德兴市石材及碳酸钙加工行业税收征收管理办法

(2019年6月3日德兴市人民政府办公室通知德府办发〔2019〕61号公布 2021年6月3日起施行)

第一条　为加强税收征管，推进综合治税，促进我市石材及碳酸钙加工行业健康有序发展，根据《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则，以及《江西省税收保障条例》的有关规定，制定本管理办法。

第二条　本办法所指的石材及碳酸钙加工行业涵盖本市境内花岗岩、古木纹石、大理石、碳酸钙及其他石材开采、加工企业及个人，具体包括：

（一）从事花岗岩、古木纹石、大理石荒料开采及成品、半成品生产销售的；

（二）从事花岗岩、古木纹石、大理石异型、雕刻品及其他以石材为原料进行相关产品生产销售的；

（三）从事碳酸钙及其他石材开采，并以此生产销售重钙粉体、轻钙粉体及相关产品的。

第三条　纳税人应当按照《税务登记管理办法》规定时限向生产、经营所在地税务机关申报办理税务登记，信息补录和实名认证。

纳税人办理注销税务登记前，应当向税务机关提交相关证明文件和资料，结清应纳税款、滞纳金和罚款，缴销发票及防伪税控盘、税务登记证件和其他税务证件，经税务机关核准后，办理注销税务登记手续。

第四条　纳税人必须健全账务，规范会计核算，真实完整地反映会计信息，按生产经营情况如实进行纳税申报。

第五条　对纳税人采取按查账征收和以电控税、以炸药使用量控税相结合方式进行管理。最低税负值标准一年一定，每年公布一次。

花岗岩石材加工纳税人购进荒料必须向矿山企业索取发票，矿山纳税人也必须如实开具增值税发票。

碳酸钙矿山企业在销售原矿时缴纳资源税，并如实开具增值税发票；碳酸钙加工企业购进原矿的，应取得增值税发票。未按规定开具和取得相关发票的，按发票管理办法及税收征管法的相关规定进行处理。

第六条　纳税人办理税务登记后，可以向主管税务机关申请领购发票，使用开票软件开具发票，并按时进行发票抄、报税。发票开具产生的税款超过使用电量（炸药）计算税款的部分，应当一并进行申报纳税。

第七条　纳税人应单独在供电部门开立户头。供电部门应指定专人向税务部门提供数据，并在每月12日前以书面形式告知纳税人上月用电情况。主管税务机关应与供电部门配合，定期将供电部门采集的电量信息与纳税人申报耗电量进行比对核实。企业环保及生活用电可以单独计量的，在总用电量中扣除。用电企业出现偷电窃电行为，将视情节轻重移送市工信局、市公安局依法依规处理。实行以炸药控税的矿山企业，由市公安局按月向税务部门告知炸药使用量，以便税务部门开展税收征管。

第八条　税务部门应在年终比对纳税人实际缴纳税额（加享受普惠性政策减免数）与以电控税税负值、以炸药控税税负值的差额，实际缴纳税额低于税负值的，税务机关应按规定进行税收风险应对。发现有偷逃税款行为纳税人的应追缴税款、滞纳金并对其罚款，涉嫌犯罪的移送司法机关处理。

第九条　针对风险防控发现的问题，市财政、应急管理、工信、公安、环保、自然资源、市管、供电公司、民爆公司等其他部门应积极协助税务部门进行整治，形成工作合力。各石材、碳酸钙开采及加工企业所在地乡镇（街道）人民政府应积极配合协助税务部门做好税收政策宣传解释、行政执法工作。

