

清镇市人民政府办公室文件

清府办发〔2015〕130号

市政府办公室关于印发清镇市矿产资源税费 征收管理办法（试行）的通知

各乡（镇）人民政府，市有关工作部门，涉矿企业：

《清镇市矿产资源税费征收管理办法（试行）》经市人民政府研究同意，现印发给你们，请遵照执行。

2015年7月15日

清镇市矿产资源税费征收管理办法（试行）

第一章 总则

第一条 为加强我市矿产资源税费征管，整顿矿产资源税收秩序，杜绝矿产资源开采加工企业偷漏税费情况的发生，做到涉矿税费应收尽收，同时保障对我市矿产资源的税费流向进行全程控制，根据《贵州省矿产资源管理条例》、《清镇市强力推进矿产资源科学开采就地转化的实施方案》等有关税法和基金、收费条例的相关规定，特制定本办法。

第二条 凡在我市境内依法取得矿产资源开采权的矿山企业、矿产品加工企业，应依照本办法规定，通过“清镇市矿产品税费征收信息化管理系统”，统一代征税收和基金、规费。首批纳入系统管理的矿产资源主要是铝土矿、熟铝矿、铁矿、硫铁矿、硅质页岩、玄武岩、耐火粘土等7种矿产品及其初加工产品。

第三条 我市的矿产资源的税费征管，按照“项目法定、标准公开、统一代征、据实预缴、电子监控”的原则进行。

第二章 矿产资源税费征管办法

第四条 矿产资源税费实行“统一代征项目、统一代征标准、统一代征方式、统一资金管理”的征收管理办法。

第五条 在我市境内开采和销售矿产资源预缴税费的标准，由税务部门和委托代征部门，根据税法以及相关基金、规费征收

规定，遵循“量价结合、分类计算、综合统一、按吨预缴”的原则，按照矿产品类别统一代收项目、统一代收标准予以确定。根据法规应收费而未纳入本办法统一代征的收费项目，由主管部门按照原管理办法、渠道进行征收管理。（2015 年的征收项目和标准详见附件）

第六条 矿产资源税费实行统一代征管理后，主管税务机关和管理中心应依法加强有关税费的管理，根据中心提供的数据实时与企业进行数据比，督促企业据实申报缴纳税费。

第七条 矿产资源税费代征标准原则一年一定，征收项目和标准如遇政策变动或重大的矿产品价格变动，应依法调整、及时公告。

第八条 “清镇市矿产品税费征收信息化管理中心”（以下简称“管理中心”），受税务机关和相关职能部门委托，统一负责产品税费的的代征、预缴和税费监控工作。，

（一）“管理中心”在银行设立“矿产品税费管理专户”专门用于矿产品税费的代征、缴库以及余款退回。该账户只能接受企业存入款项、向国库和专户缴纳税费，不得提取现金。未经财政局审批，平时一律不得对任何企业、及个人转账付款。当企业停止生产销售或退出矿产品经营市场后，向管理中心提出申请，并经财政局审核批准可以退回企业预缴账户的余额资金。

（二）“管理中心”利用矿产品税费征收收信息系统，设立封闭运行的“虚拟银行”，对每一纳税企业设置分户，逐一核算

每个企业的资金存入、代征税费划转、税费缴纳入库、资金结余情况。制作“清镇市矿产品销售运输卡”（以下简称“运输卡”）给企业用于矿产品销售运输划转税费。

（三）设立矿产品税费检查站，建立监控终端和专门的磅房，实行 24 小时值班，对运输矿产品的车辆进行检查、过磅、刷卡划转税费，上传刷卡和查验信息。

（四）“管理中心”每月 5 日前，通过信息化管理系统汇总代征矿产品各项税费情况，经核实后从矿产品税费管理专户中分类缴入国库和委托单位专户。并将各企业税费缴纳明细、完税证明提供给企业和个人，将税费代征、缴纳情况提供给税务机关和委托单位。

