

税务系本科课程教学大纲

财政与税务学院
二〇一六年

目 录

| | |
|-----------------------------|-----|
| 1. 学科导论（税收学专业）（专业基础课） | 1 |
| 2. 税收经济学（专业主干课） | 11 |
| 3. 中国税制（专业主干课） | 26 |
| 4. 中国税制-货物劳务税制（专业主干课） | 45 |
| 5. 中国税制-财产行为税制（专业主干课） | 53 |
| 6. 中国税制-所得税制（专业主干课） | 61 |
| 7. 比较税制(双语)（专业主干课） | 69 |
| 8. 国际税收（专业主干课） | 77 |
| 9. 税收管理（专业主干课） | 88 |
| 10. 税务检查（专业主干课） | 106 |
| 11. 税务会计（纳税核算）（专业限定选修课） | 120 |
| 12. 税收管理（专业限定选修课） | 129 |
| 13. 国际税收（专业限定选修课） | 148 |
| 14. 财税计量应用（专业限定选修课/专业任意选修课） | 162 |
| 15. 税务筹划基础（专业限定选修课） | 170 |
| 16. 税务筹划综合（专业限定选修课） | 181 |
| 17. 中国税制（专业任意选修课） | 194 |
| 18. 纳税核算（专业任意选修课） | 211 |
| 19. 涉税相关法律（专业任意选修课） | 220 |
| 20. 涉税服务实务（专业任意选修课） | 230 |
| 21. 国际税收（专业任意选修课） | 246 |
| 22. 税收信息化（专业任意选修课） | 259 |
| 23. 西方财税文献选读（双语）（专业任意选修课） | 269 |
| 24. 税收经济分析（专业任意选修课） | 274 |
| 25. 税法（专业任意选修课） | 283 |
| 26. 税务筹划（专业任意选修课） | 299 |
| 27. 中国赋税史（专业任意选修课） | 315 |
| 28. 房地产业税制（专业任意选修课） | 329 |
| 29. 金融业税制（专业任意选修课） | 340 |
| 30. 财税优惠政策解读（专业任意选修课） | 353 |
| 31. 中国税制（通识教育选修课） | 356 |
| 32. 税收专业综合实验（专业综合实践） | 373 |

《学科导论》（税收学专业）课程教学大纲

（2004年制定，2016年修订）

课程代码：99B1672

英文名称：Introduction to Disciplines

课程类别：专业基础课

前置课程：

后置课程：财政学 税收经济学 中国税制、税收管理等

学 分：1学分

课 时：17课时

课程负责人：程瑶

主讲教师：程瑶及税务系相关老师

考核方式：考勤、平时提问；期末课程学习总结

成绩构成：平时40%，期末60%

选定教材：自编课件

课程概述：

《学科导论》课程是高等财经类院校税收学本科专业的专业基础课。本课程教学内容分为七个部分：第一部分是税收学科和税收学；第二部分是财政学基础；第三部分是税收制度；第四部分是税收管理；第五部分是涉税服务；第六部分是国际税收；第七部分是税收信息化。

教学目的：

本课程的教学目的在于为后续课程的学习起到专业引导、启蒙作用。通过本课程的学习，使学生了解税收学科的基本内容和框架，了解税收在国家财政中的重要地位和作用；了解税收同经济生活密不可分的关系以及在我国社会主义市场经济中的重要作用，激发学习税收学科的专业兴趣。

教学方法：

《学科导论》的教学应从学生身边的财政、税收现象说起，采用由浅入深、通俗易懂、形象生动的方法讲清税收学科的基本内容和框架，做到理论联系实际。

各讲教学要求及教学要点

第一讲 税收学科和税收学

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本讲学习，应了解经济生活中的税收现象、理解税收的基本含义、税收学科的体系和基本内容；领会税收学的研究对象和内容。

教学重点：税收的基本含义、税收学科的体系和基本内容

教学难点：税收学的研究对象和内容

教学内容：

一、我们身边有哪些税收现象？

二、什么是税收？

税收是一种经济活动，是一个古老的经济范畴。

税收是国家取得财政收入的一种形式。

税收是国家进行宏观调控的一种经济杠杆。

税收是国家赖以生存并实现其公共职能的物质基础。

税收对于社会的意义如同空气、阳光对于人的意义一样。

人的一生只有两件事是不可避免的，那就是死亡和税收。

三、学税收干什么？

税务部门的税收业务工作——公务员

司法机关的税务审判、税务检察工作——公务员

中介机构的税务代理工作——税务师

企业的纳税核算工作——税务会计

四、税收学科的体系和内容

经济学（一级学科）——财政学（二级学科）——税收学（三级学科）

税收学——一般规律

税制学、税收管理学、国际税收学、税史学——特殊规律

税收学科的课程体系——选修课模块式

五、税收学的研究对象和内容

（一）税收学的研究对象

税收运动自身内在的客观规律

税收运动与经济运行之间的关系及其内在的客观规律

（二）税收学的基本内容

为什么需要税收：税收根据（本质）理论

税收是怎样产生的：税收发展简史

税收有什么样的内在功能：税收职能作用理论

怎样取得税收：税收原则理论

税收能给我们带来什么：税收经济效应理论

我们需要多少税收：税收负担（规模）理论

我们需要什么税收：税制结构和税制设计理论

如何给纳税人照顾和激励：税收优惠理论

各级政府怎样分工管理税收：税收体制

(三) 税收学在经济学中的地位
研究宏观经济调控的三大支柱理论之一

(四) 研究税收学的理论基础

社会主义市场经济理论
社会再生产理论
社会总需求和总供给理论
宏观经济调控理论
国民收入分配理论
计量经济学
系统论、控制论
唯物辩证法

六、学习税收学科的前期课程要求

经济理论方面：

政治经济学
微观经济学
宏观经济学
计量经济学
国际经济学
财政学
货币银行学

管理理论与实务方面：

管理学原理
会计学
财务管理
行政管理学
其它方面：统计学
经济法
行政法与诉讼法

思考题：

1. 什么是税收？
2. 简述税收学科的体系和内容。
3. 举例说明你所熟悉的税收现象。
4. 简述税收学的研究对象和内容？

第二讲 财政学导论

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本讲学习，应了解经济生活中的财政现象、财政机构、财政的热点问题；领会财政的基本含义、财政的本质和职能。

教学重点：财政的基本含义

教学难点：财政的本质和职能

教学内容：

- 一、社会经济生活中的财政现象
生老病死，从摇篮到坟墓
- 二、财政的基本含义
 - (一) “财政”一词的来源
 - (二) 财政的产生和发展
 - (三) 财政是一种国家或政府的经济行为
 - (四) 简略的财政概念
- 三、财政学的基本框架

四、财政的本质和职能

- (一) 资源配置职能 (resource allocation)
- (二) 收入分配职能 (income distribution)
- (三) 经济稳定与发展职能 (economic stabilization and development)

五、财政机构

- (一) 中央——财政部
- (二) 省、市、自治区——财政厅
- (三) 市、县——财政局
- (四) 乡镇——财政所

六、财政的热点问题

七、财政学科与税收学科的关系

思考题：

1. 什么是财政?财政是怎样产生和发展的?
2. 举例说明你所熟悉的财政现象。
3. 财政的本质是什么? 职能有哪些?

第三讲 税收制度

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本讲学习，应了解税收制度的含义、内容以及与之相关的课程设置。理解税收制度和税法的关系。

教学重点：税收制度的含义、内容

教学难点：税收制度和税法的关系

教学内容：

一、税收制度概述

(一) 什么是税收制度?

税收制度，简称“税制”，它是国家以法律形式规定的各种税收法令和征收管理方法的总称。

税收制度有广义和狭义的区别：

广义的税收制度指国家设置的所有税种组成的税收体系及各项征收管理制度。

内容有：税收基本法规，包括已完成全部立法手续的税收法律和尚未完成全部立法手续的条例、办法、暂行规定等；税收管理体制；税收征收管理制度；税务机构和税务人员制度；税收计划、会计、统计制度等。

狭义的税收制度指国家制定的各种税收法规和征收管理制度。

(二) 税收制度的内容

1. 两个层次：

一是不同的要素构成特定的税收制度。

构成税种的要素主要包括：纳税人、征税对象、税率、税目、纳税环节、纳税期限、减税免税、违章处理等。

二是不同的税收制度构成税收制度体系。

2. 我国现行税收制度包括的税种：

- (1) 流转额课税：增值税、消费税、关税、烟叶税、船舶吨税
- (2) 所得额课税：企业所得税、个人所得税

- (3) 资源课税：资源税
- (4) 财产课税：房产税、车船税、土地使用税
- (5) 行为目的课税：土地增值税、车辆购置税、耕地占用税、印花税、城市维护建设税、契税

(三) 税收制度和税法

税法是税收制度的法律体现形式，它是国家制定的用于调整税收征纳关系的法律总和。

税收制度的建立是为实现国家职能服务，而税法是税制达到这一目的的保证。

一个国家的税收法律规范一般包括税收法律、税收行政法规、规章、规范性文件四个层次。

(四) 税收制度的意义

1. 税收制度是处理税收分配关系的载体
2. 税收制度是实现税收作用的载体
3. 税收制度是税收征纳的依据
4. 税收制度是维护国家权益的重要保障。

税收作为上层建筑范畴和人类文明的“影子”，其制度是随着各国经济发展和其他内外部因素变化而变化的。国家税收制度的确立，要根据本国的具体政治经济条件。所以，各国的政治经济条件不同，税收制度也不尽相同，具体征税办法也千差万别。就一个国家而言，在不同的时期，由于政治经济条件和政治经济任务不同，税收制度也有着或大或小的差异。我国的现行税制就是建国后经过几次较大的改革逐步演变而来的。

二、与税收制度有关的课程

- (一) 中国税制
- (二) 外国税制
- (三) 比较税制

三、如何学习这些课程

- (一) 学好前期相关课程，打牢扎实基础
- (二) 理论联系实际，关心身边的税收现象
- (三) 广泛阅读相关书刊，关注税收理论动态、把握税制改革脉络
- (四) 课前预习、课后复习，记好笔记
- (五) 多思、多问、多练，独立完成作业

思考题：

1. 什么是税收制度？如何理解？
2. 构成税收制度的要素有哪些？
3. 税收制度和税法是什么关系？
4. 税收制度的意义有哪些？
5. 如何学习税制相关课程？

第四讲 税收管理

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本讲学习，应了解税收管理的含义、内容体系以及与之相关的课程设置；理解税收管理在税收工作的重要性。

教学重点：了解税收管理的含义、内容体系

教学难点：税收业务管理的理解

教学内容：

一、税收管理的定义及内涵

（一）从国家及税务机关角度看的税收管理

由办税服务大厅的场情谈起

税收管理就是国家及征税部门为了实现税收分配的目标，依据税收分配活动的特点与规律，对税收分配活动的全过程进行决策、计划、组织、协调、服务及监督的一种管理活动。

对税收管理内涵的把握

主体：国家及征税部门，主要是税务部门，但是也包括许多涉税部门。

目的：为了实现税收的诸多职能及政策目标

依据：依据税收分配的特点规律、现代管理技术方法

内容体系：税收法制管理、税收业务管理、税务行政管理、税收管理体制、税务代理、纳税筹划、税收信息化管理

（二）从企业角度看的税收管理

税收管理就是企业等经济主体为了遵守税法，履行纳税义务，依据税法及相关法律所开展的一系列涉税业务的管理活动。

内容体系：纳税实务管理、税收筹划与风险管理、税务争议管理等。

二、税收管理涉及的相关课程

（一）税收管理

（二）税务检查

（三）涉税相关法律

（四）纳税核算

三、税收法制管理

（一）税收立法：构建协调完备的税法体系

（二）税务执法：倡导规范有效的税收执法。严格贯彻征管法、强化行政监督、尊重纳税人权益、健全税收执法监督机制。

（三）税务司法：建立税收司法保障体系。规范公检法机关的税收司法权。

四、税收业务管理

（一）税收计划管理

（二）税收征收管理：纳税服务管理、税务登记管理、纳税申报管理、税款征收管理、纳税评估管理、税务稽查管理、税收票证管理、发票管理。

（三）税收会计管理

（四）税收统计管理

五、税务行政管理

（一）对税务行政管理的认识

（二）税务行政管理的主要内容：

1. 税务机构管理

2. 税务人员管理

3. 税务行政复议管理

4. 税务行政诉讼管理

六、税收管理体制

（一）对税收管理体制的认识

（二）对分税制的认识

(三) 我国现行分税制的内容

(四) 我国分税制完善的方向

思考题：

1. 从国家及税务机关角度看什么是税收管理？如何理解？
2. 从企业角度看什么是税收管理？如何理解？
3. 如何理解依法治税？
4. 税收业务管理主要包括什么？工作流程怎样？

第五讲 涉税服务实务

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本讲的学习，应了解涉税服务的含义、作用以及学习涉税服务应具备的相关知识；熟悉涉税服务的主要内容。

教学重点：涉税服务的主要内容

教学难点：涉税服务的法律责任的界定

教学内容：

一、对涉税服务的认识

税务师事务所的执业情况

(一) 定义

涉税服务是涉税中介机构提供的纳税服务的简称，是指涉税中介机构及人员依据涉税相关法律、法规，向委托人或相关单位和个人提供税务咨询、代理、涉税鉴证等有偿服务的行为和过程，是利用自身的知识和业务能力给纳税人提供有偿服务。

(二) 主体

涉税中介机构不是仅指税务师事务所，而是泛指从事涉税服务的、经合法备案的各类社会中介机构，包括税务师事务所、会计师事务所、评估师事务所、律师事务所、财务咨询机构等。

(三) 涉税服务业务范围

税务师事务所可提供的涉税服务范围广泛，并且根据纳税人的需要不断发展。主要服务类别包括：涉税咨询类服务，如税务咨询（顾问）、税收筹划、涉税培训等；涉税代理服务，如代理纳税申报、代理减免税、退税申请、代理增值税一般纳税人资格登记申请、代购普通发票、代理税务行政复议等；提供涉税证明文件，如涉税鉴证报告、其他涉税证明文件等；涉税账务的记载和核算，如代理纳税人进行涉税账务的建立和核算，编制财务报表和纳税申报表等。

(四) 涉税服务特征

涉税服务具有以下特征：从业机构及人员的特定性、涉税服务的公正性、涉税服务的确定性、涉税服务的知识性与专业性、税收法律责任的不转嫁性、有偿服务性。

二、涉税服务实务涉及的相关课程

(一) 中国税制


(二) 财务会计

(三) 纳税核算

(四) 涉税相关法律

三、税务师及税务师事务所

(一) 税务师

1. 注册税务师  税务师的变迁
2. 税务师资格考试

3. 税务师的权利与义务

(二) 税务师事务所

四、涉税服务的分类

(一) 涉税鉴证服务是指鉴证人接受委托，凭借自身的税收专业能力和信誉，通过执行规定的程序，依照税法和相关标准，对被鉴证人的涉税事项作出评价和证明的活动。

涉税鉴证服务业务包括纳税申报类鉴证、涉税审批类鉴证和其他涉税服务业务涉税鉴证。

涉税鉴证基本业务流程包括业务承接、业务计划、业务实施和出具涉税鉴证报告四个阶段。

(二) 非涉税鉴证服务是税务师事务所及其税务师，向委托人或者委托人指向的第三人，提供涉税信息、知识和相关劳务等不具有证明性的活动。

非涉税鉴证服务业务包括税务咨询类服务、申报准备类服务、涉税代理类服务和其他涉税服务四种类型。

非涉税鉴证服务基本业务流程包括业务承接、业务计划、业务实施和出具涉税服务报告四个阶段。

五、涉税服务中税务师的执业规则

(一) 应当拒绝出具有关报告的情形

(二) 出具报告时，不得有下列行为

(三) 不得有下列行为

六、涉税服务的法律关系与法律责任

(一) 涉税服务的法律关系

1. 确立 2. 变更 3. 终止

(二) 法律责任

1. 委托方的法律责任

2. 受托方的法律责任

3. 共同法律责任

七、税务师执业风险与税务师事务所质量控制

(一) 税务师执业风险

(二) 税务师事务所质量控制

思考题：

1. 什么是涉税服务？
2. 涉税服务有哪些特征？
3. 涉税服务可分为哪几类？各有什么？
4. 涉税服务的法律责任的如何界定？

第六讲 国际税收

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本讲教学，使学生能够充分认识到国际税收在当今世界经济贸易关系和国家间税收权益矛盾处理的重要性，认识国际税收在当前税收工作中的地位和作用，使学生在全面掌握国际税收基本理论和法规、政策的基础上，进一步提高分析问题和解决问题的能力，以更好地为我国对外开放，促进对外经济交往，妥善处理政府与跨国纳税人及其他国家之间的税收分配关系。有助于认识国内税收与国际税收的关系及运作规则，全面考量国际经贸往来中国际税收的相关问题和影响，培养学生处理企业和个人国际税务问题的能力。

教学重点：税收管辖权、国际双重征税消除、国际避税、国际税收协定

教学难点： 税收管辖权、国际避税与反避税、国际税收协定

教学内容：

- 一、国际税收的研究对象与内容
- 二、国际税收的新发展
- 三、各国税收管辖权及其实实施的前提条件
- 四、关联企业税务管理的税法体系
- 五、国际避税与反避税体系
- 六、国际税收协定及适用

思考题：

1. 国际税收与国家税收的联系与区别？
2. 居民税收管辖权实施及居民身份认定？
3. 所得来源地认定及地域税收管辖权实施的约束条件？
4. 国际重复征税及消除方法的运用？
5. 国际关联企业税务管理的框架体系？
6. 国际避税的主要方式有哪些
7. 国际税收协定的主要内容有哪些？

第七讲 税收信息化

课时分配： 2 课时

教学要求： 通过本讲的学习，应了解税收信息化的含义，信息技术在税收领域的应用。具体包括中国税收信息化的历史进程、税收征管信息系统、金税工程、税务办公信息系统、税收信息化管理及其标准化建设、电子商务与税收等内容。

教学重点： 金税工程、互联网+税务

教学难点： 金税工程

教学内容：

- 一、税收信息化的含义
- 二、信息技术在税收领域的应用
 - (一) 中国税收信息化的历史进程
 - (二) 税收征管信息系统
 - (三) 金税工程
 - (四) 税务办公信息系统
 - (五) 税收信息化管理及其标准化建设
 - (六) 互联网+税务

思考题：

1. 税收信息化的内涵是什么？
2. 信息在税收管理中应发挥什么作用？
3. 中国税收信息化建设的历程大体可以分为几个阶段？

参考书目

1. 朱青. 国际税收[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2014.
2. 胡怡建. 税收学(第三版)[M]. 上海: 上海财经大学出版社, 2011.
3. 税务信息化理论与应用[M]. 北京: 中国税务出版社, 2010
4. 税务师资格考试: 税法(一)、税法(二)[M]. 北京: 中国税务出版社, 2016

教学课时分配表

| 序号 | 章节 | 内容 | 分配课时(节) |
|----|-----|-----------|---------|
| 1 | 第一讲 | 税收学科和税收学 | 2 |
| 2 | 第二讲 | 财政学基础 | 2 |
| 3 | 第三讲 | 税收制度 | 2 |
| 4 | 第四讲 | 税收管理 | 2 |
| 5 | 第五讲 | 涉税服务 | 2 |
| 6 | 第六讲 | 国际税收 | 2 |
| 7 | 第七讲 | 税收信息化 | 2 |
| 8 | | 讨论、考核 | 3 |
| | | 合计 | 17 |

执笔人: 陆新葵、王建伟、韩瑜 2016年8月
审定人: 程瑶 2016年8月
学院负责人: 管永昊 2016年8月

《税收经济学》课程教学大纲

(2013年制定, 2016年修订)

课程代码: 12C0079

英文名: Tax economics

课程性质: 专业主干课

前置课: 微观经济学、宏观经济学、政治经济学、财政学等

后置课: 税收管理、国际税收等

学 分: 3 学分

课 时: 51 课时

课程负责人: 史玲

主讲教师: 史玲, 任巧玲

考核方式: 期末考试

成绩构成: 平时占 30%, 期末占 70%

选定教材: 王玮. 税收学原理. 北京: 清华大学出版社, 2015 年.

课程概述:

本课程是税收学专业的专业主干课, 主要讲述税收学的基本原理和基本知识, 共分三个部分: 第一部分为税收学基础, 介绍税收本质、税收要素、税收职能、作用、税收原则等基本知识; 第二部分为税收经济分析, 从市场经济角度较为深入地分析税收与经济之间的互动关系, 包括税收与资源配置、收入分配、经济稳定、经济发展的关系以及税负转嫁的理论分析; 第三部分为税收政策选择, 通过全面的介绍税收负担、税制结构模式、具体的税制设计内容, 深入地探讨如何根据经济、社会、政治等情况选择税收政策, 制定税收制度。

教学目的:

通过本课程学习, 使学生比较全面系统地掌握税收学的基本理论、基本知识和基本方法, 从理论上认识税收在社会主义市场经济中的地位和作用, 明确实现税收分配过程的规律原则, 树立正确科学的税收观, 增强对现实税收问题的正确的分析和判断能力, 并能够运用税收理论和方法去解决现实税收问题, 从而为系统学习税收学科后续课程和相关经济学科课程奠定专业基础。

教学方法:

本课程在教学中以课堂讲授为主, 课堂专题讨论为辅, 同时进行大量的习题练习。在讲授中要求以社会主义市场经济理论, 社会再生产理论, 社会总需求和总供给理论, 国民收入分配理论等经济理论和历史唯物主义, 唯物辩证法, 数量经济学等方法为基础, 在借鉴古今中外税收理论与实践的同时, 注意联系我国社会主义市场经济条件下税收理论发展和税收制度改革的实践, 以提高学生正确观察税收现象、分析和解决税收问题的能力; 同时通过讨论和习题练习使学生能比较扎实地掌握税收的基本理论和基本知识, 逐步培养学生的专业素质。

各章教学要求及教学要点

第一章 税收概论

课时分配：6 课时

教学要求：

通过本章学习掌握税收概念及其形式特征，了解关于税收本质的西方学说流派和国内学者的种种观点，掌握税收的职能与作用，深刻理解税收本质，从而对税收有较全面的认识。本章重点是税收概念与税收作用的理解，本章难点是税收本质的理论分析。

教学内容：

第一节 税收的产生与发展

一、税收的定义

- (一) 税收是国家取得财政收入的一种形式
- (二) 国家征税的目的是为了履行其社会公共职能需要
- (三) 税收分配的主体是国家、国家征税凭借的是行政权
- (四) 税收必须借助于法律形式进行

二、税收的产生

三、税收与社会公共需要

四、税收的发展

- (一) 自由纳贡时期
- (二) 承诺时期
- (三) 专制课征时期
- (四) 立宪课征时期

第二节 税收的概念

一、中西方对税收范畴的界定

二、税收的形式特征

(一) 税收的无偿性

- 1、是由政府提供的公共品性质所决定的
- 2、是税收凭借行政权而建立的分配关系性质所决定的。

(二) 税收的强制性

- 1、直接来自于国家行政权的强制性
- 2、是提供公共品的必要手段
- 3、体现国家意志和法律特征

(三) 税收的确定性

第三节 税收的本质

一、西方学者关于税收本质的学说

公需说、义务说、牺牲说、交换说、保险说、经济调节说

二、国内学者的种种观点

国家需要说、社会扣除说、国家社会职能说、公共品补偿说

三、税收的本质

税收是一种以国家名义进行的强制征收，所体现的是以国家为主体的超经济分配关系，是国家与纳税人之间的法律权利与义务关系的经济体现。

第四节 税收职能与作用

一、税收职能

(一) 财政职能

概念、从税收的收入职责和收入能力二方面进行分析。

(二) 经济职能

概念、从微观经济和宏观经济二方面进行分析。

(三) 社会职能

概念、从税收的调节职责和调节能力二方面进行分析。

二、社会主义市场经济条件下的税收作用

(一) 筹集资金满足公共支出需要

(二) 合理配置资源，提高经济效率

(三) 调节需求总量，促进经济稳定

(四) 调节供给结构，促进经济发展

(五) 公平收入分配，鼓励平等竞争

(六) 维护国家权益，监督经济活动

思考题：

1. 国家征税的主要目的是什么？
2. 税收有哪些特征？
3. 你认为税收的本质是什么？
4. 税收是如何产生的？
5. 为什么说税收是一个历史范畴？
6. 税收职能有哪些主要特征？
7. 在社会主义市场经济条件下税收的职能有哪些？
8. 怎样认识税收的经济职能和社会职能？

第二章 税收原则

课时分配：3 课时

教学要求：

通过本章学习，掌握税收原则的概念和税收原则理论的发展，准确地理解税收财政原则、经济原则、社会原则和行政原则的内容，以便在税收理论和税收实践中正确地遵循这些原则。本章重点是税收的经济原则和社会原则，本章难点是税收的经济原则。

教学内容：

第一节 税收原则概述

一、税收原则的概念

二、税收原则的理论发展

(一) 中国古代治税思想

(二) 税收原则理论发展

包括威廉·配第、亚当·斯密、瓦格纳、马斯格雷夫的税收原则和现代税收原则理论

第二节 税收的财政原则

一、税收足额稳定

税收收入足额和税收收入稳定。

二、税收适度合理

税收收入的适度和税收收入的合理。

第三节 税收的公平原则

一、公平的涵义

横向公平与纵向公平

二、税收的公平原则

竞争原则、受益原则、能力原则。

第四节 税收的效率原则

一、税收的经济效率

经济效率的涵义、帕累托最优。超额负担、税收中性、提高资源配置效率、减少效率损失。

二、税收行政效率

1、确实

有关事项规定明确。

2、便利

尽可能为纳税人提供方便。

3、简化

简化税制和纳税程序。

4、节省

征税成本最低。

思考题：

1. 现代税收学的税收原则理论主要内容是什么？
2. 税收经济原则的涵义包括哪些？
3. 在制定税收政策中，应着重遵循哪些原则？
4. 应如何征税才能实现资源的最优配置？
5. 怎样理解税收的超额负担？
6. 在市场经济下，如何正确处理税收中性与税收调控的关系？

第三章 税收要素和分类

课时分配： 3 课时

教学要求：

通过本章学习，了解如何对税收进行分类，掌握税收分配由哪些要素构成，从而为今后的税制学习打好基础。本章重点是税收三要素，本章难点是对累进税率和累退税率、边际税率的理解。

教学内容：

第一节 税收要素

一、课税对象

二、税率

（一）税率形式

累进税率、比例税率、定额税率的优点、缺点

（二）税率分析方法

累进税率和累退税率，边际税率和平均税率，名义税率和实际税率

三、纳税人

纳税人、负税人、扣缴义务人。

四、纳税环节

五、税收优惠

六、税务违章处理

第二节 税收分类

一、税种设置与税种分类

二、税收分类的基本方法

- (一) 按税负能否转嫁可分为直接税和间接税
- (二) 按课税环节可分为商品税、所得税、财产税
- (三) 按征税对象性质可分为商品税、所得税、财产税、资源税和行为税
- (四) 按税收管理权限可分为中央税、地方税、中央地方共享税
- (五) 按税率特点可分为累进税、比例税和定额税
- (六) 按计税方法可分为从价税和从量税
- (七) 按税收与价格关系可分为价内税和价外税

思考题：

1. 什么是税收三要素，其具体内容是什么？
2. 研究税收分类有何意义？
3. 为什么说比例税率可能具有累退的特点？

第四章 税收的微观经济效应

课时分配：6 课时

教学要求：

通过本章学习，了解经济增长的主要因素，掌握税收对劳动供给、储蓄、投资的影响，以便正确运用税收政策促进经济发展。本章重点是税收对投资的影响，本章难点是税收对储蓄的影响。

教学内容：

第一节 税收与劳动供给

一、劳动供给曲线

二、税收对劳动供给的影响

- (一) 所得税对劳动供给的影响
- (二) 比例所得税和总额税对劳动供给影响的比较
- (三) 比例所得税和累进所得税对劳动供给影响的比较

第二节 税收与储蓄

一、税收对个人储蓄的影响

(一) 个人储蓄的决定

取决于个人收入水平、利息率、当前消费支出需要和未来消费支出需要

- (二) 税收对个人储蓄的影响
- (三) 所得税与消费税对个人储蓄影响的比较
- (四) 累进所得税和比例所得税对储蓄影响的比较

二、税收对企业储蓄的影响

- (一) 所得税对企业储蓄的影响
- (二) 折旧费对企业储蓄的影响

三、税收对政府储蓄的影响

从税收收入规模和边际储蓄倾向二方面分析

第三节 税收与投资

一、投资的决定

取决于预期的投资收益、投资能力收入或消费情况和投资风险等因素

二、税收对投资的影响

(一) 税收对投资报酬率的影响

(二) 税收对投资风险的影响

(三) 税收对投资能力的影响

(四) 税收对政府投资的影响

思考题:

1. 当前采用怎样税收政策才能促进经济增长?
2. 怎样辩证地看待税收对储蓄的影响?
3. 如何处理好税收与投资的关系?

第五章 税收的宏观经济效应

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过本章学习了解税收对国民收入水平、税收对经济增长的影响,明确税收对就业、价格和税收对经济稳定、收入分配的影响,掌握充分就业的税收政策和稳定价格的税收

本章重点是税收对经济增长相关因素的影响和政策选择。

教学内容:

第一节 税收与经济增长

一、国民收入水平的决定

从供给角度看的计算公式、从需求角度看的计算公式、供给需求平衡的计算公式。

税收乘数的概念、计算公式 $K_t = -b/1-b$

二、税收对国民收入水平的影响

三、税收对经济增长的影响

税收通过影响经济增长的因素而间接起作用。

第二节 税收对就业的影响

一、就业水平的决定

从有效需求角度分析

二、税收对就业的影响

增税和减税对就业影响分析

三、充分就业的税收政策

第三节 税收对价格的影响

一、价格水平的决定

(一) 总需求变化对价格水平的影响

(二) 总供给变化对价格水平的影响

二、税收对价格水平的影响

税收变化会影响总需求或总供给的变化,由此引起价格水平的变化。

三、稳定价格的税收政策

通货膨胀的类型

可采取的税收政策

第四节 稳定经济的税收政策

一、税收自动稳定机制

税收弹性系数的概念、税收弹性系数的计算公式。

(二) 反周期稳定政策

(三) 直接自动稳定器与间接自动稳定器

二、税收政策抉择

(一) 扩张性税收政策

(二) 紧缩性税收政策

(三) 税收政策抉择的局限性

税收政策抉择的要求、优点、局限性、税收时滞的概念，认识时滞、执行时滞、反映时滞。

第五节 税收与收入分配

一、收入分配的基本涵义

(一) 功能收入分配

(二) 规模收入分配

二、收入分配差距的衡量指标

劳伦茨曲线、基尼系数、倒U型假说。

三、个人收入分配的市场决定

个人工资收入的决定，个人资本收入的决定，个人租金收入的决定。

四、市场分配的局限性

功能收入分配与规模收入分配相矛盾，市场分配无法弥补这一缺陷。

五、政府分配对收入公平分配的意义

纠正市场失灵，促进社会收入公平分配。

六、税收对收入分配的影响

(一) 所得税对个人收入分配的影响

从税基、税率、征税方式和负所得税四个方面进行分析。

(二) 商品税对个人收入分配的影响

从一般商品税和选择性商品税二方面进行分析。

(三) 社会保险税对个人收入分配的影响

从收入角度和支出角度二方面进行分析。

(四) 财产税对个人收入分配的影响

从遗产税和赠予税来分析。

七、个人收入公平分配与税收选择

(一) 我国税收促进收入公平分配的现状分析

我国调节个人收入公平分配的税收体系尚未健全，个人所得税占比重较小，调节力度小。

(二) 社会主义市场经济体制下税收政策选择

以累进所得税，选择性商品税、社会保险税、负所得税、遗产税和赠予税来促进个人收入的公平分配。

思考题：

1. 税收是如何调节个人收入分配的？
2. 当前应选择怎样的税收政策来实现收入公平分配？
3. 税收对企业收入分配有哪些影响？
4. 税收对经济增长的影响主要体现在哪些方面？
5. 稳定经济的税收政策有哪些？

第六章 税负转嫁和归宿

课时分配: 3 课时

教学要求:

通过本章学习,了解税负转嫁和税负归宿的涵义,明确税负转嫁的制约因素,掌握税负归宿的局部均衡和一般均衡分析的内容,从而正确认识税负转嫁和归宿。本章重点是影响税负转嫁的因素以及税负归宿的局部均衡分析,本章难点是税负归宿的一般均衡分析。

教学内容:

第一节 税负转嫁和归宿概论

一、税收负担

税收负担的概念、直接负担和间接负担。

二、税负转嫁

税负转嫁的存在条件

商品经济的存在和自由定价体制的存在。

(二) 税负转嫁的方式

税负前转或顺转, 税负后转或逆转, 税负资本化

三、税负归宿

法定归宿和经济归宿。税负归宿和税收负担的区别。

第二节 影响税负转嫁的主要因素

一、税负转嫁和税种形式

商品税、所得税、财产税的税负转嫁情况

二、税负转嫁和市场结构及定价

(一) 完全竞争条件下的税负转嫁

(二) 垄断竞争条件下的税负转嫁

(三) 寡头垄断条件下的税负转嫁

(四) 完全垄断条件下的税负转嫁

三、税负转嫁和供求弹性

(一) 税负转嫁与供给弹性

(二) 税负转嫁与需求弹性

四、税负转嫁和征税范围

五、税负转嫁和反应期限

从即期市场、短期市场、长期市场三方面分析

第三节 税负归宿的局部均衡分析

一、完全竞争市场的税负归宿分析

(一) 从量征收的选择性商品税税负归宿

(二) 从价征收的选择性商品税税负归宿

(三) 从价税和从量税的税负归宿比较

二、完全垄断市场的税负归宿分析

三、垄断竞争市场的税负归宿分析

第四节 税负归宿的一般均衡分析

一、一般均衡分析模型

(一) 一般均衡分析的理论基础

(二) 一般均衡模式的假定条件

(三) 一般均衡模型

二、税负归宿的一般均衡分析

对商品税、所得税的税负归宿进行一般均衡分析。

三、税负归宿的分析方法

差别税负归宿分析法和平衡税负归宿分析法。

思考题：

1. 怎样理解税负资本化？
2. 影响税负转嫁的因素有哪些？
3. 为什么要对税负归宿进行一般均衡分析？

第七章 税收负担

课时分配： 3 课时

教学要求：

通过本章学习，了解税收负担的衡量指标，掌握税收负担的分析方法，充分认识影响税收负担的因素，以便正确地确定我国税收负担水平。本章重点是税收负担的分析和影响税收负担的因素，本章难点是我国税收负担政策的选择。

教学内容：

第一节 税收负担的衡量

一、宏观税收负担指标

国民生产总值税负率、国内生产总值税负率、国民收入税负率。

二、微观税收负担指标

企业所得税税负率、企业综合税收税负率、个人所得税税负率。

三、运用指标应注意的问题

第二节 税收负担分析

一、税收负担总量的分析

(一) 中国税负的总量分析

(二) 宏观税负水平的国际比较

二、税收负担的结构分析

(一) 企业税负结构分析

(二) 个人税负结构分析

第三节 影响税收负担的因素

一、经济发展水平

二、经济结构

三、政府职能范围

四、经济政策

五、财政收入结构

六、税收制度

第四节 税收负担政策的选择

一、税收负担的类型

重税负型、中等税负型、低税负型。

二、税负政策的选择

(一) 合理税收负担理论标准

包括经济发展标准和政府职能标准、拉弗曲线介绍

(二) 我国当前税负政策的选择

增加个人税收、规范国家和企业的分配制度、调整企业税收负担结构

思考题：

1. 我国应处于怎样的税收负担水平最为合理？
2. 影响税收负担的因素主要有哪些？
3. 当前我国税负政策的选择方向应为什么？

第八章 税制结构

课时分配：3 课时

教学要求：

通过本章学习了解税制结构内容和分类，掌握税制结构的制约因素，熟悉税制模式的形成和发展，以便在实际工作中能正确地选择税制模式。本章重点是税制结构的制约因素和税制模式选择，本章难点是税制模式的选择及主体税种的选择。

教学内容：

第一节 税制结构概述

一、税制结构

(一) 不同税系或税类之间的地位和相互关系

(二) 同一税系内部和不同税系的各个税种之间的联结关系

(三) 各个税制要素的组合关系

二、税制结构的分类

(一) 以税制中的税种数量为标准，可分为单一税制结构和复合税制结构

(二) 根据各种税在税制中的地位，可分为以流转税为主体，所得税为主体、资源税为主体、流转税和所得税并重的税制结构

(三) 以不同税收职能在税制中的地位，可分为财政型、经济调节型和财政经济职能并重型税制结构

(四) 以税收制度管理的权限不同，可分为中央税制结构和地方税制结构

第二节 税制结构的制约因素

一、经济因素

二、制度因素

三、政策因素

四、管理因素

第三节 税制模式的形成和发展

一、古老的直接税模式及形成原因

二、间接税制模式的形成与发展

三、以现代所得税为主体的模式及其形成发展

第四节 税制模式选择

一、选择税制模式的基本原则

(一) 符合社会主义市场经济的总体要求

(二) 充分发挥税收功能作用

(三) 适合我国国情

(四) 有利于提高征管水平

二、主体税种的选择

- (一) 以流转税为主体的税制模式
- (二) 以所得税为主体的税制模式
- (三) 以资源税为主体的税制模式
- (四) 流转税和所得税并重的税制模式

三、辅助税种的配置

- (一) 辅助税种的特点

功能的特殊性、设置的灵活性、职能范围的有限性、负担的直接性。

- (二) 设置辅助税种的基本要求

思考题：

1. 税制结构的内容包括哪些？
2. 我国征税点是如何分布的？
3. 税制结构受哪些因素的制约？
4. 我国应如何选择主体税种？

第九章 税制设计

课时分配： 12 课时

教学要求：

通过本章学习，了解财产税、资源税行为税的税制设计方法，熟悉流转税、所得税的类型及流转税模式，掌握流转税要素选择和所得税的税基设计方法。本章重点是流转税课税对象和征税范围选择、所得税税基设计，本章难点是个人所得税税基设计。

教学内容：

第一节 流转税制设计

一、流转税要素及其选择

流转税课税对象

分为总值型、增值型两种类型

- (二) 流转税征收范围

对商品普遍征税、只对消费品征税、选择少数消费品征税

- (三) 流转税计税依据

从价计税和从量计税、含税价格和不含税价格

- (四) 流转税纳税环节

多环节普遍征税、单一环节征税

- (五) 流转税税率

税率形式、税率结构和税率幅度

二、流转税类型

周转税、销售税、增值税、消费税四种税的特点、利弊分析

三、流转税制模式

周转税制模式、销售税和消费税结合模式、增值税和消费税结合模式。

第二节 所得税制设计

一、所得税的类型

分为企业所得税和个人所得税。

二、企业所得税制设计

（一）企业所得税税基

涉及资本利得、资产折旧、存货、费用列支、亏损弥补等项目。

（二）企业所得税税率

可采取比例税率和累进税率两种税率形式。

（三）企业所得税征收方法

三、个人所得税制设计

（一）个人所得税税基

标准计算法和简单扣除法。

（二）个人所得税税率

可采取比例税率和累进税率两种税率形式。

（三）个人所得税征收方法

一般采用扣缴预估暂缴，结算申报等缴纳方式。

第三节 其他税制设计

一、财产税制设计

（一）财产税的税基

征税范围有综合财产税和个别财产税、静态财产税和动态财产税；计税依据有原值法、市场法、还原法三种。

（二）财产税的税率

可采取比例税率、定额税率和累进税率三种税率形式。

二、资源税制设计

资源税的税基

资源税的税率

三、行为目的税制设计

行为目的税的税基

行为目的税的税率

思考题：

1. 在当前情况下，我国增值税税制应如何设计？
2. 怎样合理确定我国个人所得税税基？
3. 为什么资源税必须选择差别税率？

第十章 税收优惠

课时分配： 3 课时

教学要求：

通过本章学习，了解税收优惠的内容和形式，掌握税收优惠对经济的影响，以便在税收实践中能正确选择运用税收优惠政策。本章重点是税收优惠的经济分析，本章难点是税收优惠的政策选择。

教学内容：

第一节 税收优惠和税式支出

一、税收优惠

概念、特征目标介绍。

二、税式支出

（一）税式支出概念

税式支出与财政支出区别，税式支出和税收优惠的联系与区别。

(二) 税式支出理论的产生与发展

(三) 税式支出分析的重要作用

(四) 税式支出在我国的运用

第二节 税收优惠的类型

一、税收优惠的形式

免税、减税、税收扣除、退税、盈亏结转、延期纳税、税收抵免、税收饶让抵免等。

二、税收优惠的类型

(一) 照顾性优惠和激励性优惠

(二) 地区税收优惠、行业税收优惠和特定对象税收优惠

(三) 法定税收优惠和特定税收优惠

第三节 税收优惠的经济分析

一、税收优惠的效率分析

(一) 鼓励有益商品和外部效益商品的生产

(二) 鼓励风险项目投资和高新技术产业发展

(三) 促进行业布局和地区结构调整

(四) 弥补国内资金不足和增加就业机会

二、税收优惠的公平分析

税收优惠的公平侧重于纵向公平，主要是对低收入者给予各种照顾。

三、税收优惠的局限性

不利于平等竞争、导致税收流失、增加管理难度

第四节 税收优惠的政策选择

一、我国税收优惠政策分析

我国税收优惠政策的特点：内容丰富、形式多样、多层次目标、负效应大。

二、我国税收优惠政策的调整

思考题：

1. 什么是税式支出，它与财政支出的区别何在？

2. 分析税收优惠的正面和负面效应。

3. 应怎样选择我国的税收优惠政策？

第十一章 税收体制

课时分配： 3 课时

教学要求：

通过本章学习，要求熟悉税收体制概念及内容，掌握现行税收体制内容和分税制模式，从而对进一步深化我国税收管理体制改革有明确地认识。本章重点是现行税收体制内容，本章难点：税权划分理论与实践的统一。

教学内容：

第一节 税收管理体制概述

一、税收体制的概念

税收体制是指在中央和地方各级政府之间划分各自权限的一项制度。

二、税收法律权限划分

(一) 税收立法权

(二) 税收执法权

(三) 税收司法权

三、税收征管权限划分

税收征管权划分的原则

包括公平原则、效率原则、适当原则

(二) 税收征管权的内容

包括税收征收权、管理权和入库权

第二节 分税制及其模式

一、分税体制形式

税源划分法、税额分成法、税收附加法。

二、分税体制政府间的转移支付

有条件拨款和无条件拨款。

三、分税体制模式

分权型、集权型、中间型。

四、分税体制特征

分税形式多、按税收特征划分、税源以补助金为基本调整制度、中央地位优先

第三节 税收管理体制改革

一、我国税收管理体制发展

(一) 税法管理制度的发展

(二) 税收收入划分的发展

二、现行税收管理体制

(一) 税种的划分

(二) 税收收入的划分

(三) 税收征管权的划分

(四) 税务机构的分设

思考题：

1. 税收征管权限是如何划分的？
2. 分税体制模式有哪几种类型？
3. 我国现行税收管理体制存在什么问题？

参考书目

1. 萨拉尼. 税收经济学. 北京: 中国人民大学出版社, 2005.
2. 郝春虹. 税收经济学[M]. 北京: 南开大学出版社, 2007.
4. 杨志勇. 税收经济学[M]. 北京: 东北财经大学出版社, 2011.
5. 张馨. 当代财政与财政学主流[M]. 大连: 东北财大出版社, 2000.
6. 西蒙·詹姆期, 克里斯托费·诺布斯. 税收经济学[M]. 北京: 中国财经出版社, 2002.
7. 王国清. 税收经济学. [M]. 成都: 西南财大出版社, 2006。
8. 伯纳德·萨拉尼. 税收经济学[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2005.
9. 胡怡建. 税收经济学. [M]. 北京: 经济科学出版社, 2009.

课时分配表

| 课程章节 | 课时分配 |
|---------------|--------------|
| 第一章 税收概论 | 6 |
| 第二章 税收原则 | 3 |
| 第三章 税收要素和分类 | 3 |
| 第四章 税收的微观经济效应 | 6 |
| 第五章 税收的宏观经济效应 | 6 |
| 第六章 税负转嫁和归宿 | 3 |
| 第七章 税收负担 | 3 |
| 第八章 税制结构 | 3 |
| 第九章 税制设计 | 12 |
| 第十章 税收优惠 | 3 |
| 第十一章 税收体制 | 3 |
| 合计 | 51 课时 |

执笔人：史玲

2016 年 8 月

审定人：陆新葵

2016 年 8 月

学院负责人：管永昊

2016 年 8 月

《中国税制》课程教学大纲

(2003年制定, 2016年修订)

课程代码: 12C0082

英文名称: Tax System in China

课程性质: 专业主干课

前置课程: 基础会计

后置课程: 税收管理、国际税收、税务筹划

学 分: 3学分

课 时: 51课时

课程负责人: 韩瑜

主讲教师: 韩瑜、程瑶、任巧玲等

考核方式: 考试

成绩构成: 平时成绩+期末考试成绩

使用教材: 中国注册会计师协会编. 税法[M]. 北京: 经济科学出版社, 2016年版

课程概述:

《中国税制》课程是高等财经类院校本科财政学专业的专业主干课。本课程主要介绍税收制度的基本理论知识和中国现行的税收制度。其中基本理论知识包括税制概述、税制和税法、税收分类、税制体系。现行税收制度包括增值税、消费税、资源税、关税、企业所得税、个人所得税、财产税制及其他各税。

教学目的:

通过本课程的学习,旨在使学生掌握流转税、所得税、财产税等我国现行税种的征税范围、纳税人、税率、应纳税额的计算及申报缴纳管理,熟悉税收制度的基本理论,了解我国税收制度的沿革和改革动态,培养学生处理税收实际问题的能力,同时为系统学习后续课程奠定专业基础。最终为培养适应社会主义市场经济发展需要、符合财税实际工作要求的高素质应用型财税管理人才而服务。

教学方法:

中国税制课程是一门理论和实务相结合并以实务为主的课程。在教学中以讲授为主,学生自学为辅,同时需要通过大量的练习来让学生巩固消化所学知识。在讲授中要求将税收制度的基本理论、现行税收制度和改革前沿动态紧密结合,采用互动式和启发式教学方法,注重知识的融会贯通。对于辅助税种,可以让学生自习,培养学生的学习兴趣和学习能力,从而提高教学效果。

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章学习，应了解税收制度和税法的关系、税法的作用以及税法体系；熟悉税收法律关系和税收分类；掌握税收制度的概念、税收制度的构成要素和我国税制体系。本章重点是税收制度的构成要素。本章难点是税收法律关系。

教学内容：

第一节 税收制度概述

一、税收制度的概念

- (一) 定义
- (二) 税收制度有广义和狭义之分

二、税收制度的构成要素

- (一) 课税对象
- (二) 纳税人
- (三) 税率
- (四) 纳税环节
- (五) 纳税地点
- (六) 纳税期限
- (七) 减税免税
- (八) 违章处理

三、我国税收制度的沿革

- (一) 1978 年以前的税制改革
- (二) 1978 年至 1982 年的税制改革
- (三) 1983 年至 1991 年的税制改革
- (四) 1992 年至 1994 年的税制改革
- (五) 1994 年至今的税制改革

第二节 税收制度和税法

一、税法概念和特点

- (一) 税法的概念
- (二) 税法的特点
- (三) 税制与税法的关系

二、税法的作用

- (一) 税法的社会经济作用（取得收入、调控经济、处理分配关系、维护国家利益）
- (二) 税法的法律规范作用（指引、评价、强制、教育、预测）

三、税法的渊源（具体表现形式）

- (一) 宪法
- (二) 税收基本法律（税法典）
- (三) 税收法律
- (四) 税收行政法规
- (五) 税法解释

(六) 税收条约

四、税收法律关系

- (一) 税收法律关系的概念和特征
- (二) 税收法律关系要素
- (三) 税收法律关系的产生、变更和终止
- (四) 税收法律关系的保护

五、税收法律体系

- (一) 税收实体法
- (二) 税收程序法
- (三) 税收处罚法
- (四) 税收争讼法

第三节 税收分类

一、按税收缴纳形式分类

分为力役税、实物税、货币税等

二、按税收计征标准分类

分为从价税和从量税两类

三、按税收管理和受益权限分类

分为中央税、地方税、中央和地方共享税三类

四、按税收负担能否转嫁分类

分为直接税和间接税两类

五、按税收与价格的组成关系分类

分为价内税和价外税两类

六、按课税对象的不同性质分类

分为流转税、所得税、资源税、财产税、行为税等

第四节 税制体系

一、税制体系的概念

税制体系指的是一国在进行税制设置时，根据本国的具体情况，将不同功能的税种进行组合配置，形成主体税种明确、辅助税种各具特色和作用、功能互补的税种体系。

二、影响税制体系设置的主要因素

- (一) 社会经济发展水平
- (二) 国家政策取向
- (三) 税收管理水平

三、不同类型的税收体系及其主要特点

- (一) 以流转税为主体税种的税收体系及其主要特点
- (二) 以所得税为主体税种的税收体系及其主要特点
- (三) 以资源税为主体税种的税收体系及其主要特点
- (四) 以低税结构为特征的“避税港”税收体系及其主要特点
- (五) 双主体税收体系及其特点

四、我国现行税制体系

以流转税和所得税税制为重点，建立起一个多税种、多次征、主次分明的复合式税制体系。

思考题：

1. 影响税制体系与设置的主要因素是什么？
2. 简述双主体税制体系及其主要特点。
3. 如何理解税收制度的含义及其意义？
4. 税收制度的构成要素有哪些？其含义和意义如何？
5. 简述建国以来我国税收制度的改革过程及进一步改革的趋势。

第一章 增值税

课时分配：10 课时（含实验 6 课时）

教学要求：

通过本章学习，了解增值税的产生、发展和作用；熟悉增值税的概念、类型、特点、增值税的申报交纳和专用发票的管理；掌握增值税的课征制度、应纳税额计算方法和出口货物退（免）税的计算方法。本章重点：增值税的征收范围、纳税人、税率、应纳税额的计算。本章难点：增值税出口退（免）税的计算。

教学内容：

第一节 增值税概述

一、增值税的概念和类型

- （一）增值税的概念
- （二）增值税的类型：生产型、收入型、消费型

二、增值税的特点

- （一）增值税的一般特点
- （二）我国现行增值税的其他特点

三、增值税的作用

- （一）消除重复征税，有利于以专业化协作为特征的社会化大生产的发展
- （二）有利于保证财政收入的及时、稳定和持续增长
- （三）出口退税准确、彻底，有利于贯彻国家鼓励出口的政策
- （四）交叉稽查，可以有效地防止偷税行为

第二节 增值税的产生与发展

一、增值税的产生

- （一）增值税的国际起源
- （三）我国增值税的产生

二、我国增值税的历次调整

- （一）94 年之前的增值税及其改革
- （二）消费型增值税改革
- （二）营业税改征增值税

第三节 增值税的征收范围、纳税人和税率

一、增值税的征收范围

- （一）增值税征收范围的一般规定
- （二）增值税征收范围的特殊规定

二、增值税的纳税人

- （一）纳税义务人和扣缴义务人
- （二）一般纳税人与小规模纳税人

三、增值税的税率

- (一) 确定增值税税率的一般原则
- (二) 我国增值税税率的一般规定
- (三) 我国增值税适用税率的特殊规定

第四节 增值税应纳税额的计算

一、一般纳税人增值税应纳税额的计算

当期应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

- (一) 销项税额：概念，各种方式下计税销售额的确认
- (二) 进项税额：概念、允许抵扣的一般规定、允许抵扣的特殊规定、不允许抵扣进项税额的项目

(三) 当期的含义：分别指纳税义务发生时间和进项税额准予抵扣时间

二、小规模纳税人增值税应纳税额的计算

当期应纳税额=当期销售额 x 征收率

三、进口货物增值税应纳税额的计算

- (一) 进口货物增值税的基本政策规定
- (二) 进口货物增值税应纳税额的计算

第五节 增值税的减免税和出口货物退（免）税

一、增值税的减免税与起征点

- (一) 增值税的减免税
- (二) 增值税的起征点

二、增值税的出口货物退（免）税

- (一) 增值税实行出口货物退（免）税的目的与适用范围
- (二) 出口货物退（免）税政策
- (三) 出口货物退税率
- (四) 出口货物退（免）税计算方法

第六节 增值税的申报缴纳及增值税专用发票的管理

一、增值税的申报缴纳

- (一) 增值税纳税义务发生时间
- (二) 增值税的纳税期限
- (三) 增值税的纳税地点

二、增值税专用发票的管理

- (一) 增值税专用发票的领购使用
- (二) 增值税专用发票的开具
- (三) 专用发票开具后发生退货或销售折让的处理
- (四) 增值税专用发票的取得和保管

本章课程实验

实验目的：通过实验，要求学生掌握增值税的基本政策规定，学会计算和申报缴纳增值税。

实验要求：按照教学周历的教学时间安排，在本章内容讲授完毕后，由学生当堂独立完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照实验材料标准答案及评分标准进行批改。最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：以增值税一般纳税人中的生产企业为例，给出相关业务资料，要求学生计算纳税人应纳的增值税。实验内容涉及增值税的如下基本政策规定：

(一) 销项税额的计算。包括各种情形下销售额的确认和计算，增值税税率的运用。

(二) 进项税额的计算。包括准予抵扣的进项税额的范围、条件、时间。不得抵扣的进项税额的项目。

(三) 增值税应纳税额的计算。

思考题：

1. 如何划分增值税一般纳税人与小规模纳税人？两者在税额计算上有何差异？
2. 开征增值税有何意义？
3. 增值税税率设计应遵循的原则是什么？
4. 为什么对增值税出口货物实行零税率？
5. 我国现行增值税的利弊分析及其改革趋势探讨。

第二章 消费税

课时分配：6 课时（含实验 2 课时）

教学要求：

通过本章学习，了解我国开征消费税的意义；熟悉消费税的概念、基本特征、申报缴纳；掌握消费税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点：消费税的征收范围、纳税人、税率。本章难点：消费税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 消费税概述

一、消费税的概念及其基本特征

- (一) 消费税的概念
- (二) 消费税的基本特征

二、我国开征消费税的历史沿革及其在现阶段的意义

- (一) 我国消费税的形成和发展
- (二) 现阶段我国征收消费税的意义

第二节 消费税的征收范围、纳税人及税率

一、消费税的征收范围

包括的应税消费品种类及其具体税目规定。

二、消费税的纳税人

凡在中华人民共和国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，都是我国消费税的纳税人。

三、消费税的税率

- (一) 确定消费税税率的一般原则
- (二) 我国现行消费税税率

第三节 消费税应纳税额的计算

一、从价征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 消费税计税销售额的确定
- (二) 应纳税额的具体计算

二、从量征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 消费税计税销售数量的确定
- (二) 应纳税额的具体计算

三、复合征收方式下消费税应纳税额的计算

(一) 复合征收方式的适用范围

(二) 应纳税额的具体计算

四、特殊方式下消费税应纳税额的计算

(一) 自产自用应税消费品应纳税额的计算

(二) 委托加工应税消费品应纳税额的计算

(三) 进口应税消费品应纳税额的计算

(四) 外购和委托加工收回的应税消费品已纳税款的扣除

第四节 消费税的减免税和出口退税

一、消费税的减免税

根据我国现行的消费税制度，除国务院另有规定外，消费税只对出口的应税消费品免税。

二、消费税应税产品的出口退税

(一) 出口应税消费品退税的范围

(二) 出口应税消费品的退税率

(三) 出口应税消费品退税额的计算

(四) 出口应税消费品办理出口退税后的管理

第五节 消费税的申报缴纳

一、消费税的纳税义务发生时间

(一) 生产应税消费品的纳税义务发生时间

(二) 其他应税行为的纳税义务发生时间

二、消费税的纳税期限

根据应纳税额的大小实行分期或按次纳税。

三、消费税的纳税地点

按照属地原则确定，即纳税人销售应税消费品，向核算地主管税务机关申报纳税。

思考题：

1. 现行消费税有何特点和作用？
2. 消费税与增值税有何区别与联系？
3. 消费税的税率设计遵循了哪些原则？

第三章 关税

课时分配：4 课时（含实验 1 课时）

教学要求：

通过本章学习，了解我国关税制度的建立；熟悉关税概念、分类、关税的申报缴纳；掌握关税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点：关税的课征制度和申报缴纳。本章难点：关税的完税价格。

教学内容：

第一节 关税概述

一、关税概念

关税是指国家海关对进出我国关境的货物或物品征收的一种税。

二、关税的分类

(一) 以通过关境的流动方向分类：进口关税、出口关税、过境关税

(二) 以关税计征方式分类：从量关税、从价关税、复合关税、滑准关税。

(二) 以关税的差别分类：歧视关税、优惠关税

三、关税政策

- (一) 关税政策的定义
- (二) 关税政策的类型
- (三) 我国关税政策的原则

第二节 我国的关税制度

一、我国关税制度的建立

1951年颁布了《中华人民共和国海关进出口税则》和《海关进出口税则暂行条例》，1987年、1992年、2000、2003年进行了修订。

二、关税制度

- (一) 纳税人
- (二) 课税对象：货物、物品
- (三) 税率：进口税率、出口税率
- (四) 原产地认定标准
- (五) 关税的减免：法定减免、特定减免、临时减免

第三节 关税的完税价格和应纳税额的计算

一、关税完税价格

- (一) 进口货物的完税价格
- (二) 出口货物的完税价格

二、关税应纳税额的计算

应纳税额=关税计税依据×适用税率

第四节 关税的申报缴纳

一、关税的征收管理

- (一) 关税的缴纳
- (二) 关税的强制执行

二、关税的补征或追征

补征和追征的含义，适用条件以及时效。

三、关税退还

关税退还的含义、适用条件以及时效。

思考题：

1. 简述关税的分类。
2. 现行关税税率是怎样规定的？
3. 我国对进出口货物征收关税的政策是什么？

本章课程实验

实验目的：通过实验，要求学生掌握各流转税的基本政策规定，学会计算和申报各流转税。

实验要求：按照教学周历的教学时间安排，在增值税、消费税、关税等流转税内容讲授完毕后，由学生当堂独立完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照本课程实验考试材料中的标准答案和评分标准进行批改。最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：以某有进出口经营权的外贸公司为例，给出该单位某月典型的业务资料，要求学生计算根据所给出的资料计算该单位进口环节应缴纳的关税、消费税和增值税，国内销售环节应缴纳的增值税。本实验设计的相关政策主要包括：

- (一) 关税完税价格的确认。

(二) 进口货物关税的计算。

(三) 进口货物消费税的计算。包括消费税的组成计税价格、消费税的适用税率，消费税的计税方法。

(四) 进口货物增值税的计算。包括增值税的组成计税价格，增值税的使用税率，增值税的计算。

(五) 国内销售货物增值税的计算。包括销项税额的确认和计算、进项税额的抵扣、增值税应纳税额的计算。

第四章 资源税

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章学习，了解资源税的作用；熟悉资源税的概念、资源税的申报缴纳；掌握资源税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点和难点：资源税的征收范围、纳税人、税率。

教学内容：

第一节 资源税概述

一、资源税的概念

资源税是以单位或个人开采的应税资源和生产的盐为征税对象而征收的一种税。

二、资源税的作用

(一) 有利于合理开发利用国有资源

(二) 有利于合理调节资源级差收入，形成开采企业间的公平竞争环境

(三) 有利于促进分配格局的调整，保证国家财政收入

第二节 资源税的产生与发展

一、资源税的产生

二、资源税的历次改革

第三节 资源税的征收范围、纳税人和税率

一、征收范围

(一) 矿产品：原油、天然气、煤炭、金属矿产品和非金属矿产品等。

(二) 盐：固体盐、液体盐。

二、纳税人

在中华人民共和国境内开采应税矿产品和生产盐的单位和个人为资源税的纳税义务人。

三、资源税的税率

第四节 资源税应纳税额的计算

一、资源税的计税依据

(一) 一般情况下计税依据的确定

(二) 特殊情况下计税依据的确定

二、资源税应纳税额的计算

(一) 资源税应纳税额计算的一般规定

(二) 资源税应纳税额计算的特殊规定

第五节 资源税的税收优惠和申报缴纳

一、资源税的税收优惠

(一) 减税、免税项目

(二) 出口应税产品不退（免）资源税的规定

- 二、资源税的申报缴纳
 - (一) 纳税义务发生时间
 - (二) 纳税期限
 - (三) 纳税地点

思考题：

- 1. 资源税的作用？
- 2. 我国现行资源税的课征制度及其利弊分析。

第五章 企业所得税

课时分配： 12 课时（含实验课时 6 课时）

教学要求：

通过本章学习，了解我国企业所得税的沿革，熟悉企业所得税的概念和特点、企业所得税的申报缴纳，掌握企业所得税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点：企业所得税的课征制度。本章难点：企业所得税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 企业所得税概述

一、企业所得税的概念

企业所得税是指对在中华人民共和国境内，取得收入的企业和其他组织的生产经营所得或其他所得征收的一种税。

二、企业所得税的特点

以所得额为征税对象，计算复杂、体现量能负担原则、按年征收。

三、企业所得税的沿革

第二节 企业所得税的征税对象、纳税人和税率

一、征税对象

- (一) 征税对象确定的原则
- (二) 征税对象的具体内容

包括销售货物所得、提供劳务所得、转让财产所得、股息红利等权益性投资所得、利息所得、租金所得、特许权使用费所得、接受捐赠所得和其他所得。

二、纳税人

在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人。个人独资企业、合伙企业不征企业所得税。

三、企业所得税的税率

- (一) 基本税率：25%
- (二) 优惠税率

符合条件的小型微利企业，减按 20% 的税率征收企业所得税。

国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

第三节 企业所得税应纳税所得额的确定

一、应纳税所得额的概念及其确定原则

- (一) 应纳税所得额的概念

企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。

- (二) 应纳税所得额的确定原则

企业应纳税所得额的计算，以权责发生制为原则，属于当期的收入和费用，不论款项是否收付，

均作为当期的收入和费用；不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，均不作为当期的收入和费用。

二、收入总额的确定

(一) 收入确定的基本规定：企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。包括：

- 1、销售货物收入；
- 2、提供劳务收入；
- 3、转让财产收入；
- 4、股息、红利等权益性投资收益；
- 5、利息收入；
- 6、租金收入；
- 7、特许权使用费收入；
- 8、接受捐赠收入；
- 9、其他收入。

(二) 收入确定的特殊规定

三、准予扣除的项目

(一) 准予扣除项目的内容

企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

(二) 部分准予扣除项目的范围和标准

四、不得扣除的项目

- (一) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- (二) 企业所得税税款；
- (三) 税收滞纳金；
- (四) 罚金、罚款和被没收财物的损失；
- (五) 捐赠支出；
- (六) 赞助支出；
- (七) 未经核定的准备金支出；
- (八) 与取得收入无关的其他支出。

五、资产的税务处理

包括固定资产、无形资产、生物资产、长期待摊费用、流动资产的税务处理

六、应纳税所得额的计算

应纳税所得额=每一纳税年度的收入总额—不征税收入—免税收入—各项扣除—允许弥补的以前年度亏损

第四节 企业所得税应纳税额的计算方法

一、应纳税额的计算

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

抵免限额=中国境内、境外所得依照企业所得税法和本条例的规定计算的应纳税总额×来源于某国(地区)的应纳税所得额÷中国境内、境外应纳税所得总额

二、境外已纳税款扣除的计算

(一) 境外已纳税款扣除的规定

(二) 境外已纳税款扣除的计算

第五节 企业所得税的优惠政策和申报缴纳

一、企业所得税的优惠政策

- (一) 免税收入
- (二) 免征、减征企业所得税的项目：
- (三) 小型微利企业优惠
- (四) 民族自治地方的优惠
- (五) 研发费加计扣除
- (六) 创业投资抵免
- (七) 加速折旧
- (八) 综合利用资源减计收入优惠
- (九) 环境保护、节能节水、安全生产专用设备税额抵免优惠。
- (十) 其他优惠政策

二、企业所得税的申报缴纳

(一) 纳税年度

纳税年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足十二个月的，应当以其实际经营期为一个纳税年度。企业依法清算时，应当以清算期间作为一个纳税年度。

(二) 纳税地点

居民企业以企业登记注册地为纳税地点；但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算并缴纳企业所得税。

非居民企业取得本法第三条第二款规定的所得，以机构、场所所在地为纳税地点。

(三) 纳税申报期限

企业应当自月份或者季度终了之日起十五日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。

企业应当自年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

本章课程实验

实验目的：通过实验，要求学生掌握我国现行企业所得税的基本政策规定，学会计算和申报企业所得税。

实验要求：按照教学周历的教学时间安排，在本章内容讲授完毕后，由学生当堂独立完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照本课程实验考试材料中的标准答案和评分标准进行批改，最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：以某工业企业为例，给出该企业某年度的典型业务资料，要求学生根据所给的业务资料，计算该企业当年应当缴纳的企业所得税。本实验应包括企业所得税的以下基本政策：

- (一) 企业所得税计税收入的确认
- (二) 准予从收入总额中扣除的成本的确认。
- (三) 准予从收入总额中扣除的税金的确认。包括增值税、消费税、营业税、城市维护建设税和教育费附加的计算。
- (四) 准予从收入总额中扣除的费用的确认，包括销售费用、管理费用、财务费用。
- (五) 应纳税所得额的计算
- (六) 应纳企业所得税的计算

思考题:

1. 企业所得税有哪些特点?
2. 企业所得税的应纳税所得额是如何确定的?
3. 企业发生的年度亏损如何弥补?
4. 企业所得税的税收优惠政策包括哪些?

