纳税人，根据发票适用范围分别使用《北京市国家税务局通用机打发票》、《国际海运业运输专用发票》、《国际航空旅客运输专用发票》、《北京市出租汽车专用发票》和《北京市出租汽车燃油附加费专用发票》。  2.部分现代服务业企业  试点纳税人达到营业税改征增值税明确的年营业额标准以上的，将认定为增值税一般纳税人，纳入增值税防伪税控系统，使用《增值税专用发票》和《增值税普通发票》；未达到年营业额标准以上的小规模纳税人，根据发票适用范围分别使用《北京市国家税务局通用机打发票》、《国际货物运输代理业专用发票》、《国际海运业船舶代理专用发票》、《中国船级社检验业务专用发票》、《报关代理业专用发票》和《北京市停车收费定额专用发票》。其中《北京市停车收费定额专用发票》面额设贰角伍分、伍角、壹元、贰元、贰元伍角、叁元、伍元和拾元八种。  3.普通发票的适用范围  (1)《北京市国家税务局通用机打发票》  扩大《北京市国家税务局通用机打发票》的适用范围。在北京市范围内从事部分现代服务业、交通运输业的使用税控收款机、税控器和税控盘或金税盘开具发票的纳税人在发生经营业务确认营业收入时开具，上述适用范围不包括《国际货物运输代理业专用发票》等9种普通发票所对应的业务范围。  (2)《国际货物运输代理业专用发票》  在北京市范围内从事国际货物运输代理业务的纳税人在发生经营业务确认营业收入时开具。  (3)《国际海运业运输专用发票》  在北京市范围内从事国际海运业运输业务的纳税人在发生经营业务确认营业收入时开具。  (4)《国际海运业船舶代理专用发票》  在北京市范围内从事国际海运业船舶代理业务的纳税人在发生经营业务确认营业收入时开具。  (5)《国际航空旅客运输专用发票》  北京市各机票销售代理单位，从事代理外航业务收取款项提供机票时，必须同时提供北京市国家税务局统一印制的《国际航空旅客运输专用发票》。  (6)《报关代理业专用发票》  在北京市范围内从事报关代理业务的企业,在办理报关代理业务收取款项确认营业收入时开具。  (7)《北京市出租汽车专用发票》  在北京市范围内从事出租汽车运营服务确认营业收入时开具。  (8)《北京市出租汽车燃油附加费专用发票》  北京市从事出租汽车客运业务的企业（个体）按照价格管理部门向社会公布的燃油附加费收取的时限和办法开具。  (9)《北京市停车收费定额专用发票 》  在北京市范围内提供车辆停放服务的货运客运场站（不包括铁路运输）在发生经营业务确认营业收入时开具。  (10)《中国船级社检验业务专用发票》  中国船级社及设立的分支机构对在中国登记或者拟在中国登记的入级船舶、海上设施、船运货物集装箱及其相应的材料、产品和设备进行检验并签发证书，以及根据船东申请进行的公证检验收取船舶检验费开具的凭证，使用由北京市国家税务局印制的《中国船级社检验业务专用发票》。  4.普通发票规格及防伪措施  《北京市国家税务局通用机打发票》的发票规格及防伪措施保持不变。《国际货物运输代理业专用发票》等9种普通发票的规格与地税局原规定保持不变,其防伪措施如下:  (1)划痕显色鉴别，在发票联背面用指甲划痕显紫红色线条。  (2)发票联使用温变油墨印刷“税徽”图案，图案常温下为红色，用手指按压图案加温或者将35度以上热源（如手指）置于发票联背面的“热感应区”3秒后，发票联正面“税徽”图案颜色变浅或呈无色，回到常温后图案变回红色。  (3)发票联的“发票号码”和“发票代码”采用数码喷印工艺印刷，置于10倍以上放大镜下观看，号码由颗粒状图案组成。  (4)发票联的发票监制章采用微缩防伪印制工艺印刷，置于10倍以上放大镜下观看，发票监制章内环细线中有“北京国税”字样。  5.为方便了解具体发票种类的变化，制作《营业税改征增值税试点中国、地税发票票种衔接对照表》如下：   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 原地税使用发票种类 | 营业税改征增值税后使用发票种类 | | | 一般纳税人 | 小规模 | | 《国际航空旅客运输专用发票》 | 《国际航空旅客运输专用发票》 | | | 《北京市出租汽车专用发票》 | 《北京市出租汽车专用发票》 | | | 《北京市出租汽车燃油附加费专用发票》 | 《北京市出租汽车燃油附加费专用发票》 | | | 《北京市停车收费定额专用发票 》 | 《北京市停车收费定额专用发票 》 | | | 《中国船级社检验业务专用发票》 | 