一、课程基本信息

课程代码：030242

课程名称：税收筹划

英文名称：Tax Planing

课程类别：专业课

学 时：48学时

学　　分：3

适用对象: 税务专业、注册税务师专业、财务管理专业、会计专业

考核方式：考试

先修课程：税法、基础会计、中级财务会计、财务管理

二、课程简介

税收筹划是一门介于税收经济学、法学和管理学之间的交叉课程，也是一门综合技能分析应用课程。它将税收置于企业管理视野，在企业管理中将税收问题纳入管理者管理范围，在现行税法框架下，在企业生产经营管理活动各环节进行规划、方案设计。该课程在商业背景下运用税法和财会基础知识介绍税收筹划基本原理和方法，课程中穿插典型案例，讲述针对我国现行税法的税收筹划技巧，使学生从中获取税收筹划理念、思路、方法和技巧。

Tax planning is a cross-cutting course that refers to the knowledge of tax economics, law and management, which is also an analytical application of comprehensive practical skills. In this subject, the tax revenue is collocated in the vision of enterprise management, which means that, in the enterprise management, the general affairs of tax revenue will be greatly concerned by its managers, whom, in the scope of current tax law, adopt measures to regulate the production and management activities. This course introduces the basic principles and methods of tax planning in the background of tax law and accounting, which, aiming to clarify the correlative technique, involves various examples of the tax law, so that the students can obtain the concept, the idea, the methods and the techniques of tax planning.

三、课程性质与教学目的

该课程主要讲述税务筹划的一般原理，基本思路与方法等内容，要求学生运用税法法理和条文，分析企业生产经营中企业设立、重组兼并、收入分配、营销方式、投融资活动、跨国经营等的税收选择策略。

学生通过本课程的学习了解税收筹划在整个税收实务操作中的地位和作用，并在税收制度专业知识和财务会计的知识的基础上进行税收筹划的具体实务的设计，培养学生纳税筹划的实际能力。期望学生应该通过本课程的学习能优化企业财务处理中的涉税业务，融合各专业基础知识解决实际问题，并具有分析判断实际涉税业务方案优劣的技术。要求学生积极主动学习，认真完成作业，广泛涉猎，贴近企业纳税业务的实际。

四、教学内容及要求

**第一章 税收筹划概述**

1. 目的与要求

本章主要介绍税收筹划的基本理论与原理。通过本章的学习，能对税收筹划的定义及分类，税收筹划的理论与法律依据，税收筹划的目标、意义及税收筹划空间等问题有一个全面的了解；能把握税收筹划与避税、偷税的区别，树立正确的税收筹划理念与思维。

1. 教学内容

第一节 税收筹划的概念与分类

1.主要内容

税收筹划的概念，税收筹划与偷税、避税的关系；税收筹划的分类

2.基本概念和知识点

重点掌握税收筹划与偷税、避税的关系

3.问题与应用（能力要求）

通过对税收筹划与偷税、避税在实务中的具体表现形式的介绍，使学生对三种涉税事项处理方法有感性认识，并要求学生对现实中存在的一些涉税事项处理方法属于哪一种类型进行判断。

**对税收法律制度执行的严谨性，法律的严肃性进行阐述，列举相关的案例进行说明，在培养税收筹划专业人才能力的的同时，加强对人才的意识形态的要求。对学生进行思政教育，学生能够更好地怀有对税收法规的敬畏，更主动积极地学习吸取他人经验，因而能更好地进行税务税法相关社会工作。**

第二节 税收筹划产生的原因

1.主要内容

税收筹划的动因分析，税收筹划的积极意义

2.基本概念和知识点

重点掌握降低纳税成本和降低税务风险之间的关系

3.问题与应用（能力要求）

降低税务风险的理解

第三节 税收筹划的理论依据

1.主要内容

经济人假设理论、税收调控理论、税收价格理论、组织行为学理论、企业契约理论与税收筹划

2.基本概念和知识点

 重点掌握五种理论与税收筹划的关系

3.问题与应用（能力要求）

利用经济人假设理论解释税收筹划行为

第四节 税收筹划的目标

1.主要内容

介绍税收筹划的5个层次的目标。

2.基本概念和知识点

 涉税零风险的理解，获取资金时间价值与税收筹划的联系。

3.问题与应用（能力要求）

举例说明如何通过税收筹划实现资金的时间价值。

第五节 税收筹划的空间与范围

1.主要内容

税种的税负弹性、纳税人定义上的可变通性、课税对象金额上的可调整性，税率上的差异性，税收优惠的有效利用、公司管理的方式影响税收负担、延期纳税获取资金的时间价值、利用税法空白节税、课税对象的重叠、交叉存在节税可能。