第六章 个人所得税

课时分配: 8 课时 (含实验 2 课时)

教学要求:

通过本章学习,了解个人所得税的沿革;熟悉个人所得税的概念和特点、个人所得税的申报缴纳;掌握个人所得税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点:个人所得税的课征制度。本章难点:个人所得税应纳税额的计算。

教学内容:

第一节 个人所得税概述

一、个人所得税的概念

对个人取得的应税所得征收的一种税。

二、个人所得税的建立和发展

1799 年产生于英国。我国现行的个人所得税是 1993 年建立的。

三、个人所得税的特点

在征收制度上实行分类征收、在费用扣除上定额和定率扣除并用、在税率上累进税率和比例税率并用。在申报缴纳上采用自行申报和代扣代缴两种方法。

第二节 个人所得税的征收对象、纳税人和税率

一、个人所得税的征税对象

- (一) 工资薪金所得
- (二) 个体工商户的生产经营所得
- (三) 对企事业单位的承包经营、承租经营所得
- (四) 劳务报酬所得
- (五) 稿酬所得
- (六) 特许权使用费所得
- (七) 利息、股息、红利所得
- (八) 财产租赁所得
- (九) 财产转让所得
- (十) 偶然所得
- (十一) 经国务院财政部门确定的其他所得

二、个人所得税的纳税人

- (一) 居民纳税人及其纳税义务
- (二) 非居民纳税人及其纳税义务

三、个人所得税的税率

(一) 超额累进税率: 7 级超额累进税率: 适用工资、薪金所得; 5 级超额累进税率: 适用个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包、承租经营所得

(二) 比例税率: 适用稿酬所得、劳务报酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得、财产转让所得、利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得。

(三) 加成和减征的规定

第三节 个人所得税的应纳税额的计算

一、工资薪金所得应纳税额的计算

(一) 应纳税所得额的确定：按月计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

二、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算

(一) 应纳税所得额的确定：按年计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

三、企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算

(一) 应纳税所得额的确定：按年计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

四、劳务报酬所得应纳税额的计算

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

五、稿酬所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

六、特许权使用费所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

七、财产租赁所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

八、财产转让所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

九、利息、股息、红利所得、偶然所得、其他所得

(一) 应纳税所得额的确定

(二) 应纳税额的计算

十、境外所得已纳税额的扣除

扣除的原因、基本规定及其具体计算。

第四节 个人所得税的减免优惠和申报缴纳

一、个人所得税的减免优惠

(一) 免税项目

(二) 减征项目

(三) 暂免征税项目

二、个人所得税的申报缴纳

(一) 个人所得税的申报缴纳方式：自行申报纳税、代扣代缴税款

(二) 个人所得税的纳税期限：工资、薪金所得的纳税期限、个体工商户生产经营所得的纳税期限、对企事业单位承包经营、承租经营所得的纳税期限、中国境外所得的纳税期限。

(三) 申报纳税地点

本章课程实验

实验目的：通过实验，要求学生掌握我国现行个人所得税的基本政策规定，学会计算和申报个人所得税。

实验要求：按照教学周历的教学时间安排，在本章内容讲授完毕后，由学生当堂独立完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照本课程实验教学考试材料中的标准答案和评分标准进行批改，最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：以某中国公民为例，给出该纳税人某一年度的各种收入，要求学生计算该中国公民应纳的个人所得税。该实验应包括以下基本政策规定：

(一) 工资、薪金所得应纳个人所得税的计算。包括工资费用标准的扣除、累进税率的运用。年终奖金的计税办法。

(二) 劳务报酬所得应纳个人所得税的计算。包括费用标准的扣除、税率的运用。

(三) 利息所得应纳个人所得税的计算。

(四) 稿酬所得应纳个人所得税的计算。包括费用扣除标准、税率的运用。

(五) 纳税人来源于境外的所得应纳税款的扣除。

(六) 个人所得税中对纳税人进行捐赠的优惠政策。

思考题：

1. 我国现行个人所得税有哪些特点？
2. 我国个人所得税的应税项目有哪些？
3. 居民纳税人和非居民纳税人的划分标准是什么？在纳税义务上有何区别？
4. 个人所得税的缴纳方式有哪些？

第七章 财产税制

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，了解土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的意义；熟悉土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的概念及其征收管理；掌握土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点：土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的课征制度。本章难点：土地增值税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 土地增值税

一、土地增值税的概念

土地增值税是对纳税人转让国有土地使用权、地上的建筑物及其构筑物取得的增值额征收的一种税。

二、土地增值税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、土地增值税应纳税额的计算

(一) 增值额的确定

(二) 应纳税额的计算

四、土地增值税的减免税和申报缴纳

(一) 土地增值税的减免税

(二) 土地增值税的申报缴纳

第二节 房产税

一、房产税的概念

房产税是以房产为征税对象，依据房产价格或房产租金收入向房产所有人或经营人征收的一种税。

二、房产税的征税对象、纳税人和税率

(一) 征税对象：在城市、县城、建制镇和工矿区内的房产

(二) 纳税人：房屋的产权所有人

(三) 税率：余值计征为 1.2%；租金收入计征为 12%

三、房产税的应纳税额的计算

(一) 房产税的计税依据

(二) 房产税应纳税额的计算

四、房产税的减免规定和征收管理

(一) 房产税的减免规定

(二) 房产税的征收管理

第三节 城镇土地使用税

一、城镇土地使用税的概念

城镇土地使用税是对占用城镇土地的单位和个人，以其实际占用土地面积为计税依据，按照规定税额计算征收的一种税。

二、城镇土地使用税的征收范围、纳税人和税率

(一) 征收范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、城镇土地使用税的应纳税额的计算

(一) 计税依据的规定

(二) 应纳税额的计算

四、城镇土地使用税的减免税规定和征收管理

(一) 城镇土地使用税的减免税

(二) 城镇土地使用税的征收管理

第四节 契税

一、契税的概念

契税是指在土地使用权、房屋所有权的权属转移过程中，向取得土地使用权、房屋所有权的单位和个人征收的一种税。

二、契税的征税对象、纳税人和税率

(一) 征税对象

(二) 纳税人

(三) 税率

三、契税应纳税额的计算

(一) 契税的计税依据：成交价格、市场价格、交换差额等。

(二) 契税应纳税额的计算

四、契税的减免和征收管理

(一) 契税的减免税

（二）契税的征收管理

第五节 车船税

一、车船税的概念

车船税是对行驶于我国境内的公共道路上的车辆和航行于国内河流、湖泊或领海口岸的船舶，依法征收的一种财产税，

二、车船税的征税范围、纳税人和税率

（一）征税范围

（二）纳税人

（三）税率

三、车船税应纳税额的计算

（一）计税依据

（二）应纳税额的计算

四、车船税的减免规定和征收管理

（一）车船税的减免税

（二）车船税的征收管理

思考题：

1. 房产税的计税依据是如何规定的？
2. 契税的征税项目有哪些？
3. 土地增值税的计税依据如何确定？
4. 车船税的征税范围是如何规定的？
5. 简述城镇土地使用税的课征制度。

第八章 其他各税

课时分配： 3 课时

教学要求：

通过本章学习，了解城市维护建设税、印花税、耕地占用税开征的意义；熟悉城市维护建设税、印花税、耕地占用税的概念、特点及其征收管理；掌握城市维护建设税、印花税、耕地占用税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点：城市维护建设税、印花税的课征制度。本章难点：印花税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 城市维护建设税

一、城市维护建设税的概念和特点

（一）概念

（二）特点

二、城市维护建设税的征收范围、纳税人和税率

（一）征收范围

（二）纳税人

（三）税率

三、城市维护建设税应纳税额的计算

（一）计税依据

（二）应纳税额的计算

四、城市维护建设税的减免规定和征收管理

- (一) 城市维护建设税的减免税规定
- (二) 城市维护建设税的征收管理

第二节 印花稅

一、印花稅概述

- (一) 印花稅的概念
- (二) 印花稅的特点
- (三) 开征印花稅的意义

二、印花稅的征收范围、納稅人和稅率

- (一) 印花稅的征收范围
- (二) 印花稅的納稅人
- (三) 印花稅的稅率

三、印花稅應納稅額的计算

- (一) 印花稅的計稅依据
- (二) 印花稅應納稅額的计算

四、印花稅的减免規定和征收管理

- (一) 印花稅的减免稅規定
- (二) 印花稅的征收管理
- (三) 印花稅的處罰規定

第三节 耕地占用稅

一、耕地占用稅的概念

耕地占用稅是对占用耕地建房或者从事其他非农业建设的单位或个人，按照規定稅額一次性征收的一种稅。

二、耕地占用稅的征收范围、納稅人和稅率

- (一) 征收范围
- (二) 納稅人
- (三) 稅率

三、耕地占用稅應納稅額的计算

- (一) 計稅依据
- (二) 應納稅額的计算

四、耕地占用稅的减免規定和征收管理

- (一) 耕地占用稅的减免稅規定
- (二) 耕地占用稅的征收管理

思考題：

1. 耕地占用稅和土地使用稅有何不同？
2. 城市维护建設稅的計稅依据是如何規定的？
3. 我国現行印花稅有何特点？

参考书目:

1. 马海涛. 中国税制. 北京: 中国人民大学出版社, 2014 年版
2. 刘佐. 中国税制概览[M]. 北京: 中国经济科学出版社, 2014 年版
2. 杨抚生主编. 中国税制[M]. 北京: 经济科学出版社, 2010 年版
3. 杨斌. 税收学(第二版) [M]. 北京: 科学出版社, 2011.
4. 胡怡建. 税收学[M]. 上海: 上海财经大学出版社, 2011.
5. 杜莉、徐晔. 中国税制[M]. 上海: 复旦大学出版社, 2006.
6. 刘剑文. 财税法学案例与法理研究[M]. 北京: 高等教育出版社, 2004.
7. 陈共. 财政学[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2004.
8. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法一[M]. 北京: 中国税务出版社, 2015.
9. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法二[M]. 北京: 中国税务出版社, 2015.
10. 《税务研究》、《中国税务》2014、2015、2016 年度各期相关的内容

课时分配表

| 章节内容 | 分配课时(实验课时) |
|-----------|------------|
| 导论 | 2 |
| 第一章 增值税 | 10(6) |
| 第二章 消费税 | 6(2) |
| 第三章 关税 | 4(1) |
| 第四章 资源税 | 2 |
| 第五章 企业所得税 | 12(6) |
| 第六章 个人所得税 | 8(2) |
| 第七章 财产税制 | 4 |
| 第八章 其他各税 | 3 |
| 合计 | 51 |

执笔人: 韩瑜 2016 年 8 月
 审定人: 程瑶 2016 年 8 月
 学院负责人: 管永昊 2016 年 8 月

《中国税制—货物劳务税制》课程教学大纲

(2016年制定)

课程代码: 12C0084

英文名称: China's Tax System - Tax System of Goods and Services

课程性质: 专业主干课

前置课程: 基础会计

后置课程: 税收管理、国际税收、比较税制、税务筹划基础、税务筹划综合、税务检查

学 分: 2学分

课 时: 34课时

课程负责人: 韩瑜

主讲教师: 韩瑜、程瑶、任巧玲等

考核方式: 考试

成绩构成: 平时成绩+期末考试成绩

使用教材: 中国注册会计师协会编. 税法 [M]. 北京: 经济科学出版社, 2016年版

课程概述:

《中国税制—货物劳务税制》课程是高等财经类院校本科税收学专业的专业主干课。本课程主要介绍增值税、消费税、关税和资源税的税制内容。其中, 增值税是以商品(含应税劳务和应税服务)在流转过程中产生的增值额作为征税对象而征收的一种流转税; 消费税是对消费品和特定消费行为按消费流转额征收的一种商品税; 关税是海关依法对进出境货物、物品征收的一种税; 资源税是对在我国境内从事应税矿产品开采和生产盐的单位和个人课征的一种税。

教学目的:

通过本课程的学习, 旨在使学生掌握增值税、消费税、关税和资源税的征税范围、纳税人、税率、应纳税额的计算及申报缴纳管理, 熟悉税收制度的基本理论, 了解我国货物劳务税制度的沿革和改革动态, 培养学生处理税收实际问题的能力, 同时为系统学习税务专业后续课程奠定专业基础。最终为培养适应社会主义市场经济发展需要、符合财税实际工作要求的高素质应用型财税管理人才而服务。

教学方法:

《中国税制-货物劳务税制》课程是一门理论和实务相结合并以实务为主的课程。在教学中以讲授为主, 学生自学为辅, 同时需要通过大量的练习来让学生巩固消化所学知识。在讲授中要求将税收制度的基本理论、现行税收制度和改革前沿动态紧密结合, 采用互动式和启发式教学方法, 注重知识的融会贯通。

各章教学要求及教学要点

第一章 增值税

课时分配: 18 课时 (含实验 6 课时)

教学要求:

通过本章学习,了解增值税的产生、发展和作用;熟悉增值税的概念、类型、特点、增值税的申报交纳和专用发票的管理;掌握增值税的课征制度、应纳税额计算方法和出口货物退(免)税的计算方法。本章重点:增值税的征收范围、纳税人、税率、应纳税额的计算。本章难点:增值税出口退(免)税的计算。

教学内容:

第一节 增值税概述

一、增值税的概念和类型

(一) 增值税的概念

(二) 增值税的类型:生产型、收入型、消费型

二、增值税的特点

(一) 增值税的一般特点

(二) 我国现行增值税的其他特点

三、增值税的作用

(一) 消除重复征税,有利于以专业化协作为特征的社会化大生产的发展

(二) 有利于保证财政收入的及时、稳定和持续增长

(三) 出口退税准确、彻底,有利于贯彻国家鼓励出口的政策

(四) 交叉稽查,可以有效地防止偷税行为

第二节 增值税的产生与发展

一、增值税的产生

(一) 增值税的国际起源

(三) 我国增值税的产生

二、我国增值税的历次调整

(一) 94 年之前的增值税及其改革

(二) 消费型增值税改革

(二) 营业税改征增值税

第三节 增值税的征收范围、纳税人和税率

一、增值税的征收范围

(一) 增值税征收范围的一般规定

(二) 增值税征收范围的特殊规定

二、增值税的纳税人

(一) 纳税义务人和扣缴义务人

(二) 一般纳税人与小规模纳税人

三、增值税的税率

(一) 确定增值税税率的一般原则

(二) 我国增值税税率的一般规定

(三) 我国增值税适用税率的特殊规定

第四节 增值税应纳税额的计算

一、一般纳税人增值税应纳税额的计算

当期应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

(一) 销项税额：概念，各种方式下计税销售额的确认

(二) 进项税额：概念、允许抵扣的一般规定、允许抵扣的特殊规定、不允许抵扣进项税额的项目

(三) 当期的含义：分别指纳税义务发生时间和进项税额准予抵扣时间

二、小规模纳税人增值税应纳税额的计算

当期应纳税额=当期销售额×征收率

三、进口货物增值税应纳税额的计算

(一) 进口货物增值税的基本政策规定

(二) 进口货物增值税应纳税额的计算

第五节 增值税的减免税和出口货物退（免）税

一、增值税的减免税与起征点

(一) 增值税的减免税

(二) 增值税的起征点

二、增值税的出口货物退（免）税

(一) 增值税实行出口货物退（免）税的目的与适用范围

(二) 出口货物退（免）税政策

(三) 出口货物退税率

(四) 出口货物退（免）税计算方法

第六节 增值税的申报缴纳及增值税专用发票的管理

一、增值税的申报缴纳

(一) 增值税纳税义务发生时间

(二) 增值税的纳税期限

(三) 增值税的纳税地点

二、增值税专用发票的管理

(一) 增值税专用发票的领购使用

(二) 增值税专用发票的开具

(三) 专用发票开具后发生退货或销售折让的处理

(四) 增值税专用发票的取得和保管

本章课程实验

实验目的：通过实验，要求学生掌握增值税的基本政策规定，学会计算和申报缴纳增值税。

实验要求：按照教学周历的教学时间安排，在本章内容讲授完毕后，由学生当堂独立完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照实验材料标准答案及评分标准进行批改。最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：以增值税一般纳税人中的生产企业为例，给出相关业务资料，要求学生计算纳税人应纳的增值税。实验内容涉及增值税的如下基本政策规定：

(一) 销项税额的计算。包括各种情形下销售额的确认和计算，增值税税率的运用。

(二) 进项税额的计算。包括准予抵扣的进项税额的范围、条件、时间。不得抵扣的进项税额的项目。

(三) 增值税应纳税额的计算。

思考题:

1. 如何划分增值税一般纳税人与小规模纳税人? 两者在税额计算上有何差异?
2. 开征增值税有何意义?
3. 增值税税率设计应遵循的原则是什么?
4. 为什么对增值税出口货物实行零税率?
5. 营业税改征增值税的原因及改革效应分析。

第二章 消费税

课时分配: 8 课时

教学要求:

通过本章学习, 了解我国开征消费税的意义; 熟悉消费税的概念、基本特征、申报缴纳; 掌握消费税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点: 消费税的征收范围、纳税人、税率。本章难点: 消费税应纳税额的计算。

教学内容:

第一节 消费税概述

- 一、消费税的概念
 - (一) 消费税的概念
 - (二) 消费税的分类
- 二、消费税的特点
- 三、消费税的作用

第二节 消费税的产生与发展

- 一、我国消费税的产生
- 二、我国消费税的历次改革

第三节 消费税的征收范围、纳税人及税率

- 一、消费税的征收范围

包括的应税消费品种类及其具体税目规定。

- 二、消费税的纳税人

凡在中华人民共和国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人, 都是我国消费税的纳税人。

- 三、消费税的税率

- (一) 确定消费税税率的一般原则
- (二) 我国现行消费税税率

第四节 消费税应纳税额的计算

- 一、从价征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 消费税计税销售额的确定
- (二) 应纳税额的具体计算

- 二、从量征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 消费税计税销售数量的确定
- (二) 应纳税额的具体计算

- 三、复合征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 复合征收方式的适用范围
- (二) 应纳税额的具体计算

四、特殊方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 自产自用应税消费品应纳税额的计算
- (二) 委托加工应税消费品应纳税额的计算
- (三) 进口应税消费品应纳税额的计算
- (四) 外购和委托加工收回的应税消费品已纳税款的扣除

第五节 消费税的减免税和出口退税

一、消费税的减免税

根据我国现行的消费税制度，除国务院另有规定外，消费税只对出口的应税消费品免税。

二、消费税应税产品的出口退税

- (一) 出口应税消费品退税的范围
- (二) 出口应税消费品的退税率
- (三) 出口应税消费品退税额的计算
- (四) 出口应税消费品办理出口退税后的管理

第六节 消费税的申报缴纳

一、消费税的纳税义务发生时间

- (一) 生产应税消费品的纳税义务发生时间
- (二) 其他应税行为的纳税义务发生时间

二、消费税的纳税期限

根据应纳税额的大小实行分期或按次纳税。

三、消费税的纳税地点

按照属地原则确定，即纳税人销售应税消费品，向机构所在地地主管税务机关申报纳税。

思考题：

1. 现行消费税有何特点和作用？
2. 消费税与增值税有何区别与联系？
3. 消费税的税率设计遵循了哪些原则？

第三章 关税

课时分配：6 课时（含实验 2 课时）

教学要求：

通过本章学习，了解我国关税制度的建立；熟悉关税概念、分类、关税的申报缴纳；掌握关税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点：关税的课征制度和申报缴纳。本章难点：关税的完税价格。

教学内容：

第一节 关税概述

一、关税概念

关税是指国家海关对进出我国关境的货物或物品征收的一种税。

二、关税的分类

- (一) 以通过关境的流动方向分类：进口关税、出口关税、过境关税
- (二) 以关税计征方式分类：从量关税、从价关税、复合关税、滑准关税。
- (二) 以关税的差别分类：歧视关税、优惠关税

三、关税政策

- (一) 关税政策的定义

- (二) 关税政策的类型
- (三) 我国关税政策的原则

第二节 我国的关税制度

一、我国关税制度的建立

1951年颁布了《中华人民共和国海关进出口税则》和《海关进出口税则暂行条例》，1987年、1992年、2000、2003年进行了修订。

二、关税制度

- (一) 纳税人
- (二) 课税对象：货物、物品
- (三) 税率：进口税率、出口税率
- (四) 原产地认定标准
- (五) 关税的减免：法定减免、特定减免、临时减免

第三节 关税的完税价格和应纳税额的计算

一、关税完税价格

- (一) 进口货物的完税价格
- (二) 出口货物的完税价格

二、关税应纳税额的计算

应纳税额=关税计税依据×适用税率

第四节 关税的申报缴纳

一、关税的征收管理

- (一) 关税的缴纳
- (二) 关税的强制执行

二、关税的补征或追征

补征和追征的含义，适用条件以及时效。

三、关税退还

关税退还的含义、适用条件以及时效。

思考题：

1. 简述关税的分类。
2. 现行关税税率是怎样规定的？
3. 我国对进出口货物征收关税的政策是什么？

本章课程实验

实验目的：通过实验，要求学生掌握各流转税的基本政策规定，学会计算和申报各流转税。

实验要求：按照教学周历的教学时间安排，在增值税、消费税、关税等流转税内容讲授完毕后，由学生当堂独立完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照本课程实验考试材料中的标准答案和评分标准进行批改。最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：以某有进出口经营权的外贸公司为例，给出该单位某月典型的业务资料，要求学生计算根据所给出的资料计算该单位进口环节应缴纳的关税、消费税和增值税，国内销售环节应缴纳的增值税。本实验设计的相关政策主要包括：

- (一) 关税完税价格的确认。
- (二) 进口货物关税的计算。
- (三) 进口货物消费税的计算。包括消费税的组成计税价格、消费税的适用税率，消费税的计税方法。

(四) 进口货物增值税的计算。包括增值税的组成计税价格, 增值税的使用税率, 增值税的计算。

(五) 国内销售货物增值税的计算。包括销项税额的确认和计算、进项税额的抵扣、增值税应纳税额的计算。

第四章 资源税

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章学习, 了解资源税的作用; 熟悉资源税的概念、资源税的申报缴纳; 掌握资源税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点和难点: 资源税的征收范围、纳税人、税率。

教学内容:

第一节 资源税概述

一、资源税的概念

资源税是以单位或个人开采的应税资源和生产的盐为征税对象而征收的一种税。

二、资源税的作用

- (一) 有利于合理开发利用国有资源
- (二) 有利于合理调节资源级差收入, 形成开采企业间的公平竞争环境
- (三) 有利于促进分配格局的调整, 保证国家财政收入

第二节 资源税的产生与发展

一、资源税的产生

二、资源税的历次改革

第三节 资源税的征收范围、纳税人和税率

一、征收范围

- (一) 矿产品: 原油、天然气、煤炭、金属矿产品和非金属矿产品等。
- (二) 盐: 固体盐、液体盐。

二、纳税人

在中华人民共和国境内开采应税矿产品和生产盐的单位和个人为资源税的纳税义务人。

三、资源税的税率

第四节 资源税应纳税额的计算

一、资源税的计税依据

- (一) 一般情况下计税依据的确定
- (二) 特殊情况下计税依据的确定

二、资源税应纳税额的计算

- (一) 资源税应纳税额计算的一般规定
- (二) 资源税应纳税额计算的特殊规定

第五节 资源税的税收优惠和申报缴纳

一、资源税的税收优惠

- (一) 减税、免税项目
- (二) 出口应税产品不退(免)资源税的规定

二、资源税的申报缴纳

- (一) 纳税义务发生时间
- (二) 纳税期限

(三) 纳税地点

思考题:

1. 资源税的作用?
2. 我国现行资源税的课征制度及其利弊分析。

参考书目:

1. 马海涛. 中国税制. 北京: 中国人民大学出版社, 2014 年版
2. 杨抚生主编. 中国税制[M]. 北京: 经济科学出版社, 2010 年版
3. 杨斌. 税收学(第二版) [M]. 北京: 科学出版社, 2011.
4. 胡怡建. 税收学[M]. 上海: 上海财经大学出版社, 2011.
5. 杜莉、徐晔. 中国税制[M]. 上海: 复旦大学出版社, 2006.
6. 刘剑文. 财税法学案例与法理研究[M]. 北京: 高等教育出版社, 2004.
7. 陈共. 财政学[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2004.
8. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法一[M]. 北京: 中国税务出版社, 2015.
9. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法二[M]. 北京: 中国税务出版社, 2015.
10. 《税务研究》、《中国税务》、《涉外税务》2014、2015、2016 年度各期相关的内容

课时分配表

| 章节内容 | 分配课时(节) |
|-----------|-----------|
| 第一章 增值税 | 18 |
| 第二章 消费税 | 8 |
| 第三章 关税 | 6 |
| 第四章 资源税 | 2 |
| 合计 | 34 |

执笔人: 韩瑜 **2016 年 8 月**
审定人: 程瑶 **2016 年 8 月**
学院负责人: 管永昊 **2016 年 8 月**

《中国税制—财产行为税制》课程教学大纲

(2016年制定)

课程代码: 12C0083

英文名称: China's Tax System - Property and Behavior Tax System

课程性质: 专业主干课

前置课程: 基础会计

后置课程: 税收管理、国际税收、比较税制、税务筹划基础、税务筹划综合、税务检查

学 分: 1学分

课 时: 17课时

课程负责人: 韩瑜

主讲教师: 韩瑜、程瑶、任巧玲等

考核方式: 考试

成绩构成: 平时成绩+期末考试成绩

使用教材: 中国注册会计师协会编. 税法[M]. 北京: 经济科学出版社, 2016年版

课程概述:

《中国税制—财产行为税制》课程是高等财经类院校本科税收学专业的专业主干课。本课程主要讲述土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税、车船税及其他各税的税制内容。

教学目的:

通过本课程的学习,旨在使学生掌握土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税、车船税等税种的征税范围、纳税人、税率、应纳税额的计算及申报缴纳管理,熟悉税收制度的基本理论,了解我国财产行为税制度的沿革和改革动态,培养学生处理税收实际问题的能力,同时为系统学习税务专业后续课程奠定专业基础。最终为培养适应社会主义市场经济发展需要、符合财税实际工作要求的高素质应用型财税管理人才而服务。

教学方法:

《中国税制—财产行为税制》课程是一门理论和实务相结合并以实务为主的课程。在教学中以讲授为主,学生自学为辅,同时需要通过大量的练习来让学生巩固消化所学知识。在讲授中要求将税收制度的基本理论、现行税收制度和改革前沿动态紧密结合,采用互动式和启发式教学方法,注重知识的融会贯通。

各章教学要求及教学要点

第一章 土地增值税

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过本章的学习,了解土地增值税的意义,熟悉土地增值税的概念及其征收管理,掌握土地增值税的课税制度和应纳税额的计算。本章重点:土地增值税的课税制度。本章难点:土地增值税应纳税额的计算。

教学内容:

一、土地增值税的概念

土地增值税是对纳税人转让国有土地使用权、地上的建筑物及其构筑物取得的增值额征收的一种税。

二、土地增值税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

土地增值税是对转让国有土地使用权及其地上建筑物和附着物征收。

(二) 纳税人

土地增值税纳税义务人为转让国有土地使用权、地上建筑物以及附着物并取得收入的单位和个人。

(三) 税率

1. 增值额未超过扣除项目金额 50% 的部分, 税率为 30%
2. 增值额超过扣除项目金额 50%、未超过扣除项目金额 100% 的部分, 税率为 40%
3. 增值额超过扣除项目金额 100%、未超过扣除项目金额 200% 的部分, 税率为 50%
4. 增值额超过扣除项目金额 200% 的部分, 税率为 60%

三、土地增值税应纳税额的计算

(一) 增值额的确定

余地增值税纳税人转让房地产取得的收入减除规定的扣除项目金额后的余额为增值额。

(二) 应纳税额的计算

应纳税额 = \sum (每级距的土地增值额 \times 适用税率)

四、土地增值税的减免税和申报缴纳

(一) 土地增值税的减免税

1. 纳税人建造标准住宅出售, 增值额未超过扣除项目金额 20% 的, 免征土地增值税
2. 因国家需要依法征用、收回的房地产, 免征土地增值税
3. 因城市实施规划、国家建设需要而搬迁, 由纳税人自行转让房地产的, 免征土地增值税。
4. 对企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为公共租赁住房房源的且增值额未超过扣除项目金额 20% 的, 免征土地增值税。

(二) 土地增值税的申报缴纳

土地增值税的纳税人应在转让房地产的合同签订的 7 日内, 到房地产所在地主管税务机关办理纳税申报。

第二章 房产税

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章的学习,了解房产税的意义,熟悉房产税的概念及其征收管理,掌握房产税的课税制

度和应纳税额的计算。本章重点：房产税的课税制度。本章难点：房产税应纳税额的计算。

教学内容：

一、房产税的概念

房产税是以房产为征税对象，依据房产价格或房产租金收入向房产所有人或经营人征收的一种税。

二、房产税的征税对象、纳税人和税率

(一) 征税对象：在城市、县城、建制镇和工矿区内的房产

(二) 纳税人：房屋的产权所有人

(三) 税率：余值计征为 1.2%；租金收入计征为 12%（或 4%）

三、房产税的应纳税额的计算

(一) 房产税的计税依据

1. 从价计征：房地产税依照房产原值一次扣除 10%—30%后的余额计算缴纳。

2. 从租计征：房产出租的，以房产租金收入为房产税的计税依据。

(二) 房产税应纳税额的计算

1. 从价计征：应纳税额=应纳税额×(1—扣除比例)×1.2%

2. 从租计征：应纳税额=租金×12%（或 4%）

四、房产税的减免规定和征收管理

(一) 房产税的减免规定

1. 国家机关、人民团体、军队自用房免征房产税

2. 由国家财政部门拨付事业经费的单位，本身业务范围内使用的房产免征房产税

3. 宗教寺庙、公园、名胜古迹的自用房免征房产税

4. 个人所有非营业用的房产免征房产税

5. 财政部批准免税的其他房产

(二) 房产税的征收管理

1. 纳税期限：房产税实行按年计算、分期缴纳的征收方法，具体期限由省、自治区、直辖市人民政府确定

2. 纳税地点：房产税在房产所在地纳税

3. 纳税申报：及时办理申报纳税，如实填写《房产税纳税申报表》

第三章 城镇土地使用税

课时分配：1 课时

教学要求：

通过本章的学习，了解城镇土地使用税的意义，熟悉城镇土地使用税的概念及其征收管理，掌握城镇土地使用税的课税制度和应纳税额的计算。本章重点：城镇土地使用税的课税制度。本章难点：城镇土地使用税应纳税额的计算。

教学内容：

一、城镇土地使用税的概念

城镇土地使用税是对占用城镇土地的单位和个人，以其实际占用土地面积为计税依据，按照规定税额计算征收的一种税。

二、城镇土地使用税的征收范围、纳税人和税率

(一) 征收范围

城镇土地使用税的征税范围包括城市、县城、建制镇和共矿物内的国家所有和集体所有的土地。

(二) 纳税人为拥有土地使用权的单位和个人。

(三) 税率

三、城镇土地使用税的应纳税额的计算

(一) 计税依据的规定

城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积（每平方米）为计税依据。

(二) 应纳税额的计算

全年应纳税额=实际占用应纳税土地面积×适用税率

四、城镇土地使用税的减免税规定和征收管理

(一) 城镇土地使用税的减免税

1. 法定免缴土地使用税

2. 省、自治区、直辖市地方税务局确定减免土地使用税

(二) 城镇土地使用税的征收管理

1. 纳税期限：纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定

2. 纳税地点：城镇土地使用税在土地所在地缴纳

3. 征收机构：土地使用税由土地所在地的地方税务机关征收

第四章 契 税

课时分配：2 课时（含实验 1 课时）

教学要求：

通过本章的学习，了解契税的意义，熟悉契税的概念及其征收管理，掌握契税的课税制度和应纳税额的计算。本章重点：契税的课税制度。本章难点：契税应纳税额的计算。

教学内容：

一、契税的概念

契税是指在土地使用权、房屋所有权的权属转移过程中，向取得土地使用权、房屋所有权的单位和个人征收的一种税。

二、契税的征税对象、纳税人和税率

(一) 征税对象

契税的征税对象是境内转让土地、房屋权属。

(二) 纳税人

契税是以在中华人民共和国境内转让土地、房屋权属为征收对象，向产权承受人征收的一种财产税。

(三) 税率

契税实行 3%—5% 的幅度税率。

三、契税应纳税额的计算

(一) 契税的计税依据：成交价格、市场价格、交换差额等。

(二) 契税应纳税额的计算

应纳税额=计税依据×税率

四、契税的减免和征收管理

(一) 契税的减免税

1. 国家机关、事业单位、社会团体等承受土地免征契税

2. 城镇职工按规定第一次购买公有住房，免征契税

3. 因不可抗力灭失住房而重新购买住房的，酌情减免

(二) 契税的征收管理

1. 纳税期限：纳税人纳税义务发生之日起 10 日内
2. 纳税地点：契税在土地、房屋所在地征收机关缴纳

第五章 车船税

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章的学习，了解车船税的意义，熟悉车船税的概念及其征收管理，掌握车船税的课税制度和应纳税额的计算。本章重点：车船税的课税制度。本章难点：车船税应纳税额的计算。

教学内容：

一、车船税的概念

车船税是对行驶于我国境内的公共道路上的车辆和航行于国内河流、湖泊或领海口岸的船舶，依法征收的一种财产税。

二、车船税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

车船税征税范围是指在中华人民共和国境内属于车船税法所附规定的车辆、船舶。

(二) 纳税人

车船税纳税人，是指在中华人民共和国境内，车辆、船舶的所有人或者管理人。

(三) 税率

车船税实行定额税率。

三、车船税应纳税额的计算

(一) 计税依据

(二) 应纳税额的计算

四、车船税的减免规定和征收管理

(一) 车船税的减免税

1. 法定减免：捕捞、养殖渔船；军队、武装警察部队专用船等。
2. 特定减免：其它国家特殊减免

(二) 车船税的征收管理

1. 纳税期限：车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月。
2. 纳税地点：车船税的纳税地点为车船的登记地或者车船纳税义务人所在地

思考题：

1. 房产税的计税依据是如何规定的？
2. 契税的征税项目有哪些？
3. 土地增值税的计税依据如何确定？
4. 车船税的征税范围是如何规定的？
5. 简述城镇土地使用税的课征制度。

第六章 其他各税

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，了解城市维护建设税、印花税、耕地占用税开征的意义；熟悉城市维护建设税、印花税、耕地占用税的概念、特点及其征收管理；掌握城市维护建设税、印花税、耕地占用税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点：城市维护建设税、印花税的课征制度。本章难点：印花税应

应纳税额的计算。

教学内容:

第一节 城市维护建设税

一、城市维护建设税的概念和特点

(一) 概念

城市建设维护税是对从事工商经营，缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个人征收的一种税。

(二) 特点

1. 税款专款专用
2. 属于一种附加税
3. 根据城镇规模设计不同的比例税率

二、城市维护建设税的征收范围、纳税人和税率

(一) 征收范围

城市建设维护税是对从事工商经营，缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个人征收的一种税

(二) 纳税人

纳税义务人是指负有缴纳增值税、消费税、营业税义务的单位和个人

(三) 税率

1. 纳税人所在地区为市区的：7%
2. 纳税人所在地区为县城、镇的：5%
3. 纳税人所在地区不在市区、县城或者镇的：1%

三、城市维护建设税应纳税额的计算

(一) 计税依据

城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的“三税”税额

(二) 应纳税额的计算

应纳税额=纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额×适用税率

四、城市维护建设税的减免规定和征收管理

(一) 城市维护建设税的减免税规定

随“三税”的减免而减免

(二) 城市维护建设税的征收管理

1. 纳税环节:纳税人只要发生“三税”的纳税义务，在同样的环节，分别计算缴纳城市建设维护税
2. 纳税地点: 纳税人缴纳“三税”的地点

第二节 印花税

一、印花税概述

(一) 印花税的概念

印花税是以经济活动和经济交往中，书立、领受应税凭证的行为为征税对象征收的一种税。

(二) 印花税的特点

(三) 开征印花税的意义

二、印花税的征收范围、纳税人和税率

(一) 印花税的征税范围

(二) 印花税的纳税

印花税的纳税人纳税义务人，是指在中国境内书立、使用、领受印花税所列举的凭证并依法履

行纳税义务的单位和个人。

(三) 印花税的税率

印花税实行定额税率

三、印花税应纳税额的计算

(一) 印花税的计税依据

印花税计税依据为各种凭证上所记载的计税金额

(二) 印花税应纳税额的计算

应纳税额=应税凭证计税金额×使用税率

四、印花税的减免规定和征收管理

(一) 印花税的减免税规定

1. 对已缴纳印花税凭证的副本或者抄本免税

2. 对无息、贴息贷款合同免税等

(二) 印花税的征收管理

1. 纳税办法：自行贴花和汇贴

2. 纳税环节：印花税应当在书立或者领受时贴花

(三) 印花税的处罚规定

未贴、少贴、已贴撕下、伪造贴花等税务机关根据情节轻重予以处罚

第三节 耕地占用税

一、耕地占用税的概念

耕地占用税是对占用耕地建房或者从事其他非农业建设的单位或个人，按照规定税额一次性征收的一种税。

二、耕地占用税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

耕地占用税的征税范围包括纳税人为建房或者从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的土地

(二) 纳税人

耕地占用税的纳税义务人是指占用耕地建房或者从事非农业建设的单位和个人。

(三) 税率

耕地占用税在税率设计上采用地区差别定额税率

三、耕地占用税应纳税额的计算

(一) 计税依据

耕地占用税以纳税人占用耕地面积为计税依据

(二) 应纳税额的计算

应纳税额=实际占用耕地面积×适用定额税率

四、耕地占用税的减免规定和征收管理

(一) 耕地占用税的减免税规定

1. 军事设施占用耕地免税

2. 学校、幼儿园、敬老院、医院占地免税

3. 其他

(二) 耕地占用税的征收管理

耕地占用税由地方税务机关征收

思考题:

1. 耕地占用税和土地使用税有何不同?
2. 城市维护建设税的计税依据是如何规定的?
3. 我国现行印花税有何特点?

参考书目:

1. 马海涛. 中国税制. 北京: 中国人民大学出版社, 2014 年版
2. 杨抚生主编. 中国税制[M]. 北京: 经济科学出版社, 2010 年版
3. 杨斌. 税收学(第二版) [M]. 北京: 科学出版社, 2011.
4. 胡怡建. 税收学[M]. 上海: 上海财经大学出版社, 2011.
5. 杜莉、徐晔. 中国税制[M]. 上海: 复旦大学出版社, 2006.
6. 刘剑文. 财税法学案例与法理研究[M]. 北京: 高等教育出版社, 2004.
7. 陈共. 财政学[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2004.
8. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法一[M]. 北京: 中国税务出版社, 2016.
9. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法二[M]. 北京: 中国税务出版社, 2016.
10. 《税务研究》、《中国税务》、《涉外税务》2014、2015、2016 年度各期相关的内容

课时分配表

| 章节内容 | 分配课时(节) |
|-------------|-----------|
| 第一章 土地增值税 | 6 |
| 第二章 房产税 | 2 |
| 第三章 城镇土地使用税 | 1 |
| 第四章 契税 | 2 |
| 第五章 车船税 | 2 |
| 第六章 其他各税 | 4 |
| 合计 | 17 |

执笔人: 程瑶 **2016 年 8 月**

审定人: 管永昊 **2016 年 8 月**

学院负责人: 管永昊 **2016 年 8 月**

《中国税制—所得税制》课程教学大纲

(2016年制定)

课程代码: 12C0085

英文名称: China's Tax System - Income Tax System

课程性质: 专业主干课

前置课程: 基础会计

后置课程: 税收管理、国际税收、比较税制、税务筹划基础、税务筹划综合、税务检查

学 分: 2学分

课 时: 34课时

课程负责人: 韩瑜

主讲教师: 韩瑜、程瑶、任巧玲等

考核方式: 考试

成绩构成: 平时成绩+期末考试成绩

使用教材: 中国注册会计师协会编. 税法[M]. 北京: 经济科学出版社, 2016年版

课程概述:

《中国税制—所得税制》课程是高等财经类院校本科税收学专业的专业主干课。本课程主要介绍企业所得税和个人所得税的税制内容。其中, 企业所得税是对我国境内的企业和其他取得收入的组织的生产经营所得和其他所得征收的一种税; 个人所得税是以自然人取得的各项应税所得为征税对象而征收的一种所得税。

教学目的:

通过本课程的学习, 旨在使学生掌握企业所得税、个人所得税的征税范围、纳税人、税率、应纳税额的计算及申报缴纳管理, 熟悉税收制度的基本理论, 了解我国所得税制度的沿革和改革动态, 培养学生处理税收实际问题的能力, 同时为系统学习税务专业后续课程奠定专业基础。最终为培养适应社会主义市场经济发展需要、符合财税实际工作要求的高素质应用型财税管理人才而服务。

教学方法:

《中国税制—所得税制》课程是一门理论和实务相结合并以实务为主的课程。在教学中以讲授为主, 学生自学为辅, 同时需要通过大量的练习来让学生巩固消化所学知识。在讲授中要求将税收制度的基本理论、现行税收制度和改革前沿动态紧密结合, 采用互动式和启发式教学方法, 注重知识的融会贯通。

各章教学要求及教学要点

第一章 企业所得税

课时分配：22 课时（含实验 6 课时）

教学要求：

通过本章学习，了解我国企业所得税的沿革，熟悉企业所得税的概念和特点、企业所得税的申报缴纳，掌握企业所得税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点：企业所得税的课征制度。本章难点：企业所得税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 企业所得税概述

一、企业所得税的概念

企业所得税是指对在中华人民共和国境内，取得收入的企业和其他组织的生产经营所得或其他所得征收的一种税。

二、企业所得税的特点

以所得额为征税对象，计算复杂、体现量能负担原则、按年征收。

三、企业所得税的沿革

第二节 企业所得税的征税对象、纳税人和税率

一、征税对象

（一）征税对象确定的原则

（二）征税对象的具体内容

包括销售货物所得、提供劳务所得、转让财产所得、股息红利等权益性投资所得、利息所得、租金所得、特许权使用费所得、接受捐赠所得和其他所得。

二、纳税人

在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人。个人独资企业、合伙企业不征企业所得税。

三、企业所得税的税率

（一）基本税率：25%

（二）优惠税率

符合条件的小型微利企业，减按 **20%** 的税率征收企业所得税。

国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 **15%** 的税率征收企业所得税。

第三节 企业所得税应纳税所得额的确定

一、应纳税所得额的概念及其确定原则

（一）应纳税所得额的概念

企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。

（二）应纳税所得额的确定原则

企业应纳税所得额的计算，以权责发生制为原则，属于当期的收入和费用，不论款项是否收付，均作为当期的收入和费用；不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，均不作为当期的收入和费用。

二、收入总额的确定

（一）收入确定的基本规定：企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。包括：

1. 销售货物收入；

- 2.提供劳务收入；
- 3.转让财产收入；
- 4.股息、红利等权益性投资收益；
- 5.利息收入；
- 6.租金收入；
- 7.特许权使用费收入；
- 8.接受捐赠收入；
- 9.其他收入。

(二) 收入确定的特殊规定

三、准予扣除的项目

(一) 准予扣除项目的内容

企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

(二) 部分准予扣除项目的范围和标准

四、不得扣除的项目

- (一) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- (二) 企业所得税税款；
- (三) 税收滞纳金；
- (四) 罚金、罚款和被没收财物的损失；
- (五) 捐赠支出；
- (六) 赞助支出；
- (七) 未经核定的准备金支出；
- (八) 与取得收入无关的其他支出。

五、资产的税务处理

包括固定资产、无形资产、生物资产、长期待摊费用、流动资产的税务处理

六、应纳税所得额的计算

应纳税所得额=每一纳税年度的收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损

第四节 企业所得税应纳税额的计算方法

一、应纳税额的计算

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

抵免限额=中国境内、境外所得依照企业所得税法和本条例的规定计算的应纳税总额×来源于某国(地区)的应纳税所得额÷中国境内、境外应纳税所得总额

二、境外已纳税款扣除的计算

- (一) 境外已纳税款扣除的规定
- (二) 境外已纳税款扣除的计算

第五节 企业所得税的优惠政策和申报缴纳

一、企业所得税的优惠政策

- (一) 免税收入
- (二) 免征、减征企业所得税的项目；
- (三) 小型微利企业优惠

- (四) 民族自治地方的优惠
- (五) 研发费加计扣除
- (六) 创业投资抵免
- (七) 加速折旧
- (八) 综合利用资源减计收入优惠
- (九) 环境保护、节能节水、安全生产专用设备税额抵免优惠。
- (十) 其他优惠政策

二、企业所得税的申报缴纳

(一) 纳税年度

纳税年度自公历 **1月1日** 起至 **12月31日** 止。

企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足十二个月的，应当以其实际经营期为一个纳税年度。企业依法清算时，应当以清算期间作为一个纳税年度。

(二) 纳税地点

居民企业以企业登记注册地为纳税地点；但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算并缴纳企业所得税。

非居民企业取得本法第三条第二款规定的所得，以机构、场所所在地为纳税地点。

(三) 纳税申报期限

企业应当自月份或者季度终了之日起十五日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。

企业应当自年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

本章课程实验

实验：

实验目的：通过实验，要求学生掌握我国现行企业所得税的基本政策规定，学会计算和申报企业所得税。

实验要求：按照教学周历的教学时间安排，在本章内容讲授完毕后，由学生当堂独立完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照本课程实验考试材料中的标准答案和评分标准进行批改，最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：以某工业企业为例，给出该企业某年度的典型业务资料，要求学生根据所给的业务资料，计算该企业当年应当缴纳的企业所得税。本实验应包括企业所得税的以下基本政策：

- (一) 企业所得税计税收入的确认
- (二) 准予从收入总额中扣除的成本的确认。
- (三) 准予从收入总额中扣除的税金的确认。包括增值税、消费税、营业税、城市维护建设税和教育费附加的计算。
- (四) 准予从收入总额中扣除的费用的确认，包括销售费用、管理费用、财务费用。
- (五) 应纳税所得额的计算
- (六) 应纳企业所得税的计算

思考题：

1. 企业所得税有哪些特点？
2. 企业所得税的应纳税所得额是如何确定的？
3. 企业发生的年度亏损如何弥补？
4. 企业所得税的税收优惠政策包括哪些？

第二章 个人所得税

课时分配: 12 课时 (含实验 2 课时)

教学要求:

通过本章学习,了解个人所得税的沿革;熟悉个人所得税的概念和特点、个人所得税的申报缴纳;掌握个人所得税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点:个人所得税的课征制度。本章难点:个人所得税应纳税额的计算。

教学内容:

第一节 个人所得税概述

一、个人所得税的概念

对个人取得的应税所得征收的一种税。

二、个人所得税的建立和发展

1799 年产生于英国。我国现行的个人所得税是 1993 年建立的。

三、个人所得税的特点

在征收制度上实行分类征收、在费用扣除上定额和定率扣除并用、在税率上累进税率和比例税率并用。在申报缴纳上采用自行申报和代扣代缴两种方法。

第二节 个人所得税的征收对象、纳税人和税率

一、个人所得税的征税对象

- (一) 工资薪金所得
- (二) 个体工商户的生产经营所得
- (三) 对企事业单位的承包经营、承租经营所得
- (四) 劳务报酬所得
- (五) 稿酬所得
- (六) 特许权使用费所得
- (七) 利息、股息、红利所得
- (八) 财产租赁所得
- (九) 财产转让所得
- (十) 偶然所得
- (十一) 经国务院财政部门确定的其他所得

二、个人所得税的纳税人

- (一) 居民纳税人及其纳税义务
- (二) 非居民纳税人及其纳税义务

三、个人所得税的税率

(一) 超额累进税率: 7 级超额累进税率: 适用工资、薪金所得; 5 级超额累进税率: 适用个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包、承租经营所得

(二) 比例税率: 适用稿酬所得、劳务报酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得、财产转让所得、利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得。

- (三) 加成和减征的规定

第三节 个人所得税的应纳税额的计算

一、工资薪金所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定: 按月计算及其费用扣除标准
- (二) 应纳税额的计算

二、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算

(一) 应纳税所得额的确定：按年计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

三、企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算

(一) 应纳税所得额的确定：按年计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

四、劳务报酬所得应纳税额的计算

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

五、稿酬所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

六、特许权使用费所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

七、财产租赁所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

八、财产转让所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

九、利息、股息、红利所得、偶然所得、其他所得

(一) 应纳税所得额的确定

(二) 应纳税额的计算

十、境外所得已纳税额的扣除

扣除的原因、基本规定及其具体计算。

第四节 个人所得税的减免优惠和申报缴纳

一、个人所得税的减免优惠

(一) 免税项目

(二) 减征项目

(三) 暂免征税项目

二、个人所得税的申报缴纳

(一) 个人所得税的申报缴纳方式：自行申报纳税、代扣代缴税款

(二) 个人所得税的纳税期限：工资、薪金所得的纳税期限、个体工商户生产经营所得的纳税期限、对企事业单位承包经营、承租经营所得的纳税期限、中国境外所得的纳税期限。

(三) 申报纳税地点

本章课程实验

实验：

实验目的：通过实验，要求学生掌握我国现行个人所得税的基本政策规定，学会计算和申报个人所得税。

实验要求：按照教学周历的教学时间安排，在本章内容讲授完毕后，由学生当堂独立完成实验，

并将实验结果交给任课老师。任课教师按照本课程实验教学考试材料中的标准答案和评分标准进行批改，最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：以某中国公民为例，给出该纳税人某一年度的各种收入，要求学生计算该中国公民应纳的个人所得税。该实验应包括以下基本政策规定：

（一）工资、薪金所得应纳个人所得税的计算。包括工资费用标准的扣除、累进税率的运用。年终奖金的计税办法。

（二）劳务报酬所得应纳个人所得税的计算。包括费用标准的扣除、税率的运用。

（三）利息所得应纳个人所得税的计算。

（四）稿酬所得应纳个人所得税的计算。包括费用扣除标准、税率的运用。

（五）纳税人来源于境外的所得应纳税款的扣除。

（六）个人所得税中对纳税人进行捐赠的优惠政策。

思考题：

1. 我国现行个人所得税有哪些特点？
2. 我国个人所得税的应税项目有哪些？
3. 居民纳税人和非居民纳税人的划分标准是什么？在纳税义务上有何区别？
4. 个人所得税的缴纳方式有哪些？

参考书目:

1. 马海涛. 中国税制. 北京: 中国人民大学出版社, 2014 年版
2. 杨抚生主编. 中国税制[M]. 北京: 经济科学出版社, 2010 年版
3. 杨斌. 税收学(第二版) [M]. 北京: 科学出版社, 2011.
4. 胡怡建. 税收学[M]. 上海: 上海财经大学出版社, 2011.
5. 杜莉、徐晔. 中国税制[M]. 上海: 复旦大学出版社, 2006.
6. 刘剑文. 财税法学案例与法理研究[M]. 北京: 高等教育出版社, 2004.
7. 陈共. 财政学[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2004.
8. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法一[M]. 北京: 中国税务出版社, 2016.
9. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法二[M]. 北京: 中国税务出版社, 2016.
10. 《税务研究》、《中国税务》、《涉外税务》2014、2015、2016 年度各期相关的内

课时分配表

| 章节内容 | 分配课时(节) |
|-------------|----------------|
| 第一章 企业所得税 | 22 |
| 第二章 个人所得税 | 12 |
| 合计 | 34 |

执笔人: 程瑶 **2016 年 8 月**

审定人: 管永昊 **2016 年 8 月**

学院负责人: 管永昊 **2016 年 8 月**

《比较税制（双语）》课程教学大纲

（2016年制定）

课程代码: 12C0071

英文名称: Comparative Tax Systems

课程性质: 专业主干课

前置课程: 微观经济学、宏观经济学、财政学、税收经济学、中国税制-货物劳务税制、中国税制-所得税制、中国税制-财产行为税制

后置课程: 无

学 分: 3 学分

课 时: 51 课时

课程负责人: 李林木

主讲教师: 李林木、任巧玲、李婧等

考核方式: 考试

成绩构成: 平时 40%+期末 60%

使用教材: Thuronyi, V., Comparative Tax Law, Kluwer Law International, 2003.

课程概述:

This course covers three parts: 1) introduction to the foreign tax systems, including basic theories, tax burden, tax structure and taxing powers; 2) comparison of the design and administration of major tax systems in foreign countries, including value added tax, excise tax, corporate income tax, individual income tax, social security contribution, property tax and so on; 3) analysis of tax reform trend in foreign countries.

教学目的:

The aims of this course are to enable students to: 1) through learning in class, get familiar with the design and administration of the main taxes, including value added tax, excise tax, corporate income tax, individual income tax, social security contribution, property tax, resource and environmental tax, and be able to compare the similarity and difference between developing and developed countries; 2) through discussion in class and writing course papers, improve research abilities of undergraduate students, especially their abilities of comparing tax systems in different countries; and upon reading original English references, develop the abilities of reading academic literature, especially their abilities of obtaining the latest academic information.

教学方法:

The three parts of the course will mainly take use of multimedia to give lessons, combining case teaching to explain key knowledge points, with assistance of class discussions and assignments evaluation.