（五）“管理中心”的矿产资源管理巡查队实行不定期随机检查，督查企业开采、销售、运输矿产品情况，督查各检查点对运输矿产品车辆的查验和刷卡情况。

第九条 矿产品的各项税费实行“设站管理、刷卡代征、及时预缴、按期申报”的征收方式。

（一）矿产企业、矿产品经营者及矿产品加工企业在销售矿产品前，必须到“管理中心”办理运输卡，安装相应刷卡设备，并根据企业产销量，预存一定资金到管理中心“矿产品税费管理专户”用于运输车辆划卡缴纳税费。

（二）企业销售矿产品，通过企业刷卡设备，在运输卡中按规定录入每车矿产品的品名、重量、运输车辆、销售情况等信息，

运输车辆凭运输卡到检查站过磅刷卡征税费后方可外运。运输卡必须随运矿车辆使用，实行一车次一卡制，运输矿产品的车辆必须与运输卡录入的信息相符。

（三）在我市境内运输及外运矿产品的车辆，必须凭“运输卡”，进检查站过磅核定矿产品重量，自觉接受检查和刷卡划转税费。

（四）检查站查验“卡实相符”后，在系统终端上刷“运输卡”，上传信息到管理中心，通过矿产品税费信息化管理系统从该企业户头划转应缴纳的税费，打印回单给运输车辆后放行。

第十条 矿山企业和个人在完成矿产品运输划卡预缴税费后，必须依照法律、行政法规规定的申报期限、申报内容，按时到税务机关、行政主管部门如实办理纳税申报、行政性收费项目的结算，并提供主管税务机关、其他行政部门根据税法要求纳税人报送的纳税资料。

第十一条 管理中心代征预缴的税收与企业申报缴纳额、实际应纳额不同的，由税务部门根据税法规定进行清算，多抵（退）少补。每季度市国土局、市水务局等职能部门对企业应缴矿产资源补偿费、水土流失防治费等行政性收费与实缴情况进行核对清算，多抵（退）少补。

第三章 逃避税费征收管理系统监管的处罚

第十二条 在我市境内销售、运输矿产品，未随车使用运输卡、未进入检查站查验刷卡的，运输矿产品的种类、车号等于

运输卡信息不符的，不得运出本矿。凡巡查到无卡运输的，由税务机关按税法有关规定予以处罚。

第十三条 经检查站审验，运输车辆所承运的矿产品实际情况与随车运输卡录入信息不符的，一律不予放行，直至运输业主重新到矿产企业取得符合实际运输矿产品情况的运输卡方可放行。

第十四条 企业必须建立完善的矿产品产销台账，按规定如实、详细、完整地登记并妥善保管，以备管理部门查验，销售矿产应按规定如实、完整地在运输卡中录入相关信息。企业提供或录入虚假矿产品信息的，根据税法的规定从重予以处罚。

第十五条 外购矿产品进入我市境内的车辆应在十五天内提供该车矿产品的资源税完税证明，逾期不能提供的一律视同未税矿产品，按本规定的代征标准预缴纳税费，并到税务机关据实申报纳税。