《中国船级社检验业务专用发票》 | | | 《国际货物运输代理业专用发票》 | 《增值税专用发票(六联)》  《增值税普通发票(五联)》 | 《国际货物运输代理业专用发票》 | | 《国际海运业运输专用发票》 | 《增值税专用发票》  《增值税普通发票》 | 《国际海运业运输专用发票》 | | 《国际海运业船舶代理专用发票》 | 《增值税专用发票》  《增值税普通发票》 | 《国际海运业船舶代理专用发票》 | | 《报关代理业专用发票》 | 《增值税专用发票》  《增值税普通发票》 | 《报关代理业专用发票》 | | 《税务机关代开统一发票》 |  | 《北京市通用机打发票(税务机关代开)》 | | 《北京市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票》 | 《增值税专用发票》  《增值税普通发票》 | 《北京市通用机打发票》 | | 《北京市交通运输业、建筑业、销售不动产和转让无形资产专用发票》  《公路、内河货物运输业统一发票》 | 1.货物运输:  《货物运输业增值税专用发票》  《北京市通用机打发票》  2.非货物运输：  《增值税专用发票》  《增值税普通发票》 | 《北京市通用机打发票》 |   （二）发票票种核定  为确保试点纳税人自2012年9月1日起能够顺利开具发票，自2012年7月25日起，试点纳税人可以向国税主管税务机关申请办理发票票种核定、税控机具推行和发票领购手续，使用自印发票的试点纳税人应按照北京市国家税务局公告〔2010〕5号和〔2011〕9号文件的要求办理有关申请手续。  1.试点纳税人办理普通发票票种核定申请须推带以下证件和资料：  (1)《税务登记证（副本）》；  (2)公章及发票专用章；  (3)购票员身份证原件及复印件;  (4)《纳税人领购发票票种核定申请表》。  2.试点纳税人申请下列普通发票票种核定的，须同时符合以下条件：  (1)《国际货物运输代理业专用发票》  根据国税发〔1998〕91号文件精神，纳税人必须持外经贸部颁发的《中华人民共和国国际货物运输代理企业批准证书》和货运代理行业政府主管部门开具的《国际货物运输代理企业批准通知单》，到所在地主管税务机关办理申请《国际货物运输代理业专用发票》事宜。  (2)《国际海运业运输专用发票》和《国际海运业船舶代理专用发票》  根据国税发〔2000〕9号文件精神，纳税人必须凭交通部批准文件（证书），并持北京市交通管理部门出具的《国际海运企业批准通知单》，到所在地主管税务机关办理领购《国际海运业运输专用发票》和《国际海运业船舶代理专用发票》事宜。  (3)《国际航空旅客运输专用发票》  根据国税函发〔1995〕448号文件精神，《国际航空旅客运输专用发票》由中国民航总局华北管理局（以下简称华北管理局）向主管税务机关领购，并负责向在京航空公司的国际航班机票销售部门（办事机构）或销售代理单位发售。  (4)《北京市停车收费定额专用发票》  停车场经营企业应凭市政管委核发的《北京市公共停车场备案表》以及价格主管部门核发的《北京市机动车停车场收费标准核准表》，到所在地主管税务机关办理发票核定和购领发票事宜；主管税务机关依据《北京市机动车停车场收费标准核准表》中核准的收费标准确定其应使用发票的种类。  (5)《中国船级社检验业务专用发票》  根据国税函〔2004〕488号 文件精神,《中国船级社检验业务专用发票》由中国船级社向主管税务机关统一领购，下发各分支机构使用。  3.纳税人申请税控机具时,须同时提供以下资料:  (1)《税控收款机用户注册登记表》;  (2)《税控收款机用户最高开票限额审批表》。  4.关于自印发票  使用自印发票的试点纳税人应按照北京市国家税务局公告〔2010〕5号和〔2011〕9号文件的要求办理有关申请手续，纳税人留存的地税局监制的自印发票可使用至2012年8月31日,结存发票到地税机关缴销。  （三）发票领购  1.试点纳税人办理完发票票种核定和税控机具注册发行等相关手续后,可办理发票领购事宜。纳税人领购发票须携带以下证件和资料：  （1）《税务登记证（副本）》；  （2）发票专用章；  （3）购票员身份证原件；  （4）使用税控收款机的纳税人携带用户卡，使用税控盘的纳税人携带税控盘或报税盘，使用金税盘的纳税人携带金税盘或报税盘。  2.试点纳税人因营业税改征增值税试点领购到的发票自2012年9月1日起启用，不得提前开具。 |