2.基本概念和知识点

掌握税负弹性概念，掌握通过上述方式实现税收筹划的途径、方法和技巧。

3.问题与应用（能力要求）

如何实现纳税人定义上的变通？

（三）思考与实践

 让学生对税收筹划在我国发展前景的看法提出自己的见解。

（四）教学方法与手段

以课堂讲授为主，采用多媒体教学，结合大量案例分析，培养学生的实际操作练习，重点训练学生动手解决实际问题能力，希望学生能够提出具体的税收筹划方案。重视在课堂培养实际操作能力，通过讲评答疑解惑。

**第二章 税收筹划的原则和方法**

（一） 目的与要求

税收筹划必须在一定的条件下才能发挥其应有的效果。本章主要介绍了影响锐收筹划的若干限制因素,解释了税收筹划应遵循的原则,阐述了实施税收筹划方案的基本思想及基本方法。

（二） 教学内容

第一节 税收筹划的限制性因素分析

1.主要内容

主观限制性因素、客观限制性因素

2.基本概念和知识点

税收负担、税制差异

3.问题与应用（能力要求）

经济法律制度因素对税收筹划的影响机理分析并举例说明。

 第二节 税收筹划的原则

1.主要内容

法律性原则、综合性原则、管理性原则

2.基本概念和知识点

掌握税收超前性原则和节约性原则、合法性原则、时效性原则。

3.问题与应用（能力要求）

如何理解税收筹划的超前性原则？举例说明

第三节 税收筹划的思路和方法

1.主要内容

税收筹划的思路、税收筹划的方法

2.基本概念和知识点

重点掌握税收筹划的方法并能够合理运用。

3.问题与应用（能力要求）

如何运用临界处理筹划方法进行税收筹划？举例说明

（三） 思考与实践

 举例说明优惠政策筹划方法在实际中的具体运用。

（四） 教学方法与手段

以课堂讲授为主，并结合大量案例分析，培养学生的实际操作练习，重点训练学生动手解决实际问题能力，希望学生能够提出具体的税收筹划方案。重视在课堂培养实际操作能力，通过讲评答疑解惑。

**税法课程内容体系包括多个学科的专业知识，既包括一些常见的法律相关知识，又包括税务核算中必然使用到的会计学知识，还具有较强时效性的财政学知识。在税收筹划课程讲授中，要讲清楚我国税种改革的目标和内涵、要讲清楚中国政府在面对重大公共事件中采取减税降费措施的重要作用，在税法实务操作讲解中融入诚实敬业、政策自信等思政元素，强调依法进行纳税申报和税收筹划，坚持采用合法手段解决纳税人面临的税收法律问题。**

第三章 增值税的税收筹划

（一） 目的与要求

本章主要介绍增值税税务筹划的基本内容及筹划方法。通过教学，应使学生掌握两类纳税人类别的税务筹划、购销业务的税务筹划、经营行为的税务筹划、出口退税的税务筹划。

（二） 教学内容

第一节   增值税纳税人的税收筹划

1．主要内容：增值税纳税人的税收筹划

2．基本概念和知识点：增值税纳税人的税收筹划

3．问题与应用：理解增值税纳税人的税收筹划

第二节 增值税计税依据的税收筹划

1．主要内容：增值税计税依据的税收筹划；计税依据的法律界定，销项税额的税收筹划，进项税额的税收筹划

2．基本概念和知识点：增值税计税依据的税收筹划

3．问题与应用：理解增值税计税依据的税收筹划

第三节   增值税税率的税收筹划

1．主要内容：税率的税收筹划

2．基本概念和知识点：增值税税率的税收筹划

3．问题与应用： 理解增值税税率的税收筹划

第四节 增值税减免税的税收筹划

1．主要内容：税收优惠的有关规定；减免税的税收筹划

2．基本概念和知识点：增值税减免税的税收筹划

3．问题与应用：理解增值税减免税的税收筹划

第五节  增值税出口退税的税收筹划

1．主要内容：增值税出口退税的税收筹划

2．基本概念和知识点：增值税出口退税的税收筹划

3．问题与应用：理解增值税出口退税的税收筹划

（三）课后练习：

简述增值税一般那纳税人与小规模纳税人身份选择筹划的基本原理。

简述混合销售和兼营选择税收筹划的方法

销项税的税收筹划方法？

增值税的纳税义务确认时间的税收筹划

（四）教学方法与手段

以课堂讲授为主，并结合大量案例分析，培养学生的实际操作练习，重点训练学生动手解决实际问题能力，希望学生能够提出具体的税收筹划方案。重视在课堂培养实际操作能力，通过讲评答疑解惑。