各章教学要求及教学要点

Chapter 1 An Overview of Foreign Tax Systems

课时分配: 6 课时

教学要求:

Get familiar with the related theories of foreign tax systems, including tax targets, tax components, types of taxes, principle of tax design and tax evasion. Get to know the general characteristics of tax burden, tax structure and taxing powers of foreign countries. Give advice to improve China's tax structure and taxing powers.

教学内容:

1.1 Review Foreign Tax Theories

- 1.1.1 What Is a Tax?
- 1.1.2 Distinction between Taxes and Fees.
- 1.1.3 Categories and Types of Taxes.
- 1.1.4 Tax Mix.

1.2 Status Quo of Tax System in Foreign Countries

- 1.2.1 Tax Burden.
- 1.2.2 Tax Structure.
- 1.2.3 Taxing Powers.

Questions:

1. What are the differences between taxes and fees?
2. What categories can taxes be divided?
3. The advantages and disadvantages of single tax system and compound tax system.

Chapter 2 Value Added Tax in Foreign Countries

课时分配: 6 课时

教学要求:

Get to know the value added tax in foreign countries. Learn from their successful experiences and practice. Give advice to improve China's value added tax system.

教学内容:

2.1 Overview

- 2.1.1 Emergence and Development.
- 2.1.2 Types.

2.2 Taxpayer

- 2.2.1 Developed Countries.
- 2.2.2 Developing Countries.

2.3 Scope of Taxation

- 2.3.1 Developed Countries.
- 2.3.2 Developing Countries.

2.4 Tax rate

- 2.4.1 Developed Countries.
- 2.4.2 Developing Countries.

2.5 Tax Administration

- 2.5.1 Developed Countries.
- 2.5.2 Developing Countries.

2.6 Special Issues

- 2.6.1 Developed Countries.

2.6.2 Developing Countries.

Questions:

1. Types of value-added tax and their advantages and disadvantages.
2. How to do with small business owners concerning with VAT payers?
3. How to determine tax responsibility of VAT farmer-taxpayers around the world?
4. What are the differences between exemptions and zero-rate?

Chapter 3 Excise Tax in Foreign Countries

课时分配: 3 课时

教学要求:

Get to know the general definition of excise tax, the tax design and inner motivation of excise tax in foreign countries, discuss the idea of improving China's excise tax system.

教学内容:

3.1 Traditional Excise tax

- 3.1.1 Introduction.
- 3.1.2 Taxpayer.
- 3.1.3 Scope of Tax.
- 3.1.4 Tax Base and Tax calculation.

3.2 Environmental Tax

- 3.2.1 Tax Principle.
- 3.2.2 Types and Design.

Questions:

1. How to understand the concept of excise tax? What are the characteristics? Analyze functions of different types of excise tax.
2. Whether is there any difference when imposing excise tax or environmental tax among different levels of economic development of the countries?

Chapter 4 Individual Income Tax in Foreign Countries

课时分配: 9 课时

教学要求:

Get to know the role and effect of the IIT in foreign countries, and get familiar with the general characters of taxpayer, object of tax, tax deduction, tax rate and tax administration of the IIT in developed countries. Give advice to improve China's IIT tax system.

教学内容:

4.1 Overview

- 4.1.1 Emergence and Development.
- 4.1.2 Type of Tax System.

4.2 Taxpayer

- 4.2.1 Developed Countries.
- 4.2.2 Developing Countries.

4.3 Scope of Taxation

- 4.3.1 Developed Countries.
- 4.3.2 Developing Countries.

4.4 Tax rate

- 4.4.1 Developed Countries.
- 4.4.2 Developing Countries.

4.5 Tax Administration

- 4.5.1 Developed Countries.
- 4.5.2 Developing Countries.

4.6 Special Issues

- 4.6.1 Developed Countries.
- 4.6.2 Developing Countries.

Questions:

1. Taxation Modes of IIT and their advantages and disadvantages.
2. How to define tax base of IIT? What should be considered?
3. What is the difference among the countries when administrating IIT?

Chapter 5 Corporate Income Tax in Foreign Countries

课时分配: 6 课时

教学要求:

Review of the tax theory of corporate income tax, get to know its effect of regulating the economy and society in foreign countries, get familiar with the general characters of the CIT in foreign countries, and give advice to improve China's CIT tax system.

教学内容:

5.1 Overview

- 5.1.1 Emergence and Development.
- 5.1.2 Type of Tax System.

5.2 Taxpayer

- 5.2.1 Developed Countries.
- 5.2.2 Developing Countries.

5.3 Scope of Taxation

- 5.3.1 Developed Countries.
- 5.3.2 Developing Countries.

5.4 Tax rate

- 5.4.1 Developed Countries.
- 5.4.2 Developing Countries.

5.5 Tax Administration

- 5.5.1 Developed Countries.
- 5.5.2 Developing Countries.

5.6 Special Issues

- 5.6.1 Developed Countries.
- 5.6.2 Developing Countries.

Questions:

1. The theoretical rationale why corporate income tax can exist independently.
2. How to classify corporate income tax based on the relationship between CIT and IIT?
3. What are the differences to determine tax base of corporate income among countries?
4. How to define tax incentives of CIT among countries? What are the characteristics?

Chapter 6 Social Security Contribution in Foreign Countries

课时分配: 3 课时

教学要求:

Review the tax theories of social security contribution and its relationship between social security contribution and the social security system, get to know the types of social security contribution in foreign countries, get familiar with the general characters of the social security contribution in foreign countries,

and give advice to improve China's social security contribution system.

教学内容:

6.1 Overview

6.1.1 Emergence and Development.

6.1.2 Type of Tax System.

6.2 Taxpayer

6.2.1 Developed Countries.

6.2.2 Developing Countries.

6.3 Scope of Taxation

6.3.1 Developed Countries.

6.3.2 Developing Countries.

6.4 Tax rate

6.4.1 Developed Countries.

6.4.2 Developing Countries.

6.5 Tax Administration

6.5.1 Developed Countries.

6.5.2 Developing Countries.

6.6 Special Issues

6.6.1 Developed Countries.

6.6.2 Developing Countries.

Questions:

1. Compared with other types of taxes, what are the characteristics of social security contributions?
2. What are common around the world in the design of social security tax?
3. From a practical point of view, what are the characteristics of social security system in the foreign countries?

Chapter 7 Property Tax in Foreign Countries

课时分配: 6 课时

教学要求:

Review the general tax theory of property tax, including its tax base, types of tax, character and so on. Get to know the main kinds of general property tax and special property tax, and death duties and gift tax. Give advice to improve China's property tax system, especially house property tax, death duties and gift tax.

教学内容:

7.1 Overview

7.1.1 Emergence and Development.

7.1.2 Type of Tax System.

7.2 Taxpayer

7.2.1 Developed Countries.

7.2.2 Developing Countries.

7.3 Scope of Taxation

7.3.1 Developed Countries.

7.3.2 Developing Countries.

7.4 Tax rate

7.4.1 Developed Countries.

7.4.2 Developing Countries.

7.5 Tax Administration

- 7.5.1 Developed Countries.
- 7.5.2 Developing Countries.

7.6 Special Issues

- 7.6.1 Developed Countries.
- 7.6.2 Developing Countries.

Questions:

1. How to classify property tax and how to determine tax base of property tax?
2. What are the characteristics of the general property tax?
3. In practice, what types of property tax have been imposed?
4. What is the theoretical basis for the death tax?

Chapter 8 Tax Administration and Procedure in Foreign Countries

课时分配: 6 课时

教学要求:

Review the development of tax sharing system, tax collection and management and tax legal system management in foreign countries. Get to know the advantages and disadvantages of different systems. Be clear about the future orientation of China's tax administration.

教学内容:

8.1 Tax Sharing System

- 8.1.1 Tax Sharing System in Developed countries.
- 8.1.2 Tax Sharing System in Developing countries.

8.2 Tax Collection and Management

- 8.2.1 Tax Services.
- 8.2.2 Tax Collecting System.
- 8.2.3 Organization of Tax Administration.
- 8.2.4 Tax Informatization.

8.3 Tax Legal System Management

- 8.3.1 Tax Legislation Management.
- 8.3.2 Tax Administrative Reconsideration and Tax Litigation.
- 8.3.3 Tax Illegal Disposal.

Questions:

1. What is the theoretical basis of the implementation of the tax sharing system? Describe several types of world tax system and their characteristics.
2. Illustrate tax legislative procedures around the world.
3. How to deal with tax illegal affairs?

Chapter 9 Reform Tendency of Tax System

课时分配: 6 课时

教学要求:

Review the development of tax structure, income tax, excise tax and tax administration since the Second World War. Get to know the worldwide trend of tax reform, which is "Simple Tax System, Wide Tax Base, Low Tax Rate and Rigid Tax Administration". Be clear about the future orientation of China's tax reform.

教学内容:

9.1 Variation Tendency of Tax Reform in Developed Countries

- 9.1.1 Goods and Service Tax (GST) .

9.1.2 Individual Income Tax (IIT) .

9.1.3 Corporate Income Tax (CIT) .

9.1.4 Excise Tax (ET) .

9.1.5 Tax Administration

9.2 Variation Tendency of Tax Reform in Developing Countries

9.2.1 Goods and Service Tax (GST) .

9.2.2 Individual Income Tax (IIT) .

9.2.3 Corporate Income Tax (CIT) .

9.2.4 Excise Tax (ET) .

9.2.5 Tax Administration

Questions:

1. What are the characteristics of tax reform in developed countries, developing countries and transition countries?
2. What are the criteria to evaluate whether a country's tax reform is successful?

参考书目

- 1.IBFD, Tax Research Platform (Database), 2017.
- 2.OECD (2016), Revenue Statistics 1965-2015.
- 3.OECD (2015), Tax Administration.
- 4.OECD (2014), Consumption Tax Trends 2014: VAT/GST and Excise Rates, Trends and Policy Issues.
- 5.Schenk, A. and Oldman, O. (2007): Value Added Tax: A Comparative Approach, Cambridge University Press.2
- 6.Cnossen, S. (ed.) (2005), Theory and Practice of Excise Taxation: Smoking, Drinking, Gambling, Polluting and Driving. Oxford University Press.
- 7.OECD (2006), The Political Economy of Environmentally Related Taxes.
- 8.OECD (2006), Fundamental Reform of Personal Income Tax, Tax Policy Studies, No.13.
- 9.OECD (2007), Fundamental Reform of Corporate income tax, Tax Policy Studies No.16.
- 10.McCluskey, W.J., Cornia, G. C. and Walters, L.C.(2013), A Primer on Property Tax: Administration and Policy, Blackwell Publishing Ltd.
- 11.Russell, B. (2010), Revenue Administration: Developing a Taxpayer Compliance Program, IMF.

课时分配表

| 章节名称 | 课时分配 |
|---|------|
| Chapter 1 An Overview of Foreign Tax Systems | 6 |
| Chapter 2 Value Added Tax in Foreign Countries | 6 |
| Chapter 3 Excise Tax in Foreign Countries | 3 |
| Chapter 4 Individual Income Tax in Foreign Countries | 9 |
| Chapter 5 Corporate Income Tax in Foreign Countries | 6 |
| Chapter 6 Social Security Contribution in Foreign Countries | 3 |
| Chapter 7 Property Tax in Foreign Countries | 6 |
| Chapter 8 Tax Administration in Foreign Countries | 6 |
| Chapter 9 Reform Tendency of Tax System | 6 |
| 合 计 | 51 |

执笔人：任巧玲

2016年8月

审定人：韩瑜

2016年8月

学院负责人：管永昊

2016年8月

《国际税收》课程教学大纲

(2006年制定, 2016年修订)

课程编号: 12C0077

英文名称: International Taxation

课程性质: 专业主干课

前置课程: 财政学、中国税制

后置课称: 税务筹划基础、税务筹划综合

学 分: 3 学分

课 时: 51 课时

课程负责人: 王建伟

主讲教师: 王建伟 史玲

考核方式: 考试

成绩构成: 平时成绩占30%, 期末考试成绩占70%

选定教材: 朱青, 国际税收, 北京:中国人民大学出版社, 2016年7月第七版

课程概述:

本课程是财经类院校税收学专业的专业主干课, 本课程主要介绍国际经济环境中涉及跨国纳税人在国际经济活动与各国相关的税收分配关系, 以及由此引发相关国家与国家之间的税收分配关系。具体内容包括国际税收的概念、产生和研究对象; 国际税收的税收管辖权; 国际双重征税的产生及其消除; 国际收入和费用的分配; 国际避税、偷逃税和反避税、反偷逃税; 国际税收协定等。

教学目的:

通过本课程教学, 使学生能够充分认识到国际税收在当今世界经济贸易关系和国家间税收权益矛盾处理的重要性, 认识国际税收在我国社会主义市场经济建设和税收工作中的地位和作用, 使学生在全面掌握国际税收基本理论和方法的基础上, 进一步提高分析问题和解决问题的能力, 以更好地为我国对外开放, 促进对外经济交往, 妥善处理我国与其他国家之间的税收分配关系, 有助于认识中国经济与世界经济接轨后的运作规则, 以及在国际经贸交流中应注意的国际税收方面的相关问题, 培养学生处理企业和个人国际税务问题的能力。

教学方法:

本课程的教学过程中, 要求以邓小平理论为指导, 运用马克思主义的立场、观点和方法, 在全面、准确地阐述国际税收学科基本理论的基础上, 对当前国内外本学科的不同学术观点及发展动态以全面介绍。通过课堂讲授和综合案例分析, 实践教学训练, 使学生掌握有关国际税收的基本知识及若干基本业务操作。整个讲学中注重理论联系实际, 对国际税收的业务政策和实务问题进行梳理分析, 结合国际社会和我国国际税收的新发展, 全面拓宽学生的视野, 把握国际税收的主流和发展趋势。同时在国际税收知识的后续自我积累的方法和途径上给予学生有用的帮助和指导。形成学习资料, 包括参考书目, 自建学习资料, 个人博客, 国际税收相关互联网资源等, 形成国际税收的有效信息渠道来源。运用案例教学、启发式教学法, 启发学生独立思考问题。由于国际税收是一门专业性和实务性都较强的课程, 教学中适当安排各章节的课后阅读和习题训练, 以巩固和加深所学知识的掌握。

课时分配：6课时

教学要求：

通过本章学习，要求学生明确什么是国际税收，国际税收的形成和发展过程，重点明确国际税收与国家税收的联系与区别，了解国际税收的研究对象和范围。同时对国际税收的新发展有基本了解。

教学内容：

第一节 国际税收的概念

国际税收是税收的一个分支，把握国际税收的概念，必须从国家税收的基本特征入手。

一、税收的基本特征

- (一) 税收是以政治权利为后盾所进行的一种特殊分配
- (二) 税收是一国政府与它政治权利管辖范围内的纳税人之间所发生的征纳关系

二、国际税收与国家税收的联系与区别

- (一) 国际税收与国家税收的联系
- (二) 国际税收和国家税收的区别

三、国际税收的概念

- (一) 国际税收不能离开国家税收而单独存在
- (二) 离开了跨国纳税人这个因素，国际税收关系也不会发生
- (三) 国际税收本质反映的是国家之间的税收分配关系

第二节 国际税收的产生和发展

一、国际税收的史前期

- (一) 国际税收的的酝酿期
- (二) 国际税收的形成

二、国际税收的发展

- (一) 国际税收的萌芽阶段
- (二) 税收协定的非规范化阶段
- (三) 税收协定的规范化阶段
- (四) 国际税收的发展趋势

第三节 国际税收学的研究对象与范围

一、国际税收概念所决定的国际税收学的研究对象

二、国际税收学的研究范围

- (一) 税收管辖权的协调与国际双重征税
- (二) 国际避税与逃税的防范
- (三) 国际收入和费用的分配
- (四) 国际税收协定

思考题：

1. 国际税收是怎样形成的？
2. 如何理解国际税收这一概念？
3. 为什么说国际税收不能离开国家税收而单独存在？二者又有何区别？
4. 如何理解国际税收的研究对象及其研究内容？

5. 为什么说所得税普遍实施对跨国所得重叠征税是国际税收形成的直接动因？

第二章 税收管辖权

课时分配： 9课时

教学要求：

通过本章学习，使学生明确什么是税收管辖权，税收管辖权的分类，以及目前世界各国实施税收管辖权的基本情况和实施各种不同的税收管辖权的若干规则，为国际税收后续内容的学习奠定基础。

教学内容：

第一节 税收管辖权的原则和类型

一、税收管辖权的概念

- (一) 管辖权一般
- (二) 税收管辖权

二、税收管辖权的基本原则和类型

- (一) 国际社会公认的国家税收管辖权可依据的原则
- (二) 税收管辖权的种类

三、税收管辖权与税种的关系

- (一) 流转税的税收管辖权
- (二) 所得税的税收管辖权
- (三) 财产税的税收管辖权

第二节 居民（公民）税收管辖权

一、公民和居民纳税人的确定标准

- (一) 公民纳税人的确定标准
- (二) 居民纳税人的确定标准

二、若干国家关于居民（公民）纳税人确定标准的税法规定

三、双重税收居民身份冲突的解决

- (一) 自然人税收居民身份冲突的解决
- (二) 法人税收居民身份冲突的解决

第三节 地域税收管辖权(实验课)

一、关于境内来源所得的确定标准

- (一) 营业所得
- (二) 国际海运和空运所得
- (三) 劳务所得
- (四) 投资所得
- (五) 财产所得

二、关于境内财产的确定标准

三、境内来源所得认定标准冲突的解决

- (一) 对非居民的经营所得征税
- (二) 对非居取得的劳务所得的征税
- (三) 对非居民取得的投资所得的征税
- (四) 对非居民的财产所得的征税

思考题：

1. 如何理解税收管辖权？各国税收管辖权确立所依据的原则有哪些？
2. 目前世界各国管辖权的种类有哪些？
3. 国际社会关于税收居民的认定标准是什么？
4. 什么是常设机构？什么是常设机构标准？确立常设机构标准在国际税收中的意义有哪些？
5. 根据我国税法，各类所得的来源地应如何判定？

第三章 国际双重征税及其消除

课时分配：6课时

教学要求：

通过本章学习，使学生明确什么是国际双重征税，国际双重征税是如何产生的，避免双重征税的一般方法有哪些，同时要求学生熟悉避免双重征税的各种方法的具体计算步骤，不同国家采用不同方法的目的。

教学内容：

第一节 双重征税及国际双重征税

一、双重征税

- (一) 概念
- (二) 不同性质的双重征税
- (三) 不同范围的双重征税

二、国际双重征税

- (一) 概念
- (二) 国际双重征税的基本特征

第二节 国际双重征税的产生

一、国际双重征税的产生

- (一) 现代所得税和财产税制的普遍建立和经济的国际化是双重征税产生的经济和税制前提。
- (二) 各国税收管辖权的交叉和重叠，是国际双重征税的直接原因。

二、国际双重征税的形式

第三节 国际双重征税的消除

一、避免和消除双重征税的单边方式

二、单边避免或消除国际双重征税的措施

- (一) 免税法
- (二) 抵免法
- (三) 扣税法
- (四) 抵税法

三、单边措施的限制性条件

- (一) 必须是就其境外所得或财产在本国负有纳税义务的纳税人。
- (二) 必须是按照本国税法规定确定的境外来源所得或财产。
- (三) 向有关外国政府缴纳的必须是所得税或财产税，而不是费或其他性质的税。
- (四) 必须是实际已纳税的境外所得或财产。

四、避免或消除国际双重征税的双边或多边方式的主要措施

- (一) 明确缔约国之间可对其行使居民管辖权的纳税人范围。
- (二) 明确缔约国地域管辖权的实施范围。
- (三) 明确居住国免除国际双重征税的方法和适用的税种范围。

思考题:

1. 试比较几种不同性质的双重征税? 如何理解国际双重征税的概念?
2. 国际双重征税是如何产生的? 试举例说明同一跨国纳税人的国际双重征税的产生?
3. 减除国际双重征税的原则和一般方法有哪些? 比较各种方法的影响?

第四章 居住国消除国际双重征税的外国税收抵免制度

课时分配: 6课时

教学要求:

通过本章学习, 使学生对外国税收抵免制度的内容、方法有清晰的认识和掌握, 了解直接抵免与间接抵免适用的条件及计算方法, 了解外国税收抵免限额的意义和方法, 同时对税收抵免的基本内容有一定的了解和掌握。

教学内容:

第一节 直接抵免和间接抵免

一、直接抵免

- (一) 全额抵免
- (二) 普通抵免

二、间接抵免(实验课)

- (一) 一层间接抵免
- (二) 多层间接抵免

第二节 外国税收抵免限额

一、分国限额法

二、综合限额法

三、分国限额法与综合限额法的比较

四、专项限额法

五、我国分国限额抵免适用税种的具体规定

- (一) 分国不分项税收抵免
- (二) 分国分项税收抵免

第三节 税收饶让抵免

一、税收鼓励与抵免矛盾

二、税收饶让抵免及其表现形式

- (一) 税收饶让抵免内涵
- (二) 表现形式

三、税收饶让抵免的不同态度

- (一) 以英国、日本为代表的态度
- (二) 美国对税收饶让抵免的态度

思考题:

1. 什么是抵免限额? 如何计算抵免限额?
2. 什么是直接抵免法? 什么是间接抵免法? 二者分别适用于什么样的纳税人?
3. 母公司如何在外国税收抵免的情况下缴纳本国税款?
4. 什么是分国限额抵免? 什么是综合限额抵免? 比较两者的不同影响?
5. 什么是税收饶让? 有何意义?

第五章 国际相关企业的税务管理

课时分配: 9课时

教学要求:

通过本章的学习,使学生对国际关联企业及转移定价的基本概念,转移定价的动机、形式、转移定价与国际收入和费用的分配、各国对国际关联企业内部转移定价的基本原则、内部交易的计价标准,及对国际关联企业内部定价的检验与调整等内容有一定的认识和掌握。

教学内容:

第一节 国际关联企业与转移定价

一、国际关联企业

- (一) 母公司与子公司以及同属于一个公司的各个子公司形成的关联
- (二) 公司总机构与其分支机构以及同属于一个总公司的分支机构之形成间的关联。

二、转移定价

- (一) 两种不同的销售与定价
- (一) 转移定价与正常交易价格

三、转让定价的功能

第二节 转移定价的形式、动机及其影响

一、转移定价的形式

- (一) 货物购销
- (二) 贷款往来
- (三) 财产购置与租赁
- (四) 劳务提供
- (五) 特许权转让与使用

二、转移定价的动机

- (一) 税务动机
- (二) 非税务动机

三、转移定价对有关国家税收的影响

四、应对转让定价策略政府应持的态度

第三节 国际关联企业内部定价的原则及计价标准(实验课)

一、国际关联企业内部定价的基本原则

- (一) 正常交易原则
- (二) 总利润原则
- (三) 合理原则

二、国际关联企业内部交易的计价标准

- (一) 一般标准
- (二) 具体业务的计价标准

三、国际关联企业转让定价的调整方法

- (一) 可比非受控价格法
- (二) 再销售价格法
- (三) 成本加利润法
- (四) 其他合理的方法

第四节 国际关联企业内部定价的检验和调整

一、关于国际关联企业的认定

- 二、国际关联企业内部定价的检验
 - (一) 对有关联企业背景资料的调查
 - (二) 有选择地采用不同的检验方法
- 三、国际关联企业的转移定价的调整
 - (一) 征纳双方矛盾的协调
 - (二) 国际税务关系的协调

第五节 预约定价协议

- 一、预约定价协议的概念
 - (一) 单边预约定价协议
 - (二) 双边、多边预约定价协议
- 二、预约定价协议的产生
 - (一) 美国关于预约定价协议立法规定产生的背景
 - (二) 日本及其他发达国家预约定价协议产生的背景
- 三、预约定价协议的主要目标
 - (一) 使纳税人在一些基本问题上与税务部门达成一致
 - (二) 使纳税人与税务部门便于沟通、协作
 - (三) 比传统方法更快地达成与纳税人的协议
 - (四) 减少税务部门的税收成本提高征管效率
- 四、预约定价协议的积极意义
 - (一) 使纳税人明确税务部门对自己经营活动的交易定价做出反映
 - (二) 提高纳税人、税务部门的相互沟通、理解，促使双方的信息交流
 - (三) 减轻纳税人证实交易真实性、证实交易定价合理性的相关资料收集、保管
 - (四) 减少不必要的税务诉讼
- 五、预约定价协议的适用范围
 - (一) 在与外国关联企业进行交易时需要采用非标准的转移定价方法纳税人
 - (二) 与国外有大量业务往来的企业
 - (三) 本企业产品在国外市场面临竞争的激烈性，满足竞争需要
- 六、预约定价协议法律适用基础的问题
- 七、预约定价协议的签订程序

思考题：

1. 什么是国际关联企业？什么是国际转让定价？为什么要规范国际关联企业的转让定价？
2. 转让定价对跨国公司经营有什么意义？
3. 规范国际关联企业转让定价的原则有哪些？（即：国际关联企业之间的收入和费用的分配标准是什么？）
4. 独立交易定价（独立核算）原则下国际关联业务往来的计价标准有哪些？（即：收入和费用国际分配的调整标准是什么？）
5. 独立核算原则下具体业务的计价标准有哪些？
6. 什么是预约定价协议？对规范国际关联企业转让定价的现实意义有哪些？
7. 如何签订预约定价协议？
8. 我国对跨国关联企业间的业务往来有哪些税务管理办法？

第六章 国际避税、国际逃税与反避税、反逃税

课时分配: 9课时

教学要求:

通过本章学习,使学生对国际避税、偷逃税、国际避税地的概念有清晰的了解。对国际避税的一般方法及其具体措施有一定的了解,尤其对国际反避税和偷逃税的立法、措施有较深入的认识和掌握。

教学内容:

第一节 国际避税与逃税的概念及其产生的客观条件

一、国际避税及逃税的概念

- (一) 国际避税
- (二) 国际逃税

二、国际避税与逃税产生的客观条件

- (一) 不同国家行使的税收管辖权之间的重叠和冲突是国际避税、逃税的根源
- (二) 不同国家行使的税收管辖权的差异客观上为纳税人提供了进行国际避税的机会。

第二节 国际避税和逃税的方法

一、国际避税的方法

- (一) 人的流动
- (二) 人的非流动法
- (三) 资金、货物或劳务的流动
- (四) 资金、货物或劳务的非流动
- (五) 流动与非流动的结合

二、国际偷逃税的方法

- (一) 隐匿应税收入和财产
- (二) 虚报经营成本费用
- (三) 虚报投资额
- (四) 地下经济

第三节 国际避税地及其功能

一、避税地的概念及其分类

- (一) 避税地的概念
- (二) 避税地的分类

二、避税地产生的原因及必要条件

- (一) 避税地产生的原因
- (二) 避税地的必要条件

三、避税地的作用与评价

- (一) 避税地的经济作用
- (二) 避税地的消极作用
- (三) 避税地功能
- (四) 对避税地的评价

四、国际反避税、反逃税

- (一) 国际反避税、反逃税的一般方法
- (二) 欧美主要国家的反避税和逃税措施

思考题:

1. 什么是国际避税和国际逃税? 两者有何区别?
2. 国际避税形成和发展的客观原因有哪些?
3. 国际避税地有哪几种类型? 其形成的条件和税制模式是什么?
4. 国际避税的主要方式有哪些?
5. 外商投资者逃避我国税收的主要原因是什么? 有哪些主要手法和特点?
6. 发达国家对付避税地法规的主要内容是什么?
7. 反避税法赋予跨国纳税人的义务包括哪些方面的内容?
8. 涉及反避税的税收征管制度包括哪些? 其内容是什么?
9. 如何防止滥用国际税收协定?
10. 为什么要规定资本弱化法规? 各国资本弱化法规的主要内容是什么?

第七章 国际税收协定

课时分配: 6课时

教学要求:

通过本章学习, 使学生对国际税收协定的内容有一个全面了解, 掌握国际税收协定的概念、分类、作用, 重点掌握国际税收协定条款的内容及基本精神, 明确认识国际税收协定的法律地位, 基本了解我国对外缔结税收协定的情况。

教学内容:

第一节 国际税收协定的类型及作用

- 一、国际税收协定的分类
 - (一) 按协定涉及的税种范围分
 - (二) 按协定涉及的内容分
 - (三) 按参与国多寡分
- 二、国际税收协定的作用

第二节 国际税收协定的基本内容

- 一、协定的适用范围
 - (一) 协定适用的人的范围
 - (二) 协定适用的税种范围
- 二、对协定基本用语的定义
- 三、明确缔约国作为非居住国行使地域管辖权课税的范围及限制条件。
 - (一) 营业所得
 - (二) 航运与空运企业营业所得
 - (三) 投资所得
 - (四) 劳务所得
 - (五) 财产所得
- 四、明确居住国实行的免除国际重复征税的方法
- 五、明确相互给予对方国民以无差别待遇
- 六、明确进行国际税务合作的方法和要求

第三节 国际税收协定的法律地位

- 一、国际税收协定的法律属性
 - (一) 国际税收协定主要是调整国家之间的税收关系的规范, 自然应划入国际法范畴。

(二) 国际税收协定事实上还以自然人和法人为调整对象，兼具国际私法范畴。

二、国际税收协定的法律地位

(一) 国际税收协定与国内税法的关系

(二) 国际税收协定的特点

(三) 国际税收协定与国内税法关系的处理

思考题：

1. 试述国际税收协定的必要性
2. 国际税收协定与国内税法的关系如何？
3. 国际税收协定的主要内容有哪些？
4. 经合组织范本和联合国范本的主要区别有哪些？
5. 我国对外谈签税收协定一般坚持哪些原则？
6. 中外避免双重征税协定关于自然人、法人的双重居民身份问题、关于营业利润的征税问题、关于对投资所得征收预提税实行限制税率有哪些处理办法或规定？

参考书目

1. 刘剑文. 国际所得税法研究[M]. 北京: 中国政法大学出版社, 2001;
2. 刘剑文. 国际税法[M]. 北京: 北京大学出版社, 2001;
3. 经济合作和发展组织. OECD税收协定范本注释[M]. 国家税务总局国际税务司译. 北京: 中国税务出版社, 2000;
4. Charles I. Kingson & Cynthia A. Blum. International Taxation[M]. CITIC PUBLISHING HOUSE, 2003;
5. 大卫·特洛, 马克·阿特金森. 国际转移定价国际税收[M]. 北京: 电子工业出版社, 2002;
6. 何杨. 国际税收的全球治理与中国实践: 以转让定价为视角的研究[M]. 北京: 经济科学出版社, 2011;
7. 高强. 美国税制[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2000;
8. 黄济生、殷德生. 国际税收理论与实务[M]. 上海: 华东师范大学出版社, 2002;
9. 国家税务总局国际税务司. 国际税收业务手册[M]. 北京: 中国税务出版社, 2013;
10. 中国国际税收研究会. 跨国税源监控研究[M]. 北京: 中国税务出版社, 2010;
11. (美) Brian J. Arnold, Michael J. McIntyre. 国际税收基础(张志勇等译)北京: 中国税务出版社, 2005;
12. 杜秋鹃, 周秀梅, 杨春化. 非居民税收政策与反避税实务及案例分析[M]北京: 中国市场出版社2014;
13. 国家税务总局国际司. 非居民企业税收管理案例集[M]中国税务出版社2012;
14. OECD. Transfer Pricing Guidelines For Multinational enterprises and Tax Administration[M]. Paris; France, 2010;
15. 经济合作和发展组织. 跨国企业和税务机关转让定价指南[M]. 北京: 中国税务出版社, 2015年5月第1版;
16. 段从军. 国际税收实务与案例[M]. 北京: 中国市场出版社, 2016年5月第1版;
17. 经济合作和发展组织. OECD/G20税基侵蚀和利润转移(BEPS)项目2015年成果最终报告. [M]. 北京: 中国税务出版社, 2016年3月第1版;

课时分配表

| 章节 | 内容 | 课时 | 备注 |
|-----|----------------------|----|----------|
| 第一章 | 导言 | 6 | |
| 第二章 | 税收管辖权 | 9 | 实验课 3 课时 |
| 第三章 | 国际双重征税及其消除 | 6 | |
| 第四章 | 居住国消除国际双重征税的外国税收抵免制度 | 6 | 实验课 2 课时 |
| 第五章 | 国际相关企业的税务管理 | 9 | 实验课 3 课时 |
| 第六章 | 国际避税、国际逃税与反避税、反逃税 | 9 | |
| 第七章 | 国际税收协定 | 6 | |
| 合计 | | 51 | |

执笔人: 王建伟 2016年8月
审定人: 任巧玲 2016年8月
学院负责人: 管永昊 2016年8月

《税收管理》课程教学大纲

(2007年制定, 2016年修订)

课程代码: 12C0078

英文名称: Tax Administration

课程性质: 专业主干课

前置课程: 财政学、中国税制

后置课程: 涉税服务实务、税务检查、国际税收等

学 分: 3 学分

课 时: 51 课时

课程负责人: 李林木

主讲教师: 吴国平、程瑶等

考核方式: 闭卷考试

成绩构成: 平时成绩占 30%, 期末考试成绩占 70%

使用教材: 李林木. 税收管理. 北京: 中国人民大学出版社, 2016年6月第1版.

课程概述:

《税收管理》是高等财经院校税收学专业的一门专业主干课程, 本课程系统地介绍我国税收征收业务综合管理及相关技能。首先介绍税收管理导论、税务组织管理、税收基础管理, 其次重点阐述基层税务机关日常税收征收管理、税源监控、纳税评估、税务检查等, 接着讲解税收行政法制、行政处罚、行政复议、行政诉讼等, 最后介绍税涉税服务管理等相关知识。

教学目的:

通过本课程的教学, 使学生掌握税收管理的基本理论和基本技能, 熟悉税收管理的流程, 明确征纳双方的权利和义务, 重点使学生掌握税收管理每个环节和岗位的工作内容、程序与方法。同时使学生牢固树立税收法治观念及现代税收管理理念, 在提高专业素质的同时, 着重增强学生的实践能力, 培养学生对现实税收管理工作的观察分析、判断和处理能力, 使学生毕业后快速适应税收工作需要。

教学方法:

本课程的教学注重理论性和实务性的结合, 在讲解税收管理法律法规的基础上重视案例讲解分析, 将税收管理的基础理论、业务知识与相关工作程序、内容、方法紧密结合在一起, 采取多媒体教学及互动式教学方式, 形成好的课堂氛围, 提高学生的学习兴趣。通过开展讨论, 结合实际问题培养学生的思维能力、表达能力及分析解决问题的能力。对于税收征管改革理论研究最新科研成果及改革进程作适当补充, 使学生把握税收管理改革方向。教学中做好与学生的沟通, 根据他们对教学的意见、建议, 开展对教学的研究, 不断更新教学内容, 改进教学方式。

各章教学要求及教学要点

第一章 税收管理导论

课时分配：9（2）课时

教学要求：

了解税收管理及其主要内容，熟悉我国税收征纳双方的权利与义务，税收风险的运行机制、制度规则、指标体系以及预警平台的构建，掌握税收管理的原则。本章重点是税收风险管理。本章难点是税收管理的原则。

教学内容：

第一节 税收管理概论

- 一、税收管理的定义
- 二、税收管理的目标
 - （一）确保政府财政收入目标的实现
 - （二）保障纳税人合法权益
 - （三）发挥税收调节经济社会的功能
- 三、税收管理的职能
 - （一）决策职能
 - （二）计划职能
 - （三）组织职能
 - （四）协调职能
 - （五）监督职能
 - （六）服务职能

第二节 征纳双方的权利与义务

- 一、纳税人权利的概念
- 二、纳税人权利的内容
- 三、纳税人和扣缴义务人的义务
- 四、税务机关及其人员的权利和义务

第三节 税收风险管理

- 一、税收风险管理概述
- 二、税收风险管理的基本内容
 - （一）制定目标规划
 - （二）收集涉税信息
 - （三）开展风险识别
 - （四）确定等级排序
 - （五）组织风险应对
 - （六）实施过程监控及评价反馈
- 三、税收风险管理的制度规则
 - （一）风险信息收集分析规则
 - （二）税收风险评定规则
 - （三）税收风险应对规则
 - （四）差别化管理规则
- 四、税收风险指标体系的构建

- (一) 按照纳税人归集风险指标
 - (二) 按照行业、税种和区域归集风险指标
- 五、税收风险预警平台的构建

第四节 纳税服务

- 一、纳税服务的目标
- 二、纳税服务的原则
 - (一) 尊重纳税人
 - (二) 以纳税人需求为导向
 - (三) 注重公平性
 - (四) 重视经济效能
- 三、纳税服务的内容
- 四、以信息化为依托的纳税服务平台
 - (一) 网上办税服务厅
 - (二) 12366 纳税服务热线平台
 - (三) 纳税服务微博、微信平台
 - (四) “互联网+”服务平台

第五节 税收信息化

- 一、税收信息化相关概念
 - (一) 税收信息
 - (二) 税收信息化
- 二、我国税收信息化的发展历程
 - (一) 第一阶段：萌芽阶段（1982-1989 年）
 - (二) 第二阶段：起步阶段（1990-1993 年）
 - (三) 第三阶段：稳步发展阶段（1994-2000 年）
 - (四) 第四阶段：全面提升阶段（2001 年—）

第六节 税收战略管理

- 一、税收战略管理的概念
 - 二、税收战略规划
 - (一) 税收战略规划的总体框架
 - (二) 税收战略规划的目标
 - (三) 税收战略规划的实施策略
 - (四) 税收战略规划的绩效考核
- 安排实验 2 课时

思考题：

1. 税收管理的概念及其目标是什么？
2. 税收管理的基本职能和原则有哪些？
3. 纳税服务的目标和原则是什么？
4. 何谓税收战略管理？
5. 如何正确行使纳税人权利、履行纳税人义务？
6. 如何有效开展税收风险管理？

第二章 税务组织管理

课时分配: 3 课时

教学要求:

通过本章学习,使学生了解税务组织管理工作的基本内容及流程,掌握税权的划分、税务机构的设置、税务人事管理及税务监察等工作的相关内容。本章重点是税务监察。本章难点是税权划分。

教学内容:

第一节 税权划分

- 一、税收立法权划分
- 二、税收收益权划分
 - (一) 中央固定收入
 - (二) 地方固定收入
 - (三) 中央与地方共享收入
- 三、税收征管权划分

第二节 税务机构设置

- 一、税务机构设置的原则
 - (一) 单独设置原则
 - (二) 职责分明原则
 - (三) 协调一致原则
 - (四) 弹性精简原则
- 二、税务机构的职责和权限
 - (一) 拟定和提出税法草案
 - (二) 遵守和执行税收法规
 - (三) 征收和计量税收款项
 - (四) 监督和捍卫国家及公民权益
- 三、税务机构的设置

第三节 税务人事管理

- 一、税务人员应具备的素质
- 二、录用
 - (一) 录用的组织机构
 - (二) 录用办法
 - (三) 录用条件
 - (四) 录用程序
- 三、培训
 - (一) 初任培训
 - (二) 任职培训
 - (三) 更新知识培训
 - (四) 专门业务培训
- 四、考核
 - (一) 一般考核
 - (二) 税收执法责任制考核
- 五、奖惩

六、轮换（轮岗）制度

第四节 税务监察

一、税务监察的含义

二、税务监察的作用

三、税务监察的原则

- (一) 依法行使职权原则
- (二) 独立行使职权原则
- (三) 实事求是原则
- (四) 专业监察和群众监察相结合原则
- (三) 监督检查与工作改进相结合原则
- (四) 惩处与教育相结合的原则

四、税务监察机构

五、税务监察的程序

- (一) 受理
- (二) 立案
- (三) 调查
- (四) 审理、处理、批复和呈报等

思考题：

1. 简述我国税法体系与税收立法权的划分。
2. 简述我国国税、地税机构征收范围的划分。
3. 简述我国税收征管权的内容。
4. 税务机构设置应遵循的原则是什么？
5. 我国税务机构的职权有哪些？
6. 税务监察的程序有哪些？

第三章 税收基础管理

课时分配：6（1）课时

教学要求：

了解税务登记的种类及管理规程，明确账簿、凭证及发票管理的具体内容和基本要求，掌握各类税收档案管理规程和基本要求，知道税务登记、账证管理及发票管理方面的法律责任。本章重点是税务登记管理，本章难点税务认定管理。

教学内容：

第一节 税务登记

一、税务登记的概念

- (一) 税务登记的定义
- (二) 税务登记的对象

二、税务登记管理的意义与要求

- (一) 有利于确定税收法律关系的主体
- (二) 有利于税务机关进行税收管理、依法征税
- (三) 有利于促进纳税人依法纳税
- (四) 有利于保证纳税人的合法权益

三、一照一码户登记

四、税务登记的管理规程

- (一) 设立税务登记
- (二) 变更税务登记
- (三) 注销税务登记

第二节 税务认定

一、税种认定

- (一) 基本规定
- (二) 税种认定登记管理规程

二、增值税一般纳税人登记

三、财务会计制度管理

四、账簿、凭证的保管

第三节 账簿、凭证管理

一、账簿、凭证概述

二、账簿、凭证设置管理

- (一) 设置账簿的范围与时限
- (二) 设置账簿的要求

三、财务会计制度管理

四、账簿、凭证的保管

第四节 发票管理

一、发票管理概述

二、发票印制

- (一) 发票印制权限
- (二) 发票的印制地点
- (三) 发票样式管理
- (四) 发票印制流程

三、增值税专用发票的管理

四、增值税发票管理系统

第五节 税收票证管理

一、税收票证的概念及种类

二、税收票证的印制

三、税收票证的使用

- (一) 税收票证的领发
- (二) 税收票证的开具
- (三) 税收票证的缴销
- (四) 特殊情况处理

四、税收票证的监督管理

第六节 税务文书管理

一、税务文书的概念

二、税收法律文书的送达方式

三、税务文书的签收与生效

安排实验 1 课时

思考题：

1. 简述税务登记的种类。
2. 简述账簿、凭证设置和保管的要求。
3. 简述发票的领购、开具和保管要求。
4. 增值税一般纳税人不得领购使用增值税专用发票的情形有哪些？
5. 不得开具增值税专用发票的情形有哪些？
6. 简述税收票证的种类。
7. 简述税务文书的种类。

第四章 税款征收管理

课时分配：6（2）课时

教学要求：

了解税款征收的内涵，熟悉税款征收方式、入库方式及相关税票的分别使用，掌握主要的税款征收具体措施，知道税款征收与缴纳方面的法律责任。本章重点是税款征收具体措施。本章难点是税收保全措施、税收强制执行措施。

教学内容：

第一节 申报纳税

一、纳税申报

- （一）纳税申报的概念
- （二）纳税申报的内容
- （三）纳税申报的方式

二、税款缴纳

第二节 税额确认

- 一、税额确认适用情形
- 二、应纳税额核定
- 三、关联交易税额确认
- 四、税额确认结果处理
- 五、税额再次确认
- 六、税额确认期限
- 七、举证责任

第三节 税款追征

一、滞纳税款的利息与滞纳金

- （一）税收利息
- （二）税收滞纳金

二、纳税担保

三、税收保全

- （一）税收保全的适用情形
- （二）税收保全的范围
- （三）税收保全的程序
- （四）税收保全的终止
- （五）实施税收保全应注意的其他事项

- 四、税收强制执行
- 五、其他追征措施
- 六、税款补缴与退还

第四节 减免税管理

- 一、减免税管理的类别
 - 二、核准类减免税的申报和核准实施
 - 三、备案类减免税的申报和备案实施
 - 四、减免税的监督管理
- 安排实验 2 课时

思考题：

1. 简述纳税申报的内容和方式。
2. 简述税额确认的适用情形与结果处理。
3. 税收利息与滞纳金的区别是什么？
4. 简述纳税担保的形式及适用条件。
5. 简述税收保全同税收强制执行的区别与联系。
6. 如何行使税收代位权、撤销权？
7. 纳税人如何办理备案类减免税？

第五章 税源监控

课时分配： 3 课时

教学要求：

了解税源监控的内涵、目标、原则、范围、指标体系、数据管理及方式途径（税控装置、第三方信息利用），掌握重点税源（大企业、高收入高净值自然人）管理，知道反避税（转让定价、资本弱化等）、税源监控的国际合作。本章重点是重点税源（大企业、高收入高净值自然人）管理。本章难点是税源监控的国际合作。

教学内容：

第一节 税源监控概述

- 一、税源监控的内涵
- 二、税源监控的目标
- 三、税源监控的原则
 - （一）依法原则
 - （二）效益原则
 - （三）保密原则
- 四、税源监控的范围
- 五、税源监控的指标体系
- 六、税源监控的数据管理
- 七、税控装置
- 八、第三方信息的利用

第二节 重点税源管理

- 一、重点税源管理的内涵
- 二、重点税源企业管理
 - （一）重点税源企业的信息采集

- (二) 重点税源企业的信息分析
- 三、高收入高净值自然人税源监控
 - (一) 高收入高净值自然人的含义
 - (二) 高收入高净值自然人税源管理

第三节 反避税管理

- 一、避税的形式
 - (一) 转让定价
 - (二) 资本弱化
- 二、反避税机制
 - (一) 对转让定价的规制
 - (二) 防止资本弱化

第四节 税源监控的国际合作

- 一、合作内容
- 二、合作方式
 - (一) 专项情报交换
 - (二) 自动情报交换
 - (三) 自发情报交换
- 三、FTA 合作平台

思考题：

1. 简述税源监控的目的。
2. 重点税源的风险监控措施有哪些？
3. 现代国家反避税的主要措施有哪些？
4. 关联企业的认定标准是什么？
5. 关联企业间业务往来的类型有哪些？
6. 简述对关联企业之间业务往来的税收调整方法。
7. 简述预约定价安排的适用范围。

第六章 纳税评估

课时分配：3（1）课时

教学要求：

了解纳税评估的概念、内涵、作用等，重点学习掌握纳税评估的指标、方法和基本流程，并能熟练运用指标和方法进行案例分析。本章重点是税评估的指标、方法和基本流程。本章难点是熟练运用指标和方法进行案例分析。

教学内容：

第一节 纳税评估概述

- 一、纳税评估的概念
 - (一) 纳税评估的主体
 - (二) 纳税评估的对象
 - (三) 纳税评估的目的
- 二、纳税评估的内容
- 三、纳税评估的分类
 - (一) 按照确定对象方法的不同可以分为日常评估、专项评估和特定评估

(二) 按照参与评估的税务机关的数量分为合作评估与独立评估

四、纳税评估的原则

- (一) 案头评估原则
- (二) 合理性评估原则
- (三) 成本效益原则

五、纳税评估的职能

- (一) 监督职能
- (二) 促收职能
- (三) 服务职能

六、纳税评估的作用

第二节 纳税评估指标体系

一、纳税评估指标体系概述

- (一) 纳税评估指标体系构建的基本原则
- (二) 纳税评估指标的分类

二、纳税评估通用指标

三、通用指标的配比分析

四、纳税评估分税种特定分析指标

第三节 纳税评估分析方法

一、经验分析法

二、逻辑分析法

三、比较分析法

四、核对法

五、因素分析法

第四节 纳税评估的流程

一、纳税评估对象的确定

二、评估分析

三、询问核实

四、实地核查

五、评定处理和管理建议

第五节 纳税评估案例分析

一、案例一：双剑合璧显威力，联合评估见成效

二、案例二：案例导读纳税评估分析

安排实验 1 课时

思考题：

1. 如何正确理解纳税评估的定义？
2. 简述纳税评估的指标。
3. 简述纳税评估的流程。
4. 纳税评估与税务稽查有什么区别与联系？
5. 怎样根据具体情况选择纳税评估方法？

第七章 税务检查

课时分配：不安排（本专业有专门开设相关课程）

教学要求：

了解税务检查的概念、职能、权限、管辖和方法等，熟悉《税务检查报告》、《税务检查审理报告》等涉税文书的结构及税务检查实施、税务检查审理的基本流程，掌握税务检查概念、税务检查权限、税务检查程序和税务检查基本方法。本章重点是税务检查概念、税务检查权限、税务检查程序和税务检查基本方法。本章难点是税务检查实施、税务检查审理的基本流程。

教学内容：

第一节 税务检查概述

- 一、税务检查的概念
- 二、税务检查的职能
- 三、税务检查的作用
- 四、税务检查的类别

第二节 税务检查的权限

- 一、账簿资料检查权
- 二、场地检查权
- 三、责成提供资料权
- 四、询问权
- 五、行邮财产检查权
- 六、资金账户检查权
- 七、网络平台检查权
- 八、非纳税单位和个人虚假发票使用检查权
- 九、财产身份查询权

第三节 税务检查的管辖

- 一、税务检查管辖的概念
- 二、税务检查的管辖原则
 - （一）属地管理原则
 - （二）分税制管理原则
 - （三）统筹协调原则
- 三、税务检查管辖的分类

第四节 税务检查程序

- 一、税务检查选案
 - （一）案源信息
 - （二）选案方式
 - 1. 计算机选案
 - 2. 人工选案
 - 3. 人机结合选案
- 二、税务检查实施
 - （一）实施前的准备
 - （二）税务检查的实施
 - （三）制作《税务检查报告》
- 三、税务检查审理

- 四、税务检查案件处理
- 五、税务检查执行

第五节 税务检查方法

- 一、查账方法
- 二、分析方法
 - (一) 比较分析法
 - (二) 控制计算法
 - (三) 推理分析法
- 三、调查方法
 - (一) 观察法
 - (二) 询问法
 - (三) 外调法
- 四、盘存方法
 - (一) 实物量盘存
 - (二) 价值量盘存
 - (三) 直接盘点法
 - (四) 监督盘点法
- 五、电子查账方法

思考题:

1. 税务检查有哪些要素?
2. 如何进行税务检查选案?
3. 税务检查方法有哪些?
4. 税务处理文书有哪些送达方式?

第八章 税收行政法制

课时分配: 12 (2) 课时

教学要求:

了解税务行政处罚的概念、种类和原则; 税务行政复议的概念、特点和受案范围; 税务行政诉讼的管辖和受案范围; 税务行政赔偿的概念和范围。明确税务行政处罚适用的原则, 掌握税务行政处罚的程序、税务行政处罚的执行。本章重点是税务行政处罚适用的原则。本章难点是税务行政许可的概念和实施程序。

教学内容:

第一节 税务行政许可

- 一、概述
- 二、税务行政许可的实施机关
- 三、税务行政许可的实施程序
 - (一) 公示许可事项
 - (二) 提出申请
 - (三) 受理申请
 - (四) 审查
 - (五) 决定
 - (六) 变更与延续

(七) 特别规定

第二节 税务行政处罚

一、税务行政处罚的概念和种类

二、税务行政处罚的原则

(一) 法定原则

(二) 公正、公开原则

(三) 以事实为依据原则

(四) 过罚相当原则

(五) 一事不二罚原则

(六) 处罚与教育相结合原则

(七) 监督制约原则

三、税务行政处罚的主体和处罚相对人

四、税务行政处罚的管辖

五、税务行政处罚的程序

(一) 简易程序

(二) 一般程序

六、税务行政处罚听证程序

(一) 税务行政处罚听证程序的适用范围

(二) 听证程序的组织进行

(三) 听证终止

第三节 税务行政复议

一、税务行政复议的概念和特点

二、税务行政复议机构和人员

三、税务行政复议的受案范围

四、税务行政复议管辖

五、税务行政复议申请人和被申请人

六、税务行政复议申请

七、税务行政复议受理

八、税务行政复议证据

九、税务行政复议审查和决定

十、税务行政复议和解与调解

第四节 税务行政诉讼

一、税务行政诉讼的概念

二、税务行政诉讼的原则

(一) 人民法院特定主管原则

(二) 合法性审查原则

(三) 诉讼期间一般不停止执行原则

(四) 一般不适用调解原则

(五) 税务机关负举证责任原则

三、税务行政诉讼的管辖

- (一) 级别管辖
- (二) 地域管辖
- (三) 裁定管辖

四、税务行政诉讼的受案范围

五、税务行政诉讼的起诉和受理

六、税务行政诉讼的审理和判决

- (一) 税务行政诉讼的审理
- (二) 税务行政诉讼的判决

第五节 税务行政赔偿

一、税务行政赔偿的概念和构成要件

- (一) 税务行政赔偿的侵权主体是行使职权的税务机关及其工作人员
- (二) 税务机关及其工作人员行使职权的行为违法
- (三) 存在损害事实
- (四) 税务行政侵权行为与损害事实之间具有因果关系

二、税务行政赔偿的范围

- (一) 侵犯人身权的赔偿
- (二) 侵犯财产权的赔偿

三、税务行政赔偿的程序

- (一) 登记
- (二) 受理
- (三) 审理
- (四) 审批
- (五) 决定
- (六) 归档

四、税务行政赔偿的方式

五、税务行政赔偿费用标准

六、申请税务行政赔偿时效

七、税务行政追偿

安排实验 2 课时

思考题：

1. 什么是税务行政处罚？
2. 简述税务行政复议管辖。
3. 税务行政处罚适用的原则是什么？
4. 简述税务行政赔偿的程序？
5. 简述税务行政赔偿的方式？

第九章 税收法律责任

课时分配：6 课时

教学要求：

了解税收行政法律责任的概念、危害税收征管罪的概念及构成特征、渎职罪的概念及构成特征等内容。明确税务行政处罚的适用范围。本章重点是危害税收征管罪的构成特征。本章难点是税收行政法律责任。

教学内容:

第一节 税收法律责任概述

- 一、税收违法行为的含义和特征
- 二、税收违法行为的分类
 - (一) 征税主体的违法行为和纳税主体的违法行为
 - (二) 税收实体违法行为和税收程序违法行为
 - (三) 抽象税收行为违法和具体税收行为违法
 - (四) 内部税收行为违法和外部税收行为违法
 - (五) 税收行政违法行为和税收犯罪行为

第二节 税收行政法律责任

- 一、税务行政处分的适用范围
- 二、税务行政处罚的适用范围

第三节 税收刑事法律责任

- 一、概述
- 二、危害税收征管罪
- 三、征税人员的职务犯罪
 - (一) 徇私舞弊不移交刑事案件罪
 - (二) 徇私舞弊不征、少征税款罪
 - (三) 徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪
 - (四) 违法提供出口退税凭证罪

思考题:

1. 税务行政处分与行政处罚的适用范围?
2. 简述税收违法行为的分类?
3. 简述征税人员的职务犯罪有哪些。

第十章 涉税服务管理

课时分配: 3 课时

教学要求:

了解涉税服务的概念、原则与模式,了解我国涉税服务人的资格条件、税务师的权利与义务及执业规则,掌握涉税服务的业务范围及其法律责任的划定,了解涉税服务的工作程序及风险的防范。本章重点和难点是涉税服务的业务范围与法律责任。

教学内容:

第一节 涉税服务概述

- 一、涉税服务的定义
- 二、涉税服务的作用
- 三、涉税服务的原则
- 四、涉税服务制度的模式

第二节 涉税服务人的资格、权利和义务、执业规则

- 一、涉税服务人的资格
- 二、税务师的权利与义务
- 三、涉税服务的执业规则

第三节 涉税服务的业务范围与法律责任

- 一、涉税服务的业务范围
- 二、涉税服务的法律责任
 - (一) 委托方的法律责任
 - (二) 受托方的法律责任
 - (三) 对属于共同法律责任的处理

第四节 涉税服务的工作程序与执业风险防范

- 一、涉税服务的工作程序
 - (一) 准备阶段
 - (二) 实施阶段
 - (三) 完成阶段
 - (四) 涉税服务的终止
- 二、涉税服务执业风险防范

思考题：

1. 什么是涉税服务？它有哪些特征？
2. 税务师的权利和义务包括哪些？
3. 涉税服务的业务范围包括哪些？
4. 简述涉税服务的法律责任。
5. 涉税服务的原则有哪些？
6. 涉税服务的作用有哪些？

参考书目

- [1] 艾华, 王敏, 高艳荣. 纳税检查 (第三版). 北京: 中国人民大学出版社, 2012.
- [2] 安仲文. 税务管理. 北京: 经济科学出版社, 2010.
- [3] 安仲文, 李静敏. 税收管理. 大连: 东北财经大学出版社, 2010.
- [4] 陈茂锋. 纳税评估理论、实务与案例评析. 北京: 中国税务出版社, 2009.
- [5] 董根泰. 税务管理. 北京: 清华大学出版社, 2011.
- [6] 国家税务总局教材编写组. 税务稽查管理. 北京: 中国税务出版社, 2008.
- [7] 国家税务总局教材编写组. 纳税服务 (中级). 北京: 中国税务出版社, 2015.
- [8] 《行业纳税评估方法与案例》编委会. 行业纳税评估方法与案例. 北京: 中国税务出版社, 2007.
- [9] 靳东升, 付树林. 外国税收管理的理论与实践. 北京: 经济科学出版社, 2009.
- [10] 李瑶, 乔梦虎. 纳税检查. 北京: 经济科学出版社, 2010.
- [11] 梁俊娇. 纳税检查——各税种纳税检查的技巧. 北京: 中国人民大学出版社, 2002.
- [12] 马海涛, 白彦锋. 纳税评估. 北京: 经济科学出版社, 2010.
- [13] 全国注册税务师执业资格考试教材编写组. 涉税服务实务. 北京: 中国税务出版社, 2015.
- [14] 尚可文. 纳税评估教程. 北京: 清华大学出版社, 北京交通大学出版社, 2011.
- [15] 谭光明. 税务检查. 北京: 中国税务出版社, 1999.
- [16] 谭荣华. 税收信息化教程 (第二版). 北京: 中国人民大学出版社, 2005.
- [17] 唐登山. 税务稽查学. 武汉: 武汉大学出版社, 2010.
- [18] 王向东. 税务管理. 北京: 经济科学出版社, 2011.
- [19] 吴新联. 税务稽查案例分析. 北京: 中国税务出版社, 2009.
- [20] 吴旭东, 田雷. 税收管理 (第四版). 北京: 中国人民大学出版社, 2012.
- [21] 解学智, 张志勇. 世界税制现状与趋势. 北京: 中国税务出版社, 2014.
- [22] 闫淑敏. 税务稽查方法与实务. 北京: 机械工业出版社, 2009.
- [23] 张永良, 屠海峰. 以信息化为依托的纳税服务研究——以“税企通”纳税服务平台为例. 税务信息化论文集. 北京: 中国税务出版社, 2011.
- [24] 赵海益, 王瑶. 纳税评估. 上海: 立信会计出版社, 2012.
- [25] 郑建志. 税务稽查. 北京: 清华大学出版社, 2011.
- [26] 中国社会科学院财政与贸易经济研究所. 中国: 启动新一轮税制改革. 北京: 中国财政经济出版社, 2003.
- [27] 中国注册会计师协会. 2015年度注册会计师全国统一考试辅导教材: 税法. 北京: 经济科学出版社, 2015.
- [28] 周开君. 纳税评估方法与技术. 合肥: 安徽人民出版社, 2010.
- [29] 朱青. 税收管理. 北京: 中国税务出版社, 2008.
- [30] **OECD (2013), Tax Administration 2013: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, <http://dx.doi.org/10.1787/79789264200814-en>.**
- [31] **OECD (2015), Tax Administration 2015: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, http://dx.doi.org/10.1787/tax_admin-2015-en.**

课时分配表

| 章 次 | 教学内容 | 课时（含实验） |
|------------|-------------|----------------|
| 第一章 | 税收管理导论 | 9（2） |
| 第二章 | 税务组织管理 | 3 |
| 第三章 | 税收基础管理 | 6（1） |
| 第四章 | 税款征收管理 | 6（2） |
| 第五章 | 税源监控 | 3 |
| 第六章 | 纳税评估 | 3（1） |
| 第七章 | 税务检查 | |
| 第八章 | 税收行政法制 | 12（2） |
| 第九章 | 税收法律责任 | 6 |
| 第十章 | 涉税服务管理 | 3 |
| 总计 | | 51（8） |

执笔人：程瑶

2016年8月

审定人：李林木

2016年8月

学院负责人：管永昊

2016年8月

《税务检查》课程教学大纲

(2008年制定, 2016年修订)

课程代码: 12C0080

英文名称: Tax Examination

课程性质: 专业主干课

前置课程: 中国税制、税收管理

后置课程: 税务筹划综合

学 分: 3 学分

课 时: 51 课时 (含课程实验 8 课时)

课程负责人: 张秀莲

主讲教师: 张秀莲、史玲

考核方式: 闭卷考试

成绩构成: 平时成绩30%+期末考试70%

选定教材: 艾华主编. 纳税检查[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2016年版

课程概述:

《税务检查》是高等财经类院校本科税收学专业的专业主干课。它是融财政税收理论、税收政策法规和财务会计制度及查账技能为一体, 研究检查纳税人不依法履行纳税义务的一般规律和技术方法的边缘性学科, 具有较强的政策性、相互渗透性和实践性等特点。本课程内容主要包括两大部分, 第一部分是税务检查概论, 主要介绍税务检查的基本理论、基本知识和基本技能; 税务检查资料的整理、检查报告的编写和企业账务调整工作。第二部分是税务检查实务, 主要阐述流转税、所得税、财产税及其他各税的税务检查内容和方法。

教学目的:

通过本课程的教学, 旨在使学生了解税务检查在税收征管中的重要地位和作用; 熟悉税务检查的基本理论和基本知识, 掌握税务检查的基本方法, 重点掌握各涉税项目和各个税种税务检查内容和方法以及综合检查技能, 从而把握其规律性, 提高分析错综复杂的税收现象、处理税务检查实际问题的能力。

教学方法:

本课程第一部分主要以讲授为主, 结合运用启发式、课堂讨论等方法教学, 使学生掌握税务检查的基本理论和基本知识; 第二部分主要采用案例教学、模拟作业评析、课程实验等方法教学, 使学生掌握税务检查的基本方法。学生学习税务检查, 应运用已学经济学、财政学、税收学、中国税制、会计学等知识, 理论联系实际, 注重分析税务检查中的重点和难点问题, 举一反三, 融会贯通, 切实提高综合分析问题、解决问题的能力, 在潜移默化中养成严谨、细致、务实的税收工作优良作风。

各章教学要求及教学要点

第一章 税务检查概述

课时分配: 12 课时 (含课程实验 1 课时)

教学要求:

通过本章学习,应了解税务检查的意义,领会税务检查的概念、特点、要求和原则,熟悉税务检查的内容、形式和一般方法;掌握税务稽查的基本程序和账务调整方法。本章教学重点是税务检查的概念、内容、一般方法和基本程序,教学难点是税务检查的账务调整。

教学内容:

第一节 税务检查的意义

一、税务检查的概念

税务检查是税务机关依据税法和财务会计制度的规定,对纳税人、扣缴义务人和其他涉税当事人履行纳税义务、扣缴义务及涉税事项进行监督、检查和处理的一种税收管理活动。

二、税务检查的特点(与会计检查、审计监督的异同)

(一) 共同点

(二) 不同点

三、税务检查的意义

(一) 贯彻政策、保证收入

(二) 维护纳税人权益,打击偷逃税

(三) 引导纳税遵从,促进纳税人加强内部管理

(四) 检验征管质量,完善内部机制,提高征管水平

第二节 税务检查的内容和要求

一、税务检查的权限范围和内容

(一) 查账权(基本)

(二) 场地检查权

(三) 责成提供资料权

(四) 询问权

(五) 行邮检查权

(六) 资金账户查询权

(七) 网络平台检查权

(八) 非纳税单位和个人的虚假发票使用检查权

(九) 财产身份信息查询权

(十) 强制措施权

二、税务检查人员的要求

(一) 法律要求

(二) 素质要求

三、税务检查的基本原则

四、税务检查人员的工作纪律

第三节 税务检查的形式与方法

一、税务检查的形式

(一) 纳税人自查

(二) 税务机关的专业检查(日常检查;专项检查;专案检查)

二、税务检查的一般方法

- (一) 按检查会计资料的范围分类：全查法、抽查法
- (二) 按检查的顺序分类：顺查法、逆查法
- (三) 按检查会计资料的地点分类：现场检查法、调账检查法
- (四) 分析法：比较分析法、推理分析法、控制计算法
- (五) 按查账的具体技术分类：观察法、审阅法、核对法、验算法、查询法、盘存法
- (六) 联系查法：账内联系查法、账外联系查法

第四节 税务稽查工作规程

一、税务稽查工作规程概述

- (一) 税务稽查的管理体制
- (二) 税务稽查的管辖
- (三) 以风险管理为导向的税务稽查程序

二、税务稽查选案

- (一) 制定年度税务稽查计划
- (二) 收集案源信息、实行分类管理
- (三) 确定待查对象
- (四) 立案检查
- (五) 下达税务稽查任务
- (六) 建立案件管理台账

三、税务稽查实施

- (一) 实施前的准备
- (二) 实施中的主要工作
- (三) 检查中止和终止

四、税务稽查审理

- (一) 三级审理机制
- (二) 审理内容
- (三) 审理情形的处理
- (四) 审理时限
- (五) 送达《税务行政处罚事项告知书》
- (六) 组织听证
- (七) 制作税务稽查审理报告
- (八) 移交执行部门送达执行
- (九) 涉嫌犯罪移送司法

五、税务稽查执行

- (一) 税务稽查文书的送达
- (二) 税务稽查执行的方式
- (三) 制作执行报告
- (四) 执行中止、终止

六、税务稽查案卷管理

- (一) 责任部门税务

- (二) 稽查案卷的立卷
- (三) 稽查案卷移交期限
- (四) 税务稽查案卷的保管
- (五) 税务稽查档案的利用

第五节 税务检查账务调整方法

一、调账的必要性

- (一) 保持会计核算资料的真实性
- (二) 避免重复征税或明补暗退

二、账务调整的原则

- (一) 账务的调整要与现行财务会计准则相一致，要与税法的有关会计核算相一致
- (二) 账务的调整要与会计原理相符合
- (三) 调整错账的方法应从实际出发，简便易行

三、调账的基本方法

- (一) 红字冲销法
- (二) 补充登记法
- (三) 综合调账法

四、主要税种账务调整的方法

- (一) 基本原则
- (二) 增值税检查账务调整的方法
- (三) 其他货劳税检查账务调整的方法
- (四) 企业所得税检查账务调整的方法

五、查获额的分配及账务调整

本章课程实验

实验目的：通过实验，要求学生了解税务检查信息化的发展趋势，熟悉税务检查软件的功用。

实验内容：

1. 演示由无锡国家税务局组织开发的税务检查软件，熟悉各模块的功用。
2. 教师讲解利用税务检查软件中的数据采集模块与企业财务软件接口并采集数据的过程。
3. 学生对实验过程提出问题或发表自己的看法。

具体安排：按照教学周历和实验教学进度表制定的教学时间安排，在稽查选案这一章内容讲授完毕后，在实验室进行实验。

考核评价：任课教师按照实验过程中学生的态度、出勤、发言提问情况对参加实验的同学评分，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

思考题：

1. 如何理解税务检查的概念？
2. 税务检查的特点有哪些？
3. 税务检查的权限有哪些？
4. 税务检查有什么意义？
5. 税务检查有哪些形式？
6. 税务稽查实施程序主要有哪些环节？
7. 什么是控制算法？举例说明如何运用控制算法进行检查？
8. 税务稽查依据和证据有何不同？举例说明。

9. 税务稽查报告编写的原则有哪些?
10. 税务稽查审理的内容有哪些?
11. 税务检查后为什么要进行调账?
12. 什么是稽查中止和终止? 什么是执行中止和终止?

