

节税技巧

北京国际税收研究会办税人员分会

编著



中国经济出版社

节 税 技 巧

——依法纳税，合法节税

北京国际税收研究会办税人员分会 编 著

[www. bjefax. com. cn](http://www.bjefax.com.cn)

[www. bjnsr. com. cn](http://www.bjnsr.com.cn)

中国经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

节税技巧—依法纳税, 合法节税/北京国际税收研究会办税人员分会编写. —北京: 中国经济出版社, 2003

ISBN 7-5017-4546-3

I. 节 ... II. 北 ... III. —依法纳税, 合法节税
IV. F203.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 45492 号

节税技巧

——依法纳税, 合法节税

北京国际税收研究会办税人员分会 编著

插图: 赵婷、白雪

www.bjefax.com.cn

www.bjnsr.com.cn

出版: 中国经济出版社

(北京市百万庄北街 3 号 邮编: 100037)

印刷: 北京彩艺印刷有限公司

850mm×1168mm 1/32 6 印张 124 千字

2003 年 5 月第 1 版 2003 年 5 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-5017-4546-3/D·122

定价: 25.00 元

·版权所有 翻印必究·



前 言

常有人说：“中国经济改革速度快，不如税收政策变化的快。”虽然不是真正的事实，却反映出一般人对现行税务机关征税不了解而无所适从，身为常年与税务机关发生工作关系又作为为广大纳税人、办税人员服务的我们，有义务助您正确运用税法合理纳税、节税，有义务减轻您的焦虑，所以我们仅就一整年缴纳的税费依时序简略说明，让您有个基本概念，把握有利的税务常识，保障您的合法权利。

按照北京市地方税务机关的有关规定，每月要缴营业税、城市维护建设税、教育费附加、个人所得税，同时：

1 月除了每月必缴的税费外，还要缴车船使用税、印花税、企业所得税、车船使用牌照税；

2 月除了每月必缴的税费外，还要缴企业所得税；

3 月除了每月必缴的税费外，还要缴个人机动车辆车船使用税；

4 月除了每月必缴的税费外，还要预缴企业所得税、房产税、土地使用税、城市房地产税；





依法纳税 合法节税

Jie Shui Ji Qiao



7月除了每月必缴的税费外，还要缴车船使用税、企业所得税、车船使用牌照税；

10月除了每月必缴的税费外，还要缴房产税、土地使用税、企业所得税、城市房地产税。

本手册除了介绍地方税务局应交纳的各项地方税费的缴纳日期、节税重点外，同时针对纳税中常见纳税基本知识将以案例分析形式一并整理提供参考，请您细心研读，妥善运用。

本手册资料依编印时之相关规定编印，使用时如法令变动，以现行法令为准。

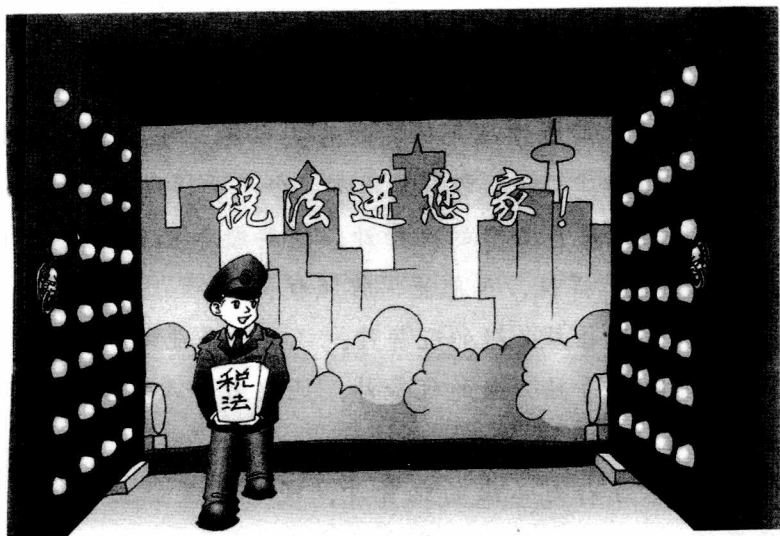


前

言

2

二〇〇三年五月





税种、纳税期、缴税人及节税方向

营 业 税	
缴纳期限	一般：以 1 个月为一期的，于期满后 10 日内申报纳税，遇到法定节假日顺延 特殊：以 5 日、10 日或 15 日为一期的，于期满后的 5 日内预缴税款，次月 10 日内申报纳税并结算上月应纳税款
缴税的人	对在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的所有单位和个人
节税方向	● 运用同一行业同一税率，不同行业不同税率 ● 减少多环节收入总额的纳税 ● 按月征收的规定，即时申报纳税 ● 掌握特殊行业的营业税按差额征税的规定