第四章 消费税的税收筹划

（一）目的与要求

本章主要介绍消费税税务筹划的基本内容及筹划方法。通过教学，应使学生掌握本章要求掌握消费税计税依据的税务筹划、委托加工应税消费品的税务筹划、外购应税消费品的税务筹划、出口退税的税务筹划，了解包装物及其押金的税务筹划。

（二）教学内容

第一节   消费税纳税人的税收筹划

1．主要内容：纳税人的法律界定；纳税人的税收筹划

2．基本概念和知识点：消费税纳税人的税收筹划

3．问题与应用：理解消费税纳税人的税收筹划

第二节   消费税计税依据的税收筹划

1．主要内容：计税依据的法律界定；计税依据的税收筹划

2．基本概念和知识点：消费税计税依据的税收筹划

3．问题与应用：理解消费税计税依据的税收筹划

第三节   消费税税率的筹划

1．主要内容：消费税税率的筹划

2．基本概念和知识点：消费税税率的税收筹划

3．问题与应用：理解消费税税率的税收筹划

（三）课后练习：

消费税纳税义务人的税收筹划

如何通过合理的销售方式进行消费税的税收筹划

（四）学方法与手段

以课堂讲授为主，并结合大量案例分析，培养学生的实际操作练习，重点训练学生动手解决实际问题能力，希望学生能够提出具体的税收筹划方案。重视在课堂培养实际操作能力，通过讲评答疑解惑。

 第五章 企业所得税的税收筹划

（一）目的与要求

本章主要介绍企业所得税税税务筹划的基本内容及筹划方法。通过教学，应使学生掌握运用所得税优惠政策及会计方法的选择进行税务筹划，正确运用税基筹划原理对应纳税所得额进行税务筹划，了解代扣、代缴所得税的税务筹划。

（二） 教学内容

第一节 企业所得税纳税人的税收筹划

1．主要内容：企业所得税纳税人的法律界定；纳税人的税收筹划

2．基本概念和知识点：企业所得税纳税人的税收筹划

3．问题与应用：理解企业所得税纳税人的税收筹划

第二节企业所得税计税依据的税收筹划

1．主要内容：企业所得税计税依据的法律界定；企业所得税计税依据的税收筹划

2．基本概念和知识点：企业所得税计税依据的税收筹划

3．问题与应用：根据案例，理解企业所得税计税依据的税收筹划

第三节   利用企业所得税税收优惠进行税收筹划

1．主要内容：利用企业所得税税收优惠进行税收筹划

2．基本概念和知识点：利用企业所得税税收优惠进行税收筹划

3．问题与应用：根据案例理解利用企业所得税税收优惠进行税收筹划

（三）课后练习：

简述居民企业和非居民企业所适用的税收政策。

企业所得税税收优惠政策的计税策略

成本费用企业所得税税前列支的财务技巧

企业应采用应税重组还是免税重组

（四）教学方法与手段

以课堂讲授为主，并结合大量案例分析，培养学生的实际操作练习，重点训练学生动手解决实际问题能力，希望学生能够提出具体的税收筹划方案。重视在课堂培养实际操作能力，通过讲评答疑解惑。

第六章 个人所得税的税收筹划

（一）目的与要求

本章主要介绍个人所得税税税务筹划的基本内容及筹划方法。通过教学，应使学生掌握运用个人所得税优惠政策及会计方法的选择进行税务筹划，正确运用税基筹划原理对应纳税所得额进行税务筹划，了解代扣、代缴所得税的税务筹划。

（二）教学内容

第一节 个人所得税纳税人的税收筹划

1．主要内容：个人所得税纳税人的法律界定；个人所得税纳税人的税收筹划

2．基本概念和知识点：个人所得税纳税人的税收筹划

3．问题与应用：

理解个人所得税纳税人的税收筹划

**将部分明星偷税漏税的案例融入到思政课程中，讨论“范冰冰偷逃个税”案例，要求学生明白税收的意义，税收作为国家财政收入的主要来源，税取之于民用之于民，对国民经济发展和人民生活都有至关重要的作用。增强学生依法纳税意识，培养学生遵纪守法的意识。**