第二章 会计资料的检查

课时分配: 6 课时 (含课程实验 3 课时)

教学要求:

通过本章学习, 应熟悉会计凭证、账簿的检查方法, 掌握会计报表的检查分析方法。本章教学重点是会计凭证、账簿和会计报表的检查分析方法, 教学难点是会计报表的检查分析方法。

教学内容:

第一节 会计报表的检查

- 一、资产负债表的检查分析
 - (一) 资产负债表及其编制原理
 - (二) 资产负债表的检查分析
- 二、利润表的检查分析
 - (一) 利润表及其编制原理
 - (二) 利润表的检查分析
- 三、现金流量表的检查
 - (一) 现金流量表及其编制原理
 - (二) 现金流量表的检查分析
- 四、纳税申报表的审查分析
 - (一) 与会计报表核对
 - (二) 有关项目进行纵向和横向对比分析

第二节 会计账簿的检查

- 一、总账的检查
 - (一) 账账关系的查核
 - (二) 账表关系的查核
 - (三) 纵向关系的查核
 - (四) 横向关系的查核
- 二、记账的检查
 - (一) 检查账簿的真实性
 - (二) 检查借贷发生额的对应账户
 - (三) 检查账面出现的异常情况
 - (四) 检查银行存款收支业务
- 三、明细账的检查
 - (一) 与总账相互核对
 - (二) 上下结算期之间相互核对
 - (三) 审查账户余额的借贷方向
 - (四) 账表相符的检查
 - (五) 账实相符的检查

第三节 会计凭证的检查

一、原始凭证的检查

(一) 外来原始凭证的检查

(二) 自制原始凭证的检查

二、记账凭证的检查

(一) 记账凭证是否附有原始凭证，内容是否一致

(二) 会计科目及其对应关系是否正确

(三) 会计记录是否完整，处理是否及时

本章课程实验

实验一：会计凭证检查

实验目的：通过实验，要求学生掌握会计凭证检查的基本内容和基本方法，提高发现问题、解决问题的能力。

实验内容：以教材提供的会计凭证检查案例为例，以现行税法和会计制度为依据，逐笔审查并指出企业每笔经济业务会计处理可能存在的问题以及对税收的影响，并做出调整分录，最终形成会计凭证检查报告。

实验安排：按照教学周历和实验教学进度表制定的实验教学时间安排，在会计凭证检查内容讲授完毕后，布置学生利用课外时间预习实验内容并初步完成报告，然后经老师批改后，用一节课时间由学生上讲台交流，阐述自己的会计凭证检查思路，并接受其他同学的质询，最后由任课老师点评。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验二：会计账簿检查

实验目的：通过实验，要求学生掌握会计账簿检查的基本内容和基本方法，明确会计账簿检查在税务检查中的地位和作用，努力提高发现问题、解决问题的能力。

实验内容：以教材提供的会计账簿检查案例为例，以现行税法和会计制度为依据，逐笔审查并指出企业每笔经济业务会计账簿记录可能存在的问题以及对税收的影响，并做出调整分录，最终形成会计账簿检查报告。

具体安排：按照教学周历和实验教学进度表制定的实验教学时间安排，在会计账簿检查内容讲授完毕后，布置学生利用课外时间预习实验内容并初步完成报告，然后经老师批改后，用一节课时间由学生上讲台交流，阐述自己的会计账簿检查思路，并接受其他同学的质询，最后由任课老师点评。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验三：会计报表检查

实验目的：通过实验，要求学生掌握会计报表检查基本内容和基本方法，明确会计报表检查在整个税务检查中的地位和作用以及与会计账簿检查和会计凭证检查的关系，提高案头检查的能力。

实验内容：以习题集提供的案例为例，着重检查资产负债表、利润表中与纳税有关的项目，进行总体分析、项目分析，比率分析，指出报表中可能存在的重要查账线索，并写出会计报表检查报告。

具体安排：按照教学周历和实验教学进度表中制定的实验教学时间安排，在会计报表检查内容讲授完毕后，布置学生利用课外时间预习实验内容并初步完成报告，然后经老师批改后，用一节课时间由学生上讲台交流，阐述自己的会计报表检查思路，并接受其他同学的质询，最后由任课老师点评。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

思考题：

1. 如何检查会计凭证和账簿？
2. 如何检查分析资产负债表？
3. 如何检查分析利润表？

第三章 增值税的检查

课时分配：12 课时（含课程实验 2 课时）

教学要求：

通过本章学习，应熟悉一般纳税人销项税额、进项税额及进项税额转出检查的依据和内容，掌握销项税额、进项税额及进项税额转出检查的基本方法。熟悉以物易物、以物抵债以及包装物、固定资产等特殊业务增值税的检查方法，了解小规模纳税人增值税检查的内容和方法。本章教学重点是销项税额、进项税额及进项税额转出检查的基本方法，教学难点是进项税额及进项税额转出检查的基本方法。

教学内容：

第一节 销项税额的检查

一、销项税额检查的法律依据和会计核算

二、销售收入的检查

（一）一般销售方式的检查

（二）视同销售方式的检查

（三）其他销售方式的检查

（四）包装物销售的检查

（五）固定资产销售的检查

（六）销售退回与销售折让的检查

（七）销售收入检查的其他问题

三、税率和销项税额计算的检查（兼营、混合销售检查）

第二节 进项税额的检查

一、进项税额的检查的法律依据和会计核算

二、扣除范围的检查

（一）凭票抵扣的检查

1. 国内采购货物的检查

2. 投资转入货物的检查

3. 接受捐赠货物的检查

4. 接受应税劳务、应税服务的检查

（二）计算抵扣的检查

三、不得抵扣的进项税额的检查

四、进项税额转出的检查

第三节 增值税减免税和应纳税额计算的检查

一、增值税减免税的检查

二、应纳增值税额计算的检查

（一）应交税费明细账的检查

（二）增值税检查后的调账方法

第四节 小规模纳税人应纳税额的检查

一、小规模纳税人销售额的检查

二、小规模纳税人应纳税额的检查

第五节 出口退（免）税的检查

一、生产企业出口货物免抵退税的检查

- (一) 出口货物免税的检查
- (二) 出口货物抵税的检查
- (三) 出口货物退税的检查

二、外贸企业出口货物退免税的检查

三、应税服务退免税的检查

增值税检查案例分析

本章课程实验

实验目的：通过实验，要求学生掌握增值税销项税额、进项税额和应纳税额检查的基本内容和基本方法，提高发现问题、解决问题的能力。

实验内容：以教材提供的增值税检查案例为例，以现行税法和会计制度为依据，逐笔审查并指出企业每笔经济业务会计处理可能存在的问题以及对增值税的影响，并做出调整分录，最终形成增值税检查报告。

实验安排：按照教学周历和实验教学进度表制定的实验教学时间安排，在增值税检查内容讲授完毕后，用两节课时间，让学生自己阅读实验内容并初步完成报告，然后由学生上讲台交流，阐述自己的增值税检查思路，并接受其他同学的质询，最后由任课老师点评。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

思考题：

1. 增值税检查的法律依据有哪些？
2. 增值税检查的基本内容有哪些
3. 增值税检查的基本方法有哪些？
4. 会计和税法对商品销售收入认定有何不同？
5. 对包装物的增值税检查应注意哪些问题？
6. 价外费用如何检查？
7. 如何进行增值税进项税额的检查？

第四章 消费税的检查

课时分配：3 课时

教学要求：

通过本章学习，应掌握各种销售方式下消费税的检查方法，熟悉委托加工、扣除外购应税消费品已纳税额、视同销售等消费税的检查方法。本章教学重点是各种销售方式下消费税的检查方法，教学难点是委托加工、扣除外购应税消费品已纳税额、视同销售等消费税的检查方法。

教学内容：

第一节 消费税检查的法律依据和会计核算

- 一、法律依据
- 二、会计核算

第二节 生产销售环节应纳消费税的检查

- 一、征税范围的检查
- 二、一般销售方式下计税依据的检查
- 三、特殊销售方式下计税依据的检查

四、自产自用应税消费品计税依据的检查

五、生产领用外购已税消费品抵扣消费税额的检查

第三节 委托加工环节应纳消费税的检查

一、检查内容

二、检查方法

第四节 进口环节应纳消费税的检查

一、检查内容

二、检查方法

第五节 批发和零售环节应纳消费税的检查

一、检查内容

二、检查方法

消费税检查案例分析

思考题：

1. 对工业企业消费税的检查与增值税的检查有何不同？
2. 对准予扣除应税消费品已纳消费税如何进行检查？
3. 批发和零售环节应纳消费税的检查内容有哪些？如何检查？

第五章 资源税、财产行为税的检查

课时分配：3 课时

教学要求：

通过本章学习，应熟悉资源税、土地增值税、印花税、房产税、城镇土地使用税等税种检查的法律依据和内容，掌握资源税、土地增值税、印花税、房产税、城镇土地使用税检查的基本方法。本章教学重点是资源税、土地增值税、印花税、房产税、城镇土地使用税检查的基本方法，教学难点是资源税、土地增值税的检查。

教学内容：

第一节 资源税的检查

一、法律依据和会计核算

（一）法律依据

（二）会计核算

二、检查内容和检查方法

（一）应税产品收入的检查

（二）应税产品自产自用的检查

（三）收购未税矿产品的检查

（四）适用税目、税率的检查

（五）纳税环节的检查

（六）减免税项目的检查

第二节 土地增值税的检查

一、法律依据和会计核算

（一）法律依据

（二）会计核算

二、检查内容和检查方法

（一）转让价款的检查

- (二) 扣除项目金额的检查
- (三) 适用税率的检查
- (四) 土地增值税应纳税额的检查

第三节 印花税的检查

一、法律依据和会计核算

- (一) 法律依据
- (二) 会计核算

二、检查内容和检查方法

- (一) 应税凭证的检查
- (二) 应纳税额的检查

第四节 房产税、土地使用税、车船税的检查

一、房产税的检查

- (一) 法律依据和会计核算
- (二) 检查内容和检查方法

二、土地使用税的检查

- (一) 法律依据和会计核算
- (二) 检查内容和检查方法

三、车船税的检查

- (一) 法律依据和会计核算
- (二) 检查内容和检查方法

思考题:

1. 主要通过哪些账户和资料检查企业缴纳资源税存在的问题?
2. 土地增值税的要点有哪些?
3. 主要通过哪些资料检查企业缴纳房产税存在的问题?
4. 主要通过哪些账户和资料核实企业缴纳城镇土地使用税、印花税存在的问题?

第六章 企业所得税的检查

课时分配: 12 课时 (含课程实验 2 课时)

教学要求:

通过本章学习,应熟悉企业成本费用、收入总额、应纳税所得额和应纳所得税额检查的法律依据、内容,掌握企业成本费用、收入总额、应纳税所得额和应纳所得税额检查的基本方法。本章教学重点是成本费用、收入总额、应纳税所得额和应纳所得税额的检查,教学难点是成本费用、收入总额的检查。

教学内容:

第一节 企业所得税的检查的法律依据和会计核算

- 一、法律依据
- 二、会计核算

第二节 收入总额的检查

一、生产经营收入的检查

- (一) 免征流转税的收入的检查
- (二) 应税收入和免税收入是否按期记入了“收入”账户

二、财产转让收入的检查

- 三、利息收入的检查
- 四、财产租赁收入、特许权使用费收入和其他收入的检查
- 五、股息收入的检查
- 六、债务重组、非货币性资产交换收入的检查
- 七、接受捐赠收入的检查

第三节 准予扣除项目金额的检查

- 一、材料成本的检查
 - (一) 入库材料成本的检查
 - 1. 入库材料成本检查的法律依据与会计核算
 - 2. 入库材料成本检查的内容
 - 3. 入库材料成本检查的方法
 - (二) 出库材料的检查
 - 1. 出库材料检查的法律依据与会计核算
 - 2. 出库材料检查的内容
 - 3. 出库材料检查的方法
 - (三) 库存材料的检查
 - 1. 库存材料检查的法律依据
 - 2. 库存材料检查的内容
 - 3. 库存材料检查的方法
 - (四) 周转材料的检查
 - 1. 低值易耗品的检查
 - 2. 包装物的检查
- 二、职工薪酬的检查
 - (一) 职工薪酬检查的法律依据与会计核算
 - (二) 职工薪酬检查的内容
 - 1. 应付工资检查的内容
 - 2. 职工福利费检查的内容
 - 3. 五险一金的检查内容
 - (三) 职工薪酬检查的方法
 - 1. 应付工资的检查方法
 - 2. 职工福利费的检查方法
 - 3. 五险一金的检查方法
 - (四) 工会经费、职工教育经费的检查
 - 1. 工会经费的检查
 - 2. 职工教育经费的检查
- 三、固定资产计提折旧的检查
 - (一) 折旧费用检查的法律依据与会计核算
 - (二) 折旧费用检查的内容
 - (三) 折旧费用检查的方法
 - 1. 折旧计算方法的检查

2. 折旧基数的检查
3. 扣除残值的检查
4. 折旧额计算及其分配的检查

四、生产成本及产成品的检查

- (一) 生产成本及产成品检查的法律依据与会计核算
- (二) 生产费用在各种产品之间的归集和分配的检查

1. 购材料归集和分配的检查
2. 工资和福利费分配的检查
3. 制造费用归集和分配的检查

(三) 在产品成本和完工产品成本的检查

1. 产品成本和完工产品成本检查的内容
2. 在产品成本和完工产品成本检查的方法

(四) 产成品（库存商品）的检查

1. 产成品（库存商品）检查的内容
2. 产成品（库存商品）检查的方法

五、期间费用的检查

(一) 管理费用的检查

1. 会计核算及其检查要点
2. 检查方法

(二) 营业费用的检查

1. 会计核算和检查要点
2. 检查方法

(三) 财务费用的检查

1. 会计核算和检查要点
2. 检查方法

六、税金的检查

主要指计入价内的流转税及附加和计入费用中的印花税、土地使用税、房产税、车船税的检查。

七、营业外收支的检查

注意税法规定和会计规定的差异

第三节 应纳税所得的检查

一、不征税收入的检查

二、免税收入的检查

三、弥补亏损的检查

企业所得税检查案例分析

本章课程实验

实验目的：通过实验，要求学生掌握企业所得税中的收入、各项扣除、亏损弥补、应纳税额检查的基本内容和基本方法，提高发现问题、解决问题的能力。

实验内容：以教材提供的企业所得税检查案例为例，以现行税法和会计制度为依据，逐笔审查并指出企业每笔经济业务会计处理可能存在的问题以及对企业所得税的影响，并做出调整分录，最终形成企业所得税检查报告。

实验安排：按照教学周历和实验教学进度表制定的实验教学时间安排，在企业所得税检查内容

讲授完毕后，用两节课时间，让学生自己阅读实验内容并初步完成报告，然后由学生上讲台交流，阐述自己的增值税检查思路，并接受其他同学的质询，最后由任课老师点评。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

思考题：

1. 固定资产化整为零作材料入账对纳税有哪些影响？
2. 当物价持续上涨的情况下，企业采用先进先出法或加权平均法核算材料发出成本对企业当期计算所得税有何影响？
3. 对企业采用计划价格核算发料成本如何进行税务检查？
4. 对查出的纳税人多转生产领用的材料成本和多转完工产品成本应如何认定计税所得额？
5. 对工资应主要通过检查哪些账户核实哪些问题？
6. 固定资产折旧的检查主要应注意哪些问题？
7. 生产费用归集和分配检查应注意划清哪些界限？
8. 对纳税人采用约当产量法计算在产品成本和完工产品成本的，应如何进行检查？
9. 期间费用检查的主要内容和一般方法有哪些？
10. 纳税调整应注意哪些问题？
11. 如何进行关联企业业务往来的所得税检查？

第七章 个人所得税的检查

课时分配：3 课时

教学要求：

通过本章学习，应熟悉和掌握个人所得税检查的法律依据、内容和基本方法。本章教学重点是工资薪金所得检查，教学难点是个体工商户的生产经营所得的检查。

教学内容：

第一节 工资薪金所得检查

- 一、法律依据和会计核算
 - (一) 法律依据
 - (二) 会计核算
- 二、检查内容和方法
 - (一) 工资薪金收入的检查
 - (二) 税前扣除额的检查
 - (三) 应纳所得税额的检查

第二节 其他应税所得的检查

- 一、个体工商户的生产经营所得的检查
 - (一) 检查程序和方法
 - (二) 应注意的问题
- 二、稿酬所得的检查
 - (一) 检查程序和方法
 - (二) 应注意的问题
- 三、劳务报酬所得的检查
 - (一) 检查程序和方法
 - (二) 应注意的问题

四、利息、股息、红利所得的检查

(一) 检查程序和方法

(二) 应注意的问题

思考题:

1. 个人所得税的检查主要应关注哪些问题?
2. 如何检查企业和单位对个人所得税的扣缴情况?

参考书目

1. 国家税务总局稽查局. 中国税务稽查年鉴[M]. 北京: 中国税务出版社, 2014.
2. 国家税务总局教材编写组税务检查. 税务稽查(初级)[M]. 北京: 中国税务出版社, 2016.
3. 国家税务总局教材编写组税务检查. 税务稽查(中级)[M]. 北京: 中国税务出版社, 2016.
4. 陈筠主编. 税务稽查典型案例评析[M]. 北京: 法律出版社, 2016年1月第1版

课时分配表

| 课程章节 | 课时分配(节) |
|------------------|--------------|
| 第一章 税务检查概述 | 12(含课程实验1课时) |
| 第二章 会计资料的检查 | 6(含课程实验3课时) |
| 第三章 增值税的检查 | 12(含课程实验2课时) |
| 第四章 消费税的检查 | 3 |
| 第五章 资源税、财产行为税的检查 | 3 |
| 第六章 企业所得税的检查 | 12(含课程实验2课时) |
| 第七章 个人所得税的检查 | 3 |
| 合计 | 51 |

执笔人: 张秀莲 2016年8月

审定人: 程 瑶 2016年8月

学院负责人: 管永昊 2016年8月

《税务会计（纳税核算）》课程教学大纲

（2016 年制定）

课程代码：12D0094

英文名：Tax calculating

课程性质：专业限定选修课

前置课程：基础会计、中国税制、税收管理等

后置课程：税务筹划基础、税务检查、税务筹划综合

学 分：3 学分

课 时：51 课时（含课程实验 8 课时）

课程负责人：史玲

主讲教师：史玲，韩瑜

考核方式：考试

成绩构成：平时占 30%，期末占 70%

使用教材：盖地.税务会计.上海:上海立信会计出版社，2016 年.

课程概述：

纳税核算是随着市场经济的建立和发展而逐渐从财务会计中分离出来的一门专业会计，有着与财务会计课程同等重要的地位，也是一门实用性、技术性很强的学科，它是以纳税人为会计主体，以货币为主要量度，依据税收法规，运用会计基本理论与方法，对税务资金运动进行连续、系统、全面的核算、监督与筹划，旨在不违反税法前提下，及时、足额、经济地纳税，并为税务征管机关提供纳税信息的一门专业会计。

教学目的：

该课程的教学，在学生全面了解有关税法和税收的基础上，掌握好企业税务会计核算的基本理论、基础知识与基本方法，握税务登记、纳税申报的具体工作程序，要学会各种税务登记表的填制，税款缴纳的方法，掌握各税的计算方法和会计处理方法。

教学方法：

这是一门实践性较强的学科，在教学中一定要将会计核算方法和相关税收法律制度紧密结合起来，教给学生分析税务问题，按税收法规计算应纳税额，并用会计核算方法反映出来的相关知识和技能。通过大量实务运用的例题案例掌握课堂教学内容，将实践与理论结合起来。

各章教学要求及教学要点:

第一章 绪论

课时分配: 6 课时

教学要求:

本章研究税务会计的基本理论问题。通过学习,要求掌握税务会计的基本概念,税务会计的对象及会计科目设置,了解税务会计的基本职能和特点等,为学习以后各章奠定基础。

教学内容:

- 一、税务会计的基本概念
- 二、税务会计的特点
- 三、税务会计的职能
- 四、税务会计的对象
- 五、会计科目设置
- 六、税务会计与财务会计比较

思考题:

1. 简述税务会计的基本概念、职能与特点。
2. 简述税务会计与其他会计的关系。
3. 税务会计的对象具体包括哪些内容?

第二章 增值税及其会计核算

课时分配: 12 课时 (含课程实验 4 课时)

教学要求:

增值税是现行税制结构体系中的主体税种,其会计核算涉及到工商企业供、产、销全过程。增值税由于采用进项税额抵扣的方法计算应纳税额,使其应纳税额的计算及其会计核算具有特殊性。因此,本章在介绍增值税核算一般程序的基础上,重点讲述其会计科目设置,销项税额核算,进项税额核算等内容,使学生掌握增值税应纳税额的计算及其会计核算。

教学内容:

第一节 概述

- 一、增值税的涵义
- 二、增值税纳税义务人及其认定标准
- 三、增值税的征收范围
- 四、增值税的减免
- 五、增值税税率
- 六、增值税的征纳管理

第二节 一般纳税人增值税额的计算与会计核算

- 一、会计科目设置与运用
- 二、增值税销项税额的核算
- 三、增值税进项税额的核算
- 四、增值税应纳税额的计算

第三节 小规模纳税人增值税核算

- 一、会计科目设置及运用
- 二、应纳增值税的核算

本章课程实验

实验项目：增值税会计核算与纳税申报

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握现行增值税的税金计算、税务会计处理的基本知识和基本技能，能解决增值税纳税申报、税款缴纳过程中的实际问题，为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务代理等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解掌握工业企业、商业企业各种购销方式下有关增值税的涉税会计核算，包括增值税的计算及会计分录的编制、一般纳税人增值税申报表的填制等，了解增值税申报表各种附表的填制要求，熟悉小规模纳税人的会计核算及申报表的填制。

实验安排：以教材提供的案例为例，以现行税法和会计制度为依据，逐笔作出每笔经济业务的会计处理，并做出纳税申报处理，学会进行增值税一般纳税人、小规模纳税人纳税申报表的填制。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

思考题：

1. 何谓增值税？增值税的征税范围有哪些？
2. 简述会计销售额与应税销售额的区别并举例说明。
3. 增值税的视同销售行为有哪些类型？
4. 进项税额转出有哪些情况？如何进行会计处理？
5. 增值税里的“组成计税价格”在哪些情况下使用？
6. 企业期末应如何结转应交增值税？
7. 应交增值税明细表如何编制？

第三章 消费税及其会计核算

课时分配：7 课时（含课程实验 1 课时）

教学要求：

消费税是对特殊货物征税的税种，和增值税有交叉的地方，本章应在讲清楚其性质、特点及与增值税区别的基础上，重点介绍消费税应纳税额的计算方法，消费税的会计核算。通过本章的学习，能够掌握消费税的计算及会计处理方法。

教学内容：

第一节 概述

- 一、消费税纳税义务人
- 二、消费税纳税环节
- 三、消费税税目、税率
- 四、应纳税额的计算方法
- 五、消费税的征纳管理

第二节 消费税的计算及会计核算

- 一、会计科目设置与运用
- 二、生产销售应税消费品
- 三、自产自用应税消费品
- 四、委托加工应税消费品
- 五、用外购或委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品
- 六、进口应税消费品
- 七、包装物销售
- 八、零售金银、钻石首饰

思考题:

1. 何谓消费税?为什么要开征消费税?
2. 试述消费税的纳税范围。
3. 简述消费税应纳税额的计算方法。
4. 消费税在哪些环节征收?

本章课程实验

实验项目: 消费税会计核算与纳税申报

实验目的: 通过本实验课程的教学,使学生掌握现行消费税的税金计算、税务会计处理的基本知识和基本技能,能解决消费税纳税申报、税款缴纳过程中的实际问题,为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务代理等岗位打下坚实的基础。

实验内容: 了解掌握工商企业各种购销方式下有关消费税的涉税会计核算,包括消费税的计算及会计分录的编制、消费税申报表的填制等,了解消费税的填制要求

实验安排: 以教材提供的案例为例,以现行税法和会计制度为依据,逐笔作出每笔经济业务的会计处理,并做出纳税申报处理,进行纳税申报表的填制。

考核评价: 任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改,本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

第四章 出口货物退、免税及其会计核算

课时分配: 4 课时

教学要求:

本章是《税务会计》的难点,教学时应依据有关法律、法规,重点介绍出口货物退、免税的政策、法规,免、退税额的计算,特别是生产企业出口货物退、免税额的计算等,使学生能够较好地掌握我国出口货物退、免税的会计核算。

教学内容:

第一节 概述

- 一、出口货物退、免税的原则
- 二、出口货物退、免税的方法
- 三、出口货物退税率

第二节 出口货物退、免税额的计算及其会计核算

- 一、出口货物退、免增值税的核算
- 二、出口货物退、免消费税的核算

思考题:

1. 简述出口退(免)税的税种和退税的范围。
2. 怎样用“免、抵、退”税办法确定出口企业的出口退税额?如何进行应退税额的计算和会计处理?
3. 外贸企业出口货物的退(免)如何进行会计处理?
4. 简述我国出口货物税收政策的基本形式及其适用范围。

第五章 城市维护建设税、教育费附加及其会计核算

课时分配: 2 课时

教学要求:

城市维护建设税和教育费附加是流转税的附加税费,其税额计算和会计核算均较简单。因此,本章可以课堂讲述,也可安排学生自学。

教学内容:

第一节 城市维护建设税及其会计核算

- 一、城建税的纳税义务人
- 二、城建税的计税依据
- 三、城建税的税率
- 四、城建税应纳税额的计算及其会计处理
- 五、城建税税收优惠

第二节 教育费附加及其会计核算

- 一、教育费附加的征收范围及计征依据
- 二、教育费附加计征比率
- 三、教育费附加的计算和会计处理

思考题：

1. 城建税的纳税人和计税依据各有何特别规定？
2. 试述教育费附加的减免规定。

第六章 资源税及其会计核算

课时分配：2 课时

教学要求：

教学内容：

第一节 概述

- 一、资源税纳税义务人
- 二、资源税税目和单位税额
- 三、资源税课税数量的确定
- 四、资源税的扣缴义务人
- 五、资源税的税收优惠

第二节 资源税应纳税额的计算及其会计核算

- 一、会计科目的设置
- 二、资源税的计算及其会计核算

思考题：

1. 何谓资源税？简述征收资源税的意义。
2. 简述资源税的纳税范围和计税依据。
3. 在计算应缴资源税时，对纳税人自用产品如何处理？
4. 如何计算应纳资源税？如何进行会计处理？

第七章 土地增值税及其会计核算

课时分配：4 课时

教学要求：

土地增值税的税率很独特，为超率累进税率，并且适用税率的确定很复杂，应重点讲述。土地增值税的计税基础——土地增值额的确定涉及许多具体规定，特别是扣除项目金额的计算更是复杂，亦应予以重点关注。

教学内容：

第一节 概述

- 一、土地增值税的纳税人
- 二、土地增值税的征税范围

- 三、土地增值税的税率
- 四、土地增值税的减免
- 五、土地增值税的纳税期限和纳税地点

第二节 土地增值税的计算

土地增值税是以纳税人转让房地产所取得的增值额为计税依据。增值额是纳税人转让房地产所取得的收入减去规定的扣除项目金额后的余额。土地增值税实行超率累进税率。其计算公式如下：

土地增值额=转让房地产的总收入-扣除项目金额

应纳税额=土地增值额 X 适用税率

- 一、房地产转让收入的确定
- 二、扣除项目金额的确定
- 三、应纳土地增值税的计算

第三节 土地增值税的会计核算

- 一、主营房地产业务的企业土地增值税的会计处理
- 二、非房地产开发企业转让房地产的会计处理

思考题：

- 1. 简述土地增值税的征税范围和纳税人。
- 2. 土地增值税的增值额如何计算？
- 3. 土地增值税的税率有何特点？
- 4. 土地增值税有哪些减免规定？

第八章 关税及其会计核算

课时分配：2 课时

教学要求：

关税是对进出口货物征税的税种，并和增值税、消费税有密切的联系。本章应在讲清楚其性质、特点的基础上，重点介绍关税税率及运用、关税完税价格的确定和关税的减免等内容，因为这些内容不仅关系到关税的正确计算，还关系到出口货物退、免增值税和消费税的正确计算。通过本章的学习，能够掌握关税的计算及会计处理方法，并加深对出口货物退、免增值税和消费税的理解。

教学内容：

第一节 概述

- 一、关税的征税对象
- 二、关税的纳税义务人
- 三、关税税则、税目
- 四、关税税率及运用

第二节 关税的计算及其会计核算

- 一、完税价格的确定
- 二、关税的计算及其会计核算

第三节 关税的减免

- 一、法定减免税
- 二、特定减免税
- 三、临时减免税

思考题：

- 1. 何谓关税？它有何作用？它分为哪些种类？

2. 关税有哪些减免规定？
3. 进口货物的完税价格和出口货物的完税价格是怎样确定的？进出口关税怎样计算？
4. 进出口税收包括哪些税种？海关代征税是指哪些税种？

第九章 企业所得税及其会计核算

课时分配：10 课时（含课程实验 2 课时）

教学要求：

通过本章的学习，掌握企业所得税征收范围，应纳税所得额的计算，应纳税额的计算及其会计处理。熟悉企业所得税的概念及税收优惠的有关规定。

教学内容：

第一节 概述

- 一、企业所得税的纳税义务人
- 二、企业所得税的征税对象
- 三、企业所得税税率
- 四、企业所得税的缴纳

第二节 企业所得税的计算

- 一、税法规定的收入总额的确定
- 二、税法规定的准予扣除项目金额的确定
- 三、不得扣除的项目
- 四、长期资产的折旧和摊销
- 五、免税的收入
- 六、亏损弥补
- 七、关联企业应纳税所得额的确定

第三节 企业所得税的会计处理

- 一、理论知识
 - （一）所得税核算的帐户设置
 - （二）资产和负债的计税基础
 - （三）暂时性差异
 - （四）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量
 - （五）当期所得税费用的确认和计量
- 二、实务应用

第四节 企业所得税的纳税申报

- 一、企业所得税纳税申报表的格式
- 二、《企业所得税纳税申报表》的填报方法

本章课程实验

实验项目：企业所得税会计核算与纳税申报

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握现行企业所得税的税金计算、税务会计处理的基本知识和基本技能，能解决企业所得税纳税申报、税款缴纳过程中的实际问题，为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务代理等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解企业所得税纳税人、计税依据、税率、计税方法等有关规定，掌握企业所得税的计算及纳税调整，所得税的会计核算方法和企业所得税纳税申报表的填制

实验安排：按照教学周历和实验教学进度表制定的实验教学时间安排，在企业所

得税会计核算内容讲授完毕后，用 3 节课时间进行相关会计和纳税申报的处理。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

思考题：

1. 企业所得税的征税对象和计税依据是什么？
2. 企业在计算应纳税所得额时，准予扣除和不得扣除的项目有哪些不同？
3. 应税所得额与会计利润有哪些区别？试举十例加以说明。
4. 企业如何弥补亏损？如何避免国际间双重征税问题？
5. 纳税人与其关联企业之间的业务往来，不按照独立企业之间的业务往来收取或支付价款、费用，税务机关如何进行调整？
6. 如何填列企业所得税年度纳税申报表？

第十章 其他税会计核算

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章的学习，掌握印花税、城镇土地使用税、房产税、契税、车辆购置税、车船税的征收范围，应纳税额的计算及其会计处理。

教学内容：

第一节 印花税及其会计核算

- 一、印花税概述
- 二、印花税的会计处理

第二节 城镇土地使用税会计核算

- 一、城镇土地使用税概述
- 二、城镇土地使用税会计处理

第三节 房产税会计核算

- 一、房产税概述
- 二、房产税会计处理

第四节 契税会计核算

- 一、契税概述
- 二、契税会计处理

第五节 车辆购置税会计核算

- 一、车辆购置税概述
- 二、车辆购置税的会计处理

第六节 车船税核算

- 一、车船税概述
- 二、车船税的会计处理

思考题：

1. 印花税有何特点？如何进行会计处理？
2. 试述城镇土地使用税、房产税、契税的基本内容及其会计处理。
3. 在企业改制重组中，国家对契税的征纳有何特殊规定？
4. 试述车辆购置税、车船税的基本内容及其会计处理。

参考书目

1. 财政部注册会计师考试委员会办公室. 税法[M]. 北京: 经济科学出版社, 2016.
2. 涂龙力. 税务会计[M]. 北京: 中国税务出版社, 2014.
3. 方红星, 陆建桥. 税务会计[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2013.
4. 李海波, 刘学华. 中国税制[M]. 上海: 立信会计出版社, 2013.
5. 高光斌. 会计与税法的差异比较及纳税调整[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2015.
6. 国家税务总局注册税务师管理中心. 税法(Ⅰ)[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2015.
7. 国家税务总局注册税务师管理中心. 税法(Ⅱ)[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2015.
8. 国家税务总局注册税务师管理中心. 税务代理实务[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2015.
9. 国家税务总局注册税务师管理中心. 税收相关法律[M]. 北京: 中国财政经济出版, 2015.
10. 财政部注册会计师考试委员会办公室. 会计[M]. 北京: 经济科学出版社, 2016.

课时分配表

| 课程章节 | 课时分配 |
|-------------------------|------------------|
| 第一章 概论 | 6 课时 |
| 第二章 增值税及其会计核算 | 12 课时 (含实验 4 课时) |
| 第三章 消费税及其会计核算 | 7 课时 (含实验 2 课时) |
| 第四章 出口货物退、免税及会计核算 | 4 课时 |
| 第五章 城市维护建设税、教育费附加及其会计核算 | 2 课时 |
| 第六章 资源税及其会计核算 | 2 课时 |
| 第七章 土地增值税及其会计核算 | 4 课时 |
| 第八章 关税及其会计核算 | 2 课时 |
| 第九章 企业所得税及其会计核算 | 10 课时 (含实验 2 课时) |
| 第十章 其他税会计核算 | 2 课时 |
| 合 计 | 51 课时 (含实验 8 课时) |

执笔人: 史玲 2016 年 8 月

审定人: 程瑶 2016 年 8 月

学院负责人: 管永昊 2016 年 8 月

《税收管理》课程教学大纲

(2007年制定, 2016年修订)

课程代码: 12D0091

英文名称: Tax Administration

课程性质: 专业限定选修课

前置课程: 财政学、中国税制

后置课程: 涉税服务实务等

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 李林木

主讲教师: 吴国平、程瑶、苏建等

考核方式: 闭卷考试

成绩构成: 平时成绩占 30%, 期末考试成绩占 70%

使用教材: 李林木. 税收管理. 北京: 中国人民大学出版社, 2016年6月第1版.

课程概述:

《税收管理》是高等财经院校财政学专业的一门专业限定选修课, 本课程系统地介绍我国税收征纳业务综合管理及相关技能。首先介绍税收管理导论、税务组织管理、税收基础管理, 其次重点阐述基层税务机关日常税务征收管理、税源监控、纳税评估、税务检查等, 接着讲解税收行政法制、行政处罚、行政复议、行政诉讼等, 最后介绍涉税服务管理等相关知识。

教学目的:

通过本课程的教学, 使学生掌握税收管理的基本理论和基本技能, 熟悉税收管理的流程, 明确征纳双方的权利和义务, 重点使学生掌握税收管理每个环节和岗位的工作内容、程序与方法。同时使学生牢固树立税收法治观念及现代税收管理理念, 在提高专业素质的同时, 着重增强学生的实践能力, 培养学生对现实税收管理工作的观察分析、判断和处理能力, 使学生毕业后快速适应税务工作需要。

教学方法:

本课程的教学注重理论性和实务性的结合, 在讲解税收管理法律法规的基础上重视案例讲解分析, 将税收管理的基础理论、业务知识与相关工作程序、内容、方法紧密结合在一起, 采取多媒体教学及互动式教学方式, 形成好的课堂氛围, 提高学生的学习兴趣。通过开展讨论, 结合实际问题培养学生的思维能力、表达能力及分析解决问题的能力。对于税务征管改革理论研究最新科研成果及改革进程作适当补充, 使学生把握税收管理改革方向。教学中做好与学生的沟通, 根据他们对教学的意见、建议, 开展对教学的研究, 不断更新教学内容, 改进教学方式。

各章教学要求及教学要点

第一章 税收管理导论

课时分配：6（2）课时

教学要求：

了解税收管理及其主要内容，熟悉我国税收征纳双方的权利与义务，税收风险的运行机制、制度规则、指标体系以及预警平台的构建，掌握税收管理的原则。本章重点是税收风险管理。本章难点是税收管理的原则。

教学内容：

第一节 税收管理概论

- 一、税收管理的定义
- 二、税收管理的目标
 - （一）确保政府财政收入目标的实现
 - （二）保障纳税人合法权益
 - （三）发挥税收调节经济社会的功能
- 三、税收管理的职能
 - （一）决策职能
 - （二）计划职能
 - （三）组织职能
 - （四）协调职能
 - （五）监督职能
 - （六）服务职能

第二节 征纳双方的权利与义务

- 一、纳税人权利的概念
- 二、纳税人权利的内容
- 三、纳税人和扣缴义务人的义务
- 四、税务机关及其人员的权利和义务

第三节 税收风险管理

- 一、税收风险管理概述
- 二、税收风险管理的基本内容
 - （一）制定目标规划
 - （二）收集涉税信息
 - （三）开展风险识别
 - （四）确定等级排序
 - （五）组织风险应对
 - （六）实施过程监控及评价反馈
- 三、税收风险管理的制度规则
 - （一）风险信息收集分析规则
 - （二）税收风险评定规则
 - （三）税收风险应对规则
 - （四）差别化管理规则
- 四、税收风险指标体系的构建

- (一) 按照纳税人归集风险指标
 - (二) 按照行业“税种和区域归集风险指标
- 五、税收风险预警平台的构建

第四节 纳税服务

- 一、纳税服务的目标
- 二、纳税服务的原则
 - (一) 尊重纳税人
 - (二) 以纳税人需求为导向
 - (三) 注重公平性
 - (四) 重视经济效能
- 三、纳税服务的内容
- 四、以信息化为依托的纳税服务平台
 - (一) 网上办税服务厅
 - (二) 12366 纳税服务热线平台
 - (三) 纳税服务微博、微信平台
 - (四) “互联网+”服务平台

第五节 税收信息化

- 一、税收信息化相关概念
 - (一) 税收信息
 - (二) 税收信息化
- 二、我国税收信息化的发展历程
 - (一) 第一阶段：萌芽阶段（1982-1989 年）
 - (二) 第二阶段：起步阶段（1990-1993 年）
 - (三) 第三阶段：稳步发展阶段（1994-2000 年）
 - (四) 第四阶段：全面提升阶段（2001 年—）

第六节 税收战略管理

- 一、税收战略管理的概念
- 二、税收战略规划
 - (一) 税收战略规划的总体框架
 - (二) 税收战略规划的目标
 - (三) 税收战略规划的实施策略
 - (四) 税收战略规划的绩效考核

本章课程实验

实验目的：通过实验，训练学生对纳税评估、风险识别及推送、风险应对等工作流程认识与了解。

实验要求：由学生团队讨论完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照实验材料标准答案及评分标准进行批改。最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：

- (一) 熟悉各类税收信息数据采集的途径渠道；
- (二) 针对某一特定纳税人进行模拟税收风险分析与识别；
- (三) 掌握税收风险推送流程；

(四) 熟悉不同等级风险应对处理

思考题:

1. 税收管理的概念及其目标是什么?
2. 税收管理的基本职能和原则有哪些?
3. 纳税服务的目标和原则是什么?
4. 何谓税收战略管理?
5. 如何正确行使纳税人权利、履行纳税人义务?
6. 如何有效开展税收风险管理?

第二章 税务组织管理

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章学习,使学生了解税务组织管理工作的基本内容及流程,掌握税权的划分、税务机构的设置、税务人事管理及税务监察等工作的相关内容。本章重点是税务监察。本章难点是税权划分。

教学内容:

第一节 税权划分

- 一、税收立法权划分
- 二、税收收益权划分
 - (一) 中央固定收入
 - (二) 地方固定收入
 - (三) 中央与地方共享收入
- 三、税收征管权划分

第二节 税务机构设置

- 一、税务机构设置的原则
 - (一) 单独设置原则
 - (二) 职责分明原则
 - (三) 协调一致原则
 - (四) 弹性精简原则
- 二、税务机构的职责和权限
 - (一) 拟定和提出税法草案
 - (二) 遵守和执行税收法规
 - (三) 征收和计量税收款项
 - (四) 监督和捍卫国家及公民权益
- 三、税务机构的设置

第三节 税务人事管理

- 一、税务人员应具备的素质
- 三、录用
 - (一) 录用的组织机构
 - (二) 录用办法
 - (三) 录用条件
 - (四) 录用程序
- 三、培训

- (一) 初任培训
 - (二) 任职培训
 - (三) 更新知识培训
 - (四) 专门业务培训
- 四、考核
- (一) 一般考核
 - (二) 税收执法责任制考核
- 五、奖惩
- 六、轮换（轮岗）制度

第四节 税务监察

- 一、税务监察的含义
- 二、税务监察的作用
- 三、税务监察的原则
 - (一) 依法行使职权原则
 - (二) 独立行使职权原则
 - (三) 实事求是原则
 - (四) 专业监察和群众监察相结合原则
 - (三) 监督检查与工作改进相结合原则
 - (四) 惩处与教育相结合的原则
- 四、税务监察机构
- 五、税务监察的程序
 - (一) 受理
 - (二) 立案
 - (三) 调查
 - (四) 审理、处理、批复和呈报等

思考题：

1. 简述我国税法体系与税收立法权的划分。
2. 简述我国国税、地税机构征收范围的划分。
3. 简述我国税收征管权的内容。
4. 税务机构设置应遵循的原则是什么？
5. 我国税务机构的职权有哪些？
6. 税务监察的程序有哪些？

第三章 税收基础管理

课时分配：4（1）课时

教学要求：

了解税务登记的种类及管理规程，明确账簿、凭证及发票管理的具体内容和基本要求，掌握各类税收档案管理规程和基本要求，知道税务登记、账证管理及发票管理方面的法律责任。本章重点是税务登记管理，本章难点税务认定管理。

教学内容：

第一节 税务登记

- 一、税务登记的概念

- (一) 税务登记的定义
- (二) 税务登记的对象
- 二、税务登记管理的意义与要求
 - (一) 有利于确定税收法律关系的主体
 - (二) 有利于税务机关进行税收管理、依法征税
 - (三) 有利于促进纳税人依法纳税
 - (四) 有利于保证纳税人的合法权益
- 三、一照一码户登记
- 四、税务登记的管理规程
 - (一) 设立税务登记
 - (二) 变更税务登记
 - (三) 注销税务登记

第二节 税务认定

- 一、税种认定
 - (一) 基本规定
 - (二) 税种认定登记管理规程
- 二、增值税一般纳税人登记
- 三、财务会计制度管理
- 四、账簿、凭证的保管

第三节 账簿、凭证管理

- 一、账簿、凭证概述
- 二、账簿、凭证设置管理
 - (一) 设置账簿的范围与时限
 - (二) 设置账簿的要求
- 三、财务会计制度管理
- 四、账簿、凭证的保管

第四节 发票管理

- 一、发票管理概述
- 二、发票印制
 - (一) 发票印制权限
 - (二) 发票的印制地点
 - (三) 发票样式管理
 - (四) 发票印制流程
- 三、增值税专用发票的管理
- 四、增值税发票管理系统

第五节 税收票证管理

- 一、税收票证的概念及种类
- 二、税收票证的印制
- 三、税收票证的使用
 - (一) 税收票证的领发

- (二) 税收票证的开具
 - (三) 税收票证的缴销
 - (四) 特殊情况处理
- 四、税收票证的监督管理

第六节 税务文书管理

- 一、税务文书的概念
- 二、税收法律文书的送达方式
- 三、税务文书的签收与生效

本章课程实验

实验目的：通过实验，训练学生对税务登记、税务认定、发票领购、税收文书送达等工作流程认识与了解。

实验要求：由学生团队讨论完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照实验材料标准答案及评分标准进行批改。最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：

- (一) 多证合一后，办理涉税信息采集、变更及清税证明开具；
- (二) 税种认定表的填报、确认；
- (三) 发票领购簿申请办理、增值税防伪税控开票限额的申请办理、购票；
- (四) 税收文书送达方式及签收；

思考题：

1. 简述税务登记的种类。
2. 简述账簿、凭证设置和保管的要求。
3. 简述发票的领购、开具和保管要求。
4. 增值税一般纳税人不得领购使用增值税专用发票的情形有哪些？
5. 不得开具增值税专用发票的情形有哪些？
6. 简述税收票证的种类。
7. 简述税务文书的种类。

第四章 税款征收管理

课时分配：6（2）课时

教学要求：

了解税款征收的内涵，熟悉税款征收方式、入库方式及相关税票的分别使用，掌握主要的税款征收具体措施，知道税款征收与缴纳方面的法律责任。本章重点是税款征收具体措施。本章难点是税收保全措施、税收强制执行措施。

教学内容：

第一节 申报纳税

- 一、纳税申报
 - (一) 纳税申报的概念
 - (二) 纳税申报的内容
 - (三) 纳税申报的方式
- 二、税款缴纳

第二节 税额确认

- 一、税额确认适用情形

- 二、应纳税额核定
- 三、关联交易税额确认
- 四、税额确认结果处理
- 五、税额再次确认
- 六、税额确认期限
- 七、举证责任

第三节 税款追征

- 二、滞纳税款的利息与滞纳金
 - (一) 税收利息
 - (二) 税收滞纳金
- 二、纳税担保
- 三、税收保全
 - (一) 税收保全的适用情形
 - (二) 税收保全的范围
 - (三) 税收保全的程序
 - (四) 税收保全的终止
 - (五) 实施税收保全应注意的其他事项
- 四、税收强制执行
- 五、其他追征措施
- 六、税款补缴与退还

第四节 减免税管理

- 一、减免税管理的类别
- 二、核准类减免税的申报和核准实施
- 三、备案类减免税的申报和备案实施
- 四、减免税的监督管理

本章课程实验

实验目的：通过实验，训练学生对纳税申报、税款缴纳、减免税等工作流程认识与了解。

实验要求：由学生团队讨论完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照实验材料标准答案及评分标准进行批改。最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：

- (一) 各税种纳税申报表主表及附表的填报，附送资料的整理，上门申报或网络申报；
- (二) 税收缴款书的认识填写、税款的缴库；
- (三) 减免税的申报备案的操作流程；

思考题：

- 1 简述纳税申报的内容和方式。
2. 简述税额确认的适用情形与结果处理。
3. 税收利息与滞纳金的区别是什么？
4. 简述纳税担保的形式及适用条件。
5. 简述税收保全同税收强制执行的区别与联系。
6. 如何行使税收代位权、撤销权？
7. 纳税人如何办理备案类减免税？

第五章 税源监控

课时分配: 2 课时

教学要求:

了解税源监控的内涵、目标、原则、范围、指标体系、数据管理及方式途径(税控装置、第三方信息利用),掌握重点税源(大企业、高收入高净值自然人)管理,知道反避税(转让定价、资本弱化等)、税源监控的国际合作。本章重点是重点税源(大企业、高收入高净值自然人)管理。本章难点是税源监控的国际合作。

教学内容:

第一节 税源监控概述

- 一、税源监控的内涵
- 二、税源监控的目标
- 三、税源监控的原则
 - (一) 依法原则
 - (二) 效益原则
 - (三) 保密原则
- 四、税源监控的范围
- 五、税源监控的指标体系
- 六、税源监控的数据管理
- 七、税控装置
- 八、第三方信息的利用

第二节 重点税源管理

- 一、重点税源管理的内涵
- 二、重点税源企业管理
 - (一) 重点税源企业的信息采集
 - (二) 重点税源企业的信息分析
- 三、高收入高净值自然人税源监控
 - (一) 高收入高净值自然人的含义
 - (二) 高收入高净值自然人税源管理

第三节 反避税管理

- 一、避税的形式
 - (一) 转让定价
 - (二) 资本弱化
- 二、反避税机制
 - (一) 对转让定价的规制
 - (二) 防止资本弱化

第四节 税源监控的国际合作

- 一、合作内容
- 二、合作方式
 - (一) 专项情报交换
 - (二) 自动情报交换
 - (三) 自发情报交换

三、FTA 合作平台

思考题：

1. 简述税源监控的目的。
2. 重点税源的风险监控措施有哪些？
3. 现代国家反避税的主要措施有哪些？
4. 关联企业的认定标准是什么？
5. 关联企业间业务往来的类型有哪些？
6. 简述对关联企业之间业务往来的税收调整方法。
7. 简述预约定价安排的适用范围。

第六章 纳税评估

课时分配：2（1）课时

教学要求：

了解纳税评估的概念、内涵、作用等，重点学习掌握纳税评估的指标、方法和基本流程，并能熟练运用指标和方法进行案例分析。本章重点是税评估的指标、方法和基本流程。本章难点是熟练运用指标和方法进行案例分析。

教学内容：

第一节 纳税评估概述

一、纳税评估的概念

- （一）纳税评估的主体
- （二）纳税评估的对象
- （三）纳税评估的目的

二、纳税评估的内容

三、纳税评估的分类

- （一）按照确定对象方法的不同可以分为日常评估、专项评估和特定评估
- （二）按照参与评估的税务机关的数量分为合作评估与独立评估

四、纳税评估的原则

- （一）案头评估原则
- （二）合理性评估原则
- （三）成本效益原则

五、纳税评估的职能

- （一）监督职能
- （二）促收职能
- （三）服务职能

六、纳税评估的作用

第二节 纳税评估指标体系

一、纳税评估指标体系概述

- （一）纳税评估指标体系构建的基本原则
- （二）纳税评估指标的分类

二、纳税评估通用指标

三、通用指标的配比分析

四、纳税评估分税种特定分析指标

第三节 纳税评估分析方法

- 一、经验分析法
- 二、逻辑分析法
- 三、比较分析法
- 四、核对法
- 五、因素分析法

第四节 纳税评估的流程

- 一、纳税评估对象的确定
- 二、评估分析
- 三、询问核实
- 四、实地核查
- 五、评定处理和管理建议

第五节 纳税评估案例分析

- 一、案例一：双剑合璧显威力，联合评估见成效
- 二、案例二：案例导读纳税评估分析

本章课程实验

实验目的：通过实验，训练学生对纳税评估工作流程认识与了解。

实验要求：由学生团队讨论完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照实验材料标准答案及评分标准进行批改。最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：

- (一)根据宏观税收分析和行业税负分析结果以及其他相关涉税资料设立评估指标及其预警值；
- (二)综合运用各类对比分析方法筛选评估对象；
- (三)对所筛选出的异常情况进行深入分析并作出定性和定量的判断；
- (四)对评估分析中发现的问题分别采取税务约谈、调查核实、处理处罚、提出管理建议、移交稽查部门查处等方法进行处理；

思考题：

- 1.如何正确理解纳税评估的定义？
- 2.简述纳税评估的指标。
- 3.简述纳税评估的流程。
- 4.纳税评估与税务稽查有什么区别与联系？
- 5.怎样根据具体情况选择纳税评估方法？

第七章 税务检查

课时分配：1 课时

教学要求：

了解税务检查的概念、职能、权限、管辖和方法等，熟悉《税务检查报告》、《税务检查审理报告》等涉税文书的结构及税务检查实施、税务检查审理的基本流程，掌握税务检查概念、税务检查权限、税务检查程序和税务检查基本方法。本章重点是税务检查概念、税务检查权限、税务检查程序和税务检查基本方法。本章难点是税务检查实施、税务检查审理的基本流程。

教学内容：

第一节 税务检查概述

- 一、税务检查的概念

- 二、税务检查的职能
- 三、税务检查的作用
- 四、税务检查的类别

第二节 税务检查的权限

- 一、账簿资料检查权
- 二、场地检查权
- 三、责成提供资料权
- 四、询问权
- 五、行邮财产检查权
- 六、资金账户检查权
- 七、网络平台检查权
- 八、非纳税单位和个人虚假发票使用检查权
- 九、财产身份查询权

第三节 税务检查的管辖

- 一、税务检查管辖的概念
- 二、税务检查的管辖原则
 - (一) 属地管理原则
 - (二) 分税制管理原则
 - (三) 统筹协调原则
- 三、税务检查管辖的分类

第四节 税务检查程序

- 一、税务检查选案
 - (一) 案源信息
 - (二) 选案方式
 - 1. 计算机选案
 - 2. 人工选案
 - 3. 人机结合选案
- 二、税务检查实施
 - (一) 实施前的准备
 - (二) 税务检查的实施
 - (三) 制作《税务检查报告》
- 三、税务检查审理
- 四、税务检查案件处理
- 五、税务检查执行

第五节 税务检查方法

- 一、查账方法
- 二、分析方法
 - (一) 比较分析法
 - (二) 控制计算法
 - (三) 推理分析法

三、调查方法

- (一) 观察法
- (二) 询问法
- (三) 外调法

四、盘存方法

- (一) 实物量盘存
- (二) 价值量盘存
- (三) 直接盘点法
- (四) 监督盘点法

五、电子查账方法

思考题:

1. 税务检查有哪些要素?
2. 如何进行税务检查选案?
3. 税务检查方法有哪些?
4. 税务处理文书有哪些送达方式?