第四章 职能部门的职责

第十六条 财政局主要负责以下工作：

（一）负责清镇市矿产资源税费征收管理办法的制定和调整。

（二）负责矿产资源税费征管体系的整体协调，督促管理中心、税务机关、市数字网络中心等职能部门相互协作，抓好矿产资源税费征管。

（三）监督矿产资源税费的封闭运行管理。监督和检查企

业资金存入、代征税费的划转、税费的缴纳入库、企业资金退还情况。

（四）企业停止生产销售或退出矿产品经营市场后，对应退还企业资金进行审批，并监督检查退还资金支付情况。

（五）负责监督和指导管理中心建立健全财务制度、内控制度，加强财务检查，确保税费资金安全。

第十七条 矿产品税费征收信息化中心主要负责以下工作：

（一）根据本办法的规定，负责矿产品税费的代征、预缴、核算和监控工作，确保运出的每车矿产品都按规定足额预缴税费。

（二）及时向税务机关、委托代征部门、其他职能部门提供矿产品产销企业的税费数据以及其他涉税数据资料。

（三）做好矿产评税费信息化管理系统的维护、监管和控制，确保系统顺畅运行。

（四）制定并施行严密的内控制度、制约机制，确保代征税费的资金安全。

第十八条 税务机关和委托代征部门，主要负责以下工作：

（一）负责按本办法的规定，做好代征税费的标准的制定、调整。

（二）负责为管理中心提供开展税费代征预缴所需协助和支持。

（三）税务机关做好企业纳税申报管理，税收清算、税收

监控等工作，并将相关信息及时反馈给管理中心和企业。并为企业提供好纳税服务。

（四）国土局、水务局等收费主管部门做好企业纳税收费结算、审查收费情况、收费监控等工作，将相关收费信息及时反馈给管理中心和企业。并为企业提供好收费核算的服务。

（五）开展矿产资源税费专项检查，依法进行税费查补，监督企业依法据实纳税缴费。定期与矿管中心进行税费数据核对，并对相关矿产品经营企业购买、销售矿产品的纳税缴费情况进行检查。

第十九条 数字网络中心主要负责以下工作：

（一）加强网络的日常维护和管理，确保系统运行后信息的传输功能正常使用。

（二）提供相关数字网络技术支持，协助维护系统的正常运行。

第二十条 公安局、生态文明建设局、工商局、国土局、水务局等职能部门，负责按照社会综合治税和联动机制的要求，经批准后，对偷逃税费、逃避和抗拒监管、蓄意破坏管理系统等不法行为，联合依法进行整治。

第五章 其他事项

第二十一条 与矿产资源直接相关的各项税费，原则上委托管理中心统一归口代收、预缴。对确属特殊情况不能委托统一代征预缴的，需报市政府同意。

第二十二条 市财政局每年应根据矿产资源税费代征情况、矿产资源税费征收信息化管理系统运行需要,适当安排协税护税经费给矿产品税费征收信息化中心。税务部门应根据税法的规定,支付代征税收手续费给管理中心。管理中心要严格按照资金管理的规定,将上述资金用于系统运行维护、管理中心运转、人员报酬及奖励等,不得挪作他用。

第二十三条 本办法由清镇市财政局等部门负责解释。

第二十四条 本办法从2015年7月15日起实施。

附件:1.矿产资源税费表(不包括个人独资、合伙企业及自然人)

2.矿产资源税费表(个人独资、合伙企业及自然人)

附件 1

矿产资源税费表（不包括个人独资、合伙企业及自然人）

编制时间：2015.7.15

单位：元

序号	税费项目	测算依据及计算公式	铝土矿	熟铝矿	硅质页岩	玄武石	铁矿	硫铁矿	耐火粘土	备注
1	矿产品中间价	不含税单价（元/吨）	245	1,200	34	90	140	55	50	
	增值税征收率		3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	增值税先统一按 3.00% 代征，企业按期据实申报后多抵少补
2	增值税	不含税收入*征收率	7.35	36.00	1.02	2.70	4.20	1.65	1.50	
	两个附加	增值税税额*5%	0.37	1.80	0.05	0.14	0.21	0.08	0.08	教育费附加及地方教育费附加
3	资源税	（元/吨） 销售吨数*税率	20.00	25.00	0.50	2.00	4.00	1.00	6.00	资源税全部先按元/吨计算，季度清算
	城建税	增值税额*7%	0.51	2.52	0.07	0.19	0.29	0.12	0.11	市区 7%，镇 5%，乡 1% （先全部按 7% 计算代征，企业申报时据实结算）
	印花税	含税收入*0.03%	0.08	0.37	0.01	0.03	0.04	0.02	0.02	
	企业所得	收入额（不含税价的	6.13	30.00	0.85	2.25	3.50	1.38	1.25	按目前企业所得税核