城市维护建设税

缴纳期限

一般：以 1 个月为一期的，于期满后 10 日内申报纳税

特殊：以 5 日、10 日或 15 日为一期的，于期满后的 5 日内预缴税款，次月 10 日内申报纳税并结算上月应纳税款

缴税的人代
扣代缴义务人

凡缴纳增值税、消费税、营业税的单位和
个人
经核准代扣代缴增值税、消费税、营业
税的单位

节税方向

- 掌握不同地区税率不同
- 合法运用减免税规定
- 掌握退税规定
- “三资企业”暂不缴纳城市维护建设税





教育费附加

缴纳期限

一般：以 1 个月为一期的，于期满后 10 日内申报纳税

特殊：以 5 日、10 日或 15 日为一期的，于期满后的 5 日内预缴税款，次月 10 日内申报纳税并结算上月应纳税款

缴税的人

凡缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个体

节税方向

● 从事生产卷烟的单位减半缴纳教育费附加

● “三资企业”暂不缴纳教育费附加

● 如“三税”减免则退还已缴纳的教育费附加





文化事业建设税

缴纳期限

一般：以 1 个月为一期的，于期满后 10 日内申报纳税

特殊：以 5 日、10 日或 15 日为一期的，于期满后的 5 日内预缴税款，次月 10 日内申报纳税并结算上月应纳税款

缴税的人

凡在北京市行政区域内依照《中华人民共和国营业税暂行条例》的规定缴纳娱乐业、广告业营业税的单位和个人

节税方向

- 掌握征收范围及费率的比例为 3%
- 合法运用纳税义务发生时间
- 掌握计费办法
- 合法运用缴费地点



资源税

缴纳期限

一般：以 1 个月为一期的，于期满后 10 日内申报纳税

特殊：以 1 日、3 日、5 日、10 日或 15 日为一期的，于期满后的 5 日内预缴税款，次月 1 日起至 10 日内申报纳税并结算上月税款

缴税的人 扣缴义务人

在我国境内开采《中华人民共和国资源税暂行条例》规定的矿产品或者生产盐的单位和个体

收购资源税未税矿产品的独立矿产、联合企业以及其他单位

节税方向

- 掌握计税依据
- 掌握资源税扣缴义务人适用的税额规定
- 掌握减免税的规定
- 掌握纳税义务发生时间
- 掌握纳税地点





企 业 所 得 税

缴纳期限

季度预缴：应于季度终了后 15 日内预缴一、二、三季度所得税
年终汇算清缴：应于年度终了后 45 日内缴纳全年税款，汇算清缴需要补缴税款的，应在年度终了后 4 个月内补缴清税款

缴税的人

除外商投资企业和外国企业外的所有内资企业

节税方向

- 合法运用免税额和各项扣除项目
- 运用三种征收方式，即查账征收、定率征收、定额征收
- 合法运用企业所得税政策规定与会计制度规定的差异
- 合法运用“税前弥补亏损”政策
- 减少不必要的费用报销
- 利用集团公司统一纳税





个 人 所 得 税

缴纳期限

工资薪金所得

按月、按次计征：在次月 7 日内报缴入库

年终汇算清缴：自年度终了之日起 30 日内申报入库

缴税的人

所有的人

节税方向

- 合法运用分项纳税寻找节税空间
- 运用分类纳税寻找节税途径
- 通过购买保险寻求节税空间
- 捐款节税空间大





印花 税

缴纳期限

按年申报，申报时间为次年 1 月 10 日前

缴税的人

立合同人、立账簿人、立据人、权利许可证照的领受人

节税方向

- 掌握征税范围
- 掌握正确贴花的方法
- 注意处罚的规定
- 多贴花不予退还





节税技巧

Jie Shui Ji Qiao



土 地 增 值 税

缴纳期限

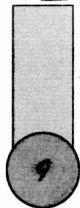
纳税人办理纳税申报手续后 3 日内

缴税的人

转让国有土地所有权及地上的一切建筑物和其他附着物产权，并取得收入的单位和个人

节税方向

- 注意扣除项目的真实性
- 掌握减免税规定





房 产 税

缴纳期限

4月1日至15日和10月1日至15日

缴税的人

拥有房屋产权的单位和个人

节税方向

- 选择不同的房屋经营使用方式，达到最低税率
- 从房产税的征税范围寻找节税的途径
- 利用投资联营的方式合理利用节税空间
- 单位和个人房产如何才能减免税





城镇土地使用税

缴纳期限

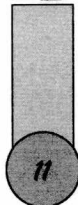
按年征收，全年税额可分一次或两次缴纳
纳税期限为4月1日至15日和10月1日至15日

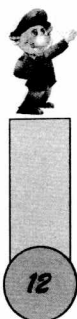
缴税的人

本市城区，近郊区行政区域内，远郊区的区、县城、建制镇的范围内拥有土地使用权的单位和个人，但不包括外商投资企业，外国企业和个人

节税方向

● 选择不同地区，适用最低税额





契 税	
缴纳期限	自纳税义务发生之日起，10 日内
缴税的人	取得土地使用权，房屋所有权的单位和个人
节税方向	● 掌握计税依据和免税规定 ● 掌握计税价格的规定 ● 掌握税率的变动