第八章 税收行政法制

课时分配: 8 (2) 课时

教学要求:

了解税务行政处罚的概念、种类和原则;税务行政复议的概念、特点和受案范围;税务行政诉讼的管辖和受案范围;税务行政赔偿的概念和范围。明确税务行政处罚适用的原则,掌握税务行政处罚的程序、税务行政处罚的执行。本章重点是税务行政处罚适用的原则。本章难点是税务行政许可的概念和实施程序。

教学内容:

第一节 税务行政许可

一、概述

二、税务行政许可的实施机关

三、税务行政许可的实施程序

- (一) 公示许可事项
- (二) 提出申请
- (三) 受理申请
- (四) 审查
- (五) 决定
- (六) 变更与延续
- (七) 特别规定

第二节 税务行政处罚

一、税务行政处罚的概念和种类

二、税务行政处罚的原则

- (一) 法定原则
- (二) 公正、公开原则
- (三) 以事实为依据原则
- (四) 过罚相当原则

- (五) 一事不二罚原则
- (六) 处罚与教育相结合原则
- (七) 监督制约原则
- 三、税务行政处罚的主体和处罚相对人
- 四、税务行政处罚的管辖
- 五、税务行政处罚的程序
 - (一) 简易程序
 - (二) 一般程序
- 六、税务行政处罚听证程序
 - (一) 税务行政处罚听证程序的适用范围
 - (二) 听证程序的组织进行
 - (三) 听证终止

第三节 税务行政复议

- 一、税务行政复议的概念和特点
- 二、税务行政复议机构和人员
- 三、税务行政复议的受案范围
- 四、税务行政复议管辖
- 五、税务行政复议申请人和被申请人
- 六、税务行政复议申请
- 七、税务行政复议受理
- 八、税务行政复议证据
- 九、税务行政复议审查和决定
- 十、税务行政复议和解与调解

第四节 税务行政诉讼

- 一、税务行政诉讼的概念
- 二、税务行政诉讼的原则
 - (一) 人民法院特定主管原则
 - (二) 合法性审查原则
 - (三) 诉讼期间一般不停止执行原则
 - (四) 一般不适用调解原则
 - (五) 税务机关负举证责任原则
- 三、税务行政诉讼的管辖
 - (一) 级别管辖
 - (二) 地域管辖
 - (三) 裁定管辖
- 四、税务行政诉讼的受案范围
- 五、税务行政诉讼的起诉和受理
- 六、税务行政诉讼的审理和判决
 - (一) 税务行政诉讼的审理
 - (二) 税务行政诉讼的判决

第五节 税务行政赔偿

一、税务行政赔偿的概念和构成要件

- (一) 税务行政赔偿的侵权主体是行使职权的税务机关及其工作人员
- (二) 税务机关及其工作人员行使职权的行为违法
- (三) 存在损害事实
- (四) 税务行政侵权行为与损害事实之间具有因果关系

二、税务行政赔偿的范围

- (一) 侵犯人身权的赔偿
- (二) 侵犯财产权的赔偿

三、税务行政赔偿的程序

- (一) 登记
- (二) 受理
- (三) 审理
- (四) 审批
- (五) 决定
- (六) 归档

四、税务行政赔偿的方式

五、税务行政赔偿费用标准

六、申请税务行政赔偿时效

七、税务行政追偿

本章课程实验

实验目的：通过实验，训练学生对税务行政许可、税务行政处罚、税务行政复议、税务行政诉讼及赔偿等工作流程认识与了解。

实验要求：由学生团队讨论完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照实验材料标准答案及评分标准进行批改。最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：

- (一) 申请办理延期纳税申报、延期缴纳税款工作；
- (二) 税务行政简易处罚流程、税务行政一般处罚全流程；
- (三) 税务行政复议的申请、受理、审理、决定、执行过程训练；
- (四) 税务行政诉讼一审的起诉、受理、开庭审理、判决；上诉的申请、受理、审理、判决；再审；
- (五) 税务行政赔偿的申请办理；

思考题：

1. 什么是税务行政处罚？
2. 简述税务行政复议管辖。
3. 税务行政处罚适用的原则是什么？
4. 简述税务行政赔偿的程序？
5. 简述税务行政赔偿的方式？

第九章 税收法律责任

课时分配：2 课时

教学要求：

了解税收行政法律责任的概念、危害税收征管罪的概念及构成特征、渎职罪的概念及构成特征等内容。明确税务行政处罚的适用范围。本章重点是危害税收征管罪的构成特征。本章难点是税收行政法律责任。

教学内容:

第一节 税收法律责任概述

- 一、税收违法行为的含义和特征
- 二、税收违法行为的分类
 - (一) 征税主体的违法行为和纳税主体的违法行为
 - (二) 税收实体违法行为和税收程序违法行为
 - (三) 抽象税收行为违法和具体税收行为违法
 - (四) 内部税收行为违法和外部税收行为违法
 - (五) 税收行政违法行为和税收犯罪行为

第二节 税收行政法律责任

- 一、税务行政处分的适用范围
- 二、税务行政处罚的适用范围

第三节 税收刑事法律责任

- 一、概述
- 二、危害税收征管罪
- 三、征税人员的职务犯罪
 - (一) 徇私舞弊不移交刑事案件罪
 - (二) 徇私舞弊不征、少征税款罪
 - (三) 徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪
 - (四) 违法提供出口退税凭证罪

思考题:

1. 税务行政处分与行政处罚的适用范围?
2. 简述税收违法行为的分类?
3. 简述征税人员的职务犯罪有哪些。

第十章 涉税服务管理

课时分配: 1 课时

教学要求:

了解涉税服务的概念、原则与模式,了解我国涉税服务人的资格条件、税务师的权利与义务及执业规则,掌握涉税服务的业务范围及其法律责任的划定,了解涉税服务的工作程序及风险的防范。本章重点和难点是涉税服务的业务范围与法律责任。

教学内容:

第一节 涉税服务概述

- 一、涉税服务的定义
- 二、涉税服务的作用
- 三、涉税服务的原则
- 四、涉税服务制度的模式

第二节 涉税服务人的资格、权利和义务、执业规则

- 一、涉税服务人的资格

- 二、税务师的权利与义务
- 三、涉税服务的执业规则

第三节 涉税服务的业务范围与法律责任

- 一、涉税服务的业务范围
- 二、涉税服务的法律责任
 - (一) 委托方的法律责任
 - (二) 受托方的法律责任
 - (三) 对属于共同法律责任的处理

第四节 涉税服务的工作程序与执业风险防范

- 一、涉税服务的工作程序
 - (一) 准备阶段
 - (二) 实施阶段
 - (三) 完成阶段
 - (四) 涉税服务的终止
- 二、涉税服务执业风险防范

思考题：

1. 什么是涉税服务？它有哪些特征？
2. 税务师的权利和义务包括哪些？
3. 涉税服务的业务范围包括哪些？
4. 简述涉税服务的法律责任。
5. 涉税服务的原则有哪些？
6. 涉税服务的作用有哪些？

参考书目

1. 艾华, 王敏, 高艳荣. 纳税检查 (第三版). 北京: 中国人民大学出版社, 2012.
2. 安仲文. 税务管理. 北京: 经济科学出版社, 2010.
3. 安仲文, 李静敏. 税收管理. 大连: 东北财经大学出版社, 2010.
4. 陈茂锋. 纳税评估理论、实务与案例评析. 北京: 中国税务出版社, 2009.
5. 董根泰. 税务管理. 北京: 清华大学出版社, 2011.
6. 国家税务总局教材编写组. 税务稽查管理. 北京: 中国税务出版社, 2008.
7. 国家税务总局教材编写组. 纳税服务 (中级). 北京: 中国税务出版社, 2015.
8. 《行业纳税评估方法与案例》编委会. 行业纳税评估方法与案例. 北京: 中国税务出版社, 2007.
9. 靳东升, 付树林. 外国税收管理的理论与实践. 北京: 经济科学出版社, 2009.
10. 李瑶, 乔梦虎. 纳税检查. 北京: 经济科学出版社, 2010.
11. 梁俊娇. 纳税检查——各税种纳税检查的技巧. 北京: 中国人民大学出版社, 2002.
12. 马海涛, 白彦锋. 纳税评估. 北京: 经济科学出版社, 2010.
13. 全国注册税务师执业资格考试教材编写组. 涉税服务实务. 北京: 中国税务出版社, 2015.
14. 尚可文. 纳税评估教程. 北京: 清华大学出版社, 北京交通大学出版社, 2011.
15. 谭光明. 税务检查. 北京: 中国税务出版社, 1999.
16. 谭荣华. 税收信息化教程 (第二版). 北京: 中国人民大学出版社, 2005.
17. 唐登山. 税务稽查学. 武汉: 武汉大学出版社, 2010.
18. 王向东. 税务管理. 北京: 经济科学出版社, 2011.
19. 吴新联. 税务稽查案例分析. 北京: 中国税务出版社, 2009.
20. 吴旭东, 田雷. 税收管理 (第四版). 北京: 中国人民大学出版社, 2012.
21. 解学智, 张志勇. 世界税制现状与趋势. 北京: 中国税务出版社, 2014.
22. 闫淑敏. 税务稽查方法与实务. 北京: 机械工业出版社, 2009.
23. 张永良, 屠海峰. 以信息化为依托的纳税服务研究——以“税企通”纳税服务平台为例. 税务信息化论文集. 北京: 中国税务出版社, 2011.
24. 赵海益, 王瑶. 纳税评估. 上海: 立信会计出版社, 2012.
25. 郑建志. 税务稽查. 北京: 清华大学出版社, 2011.
26. 中国社会科学院财政与贸易经济研究所. 中国: 启动新一轮税制改革. 北京: 中国财政经济出版社, 2003.
27. 中国注册会计师协会. 2015年度注册会计师全国统一考试辅导教材: 税法. 北京: 经济科学出版社, 2015.
28. 周开君. 纳税评估方法与技术. 合肥: 安徽人民出版社, 2010.
29. 朱青. 税收管理. 北京: 中国税务出版社, 2008.
30. OECD (2013), Tax Administration 2013: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264200814-en>.
31. OECD (2015), Tax Administration 2015: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, http://dx.doi.org/10.1787/tax_admin-2015-en.

课时分配表

| 章 次 | 教学内容 | 课时（含实验） |
|------------|-------------|----------------|
| 第一章 | 税收管理导论 | 6（2） |
| 第二章 | 税务组织管理 | 2 |
| 第三章 | 税收基础管理 | 4（1） |
| 第四章 | 税款征收管理 | 6（2） |
| 第五章 | 税源监控 | 2 |
| 第六章 | 纳税评估 | 2（1） |
| 第七章 | 税务检查 | 1 |
| 第八章 | 税收行政法制 | 8（2） |
| 第九章 | 税收法律责任 | 2 |
| 第十章 | 涉税服务管理 | 1 |
| 总计 | | 34（8） |

执笔人：程瑶

2016年8月

审定人：李林木

2016年8月

学院负责人：管永昊

2016年8月

《国际税收》课程教学大纲

(2006 年制定, 2016 年修订)

课程编号: 12D0089

英文名称: International Taxation

课程性质: 专业限定选修课

前置课程: 财政学、中国税制

后置课程: 无

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 王建伟

主讲教师: 王建伟 史玲

考核方式: 课程论文

成绩构成: 平时成绩占 30%、课程论文 70%

选定教材: 朱青, 国际税收, 北京: 中国人民大学出版社, 2016 年 7 月第 7 版

课程概述:

本课程是财经类院校国际贸易专业的专业限定选修课。本课程主要介绍开放性经济环境中涉及跨国纳税人国际经济活动中形成的与各国发生的税收征纳关系, 以及由此引发的国家与国家之间的税收分配关系。主要内容涵盖国际税收管辖权、国际重复征税及其消除、国际关联企业的税务管理、国际避税、偷逃税及反国际避税、反逃税、国际税收协定等问题。并与我国现有涉外税制相结合, 对我国的涉外所得税制的具体实施进行介绍。

教学目的:

本课程的教学目的是: 全面掌握国际税收有关的基本理论、基本问题的提出, 解决问题的基本方法和思路, 明确国际税收和国内税法的关系, 将国际税收的相关知识融会贯通并运用于国际贸易理论与实务中。使学生在跨境贸易的税收问题上有总体了解和掌握, 为今后业务中积累全面的跨学科的知识技能打下基础。同时帮助学生加深对加入 WTO 后中国经济与世界经济接轨的运作规则的了解, 提升学生在国际经贸交流中主动解决国际税收方面的能力。

教学方法:

在本课程的教学过程中, 要求以邓小平理论为指导, 运用马克思主义的立场、观点和方法, 在全面、准确地阐述国际税收学科基本理论的基础上, 介绍本学科的新发展。通过课堂讲授和综合案例分析, 使学生掌握有关国际税收的基本知识及基本操作方法。同时, 注重与国际贸易活动的有机联系。教学中注意以问题为导向, 主动跟进与其他国家之间的各项税收问题进行全面考虑。教学中及时给学生提供序时的、阶段性的参考读物、书目, 拓宽学生的视野与知识面。并主要通过课程论文的写作指导, 加强学生在专业分析、研究上的训练, 全面考核学生将国际税收知识综合运用用于国际贸易业务的能力。并为后续课程的学习和研究, 及毕业论文撰写奠定基础。

各章教学要求及教学要点

第一章 导言

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章学习,要求学生明确什么是国际税收,国际税收的形成和发展过程,重点明确国际税收与国家税收的联系与区别,了解国际税收的研究对象和范围。

教学内容:

第一节 国际税收的概念

国际税收是税收的一个分支,把握国际税收的概念,必须从国家税收的基本特征入手。

一、税收的基本特征

- (一) 税收是以政治权利为后盾所进行的一种特殊分配
- (二) 税收是一国政府与它政治权利管辖范围内的纳税人之间所发生的征纳关系

二、国际税收与国家税收的联系与区别

- (一) 国际税收与国家税收的联系
- (二) 国际税收和国家税收的区别

三、国际税收的概念

国际税收就是指两个或两个以上国家政府,在对跨国纳税人行使各自的征税权利而形成的征纳关系,并由此发生的国家与国家之间的税收分配关系。

- (一) 国际税收不能离开国家税收而单独存在
- (二) 离开了跨国纳税人这个因素,国际税收关系也不会发生
- (三) 国际税收涉及的征税对象是跨国所得和跨国财产,其本质反映的是国家之间的税收分配关系

第二节 国际税收的产生和发展

一、国际税收的史前期

- (一) 国际税收的酝酿期
- (二) 国际税收的形成

二、国际税收的发展

国际税收形成于 19 世纪末 20 世纪初,从形成至今,大致经历了三个阶段:

- (一) 国际税收的萌芽阶段
- (二) 税收协定的非规范化阶段
- (三) 税收协定的规范化阶段
- (四) 国际税收的发展趋势

第三节 国际税收学的研究对象与范围

一、国际税收概念所决定的国际税收学的研究对象

二、国际税收学的研究范围

国际税收学的研究范围,基本包括:

- (一) 税收管辖权的协调与国际双重征税
- (二) 国际避税与逃税的防范
- (三) 国际收入和费用的分配
- (四) 国际税收协定

思考题:

- 1.国际税收是怎样形成的？
- 2.如何理解国际税收这一概念？
- 3.为什么说国际税收不能离开国家税收而单独存在？二者又有何区别？
- 4.如何理解国际税收的研究对象及其研究内容？
- 5.为什么说所得税普遍实施对跨国所得重叠征税是国际税收形成的直接动因？

第二章 各国所得税与财产税制

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，使学生对各国所得税与财产税制度中有关纳税人、课税对象以及计征方法等一系列基本规范有清晰的理解和掌握，并且理解和掌握在国内税收方面以及涉及国际税收课征问题时的具体适用。可以从总体上把握国际税收与各国国内税收的关系。

教学内容：

第一节 所得税制度的发展及其主要税种

一、所得税制度的发展

- (一) 英国及主要资本主义国家所得税的产生
- (二) 世界上其他国家所得税的产生与发展

二、所得税制度的类型与税种

- (一) 综合所得税制及相应税种
- (二) 分类所得税制及相应税种

三、地方所得税

- (一) 分权制下的地方所得税
- (二) 集权制下的地方所得税

第二节 所得税的课征范围与征收方法

一、所得税的课征范围

- (一) 所得税的纳税人
- (二) 所得税的课税对象
- (三) 应税所得的概念
- (四) 应税所得的基本分类

二、所得税的课征办法

- (一) 征收办法
- (二) 纳税年度
- (三) 纳税期限

第三节 应税所得及税额计算

一、应税所得的计算

- (一) 正常费用
- (二) 特殊扣除项目

二、应纳税额的计算

- (一) 应纳税额的计算
- (二) 已纳税收的抵免
- (三) 股息税抵免
- (四) 再投资抵免

第四节 财产税制度的发展及主要税种

- 一、财产税制度的发展
- 二、财产税的主要类型
 - (一) 静态财产税
 - (二) 动态财产税

思考题:

1. 世界各国的所得课税体系是如何组成的?
2. 各国所得课税按其课征方式不同如何进行分类?
3. 按分类所得的课征方式应税所得主要的分类有哪些?
4. 所得课税的纳税人如何选择与界定?
5. 应税所得的计算原理是什么?
6. 财产课税的主要类型及其具体税种有哪些?

第三章 税收管辖权

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过本章学习,使学生明确什么是税收管辖权,税收管辖权的分类,以及目前世界各国实施税收管辖权的基本情况和实施各种不同的税收管辖权的若干规则,为国际税收后续内容的学习奠定基础。

教学内容:

第一节 税收管辖权的原则和类型

- 一、税收管辖权的概念
 - (一) 管辖权一般
 - (二) 税收管辖权
- 二、税收管辖权的基本原则和类型
 - (一) 属地原则
 - (二) 属人原则
- 三、税收管辖权的种类
 - (一) 来源地税收管辖权
 - (二) 居民税收管辖权
 - (三) 公民税收管辖权

第二节 居民(公民)税收管辖权

- 一、居民(公民)纳税人的确定标准
 - (一) 居民纳税人的确定标准
 - (二) 公民纳税人确定标准
- 二、双重居民身份冲突的解决
 - (一) 自然人居民身份冲突的解决
 - (二) 法人居民身份冲突的解决

第三节 地域税收管辖权

- 一、关于境内来源所得的确定标准
 - (一) 营业所得
 - (二) 国际海运和空运所得

- (三) 劳务所得
- (四) 投资所得
- (五) 财产所得

二、关于境内财产的确定标准

三、境内来源所得认定标准冲突的解决

- (一) 对非居民的经营所得征税必须坚持常设机构标准
- (二) 对非居民取得的劳务所得的征税
- (三) 对非居民取得的投资所得的征税
- (四) 对非居民取得财产所得的征税

思考题：

1. 如何理解税收管辖权？各国税收管辖权确立所依据的原则有哪些？
2. 目前世界各国税收管辖权的种类有哪些？
3. 国际社会关于税收居民的认定标准是什么？
4. 什么是常设机构？什么是常设机构标准？确立常设机构标准在国际税收中的意义有哪些？
5. 根据我国税法，各类所得的来源地应如何判定？
6. 我国税法是如何确定自然人税收居民和法人税收居民身份的？
7. 我国税法对常设机构利润的确定原则有哪些？
8. 双重居民身份冲突的解决方法是如何规定的？对来源地税收管辖权的认定标准的冲突的解决方法是如何规定的？

第四章 国际双重征税及其消除

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，使学生明确什么是国际双重征税，国际双重征税是如何产生的，避免双重征税的一般方法有哪些，同时要求学生熟悉各种方法的具体计算步骤，不同国家采用不同方法的目的。

教学内容：

第一节 双重征税及国际双重征税

一、双重征税

- (一) 概念
- (二) 不同性质的双重征税
- (三) 不同范围的双重征税

二、国际双重征税

- (一) 概念
- (二) 国际双重征税的基本特征

第二节 国际双重征税的产生

一、国际双重征税的产生

- (一) 现代所得税和财产税制的普遍建立和经济的国际化是双重征税产生的经济和税制前提。
- (二) 各国税收管辖权的交叉和重叠，是国际双重征税的直接原因。

二、国际双重征税的形式

- (一) 居民（或公民）管辖权与地域管辖权的重叠和冲突引起的重复征税。
- (二) 公民管辖权与居民管辖权的重叠和冲突引起的重复征税。
- (三) 居民管辖权与居民管辖权的重叠和冲突引起的重复征税。

(四) 地域管辖权与地域管辖权的重叠和冲突引起的双重征税。

第三节 国际双重征税的消除

一、避免和消除双重征税的单边方式

二、单边避免或消除国际双重征税的措施

(一) 免税法

(二) 抵免法

(三) 扣税法

(四) 低税法

三、单边措施的限制性条件

(一) 必须是就其境外所得或财产在本国负有纳税义务的纳税人。

(二) 必须是按照本国税法规定确定的境外来源所得或财产。

(三) 向有关外国政府缴纳的必须是所得税或财产税，而不是费或其他性质的税。

(四) 必须是实际已纳税的境外所得或财产。

四、避免或消除国际双重征税的双边或多边方式的主要措施

(一) 明确缔约国之间可对其行使居民管辖权的纳税人范围。

(二) 明确缔约国地域管辖权的实施范围。

(三) 明确居住国免除国际双重征税的方法和适用的税种范围。

思考题：

1. 试比较几种不同性质的双重征税？如何理解国际双重征税的概念？
2. 国际双重征税是如何产生的？试举例说明同一跨国纳税人的国际双重征税的产生？
3. 减除国际双重征税的原则和一般方法有哪些？比较各种方法的影响？

第五章 居住国消除国际双重征税的外国税收抵免制度

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，使学生对外国税收抵免制度的内容、方法有清晰的认识和掌握，了解直接抵免与间接抵免适用的情况及计算方法，了解外国税收抵免限额的意义和方法，同时对税收抵免的基本内容有一定的了解和掌握。

教学内容：

第一节 直接抵免和间接抵免

一、直接抵免

(一) 全额抵免

(二) 普通抵免（抵免限额）

二、间接抵免

(一) 一层间接抵免

(二) 多层间接抵免

第二节 外国税收抵免限额

一、分国限额法。

二、综合限额法

三、分国限额法与综合限额法的比较

(一) 例一

(二) 例二

四、专项限额

五、我国分国限额抵免适用税种的具体规定

第三节 税收饶让抵免

一、税收鼓励与抵免矛盾

二、税收饶让抵免及其表现形式

(一) 税收饶让抵免内涵

(二) 表现形式

三、税收饶让抵免的不同态度

(一) 以英国、日本为代表的态度

(二) 美国对税收饶让抵免的态度

思考题:

1. 什么是抵免限额? 如何计算抵免限额?
2. 什么是直接抵免法? 什么是间接抵免法? 二者的区别和分别适用于什么样的纳税人?
3. 母公司如何在外国税收抵免的情况下缴纳本国税款?
4. 什么是分国限额抵免? 什么是综合限额抵免? 在适用税收抵免限额上我国税法是如何规定的?
5. 什么是税收饶让? 有何意义?

第六章 国际相关关联企业的税务管理

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过本章的学习, 使学生对国际关联企业及转移定价的基本概念, 转移定价的动机、形式、转移定价与国际收入和费用的分配、各国对国际关联企业内部转移定价的基本原则、内部交易的计价标准, 及对国际关联企业内部定价的检验与调整等内容有一定的认识和掌握。

教学内容:

第一节 国际关联企业转移定价

一、国际关联企业

(一) 缔约国一方企业直接或间接参与缔约国另一方企业的管理、控制和资本

(二) 同一人直接或间接参与缔约国一方企业与缔约国另一方企业的管理、控制和资本

二、我国税法上对关联关系认定的标准

(一) 《外商投资企业和外国企业所得税法》的规定

(二) 国家税务总局发布的《关于关联企业间业务往来税务管理实施办法》(后经修改后发布的《管理规程》) 中的规定

三、转移定价

(一) 两种不同的销售与定价

(二) 转移定价与正常交易价格

四、转移定价的功能

(一) 转移定价是跨国公司内部“资源配置”的“指示器”

(二) 转移定价是跨国公司组织形式向分权化发展的重要保障

(三) 转移定价是跨国公司实现其全球发展战略、谋求利润最大化的重要工具。

第二节 转移定价的形式、动机及其影响

一、转移定价的形式

- (一) 货物购销的交易定价
- (二) 贷款往来的利率
- (三) 财产购置的购置价格与财产租赁的租赁费用
- (四) 劳务提供的收费价格
- (五) 特许权转让与使用的转让价格与使用费价格

二、转移定价的动机

- (一) 非税务动机
- (二) 税务动机

三、转移定价对有关国家税收的影响

四、应对转让定价策略政府应持的态度

(一) 不能因为转让定价客观上容易避税而否定其在实现跨国公司全球经营管理战略中的重要地位

- (二) 不能因为其在跨国公司全球经营管理战略中的重要作用而听任其任意使用

第三节 国际关联企业内部定价的原则及计价标准

一、国际关联企业内部定价的基本原则（又称跨国收入和费用分配的原则）

- (一) 正常交易原则
- (二) 总利润原则
- (三) 合理原则

二、国际关联企业内部交易的计价标准

各国主要采用正常交易原则解决国际关联企业内部交易的计价标准。

- (一) 市场标准
- (二) 比照市场标准
- (三) 组成市场标准
- (四) 成本标准

三、国际关联企业转移定价的调整方法

- (一) 可比非受控价格法
- (二) 再销售价格法
- (三) 成本加利润法
- (四) 其他合理的方法

四、具体业务调整中应注意的问题和国际规范

- (一) 货物购销价格
- (二) 贷款往来
- (三) 财产租赁的租金
- (四) 劳务（服务）提供的收费标准
- (五) 无形资产的转让、使用

第四节 国际关联企业内部定价的检验和调整

一、关于国际关联企业的认定

二、国际关联企业内部定价的检验

- (一) 对有关联企业背景资料的调整
- (二) 有选择地采用不同的检验方法

三、国际关联企业的转移定价的调整

- (一) 征纳双方矛盾的协调
- (二) 国际税务关系的协调

第五节 预约定价协议

一、预约定价协议的概念

- (一) 单边预约定价协议
- (二) 双边、多边预约定价协议

二、预约定价协议的产生

- (一) 美国关于预约定价协议立法规定产生的背景
- (二) 日本及其他发达国家预约定价协议产生的背景

三、预约定价协议的主要目标

- (一) 使纳税人在一些基本问题上与税务部门达成一致
- (二) 使纳税人与税务部门便于沟通、协作
- (三) 比传统方法更快地达成与纳税人的协议
- (四) 减少税务部门的税收成本提高征管效率

四、预约定价协议的积极意义

- (一) 使纳税人明确税务部门对自己经营活动的交易定价作出反映
- (二) 提高纳税人、税务部门的相互沟通、理解，促使双方的信息交流
- (三) 减轻纳税人证实交易真实性、证实交易定价合理性的相关资料收集、保管工作，也减少税务部门的相同工作。
- (四) 减少不必要的税务诉讼

五、预约定价协议的适用范围

- (一) 在与外国关联企业进行交易时需要采用非标准的转移定价方法纳税人
- (二) 与国外有大量业务往来的企业
- (三) 本企业产品在国外市场面临竞争的激烈性，在国外市场设立受控的外国子公司来满足竞争需要的

六、预约定价协议法律适用基础的问题

七、预约定价协议的签定程序

- (一) 选定转让定价方法并对之进行经济分析，纳税人证实该方法是否具有灵活性来适应市场竞争。
- (二) 与税务部门预约，沟通适用此方法的可能性，评估和决定签定此协议是否对纳税人有利。
- (三) 纳税人提出申请，向税务部门报送税务部门所需要的信息资料。
- (四) 税务部门审核，与纳税人交换意见并最终批准。
- (五) 双方签定、缔结预约定价协议。

八、预约定价协议的局限性

思考题：

1. 什么是国际关联企业？什么是国际转移定价？
2. 如何认识和客观评价转移定价的作用？为什么要规范国际关联企业的转移定价？
3. 转移定价对跨国公司经营有什么意义？
4. 规范国际关联企业转移定价的原则有哪些？（即：国际关联企业之间的收入和费用的分配标准是什么？）
5. 独立交易定价（独立核算）原则下国际关联业务往来的计价标准有哪些？（即：收入和费用

国际分配的调整标准是什么？)

6. 独立核算原则下具体业务的计价标准有哪些？
7. 什么是预约定价协议？对规范国际关联企业转移定价的现实意义有哪些？
8. 如何签定预约定价协议？
9. 我国对跨国关联企业间的业务往来有哪些税务管理规定？
10. 我国外商投资企业转移定价避税的特点及其防范有哪些？

第七章 国际避税、国际逃税与反避税、反逃税

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，使学生对国际避税、逃税、国际避税地的概念有清晰的了解。对国际避税的一般方法及其具体措施有一定的了解，尤其对国际反避税和逃税的立法、措施有较深入的认识和掌握。

教学内容：

第一节 国际避税与逃税的概念及其产生的客观条件

一、国际避税及偷逃税的概念

(一) 国际避税

(二) 国际逃税

二、国际避税与逃税产生的客观条件

(一) 不同国家行使的税收管辖权之间的重叠和冲突是国际避税、逃税的根源

(二) 不同国家行使的税收管辖权的差异客观上为纳税人提供了进行国际避税的机会

第二节 国际避税和逃税的方法

一、国际避税的方法

(一) 人的流动

(二) 人的非流动法

(三) 中介公司

(四) 资金、货物或劳务的流动

(五) 资金、货物或劳务的非流动

(六) 流动与非流动的结合

二、国际逃税的方法

(一) 隐匿应税收入和财产

(二) 虚报经营成本费用

(三) 虚报投资额

(四) 地下经济

第三节 国际避税地及其功能

一、避税地的概念及其分类

(一) 避税地的概念

(二) 避税地的分类

二、避税地产生的原因及必要条件

(一) 避税地产生的原因

(二) 避税地的必要条件

三、避税地的作用与评价

(一) 避税地的经济作用

- (二) 避税地的消极作用
- (三) 避税地功能
- (四) 对避税地的评价

四、国际反避税、反偷逃税

- (一) 国际反避税、反偷逃税的一般方法
- (二) 欧美主要国家的反避税和逃税措施

思考题:

1. 什么是国际避税和国际逃税? 两者有何区别?
2. 国际避税形成和发展的客观原因有哪些?
3. 国际避税地有哪几种类型? 其形成的条件和税制模式是什么?
4. 国际避税的主要方式有哪些?
5. 外商投资者逃避我国税收的主要原因是什么? 有哪些主要手法和特点?
6. 发达国家对付避税地法规的主要内容是什么?
7. 反避税法赋予跨国纳税人的义务包括哪些方面的内容?
8. 涉及反避税的税收征管制度包括哪些? 其内容是什么?
9. 如何防止滥用国际税收协定?
10. 为什么要规定资本弱化法规? 各国资本弱化法规的主要内容是什么?

第八章 国际税收协定

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章学习, 使学生对国际税收协定的内容有一个全面了解, 掌握国际税收协定的概念、分类、作用, 重点掌握国际税收协定条款的内容及基本精神, 明确认识国际税收协定的法律地位, 基本了解我国对外缔结税收协定的情况。

教学内容:

第一节 国际税收协定的类型及作用

一、国际税收协定的分类

- (一) 按协定涉及的税种范围分
- (二) 按协定涉及的内容分
- (三) 按参与国多寡分

二、国际税收协定的作用

- (一) 明确划分国际之间的征税权利, 协调国家之间税收分配关系
- (二) 更合理、有效地防范避税和减除国际重复征税
- (三) 协调国家之间的税收合作关系, 为国际反避税提供可靠依据
- (四) 促进国与国之间的经济合作和交往的扩大

第二节 国际税收协定的基本内容

一、协定的适用范围

- (一) 协定适用的人的范围
- (二) 协定适用的税种范围

二、对协定基本用语的定义

三、明确缔约国作为非居住国行使地域管辖权课税的范围及限制条件。

- (一) 营业所得

- (二) 航运与空运企业营业所得
- (三) 投资所得
- (四) 劳务所得
- (五) 财产所得
- (六) 财产

四、明确居住国实行的免除国际重复征税的方法

五、明确相互给予对方国民以无差别待遇

六、明确进行国际税务合作的方法和要求

第三节 《经合组织范本》与《联合国范本》的主要区别

- 一、常设机构的范围
- 二、对常设机构经营利润征税的问题
- 三、对船运和空运收入征税的问题
- 四、对股息征税的问题
- 五、对利息征税的问题
- 六、对特许权使用费征税的问题
- 七、对劳务所得征税的问题
- 八、对退休金的征税问题

第四节 国际税收协定的法律地位

一、国际税收协定的法律属性

(一) 国际税收协定主要是调整国家之间的税收关系的规范，自然应划入国际法范畴。

(二) 国际税收协定事实上还以自然人和法人为调整对象，兼具国际私法范畴。

因此，国际税收协定兼跨两个法律体系

二、国际税收协定的法律地位

(一) 国际税收协定与国内税法的关系

(二) 国际税收协定的特点

(三) 国际税收协定与国内税法关系的处理

思考题：

1. 试述国际税收协定的必要性
2. 国际税收协定与国内税法的关系如何？
3. 国际税收协定的主要内容有哪些？
4. 经合组织范本和联合国范本的主要区别有哪些？
5. 我国对外谈签税收协定一般坚持哪些原则？
6. 中外避免双重征税协定关于自然人、法人的双重居民身份问题、关于营业利润的征税问题、关于对投资所得征预提税实行限制税率有哪些处理办法或规定？

参考书目

1. 中国国际税务学会. 国际税收[J]. 北京:中国国际税务学会, 历年各期;
2. 高强. 美国税制[M]. 北京:中国财政经济出版社, 2000;
3. 朱青. 国际税收[M]. 北京:中国人民大学出版社, 2001;
4. Charles I. Kingson & Cynthia A. Blum. International Taxation[M]. CITIC PUBLISHING HOUSE, 2003;
5. 黄济生. 国际税收[M]. 上海:华东师范大学出版社, 1992年6月第1版;
6. 王铁军、解学智. 国际税收通论[M]. 大连:东北财经大学出版社, 1993年6月第1版;
7. 刘剑文. 国际税法[M]. 北京:北京大学出版社, 2001;
8. 黄济生、殷德生. 国际税收理论与实务[M]. 上海:华东师范大学出版社, 2002;
9. 刘剑文. 国际所得税法研究[M]. 北京:中国政法大学出版社, 2001;
10. 陈永良. 外国税制[M]. 广州:暨南大学出版社, 2004年1月第1版;
11. 中国国际税收研究会. 中国加入WTO与税收改革[M]. 北京:中国税务出版社, 2001年;
12. 大卫·特洛、马克·阿特金森. 国际转移定价[M]. 北京:电子工业出版社, 2002;
13. 国家税务总局国际税务司. 国际税收业务手册[M]. 北京:中国税务出版社, 2013;
14. 中国国际税收研究会. 跨国税源监控研究[M]. 北京:中国税务出版社, 2010;
15. (美) Brian J. Arnold, Michael J. McIntyre. 国际税收基础(张志勇等译)北京:中国税务出版社, 2005;
16. 杜秋鹃, 周秀梅, 杨春化. 非居民税收政策与反避税实务及案例分析[M]北京:中国市场出版社2014;
17. 国家税务总局国际司. 非居民企业税收管理案例集[M]中国税务出版社2012;
18. OECD. Transfer Pricing Guidelines For Multinational enterprises and Tax Administration[M]. Paris; France, 2010;
19. 经济合作和发展组织. 跨国企业和税务机关转让定价指南[M]. 北京; 中国税务出版社, 2015年5月第1版;
20. 段从军. 国际税收实务与案例[M]. 北京; 中国市场出版社, 2016年5月第1版;
21. 经济合作和发展组织. OECD/G20税基侵蚀和利润转移(BEPS)项目2015年成果最终报告. [M]. 北京; 中国税务出版社, 2016年3月第1版;

课时分配表

| 章 节 | 内 容 | 课 时 |
|------------|----------------------|-----|
| 第一章 | 导言 | 4 |
| 第二章 | 各国所得税与财产税制 | 4 |
| 第三章 | 税收管辖权 | 6 |
| 第四章 | 国际双重征税及其消除 | 4 |
| 第五章 | 居住国消除国际双重征税的外国税收抵免制度 | 4 |
| 第六章 | 国际相关关联企业的税务管理 | 6 |
| 第七章 | 国际避税、国际偷逃税与反避税、反逃税 | 4 |
| 第八章 | 国际税收协定 | 2 |
| 合 计 | | 34 |

执笔人： 王建伟 2016年8月

审定人： 程瑶 2016年8月

学院负责人：管永昊 2016年8月

《财税计量应用》课程教学大纲

(2013 年制定, 2016 年修订)

课程代码: 12D0086/12E0097

英文名: Econometrics Application on Public Finance and Taxation

课程性质: 专业限定选修课/专业任意选修课

前置课程: 微观经济学、宏观经济学、税收经济学、计量经济学、中国税制等

后置课程: 财税动态专题等

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 汪卢俊

主讲教师: 汪卢俊、李婧等

考核方式: 考察

成绩构成: 平时成绩 30%, 课程论文 70%

选定教材: 曾康华, 计量财税建模与应用, 北京: 清华大学出版社, 2014 年.

课程概述:

本课程是财经类院校财政学与税收学专业的选修课。财政税收活动和社会经济、人民生活之间存在相互影响的关系, 鉴于财政学和税收学等课程中已经学习了很多相关理论知识, 而结合计量分析方法研究财政税收问题一直是财税领域研究的前沿与热点, 本课程尝试运用计量分析工具研究财税领域的一些问题, 引导学生对这些问题进行更科学、更规范、更全面和更深入的计量研究, 拓展财税问题的研究领域, 以期深入理解和掌握财税理论知识, 发现和解决新问题。

教学目的:

通过本课程的学习, 使学生熟练掌握各种前沿计量方法的基本原理、统计推断过程、统计量特征、以及在 EViews 统计软件中的具体应用, 加强学生对财税议题与现象的实证分析能力, 为学生今后的研究与实践工作奠定坚实的方法基础。通过本课程学习, 学生能全面和系统地学习到有关经典线性回归、描述性统计分析, 时间序列分析, 静态与动态面板数据分析的基本原理与具体应用知识, 提升自己发掘、分析和解决财税领域相关研究问题的能力。

教学方法:

本课程授课内容主要采用多媒体授课, 主要运用实证分析授课, 结合 EViews 软件进行财税议题的统计分析 with 计量建模分析, 通过模型的设定与相关检验进行最优建模, 通过教师教授、学生讨论并进行实践操作的形式进行教学。

各章教学要求及教学要点

第一章 EViews 软件使用初步

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本部分的教学,使学生认识 EViews 软件,熟悉各个常用菜单,学会数据录入、基本的统计描述性分析。

教学内容:

第一节 EViews 软件简介

- 一、软件介绍
- 二、软件的主要应用

第二节 功能介绍与基本操作

- 一、主窗口与主要菜单介绍
- 二、工作文件的建立
- 三、输入与改动数据

第三节 数据与图形操作

- 一、财税变量相关数据的处理
- 二、计算描述性统计量
- 三、绘制折线图、散点图

第四节 EViews 编程

- 一、编程语言的入门
- 二、程序文件的相关操作
- 三、常用的程序命令

第二章 线性、非线性模型参数估计

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本部分的教学,使学生明确线性模型以及可线性化的非线性模型的估计,熟悉相关操作,并能分析针对财税建模的经济意义,同时了解不可线性化的非线性模型的估计方法。

教学内容:

第一节 双变量线性回归模型

- 一、双变量线性回归模型的 OLS 估计
- 二、财政收入的两因素模型分析

第二节 多变量线性回归模型

- 一、多变量线性回归模型的 OLS 估计
- 二、财政收入的多因素模型分析

第三节 可线性化的非线性模型参数估计

- 一、可线性化的非线性模型的含义
- 二、考虑对数化后的财政收入的模型估计及分析

第四节 不可线性化的非线性模型参数估计

- 一、不可线性化的非线性模型的含义
- 二、案例分析

思考题:

1. 影响我国财政收入的主要因素是什么？
2. 影响我国财政支出的主要因素是什么？
3. 财政收入与财政支出之间的相互影响关系如何？

第三章 异方差、自相关和多重共线性

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本部分的教学，使学生明确计量建模中通常存在的三大问题：异方差、自相关以及多重共线性，掌握相应的计量建模中解决这些问题的方法。

教学内容：

第一节 异方差检验及修正

- 一、财政收入模型的建模
- 二、异方差的检验
- 三、异方差的修正

第二节 自相关的检验及修正

- 一、财政收入模型的建模
- 二、自相关的检验
- 三、自相关的修正

第三节 多重共线性

- 一、建立多因素的财政收入模型
- 二、多重共线性的检验
- 三、多重共线性的修正

思考题：

1. 异方差、自相关以及多重共线性问题通常会出现在哪类模型中？
2. 能想到教材中没有介绍的有关异方差、自相关以及多重共线性问题的修正方案吗？

第四章 虚拟变量、多线段回归与分布滞后模型

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本部分的教学，使学生明确虚拟变量的涵义以及如何在模型中引入虚拟变量，熟悉多线段线性回归模型以及分布滞后模型的估计方法。

教学内容：

第一节 利用虚拟变量建模

- 一、如何在财政收入模型中引入财税改革变量
- 二、考虑经济状况对税收收入的影响
- 三、测量斜率变动的模型
- 四、测量斜率和截距均变动的模型

第二节 多线段线性回归模型

- 一、多线段线性回归模型的原理
- 二、多线段线性回归模型的应用

第三节 分布滞后模型

- 一、分布滞后模型的原理
- 二、分布滞后模型的应用

思考题：

1. 有哪些财税体制方面的改革影响了我国财政收支状况？
2. 如何建模分析财税体制改革的经济效应？

第五章 模型的诊断和检验

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本部分的教学，使学生了解 F 检验、LR 检验、Wald 检验以及 LM 检验，熟悉检验的操作，运用财税相关数据进行邹检验、正态性检验以及格兰杰因果检验。

教学内容：

第一节 F 检验、LR 检验、Wald 检验、LM 检验

- 一、检验原理的介绍
- 二、检验方法的模型实现以及经济意义

第二节 邹检验、正态性检验、格兰杰因果检验

- 一、检验原理的介绍
- 二、检验方法的软件实现以及经济意义

思考题：

1. 相关关系与因果关系在对财税问题建模分析时的差异？
2. 借助因果关系检验发现影响主要财税变量的经济与政策因素。

第六章 协整分析

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本部分的教学，使学生理解单位根检验以及协整检验的意义，熟悉相关的软件操作，掌握建立误差修正模型的方法。

教学内容：

第一节 单位根检验

- 一、检验方法的介绍及其一般原理
- 二、检验方法的模型实现以及经济意义

第二节 协整检验

- 一、检验方法的介绍及其一般原理
- 二、检验财政收入与财政支出是否存在协整关系

第三节 误差修正模型

- 一、建立税收收入的误差修正模型
- 二、分析模型的经济意义

思考题：

1. 我国税收收入与财政支出之间存在协整关系吗？
2. 针对财税变量建模时应如何从经济意义上探讨单位根检验的必要性？
3. 误差修正模型中短期与长期波动之间的辩证关系是怎样的？

第七章 季节性数据处理

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本部分的教学，使学生了解对财税相关数据进行季节调整的必要性，掌握相应的季节调整

方法。

教学内容：

第一节 移动平均与季节调整

- 一、简单的移动平均公式
- 二、中心化移动平均
- 三、加权移动平均

第二节 移动平均比率与趋势分解

- 一、基本原理
- 二、软件实现
- 三、税收收入的季节调整

第三节 指数平滑与预测

- 一、基本原理与方法介绍
- 二、软件实现
- 三、财政收支的预测

思考题：

- 1. 哪些财税变量需要进行季节性数据处理？
- 2. 进行季节性数据处理的要点？

第八章 向量自回归模型

课时分配： 4 课时

教学要求：

通过本部分的教学，结合第六章的内容，进行向量自回归模型的设定与参数估计，同时掌握脉冲响应函数与、方差分解与向量误差修正模型。

教学内容：

第一节 单位根检验与协整检验

- 一、单位根检验与协整检验的关系
- 二、税收收入、财政收入的单位根检验与协整检验

第二节 向量自回归模型的设定与参数估计

- 一、设定财政收入的向量自回归模型
- 二、估计财政收入的向量自回归模型并解释其经济意义

第三节 脉冲响应函数与方差分解

- 一、实现财政收入模型中的脉冲响应分析
- 二、实现财政收入模型中的方差分解

第三节 向量误差修正模型

- 一、设定财政收入的向量误差修正模型
- 二、模型的估计与变形

思考题：

- 1. 建立向量误差模型的步骤？其内在逻辑是怎样的？
- 2. 讨论税收收入与财政支出模型中解释变量对被解释变量的影响差异？
- 3. 脉冲响应模型的经济意义是什么？

第九章 面板数据模型

课时分配： 6 课时

教学要求:

通过本部分的教学,使学生学会面板模型的基本建模分析方法,结合案例分析对财税现实问题的解释性。

教学内容:

第一节 面板数据处理

- 一、建立面板数据文件
- 二、数据处理

第二节 混合模型

- 一、混合模型的形式
- 二、软件实现

第三节 固定效应变截距回归模型

- 一、个体固定效应变截距回归模型的形式
- 二、建立财政收入的个体固定效应变截距回归模型
- 三、时点固定效应变截距回归模型的形式
- 四、建立财政收入的时点固定效应变截距回归模型
- 五、个体时点固定效应变截距回归模型的形式
- 六、建立财政收入的个体时点固定效应变截距回归模型

第四节 随机效应变截距回归模型

- 一、个体随机效应变截距回归模型的形式
- 二、建立财政收入的个体随机效应变截距回归模型
- 三、时点随机效应变截距回归模型的形式
- 四、建立财政收入的时点随机效应变截距回归模型
- 五、个体时点随机效应变截距回归模型的形式
- 六、建立财政收入的个体时点随机效应变截距回归模型

第五节 固定效应变系数回归模型

- 一、个体固定效应变系数回归模型的形式
- 二、建立财政收入的个体固定效应变系数回归模型
- 三、时点固定效应变系数回归模型的形式
- 四、建立财政收入的时点固定效应变系数回归模型
- 五、个体时点固定效应变系数回归模型的形式
- 六、建立财政收入的个体时点固定效应变系数回归模型

第六节 面板数据模型的其他问题

- 一、固定效应和随机效应检验
- 二、面板数据的单位根检验与协整检验

思考题:

1. 如何在不同的面板模型中进行选择?
2. 针对我国不同省市的财政收入模型或税收收入模型,不同省市在影响因素上存在差异吗?应如何建模比较?
3. 面板模型需要进行单位根检验吗?为什么?

第十章 税收收入预测分析

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本部分的教学,使学生明确我国税收收入的时间序列建模分析,并掌握基于模型进行预测分析的能力。

教学内容:**第一节 统计分析**

- 一、1994年税制改革以来我国税收收入的变动特征
- 二、数据处理、图形绘制与描述性统计分析

第二节 模型设定检验

- 一、单位根检验
- 二、协整检验
- 三、因果关系检验

第三节 建模与预测分析

- 一、建立税收收入模型
- 二、脉冲响应分析与方差分解
- 三、模型的样本内预测与样本外预测分析

思考题:

1. 影响我国税收收入的主要经济与政策因素有哪些?
2. 建立税收收入模型后,如何判断模型的预测效果?
3. 样本外预测与样本内预测的差异比较。

参考书目

1. Adkins, Hill. Using Stata for principles of econometrics[M]. Wiley, 2008.
2. 龚六堂. 动态经济学方法[M]. 北京: 北京大学出版社, 2002.
3. 龚六堂. 公共财政理论[M]. 北京: 北京大学出版社, 2009.
4. 邹洋, 郭玉清. 财税计量分析[M]. 天津: 南开大学出版社, 2011.
5. 朱军. 高级财政学——现代公共财政前沿理论分析[M]. 上海: 上海财经大学出版社, 2010.

《财税计量应用》课程教学课时分配表

| 章节内容 | 课时分配(节) |
|-----------------------|-----------|
| 第一章 EViews 软件使用初步 | 4 |
| 第二章 线性、非线性模型参数估计 | 2 |
| 第三章 异方差、自相关和多重共线性 | 4 |
| 第四章 虚拟变量、多线段回归与分布滞后模型 | 4 |
| 第五章 模型的诊断和检验 | 2 |
| 第六章 协整分析 | 2 |
| 第七章 季节性数据处理 | 2 |
| 第八章 向量自回归模型 | 4 |
| 第九章 面板数据模型 | 6 |
| 第十章 税收收入预测分析 | 4 |
| 合计 | 34 |

执笔人: 汪卢俊 2016年8月
审定人: 程瑶 2016年8月
学院负责人: 管永昊 2016年8月

《税务筹划基础》课程教学大纲

(2016 年制定)

课程代码: 12D0092

英文名称: Fundamentals of Tax Planning

课程性质: 专业限定选修课

前置课程: 税收经济学、税收管理、税务会计(纳税核算)

后置课程: 税务筹划综合

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时(含实验课时 8 课时)

课程负责人: 苏建

主讲教师: 苏建

考核方式: 闭卷考试

成绩构成: 平时成绩+期末考试成绩

使用教材: 梁文涛, 纳税筹划, 中国人民大学出版社, 2016 年.

课程概述:

《税务筹划》课程是高等财经类院校税收学专业的专业限定选修课, 本课程系统地介绍我国税务筹划基本原理及相关技能。首先阐述税务筹划的概念、分类、产生与发展; 税务筹划的原则、条件、效应及其目标分析; 税务筹划的原理与方法。其次重点讲解我国现行主要税种增值税、消费税、企业所得税、个人所得税及其他各税的税务筹划。

教学目的:

通过本课程的教学, 使学生比较系统全面地掌握税务筹划的基本理论和基本方法, 了解税务筹划发展过程, 熟练掌握税务筹划工作的基本程序和应用领域, 健全自己的专业素质和技能, 为将来走上税务管理、财会、税务会计事务所等工作岗位开展税务筹划工作做好充分的知识准备, 满足社会税务筹划人才的广大需求。

教学方法:

在教学过程中要注意理论与实践相结合, 着重培养学生综合的分析问题和解决问题的能力、培养他们的实际动手能力。教学过程中应尽量避免繁琐的理论分析, 以案例为依托, 结合实际例子讲清税务筹划的实用方法。在内容上, 立足于“税制”的角度, 从各主要税种出发, 并根据教学的实际需要构建本课程的内容体系。在方法上, 力求简明易懂, 注重于对筹划方法思想的阐述, 结合大量的实际数据和实例说明税务筹划方法的特点、应用条件和适用场合。

各章教学要求及教学要点

第一章 税务筹划概述

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过学习,掌握税务筹划的有关概念、特点,了解税务筹划的原则以及分类,理解税务筹划的经济与社会效应。本章的重点是税务筹划的概念及与其他相关概念的区分。本章的难点是税务筹划的效应分析。

教学内容:

第一节 税务筹划的概念和特点

一、税务筹划的概念

(一) 税务筹划的由来和发展

国外: 兴起、法律支撑、盛行

国内: 起步、快速发展

(二) 税务筹划的概念

税务筹划就是纳税行为发生之前,在不违反法律、法规的前提下,通过对纳税主体的经营活动或投资行为等涉税事项做出事先安排,以达到少缴税和递延缴纳目标的一系列谋划活动。

税务筹划的内涵: 避税、节税、税负转嫁、涉税零风险。

二、税务筹划的特点

不违法性、预期性、目的性、风险性、目的性、收益性、专业性

第二节 税务筹划的原则

一、法律原则

(一) 不违法原则

(二) 合理性原则

(三) 规范性原则

二、财务原则

(一) 财务利益最大化原则

(二) 稳健性原则

(三) 综合性原则

三、社会原则

四、经济原则

(一) 便利性原则

(二) 节约性原则

第三节 税务筹划的分类

一、按税收筹划服务对象分类

(一) 法人税务筹划

(二) 非法人税务筹划

二、按税收筹划的区域分类

(一) 国内税务筹划

(二) 国际税务筹划

三、按税收筹划的对象分类

(一) 一般税务筹划

- (二) 特别税务筹划
- 四、按税收筹划的人员划分
 - (一) 内部税务筹划
 - (二) 外部税务筹划
- 五、按税收筹划采用的方法分类
 - (一) 技术派税务筹划
 - (二) 实用派税务筹划
- 六、按税收筹划实施的手段分类
 - (一) 漏洞派税务筹划
 - (二) 政策派税务筹划
- 七、按企业决策项目
 - (一) 投资决策中的税务筹划
 - (二) 生产经营中的税务筹划
 - (三) 企业成本核算中的税务筹划
 - (四) 企业成果分配中的税务筹划

第四节 税务筹划的经济和社会效应

- 一、维护纳税人的合法权利
- 二、促进国家税收政策目标的实现
- 三、促进纳税人依法纳税
- 四、促进税制不断完善
- 五、改变国民收入的分配格局
- 六、有利于发挥国家税收调节经济的杠杆作用

思考题:

1. 如何理解税务筹划的概念?
2. 税务筹划的特点有哪些?
3. 开展税务筹划应遵循哪些原则?
4. 税务筹划与偷税有何区别?
5. 你同意税务筹划可以促进纳税人依法纳税的观点吗?

第二章 税务筹划的产生原因和工作步骤

课时分配: 1课时

教学要求:

通过学习,使学生初步了解税务筹划产生的原因,大致熟悉税务筹划的工作步骤,知道开展税务筹划中的注意事项。本章的重点、本章的难点:税制因素是税务筹划产生原因的分析。

教学内容:

第一节 税务筹划产生的原因

- 一、国家间税收管辖权的差别
- 二、税收执法效果的差别
- 三、税制因素
 - (一) 各国税法要素界定不同
 - (二) 税制因素

税种弹性、纳税人定义的可变通性、课税对象金额上的调整性、税率上的差异性、税收优惠

四、其他因素

五、税务筹划产生的主观原因

第二节 税务筹划的工作步骤

一、熟悉把握有关税收法律法规

二、了解纳税人的财务状况与要求

三、签订委托合同

四、制定税务筹划方案并实施

第三节 税务筹划应注意事项

一、正视税收筹划的风险

二、了解理论与实践的差异

三、关注税收法律的变化

四、树立正确的税务筹划观

思考题：

1. 税务筹划产生的原因有哪些？
2. 如何从税制角度开展税务筹划？
3. 谈谈税务筹划的工作步骤有哪些？
4. 进行税务筹划时应注意哪些问题？

第三章 税务筹划原理及基本方法

课时分配： 3课时

教学要求：

通过学习，使学生了解绝对节税原理与相对节税原理，学会利用税收优惠政策、降低税收负担、税收递延、选择合理的企业组织形式等方法进行税务筹划。本章重点是利用税收优惠政策进行税务筹划。本章的难点是节税原理。

教学内容：

第一节 节税原理概述

一、从节税效应上分类：绝对节税原理与相对节税原理

二、从节税风险上分类：无风险节税原理与风险节税原理

三、从节税技术运用上分类：单一节税技术与多种节税技术

四、从节税条件和目标上分类：确定型节税原理与模糊型节税原理

第二节 绝对节税与相对节税

一、绝对节税原理

（一）直接节税原理及案例

（二）间接节税原理及案例

二、相对节税原理及案例

第三节 利用税收优惠政策

一、税收优惠与税收利益

二、免税技术

免税和免税技术、特点、方法、案例

三、减税技术

减税和减税技术、特点、方法、案例

四、税率差异技术

税率差异和税率差异技术、特点、方法

五、扣除技术

扣除和扣除技术、特点、方法

六、抵免技术

抵免和抵免技术、特点、方法、案例

七、退税技术

退税和退税技术、特点、方法、要点

八、注意事项

第四节 纳税期的递延

一、税收递延的概念

二、税收递延的途径

三、纳税递延筹划

第五节 选择合理的企业组织形式

一、选择合理的企业组织形式

(一) 子公司与分公司

(二) 子公司与分公司税收待遇

二、子公司与分公司的税务筹划

(一) 关于购入外国子公司股票的问题

(二) 关于分公司转移子公司的问题

(三) 关于其他资产转移给外国子公司的问题

(四) 关于出售国外分公司与子公司的问题

三、成立合伙制企业及其税务筹划

思考题:

1. 比较绝对节税原理与相对节税原理的联系及区别?
2. 比较直接节税原理与间接节税原理的联系及区别?
3. 利用税收优惠进行税务筹划主要有哪些技术?
4. 免税技术有何特点? 它与减税技术有何区别?
5. 降低税负的途径主要有哪些?
6. 从税收的角度看, 怎样衡量企业组织形式的优劣?