第二节 个人所得税征税范围、计税依据和税率的法律界定

1．主要内容：个人所得税征税范围、计税依据和税率的法律界定；个人所得税征税范围、计税依据和税率的税收筹划

2．基本概念和知识点：个人所得税征税范围、计税依据和税率的税收筹划

3．问题与应用：理解个人所得税征税范围、计税依据和税率的税收筹划

第三节 个人所得税计税依据和税率的税收筹划

1．主要内容：个人所得税计税依据和税率的法律界定；个人所得税计税依据和税率的税收筹划

2．基本概念和知识点：个人所得税计税依据和税率的税收筹划

3．问题与应用：理解个人所得税计税依据和税率的税收筹划

第四节 个人所得税优惠政策的税收筹划

1．主要内容：个人所得税计税优惠政策的法律界定；个人所得税计税优惠政策的税收筹划

2．基本概念和知识点：个人所得税优惠政策的税收筹划

3．问题与应用：根据案例理解个人所得税优惠政策的税收筹划

（三）课后练习

工资薪金与劳务报酬税收筹划方法的差异

股权处置的税收筹划

（四）教学方法与手段

以课堂讲授为主，并结合大量案例分析，培养学生的实际操作练习，重点训练学生动手解决实际问题能力，希望学生能够提出具体的税收筹划方案。重视在课堂培养实际操作能力，通过讲评答疑解惑。

第七章 其他税种税收筹划

（一）目的与要求

本章主要介绍关税及其他税种的基本常识和基本方法。通过教学，应使学生在了解关税及其他税种的基本常识的基础上，掌握关税及其他税种税务筹划法等国际税务筹划的基本方法。

（二）教学内容

第一节 关税的税收筹划

1．主要内容：关税的税收筹划的法律界定；关税的税收筹划

2．基本概念和知识点：关税的税收筹划

3．问题与应用：理解关税的税收筹划

第二节 其他税种的税收筹划

1．主要内容：其他税种的税收筹划的法律界定；其他税种的税收筹划

2．基本概念和知识点：其他税种的税收筹划

3．问题与应用：理解其他税种的税收筹划

（三）课后练习：

个人买卖财产的税收筹划。

（四）教学方法与手段

以课堂讲授为主，并结合大量案例分析，培养学生的实际操作练习，重点训练学生动手解决实际问题能力，希望学生能够提出具体的税收筹划方案。重视在课堂培养实际操作能力，通过讲评答疑解惑。

**老师在进行关税税收筹划内容的课堂授课时，可以用时政+动画 + 中美贸易战大讨论等方式，将“爱国主义”这一思政元素融入学生的讨论当中，以此来激发学生的爱国主义 情操和民族自豪感，同时从内心理解税法政策的背景。此后可以布置课后作业，请同学们继续查阅相关资料，撰写一个小评论，加深对课堂的理解。**

五、各教学环节学时分配

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **教学环节****教学时数****课程内容** | **讲****课** | **习****题****课** | **讨****论****课** | **实验** | **其他教学环节** | **小****计** |
| 第一章 税收筹划的基本原理 | 6 |  |  |  |  |  |
| 第二章 税收筹划的原则和方法 | 9 |  |  |  |  |  |
| 第三章 增值税税收筹划 | 6 | 2 | 1 |  |  |  |
| 第四章 消费税的税收筹划 | 3 |  |  |  |  |  |
| 第五章 企业所得税税收筹划 | 6 | 3 |  |  |  |  |
| 第六章 个人所得税税收筹划 | 6 |  |  |  |  |  |
| 第七章 其他税种税收筹划 | 3 |  |  |  |  |  |
| 课程总结 | 3 |  |  |  |  |  |
| 合计 | 48 |  |  |  |  | 48 |

六、推荐教材和教学参考资源

1.梁俊娇。税收筹划（第八版）. 北京：中国人民大学出版社，2020年8月

2.蔡昌.税收筹划：理论、实务与案例.北京：中国人民大学出版社，2016年4月

3.计金标.税收筹划（第七版）. 北京：中国人民大学出版社，2019年8月

4.刘蓉.税收筹划.北京：高等教育出版社，2015年7月

5.《中国税务报》、《财政与税务》（人大全文复印资料）、《税务研究》

七、其他说明等

大纲修订人：谭 韵 修订日期：2020.12.14

大纲审定人： 审定日期：