

中国人民银行文件

银发〔2006〕26号

中国人民银行关于印发《国库信息处理系统 税收缴库业务处理暂行办法》的通知

中国人民银行上海总部，各分行、营业管理部、省会（首府）城市中心支行，大连、青岛、宁波、厦门、深圳市中心支行，各政策性银行、国有商业银行、股份制商业银行：

为规范国库信息处理系统的税收缴库业务处理，确保国库会计核算工作的正常有序进行，根据《国库会计管理规定》等有关制度规定，中国人民银行制定了《国库信息处理系统税收缴库业务处理暂行办法》，现印发你们，请遵照执行。在执行中如发现问题，应及时报告中国人民银行总行。

中国人民银行上海总部，各分行、营业管理部、省会（首府）城市中心支行，大连、青岛、宁波、厦门、深圳市中心支行收到本通知后，应及时转发至辖内代理国库业务和国库经收业务的各城市商业银行、农村商业银行、农村合作银行和城乡信用社。

附件：国库信息处理系统税收缴库业务处理暂行办法

二〇〇六年一月二十七日

国库信息处理系统税收缴库业务处理暂行办法

第一章 总 则

第一条 为规范国库信息处理系统（以下简称 **TIPS**）的税收缴库业务处理，确保国库会计核算工作正常有序进行，根据《国库会计管理规定》、《国库会计核算业务操作规程》及《中国人民银行国库资金清算业务处理手续》等有关制度规定，制定本办法。

第二条 本办法所称 **TIPS** 税收缴库业务，是指财政、税务、国库、银行（含信用社，下同）之间，通过 **TIPS** 对税收收入缴款书、收入退还书、更正通知书和“免、抵”税调库通知书等信息（以下简称税收缴库信息）进行交换和处理的各项业务。

第三条 **TIPS** 通过网间互联实现与财政、税务、国库和银行之间的税收缴款书信息交换，也可通过国库会计核算系统（以下简称 **TBS**）利用小额支付系统与银行之间实现税收缴款书信息交换。

TIPS 与银行通过网间互联交换税收缴款书信息的，银行通过大（小）额支付系统或同城票据交换与国库清算资金；**TIPS** 通过 **TBS** 利用小额支付系统与银行交换税收缴款书信息的，银行通过小额支付系统与国库清算资金。

第四条 银行与国库清算资金可采取集中方式和分散方式。集中方式是指银行将应清算资金集中划转指定国库，指定国库收

到资金后将属于下级国库的资金转划下级国库；分散方式是指银行将应清算资金直接划转清算国库（支付系统直接参与者）。

第五条 **TIPS** 与税务、银行之间的信息核对由 **TIPS** 发起，原则上以 **TIPS** 为准。

第六条 **TIPS** 收到税务机关发来的批量扣税业务或逐笔实时扣税业务后，通过网间互联向银行转发批量或逐笔实时扣税业务，也可通过 **TBS** 利用小额支付系统向银行发起批量扣税业务。

第七条 本办法适用于人民银行各级国库和国库经收处。

第二章 岗位设置与管理

第八条 国库会计主管和系统维护员共同负责 **TIPS** 的用户管理。**TIPS** 系统中分库和中心支库的国库会计主管、系统维护员分别由上一级国库创建。

第九条 国库会计主管和系统维护员共同负责 **TIPS** 的操作员管理。系统维护员创建操作员，国库会计主管给操作员授权。县级国库 **TIPS** 的操作员由管辖国库的系统维护员和会计主管创建和授权。

第十条 国库各会计岗位人员在 **TIPS** 的操作权限按照分级管理、相互制约、方便操作的原则设置。各相关会计岗位在 **TIPS** 的主要职责是：

国库会计主管岗：负责用户管理，操作员授权，参数维护，异常情况处理，重要操作事项的审批等。需要审批的重要操作事项包括：信息强制性处理，系统发生异常后的业务处理等。

明细核算记账岗：负责纸质缴款书、收入退还书、更正通知书、“免、抵”税调库通知书的手工销号和手工录入，下载预算

收入、退库、更正和“免、抵”税调库明细信息，上传预算收入报解、入库信息和预算收支报表、库存报表，异常情况下与税务机关进行信息手工核对等。

复核岗：负责纸质缴款书、收入退还书、更正通知书和“免、抵”税调库通知书手工录入的复核等。

资金清算记账岗：负责资金与对应信息的比对，转划下级国库资金，异常情况下与银行进行信息手工核对等。

综合核算岗：负责与资金信息相关的查询、查复等。

系统维护岗：负责系统维护，系统管理，系统升级，用户管理，创建、停用、注销和删除操作员等。

第三章 国库的业务处理

第十一条 **TIPS** 对税务机关通过网间互联传来的电子缴款书信息进行校验，校验无误的通过网间互联或小额支付系统，将电子缴款书信息发送银行；校验有误的，通过网间互联退回税务机关。

第十二条 国库与银行通过网间互联交换电子缴款书信息的，按以下流程处理相关业务：

（一）**TIPS** 收到银行发来的扣款成功与不成功的回执后，将回执及时发送税务机关。

预览已结束，完整报告链接和二维码如下：

https://www.yunbaogao.cn/report/index/report?reportId=11_744