第四章 增值税的税务筹划

课时分配: 8课时 (含实验教学3课时)

教学要求:

通过学习, 应学会利用增值税纳税人身份和应纳税种选择、销项税额、进项税额、税率、减免退税的确定等方面进行税务筹划。本章重点是增值税纳税人身份选择的增值税税务筹划。本章的难点是销项税额、进项税额的增值税税务筹划。

教学内容:

第一节 增值税纳税人的税务筹划

一、关于纳税人的法律界定

二、一般纳税人与小规模纳税人的筹划

(一) 无差别平衡点增值率判别法、无差别平衡点抵扣率判别法

案例分析

(二) 筹划方法及注意事项

第二节 增值税计税依据的税务筹划

一、销项税额的税务筹划

(一) 销售方式的税务筹划

方法及案例分析

(二) 结算方式的税务筹划

方法及案例分析

(三) 销售价格的税务筹划

方法及案例分析

二、进项税额的税务筹划

(一) 购货对象的税务筹划

方法及案例分析

(二) 兼营免税或非应税项目进项税额核算的筹划

方法及案例分析

第三节 增值税税率的税务筹划

一、兼营不同税率货物的税务筹划

二、分别核算、掌握低税率的适用范围

第四节 增值税减免税的税务筹划

一、税收优惠的有关政策

(一) 免税项目及措施

(二) 先征后返优惠

(三) 起征点和简易办法征收

二、减免税的税务筹划

方法及案例分析

本章课程实验

实验项目：增值税税收筹划

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握现行增值税的税金计算、税务会计处理的基本知识和基本技能，能运用增值税的优惠政策，根据企业规模计算作为一般纳税人还是小规模纳税人的实际问题，为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务筹划等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解掌握工业企业、商业企业各种购销方式下有关增值税的涉税事项核算，包括增值税的计算及免抵退税包括高新技术企业增值税额抵扣等问题，了解增值税可筹划的方向，熟悉小规模纳税人增值税的筹划路径。

实验安排：以教材提供的案例为例，以现行税法和会计制度为依据，对经济业务的增值税问题进行计算，并做出最优的筹划方式。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

思考题：

1. 如何进行纳税人身份进行增值税税务筹划？
2. 纳税人应纳税种选择的筹划如何开展？
3. 如何利用多种销售方式进行增值税税务筹划？
4. 怎样进行购货对象方面的增值税税务筹划？

第五章 消费税的税务筹划

课时分配: 3课时

教学要求:

通过学习,应学会利用消费税纳税人、计税依据、税率、的确定等方面进行税务筹划。本章重点是消费税纳税人身份选择的消费税税务筹划。本章的难点是选择合理加工的消费税税务筹划。

教学内容:

第一节 消费税纳税人的税务筹划

- 一、纳税人的法律界定
- 二、纳税人的税收筹划
- 企业合并、递延纳税时间
- 案例分析

第二节 消费税计税依据的税务筹划

- 一、计税依据的法律界定
- 二、计税依据的税收筹划
 - (一) 关联企业转移定价的税务筹划及案例
 - (二) 选择合理的加工方式的税务筹划及案例

第三节 消费税税率的税务筹划

- 一、合并核算与分开核算的选择
- 二、利用等级不同、税率不同进行定价

思考题:

1. 如何利用消费税纳税环节进行消费税税务筹划?
2. 怎样选择加工方式进行消费税税务筹划?
3. 如何利用定价方式进行消费税税务筹划?

第六章 企业所得税的税务筹划

课时分配: 8课时 (含实验教学3课时)

教学要求:

通过学习,应学会利用企业的合并分立、计税依据、税收优惠等方面进行企业所得税税务筹划。本章重点是利用税收优惠的进行企业所得税的税务筹划。本章的难点是扣除项目进行企业所得税的税务筹划。

教学内容:

第一节 企业所得税纳税人的税务筹划

- 一、纳税人的法律界定
- 二、纳税人的税收筹划
 - (一) 企业合并的税务筹划及案例
 1. 企业合并的法律依据
 2. 企业合并的税务筹划及案例分析
 3. 企业合并的注意事项
 - (二) 企业分立的税务筹划及案例
 1. 企业分立的法律依据
 2. 企业合并的税务筹划及案例分析
 3. 企业合并的注意事项

(三) 设立子公司、分公司的税务筹划及案例

第二节 企业所得税计税依据的税务筹划

一、企业所得税计税依据的法律界定

二、企业所得税计税依据的税收筹划

(一) 收入的税务筹划

1. 产销规模

2. 产销结构

(二) 扣除项目的税务筹划

1. 固定资产

利用折旧方法进行税务筹划、利用折旧年限进行税务筹划、固定资产修理与改良

2. 成本费用核算

选择合理的存货评价方法、选择合理的费用分摊方法、选择合理的资产租赁方式、选择合理的筹资方式、选择合理的坏账核销方式、选择合理的外币折算方式。

第三节 利用企业所得税税收优惠进行的税务筹划

一、企业所得税税收优惠的有关规定

投资抵免、研发费用、高新技术企业、第三产业、福利企业

二、合理利用税收优惠进行筹划

(一) 利用优惠年度进行税务筹划及案例

(二) 选择投资地点进行税务筹划及案例

(三) 选择投资项目进行税务筹划及案例

(四) 选择投资方式进行税务筹划及案例

(五) 选择设备更新进行税务筹划及案例

(六) 境外所得已纳税额的扣除进行税务筹划及案例

本章课程实验

实验项目：企业所得税的税务筹划问题

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握企业所得税的税务筹划问题，能够计算出企业不同投资方向、投资结构对投资成本的影响大小以及企业分立合并等方式达到延期纳税的效果，能解决固定资产修理无形资产转让和商业转让等实际问题，为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务筹划等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解掌握工业企业、商业企业各种模式下有关纳税筹划的核算，包括当前的税收优惠政策，企业的性质判断、投资结构的选择、购销业务的处理以及特殊销售方式等的计算，熟练掌握企业所得税的计算。

实验安排：以教材提供的案例为例，以现行税法和会计制度为依据，对一项经济行为的会计处理做出选择，运用税收优惠政策，选择出最优的筹划路径。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

思考题：

1. 如何进行企业合并的企业所得税税务筹划？
2. 怎样进行企业分立的所得税税务筹划？
3. 如何合理地选择折旧方法？
4. 如何合理地分摊费用？
5. 怎样利用税收优惠进行企业所得税税务筹划？

第七章 个人所得税的税务筹划

课时分配：7 课时（含实验教学 2 课时）

教学要求：

通过学习，应学会利用纳税人、计税依据、税率、税收优惠等方面进行个人所得税税务筹划。本章重点是对于工资薪金所得的税务筹划。本章的难点稿酬所得的税务筹划。

教学内容：

第一节 个人所得税纳税人的税务筹划

- 一、纳税人的法律界定
- 二、纳税人的税务筹划
 - （一）居民纳税人与非居民纳税人的转换
 - （二）通过人员的住所(居住地)的变动降低税收负担
 - （三）通过人员流动降低税收负担
 - （四）企业所得税纳税人与个体户、个人独资企业、合伙制企业的选择
 - （五）个体户与个人独资企业的转换

第二节 个人所得税征税范围、计税依据和税率的税务筹划

- 一、工资薪金所得的纳税筹划
 - （一）工资薪金福利化筹划
企业提供住所、企业提供假期旅游津贴、企业提供员工福利设施
 - （二）纳税项目转换与选择的筹划
劳务报酬转化为工资薪金、工资薪金转化为劳务报酬、利用“削山头”法进行筹划
- 二、劳务报酬所得纳税筹划
 - （一）分项计算筹划法
 - （二）支付次数筹划法
 - （三）费用转移筹划法
- 三、稿酬所得筹划法
 - （一）系列丛书筹划法
 - （二）著作组筹划法
 - （三）再版筹划法
 - （四）增加前期写作费用筹划法
- 四、利息、股息、红利所得筹划法
 - （一）专项基金筹划法
 - （二）所得再投资筹划法
 - （三）投资方式筹划法
 - （四）充分利用优惠政策
- 五、个体户所得筹划法
 - （一）增加费用
 - （二）分散、推后收益实现
- 六、其他所得项目筹划

第三节 个人所得税税收优惠政策的税务筹划

- 一、优惠政策的有关规定
- 二、合理利用税收优惠政策

本章课程实验

实验项目：个人所得税的税务筹划问题

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握现行税法中关于个人所得税的规定，能够计算出不同的工资薪金形式能实现合理避税。较典型的有全年一次性奖金收入，内退，提前退休时的补偿收入处理，由于个税的计算有较强的现实意义，可以为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务筹划等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解掌握最新的个人所得税的缴纳规定，包括当前的税收优惠政策，由于个人收入的形式和来源具有多样性，应熟练掌握个人所得税的计算问题。

实验安排：以教材提供的案例为例，以现行税法和会计制度为依据，对多项收入来源进行区分做出会计处理，运用税收优惠政策，选择出最优的筹划路径。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

思考题：

1. 工资薪金的税务筹划方法有哪些？
2. “削山头”法怎样运用？
3. 谈炎劳务报酬税务筹划的工作思路？
4. 股息、红利所得如何筹划？

第八章 关税及其他税种的税务筹划

课时分配：2课时

教学要求：

通过学习，了解关税及其他各税的筹划空间与方法。本章重点是关税的税务筹划。本章的难点土地增值税的税务筹划。

教学内容：

第一节 关税的税务筹划

- 一、关税的法律界定
- 二、关税的筹划空间

关税的优惠政策的应用、合理控制完税价格、充分利用原产地标准、利用保税制度、选择进口方式进行等税务筹划

第二节 其他各税的税务筹划

- 一、土地增值税的税务筹划
- 二、资源税的税务筹划
- 三、房产税的税务筹划
- 四、契税的税务筹划

思考题：

1. 关税的筹划方法有哪些？
2. 怎样进行房产税的筹划？
3. 如何进行契税的筹划？

参考书目

1. 经庭如 阮宜胜，税务筹划，北京：高等教育出版社，2011年.
2. 盖地，税务会计与纳税筹划，东北财经大学出版社，2016年.
3. 梁文涛，税务筹划，清华大学出版社，2014年.
4. 梁文涛，纳税筹划，中国人民大学出版社，2016年.
5. 蔡昌，税务筹划实战，机械工业出版社，2013年.

课时分配表

| 各章教学内容 | 分配课时（34）（含实验课时8） |
|--------------------|------------------|
| 第一章 税务筹划概述 | 2 |
| 第二章 税务筹划的产生原因和工作步骤 | 1 |
| 第三章 税务筹划原理及基本方法 | 3 |
| 第四章 增值税的税务筹划 | 8（3） |
| 第五章 消费税的税务筹划 | 3 |
| 第六章 企业所得税的税务筹划 | 8（3） |
| 第七章 个人所得税的税务筹划 | 7（2） |
| 第八章 关税及其他各税的税务筹划 | 2 |
| 合计 | 34 |

执笔人：苏建 2016年8月
审定人：程瑶 2016年8月
学院负责人：管永昊 2016年8月

《税务筹划综合》课程教学大纲

(2016 年制定)

课程代码: 12D0093

英文名称: Comprehensive Practice of Tax Planning

课程性质: 专业限定选修课

前置课程: 税收经济学、税收管理、税务会计、税务筹划基础

后置课程: 无

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时 (含实验课时 8 课时)

课程负责人: 苏建

主讲教师: 苏建、程瑶等

考核方式: 闭卷考试

成绩构成: 平时成绩 30%+期末考试成绩 70%

使用教材: 计金标, 税收筹划第 5 版, 中国人民大学出版社, 2015 年.

课程概述:

《税务筹划综合》课程主要内容(1) 税务筹划的基本理论, 包括税务筹划的概念、特性、原则、纳税人的权利与义务、内容、基本方法, 以及经济主体在筹划过程中所依据的平台(2) 按照企业生命周期中的多种税收进行筹划, 包括企业设立、投资、筹资、购销、经营、财务管理、产权重组和企业清算等过程

教学目的:

根据我国的具体情况和 21 世纪经济社会的发展状况, 应将经济学科本科教育培养目标定位为: 把学生培养成为, 具有较强市场经济意识和社会适应能力, 具有较为宽广的经济理论知识和从事具体经济业务工作的能力, 熟悉基础的经济原理性知识, 能胜任各个经济部门(如政府财税部门、其他经济部门、企事业单位、社会中介机构等)工作的高素质人才。近年来, 随着我国税收法律体系的不断完善, 税收执法行为的逐步规范以及纳税人对合法节税意愿的日益增强, 税收筹划活动迅速发展, 因此, 本课程作为财税专业学生的专业选修课, 其目的在于使学生在掌握税收基本知识的基础上, 精通税收筹划的理论与方法, 提高学生的实际工作能力。

教学方法:

在教学过程中强调实践性, 强调解决问题, 以案例分析为侧重点, 着重培养学生综合分析和解决问题的能力、培养他们的实际动手能力。以企业周期为线索而展开, 包括企业设立、投资、筹资、购销、经营、财务管理、产权重组和企业清算等, 更加侧重于税务筹划实践。

各章教学要求及教学要点

第一章税务筹划的相关因素

课时分配: 2 课时

教学要求:

本章从因素分析的角度解释了影响税务筹划的情况,主要通过本章学习使学生了解到税务筹划的复杂性。全章都是重点。主要以教师课堂讲解为主。

教学内容:

第一节税收制度因素

一、税收负担水平

1. 税收负担水平决定税务筹划的广度和深度。
2. 国家(地区)间税收负担水平的差异,影响跨国纳税人的投资决策。

二、税负弹性

税制及税种的税负弹性是决定税务筹划潜力和节税利益的关键因素。税负弹性越大,税务筹划的余地和可能的节税利益就越大,税务筹划就有利可图

三、税收优惠

税收优惠对于纳税人来说,是引导投资方向的指示器。充分运用税收优惠政策是税务筹划的重要内容之一。它既方便、又安全,而且取得的税收利益非常可观。

四、各国税制差异

各国税制差异和复杂性必然会增加跨国投资者税务筹划的难度和筹划成本,同时也为进行税务筹划提供了大量的机会。

第二节会计制度因素

一、会计制度与税务筹划

(一) 会计制度与税收制度的关系

1. 税收制度一般也遵循会计原则。
2. 税收制度对会计制度的影响。
3. 税前会计利润与纳税所得的关系。

(二) 税务筹划要充分考虑会计制度对税收的影响,考虑和运用会计方法与计税方法的差异。

1. 国内税务筹划与会计制度。
2. 国际税务筹划与会计制度。

二、会计制度模式

进行跨国税务筹划要受不同会计制度模式的影响。各国会计制度模式大致分为两种类型:一是政府管理模式,二是民间专业管理模式。

(一) 政府管理模式

政府管理模式下的会计制度表现为会计准则或会计制度一般通过国家法律或通过政府部门行政法规来公布,要求企业及会计必须遵守政府制定的会计制度或按政府制定的会计准则来制定会计制度。

(二) 民间专业团体模式

民间专业团体模式下的会计制度表现为会计准则一般通过同业公会等公认的会计专业团体来制定,要求企业及会计参照准则制定会计制度,必要时政府进行一定的干预。

三、会计制度规定

在经济全球化的时代,各国会计制度也相互影响,但也存在着差异,尤其是成本核算方法、编制合并会计报表规定的差异等,这些差异对国际税务筹划有一定的影响,应当引起重视。

第三节企业组织形式因素

企业组织形式是指企业经营组织的法律形式，也称为企业经营组织形式。一国的税法对不同的企业组织形式的税收政策及其税收负担是不相同的，有时甚至有很大的差别。因此投资者在选择建立什么样的企业时，除了考虑市场经济的其他因素外，还需要对企业组织形式进行周密的税务筹划，才能取得最大的税收利益。

第四节投资形式和汇率制度因素

一、投资形式

(一) 对内投资形式与税收

(二) 对外投资形式与税收

(三) 不同投资形式的选择要综合考虑税收、投资收益、投资风险和变现能力

二、汇率制度

(一) 固定汇率制与税务筹划

如果税务筹划涉及的有关各国都采用固定汇率制，各国货币之间的汇率相对稳定，财务核算结果与预测趋向一致，可以在一个相对静态的环境中设计税务筹划方案，在这条件下，税务筹划也就相对比较容易。

(二) 自由浮动汇率制与税务筹划

对税务筹划来说，如果涉及的有关国家都有实行自由浮动汇率制，税务筹划相对来说就要复杂得多。

(三) 统一浮动汇率制与税务筹划

对于在实行统一浮动汇率制的国家进行税务筹划应注意的问题可分另情况考虑。

(四) 管理浮动汇率制与税务筹划

对税务筹划来说，管理浮动汇率虽然相对是比较固定的，但是毕竟可以上下波动，因此还是要考虑汇率变动对节税的影响。

(五) 钉住汇率制与税务筹划

对税务筹划来说，由于采用的是钉住汇率制，货币的汇率是钉在其他货币上，其汇率变化很大一部分取决于被钉住的货币的汇率制度，所以税务筹划主要考虑的是被钉住国家货币的汇率制度。

(六) 汇率波动对税务筹划的影响

税务筹划必须关注汇率波动及其引起波动的因素，掌握汇率波动规律，在设计税务筹划方案时充分考虑汇率变化对企业税收的影响。

第五节经济法律制度因素

一、法律制度对税收制度影响

法律制度对税收制度的影响主要表现为法律制度对国家制定其税收制度的影响。主要是不同法系及其理论影响税收制度。

二、经济法律制度对税务筹划的影响

企业税务筹划涉及企业生产经营、投资理财的各个环节，而这些环节的决策活动都会涉及遵从国家制定各项经济法律制度并加以充分选择运用的问题。

第二章税务筹划的基本流程

课时分配：2 课时

教学要求：

本章主要介绍影响税务筹划的基本方法与实施步骤，鉴于已经学习过税务筹划基础，本章节的介绍较为快速，主要通过本章学习让学生回忆起税务筹划基本操作流程。主要以教师课堂讲解为主。

教学内容：

第一节税务筹划的基本方法

- 一、了解税制立法的背景和立法精神
- 二、掌握税务筹划的基本途径
- 三、充分运用税收优惠政策
- 四、实现涉税零风险
- 五、获得税务筹划利益的一般方法

第二节税务筹划的基本步骤

- 一、明确目的与要求，熟悉相关法律法规
- 二、掌握企业生产经营情况和财务资料
- 三、纳税方案的设计与选择
- 四、方案的实施与修正
- 五、委托税务筹划合同的签订

第三节税务筹划应注意的问题

- 一、充分考虑和控制税务筹划的风险
- 二、处理好减轻税负与企业理财目标的关系

第三章投资决策中的税务筹划

课时分配：5 课时（含实验课时 2 课时）

教学要求：

本章主要介绍了纳税人在投资环节所需要注意的税务筹划方法。重点是第一、二、三节，难点是第二、三节。主要以教师讲授与案例分析为主要讲课模式。

教学内容：

第一节企业组织形式的选择

- 一、设立企业组织形式的选择
- 二、设立不同企业组织形式的选择筹划
 - （一）私营企业与个体工商户的选择筹划
 - （二）股份有限公司与合伙企业的选择筹划
 - （三）有限责任公司与股份有限公司的选择筹划
 - （四）分公司与子公司的选择筹划
 - （五）外设办事处经营方式选择的筹划

第二节企业投资方向与投资方式的选择

- 一、投资项目的评价方法
- 二、投资行业与科技产品的选择筹划
- 三、投资方式的税务筹划

第三节企业投资结构与核算方法的选择

- 一、投资结构的税务筹划
- 二、投资核算方法的税务筹划

第四节企业其他投资的税务筹划

- 一、固定资产大修理的税务筹划
- 二、无形资产的税务筹划
 - （一）无形资产计价的税务筹划
 - （二）无形资产投资的税务筹划
 - （三）无形资产转让的税务筹划

- (四) 无形资产捐赠的税务筹划
- (五) 受捐无形资产的税务筹划
- (六) 无形资产价值摊销的税务筹划
- (七) 土地使用权的税务筹划

三、企业专利权的税务筹划

四、企业商誉的税务筹划

- (一) 商誉的估价与摊销的税务筹划
- (二) 商誉转让的税务筹划

本章课程实验

实验项目：投资决策中的税务筹划问题

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握现行投资决策中的税务筹划问题，能够计算出不同投资方向、投资结构对投资成本的影响大小，能解决固定资产修理无形资产转让和商业转让等实际问题，为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务筹划等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解掌握工业企业、商业企业各种模式下有关纳税筹划的核算，包括当前的税收优惠政策，企业的性质判断、投资结构的选择、购销业务的处理以及特殊销售方式等的计算，熟练掌握企业应纳增值税的计算，个人所得税的处理以及企业所得税的合理筹划措施。

实验安排：以教材提供的案例为例，以现行税法和会计制度为依据，对一项经济行为的会计处理做出选择，运用税收优惠政策，选择出最优的筹划路径。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

第四章生产经营中的税务筹划

课时分配：5 课时（含实验课时 3 课时）

教学要求：

本章主要介绍了纳税人在生产经营环节所需要注意的税务筹划方法。重点是第一节，难点是第三节。主要以教师讲授与案例分析为主要讲课模式。

教学内容：

第一节企业筹资方式的选择

一、不同筹资方式与税收影响

(一) 企业筹资的意义

企业筹资是指企业根据其生产经营活动对资金需求数量的要求，通过金融机构和金融市场，采取适当的方式，获取所需资金的一种行为。筹资管理是企业财务管理的一项最原始、最基本的内容。

(二) 不同筹资方式的资金成本

资金成本是指企业筹集和使用资金必须支付的各种费用。

资金成本=每年的用资费用/(筹资数额-筹资费用)

其中主要包括银行借款的成本、债券成本、股票成本和留存收益成本

(三) 不同筹资方式的税收影响

1. 各种筹资方式税收效果的一般比较。

自我积累筹资方法所承受的税收负担要重于向金融机构贷款所承受的税收负担，向金融机构贷款筹资所承受的税收负担重于企业之间相互拆借所承受的税收负担，企业之间相互拆借所承受的税收负担重于企业内部集资的税收负担。

2. 负债融资的财务杠杆效应

财务杠杆，是指由于固定财务费用的存在，使普通股每股盈余的变动幅度大于息税前盈余的变动幅度的现象。

二、最佳筹资方式的选择

（一）资本结构原理

资本结构是指企业各种长期资金筹集来源的构成和比例关系。企业的资本结构由长期债务资本和权益资本构成。

（二）资本结构的合理性分析

企业的资本结构是由企业采用的各种筹资方式筹集资金而形成的，分为负债资金和权益资金两类，因此，资本结构的合理性问题总的来说是就负债资金的比率问题，即负债在企业全部资金中所占的比重是否合理的问题，可以借用融资的每股收益分析的方法。

（三）最佳资本结构

纳税人的最佳资本结构应该是使其总价值最大，而不一定使每股收益最大的资本结构。在纳税人总价值最大的资本结构下，其资本成本也是最低的。

第二节企业生产经营策略的选择

一、租赁经营策略

用自有资金购买设备时，税后现金流出量现值大而节税额小，不是最佳的选择方案。融资租赁稍优于贷款购买设备形式，还要具体比较租赁时间与还贷时间、融资利率与贷款利率等综合因素，进行全面的考虑。

二、进出口经营策略

（一）关税税率的税务筹划

我国进口税则设有最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率、关税配额税率等多栏税率，可以进行差异化选择。

（二）用自营出口与外贸出口税负差异进行税务筹划

（三）利用出口退税制度的税务筹划

三、员工的选择

国家为了体现促进就业的政策，对于某些特殊性质的企业，在涉及到特殊员工安置时，都给予了一定年限的税收优惠政策。企业可以使用优惠减轻税负。

四、工艺、材料的选择

纳税人在生产过程中，由于采用的生产工艺、生产材料的差异，也会存在一定的税收差异，可能涉及到特殊的税收优惠政策。企业可以使用优惠减轻税负。

第三节企业经营规模与产销结构的选择

一、扩大生产经营规模的选择

二、产销规模的选择

（一）产销规模对企业税负的影响

产销规模最大化在纳税目标约束下，并非是最优的，它对企业的影响并不在税负较重的影响上，而可能因产销规模极大化导致的税前账面收益极大化，由此发生的纳税现金需求超过企业现金供给。

（二）企业产销规模的测定方法

企业的获利能力，集中体现为其利润实现的可能性。由于利润的实现程度又是企业营运收入与成本费用配比关系的反映，因而收益能力的预测便首先基于营运收入的预测和成本费用的预测。

三、产销结构的选择

本章课程实验

实验项目：生产经营过程中的税务筹划问题

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握现行生产经营过程中的税务筹划问题，能够计算出不同筹资方式、资本结构对投资成本的影响大小，能分析出最优的生产经营策略，企业规模效应和未来现金流的收益能力判断最优的筹划路径。为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务筹

划等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解掌握企业（包括进出口公司）有关纳税筹划的核算，包括当前的税收优惠政策，企业不同筹资方式的优缺点、资本结构的选择、进出口公司还涉及关税的计算，熟练掌握企业应纳增值税的计算，个人所得税的处理以及企业所得税的合理筹划措施。

实验安排：以教材提供的案例为例，以现行税法和会计制度为依据，对一项经济行为的会计处理做出选择，运用税收优惠政策，选择出最优的筹划路径。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

第五章成本核算中的税务筹划

课时分配：5 课时（含实验课时 3 课时）

教学要求：

本章主要介绍了纳税人在成本核算环节所需要注意的税务筹划方法。重点是第一节，难点是第二节。主要以教师讲授与案例分析为主要讲课模式。

教学内容：

第一节成本费用对税收影响

一、成本费用与税务筹划的关系

从成本核算的角度看，利用成本费用的充分列支是减轻企业税负的最根本的手段。在收入既定时，尽量增加准予扣除的项目，即在遵守财务会计准则和税收制度规定的前提下，将企业发生的准予扣除的项目予以充分列支，必然会使应纳税所得额大大减少，最终减少企业的所得税计税依据，并达到减轻税负的目的。

二、成本费用的抵税作用

（一）所得税与成本费用

（二）成本费用的抵税作用

三、加强成本管理的意义

（一）产品成本的作用

1. 产品成本是补偿生产费用的标准
2. 产品成本是加强生产经营管理的重要杠杆
3. 产品成本是制定产品价格的重要依据

（二）产品成本的管理

1. 产品成本管理要贯穿产品生命周期的全过程
2. 开展全员成本管理
3. 加强各个环节的成本管理工作
4. 成本管理要与生产技术管理相结合

第二节成本费用核算中一般筹划方法

一、利用资金的时间价值

二、利用通货膨胀

在历史成本记账原则下，通货膨胀的直接影响便是导致企业投资收益的虚假增长及投资实际效用价值的贬值，即形成企业既有资金的大量损失。但是也可以利用其进行筹划，在物价持续上涨的情况下，选择后进先出法对企业存货进行计价，可以使期末存货成本降低，本期销货成本提高，使企业的销售收入扣除成本后的收益，即企业计算应纳所得税额的基数相对的减少，从而达到减轻企业所得税负担。

三、固定资产折旧方法的选择

（一）固定资产与固定资产折旧

- (二) 固定资产折旧方法
- (三) 不同折旧方法的税收影响

四、存货计价方法的选择

- (一) 存货的概念与存货成本的流转假设
- (二) 存货的计价方法
- (三) 存货计价方法对税收的影响

第三节成本费用核算中其它筹划方法

一、设备技术改造方法的选择

- (一) 企业设备技术改造的必然性
- (二) 企业设备技术改造的一般选择

固定资产技术改造时间不同，无疑会对企业利润实现情况有着重大影响，最终影响到企业的税负水平。尤其值得注意的一点是：对固定资产技术改造的时间不宜太靠近固定资产投入使用的年份，而应在固定资产使用年限的中后期进行。

- (三) 企业设备技术改造的特殊选择

二、费用分摊方法的选择

费用分摊方法常用的有这几种类型：平均分摊方法、实际费用摊销法、不规则摊销法。这三种方法，对企业费用开支来讲，每一种产生的结果都不相同，对企业利润冲减程度和纳税多少均有不同影响。

本章课程实验

实验项目：成本费用核算的税务筹划问题

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握企业成本费用核算过程中的税务筹划问题，能够计算出所得税与成本费用的关系、通过资金现金流的计算充分利用资金的时间价值，对固定资产折旧方式的选择起到延期纳税的效果，能分析出最优的成本费用选择策略。能够计算出在不同的经济环境下，判断出最适的存货计价方式。为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务筹划等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解掌握企业成本费用核算过程中的税务筹划问题，包括当前的税收优惠政策，企业不同固定资产折旧方式选择的优缺点、存货计价方式的判断以及技术改造和费用分摊年限的选择，熟练掌握企业应纳增值税的计算，个人所得税的处理以及企业所得税的合理筹划措施。

实验安排：以教材提供的案例为例，以现行税法和会计制度为依据，对一项经济行为的会计处理做出选择，运用税收优惠政策，选择出最优的筹划路径。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

第六章特殊资本运营方式的税务筹划

课时分配：5 课时

教学要求：

本章主要介绍了纳税人在特殊资本运营环节所需要注意的税务筹划方法。全部内容都是难点。主要以教师讲授与案例分析为主要讲课模式。

教学内容：

第一节企业合并过程中的税务筹划

一、选择并购目标企业环节的筹划

- (一) 目标企业的不同并购类型与纳税主体属性、纳税环节、税种的筹划
- (二) 目标企业注册资金类型不同与税务筹划的关系
- (三) 目标企业的财务状况与所得税的筹划

(四) 目标企业所在地不同与税务筹划的关系

二、选择并购出资方式环节的筹划

企业并购按出资方式可分为以现金购买资产式并购、以现金购买股票式并购、以股票换取资产式并购、以股票换取股票式并购。

三、选择并购所需资金融资方式环节的筹划

四、选择并购会计处理方法环节的筹划

第二节企业分立过程中的税务筹划

一、企业分立中增值税的筹划

从增值税的角度而言，由于一些特定产品是免税的，或者适用税率较低，这类产品在税收核算上有一些特殊要求，如果将这些特定产品的生产部门分立为独立的企业，也许会获得增值税免税或税负降低的好处。

(一) 企业分立中兼营项目的筹划

(二) 企业分立中混合销售项目的筹划

二、企业分立中所得税的筹划

企业所得税的差别税率给纳税人提供了税务筹划的空间，即通过分立使原本适用高税率的一个企业，分化成两个或两个以上适用低税率的企业。

第三节企业清算过程中的税务筹划

一、企业清算的税收规定

企业清算是企业宣告终止以后，除因合并与分立事由外，了结终止后的企业法律关系，并注销其法人资格的法律行为。我国企业所得税法明确规定，纳税人依法进行清算时，其清算终了后的清算所得，应按照规定缴纳企业所得税。

二、资本公积金项目的筹划

三、结算日期的筹划

改变企业解散日期会影响企业清算期间其应税所得的数额。当企业准备清算时，如果企业有大量的赢利，按照规定，清算期间应单独作为一个纳税年度，因而该此期间发生的费用属于清算期间费用。但如果推后清算日期，这期间发生的费用就可以冲抵赢利甚至达到亏损，从而减少清算所得纳税。

第七章所得额和利润分配的税务筹划

课时分配：5 课时

教学要求：

本章主要介绍了纳税人在计算所得和利润分配环节所需要注意的税务筹划方法。重点和难点是第二、三节。主要以教师讲授与案例分析为主要讲课模式。

教学内容：

第一节利润与所得额的关系

一、利润的含义

利润是企业生产经营成果的综合反映，是企业会计核算的重要组成成分。企业将收入扣除当初的投入成本以及一系列费用，再加上或减除非经营性质的收支以及投资收益，就构成了企业的利润总额。

二、所得额的含义

所得额也称为应纳税所得额，是根据企业所得税法按照一定标准确定的、纳税人在一个时期内的计说所得，即用于计算企业所得税的计税依据。

三、利润与所得额之间的关系

第二节合法控制所得额的方法

一、成本、费用的合理列支

进行成本、费用税务筹划的思路主要包括以下三条：

1. 运用税法与会计制度的差异
2. 运用税法中不同方法选择的差异
3. 运用税法中特殊的限制性条件

二、所得额的合理分散

企业减少应纳税所得额的另一个重要方法是将企业所得合理分散。主要通过企业拆分，或其他关联企业等为依托，采用转让定价或转移利润等方式来实现。

(一) 合理的企业分立

(二) 合理的关联企业交易

第三节税后利润处理方法的选择

一、企业税后利润分配的项目

按照我国《公司法》的规定，公司利润分配的项目包括以下部分：盈余公积金、公益金股利。

二、企业税后利润分配的顺序

按照我国《公司法》的有关规定，利润分配应按下列顺序进行：计算可供分配的利润、提法定盈余公积金、计提公益金、计提任意盈余公积金、向股东(投资者)支付股利。

三、企业利润分配对税收的影响

企业的利润分配，是指将企业在一定时期内实现的利润总额、按照有关法规的规定，进行合理的分配。其筹划思路是：

1. 合理利用亏损弥补政策
2. 合理选择股利分配的形式
3. 合理选择股利分配的时间与数额
4. 合理选择税后利润的用途

第八章跨国纳税人的税务筹划

课时分配：5 课时

教学要求：

本章主要介绍了跨国纳税人的税务筹划方法。重点和难点是第二节和第三节。主要以教师讲授与案例分析为主要讲课模式。

教学内容：

第一节跨国纳税人税务筹划的国际税收背景

一、跨国税务筹划的概念

二、跨国税务筹划产生的条件

- (一) 各国税制体系的差别
- (二) 各国税收管辖权的差别
- (三) 各国税基范围宽窄不同
- (四) 各国的税率高低不同
- (五) 税收优惠与征收管理水平的差别
- (六) 避免国际双重征税方法的差别
- (七) 各国反避税措施的差别

第二节跨国企业组织形式的税务筹划

一、设立常设机构

- (一) 常设机构的概念
- (二) 常设机构的税务筹划
- 1. 避免成为常设机构
- 2. 有效利用常设机构的优势。

二、设立分公司或子公司

三、设立国际控股公司

建立国际控股公司是跨国公司实现其全球性的经营战略，减轻税收负担，达到总体利润最大化的有效途径之一

(一) 国际控股公司的概念

国际控股公司（也称特别控股公司、导管公司）通常是指一家企业集团的公司为了达到控制的目的，而不是投资的目的，持有其他公司的股份或证券，其收入主要是从子公司取得的股息和资本利得。

(二) 国际控股公司的税务筹划

- 1. 股息预提所得税的最小化：
- 2. 股息的集中及境外已纳税额税收抵免的最大化
- 3. 离岸管辖区的利润集中及再投资
- 4. 外汇管制和投资限制的克服

四、设立国际金融公司

(一) 国际金融公司的概念

国际金融公司通常是指跨国公司在适当的地点建立起来的用于企业集团内部借入或贷出资金的中介性公司，这类公司有时还充当企业集团的财务中心。

(二) 国际金融公司的税务筹划

五、设立国际投资公司

(一) 国际投资公司概述

(二) 国际投资公司的税务筹划

六、成立国际租赁公司

(一) 租赁公司概述

(二) 国际租赁公司的税务筹划

七、利用受控保险公司

(一) 受控保险公司概述

所谓受控保险公司，是指一家工商企业集团建立起来的保险公司，承保本公司集团全部或部分风险事宜。

(二) 受控保险公司的税务筹划

八、运用国际运输公司

第三节 跨国企业经营活动的税务筹划

一、资产的税务筹划

(一) 库存资产的税务筹划

- 1. 生产的附加费用控制在生产成本某个百分比以内。
- 2. 选择低价法降低评价额。

(二) 有价证券的税务筹划

- 1. 股价下跌时降低评估价值

2. 交付保证金购买的股票在期末以现货方式取出

（三）折旧资产的税务筹划

1. 采用提前折旧缩短资产的使用寿命
2. 对中期购入的资产，从简单折旧和按月比例折旧中比较选取
3. 进行有形淘汰计算资产报废费用
4. 企业纯收益较大时进行设备投资

二、成本费用的税务筹划

（一）国际保险支出的税务筹划

对于保险支出的税务筹划方法包括：

1. 团体保险与退休制度结合
2. 改投终身寿险
3. 保险费并入研究发展费用办理投资抵减
4. 取具合法凭证
5. 合理分配跨期间费用

（二）国外捐赠的税务筹划

在国外，采用捐赠的办法也可达到筹划的目的。当然，并不是任何单位、任何地方捐赠都可以申请减免税收，一般对捐赠的对象都有相当严格的规定，通常只有向国家或地方的公共团体捐赠才被允许申请个人所得税的减免。

三、销售结算的税务筹划

（一）购销抵扣的税务筹划

1. 对购货折扣的处理
2. 对销售折扣的处理

（二）结算日期的税务筹划

1. 将收益结算日定为最后一天
2. 将销售收入的计算截止日期比结算日期提前
3. 销售金额尚未确定的情况下，可将其适当定低
4. 工程加价时另定协议

四、国际知识产权转让的税务筹划

国际知识产权的转让是指不同国籍的合同当事人之间就使用非物质生产领域中外国科学技术成果、版权中相互经济关系的总称。其筹划方法：

1. 国际知识产权转让的税务筹划过程。

国际知识产权转让的税务筹划需要解决的问题是，跨国公司如何将特许权使用费所得积聚在位于无税管辖区的子公司基地公司的账上，如何利用科研费用的税收抵免以及国际税收协定，减少股息预提所得税。

2. 特许权使用费的税务筹划

3. 专利许可证转让的税务筹划

国际间的技术许可证转让给经济主体的税务筹划以更大的可能性。知识产权能较容易地从一国转移到另一国，从而使专利结构的设计具有很大的灵活性。

参考书目

1. 计金标, 税收筹划, 中国人民大学出版社, 2015年.
2. 盖地, 税务会计与纳税筹划, 东北财经大学出版社, 2016年.
3. 梁文涛, 税务筹划, 清华大学出版社, 2014年.
4. 梁文涛, 纳税筹划, 中国人民大学出版社, 2016年.
5. 蔡昌, 税务筹划实战, 机械工业出版社, 2013年.
6. 经庭如 阮宜胜, 税务筹划, 北京: 高等教育出版社, 2011年
7. 蔡昌, 李为人, 税收筹划理论与实务, 中国财政经济出版社, 2014年.

课时分配表

| 各章教学内容 | 分配课时(34节) (含实验课时8节) |
|-------------------|------------------------|
| 第一章 税务筹划的相关因素 | 2 |
| 第二章 税务筹划的基本流程 | 2 |
| 第三章 投资决策中的税务筹划 | 5(2) |
| 第四章 生产经营中的税务筹划 | 5(3) |
| 第五章 成本核算中的税务筹划 | 5(3) |
| 第六章 特殊资本运营方式的税务筹划 | 5 |
| 第七章 所得额和利润分配的税务筹划 | 5 |
| 第八章 跨国纳税人的税务筹划 | 5 |
| 合计 | 34 |

执笔人: 苏建

2016年8月

审定人: 程瑶

2016年8月

学院负责人: 管永昊

2016年8月

《中国税制》课程教学大纲

(2003年制定, 2016年修订)

课程编号: 12E0115

英文名称: China's Tax System

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 税收学原理、基础会计

后置课程: 根据专业需要设置

学 分: 2学分

课 时: 34课时

课程负责人: 程瑶

主讲教师: 李婧、张秀莲等

考核方式: 闭卷考试

成绩构成: 平时成绩40%, 期末考试成绩60%

使用教材: 曹越. 中国税制. 北京: 中国人民大学出版社, 2016年.

课程概述:

《中国税制》课程是高等财经类院校本科非税收学专业的专业选修课。本课程主要介绍税收制度的基本理论知识和中国现行的税收制度。其中基本理论知识包括税制概述、税制和税法、税收分类、税制体系。现行税收制度包括增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、财产税制及其他各税。

教学目的:

通过本课程的学习, 旨在使学生掌握流转税、所得税、财产税等我国现行税种的征税范围、纳税人、税率、应纳税额的计算及申报缴纳管理, 熟悉税收制度的基本理论, 了解我国税收制度的沿革和改革动态, 培养学生处理税收实际问题的能力, 同时为系统学习后续课程奠定专业基础。最终为培养适应社会主义市场经济发展需要、符合财税实际工作要求的高素质应用型财税管理人才而服务。

教学方法:

中国税制课程是一门理论和实务相结合并以实务为主的课程。在教学中以讲授为主, 学生自学为辅, 同时需要通过大量的练习来让学生巩固消化所学知识。在讲授中要求将税收制度的基本理论、现行税收制度和改革前沿动态紧密结合, 采用互动式和启发式教学方法, 注重知识的融会贯通。对于辅助税种, 可以让学生自习, 培养学生的学习兴趣和学习能力, 从而提高教学效果。

各章教学要求及教学要点

第一章 税法基本原理

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章学习,应了解税收制度和税法的关系、税法的作用以及税法体系;熟悉税收法律关系和税收分类;掌握税收制度的概念、税收制度的构成要素和我国税制体系。本章重点是税收制度的构成要素。本章难点是税收法律关系。

教学内容:

第一节 税法概述

一、税收制度的概念

(一) 定义

(二) 税收制度有广义和狭义之分

二、税收制度的构成要素

(一) 课税对象

(二) 纳税人

(三) 税率

(四) 纳税环节

(五) 纳税地点

(六) 纳税期限

(七) 减税免税

(八) 违章处理

三、我国税收制度的沿革

(一) 1978 年以前的税制改革

(二) 1978 年至 1982 年的税制改革

(三) 1983 年至 1991 年的税制改革

(四) 1992 年至 1994 年的税制改革

(五) 1994 年至今的税制改革

第二节 税法的分类

一、税法概念和特点

(一) 税法的概念

(二) 税法的特点

(三) 税制与税法的关系

二、税法的作用

(一) 税法的社会经济作用(取得收入、调控经济、处理分配关系、维护国家利益)

(二) 税法的法律规范作用(指引、评价、强制、教育、预测)

三、税法的渊源(具体表现形式)

(一) 宪法

(二) 税收基本法律(税法典)

(三) 税收法律

(四) 税收行政法规

(五) 税法解释

- (六) 税收条约
- 四、税收法律关系
 - (一) 税收法律关系的概念和特征
 - (二) 税收法律关系要素
 - (三) 税收法律关系的产生、变更和终止
 - (四) 税收法律关系的保护
- 五、税收法律体系
 - (一) 税收实体法
 - (二) 税收程序法
 - (三) 税收处罚法
 - (四) 税收争讼法

第三节 税收法律关系

- 一、按税收缴纳形式分类
分为力役税、实物税、货币税等
- 二、按税收计征标准分类
分为从价税和从量税两类
- 三、按税收管理和受益权限分类
分为中央税、地方税、中央和地方共享税三类
- 四、按税收负担能否转嫁分类
分为直接税和间接税两类
- 五、按税收与价格的组成关系分类
分为价内税和价外税两类
- 六、按课税对象的不同性质分类
分为流转税、所得税、资源税、财产税、行为税等

第四节 税收执法

- 一、税制体系的概念
税制体系指的是一国在进行税制设置时，根据本国的具体情况，将不同功能的税种进行组合配置，形成主体税种明确、辅助税种各具特色和作用、功能互补的税种体系。
- 二、影响税制体系设置的主要因素
 - (一) 社会经济发展水平
 - (二) 国家政策取向
 - (三) 税收管理水平
- 三、不同类型的税收体系及其主要特点
 - (一) 以流转税为主体税种的税收体系及其主要特点
 - (二) 以所得税为主体税种的税收体系及其主要特点
 - (三) 以资源税为主体税种的税收体系及其主要特点
 - (四) 以低税结构为特征的“避税港”税收体系及其主要特点
 - (五) 双主体税收体系及其特点
- 四、我国现行税制体系
以流转税和所得税税制为重点，建立起一个多税种、多次征、主次分明的复合式税制体系。

思考题:

1. 影响税制体系与设置的主要因素是什么?
2. 简述双主体税制体系及其主要特点。
3. 如何理解税收制度的含义及其意义?
4. 税收制度的构成要素有哪些? 其含义和意义如何?
5. 简述建国以来我国税收制度的改革过程及进一步改革的趋势

第二章 增值税

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过本章学习, 了解增值税的产生、发展和作用; 熟悉增值税的概念、类型、特点、增值税的申报交纳和专用发票的管理; 掌握增值税的课征制度、应纳税额计算方法和出口货物退(免)税的计算方法。本章重点: 增值税的征收范围、纳税人、税率、应纳税额的计算。本章难点: 增值税出口退(免)税的计算。

教学内容:

第一节 增值税概述

一、增值税的概念和类型

- (一) 增值税的概念
- (二) 增值税的类型: 生产型、收入型、消费型

二、增值税的产生与发展

1954 年产生于法国。我国 1979 年试点, 1984 年正式实行增值税。1994 年税制改革时扩大征税范围, 现在已经成为我国税制中的主体税种。

三、增值税的特点

- (一) 增值税的一般特点
- (二) 我国现行增值税的其他特点

四、增值税的作用

- (一) 消除重复征税, 有利于以专业化协作为特征的社会化大生产的发展
- (二) 有利于保证财政收入的及时、稳定和持续增长
- (三) 出口退税准确、彻底, 有利于贯彻国家鼓励出口的政策
- (四) 交叉稽查, 可以有效地防止偷税行为

第二节 增值税的征收范围、纳税人和税率

一、增值税的征收范围

- (一) 增值税征收范围的一般规定
- (二) 增值税征收范围的特殊规定

二、增值税的纳税人

- (一) 纳税义务人和扣缴义务人
- (二) 一般纳税人与小规模纳税人

三、增值税的税率

- (一) 确定增值税税率的一般原则
- (二) 我国增值税税率的一般规定
- (三) 我国增值税适用税率的特殊规定

第三节 增值税应纳税额的计算

一、一般纳税人增值税应纳税额的计算

当期应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

(一) 销项税额：概念，各种方式下计税销售额的确认

(二) 进项税额：概念、允许抵扣的一般规定、允许抵扣的特殊规定、不允许抵扣进项税额的项目

(三) 当期的含义：分别指纳税义务发生时间和进项税额准予抵扣时间

二、小规模纳税人增值税应纳税额的计算

当期应纳税额=当期销售额×征收率

三、进口货物增值税应纳税额的计算

(一) 进口货物增值税的基本政策规定

(二) 进口货物增值税应纳税额的计算

第四节 增值税的申报缴纳及增值税专用发票的管理

一、增值税的申报缴纳

(一) 增值税纳税义务发生时间

(二) 增值税的纳税期限

(三) 增值税的纳税地点

二、增值税专用发票的管理

(一) 增值税专用发票的领购使用

(二) 增值税专用发票的开具

(三) 专用发票开具后发生退货或销售折让的处理

(四) 增值税专用发票的取得和保管

第五节 与营改增相关概述

(一) 营改增概述

(二) 纳税人和扣缴义务人

(三) 税率和应纳税额计算

思考题：

1. 如何划分增值税一般纳税人与小规模纳税人？两者在税额计算上有何差异？
2. 开征增值税有何意义？
3. 增值税税率设计应遵循的原则是什么？
4. 为什么对增值税出口货物实行零税率？
5. 我国现行增值税的利弊分析及其改革趋势探讨。

第三章 消费税

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，了解我国开征消费税的意义；熟悉消费税的概念、基本特征、申报缴纳；掌握消费税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点：消费税的征收范围、纳税人、税率。本章难点：消费税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 消费税概述

一、消费税的概念及其基本特征

- (一) 消费税的概念
- (二) 消费税的基本特征
- 二、我国开征消费税的历史沿革及其在现阶段的意义
 - (一) 我国消费税的形成和发展
 - (二) 现阶段我国征收消费税的意义

第二节 消费税的征收范围、纳税人及税率

一、消费税的征收范围

包括的应税消费品种类及其具体税目规定。

二、消费税的纳税人

凡在中华人民共和国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，都是我国消费税的纳税人。

三、消费税的税率

- (一) 确定消费税税率的一般原则
- (二) 我国现行消费税税率

第三节 消费税应纳税额的计算

一、从价征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 消费税计税销售额的确定
- (二) 应纳税额的具体计算

二、从量征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 消费税计税销售数量的确定
- (二) 应纳税额的具体计算

三、复合征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 复合征收方式的适用范围
- (二) 应纳税额的具体计算

四、特殊方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 自产自用应税消费品应纳税额的计算
- (二) 委托加工应税消费品应纳税额的计算
- (三) 进口应税消费品应纳税额的计算
- (四) 外购和委托加工收回的应税消费品已纳税款的扣除

第四节 消费税的减免税和出口退税

一、消费税的减免税

根据我国现行的消费税制度，除国务院另有规定外，消费税只对出口的应税消费品免税。

二、消费税应税产品的出口退税

- (一) 出口应税消费品退税的范围
- (二) 出口应税消费品的退税率
- (三) 出口应税消费品退税额的计算
- (四) 出口应税消费品办理出口退税后的管理

第五节 消费税的申报缴纳

一、消费税的纳税义务发生时间

- (一) 生产应税消费品的纳税义务发生时间
- (二) 其他应税行为的纳税义务发生时间

二、消费税的纳税期限

根据应纳税额的大小实行分期或按次纳税。

三、消费税的纳税地点

按照属地原则确定，即纳税人销售应税消费品，向核算地主管税务机关申报纳税。

思考题：

1. 现行消费税有何特点和作用？
2. 消费税与增值税有何区别与联系？
3. 消费税的税率设计遵循了哪些原则？

第四章 企业所得税

课时分配：6 课时

教学要求：

通过本章学习，了解我国企业所得税的沿革，熟悉企业所得税的概念和特点、企业所得税的申报缴纳，掌握企业所得税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点：企业所得税的课征制度。本章难点：企业所得税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 企业所得税概述

一、企业所得税的概念

企业所得税是指对在中华人民共和国境内的企业和取得收入的其他组织的生产经营所得或其他所得征收的一种税。

二、企业所得税的特点

以所得额为征税对象，计算复杂、体现量能负担原则、按年征收。

三、企业所得税的沿革

第二节 企业所得税的征税对象、纳税人和税率

一、征税对象

- (一) 征税对象确定的原则
- (二) 征税对象的具体内容

包括销售货物所得、提供劳务所得、转让财产所得、股息红利等权益性投资所得、利息所得、租金所得、特许权使用费所得、接受捐赠所得和其他所得。

二、纳税人

在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人。个人独资企业、合伙企业不征企业所得税。

三、企业所得税的税率

- (一) 基本税率：25%
- (二) 优惠税率

符合条件的小型微利企业，减按 20% 的税率征收企业所得税。

国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

第三节 企业所得税应纳税所得额的确定

一、应纳税所得额的概念及其确定原则

- (一) 应纳税所得额的概念

企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。

- (二) 应纳税所得额的确定原则

企业应纳税所得额的计算，以权责发生制为原则，属于当期的收入和费用，不论款项是否收付，均作为当期的收入和费用；不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，均不作为当期的收入和费用。

二、收入总额的确定

(一) 收入确定的基本规定：企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。包括：

- 1、销售货物收入；
- 2、提供劳务收入；
- 3、转让财产收入；
- 4、股息、红利等权益性投资收益；
- 5、利息收入；
- 6、租金收入；
- 7、特许权使用费收入；
- 8、接受捐赠收入；
- 9、其他收入。

(二) 收入确定的特殊规定

三、准予扣除的项目

(一) 准予扣除项目的内容

企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

(二) 部分准予扣除项目的范围和标准

四、不得扣除的项目

- (一) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- (二) 企业所得税税款；
- (三) 税收滞纳金；
- (四) 罚金、罚款和被没收财物的损失；
- (五) 捐赠支出；
- (六) 赞助支出；
- (七) 未经核定的准备金支出；
- (八) 与取得收入无关的其他支出。

五、资产的税务处理

包括固定资产、无形资产、生物资产、长期待摊费用、流动资产的税务处理

六、应纳税所得额的计算

应纳税所得额=每一纳税年度的收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损

第四节 企业所得税应纳税额的计算方法

一、应纳税额的计算

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

抵免限额=中国境内、境外所得依照企业所得税法和本条例的规定计算的应纳税总额×来源于某国(地区)的应纳税所得额÷中国境内、境外应纳税所得总额

二、境外已纳税款扣除的计算

(一) 境外已纳税款扣除的规定

(二) 境外已纳税款扣除的计算

第五节 企业所得税的优惠政策和申报缴纳

一、企业所得税的优惠政策

(一) 免税收入

(二) 免征、减征企业所得税的项目：

(三) 小型微利企业优惠

(四) 民族自治地方的优惠

(五) 研发费加计扣除

(六) 创业投资抵免

(七) 加速折旧

(八) 综合利用资源减计收入优惠

(九) 环境保护、节能节水、安全生产专用设备税额抵免优惠。

(十) 其他优惠政策

二、企业所得税的申报缴纳

(一) 纳税年度

纳税年度自公历1月1日起至12月31日止。

企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足十二个月的，应当以其实际经营期为一个纳税年度。企业依法清算时，应当以清算期间作为一个纳税年度。

(二) 纳税地点

居民企业以企业登记注册地为纳税地点；但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算并缴纳企业所得税。

非居民企业取得本法第三条第二款规定的所得，以机构、场所所在地为纳税地点。

(三) 纳税申报期限

企业应当自月份或者季度终了之日起十五日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。

企业应当自年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

思考题：

1. 企业所得税有哪些特点？
2. 企业所得税的应纳税所得额是如何确定的？
3. 企业发生的年度亏损如何弥补？
4. 企业所得税的税收优惠政策包括哪些？

第五章 个人所得税

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，了解个人所得税的沿革；熟悉个人所得税的概念和特点、个人所得税的申报缴纳；掌握个人所得税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点：个人所得税的课征制度。本章难点：个人所得税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 个人所得税概述

一、个人所得税的概念

对个人取得的应税所得征收的一种税。

二、个人所得税的建立和发展

1799年产生于英国。我国现行的个人所得税是1993年建立的。

三、个人所得税的特点

在征收制度上实行分类征收、在费用扣除上定额和定率扣除并用、在税率上累进税率和比例税率并用。在申报缴纳上采用自行申报和代扣代缴两种方法。

第二节 个人所得税的征收对象、纳税人和税率

一、个人所得税的征税对象

- (一) 工资薪金所得
- (二) 个体工商户的生产经营所得
- (三) 对企事业单位的承包经营、承租经营所得
- (四) 劳务报酬所得
- (五) 稿酬所得
- (六) 特许权使用费所得
- (七) 利息、股息、红利所得
- (八) 财产租赁所得
- (九) 财产转让所得
- (十) 偶然所得
- (十一) 经国务院财政部门确定的其他所得

二、个人所得税的纳税人

- (一) 居民纳税人及其纳税义务
- (二) 非居民纳税人及其纳税义务

三、个人所得税的税率

(一) 超额累进税率：9级超额累进税率：适用工资、薪金所得；5级超额累进税率：适用个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包、承租经营所得

(二) 比例税率：适用稿酬所得、劳务报酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得、财产转让所得、利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得。

(三) 加成和减征的规定

第三节 个人所得税的应纳税额的计算

一、工资薪金所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定：按月计算及其费用扣除标准
- (二) 应纳税额的计算

二、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定：按年计算及其费用扣除标准
- (二) 应纳税额的计算

三、企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定：按年计算及其费用扣除标准
- (二) 应纳税额的计算

四、劳务报酬所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准
- (二) 应纳税额的计算

五、稿酬所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

六、特许权使用费所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

七、财产租赁所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

八、财产转让所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

九、利息、股息、红利所得、偶然所得、其他所得

(一) 应纳税所得额的确定

(二) 应纳税额的计算

十、境外所得已纳税额的扣除

扣除的原因、基本规定及其具体计算。

第四节 个人所得税的减免优惠和申报缴纳

一、个人所得税的减免优惠

(一) 免税项目

(二) 减征项目

(三) 暂免征税项目

二、个人所得税的申报缴纳

(一) 个人所得税的申报缴纳方式：自行申报纳税、代扣代缴税款

(二) 个人所得税的纳税期限：工资、薪金所得的纳税期限、个体工商户生产经营所得的纳税期限、对企事业单位承包经营、承租经营所得的纳税期限、中国境外所得的纳税期限。

(三) 申报纳税地点

思考题：

1. 我国现行个人所得税有哪些特点？
2. 我国个人所得税的应税项目有哪些？
3. 居民纳税人和非居民纳税人的划分标准是什么？在纳税义务上有何区别？
4. 个人所得税的缴纳方式有哪些？

第六章 房产税、契稅和車船稅

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，了解房产税、契稅和車船稅的产生、发展和作用；领会房产税、契稅和車船稅的概念、特点；熟悉房产税、契稅和車船稅的申报交纳，掌握房产税、契稅和車船稅的政策规定、应纳税额计算方法。本章重点：房产税、契稅和車船稅的课征制度和征收管理。本章难点：房产税、契稅和車船稅应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 房产税

一、房产税的概念

房产税是以房产为征税对象，依据房产价格或房产租金收入向房产所有人或经营人征收的一种税。

二、房产税的征税对象、纳税人和税率

(一) 征税对象：在城市、县城、建制镇和工矿区的房产

(二) 纳税人：房屋的产权所有人

(三) 税率：余值计征为 1.2%；租金收入计征为 12%

三、房产税的应纳税额的计算

(一) 房产税的计税依据

(二) 房产税应纳税额的计算

四、房产税的减免规定和征收管理

(一) 房产税的减免规定

(二) 房产税的征收管理

第二节 契 税

一、契税的概念

契税是指在土地使用权、房屋所有权的权属转移过程中，向取得土地使用权、房屋所有权的单位和个人征收的一种税。

二、契税的征税对象、纳税人和税率

(一) 征税对象

(二) 纳税人

(三) 税率

三、契税应纳税额的计算

(一) 契税的计税依据：成交价格、市场价格、交换差额等。

(二) 契税应纳税额的计算

四、契税的减免和征收管理

(一) 契税的减免税

(二) 契税的征收管理

第三节 车 船 税

一、车船税的概念

车船税是对行驶于我国境内的公共道路上的车辆和航行于国内河流、湖泊或领海口岸的船舶，依法征收的一种财产税，

二、车船税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、车船税应纳税额的计算

(一) 计税依据

(二) 应纳税额的计算

四、车船税的减免规定和征收管理

(一) 车船税的减免税

(二) 车船税的征收管理

思考题:

1. 房产税的计税依据是如何规定的?
2. 契税的征税项目有哪些?
3. 车船税的征税范围是如何规定的?