第十条　各职能部门及其工作人员应勤勉尽职，廉洁奉公，对徇私枉法、失职渎职等违法行为依法追究相关责任，涉嫌犯罪的移送司法部门处理。

第十一条　本办法由德兴市财政局、国家税务总局德兴市税务局负责解释。

第十二条　本办法自公布之日起执行。规范法律职业资格申请受理、审查核查、审核认定、证书颁发、服务和管理等工作，根据《中华人民共和国行政许可法》等规定，制定本办法。

附件：

2019年石材及碳酸钙加工行业最低税负值计算表

一、石材行业

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **花岗岩** | | | | | **古木纹** | |
|  | **税率或税负率** | **矿山** | **矿山与加工企业** | **纯加工企业** | **税率或税负率** | **矿山** |
| 板材价格（元/平方）荒料（元/方） |  | 900 | 75 | 75 |  | 900 |
| 矿山耗电（度/平方） |  | 90 | 2.5 | 0 |  | 90 |
| 生产加工耗电（度/平方） |  |  | 10 | 10 |  |  |
| 合计耗电（度） |  | 90 | 12.5 | 10 |  | 90 |
| 度产值（元） |  | 10 | 6 | 7.5 |  | 10 |
| 增值税(不含税价） | 0.03 | 0.3 | 0.18 | 0.225 | 0.03 | 0.3 |
| 资源税 | 0.02 | 0.2 | 0.12 | 0 | 0.06 | 0.6 |
| 城建税 | 0.01 | 0.003 | 0.0018 | 0.00225 | 0.01 | 0.003 |
| 教育费附加 | 0.03 | 0.009 | 0.0054 | 0.00675 | 0.03 | 0.009 |
| 地教育费 | 0.02 | 0.006 | 0.0036 | 0.0045 | 0.02 | 0.006 |
| 印花税 | 0.0003 | 0.003 | 0.0018 | 0.00225 | 0.0003 | 0.003 |
| 企业所得税或个人所得税（生产经营）预缴 | 0.02 | 0.2 | 0.12 | 0.15 | 0.02 | 0.2 |
| 单位度税收合计 |  | 0.721 | 0.4326 | 0.39075 |  | 1.121 |

二、碳酸钙加工行业

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 生产品种 | 税率或税负率 | 矿山(炸药公斤) | 重钙（公司） | 轻钙（公司） | 灰钙(公司) | 喷沙(个体） | 米石子(个体) |
| 原矿价格（元） |  |  | 30 | 30 | 30 | 40 | 20 |
| 市场调查均价（元） |  | 30 | 100 | 450 | 320 | 150 | 50 |
| 吨均耗电（度） |  |  | 30 | 80 | 35 | 6 | 4 |
| 公斤产矿数（吨） |  | 6 |  |  |  |  |  |
| 每度电折算公斤产值（元） |  | 180 | 3.33333 | 5.625 | 9.14285 | 25 | 12.5 |
| 增值税 | 0.03 | 5.4 | 0.1 | 0.17 | 0.27 | 0.75 | 0.38 |
| 城建税 | 0.01 | 0.054 | 0.001 | 0.0017 | 0.0027 | 0.0075 | 0.0038 |
| 地方教育费附加 | 0.02 | 0.108 | 0.002 | 0.0034 | 0.0054 | 0.015 | 0.0076 |
| 教育费附加 | 0.03 | 0.162 | 0.003 | 0.0051 | 0.0081 | 0.0225 | 0.0114 |
| 资源税{按原矿价格换算每度电负担) | 0.06 | 10.8(180\*6%) | 0.06 | 0.0225 | 0.051 | 0.4 | 0.3 |
| 印花税 | 0.0003 | 0.054 | 0.001 | 0.0017 | 0.0027 | 0.007 | 0.004 |
| 企业所得税或个人所得税 | 0.0125 | 2.25 | 0.04166 | 0.07031 | 0.1142 | 0.3125 | 0.1562 |
| 以上每度电需交流转税及资源税合计 |  | 18.828 | 0.20866 | 0.27471 | 0.4541 | 1.5145 | 0.8631 |

备注：城建税，教育费及附加，资源税及印花税等自2019年1月1日起三年内小规模纳税人及个体户享受减半征收优惠，资源税由加工企业督促矿山企业交纳或代收代缴。