		税	2.5% (10%*25%=2.5%)								定征收应税所得率 10% 计算
		税收小计		34.43	95.69	2.50	7.30	12.25	4.24	8.95	
4	行政性收费	矿产资源补偿费	销售收入的 2%	4.9	24	0.68	1.8	2.8	1.1	1	按照国土局提供标准 计算
		水土流失防治费	销售收入的 2%	0.49	2.40	0.07	0.18	0.28	0.11	0.10	按照水务局提供标准 计算
		行政性收费小计		5.39	26.40	0.75	1.98	3.08	1.21	1.10	
合 计				39.82	122.09	3.25	9.28	15.33	5.45	10.05	

说明：1. 所有税、费的代征，均为按吨折算的初步代征额，企业和个人应按实际销售情况，按期据实到税务及其他主管部门申报缴纳税费，多抵少补。

2. 矿产品中间价主要参考中等品级、近期矿产品市场价格均价等因素综合确定。

3. 熟矿资源税的清算，为了保证资源税的足额入库，中心将按 1.2 的折算率进行预征，

4. 鉴于价调基金征收后退抵困难，国税局建议价调基金不纳入统一代征范围。

附件 2

矿产资源税费表 (个人独资、合伙企业及自然人)

编制时间：2015. 7. 15

单位：元

序号	税费项目		测算依据及计算公式	铝土矿	熟铝矿	硅质页岩	玄武石	铁矿	硫铁矿	耐火粘土	备注
1	矿产品中间价		不含税单价（元/吨）	245	1,200	34	90	140	55	50	增值税先统一按3.00%代征，企业按期据实申报后多抵少补
	增值税征收率			3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	
2	税收	增值税	不含税收入*征收率	7.35	36.00	1.02	2.70	4.20	1.65	1.50	
		两个附加	增值税税额*5%	0.37	1.80	0.05	0.14	0.21	0.08	0.08	教育费附加及地方教育费附加
资源税		（元/吨） 销售吨数*税率	20.00	25.00	0.50	2.00	4.00	1.00	6.00	资源税全部先按元/吨计算，季度清算	
城建税		增值税额*7%	0.51	2.52	0.07	0.19	0.29	0.12	0.11	市区 7%，镇 5%，乡 1%（先全部按 7%计算代征，企业申报时据实结算）	
印花税		含税收入*0.03%	0.08	0.37	0.01	0.03	0.04	0.02	0.02		
3											

		个人所得税	收入额（不含税价的 2.5% $(12.5\%*20\%=2.5\%)$ ）	6.13	30.00	0.85	2.25	3.50	1.38	1.25	暂按应税所得率 12.5%计算，个人独 资、合伙企业及自然 人税率为 5-35%，暂 按 20%计算
		税收小计		34.43	95.69	2.50	7.30	12.25	4.24	8.95	
4	行政 性 收 费	矿产资源补偿费	销售收入的 2%	4.9	24	0.68	1.8	2.8	1.1	1	按照国土局提供标 准测算
		水土流失防治费	销售收入的 2‰	0.49	2.40	0.07	0.18	0.28	0.11	0.10	按照水务局提供标 准测算
		行政性收费小计		5.39	26.40	0.75	1.98	3.08	1.21	1.10	
合 计				39.82	122.09	3.25	9.28	15.33	5.45	10.05	

说明：1. 所有税、费的代征，均为按吨折算的初步代征额，企业和个人应按实际销售情况，按期据实到税务及其他主管部门申报缴纳税费，多抵少补。

2. 矿产品中间价主要参考中等品级、近期矿产品市场价格均价等因素综合确定。

3. 熟矿资源税的清算，为了保证资源税的足额入库，中心将按 1.2 的折算率进行预征，

4. 鉴于价调基金征收后退抵困难，国税局建议价调基金不纳入统一代征范围。

抄送：市委办，市人大办，市政协办。

清镇市人民政府办公室

2015 年 7 月 15 日印发

共印 50 份