第七章 与资源有关的税种

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章学习,了解资源税、城镇土地使用税、土地增值税、耕地占用税的产生、发展和作用;领会资源税、城镇土地使用税、土地增值税、耕地占用税的概念、特点;熟悉资源税、城镇土地使用税、土地增值税、耕地占用税的申报交纳,掌握资源税、城镇土地使用税、土地增值税、耕地占用税的政策规定、应纳税额计算方法。本章重点:资源税、城镇土地使用税、土地增值税、耕地占用税的课征制度和征收管理。本章难点:资源税、城镇土地使用税、土地增值税、耕地占用税应纳税额的计算。

教学内容:

第一节 资源税

一、资源税的概念和作用

(一) 概念

资源税是以单位或个人开采的应税资源和生产的盐为征税对象而征收的一种税。

(二) 资源税的作用

二、纳税人、税目和税率

(一) 纳税人

在中华人民共和国境内开采应税矿产品和生产盐的单位和个人为资源税的纳税义务人。

(二) 税目

原油、天然气、煤炭、金属矿产品和非金属矿产品、固体盐、液体盐。

(三) 资源税的税率

三、资源税的计税依据

(一) 一般情况下计税依据的确定

(二) 特殊情况下计税依据的确定

四、资源税应纳税额的计算

(一) 资源税应纳税额计算的一般规定

(二) 资源税应纳税额计算的特殊规定

五、资源税的税收优惠

(一) 减税、免税项目

(二) 出口应税产品不退(免)资源税的规定

六、资源税的申报缴纳

(一) 纳税义务发生时间

(二) 纳税期限

(三) 纳税地点

第二节 城镇土地使用税

一、城镇土地使用税的概念

城镇土地使用税是对占用城镇土地的单位和个人,以其实际占用土地面积为计税依据,按照规定税额计算征收的一种税。

二、城镇土地使用税的征收范围、纳税人和税率

(一) 征收范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、城镇土地使用税的应纳税额的计算

(一) 计税依据的规定

(二) 应纳税额的计算

四、城镇土地使用税的减免税规定和征收管理

(一) 城镇土地使用税的减免税

(二) 城镇土地使用税的征收管理

第三节 土地增值税

一、土地增值税的概念

土地增值税是对纳税人转让国有土地使用权、地上的建筑物及其构筑物取得的增值额征收的一种税。

二、土地增值税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、土地增值税应纳税额的计算

(一) 增值额的确定

(二) 应纳税额的计算

四、土地增值税的减免税和申报缴纳

(一) 土地增值税的减免税

(二) 土地增值税的申报缴纳

第四节 耕地占用税

一、耕地占用税的概念

耕地占用税是对占用耕地建房或者从事其他非农业建设的单位或个人，按照规定税额一次性征收的一种税。

二、耕地占用税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、耕地占用税应纳税额的计算

(一) 计税依据

(二) 应纳税额的计算

四、耕地占用税的减免规定和征收管理

(一) 耕地占用税的减免税规定

(二) 耕地占用税的征收管理

思考题：

1、土地增值税的计税依据是如何规定的？

2、资源税的征税项目有哪些？

- 3、耕地占用税的征税范围是如何规定的？
- 4、城镇土地使用税的应纳税额如何计算？
- 5、耕地占用税和城镇土地使用税有何异同？

第八章 与行为有关的税种

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章学习，了解印花税、城市维护建设税、车辆购置税的产生、发展和作用；领会印花税、城市维护建设税、车辆购置税的概念、特点；熟悉印花税、城市维护建设税、车辆购置税的申报缴纳，掌握印花税、城市维护建设税、车辆购置税政策规定、应纳税额计算方法。本章重点：印花税、城市维护建设税、车辆购置税的课征制度和征收管理。本章难点：印花税、城市维护建设税、车辆购置税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 印花税

- 一、印花税概述
 - (一) 印花税的概念
 - (二) 印花税的特点
 - (三) 开征印花税的意义
- 二、印花税的征收范围、纳税人和税率
 - (一) 印花税的征税范围
 - (二) 印花税的纳税人
 - (三) 印花税的税率
- 三、印花税应纳税额的计算
 - (一) 印花税的计税依据
 - (二) 印花税应纳税额的计算
- 四、印花税的减免规定和征收管理
 - (一) 印花税的减免税规定
 - (二) 印花税的征收管理
 - (三) 印花税的处罚规定

第二节 城市维护建设税

- 一、城市维护建设税的概念和特点
 - (一) 概念
 - (二) 特点
- 二、城市维护建设税的征收范围、纳税人和税率
 - (一) 征收范围
 - (二) 纳税人
 - (三) 税率
- 三、城市维护建设税应纳税额的计算
 - (一) 计税依据
 - (二) 应纳税额的计算
- 四、城市维护建设税的减免规定和征收管理
 - (一) 城市维护建设税的减免税规定

(二) 城市维护建设税的征收管理

第三节 车辆购置税

一、车辆购置税的概念和特点

(一) 概念

(二) 特点

二、车辆购置税的征收范围、纳税人和税率

(一) 征收范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、车辆购置税应纳税额的计算

(一) 计税依据

(二) 应纳税额的计算

四、车辆购置税的减免规定和征收管理

(一) 车辆购置税的减免税规定

(二) 车辆购置税的征收管理

思考题：

- 1、印花税的征税范围有哪些
- 2、印花税计税依据是如何规定的？
- 3、城市维护建设税的计税依据是如何规定的？
- 4、车辆购置税的纳税人是谁？其计税依据是什么？

参考书目:

1. 刘佐. 中国税制概览[M]. 北京: 中国经济科学出版社, 2012.
2. 注册会计师全国统一考试辅导教材. 税法[M]. 北京: 经济科学出版社, 2014.
3. 胡怡建. 税收学[M]. 上海: 上海财经大学出版社, 2011.
4. 刘剑文. 财税法学案例与法理研究[M]. 北京: 高等教育出版社, 2004.
5. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法一[M]. 北京: 中国税务出版社, 2014.
6. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法二[M]. 北京: 中国税务出版社, 2014.
7. 《税务研究》2013、2014、2015 年度各期相关的内容
8. 《中国税务》2013、2014、2015 年度各期相关的内容

《中国税制》课程教学课时分配表

| 章节内容 | 课时分配(节) |
|----------------|-----------|
| 第一章 税法基本原理 | 4 |
| 第二章 增值税 | 6 |
| 第三章 消费税 | 4 |
| 第四章 企业所得税 | 6 |
| 第五章 个人所得税 | 4 |
| 第六章 房产税、契税和车船税 | 4 |
| 第七章 与资源有关的税种 | 4 |
| 第八章 与行为有关的税种 | 2 |
| 合计 | 34 |

执笔人: 李婧 2016年8月
审定人: 张秀莲 2016年8月
学院负责人: 管永昊 2016年8月

《纳税核算》课程教学大纲

(2016年修订)

课程代码: 12E0104

英文名: Tax calculation

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 财务会计、中国税制、税收管理等

后置课程: 高级财务会计

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 史玲

主讲教师: 史玲, 韩瑜

考核方式: 平时作业, 期末论文

成绩构成: 平时占 30%, 期末占 70%

使用教材: 盖地. 税务会计. 上海: 上海立信会计出版社, 2016 年.

课程概述:

纳税核算是随着市场经济的建立和发展而逐渐从财务会计中分离出来的一门专业会计, 有着与财务会计课程同等重要的地位, 也是一门实用性、技术性很强的学科, 它是以纳税人为会计主体, 以货币为主要量度, 依据税收法规, 运用会计基本理论与方法, 对税务资金运动进行连续、系统、全面的核算、监督与筹划, 旨在不违反税法前提下, 及时、足额、经济地纳税, 并为税务征管机关提供纳税信息的一门专业会计。

教学目的:

该课程的教学, 在学生全面了解有关税法和税收的基础上, 掌握好企业税务会计核算的基本理论、基础知识与基本方法, 握税务登记、纳税申报的具体工作程序, 要学会各种税务登记表的填制, 税款缴纳的方法, 掌握各税的计算方法和会计处理方法。

教学方法:

税务会计是一门应用型学科, 所以在教学中一定要将会计核算方法和相关税收法律制度紧密结合起来, 教给学生分析税务问题, 按税收法规计算应纳税额, 并用会计核算方法反映出来的相关知识和技能。通过大量实务运用的例题案例掌握课堂教学内容, 将实践与理论结合起来。

各章教学要求及教学要点:

第一章 绪论

课时分配: 2 课时

教学要求:

本章研究税务会计的基本理论问题。通过学习, 要求掌握税务会计的基本概念, 税务会计的对象及会计科目设置, 了解税务会计的基本职能和特点等, 为学习以后各章奠定基础。

教学内容:

- 一、税务会计的基本概念
- 二、税务会计的特点
- 三、税务会计的职能
- 四、税务会计的对象
- 五、会计科目设置
- 六、税务会计与财务会计比较

思考题:

1. 简述税务会计的基本概念、职能与特点。
2. 简述税务会计与其他会计的关系。
3. 税务会计的对象具体包括哪些内容?

第二章 增值税及其会计核算

课时分配: 10 课时 (含课程实验 3 课时)

教学要求:

增值税是现行税制结构体系中的主体税种, 其会计核算涉及到工商企业供、产、销全过程。增值税由于采用进项税额抵扣的方法计算应纳税额, 使其应纳税额的计算及其会计核算具有特殊性。因此, 本章在介绍增值税核算一般程序的基础上, 重点讲述其会计科目设置, 销项税额核算, 进项税额核算等内容, 使学生掌握增值税应纳税额的计算及其会计核算。

教学内容:

第一节 概述

- 一、增值税的涵义
- 二、增值税纳税义务人及其认定标准
- 三、增值税的征收范围
- 四、增值税的减免
- 五、增值税税率
- 六、增值税的征纳管理

第二节 一般纳税人增值税额的计算与会计核算

- 一、会计科目设置与运用
- 二、增值税销项税额的核算
- 三、增值税进项税额的核算
- 四、增值税应纳税额的计算

第三节 小规模纳税人增值税核算

- 一、会计科目设置及运用
- 二、应纳增值税的核算

本章课程实验

实验项目：增值税会计核算与纳税申报

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握现行增值税的税金计算、税务会计处理的基本知识和基本技能，能解决增值税纳税申报、税款缴纳过程中的实际问题，为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务代理等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解掌握工业企业、商业企业各种购销方式下有关增值税的涉税会计核算，包括增值税的计算及会计分录的编制、一般纳税人增值税申报表的填制等，了解增值税申报表各种附表的填制要求，熟悉小规模纳税人的会计核算及申报表的填制。

实验安排：以教材提供的案例为例，以现行税法和会计制度为依据，逐笔作出每笔经济业务的会计处理，并做出纳税申报处理，学会进行增值税一般纳税人、小规模纳税人纳税申报表的填制。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

思考题：

1. 何谓增值税？增值税的征税范围有哪些？
2. 简述会计销售额与应税销售额的区别并举例说明。
3. 增值税的视同销售行为有哪些类型？
4. 进项税额转出有哪些情况？如何进行会计处理？
5. 增值税里的“组成计税价格”在哪些情况下使用？
6. 企业期末应如何结转应交增值税？
7. 应交增值税明细表如何编制？

第三章 消费税及其会计核算

课时分配：5 课时（含课程实验 1 课时）

教学要求：

消费税是对特殊货物征税的税种，和增值税有交叉的地方，本章应在讲清楚其性质、特点及与增值税区别的基础上，重点介绍消费税应纳税额的计算方法，消费税的会计核算。通过本章的学习，能够掌握消费税的计算及会计处理方法。

教学内容：

第二节 概述

- 一、消费税纳税义务人
- 二、消费税纳税环节
- 三、消费税税目、税率
- 四、应纳税额的计算方法
- 五、消费税的征纳管理

第二节 消费税的计算及会计核算

- 一、会计科目设置与运用
- 二、生产销售应税消费品
- 三、自产自用应税消费品
- 四、委托加工应税消费品
- 五、用外购或委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品
- 六、进口应税消费品
- 七、包装物销售
- 八、零售金银、钻石首饰

思考题:

1. 何谓消费税?为什么要开征消费税?
2. 试述消费税的纳税范围。
3. 简述消费税应纳税额的计算方法。
4. 消费税在哪些环节征收?

本章课程实验

实验项目: 消费税会计核算与纳税申报

实验目的: 通过本实验课程的教学,使学生掌握现行消费税的税金计算、税务会计处理的基本知识和基本技能,能解决消费税纳税申报、税款缴纳过程中的实际问题,为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务代理等岗位打下坚实的基础。

实验内容: 了解掌握工商企业各种购销方式下有关消费税的涉税会计核算,包括消费税的计算及会计分录的编制、消费税申报表的填制等,了解消费税的填制要求

实验安排: 以教材提供的案例为例,以现行税法和会计制度为依据,逐笔作出每笔经济业务的会计处理,并做出纳税申报处理,进行纳税申报表的填制。

考核评价: 任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改,本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

第四章 出口货物退、免税及其会计核算

课时分配: 2 课时

教学要求:

本章是《税务会计》的难点,教学时应依据有关法律、法规,重点介绍出口货物退、免税的政策、法规,免、退税额的计算,特别是生产企业出口货物退、免税额的计算等,使学生能够较好地掌握我国出口货物退、免税的会计核算。

教学内容:

第一节 概述

- 一、出口货物退、免税的原则
- 二、出口货物退、免税的方法
- 三、出口货物退税率

第二节 出口货物退、免税额的计算及其会计核算

- 一、出口货物退、免增值税的核算
- 二、出口货物退、免消费税的核算

思考题:

1. 简述出口退(免)税的税种和退税的范围。
2. 怎样用“免、抵、退”税办法确定出口企业的出口退税额?如何进行应退税额的计算和会计处理?
3. 外贸企业出口货物的退(免)如何进行会计处理?
4. 简述我国出口货物税收政策的基本形式及其适用范围。

第五章 城市维护建设税、教育费附加及其会计核算

课时分配: 2 课时

教学要求:

城市维护建设税和教育费附加是流转税的附加税费,其税额计算和会计核算均较简单。因此,本章可以课堂讲述,也可安排学生自学。

教学内容:

第一节 城市维护建设税及其会计核算

- 一、城建税的纳税义务人
- 二、城建税的计税依据
- 三、城建税的税率
- 四、城建税应纳税额的计算及其会计处理
- 五、城建税税收优惠

第二节 教育费附加及其会计核算

- 一、教育费附加的征收范围及计征依据
- 二、教育费附加计征比率
- 三、教育费附加的计算和会计处理

思考题:

1. 城建税的纳税人和计税依据各有何特别规定?
2. 试述教育费附加的减免规定。

第六章 资源税及其会计核算

课时分配: 2 课时

教学要求:

重点介绍资源税应纳税额的计算方法,资源税的会计核算。通过本章的学习,能够掌握资源税的计算及会计处理方法。

教学内容:

第一节 概述

- 一、资源税纳税义务人
- 二、资源税税目和单位税额
- 三、资源税课税数量的确定
- 四、资源税的扣缴义务人
- 五、资源税的税收优惠

第二节 资源税应纳税额的计算及其会计核算

- 一、会计科目的设置
- 二、资源税的计算及其会计核算

思考题:

1. 何谓资源税?简述征收资源税的意义。
2. 简述资源税的纳税范围和计税依据。
3. 在计算应缴资源税时,对纳税人自用产品如何处理?
4. 如何计算应纳资源税?如何进行会计处理?

第七章 土地增值税及其会计核算

课时分配: 2 课时

教学要求:

土地增值税的税率很独特,为超率累进税率,并且适用税率的确定很复杂,应重点讲述。土地增值税的计税基础——土地增值额的确定涉及许多具体规定,特别是扣除项目金额的计算更是复杂,亦应予以重点关注。

教学内容:

第一节 概述

- 一、土地增值税的纳税人
- 二、土地增值税的征税范围
- 三、土地增值税的税率
- 四、土地增值税的减免
- 五、土地增值税的纳税期限和纳税地点

第二节 土地增值税的计算

土地增值税是以纳税人转让房地产所取得的增值额为计税依据。增值额是纳税人转让房地产所取得的收入减去规定的扣除项目金额后的余额。土地增值税实行超率累进税率。其计算公式如下:

土地增值额=转让房地产的总收入-扣除项目金额

应纳税额=土地增值额×适用税率

- 一、房地产转让收入的确定
- 二、扣除项目金额的确定
- 三、应纳土地增值税的计算

第三节 土地增值税的会计核算

- 一、主营房地产业务的企业土地增值税的会计处理
- 二、非房地产开发企业转让房地产的会计处理

思考题:

1. 简述土地增值税的征税范围和纳税人。
2. 土地增值税的增值额如何计算?
3. 土地增值税的税率有何特点?
4. 土地增值税有哪些减免规定?

第八章 关税及其会计核算

课时分配: 1 课时

教学要求:

关税是对进出口货物征税的税种,并和增值税、消费税有密切的联系。本章应在讲清楚其性质、特点的基础上,重点介绍关税税率及运用、关税完税价格的确定和关税的减免等内容,因为这些内容不仅关系到关税的正确计算,还关系到出口货物退、免增值税和消费税的正确计算。通过本章的学习,能够掌握关税的计算及会计处理方法,并加深对出口货物退、免增值税和消费税的理解。

教学内容:

第一节 概述

- 一、关税的征税对象
- 二、关税的纳税义务人
- 三、关税税则、税目
- 四、关税税率及运用

第二节 关税的计算及其会计核算

- 一、完税价格的确定
- 二、关税的计算及其会计核算

第三节 关税的减免

- 一、法定减免税

二、特定减免税

三、临时减免税

思考题：

1. 何谓关税？它有何作用？它分为哪些种类？
2. 关税有哪些减免规定？
3. 进口货物的完税价格和出口货物的完税价格是怎样确定的？进出口关税怎样计算？
4. 进出口税收包括哪些税种？海关代征税是指哪些税种？

第九章 企业所得税及其会计核算

课时分配：6 课时（含课程实验 2 课时）

教学要求：

通过本章的学习，掌握企业所得税征收范围，应纳税所得额的计算，应纳税额的计算及其会计处理。熟悉企业所得税的概念及税收优惠的有关规定。

教学内容：

第一节 概述

- 一、企业所得税的纳税义务人
- 二、企业所得税的征税对象
- 三、企业所得税税率
- 四、企业所得税的缴纳

第二节 企业所得税的计算

- 一、税法规定的收入总额的确定
- 二、税法规定的准予扣除项目金额的确定
- 三、不得扣除的项目
- 四、长期资产的折旧和摊销
- 五、免税的收入
- 六、亏损弥补
- 七、关联企业应纳税所得额的确定

第三节 企业所得税的会计处理

- 一、理论知识
 - （一）所得税核算的帐户设置
 - （二）资产和负债的计税基础
 - （三）暂时性差异
 - （四）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量
 - （五）当期所得税费用的确认和计量
- 二、实务应用

第四节 企业所得税的纳税申报

- 一、企业所得税纳税申报表的格式
- 二、《企业所得税纳税申报表》的填报方法

本章课程实验

实验项目：企业所得税会计核算与纳税申报

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握现行企业所得税的税金计算、税务会计处理的基本知识和基本技能，能解决企业所得税纳税申报、税款缴纳过程中的实际问题，为学生将来从事

企业办税员、纳税会计、税务代理等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解企业所得税纳税人、计税依据、税率、计税方法等有关规定，掌握企业所得税的计算及纳税调整，所得税的会计核算方法和企业所得税纳税申报表的填制

实验安排：按照教学周历和实验教学进度表制定的实验教学时间安排，在企业所得税会计核算内容讲授完毕后，用 3 节课时间进行相关会计和纳税申报的处理。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

思考题：

1. 企业所得税的征税对象和计税依据是什么？
2. 企业在计算应纳税所得额时，准予扣除和不得扣除的项目有哪些不同？
3. 应税所得额与会计利润有哪些区别？试举十例加以说明。
4. 企业如何弥补亏损？如何避免国际间双重征税问题？
5. 纳税人与其关联企业之间的业务往来，不按照独立企业之间的业务往来收取或支付价款、费用，税务机关如何进行调整？
6. 如何填列企业所得税年度纳税申报表？

第十章 其他税会计核算

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章的学习，掌握印花税、城镇土地使用税、房产税、契税、车辆购置税、车船税的征收范围，应纳税额的计算及其会计处理。

教学内容：

第一节 印花税及其会计核算

- 一、印花税概述
- 二、印花税的会计处理

第二节 城镇土地使用税会计核算

- 一、城镇土地使用税概述
- 二、城镇土地使用税会计处理

第三节 房产税会计核算

- 一、房产税概述
- 二、房产税会计处理

第四节 契税会计核算

- 一、契税概述
- 二、契税会计处理

第五节 车辆购置税会计核算

- 一、车辆购置税概述
- 二、车辆购置税的会计处理

第六节 车船税核算

- 一、车船税概述
- 二、车船税的会计处理

思考题:

1. 印花税有何特点? 如何进行会计处理?
2. 试述城镇土地使用税、房产税、契税的基本内容及其会计处理。
3. 在企业改制重组中, 国家对契税的征纳有何特殊规定?
4. 试述车辆购置税、车船税的基本内容及其会计处理。

参考书目

1. 财政部注册会计师考试委员会办公室. 税法[M]. 北京: 经济科学出版社, 2016.
2. 涂龙力. 税务会计[M]. 北京: 中国税务出版社, 2014.
3. 方红星, 陆建桥. 税务会计[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2013.
4. 李海波, 刘学华. 中国税制[M]. 上海: 立信会计出版社, 2013.
5. 高光斌. 会计与税法的差异比较及纳税调整[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2015.
6. 国家税务总局注册税务师管理中心. 税法(I) [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2015.
7. 国家税务总局注册税务师管理中心. 税法(II) [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2015.
8. 国家税务总局注册税务师管理中心. 税务代理实务[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2015.
9. 国家税务总局注册税务师管理中心. 税收相关法律[M]. 北京: 中国财政经济出版, 2015.
10. 财政部注册会计师考试委员会办公室. 会计[M]. 北京: 经济科学出版社, 2016.

课时分配表

| 课程章节 | 课时分配 |
|-------------------------|------------------|
| 第一章 概论 | 2 课时 |
| 第二章 增值税及其会计核算 | 10 课时 (含实验 3 课时) |
| 第三章 消费税及其会计核算 | 5 课时 (含实验 1 课时) |
| 第四章 出口货物退、免税及会计核算 | 2 课时 |
| 第五章 城市维护建设税、教育费附加及其会计核算 | 2 课时 |
| 第六章 资源税及其会计核算 | 2 课时 |
| 第七章 土地增值税及其会计核算 | 2 课时 |
| 第八章 关税及其会计核算 | 1 课时 |
| 第九章 企业所得税及其会计核算 | 6 课时 (含实验 2 课时) |
| 第十章 其他税会计核算 | 2 课时 |
| 合 计 | 34 课时 (含实验 6 课时) |

执笔人: 史玲 2016 年 8 月
审定人: 程瑶 2016 年 8 月
学院负责人: 管永昊 2016 年 8 月

《涉税相关法律》课程教学大纲

(2009年制定, 2016年修订)

课程代码: 12E0106

英文名称: Tax-Related Laws

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 税收管理等

后置课程: 无

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 吴国平

主讲教师: 吴国平、程瑶、田志刚等

考核方式: 考试

成绩构成: 平时成绩占30%, 期末考试成绩占70%

选定教材: 《涉税相关法律》. 全国税务师职业资格考试研究组编. 中国税务出版社, 2016年.

课程概述:

本课程是税收学专业的专业选修课, 是一门反映与税收相关的行政法内容的学科。主要讲述行政法基本理论、行政许可法律制度、行政处罚法律制度、行政强制法律制度、行政复议法律制度、行政诉讼法律制度。

教学目的:

涉税相关法律是税务师执业资格的五门必考科目之一。开设本课程按照理论与实践相结合的原则, 通过对行政法律制度教授, 使学生系统掌握与税收相关的各项法律制度的基本原理和各种具体的制度与规则, 提高学生运用法律理论分析和解决实际问题的能力。

教学方法:

在教学方法上采用多元化的教学手段, 通过先进的多媒体教学和电子版书籍, 使用生动又通俗易懂的大量案例解释相关法律知识, 并要求学生查阅各种相关案例, 提出自己的见解, 在课堂和网上进行讨论; 对具体法律制度的学习中, 侧重于实践应用, 以提高学生的实际分析和解决问题的能力为目标。

各章教学要求及教学要点

第一章 行政法基本理论

课时分配：6 课时

教学要求：

了解行政法、行政主体、行政行为、行政事实行为等概念，熟悉行政法的基本原则和渊源；掌握行政法律关系、行政行为的种类、行政程序等内容。本章重点是行政主体和行政行为，难点是行政合理性原则和行政事实行为理解。

教学内容：

第一节 行政法与行政法律关系

- 一、行政法的概念和特征
- 二、行政法的基本原则
 - (一) 行政合法性原则
 - (二) 行政合理性原则
 - (三) 行政应急性原则
- 三、行政法的渊源
 - (一) 行政法的渊源
 - (二) 行政法的渊源中效力冲突的解决方式
- 四、行政法律关系
 - (一) 行政法律关系的概念及特征
 - (二) 行政法律关系的要素

第二节 行政主体

- 一、行政主体的概念、特征及职权
 - (一) 行政主体的概念与特征
 - (二) 行政主体的行政职权
- 二、行政机关及其工作人员
 - (一) 中央行政机关与地方行政机关
 - (二) 行政机关中的工作人员
- 三、其他行使行政职权的组织
 - (一) 法律、法规授权的组织
 - (二) 行政机关委托的组织
 - (三) 行政机关委托的组织与法律、法规授权的组织的区别

第三节 行政行为

- 一、行政行为的基本原理
 - (一) 行政行为的概念与特征
 - (二) 行政行为的内容与效力
 - (三) 行政行为的分类
 - (四) 行政行为的合法要件
 - (五) 行政行为的无效、撤销和废止
- 二、抽象行政行为
 - (一) 抽象行政行为
 - (二) 行政立法
- 三、具体行政行为
 - (一) 行政征收
 - (二) 行政确认
 - (三) 行政监督

- (四) 行政给付
- (五) 行政裁决
- (六) 行政奖励

四、行政行为程序与行政程序法

- (一) 含义
- (二) 行政程序法的原则
- (三) 行政程序法的基本制度

思考题：

1. 行政法的基本原则有哪些？
2. 简述我国行政法的法源
3. 行政法律关系的构成要素
4. 行政职权的有哪些？
5. 简述行政机关委托的组织与法律、法规授权的组织的区别
6. 行政行为合法要件的有哪些？

第二章 行政许可法律制度

课时分配： 4 课时

教学要求：

通过学习明确行政许可的概念、特征、基本原则、权限、范围和程序及法律责任。本章重点是行政许可实施的基本流程、实施行政许可的主体、行政许可权的设定。本章重点是行政许可实施程序，难点是行政许可撤销和注销制度。

教学内容：

第一节 行政许可概述

- 一、行政许可的概念和分类
- 二、行政许可的特征
- 三、行政许可法的基本原则
 - (一) 法定原则
 - (二) 公开、公正、公平原则
 - (三) 便民和效率原则
 - (四) 救济原则
 - (五) 信赖保护原则
 - (六) 不得转让原则
 - (七) 监督原则

第二节 行政许可的设定

- 一、行政许可设定的概念
- 二、行政许可设定的有关程序制度及可设定事项
 - (一) 行政许可设定的有关程序制度
 - (二) 可设定行政许可事项
 - (三) 税务行政许可事项的设定
- 三、行政许可设定权划分

第三节 行政许可的实施

- 一、行政许可实施主体
- 二、行政许可实施程序

- (一) 行政许可的申请与受理程序
 - (二) 行政许可的审查与决定程序
 - (三) 行政许可的听证程序
 - (四) 行政许可的变更与延续
- 三、行政许可实施的期限规定

第四节 行政许可的监督检查和法律责任

- 一、行政许可监督检查制度
- 二、行政许可撤销和注销制度
- 三、违反行政许可法的法律责任

思考题：

1. 行政许可有哪些原则？
2. 税务行政许可有哪些？
3. 区别行政许可撤销和注销制度的区别与联系。

第三章 行政处罚法律制度

课时分配：6 课时

教学要求：

通过学习了解行政处罚的概念、基本原则、种类，熟悉行政处罚的实施主体、管辖、适用，掌握税务行政处罚的概念和种类、税务行政处罚听证程序。本章重点是行政处罚实施程序，难点是行政处罚的一事不再罚原则的理解。

教学内容：

第一节 行政处罚概述

- 一、行政处罚的概念和特征
- 二、行政处罚的基本原则
 - (一) 法定原则
 - (二) 公开、公正、过罚相当原则
 - (三) 处罚与教育相结合原则
 - (四) 保障相对人权益原则
 - (五) 监督制约、职能分离原则
 - (六) 一事不再（二）罚原则

第二节 行政处罚的种类和设定

- 一、行政处罚的种类
 - (一) 行政处罚的法定种类
 - (二) 行政处罚的分类
- 二、行政处罚的设定

第三节 行政处罚实施主体、管辖及适用

- 一、行政处罚的实施主体
 - (一) 行政机关实施行政处罚
 - (二) 法律、法规授权组织实施的处罚
 - (三) 受托组织实施的处罚
- 二、行政处罚的管辖和适用
 - (一) 行政处罚的管辖
 - (二) 行政处罚的适用

(三) 行政处罚的追究时效

第四节 行政处罚程序

一、行政处罚决定程序

(一) 简易程序

(二) 一般程序

(三) 听证程序

二、行政处罚执行程序

三、行政执法机关移送涉嫌犯罪案件程序

第五节 税务行政处罚

一、税务行政处罚的概念和种类

二、税收违法行为及其处罚规定

(一) 违反日常税收管理的违法行为及其处罚规定

(二) 直接妨害税款征收的违法行为及其处罚规定

(三) 违反发票管理规定的违法行为及其处罚规定

三、税务行政处罚听证程序

思考题:

1. 行政处罚的原则有哪些?
2. 简易程序处罚的适用范围
3. 税务行政处罚有哪些种类?
4. 直接妨害税款征收的违法行为有哪些?如何处罚?

第四章 行政强制法律制度

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过学习了解行政强制的概念、种类,熟悉行政强制的原则,掌握行政强制的实施程序;本章难点行政强制的实施程序。本章重点是行政强制措施及行政强制执行的实施程序,难点是行政强制的设定。

教学内容:

第一节 行政强制概述

一、行政强制的概念和种类

二、行政强制的基本原则

(一) 合法性原则

(二) 适当性原则

(三) 教育与强制相结合原则

(四) 禁止利用行政强制权谋取利益原则

(五) 保障当事人程序性权利和法律救济权利原则

三、行政强制的设定

第二节 行政强制措施的实施

一、行政强制措施实施的一般规定

二、查封、扣押

三、冻结

第三节 行政强制执行的实施

- 一、行政强制执行实施的一般规定
- 二、金钱给付义务的执行
- 三、代履行
- 四、申请法院强制执行

第四节 违反《行政强制法》的法律责任

- 一、行政机关违反《行政强制法》的法律责任
- 二、金融机构违反《行政强制法》的法律责任
- 三、法院违反《行政强制法》的法律责任

思考题：

- 1. 行政强制的种类有哪些？
- 2. 谈谈对行政强制原则的理解？
- 3. 简述行政强制措施实施的一般程序？
- 4. 简述行政强制执行实施的一般程序？

第五章 行政复议法律制度

课时分配：6 课时

教学要求：

了解行政复议的概念、特征，熟悉行政复议的基本原则和和解与调解制度，掌握行政复议参加人、行政复议的受案范围和行政复议管辖，掌握行政复议的审理程序。本章重点是行政复议受理案件的范围及审理，难点是行政复议和解调解制度及实施。

教学内容：

第一节 行政复议概述

- 一、行政复议的概念和特征
- 二、行政复议的基本原则
 - (一) 合法性原则
 - (二) 公正原则
 - (三) 公开原则
 - (四) 及时原则
 - (五) 便民原则

第二节 行政复议受案范围

- 一、行政复议受案范围
- 二、行政复议中的抽象行政行为审查

第三节 行政复议参加人

- 一、行政复议的申请人
- 二、行政复议被申请人
- 三、行政复议第三人

第四节 行政复议机关及行政复议管辖

- 一、行政复议机关的概念和范围
- 二、行政复议管辖
 - (一) 一般管辖
 - (二) 特殊管辖
 - (三) 转送管辖

(四) 协商管辖和指定管辖

第五节 行政复议程序

一、行政复议的申请和受理

- (一) 申请复议的条件
- (二) 申请复议的期限
- (三) 行政复议的受理

二、行政复议的审理

- (一) 审理内容
- (二) 审理期限
- (三) 审理依据
- (四) 审理方式
- (五) 审理中的其他问题
- (六) 禁止不利变更原则

三、行政复议中止和终止

- (一) 行政复议中止
- (二) 行政复议终止

四、行政复议和解与调解

- (一) 意义
- (二) 主要内容

五、行政复议决定及其执行

- (一) 行政复议决定的种类
- (二) 行政复议的执行

第六节 税务行政复议

一、税务行政复议的概念和特征

二、税务行政复议的范围和管辖

- (一) 税务行政复议范围
- (二) 税务行政复议的管辖

三、税务行政复议申请人和被申请人

四、税务行政复议申请和受理

五、税务行政复议审理中的证据

六、税务行政复议决定

思考题：

1. 行政复议的概念和特点。
2. 行政复议的基本原则。
3. 行政复议的受案范围。
4. 行政复议机关和行政复议参加人。
5. 行政复议的管辖。
6. 行政复议的审理程序。
7. 行政复议决定的种类和适用条件。
8. 行政复议中的和解与调解制度。

第六章 行政诉讼法律制度

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过学习了解行政诉讼、证据的概念,熟悉行政诉讼的原则、行政诉讼与行政复议的关系,掌握行政诉讼受理案件的范围、行政诉讼参加人、举证规则、行政诉讼程序及执行。本章重点是行政诉讼受理案件的范围及审理,难点是行政诉讼的举证规则及非诉行政案件的执行。

教学内容:

第一节 行政诉讼概述

- 一、行政诉讼的概念和特征
- 二、行政诉讼的基本原则
 - (一) 主要对行政行为合法性审查原则
 - (二) 被告负举证责任原则
 - (三) 行政诉讼期限不停止执行原则
 - (四) 司法变更有限原则
- 三、行政诉讼与行政复议的关系
 - (一) 行政诉讼与行政复议的联系
 - (二) 行政诉讼与行政复议的区别

第二节 人民法院受理行政案件的范围

- 一、受案范围的概念与确定标准
- 二、行政诉讼受理案件的范围及不受理的案件
 - (一) 行政诉讼的受理案件范围
 - (二) 不受理的案件

第三节 行政诉讼管辖

- 一、行政诉讼管辖的概念
- 二、行政诉讼管辖的种类
 - (一) 级别管辖
 - (二) 地域管辖
 - (三) 裁定管辖

第四节 行政诉讼参加人

- 一、行政诉讼原告
 - (一) 行政诉讼原告及原告资格
 - (二) 具体情形下原告资格的确定
- 二、行政诉讼被告
 - (一) 行政诉讼被告的概念及其确定
 - (二) 行政诉讼被告的特殊性
 - (三) 具体情形被告资格的确定
- 三、行政诉讼第三人
- 四、行政诉讼代表人和代理人

第五节 行政诉讼的证据

- 一、行政诉讼证据的概念和种类
 - (一) 行政诉讼证据的概念

- (二) 行政诉讼证据的种类
- 二、行政诉讼证据的收集、质证和审查认定
 - (一) 行政诉讼证据的收集
 - (二) 行政诉讼证据的质证
 - (三) 行政诉讼证据的审查认定
- 三、行政诉讼中的举证责任
 - (一) 被告的举证责任
 - (二) 被告的举证规则
 - (三) 原告的举证责任

第六节 行政诉讼程序

- 一、行政诉讼的起诉和受理
 - (一) 起诉
 - (二) 受理
- 二、行政诉讼第一审程序
 - (一) 审理前的准备
 - (二) 开庭审理
 - (三) 宣告判断
 - (四) 审理案件中需要注意的问题
- 三、行政诉讼第二审程序
 - (一) 上诉及受理
 - (二) 上诉案件的审理
- 四、行政诉讼审判监督程序
 - (一) 审判监督程序的提起
 - (二) 再审案件的审理
- 五、行政赔偿诉讼

第七节 行政诉讼的执行与非诉行政案件的执行

- 一、行政诉讼的执行
 - (一) 行政诉讼的概念与特征
 - (二) 执行机关
 - (三) 执行依据
 - (四) 执行措施
 - (五) 程序的提起
- 二、非诉行政案件的执行
 - (一) 非诉行政案件执行的要领与特点
 - (二) 非诉行政案件执行的适用范围
 - (三) 非诉行政案件执行的申请与受理
 - (四) 法院对非诉行政案件执行申请的审查与处理

思考题：

1. 行政诉讼与行政诉复议的联系与区别。
2. 行政诉讼的原则

3. 行政诉讼受理案件的范围。
4. 行政诉讼有哪些证据种类?
5. 简述行政诉讼的程序。

参考书目

1. 应松年. 行政法与行政诉讼法学[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2009.
2. 姜明安. 行政法与行政诉讼法(第6版) [M]. 北京: 北京大学出版社出版, 2015.
3. 马怀德. 行政法与行政诉讼法学案例教程 [M]. 北京: 知识产权出版社, 2015.
4. 方世荣. 行政法与行政诉讼法学(第五版) [M]. 北京: 中国政法大学出版社, 2015.
5. 《行政法与行政诉讼法学》编写组. 行政法与行政诉讼法学[M]. 北京: 高等教育出版社, 2017.
6. 哈特穆特·毛雷尔《行政法学总论》[M], 高家伟译, 北京: 法律出版社 2000 年.

《涉税相关法律》课时分配表

| 章 次 | 教 学 内 容 | 课 时 |
|-----------|----------|-----|
| 第一章 | 行政法理论 | 6 |
| 第二章 | 行政许可法律制度 | 4 |
| 第三章 | 行政处罚法律制度 | 6 |
| 第四章 | 行政强制法律制度 | 6 |
| 第五章 | 行政复议法律制度 | 6 |
| 第六章 | 行政诉讼法律制度 | 6 |
| 总计 | | 34 |

执笔人： 吴国平 2016 年 8 月
 审定人： 程 瑶 2016 年 8 月
 学院负责人：管永昊 2016 年 8 月

《涉税服务实务》课程教学大纲

(2009年制定, 2016年修订)

课程代码: 12E0105

英文名称: Tax-Related Services Practice

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 中国税制、中级财务会计、税收管理

后置课程: 无

学 分: 2学分

课 时: 34课时

课程负责人: 吴国平

主讲教师: 吴国平、韩瑜等

考核方式: 考试

成绩构成: 平时成绩占30%, 期末考试成绩占70%

选定教材: 全国注册税务师执业资格考试教材.涉税服务实务[M].北京: 中国税务出版社, 2016.

课程概述:

《涉税服务实务》是高等财经类院校本科税收学专业的专业任意选修课。本课程是研究涉税服务的法律关系和法律责任、实务操作流程以及执业风险的专业课程, 着眼于从理论和实践的相结合上研究涉税服务的规范性。本课程具有综合性强, 实践要求高的特点。

教学目的:

通过本课程的教学, 旨在使学生比较广泛、系统地了解涉税服务的基本理论和基本知识, 掌握涉税服务实务操作方法; 培养和提高学生运用所学知识分析涉税服务实务实践中出现的问题和解决这些问题的能力。

教学方法:

本课程教学以讲授为主, 结合运用启发式、案例教学、课堂讨论、课程论文等方法。学生学习本课程, 应以社会主义市场经济理论为指导, 运用已学税收学、会计学、中国税制、税务管理等知识, 理论联系实际, 注重分析涉税服务业务中的重点和难点问题, 举一反三, 融会贯通, 切实提高综合分析问题、解决问题的能力, 在潜移默化中养成严谨、细致、务实的税务中介服务工作优良作风。

各章教学要求及教学要点

第一章 导论

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章学习，主要应了解涉税服务与特点、涉税服务制度产生与发展的基本历程，涉税服务在税收征纳关系中的地位与作用；熟悉涉税服务的业务范围和基本形式；熟悉涉税服务的法律关系与法律责任；掌握涉税服务应遵循的基本原则。本章教学重点是涉税服务的业务范围和基本形式和应遵循的基本原则，教学难点是涉税服务的法律关系与法律责任。

教学内容：

第一节 税务师概述

- 一、税务师概念
- 二、税务师的服务范围
- 三、税务师行业的特点
- 四、税务师的执业原则
- 五、涉税服务在税收关系中的作用

第二节 涉税服务制度的产生与发展

- 一、涉税服务制度产生与发展的历史渊源
- 二、我国涉税服务制度的产生与发展
- 三、税务师待业的现状
- 四、税务师行业未来发展的指导思想、总体目标及原则

第三节 税务师与税务师事务所

- 一、税务师资格的取得
- 二、税务师事务所

第四节 涉税服务的范围与规则

- 一、涉税服务的范围：涉税服务；涉税鉴证业务
- 二、涉税服务中税务师的执业规则

第五节 涉税服务的法律关系与法律责任

- 一、涉税服务的法律关系
 - (一) 涉税服务关系的确立
 - (二) 涉税服务关系的变更
 - (三) 涉税服务关系的终止
- 二、涉税服务的法律责任
 - (一) 委托方的法律责任
 - (二) 受托方的法律责任
 - (三) 对属于共同法律责任的处理

第六节 税务师的职业道德

- 一、税务师职业道德的概述
- 二、税务师职业道德的基本要求
 - (一) 遵法守规
 - (二) 诚实信用

(三) 专业胜任

(四) 尽职尽责

思考题：

1. 涉税服务有何特点何作用？
2. 涉税服务因该遵循什么原则？
3. 涉税服务的基本形式有哪些？
4. 简述涉税服务的法律责任。
5. 涉税服务的执业规则主要是什么？
6. 税务师职业道德的基本要求有哪些？

第二章 税务管理概述

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章学习，主要应了解税收管理体制及税收征收管理的基本程序；掌握税收征收范围、税款征收的主要制度；熟悉征纳双方的权利义务及法律责任。本章教学重点是税收征收范围、税款征收，教学难点是部分税款征收制度。

教学内容：

第一节 税收管理体制

- 一、税收管理体制概述
- 二、我国税务管理机构设置及其职能
 - (一) 我国税务管理机构设置
 - (二) 税收征收范围的划分

第二节 税收征收管理程序及要求

- 一、税务登记管理
- 二、账簿、凭证管理
- 三、纳税申报
- 四、纳税评估
- 五、税款征收
- 六、税务检查
- 七、税务行政复议

第三节 征纳双方的权利、义务和法律责任

- 一、税务机关的权利、义务和责任
- 二、纳税人的权利义务和法律责任

思考题：

1. 简述我国目前税收征收范围？
2. 列举税款征收的主要制度有哪些？
3. 我国纳税人的权利、义务各有什么？

第三章 涉税服务业务

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章学习，主要应了解涉税鉴证和非涉税鉴证的概念和特点；熟悉类服务的基本业务流程；掌握两类服务的操作要点。本章教学重点是教学难点是涉税鉴证和非涉税鉴证的操作要点。

教学内容:

第一节 涉税鉴证服务

- 一、涉税鉴证的概念和特点
- 二、涉税鉴证服务业务的种类
- 三、涉税鉴证服务遵循的原则
- 四、涉税鉴证的基本业务流程

第二节 非涉税鉴证服务

- 一、非涉税鉴证服务的概念和特点
- 二、非涉税鉴证服务业务的种类
- 三、非涉税鉴证服务遵循的原则
- 四、非涉税鉴证的基本业务流程

思考题:

- 1. 什么是涉税鉴证？它有哪些种类？
- 2. 什么是非涉税鉴证？它有哪些种类？
- 3. 什么情况下税务师事务所可以向第三方提供涉税鉴证和非涉税鉴证的工作底稿？

第四章 税务登记代理实务

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章学习，主要应了解税务登记的基本规程；掌握代理企业税务登记的操作要点；了解代理税种认定登记、代扣代缴登记的基本内容与操作要点。本章教学重点是代理企业税务登记的操作要点，教学难点是税务登记的基本规程。

教学内容:

第一节 企业税务登记代理实务

- 一、开业税务登记
 - (一) 开业税务登记的时间和地点
 - (二) 开业税务登记的程序
 - (三) 《税务登记表》的种类
 - (四) 代理开业税务登记操作规范
 - (五) 三证合一
- 二、变更税务登记
 - (一) 变更税务登记的适用范围
 - (二) 变更税务登记的时间要求
 - (三) 变更税务登记的程序
 - (四) 代理变更税务登记操作要点
- 三、注销税务登记
 - (一) 注销税务登记适用范围
 - (二) 注销税务登记时间要求
 - (三) 注销税务登记的程序
 - (四) 代理注销税务登记操作要点

第二节 纳税事项税务登记代理实务

- 一、税种认定登记代理实务

- (一) 税种认定登记管理规程
- (二) 代理税种认定登记操作要点
- 二、代扣代缴登记代理实务
- (一) 代扣代缴登记管理规程
- (二) 代理代扣代缴登记操作要点

思考题：

1. 代理税务登记的要点有哪些？
2. 代理税种认定登记操作要点有哪些？
3. 代理代扣代缴登记操作要点有哪些？
4. 三证合一是什么？如何操作？

第五章 发票领购与使用代理实务

课时分配： 2 课时

教学要求：

通过本章学习，主要应熟悉发票领购操作规定；掌握正确填开发票的操作要点；掌握代理审核发票的操作要点。本章教学重点是代理审核发票的操作要点，教学难点是发票领购操作规定。

教学内容：

第一节 发票领购代理实务

- 一、发票的种类与使用范围
- (一) 增值税专用发票
- (二) 普通发票
- (三) 专业发票
- 二、发票领购管理规程
- 三、代理领购发票操作要点
- (一) 代理自制发票审批程序操作要点
- (二) 代理统印发票领购操作要点

第二节 发票使用管理代理实务

- 一、发票开具的一般要求
- 二、普通发票的开具管理
- (一) 销货方填开发票的管理
- (二) 购买方索取发票的管理
- (三) 其他
- 三、增值税专用发票的开具管理
- (一) 基本规定
- (二) 特殊规定
- (三) 填开时间规定
- (四) 销货退回、销货折让的处理
- 四、发票填开的操作要求
- (一) 发票的开具
- (二) 发票的填写
- (三) 发票的取得
- (四) 发票的作废

第三节 发票审核代理实务

- 一、代理发票审核的基本内容
 - (一) 普通发票代理审核操作要点
 - (二) 增值税专用发票代理审核操作要点
- 二、代理发票审核的基本方法
 - (一) 对照审核法
 - (二) 票面逻辑推理法
 - (三) 发票真伪鉴别法

思考题:

1. 简述代理领购发票的操作要点。
2. 发票填开的操作要求有哪些?
3. 增值税专用发票的填开时间的规定如何?
4. 发票审核的主要内容与方法是什么?

第六章 建账建制代理记账实务

课时分配: 2 (1) 课时

教学要求:

通过本章学习, 主要应了解代理建账建制的适用范围和基本要求, 熟悉代理建账的基本内容和操作规范、代理建制的基本内容。本章教学重点是代理建账的基本内容和操作规范, 教学难点是代理建制的基本内容。

教学内容:

第一节 代理建账建制适用范围与基本要求

- 一、代理建账建制的适用范围
- 二、代理建账建制的基本要求
 - (一) 复式建账建制的基本要求
 - (二) 简易建账建制的基本要求

第二节 代理建账的基本内容与操作规范

- 一、代理建账建制的基本内容
 - (一) 代建个体工商户会计制度
 - (二) 代建个体工商户财务制度
- 二、代理记账操作规范
 - (一) 代制会计凭证
 - (二) 代为编制会计帐簿
 - (三) 代为编制会计报表
 - (四) 代理纳税申报
 - (五) 代理纳税审核

实验: 代理记账操作综合实验

实验目的: 通过实验, 要求学生掌握代理建账建制的基本政策规定, 学会代制会计凭证、代编会计账簿、代编会计报表、代理纳税申报、代理纳税审查。

实验要求: 按照教学周历的教学时间安排, 在代理建账建制的适用范围与基本要求、基本内容与操作规范等内容讲授完毕后, 由学生当堂独立完成实验, 并将实验结果交给任课老师。任课教师按照本课程实验考试材料中的标准答案和评分标准进行批改。最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：以个体箱包加工企业为例，给出该单位某年典型的业务资料，要求学生根据所给出的资料代制会计凭证、代编会计账簿、代编会计报表、代理纳税申报、代理纳税审查。本实验设计的相关内容主要包括：

(一) 代制会计凭证。包括审核原始凭证、代制记账凭证。

(二) 代为编制会计账簿。

(三) 代为编制会计报表。设置复式账的个体工商户要编报资产负债表、应税所得表和留存利润表；设置简易账的仅要求编报应税所得表。

(四) 代理纳税申。增值税、房产税、印花税、城镇土地使用税、个体工商户的所得税等税种纳税申报。

(五) 代理纳税审核。

思考题：

1. 代理建账建制的基本要求有哪些？
2. 代理记账操作规范有哪些？

第七章 企业涉税会计核算

课时分配：5 课时

教学要求：

通过本章学习，主要应了解企业涉税会计核算的账户设置情况，熟悉工业企业、商业企业各税核算流程，全面掌握增值税核算业务。本章教学重点是增值税核算业务，教学难点是营改增会计处理的有关规定。

教学内容：

第一节 企业涉税会计主要会计科目的设置

一、应交税费

(一) 应交增值税明细科目 十大专栏

(二) 未交增值税明细科目

(三) 增值税检查调整专门账户

(四) 营改增试点企业的会计处理

(五) 应交消费内务部 、资源税、城市维护建设税

(六) 应交所得税

(七) 应交土地增值税

(八) 应交房产税、城镇土地使用税和车船税

(九) 应交个人所得税

(十) 应交教育费附加、地方教育费附加、矿产资源补偿费

(十一) 应交保险保障基金

二、营业税金及附加科目

三、所得税费用

四、递延所得税资产科目

五、递延所得税负债科目

六、以前年度损益调整科目

七、营业外收入科目

八、其他应收款—应收出口退税款科目

第二节 工业企业涉税会计核算

一、工业企业增值税的核算

- (一) 供应阶段
 - (二) 生产阶段
 - (三) 销售阶段
- 二、工业企业消费税核算
 - 三、工业企业所得税核算
 - 四、出口货物免、抵、退税的会计核算
 - 五、小企业执行小企业会计准则有关问题衔接规定

第三节 商品流通企业的涉税核算

- 一、商品流通企业增值税的核算
 - (一) 供应阶段
 - (二) 销售阶段
- 二、商品流通企业消费税的核算

思考题:

1. 简述应交税费—应交增值税借贷方专栏的设置及核算内容?
2. 营改增试点企业的会计处理有哪些规定?

第八章 代理纳税审核方法

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章学习,主要应了解纳税审核的方法,熟悉纳税审核的基本内容,掌握账务调整的方法。本章教学重点是纳税审核的内容,教学难点是账务调整。

教学内容:

第一节 纳税审核的方法

- 一、顺查法和逆查法
- 二、详查法和抽查法
- 三、核对法和查询法
- 四、比较分析法和控制计算法

第二节 纳税审核的基本内容

- 一、代理纳税审核的内容
- 二、会计报表的审核
- 三、会计账簿的审核与分析
- 四、会计凭证的审核与分析
- 五、不同委托代理人代理审核的具体内容

第三节 账务调整的基本方法

- 一、账务调整的作用
- 二、账务调整的原则
- 三、账务调整的基本方法
- 四、错账的类型及调整范围

思考题:

1. 纳税审核有哪些方法?
2. 纳税审核基本的内容有哪些?
3. 账务调整的基本方法有哪些?

第九章 货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核

课时分配: 6 (1) 课时

教学要求:

通过本章学习, 主要应熟悉增值税、消费税的纳税计算和会计核算; 掌握增值税、消费税纳税审核代理实务的要点和方法; 掌握申报增值税、消费税代理实务的要点和方法。本章教学重点是申报增值税代理实务的要点和方法, 教学难点是增值税纳税审核代理实务。

教学内容:

第一节 增值税纳税申报代理纳税审核

- 一、征税范围的审核
 - (一) 一般规定
 - (二) 视同销售
 - (三) 混业行为
 - (四) 混合销售行为
 - (五) 兼营行为
 - (六) 特殊规定
- 二、税率与征收率的审核
 - (一) 税率
 - (二) 征收率
- 三、纳税人
- 四、一般纳税人纳税审核
 - (一) 销项税额
 - (二) 自己销售使用过后固定资产
 - (三) 进项税额
 - (四) 应纳纳税人税额
 - (五) 纳税申报
- 五、小规模纳税人纳税申报与纳税审核
- 六、增值税税收优惠

实验: 增值税代理审核及申报实验

实验目的: 通过实验, 要求学生掌握我国现行增值税的基本政策规定, 学会审核和申报增值税。

实验要求: 按照教学周历的教学时间安排, 在货劳税代理申报与审核内容讲授完毕后, 由学生当堂独立完成实验, 并将实验结果交给任课老师。任课教师按照本课程实验考试材料中的标准答案和评分标准进行批改, 最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容: 以某工业企业为例, 给出该企业(一般纳税人)某年某月的典型业务资料, 要求学生根据所给的业务资料, 代理企业增值税的审核申报工作。本实验应包括增值税的以下基本政策:

- (一) 行政范围的审核与确认
- (二) 销项税额的审核与确认。包括销售额的审核与确认, 要关注销售方式的正确处理适用税率、销售不动产和旧货处理。
- (三) 进项税额的审核与确认。包括抵扣凭证的审核、进项税额转出处理。
- (四) 应纳增值税额的审核。
- (五) 代理填报增值税纳税申报表及附列资料

第二节 消费税纳税申报代理纳税审核

- 一、消费税的征税范围及征税环节的审核

- 二、纳税人的审核
- 三、消费税应纳税额的计算及账务处理
- 四、消费税的代理申报

思考题：

- 1. 如何计算增值税的应纳税额？
- 2. 如何审核一般纳税人的增值税？
- 3. 如何填报增值税纳税申报表？
- 4. 如何计算消费税的应纳税额？
- 5. 如何代理消费税的纳税审核？

第十章 所得税纳税申报及纳税审核

课时分配：6（1）课时

教学要求：

通过本章学习，主要应熟悉企业所得税、个人所得税的纳税计算和会计核算；掌握申报企业所得税与个人所得税代理申报、纳税审核代理实务的要点和方法。本章教学重点是申报企业所得税代理实务的要点和方法，教学难点是企业所得税纳税审核代理实务。

教学内容：

第一节 企业所得税纳税申报和纳税审核

- 一、企业所得税的基本内容的审核
 - （一）纳税人的审核
 - （二）征税范围的审核
 - （三）纳税人的审核
- 二、年度收入总额的审核
 - （一）不征税收入与免税收入
 - （二）收入确认的条件与时限
 - （三）视同销售的审核
 - （四）收入金额的审核
- 三、扣除项目的审核
 - （一）准予扣除项目的审核
 - （二）不得扣除项目的审核
 - （三）有关税费的审核
 - （四）收入金额的审核
- 四、资产处理的审核
 - （一）固定资产处理的审核
 - （二）无形资产处理的审核
 - （三）长期等待摊的的审核
 - （四）房屋、建筑物改扩建处理的审核
- 五、税收优惠
 - （一）加计扣除处理的审核
 - （二）税额抵免处理的审核
 - （三）免征、减征的审核
 - （四）不征的审核

- (五) 小微企业税收优惠的处理审核
- (六) 创业投资企业税收优惠
- (七) 减计收入
- (八) 非居民企业优惠
- 六、应纳税所得额的审核
 - (一) 弥补亏损的审核
 - (二) 查增的应纳税所得额的审核
 - (三) 外国企业常驻代表机构的税额的审核
 - (四) 清算所得的审核
- 七、长期股权投资处理审核
- 八、企业重组的税务处理
- 九、应纳所得税的计算
- 十、代理填制企业所得税纳税申报表的方法

实验：企业所得税代理审核及申报实验

实验目的：通过实验，要求学生掌握我国现行企业所得税的基本政策规定，学会审核和申报企业所得税。

实验要求：按照教学周历的教学时间安排，在企业所得税代理申报与审核内容讲授完毕后，由学生当堂独立完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照本课程实验教学考试材料中的标准答案和评分标准进行批改，最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：以某企业为例，给出该纳税人某一年度的各种核算资料，要求学生审核并申报该企业所得税。该实验应包括以下基本政策规定：

(一) 年度收入总额的审核与确认。包括主营业务收入的审核与确认（入账时间、金额、会计处理、不征税收入、免税收入），其他业务收入的审核与确认，投资收益的审核与确认、营业个收入的审核与确认

(二) 准予扣除项目扣标准的审核与确认。包括主营业务成本的审核与确认、期间费用及支出的审核与确认

(三) 适用税率及减免税的审核。

(四) 应纳所得税额的审核与确认。

(五) 代理填报企业所得税年度纳税申报表及附列资料

第二节 特别纳税调整

- 一、关联申报
- 二、同期资料管理
- 三、转让定价方法
- 四、转让定价调查及调整
- 五、预约定价安排管理
- 六、成本分摊协议管理
- 七、受控外国企业管理
- 八、资本弱化管理
- 九、一般反避税管理
- 十、相应调整及国际磋商
- 十一、法律责任

第三节 个人所得税纳税申报及纳税审核

一、个人所得税基本规定

- (一) 纳税人
- (二) 应纳税所得项目
- (三) 税率
- (四) 税收优惠

二、个人所得税税额计算与审核

- (一) 工资薪金税额计算与审核
- (二) 劳务报酬税额计算与审核
- (三) 利息、红利税额计算与审核
- (四) 财产转让所得税额计算与审核
- (五) 偶然所得、其他所得税额计算与审核
- (六) 个体工商户生产经营所得税额计算与审核

三、代理填制个人所得税纳税申报表的方法

思考题:

1. 如何代理审核企业所得税年度收入总额?
2. 如何代理审核企业的工资三项附加费?
3. 简述加计扣除的政策规定。
4. 如何代理清算所得的税额计算?
5. 如何理解重组所得的计税?
6. 如何代理审核工资、薪金应纳个人所得税的审核?
7. 如何代理股权、红利所得的计税?

第十一章 其他税种纳税申报及纳税审核

课时分配: 2(1) 课时

教学要求:

通过本章学习, 主要应熟悉土地增值税、印花税、房产税、城镇土地使用税、资源税等税种的纳税计算和会计核算; 掌握土地增值税、印花税、房产税、城镇土地使用税、资源税等税种的纳税申报要点和方法; 掌握土地增值税、印花税、房产税、城镇土地使用税、资源税等税种纳税审核的要点和方法。本章教学重点是申报其他税种代理实务的要点和方法, 教学难点是其他税种纳税审核代理实务。

教学内容:

第一节 土地增值税纳税申报及审核代理实务

一、土地增值税纳税申报

- (一) 土地增值税纳税申报操作规范
- (二) 代理填制土地增值税纳税申报表的方法

二、对土地增值税的纳税审核

- (一) 转让房地产收入审核要点
- (二) 对扣除项目金额审核要点
- (三) 应纳税额计算的审核

第二节 印花税纳税申报及审核代理实务

一、代理印花税纳税的申报

二、印花税纳税审核代理实务

- (一) 应税凭证的审核
- (二) 应纳税额的审核

第三节 房产税纳税申报及审核代理实务

- 一、代理房产税纳税的申报
- 二、房产税纳税审核代理实务
 - (一) 对自用房产的审核
 - (二) 对出租房产的审核
 - (三) 对应纳税额的审核

第四节 城镇土地使用税纳税申报及审核代理实务

- 一、代理城镇土地使用税纳税的申报
- 二、土地使用税纳税审核代理实务
 - (一) 对应税土地面积的审核
 - (二) 对减免税土地面积的审核
 - (三) 对应纳税额的审核

第五节 资源税纳税申报及审核代理实务

- 一、对资源税代理的申报
 - (一) 代理资源税纳税申报主要涉及两个方面
 - (二) 代理填制资源税纳税申报表的方法
 - (三) 资源税扣缴报告表
- 二、资源税纳税审核代理实务
 - (一) 应税产品课税数量的审核
 - (二) 适用税目、税率的审核
 - (三) 减免税项目的审核

实验：财产税和行为税代理审核及申报实验

实验目的：通过实验，要求学生掌握我国财产税、行为税的基本政策规定，学会审核和申报财产税和行为税。

实验要求：按照教学周历的教学时间安排，在财产税和行为税代理申报与审核内容讲授完毕后，由学生当堂独立完成实验，并将实验结果交给任课老师。任课教师按照本课程实验教学考试材料中的标准答案和评分标准进行批改，最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

实验内容：以某企业为例，给出该企业某一年度有关下列税种核算资料，要求学生代理审核并申报有关各税，该实验应包括以下基本政策规定：

- (一) 房产税的代理申报与审核。包括企业自用房产和出租房产两种情形。
- (二) 资源税的代理申报与审核。包括计税依据的确定，税收优惠政策的运用。
- (三) 土地增值税的代理申报与审核。包括企业购进房产、土地等情形。
- (四) 印花税的代理申报与审核。包括企业签订购销合同、借款合同、产权转移书据、营业账簿等各种情形。

思考题：

1. 如何代理申报和审核土地增值税？
2. 如何代理申报和审核印花税？
3. 如何代理申报和审核资源税

4. 如何代理申报房产税?
5. 如何代理申报土地使用税?

第十二章 税务行政复议代理

课时分配: 1 课时

教学要求:

通过本章学习, 主要应了解税务行政复议概念、特点、受案范围和参加人; 熟悉税务行政复议审理的基本规程; 掌握代理税务行政复议的基本前提, 在受托代理阶段、复议受理、审理阶段的基本策略与操作要点。本章教学重点是代理税务行政复议的基本前提、基本策略与操作要点, 教学难点是税务行政复议审理的基本规程。

教学内容:

第一节 代理税务行政复议的基本前提与操作规范

- 一、解决税收争议的途径
- 二、引起税收争议的焦点
- 三、代理税务行政复议的风险

第二节 代理税务行政复议应注意的事项

- 一、确定代理复议操作要点
- 二、代理复议申请操作要点
- 三、代理复议审理
- 四、复议决定后的代理策略

思考题:

1. 税务行政复议的受案范围有哪些?
2. 如何代理税务行政复议?

第十三章 税务咨询服务与税务顾问

课时分配: 1 课时

教学要求:

通过本章学习, 主要应熟悉税务咨询的内容和基本形式; 了解纳税筹划的概念、特点、作用; 熟悉纳税筹划的方法、基本程序和操作要点;

教学内容:

第一节 税务咨询

- 一、税务咨询的内容
 - (一) 有关税收法律、法规方面的咨询
 - (二) 有关税收政策方面的咨询
 - (三) 有关办税实务方面的咨询
 - (四) 有关会计处理方面的咨询
- 二、税务咨询的形式
- 三、税收政策运用咨询的操作要点
- 四、经营各阶段部分税务问题的咨询

第二节 税务顾问

- 一、政策指导
- 二、办税指导
- 三、提供信息

第三节 现代税务咨询——税收筹划

- 一、税收筹划的概念与特点
- 二、税收筹划的基本方法
- 三、税收筹划的分类及范围
- 四、税务师事务所从事税收筹划的工作程序及业务洽谈模式

思考题：

1. 税务咨询的形式有哪些？
2. 税收筹划的执业基本方法有哪些？

第十四章 税务师执业风险与税务师事务所质量控制

课时分配：1 课时

教学要求：

通过本章学习，主要应了解税务师执业中存在的风险，熟悉防范税务师执业风险的基本策略及基本规程，掌握控制税务师执业风险的基本方法。本章教学重点、难点是防范税务师执业风险的基本方法。

教学内容：

第一节 税务师的执业风险

- 一、税务师执业风险的概念
- 二、税务师执业风险的表现形式
- 三、影响税务师执业风险的因素

第二节 税务师事务所质量控制

- 一、税务师事务所执业质量控制目标
- 二、税务师事务所执业质量控制制度
- 三、税务师事务所执业质量控制的一般要求
- 四、税务师事务所的业务质量控制

思考题：

1. 税务师的执业风险有哪些？其产生的原因是什么？如何防范？
2. 税务师事务所的质量控制制度包括哪些要内容？

参考书目

1. 杨斌. 税务代理实务. [M]. 北京: 中国税务出版社, 2008
2. 全国税务师职业资格考试教材编写组. 税法 I [M]. 北京: 中国税务出版社, 2016.
3. 全国税务师职业资格考试教材编写组. 税法 II [M]. 北京: 中国税务出版社, 2016.
4. 李林木. 税收管理 [M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2016 年.

教学课时分配表

| 序号 | 章节 | 内容 | 分配课时 (实验) |
|----|------|--------------------|-----------|
| 1 | 第一章 | 导论 | 2 |
| 2 | 第二章 | 税务管理概述 | 2 |
| 3 | 第三章 | 涉税服务业务 | 2 |
| 4 | 第四章 | 税务登记代理 | 1 |
| 5 | 第五章 | 发票领购与使用代理 | 1 |
| 6 | 第六章 | 建账建制代理记账 | 2 (1) |
| 7 | 第七章 | 企业涉税会计核算 | 5 |
| 8 | 第八章 | 代理纳税审核方法 | 2 |
| 9 | 第九章 | 货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核 | 6 (1) |
| 10 | 第十章 | 所得税纳税申报及纳税审核 | 6 (1) |
| 11 | 第十一章 | 其他税种纳税申报及纳税审核 | 2 (1) |
| 13 | 第十二章 | 税务行政复议代理 | 1 |
| 13 | 第十三章 | 税务咨询服务与税务顾问 | 1 |
| 14 | 第十四章 | 税务师执业风险与税务师事务所质量控制 | 1 |
| | | 合计 | 34 (4) |

执笔人: 吴国平 2016 年 8 月
审定人: 程 瑶 2016 年 8 月
学院负责人: 管永昊 2016 年 8 月

《国际税收》课程教学大纲

(2006 年制定, 2016 年修订)

课程编号: 12E0103

英文名称: International Taxation

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 财政学、中国税制

后置课程: 无

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 王建伟

主讲教师: 王建伟 史玲

考核方式: 课程论文

成绩构成: 平时成绩占 30%、课程论文 70%

选定教材: 朱青, 国际税收, 北京: 中国人民大学出版社, 2016 年 7 月第 7 版

课程概述:

本课程是财经类院校财政学专业的专业任意选修课。本课程主要介绍开放性经济环境中涉及跨国纳税人国际经济活动中形成的与各国发生的税收征纳关系, 以及由此引发的国家与国家之间的税收分配关系。主要内容涵盖国际税收管辖权、国际重复征税及其消除、国际关联企业的税务管理、国际避税、偷逃税及反国际避税、反逃税、国际税收协定等问题。并与我国现有涉外税制相结合, 对我国的涉外所得税制的具体实施进行介绍。

教学目的:

本课程的教学目的是: 全面掌握国际税收有关的基本理论、基本问题的提出, 解决问题的基本方法和思路, 明确国际税收和国内税法的关系, 将国际税收的相关知识融会贯通并运用于今后的实际业务和理论研究工作中去。通过学习, 使学生在全面掌握国际税收基本理论、方法和政策规定的基础上, 进一步提高学生面临复杂的经济背景下的分析问题和解决问题的能力, 以更好地为我国对外开放和社会主义市场经济发展服务。同时有助于学生认识加入 WTO 后中国经济与世界经济接轨的运作规则, 以及在国际经贸交流中应注意的国际税收方面的相关问题, 培养学生处理国家、企业和个人国际税务问题的能力。

教学方法:

在本课程的教学过程中, 要求以邓小平理论为指导, 运用马克思主义的立场、观点和方法, 在全面、准确地阐述国际税收学科基本理论的基础上, 介绍本学科的新发展。通过课堂讲授和综合案例分析, 使学生掌握有关国际税收的基本知识及基本操作方法。同时, 注重理论联系实际, 对国际税收的实务问题进行认真分析, 对我国同其他国家之间的各项税收问题进行思考。同时给学生提供一定的参考读物、书目, 拓宽学生的视野与知识面。并主要通过课程论文的写作指导, 加强学生在专业分析、研究上的训练, 全面考核学生将国际税收知识综合运用于专业分析、研究的能力。并为后续课程的学习和研究, 及毕业论文撰写奠定基础。

各章教学要求及教学要点

第一章 导言

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章学习, 要求学生明确什么是国际税收, 国际税收的形成和发展过程, 重点明确国际税收与国家税收的联系与区别, 了解国际税收的研究对象和范围。

教学内容:

第一节 国际税收的概念

国际税收是税收的一个分支, 把握国际税收的概念, 必须从国家税收的基本特征入手。

一、税收的基本特征

- (一) 税收是以政治权利为后盾所进行的一种特殊分配
- (二) 税收是一国政府与它政治权利管辖范围内的纳税人之间所发生的征纳关系

二、国际税收与国家税收的联系与区别

- (一) 国际税收与国家税收的联系
- (二) 国际税收和国家税收的区别

三、国际税收的概念

国际税收就是指两个或两个以上国家政府, 在对跨国纳税人行使各自的征税权利而形成的征纳关系, 并由此发生的国家与国家之间的税收分配关系。

- (一) 国际税收不能离开国家税收而单独存在
- (二) 离开了跨国纳税人这个因素, 国际税收关系也不会发生
- (三) 国际税收涉及的征税对象是跨国所得和跨国财产, 其本质反映的是国家之间的税收分配关系

第二节 国际税收的产生和发展

一、国际税收的史前期

- (一) 国际税收的酝酿期
- (二) 国际税收的形成

二、国际税收的发展

国际税收形成于 19 世纪末 20 世纪初, 从形成至今, 大致经历了三个阶段:

- (一) 国际税收的萌芽阶段
- (二) 税收协定的非规范化阶段
- (三) 税收协定的规范化阶段
- (四) 国际税收的发展趋势

第三节 国际税收学的研究对象与范围

一、国际税收概念所决定的国际税收学的研究对象

二、国际税收学的研究范围

国际税收学的研究范围, 基本包括:

- (一) 税收管辖权的协调与国际双重征税
- (二) 国际避税与逃税的防范
- (三) 国际收入和费用的分配
- (四) 国际税收协定

思考题:

1. 国际税收是怎样形成的?
2. 如何理解国际税收这一概念?
3. 为什么说国际税收不能离开国家税收而单独存在? 二者又有何区别?
4. 如何理解国际税收的研究对象及其研究内容?
5. 为什么说所得税普遍实施对跨国所得重叠征税是国际税收形成的直接动因?

第二章 各国所得税与财产税制

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章学习, 使学生对各国所得税与财产税制度中有关纳税人、课税对象以及计征方法等一系列基本规范有清晰的理解和掌握, 并且理解和掌握在国内税收方面以及涉及国际税收课征问题时的具体适用。可以从总体上把握国际税收与各国国内税收的关系。

教学内容:

第一节 所得税制度的发展及其主要税种

- 一、所得税制度的发展
 - (一) 英国及主要资本主义国家所得税的产生
 - (二) 世界上其他国家所得税的产生与发展
- 二、所得税制度的类型与税种
 - (一) 综合所得税制及相应税种
 - (二) 分类所得税制及相应税种
- 三、地方所得税
 - (一) 分权制下的地方所得税
 - (二) 集权制下的地方所得税

第二节 所得税的课征范围与征收方法

- 一、所得税的课征范围
 - (一) 所得税的纳税人
 - (二) 所得税的课税对象
 - (三) 应税所得的概念
 - (四) 应税所得的基本分类
- 二、所得税的课征办法
 - (一) 征收办法
 - (二) 纳税年度
 - (三) 纳税期限

第三节 应税所得及税额计算

- 一、应税所得的计算
 - (一) 正常费用
 - (二) 特殊扣除项目
- 二、应纳税额的计算
 - (一) 应纳税额的计算
 - (二) 已纳税收的抵免
 - (三) 股息税抵免

(四) 再投资抵免

第四节 财产税制度的发展及主要税种

一、财产税制度的发展

二、财产税的主要类型

(一) 静态财产税

(二) 动态财产税

思考题:

1. 世界各国的所得课税体系是如何组成的?
2. 各国所得课税按其课征方式不同如何进行分类?
3. 按分类所得的课征方式应税所得主要的分类有哪些?
4. 所得课税的纳税人如何选择与界定?
5. 应税所得的计算原理是什么?
6. 财产课税的主要类型及其具体税种有哪些?

第三章 税收管辖权

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过本章学习,使学生明确什么是税收管辖权,税收管辖权的分类,以及目前世界各国实施税收管辖权的基本情况和实施各种不同的税收管辖权的若干规则,为国际税收后续内容的学习奠定基础。

教学内容:

第一节 税收管辖权的原则和类型

一、税收管辖权的概念

(一) 管辖权一般

(二) 税收管辖权

二、税收管辖权的基本原则和类型

(一) 属地原则

(二) 属人原则

三、税收管辖权的种类

(一) 来源地税收管辖权

(二) 居民税收管辖权

(三) 公民税收管辖权

第二节 居民(公民)税收管辖权

一、居民(公民)纳税人的确定标准

(一) 居民纳税人的确定标准

(二) 公民纳税人确定标准

二、双重居民身份冲突的解决

(一) 自然人居民身份冲突的解决

(二) 法人居民身份冲突的解决

第三节 地域税收管辖权

一、关于境内来源所得的确定标准

(一) 营业所得

- (二) 国际海运和空运所得
- (三) 劳务所得
- (四) 投资所得
- (五) 财产所得

二、关于境内财产的确定标准

三、境内来源所得认定标准冲突的解决

- (一) 对非居民的经营所得征税必须坚持常设机构标准
- (二) 对非居民取得的劳务所得的征税
- (三) 对非居民取得的投资所得的征税
- (四) 对非居民取得财产所得的征税

思考题：

1. 如何理解税收管辖权？各国税收管辖权确立所依据的原则有哪些？
2. 目前世界各国税收管辖权的种类有哪些？
3. 国际社会关于税收居民的认定标准是什么？
4. 什么是常设机构？什么是常设机构标准？确立常设机构标准在国际税收中的意义有哪些？
5. 根据我国税法，各类所得的来源地应如何判定？
6. 我国税法是如何确定自然人税收居民和法人税收居民身份的？
7. 我国税法对常设机构利润的确定原则有哪些？
8. 双重居民身份冲突的解决方法是如何规定的？对来源地税收管辖权的认定标准的冲突的解决方法是如何规定的？

第四章 国际双重征税及其消除

课时分配： 4 课时

教学要求：

通过本章学习，使学生明确什么是国际双重征税，国际双重征税是如何产生的，避免双重征税的一般方法有哪些，同时要求学生熟悉各种方法的具体计算步骤，不同国家采用不同方法的目的。

教学内容：

第一节 双重征税及国际双重征税

一、双重征税

- (一) 概念
- (二) 不同性质的双重征税
- (三) 不同范围的双重征税

二、国际双重征税

- (一) 概念
- (二) 国际双重征税的基本特征

第二节 国际双重征税的产生

一、国际双重征税的产生

- (一) 现代所得税和财产税制的普遍建立和经济的国际化是双重征税产生的经济和税制前提。
- (二) 各国税收管辖权的交叉和重叠，是国际双重征税的直接原因。

二、国际双重征税的形式

- (一) 居民（或公民）管辖权与地域管辖权的重叠和冲突引起的重复征税。
- (二) 公民管辖权与居民管辖权的重叠和冲突引起的重复征税。

(三) 居民管辖权与居民管辖权的重叠和冲突引起的重复征税。

(四) 地域管辖权与地域管辖权的重叠和冲突引起的双重征税。

第三节 国际双重征税的消除

一、避免和消除双重征税的单边方式

二、单边避免或消除国际双重征税的措施

(一) 免税法

(二) 抵免法

(三) 扣税法

(四) 低税法

三、单边措施的限制性条件

(一) 必须是就其境外所得或财产在本国负有纳税义务的纳税人。

(二) 必须是按照本国税法规定确定的境外来源所得或财产。

(三) 向有关外国政府缴纳的必须是所得税或财产税，而不是费或其他性质的税。

(四) 必须是实际已纳税的境外所得或财产。

四、避免或消除国际双重征税的双边或多边方式的主要措施

(一) 明确缔约国之间可对其行使居民管辖权的纳税人范围。

(二) 明确缔约国地域管辖权的实施范围。

(三) 明确居住国免除国际双重征税的方法和适用的税种范围。

思考题：

1. 试比较几种不同性质的双重征税？如何理解国际双重征税的概念？
2. 国际双重征税是如何产生的？试举例说明同一跨国纳税人的国际双重征税的产生？
3. 减除国际双重征税的原则和一般方法有哪些？比较各种方法的影响？

第五章 居住国消除国际双重征税的外国税收抵免制度

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，使学生对外国税收抵免制度的内容、方法有清晰的认识和掌握，了解直接抵免与间接抵免适用的情况及计算方法，了解外国税收抵免限额的意义和方法，同时对税收抵免的基本内容有一定的了解和掌握。

教学内容：

第一节 直接抵免和间接抵免

一、直接抵免

(一) 全额抵免

(二) 普通抵免（抵免限额）

二、间接抵免

(一) 一层间接抵免

(二) 多层间接抵免

第二节 外国税收抵免限额

一、分国限额法。

二、综合限额法

三、分国限额法与综合限额法的比较

(一) 例一

(二) 例二

四、专项限额

五、我国分国限额抵免适用税种的具体规定

第三节 税收饶让抵免

一、税收鼓励与抵免矛盾

二、税收饶让抵免及其表现形式

(一) 税收饶让抵免内涵

(二) 表现形式

三、税收饶让抵免的不同态度

(一) 以英国、日本为代表的态度

(二) 美国对税收饶让抵免的态度

思考题:

1. 什么是抵免限额? 如何计算抵免限额?
2. 什么是直接抵免法? 什么是间接抵免法? 二者的区别和分别适用于什么样的纳税人?
3. 母公司如何在外国税收抵免的情况下缴纳本国税款?
4. 什么是分国限额抵免? 什么是综合限额抵免? 在适用税收抵免限额上我国税法是如何规定的?
5. 什么是税收饶让? 有何意义?

第六章 国际相关关联企业的税务管理

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过本章的学习, 使学生对国际关联企业及转移定价的基本概念, 转移定价的动机、形式、转移定价与国际收入和费用的分配、各国对国际关联企业内部转移定价的基本原则、内部交易的计价标准, 及对国际关联企业内部定价的检验与调整等内容有一定的认识和掌握。

教学内容:

第一节 国际关联企业转移定价

一、国际关联企业

(一) 缔约国一方企业直接或间接参与缔约国另一方企业的管理、控制和资本

(二) 同一人直接或间接参与缔约国一方企业与缔约国另一方企业的管理、控制和资本

二、我国税法上对关联关系认定的标准

(一) 《外商投资企业和外国企业所得税法》的规定

(二) 国家税务总局发布的《关于关联企业间业务往来税务管理实施办法》(后经修改后发布的《管理规程》) 中的规定

三、转移定价

(一) 两种不同的销售与定价

(二) 转移定价与正常交易价格

四、转移定价的功能

(一) 转移定价是跨国公司内部“资源配置”的“指示器”

(二) 转移定价是跨国公司组织形式向分权化发展的重要保障

(三) 转移定价是跨国公司实现其全球发展战略、谋求利润最大化的重要工具。

第二节 转移定价的形式、动机及其影响

一、转移定价的形式

- (一) 货物购销的交易定价
- (二) 贷款往来的利率
- (三) 财产购置的购置价格与财产租赁的租赁费用
- (四) 劳务提供的收费价格
- (五) 特许权转让与使用的转让价格与使用费价格

二、转移定价的动机

- (一) 非税务动机
- (二) 税务动机

三、转移定价对有关国家税收的影响

四、应对转让定价策略政府应持的态度

- (一) 不能因为转让定价客观上容易避税而否定其在实现跨国公司全球经营管理战略中的重要地位
- (二) 不能因为其在跨国公司全球经营管理战略中的重要作用而听任其任意使用

第三节 国际关联企业内部定价的原则及计价标准

一、国际关联企业内部定价的基本原则（又称跨国收入和费用分配的原则）

- (一) 正常交易原则
- (二) 总利润原则
- (三) 合理原则

二、国际关联企业内部交易的计价标准

各国主要采用正常交易原则解决国际关联企业内部交易的计价标准。

- (一) 市场标准
- (二) 比照市场标准
- (三) 组成市场标准
- (四) 成本标准

三、国际关联企业转移定价的调整方法

- (一) 可比非受控价格法
- (二) 再销售价格法
- (三) 成本加利润法
- (四) 其他合理的方法

四、具体业务调整中应注意的问题和国际规范

- (一) 货物购销价格
- (二) 贷款往来
- (三) 财产租赁的租金
- (四) 劳务（服务）提供的收费标准
- (五) 无形资产的转让、使用

第四节 国际关联企业内部定价的检验和调整

一、关于国际关联企业的认定

二、国际关联企业内部定价的检验

- (一) 对有关联企业背景资料的调整

(二) 有选择地采用不同的检验方法

三、国际关联企业的转移定价的调整

(一) 征纳双方矛盾的协调

(二) 国际税务关系的协调

第五节 预约定价协议

一、预约定价协议的概念

(一) 单边预约定价协议

(二) 双边、多边预约定价协议

二、预约定价协议的产生

(一) 美国关于预约定价协议立法规定产生的背景

(二) 日本及其他发达国家预约定价协议产生的背景

三、预约定价协议的主要目标

(一) 使纳税人在一些基本问题上与税务部门达成一致

(二) 使纳税人与税务部门便于沟通、协作

(三) 比传统方法更快地达成与纳税人的协议

(四) 减少税务部门的税收成本提高征管效率

四、预约定价协议的积极意义

(一) 使纳税人明确税务部门对自己经营活动的交易定价作出反映

(二) 提高纳税人、税务部门的相互沟通、理解，促使双方的信息交流

(三) 减轻纳税人证实交易真实性、证实交易定价合理性的相关资料收集、保管工作，也减少税务部门的相同工作。

(四) 减少不必要的税务诉讼

五、预约定价协议的适用范围

(一) 在与外国关联企业进行交易时需要采用非标准的转移定价方法纳税人

(二) 与国外有大量业务往来的企业

(三) 本企业产品在国外市场面临竞争的激烈性，在国外市场设立受控的外国子公司来满足竞争需要的

六、预约定价协议法律适用基础的问题

七、预约定价协议的签定程序

(一) 选定转让定价方法并对之进行经济分析，纳税人证实该方法是否具有灵活性来适应市场竞争。

(二) 与税务部门预约，沟通适用此方法的可能性，评估和决定签定此协议是否对纳税人有利。

(三) 纳税人提出申请，向税务部门报送税务部门所需要的信息资料。

(四) 税务部门审核，与纳税人交换意见并最终批准。

(五) 双方签定、缔结预约定价协议。

八、预约定价协议的局限性

思考题：

1. 什么是国际关联企业？什么是国际转移定价？

2. 如何认识和客观评价转移定价的作用？为什么要规范国际关联企业的转移定价？

3. 转移定价对跨国公司经营有什么意义？

4. 规范国际关联企业转移定价的原则有哪些？（即：国际关联企业之间的收入和费用的分

配标准是什么?)

5. 独立交易定价(独立核算)原则下国际关联业务往来的计价标准有哪些?(即:收入和费用国际分配的调整标准是什么?)

6. 独立核算原则下具体业务的计价标准有哪些?

7. 什么是预约定价协议?对规范国际关联企业转移定价的现实意义有哪些?

8. 如何签定预约定价协议?

9. 我国对跨国关联企业间的业务往来有哪些税务管理规定?

10. 我国外商投资企业转移定价避税的特点及其防范有哪些?

第七章 国际避税、国际逃税与反避税、反逃税

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章学习,使学生对国际避税、逃税、国际避税地的概念有清晰的了解。对国际避税的一般方法及其具体措施有一定的了解,尤其对国际反避税和逃税的立法、措施有较深入的认识和掌握。

教学内容:

第一节 国际避税与逃税的概念及其产生的客观条件

一、国际避税及偷逃税的概念

(一) 国际避税

(二) 国际逃税

二、国际避税与逃税产生的客观条件

(一) 不同国家行使的税收管辖权之间的重叠和冲突是国际避税、逃税的根源

(二) 不同国家行使的税收管辖权的差异客观上为纳税人提供了进行国际避税的机会

第二节 国际避税和逃税的方法

一、国际避税的方法

(一) 人的流动

(二) 人的非流动法

(三) 中介公司

(四) 资金、货物或劳务的流动

(五) 资金、货物或劳务的非流动

(六) 流动与非流动的结合

二、国际逃税的方法

(一) 隐匿应税收入和财产

(二) 虚报经营成本费用

(三) 虚报投资额

(四) 地下经济

第三节 国际避税地及其功能

一、避税地的概念及其分类

(一) 避税地的概念

(二) 避税地的分类

二、避税地产生的原因及必要条件

(一) 避税地产生的原因

(二) 避税地的必要条件

三、避税地的作用与评价

- (一) 避税地的经济作用
- (二) 避税地的消极作用
- (三) 避税地功能
- (四) 对避税地的评价

四、国际反避税、反偷逃税

- (一) 国际反避税、反偷逃税的一般方法
- (二) 欧美主要国家的反避税和逃税措施

思考题:

1. 什么是国际避税和国际逃税? 两者有何区别?
2. 国际避税形成和发展的客观原因有哪些?
3. 国际避税地有哪几种类型? 其形成的条件和税制模式是什么?
4. 国际避税的主要方式有哪些?
5. 外商投资者逃避我国税收的主要原因是什么? 有哪些主要手法和特点?
6. 发达国家对付避税地法规的主要内容是什么?
7. 反避税法赋予跨国纳税人的义务包括哪些方面的内容?
8. 涉及反避税的税收征管制度包括哪些? 其内容是什么?
9. 如何防止滥用国际税收协定?
10. 为什么要规定资本弱化法规? 各国资本弱化法规的主要内容是什么?

第八章 国际税收协定

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章学习, 使学生对国际税收协定的内容有一个全面了解, 掌握国际税收协定的概念、分类、作用, 重点掌握国际税收协定条款的内容及基本精神, 明确认识国际税收协定的法律地位, 基本了解我国对外缔结税收协定的情况。

教学内容:

第一节 国际税收协定的类型及作用

一、国际税收协定的分类

- (一) 按协定涉及的税种范围分
- (二) 按协定涉及的内容分
- (三) 按参与国多寡分

二、国际税收协定的作用

- (一) 明确划分国际之间的征税权利, 协调国家之间税收分配关系
- (二) 更合理、有效地防范避税和减除国际重复征税
- (三) 协调国家之间的税收合作关系, 为国际反避税提供可靠依据
- (四) 促进国与国之间的经济合作和交往的扩大

第二节 国际税收协定的基本内容

一、协定的适用范围

- (一) 协定适用的人的范围
- (二) 协定适用的税种范围

二、对协定基本用语的定义

三、明确缔约国作为非居住国行使地域管辖权课税的范围及限制条件。

- (一) 营业所得
- (二) 航运与空运企业营业所得
- (三) 投资所得
- (四) 劳务所得
- (五) 财产所得
- (六) 财产

四、明确居住国实行的免除国际重复征税的方法

五、明确相互给予对方国民以无差别待遇

六、明确进行国际税务合作的方法和要求

第四节 《经合组织范本》与《联合国范本》的主要区别

- 一、常设机构的范围
- 二、对常设机构经营利润征税的问题
- 三、对船运和空运收入征税的问题
- 四、对股息征税的问题
- 五、对利息征税的问题
- 六、对特许权使用费征税的问题
- 七、对劳务所得征税的问题
- 八、对退休金的征税问题

第四节 国际税收协定的法律地位

一、国际税收协定的法律属性

- (一) 国际税收协定主要是调整国家之间的税收关系的规范，自然应划入国际法范畴。
- (二) 国际税收协定事实上还以自然人和法人为调整对象，兼具国际私法范畴。

因此，国际税收协定兼跨两个法律体系

二、国际税收协定的法律地位

- (一) 国际税收协定与国内税法的关系
- (二) 国际税收协定的特点
- (三) 国际税收协定与国内税法关系的处理

思考题：

1. 试述国际税收协定的必要性
2. 国际税收协定与国内税法的关系如何？
3. 国际税收协定的主要内容有哪些？
4. 经合组织范本和联合国范本的主要区别有哪些？
5. 我国对外谈签税收协定一般坚持哪些原则？
6. 中外避免双重征税协定关于自然人、法人的双重居民身份问题、关于营业利润的征税问题、关于对投资所得征预提税实行限制税率有哪些处理办法或规定？

参考书目

1. 中国国际税务学会. 国际税收[J]. 北京:中国国际税务学会, 历年各期;
2. 高强. 美国税制[M]. 北京:中国财政经济出版社, 2000;
3. 朱青. 国际税收[M]. 北京:中国人民大学出版社, 2001;
4. Charles I. Kingson & Cynthia A. Blum. International Taxation[M]. CITIC PUBLISHING HOUSE, 2003;
5. 黄济生. 国际税收[M]. 上海:华东师范大学出版社, 1992年6月第1版;
6. 王铁军、解学智. 国际税收通论[M]. 大连:东北财经大学出版社, 1993年6月第1版;
7. 刘剑文. 国际税法[M]. 北京:北京大学出版社, 2001;
8. 黄济生、殷德生. 国际税收理论与实务[M]. 上海:华东师范大学出版社, 2002;
9. 刘剑文. 国际所得税法研究[M]. 北京:中国政法大学出版社, 2001;
10. 陈永良. 外国税制[M]. 广州:暨南大学出版社, 2004年1月第1版;
11. 中国国际税收研究会. 中国加入 WTO 与税收改革[M]. 北京:中国税务出版社, 2001年;
12. 大卫·特洛、马克·阿特金森. 国际转移定价[M]. 北京:电子工业出版社, 2002;
13. 国家税务总局国际税务司. 国际税收业务手册[M]. 北京:中国税务出版社, 2013;
14. 中国国际税收研究会. 跨国税源监控研究[M]. 北京:中国税务出版社, 2010;
15. (美) Brian J. Arnold, Michael J. McIntyre. 国际税收基础(张志勇等译)北京:中国税务出版社, 2005;
16. 杜秋鹃, 周秀梅, 杨春化. 非居民税收政策与反避税实务及案例分析[M]北京:中国市场出版社2014;
17. 国家税务总局国际司. 非居民企业税收管理案例集[M]中国税务出版社2012;
18. OECD. Transfer Pricing Guidelines For Multinational enterprises and Tax Administration[M]. Paris; France, 2010;
19. 经济合作和发展组织. 跨国企业和税务机关转让定价指南[M]. 北京:中国税务出版社, 2015年5月第1版;
20. 段从军. 国际税收实务与案例[M]. 北京:中国市场出版社, 2016年5月第1版;
21. 经济合作和发展组织. OECD/G20税基侵蚀和利润转移(BEPS)项目2015年成果最终报告. [M]. 北京:中国税务出版社, 2016年3月第1版;

国际税收课时分配表

| 章 节 | 内 容 | 课 时 |
|-----|----------------------|-----|
| 第一章 | 导言 | 4 |
| 第二章 | 各国所得税与财产税制 | 4 |
| 第三章 | 税收管辖权 | 6 |
| 第四章 | 国际双重征税及其消除 | 4 |
| 第五章 | 居住国消除国际双重征税的外国税收抵免制度 | 4 |
| 第六章 | 国际相关关联企业的税务管理 | 6 |
| 第七章 | 国际避税、国际偷逃税与反避税、反逃税 | 4 |
| 第八章 | 国际税收协定 | 2 |
| 合 计 | | 34 |

执笔人： 王建伟 2016年8月
 审定人： 程瑶 2016年8月
 学院负责人：管永昊 2016年8月

《税收信息化》课程教学大纲

(2003年制定, 2016年修订)

课程代码: 12E0109

英文名称: Information Technology in Tax Administration

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 税收经济学、中国税制、税收管理

后置课程: 无

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 韩瑜

主讲教师: 韩瑜、汪卢俊

考核方式: 考查

成绩构成: 考勤+课堂讨论+作业+期末综合练习

使用教材: 税务信息化理论与应用, 中国税务出版社, 2010

课程概述:

《税收信息化》为税收学专业的专业任意选修课。课程主要讲述的是信息技术在税收领域的应用, 具体包括信息化概述、基础理论、中国税收信息化的历史进程、税收征管信息系统、金税工程、税务办公信息系统、税收信息化管理及其标准化建设、电子商务与税收等内容。课程重点介绍了税收征管信息系统、办公信息系统等所实现的业务运作流程和网络构成。

教学目的:

本课程的教学目的在于使学生在对税收信息化的基本理论及其世界发展的总体趋势具备较为全面和系统的了解的基础上, 能够重点掌握我国当前税收信息化建设的主要内容、操作方法及其发展走向, 从而既具备适应税收信息化这一发展着的现实潮流的知识准备, 又具备相应的实践操作和运用能力。

教学方法:

本课程教学内容的一个突出特点就在于贯穿理论与实际的高度结合, 在教学过程中特别强调使学习者能够将税务理论知识与相应的税收信息化应用系统的操作融为一体。因此, 本课程在通过理论教学课时传授学生税收信息化知识体系的同时, 配套设置了大量的上机操作课时, 使学生通过运用而切实掌握所学税收信息系统的内容。而且, 即便在理论授课课时中, 也需要借助多媒体教学、通过网络来演示实例、说明税收信息系统的机理和运作。

各章教学要求及教学要点

第一章 税收信息化概述

课时分配: 3 课时

教学要求:

本章通过对信息、信息化、税收信息化等基本概念的解说,旨在使学生通过对概念的辨析深刻把握税收信息化的内涵,为系统学习税收信息化知识奠定基础。本章重点和难点是信息化的构成要素以及税收信息化的内涵。

教学内容:

第一节 信息与税收信息

一、信息的概念

- (一) 信息的特征
- (二) 信息的定义
- (三) 数据、信息与知识

二、信息的分类

- (一) 自然信息和社会信息
- (二) 静态信息和动态信息

三、税收信息

- (一) 税收信息的概念
- (二) 税收信息的特征
- (三) 税收信息的分类

第二节 信息化与税收信息化

一、信息化概述

- (一) 信息化的概念
- (二) 信息化的构成要素

二、税收信息化概述

- (一) 税收信息化的概念
- (二) 税收信息化的内涵
- (三) 税收信息化的作用
- (四) 税收信息化的目的和意义

思考题:

1. 数据与信息之间的联系与区别。
2. 什么是信息化?
3. 税收信息化的内涵是什么?
4. 信息在税务管理中应发挥什么作用?

第二章 税收信息化的理论基础

课时分配: 3 课时

教学要求:

通过本章学习,使学生对指导我国税收信息化建设的理论有清晰的认识,把握这些理论的核心思想和进步之处,了解这些理论在现实中的应用。本章重点在于对税收风险管理理论的掌握。

教学内容:

第一节 流程再造理论

一、流程再造理论介绍

- (一) 流程再造理论产生的背景
- (二) 流程再造理论的基本内涵

二、流程再造理论对税收征管改革实践的指导

第二节 新公共管理理论

一、新公共管理理论介绍

- (一) 新公共管理理论的提出
- (二) 新公共管理理论的基本思想

二、新公共管理理论对税收征管改革实践的指导

第三节 税收风险管理理论

一、税收风险管理理论介绍

- (一) 风险管理与税收风险管理的概念
- (二) 税收风险管理理论的主要内容

二、税收风险管理理论对税收征管改革实践的指导

第四节 组织结构理论

一、组织结构理论介绍

- (一) 组织的概念
 - (二) 组织设计的要素
- ## 二、税收信息化组织结构的设计
- (一) 税务系统组织体系的设计
 - (二) 信息技术机构内设部门的设计

思考题:

1. 流程再造理论对税收征管改革有何指导意义?
2. 税收风险管理理论的主要内容有哪些?

第三章 税收信息化的发展历程

课时分配: 3 课时

教学要求:

通过本章学习,使学生了解国外税收信息化的发展趋势,掌握信息化发展阶段理论,了解我国税收信息化发展的历程及目标。本章重点在于诺兰模型的掌握。

教学内容:

第一节 国际税收信息化的发展趋势

- 一、国际税收信息化发展的背景
- 二、国际税收信息化发展的案例
 - (一) 美国
 - (二) 澳大利亚
 - (三) 爱尔兰
 - (四) 新加坡
 - (五) 其他国家
- 三、国际税收信息化发展的特点

第二节 信息化的发展阶段理论

- 一、诺兰模型

- 二、米歇模型
- 三、信息化的发展模式
 - (一) 市场主导型
 - (二) 政府主导型

第三节 我国税收信息化建设的发展历程

一、我国税收信息化发展的阶段及其特征

- (一) 萌芽阶段
- (二) 起步阶段
- (三) 稳步发展阶段
- (四) 全面提升阶段

二、我国税收信息化建设的目标

思考题:

1. 中国税收信息化建设的历程大体可以分为几个阶段?
2. 我国的税收信息化进程呈现出什么特点和发展趋势?

第四章 税收信息技术基础知识

课时分配: 3 课时

教学要求:

通过本章的学习,应使学生掌握税收信息技术的基本知识特别是网络知识和信息系统知识,为后面章节的学习奠定基础。本章重点在网络知识,难点在信息系统的基本知识。

教学内容:

第一节 税收信息化建设的软硬件

- 一、税务系统使用的硬件设备
- 二、税收软件的设计与开发
- 三、税务软硬件的维护

第二节 税务网络相关知识

- 一、税务网络基础知识
- 二、税务局域网络知识
- 三、税务广域网络知识

第三节 信息系统相关知识

- 一、信息系统基础
 - (一) 信息系统的发展阶段
 - (二) 信息系统的类型
 - (三) 信息系统的生命周期
 - (四) 信息系统的维护与开发
- 二、管理信息系统

第五章 税收征管信息系统

课时分配: 10 课时

教学要求:

通过本章的理論学习和上机操作,应使学生在全面了解中国税收征管信息系统的背景知识和操作知识的同时,能够熟练掌握本系统环境下的税收业务运作。中国税收征管信息系统中各功能子系统的运作理论及其上机操作既是本章重点,也是本章难点。

教学内容:

第一节 税收征管信息系统概述

- 一、税收征管信息系统的现状
 - (一) 税收征管信息系统的设计理念
 - (二) 税收征管信息系统版本介绍
- 二、税收征管信息系统的目标
 - (一) 总体目标
 - (二) 具体建设目标
- 三、税收征管信息系统的基本组成
 - (一) 税收业务管理应用系统
 - (二) 税务行政管理应用系统
 - (三) 决策支持管理应用系统
 - (四) 外部信息管理应用系统
- 四、税收征管信息系统之间的关系
 - (一) 操作型系统与分析型系统的关系
 - (二) 分析型系统间的关系
 - (三) 操作型系统间的关系

第二节 金税三期核心征管系统介绍

- 一、金税三期简介
 - (一) 金税三期实施的背景
 - (二) 金税三期总体规划与目标
 - (三) 金税三期的制度创新
- 二、金税三期核心征管系统的总体框架及功能介绍
 - (一) 金税三期核心征管系统的总体框架
 - (二) 金税三期核心征管系统的应用功能

本章课程实验

实验目的: 在税收信息化的教学中,通过实验使学生熟悉税收软件的基本流程和主要功能,重点掌握电子报税软件各个模块的基本功能、运作流程和具体业务操作,提高学生的实践能力,为今后从事税务相关工作打下良好基础。

实验要求: 1.要求学生熟练掌握电子报税软件各模块的功能与操作方法。2.利用报税软件分别进行增值税、消费税、企业所得税、个人所得税等税种的申报操作。

实验方法: 给学生布置实验材料,由学生在实验室上机独立实验操作,并将操作流程记录下来,将结果交给任课老师。

考核评价: 任课教师对学生每次上交的作业进行批改,每次作业占总实验成绩的20%,最后按照一定比例计入学生的平时成绩。

思考题:

- 1.试述税收管理与税收征管信息系统之间的关系
- 2.试述税收征管信息系统的含义
- 3.试述税收征管信息系统中技术、信息、业务流程、人之间的相互关系

第六章 金税工程

课时分配: 6 课时

教学要求:

本章通过介绍金税工程的建设历程,阐释其系统组成、业务流程及各子系统的主要功能,使学生能把握金税工程的发展轨迹、基本运行原理、系统构造及其操作。本章重点是金税工程各功能子系统的原理及操作,难点主要集中在其防伪税控系统的功能原理及操作上。

教学内容:

第一节 金税工程概述

一、金税工程的概念与实施背景

- (一) 金税工程的概念
- (二) 金税工程的实施背景

二、金税工程三期进程

金税三期工程 2002 年开始立项;内容及特点。

三、金税工程的系统结构

- (一) 一个网络

在全国国税系统内,建立一个涵盖总局、省局、地市局、县区局的四级计算机广域网络。

- (二) 四个系统

1. 防伪税控开票子系统;
2. 防伪税控认证子系统;
3. 增值税计算机稽核子系统;
4. 协查信息管理子系统。

三、金税工程业务流程

第二节 防伪税控系统

一、防伪税控系统简介

- (一) 概念
- (二) 背景

二、防伪税控系统的工作原理

- (一) 防伪原理
- (二) 识伪原理
- (三) 票源控制原理
- (四) 税源控制原理

三、防伪税控系统的构成

- (一) 构成: 六个子系统
- (二) 各子系统部件及功能介绍

思考题:

1. 金税工程的系统结构是怎样的?
2. 金税工程的各应用子系统怎样发挥其功能?

第七章 税务办公信息系统

课时分配: 4 课时

教学要求:

本章主要介绍税务系统使用面最广的软件之一——公文处理系统,旨在使学生把握这一税务办公信息化的具体应用系统的特点和操作。本章重点及难点是税务机构公文处理系统的功能应用,即其业务处理。

教学内容:

第一节 税务办公信息化概述

- 一、办公信息化概述
 - (一) 办公信息化的历史与发展
 - (二) 办公信息化的概念
- 二、OA 系统的功能层次
- 三、税务办公信息系统
 - (一) 税务办公信息系统的要素
 - (二) 税务办公信息系统的功能需求
 - (三) 税务办公综合信息系统介绍

第二节 公文处理系统概述

- 一、公文处理系统的特点:
 - (一) 总述
 - (二) 具体特点
- 二、公文处理系统的操作对象和常用功能
 - (一) 操作对象
 - (二) 常用功能

思考题:

1. 税务机关的办公信息系统有哪些功能需求?
2. 税务机关的公文处理系统有哪些功能?

第八章 电子商务与税收

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章学习,应使学生了解电子商务对税收的各方面影响、各国的电子商务税收对策,从而了解电子商务与税收信息化之间的关联。本章重点是各国的电子商务税收对策,难点在于我国的电子商务税收对策。

教学内容:

第一节 电子商务对税收制度的影响

- 一、电子商务简述
 - (一) 含义
是指在国际互联网上进行的商务活动,即利用互联网技术而形成的新的商业交易模式。
 - (二) 功能及特点
电子商务能够完成电子订购、网上支付、数字化产品的网上递交等,使交易快捷化也虚拟化,对社会经济造成深刻的广泛影响。
- 二、电子商务对现行税收制度形成严峻挑战
 - (一) 对现行税制要素的影响
使居民身份、常设机构、国际税收管辖权、所得性质的确认造成很大困难,并影响到具体税种。
 - (二) 对税收征管的影响
 1. 征管基础变得薄弱
 2. 征管遇到了法律难题
 3. 征管的技术手段和征管人员素质明显滞后

- (三) 电子商务的税收管辖权问题
- 1. 空间管辖
- 2. 属人管辖
- 3. 国际协调机制

第二节 国际上解决电子商务的税收对策

一、关于电子商务税收问题的一般原则

- (一) 对开征新税的否定
- (二) 主流原则立场的提出

二、关于电子商务的税收政策

- (一) 关税方面
- (二) 间接税方面
- (三) 直接税方面

三、关于电子商务的税务管理问题

- (一) 税务登记注册与身份确认
- (二) 电子申报与支付
- (三) 电子发票制度
- (四) 电子评税与检查
- (五) 立法保障

第三节 我国电子商务的税收政策取向

一、我国电子商务税收政策的基本立场

- (一) 遵循经济实质的原则
- (二) 务实与包容的原则
- (三) 超前性原则
- (四) 全球一致性原则

二、对完善电子商务税收征管措施的建议

- (一) 加快现有征管措施的电子化进程
- (二) 寻找新的征管支点
- (三) 扫清电子商务税收征管的法律障碍

思考题:

1. 世界各国的电子商务税收对策是什么?
2. 我国应如何应对电子商务税收问题?

《西方财税文献选读（双语）》课程教学大纲

(2006 年制定，2016 年修订)

课程代码: 12E0112

英文名称: Selective Readings of Western Fiscal Literature (Bilingual)

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 微观经济学、宏观经济学、财政学、税收经济学、中国税制-货物劳务税制、中国税制-所得税制、中国税制-财产行为税制

后置课程: 无

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 李林木

主讲教师: 李林木、任巧玲、汪卢俊等

考核方式: 考查

成绩构成: 平时 40%+期末 60%

使用教材: 自编讲义。

课程概述:

本课程是为财政学专业和税收学专业的高年级本科生开设的专业选修课，旨在通过指导学生阅读一般财税文献，培养他们独立阅读和理解英文财税文献的能力，并为深入学习后续相关英文原版专业课打下基础。本课程的主要内容包括国外经典英文教材和专著中有关市场缺陷、政府职能、公共产品、公共支出、社会保障、公共债务、税收理论、主要税种及其财税政策杠杆等方面的文献及其最新进展。

教学目的:

一是培养学生阅读英文财税文献资料的能力；二是进一步巩固和提高财税专业理论水平，拓展知识视野，了解国际上财税领域的最新动态和发展趋势；三是借鉴国际理论与经验，为完善我国财税体制和制度政策提供借鉴和参考。重点是培养学生阅读财税专业英文文献的能力和从国际视野分析问题解决问题的能力。

教学方法:

本课程作为一门旨在着重培养学生专业英语阅读能力的双语教学课程，在课堂教学过程中主要采用英语讲授，英语使用频度根据学生的整体英语水平而定；同时，为帮助学生理解和掌握专业词汇，对各专题涉及的主要专业词汇用中英文对照形式加以汇编。考虑到授课对象是高年级本科生，为了进一步培养他们的口头交际能力并加深专业知识理解，在教学中采用教师讲解与学生发言讨论相结合的方式，并在中期末各安排 1-2 课时的讨论课。

各章教学要求及教学要点:

Chapter 1 Market and Government

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章的学习和练习,进一步熟悉市场经济下公共财政存在的必要性及其职能和局限性,能够读懂相关英文文献,并能从国际视野评析目前我国政府的职能特点。

教学内容:

- 1.1 Market Failure and the Role of Government
- 1.2 How Might the Government Intervene
- 1.3 Limitations of Government

Discussion Questions:

1. What is market failure?
2. What should the government do and what not to do in a market economy?
3. What do you think about the role that the present Chinese government plays?

Chapter 2 Public Goods

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章的学习和练习,进一步熟悉公共产品与私人产品的区别和公共品的最优供给理论,能够读懂相关英文文献,并能从国际视野分析我国公共产品的供给现状与存在问题。

教学内容:

- 2.1 What is a Public Good
- 2.2 Public vs. Private Goods
- 2.3 Free-Rider Problem
- 2.4 Collective Goods

Discussion Questions:

1. What are the differences between public goods and private goods?
2. How to make the supply of public goods efficient and equitable in China?

Chapter 3 Public Expenditure

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章的学习和练习,进一步熟悉公共支出的原则、效益评价及消耗性(购买性)支出和转移性支出的各自范围,能够读懂相关英文文献,并能从国际视野分析我国公共支出的现状和问题。

教学内容:

- 3.1 Public Expenditure Categories
- 3.2 Why Public Education
- 3.3 International Experience in Public Service Provision and Reform

Discussion Questions:

1. What are the differences between exhaustive expenditures and transfer payments (expenditures)?
2. How to evaluate the efficiency of public expenditures?
3. What are the main trends of public service delivery in OECD countries?

Chapter 4 Social Security

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章的学习和练习，进一步了解市场经济下社会保障制度的理论基础、社保基金的来源和筹资模式，能够读懂相关英文文献，并能从国际视野分析我国社会保险费的改革方向。

教学内容:

- 4.1 Social Security
- 4.2 National Insurance in the UK
- 4.3 Social Security in the US

Discussion Questions:

1. Why is the social security system indispensable in a market economy?
2. What are the common characteristics of the social security systems among developed countries?
3. Why are social security contributions usually regressive?
4. How to reform the social security system in China?

Chapter 5 Introduction to Taxation

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章的学习和练习，进一步熟悉税收基本原理和最优课税理论，能够读懂相关英文文献，并能从国际视野分析和评价我国的税制结构。

教学内容:

- 5.1 What Is a Tax
- 5.2 The Forms of Taxation
- 5.3 Tax Base
- 5.4 Tax Rate Structure
- 5.5 Effective versus Statutory Rates
- 5.6 Tax Principles

Discussion Questions:

1. Evaluate the principles of taxation proposed by Adam Smith.
2. Compare the tax structures between developed and developing countries. What are their respective advantages and disadvantages according to the theory of optimal taxation?

Chapter 6 Taxes on Consumption

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章的学习和练习，进一步熟悉消费类税收（货物与劳务税）包含的税种及这类税收对公平与效率的影响，能够读懂相关英文文献，并能从国际视野分析我国货物与劳务税特别是其中增值税的改革趋势。

教学内容:

- 6.1 Sales Tax
- 6.2 Effect on Consumers
- 6.3 Value-Added Tax (VAT)
- 6.4 Comparison with a Sales Tax
- 6.5 Criticisms
- 6.6 The Burden of Sales and Excise Taxes

Discussion Questions:

1. What are the common characteristics of VAT systems in Europe?
2. Evaluate China's VAT system from the point of view of efficiency and equity, and discuss its reform trend.

3. Why is the proportion of taxes on consumption to GDP in developing countries higher than that in developed countries?

Chapter 7 Personal Income Tax

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章的学习和练习,进一步熟悉个人所得税的分配效应、课征模式、税率设置及 20 世纪 80 年代以来个人所得税制改革的趋势,能够读懂相关英文文献,并能从国际视野分析我国个人所得税制的改革趋势。

教学内容:

7.1 Introduction to Personal Income Tax

7.2 Basic Structure

7.3 Exemptions and Deductions

7.4 Rate Structure

7.5 A Brief Guide to the Flat Tax

Discussion Questions:

1. Discuss the trends of personal income tax reform worldwide since 1980s.
2. What are the differences among comprehensive, dual and flat income tax?
3. Evaluate the current personal income tax system in China and propose its reform direction in the context of globalization.
4. Summarize the main methods to improve personal income tax compliance in developed countries especially in USA.

Chapter 8 Corporation Tax

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章的学习和练习,进一步熟悉公司所得税的课税依据、经济效应、政策选择及 20 世纪 80 年代以来公司所得税制改革的趋势,能够读懂相关英文文献,并能从国际视野分析我国企业所得税制未来发展方向。

教学内容:

8.1 Why Tax Corporations?

8.2 Rationale for Corporation Taxation

8.3 Economic Effects

8.4 Policy Issues

8.5 Corporation Tax Reform Proposals

Discussion Questions:

1. Discuss the rationale for corporation taxation and its economic effects.
2. How can double taxation on dividend be avoided?
3. Discuss the trends of corporate income tax reform worldwide since 1980s.
4. Discuss the trends of China's enterprise income tax reform.

Chapter 9 Public Debt

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章的学习和练习,进一步熟悉公债作为政府特殊收入方式的特征、用途、种类、结构和规模等相关知识,理解公债的经济效应和相机抉择,能够读懂相关英文文献,并能从国际视野分析我国公债的作用及发展方向。

教学内容:

- 9.1 An Introduction to Public Debt
- 9.2 Risk of Internal and External Bonds
- 9.3 Clearing and Defaults
- 9.4 Structure and Scale

Discussion Questions:

1. Is it true that “Today’s public debt is tomorrow’s tax liability”?
2. How can the reasonable scale of public debt be determined?

Chapter 10 Fiscal Policy

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章的学习和练习,进一步熟悉财政政策的内涵、种类和工具,更深刻地理解财政政策的宏观调控作用尤其是经济效应,能够读懂相关英文文献,并能结合国际经验分析我国作为发展中国家在不同的经济发展时期对财政政策的选择。

教学内容:

- 10.1 Definitions and Basics
- 10.2 Tools and Types of Fiscal Policy
- 10.3 Economic Effects of Fiscal Policy

Discussion Questions:

1. Why are different fiscal policies needed in different stages of economic development?
2. What are neutral, expansionary and contractionary fiscal policies? When are they needed respectively?
3. What tools of fiscal policy can be employed by the government?
4. Analyze the fiscal policy adopted worldwide during the period of financial crisis in 2008.

Chapter 11 Fiscal Federalism

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章的学习和练习,进一步熟悉不同层级的政府在公共品供给上的职责划分及各级政府间的财政关系,能够读懂相关英文文献,并能结合国际经验分析我国财政管理体制的改革趋势。

教学内容:

- 11.1 National Public Goods versus Local Public Goods
- 11.2 The Tiebout Model
- 11.3 Multiple Government
- 11.4 Intergovernmental Fiscal Relations

Discussion Questions:

1. What are the differences between political federalism and fiscal federalism?
2. What is the Tiebout Model?
3. Analyze the responsibilities of the government at different levels in China and propose the reform trend of China’s intergovernmental fiscal relations.

《税收经济分析》课程教学大纲

(2016 年制定)

课程编号: 12E0108

英文名: Economic Analysis of Taxation

课程类别: 专业任意选修课

前置课: 微观经济学、宏观经济学

后置课: 财税计量应用、财税动态专题等

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 汪卢俊

主讲教师: 汪卢俊、李婧等

考核方式: 考查

成绩构成: 平时成绩 30%, 课程论文 70%

选定教材: 赵喜红, 税收分析理论与实践, 北京: 中国市场出版社, 2013 年.

课程概述:

本课程是财经类院校财政学与税收学专业的选修课。按照“理论与实践相结合”的原则和思路, 不仅介绍了税收分析的各种理论, 更注重与实际工作相结合, 力求突出实用性, 从分析指标、分析方法、分析范式、分析步骤等方面对税收分析的全过程进行详实地描述和展示, 对实际工作具有较强的针对性。

教学目的:

通过本课程的学习, 使学生熟练掌握税收分析的基本方法、主要内容、分析范式、以及税收分析报告的撰写, 加强学生对税收问题的分析能力。同时, 本课程有助于学生树立正确科学的税收观, 为系统学习税收学科后续课程, 以及今后的研究与实践工作奠定坚实的方法基础。

教学方法:

本课程在教学中以课堂讲授为主, 课堂专题讨论为辅, 同时进行大量地习题练习。在讲授中要求以经济理论, 历史唯物主义, 唯物辩证法, 统计学以及计量经济学等方法为基础, 联系税收理论与实务的发展, 结合税制改革的实践, 借鉴国际税收分析的经验, 提升学生正确观察税收现象, 分析和解决税收问题的能力; 同时通过讨论和习题练习使学生能比较扎实的掌握税收分析的基本理论和实践知识, 夯实学生的专业素质。

各章教学要求及教学要点

第一章 税收分析概述

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章学习掌握税收分析的定义、意义、基本原则及其分类,了解国内外税收分析工作的开展情况,深刻理解税收分析本质,从而对税收分析有较全面的认识。本章重点是对税收分析基本原则的理解,这也是本章的难点所在。

教学内容:

第一节 税收分析的定义

- 一、税收分析的定义
- 二、税收分析的应用

第二节 税收分析的意义

- 一、税收分析的实践意义
- 二、税收分析的经济意义

第三节 税收分析的基本原则

- 一、实事求是的原则
- 二、经济与税收相互作用的原则
- 三、定性与定量相结合的原则
- 四、宏观与微观相结合的原则

第四节 税收分析的基本分类

- 一、按工作职责分类
- 二、按时间环节分类
- 三、按分析对象内容分类
- 四、按分析层面分类

第五节 国内外税收分析工作的开展情况

- 一、国外税收分析研究成果
- 二、中国税收分析工作开展的基本情况

思考题:

1. 为什么要进行税收分析?
2. 如何贯彻税收分析的基本原则?

第二章 税收分析的常用指标

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章学习掌握税收分析的常用指标,了解具体进行宏观与微观税收分析时如何选用合适的指标,以及通过相关的指标分析展开深入分析。本章重点是对税收与经济关系的理解,难点则是在具体指标的选取在。

教学内容:

第一节 宏观税收分析的常用指标

- 一、经济指标
- 二、税收指标
- 三、税收经济关系分析指标

第二节 微观税收分析的常用指标

- 一、税源类指标
- 二、税收类指标
- 三、税收经济关系分析指标

思考题:

- 1. 统筹协调宏观税收分析与微观税收分析?
- 2. 当不同分析指标得到的结论出现差异时怎么办?

第三章 税收分析的基本方法

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过本章学习掌握税收分析的基本方法,具体需要掌握如何处理税收数据,如何进行总量分析,对比分析,分组分析,平均分析,因素分析,相关与回归分析,以及时间序列分析等基本方法。本章重点与难点是对回归分析以及时间序列分析两大基本方法的掌握。

教学内容:

第一节 税收数据的处理方法

- 一、税收数据的基本类型
- 二、税收数据的加工整理
- 三、税收分析的常用工具

第二节 总量分析法

- 一、总量指标的概念及作用
- 二、总量指标的种类
- 三、总量指标在 Excel 中的图表描述
- 四、案例分析

第三节 对比分析法

- 一、对比分析法的概念及分类
- 二、相对指标的概念及作用
- 三、相对指标的分类
- 四、对比分析时应注意的问题
- 五、案例分析

第四节 分组分析法

- 一、统计分组的概念及作用
- 二、统计分组的原则
- 三、分组标志
- 四、统计分组体系
- 五、分配数列

第五节 平均分析法

- 一、平均指标的概念及作用
- 二、平均指标在税收统计中的运用
- 三、标志变异指标在税收统计中的运用
- 四、案例分析
- 五、用 Excel 计算描述统计量

第六节 因素分析法

- 一、因素分析法的概念及作用
- 二、因素分析法的分类
- 三、相关联因素分析法
- 四、相加因素分析法
- 五、指数因素分析法的应用规则
- 六、综合指数编制及因素分析法的应用讲解

第七节 相关与回归分析法

- 一、相关与回归分析基本原理
- 二、相关分析
- 三、税收回归分析法
- 四、案例分析

第八节 时间序列分析法

- 一、时间序列分析的概念及作用
- 二、时间序列变动因素的构成与分解
- 三、移动平均法
- 四、指数平滑法
- 五、线性趋势法
- 六、季节变动法

思考题：

1. 在现实应用中倾向于采取哪种税收分析方法，为什么？
2. 相关关系与因果关系的差异是什么？
3. 如何选取税收收入的影响因素指标？

第四章 税收分析的主要内容

课时分配：6 课时

教学要求：

通过本章学习掌握税收分析的主要内容，包括税收收入分析，经济税源分析，政策效应分析，税收风险管理分析，税收预测分析，税收会计分析与税收统计分析等。本章重点是经济税源分析与政策效应分析，难点是税收预测分析。

教学内容：

第一节 税收收入分析

- 一、税收收入分析的概念
- 二、税收收入分析的意义
- 三、税收收入分析的基本原则
- 四、税收收入分析的基本内容
- 五、税收收入分析的对象
- 六、范文及分析

第二节 经济税源分析

- 一、经济税源概述
- 二、经济税源分析内容
- 三、范文及分析

第三节 政策效应分析

- 一、政策效应分析的概念
- 二、税收政策的作用
- 三、范文及分析

第四节 税收风险管理分析

- 一、风险和风险管理的定义和含义
- 二、税收风险管理分析的对象和主要内容
- 三、发达国家税收风险管理现状
- 四、从征管体制的变革看我国税收风险管理的发展
- 五、范文及分析

第五节 税收预测分析

- 一、定义与意义
- 二、内容与分类
- 三、流程与方法
- 四、数据准备工作
- 五、预测方法举例

第六节 税收会计分析

- 一、税收会计分析的定义
- 二、税收会计分析的对象与内容
- 三、税收会计分析的作用与意义
- 四、税收会计分析的特点
- 五、范文及分析

第七节 税收统计分析

- 一、税收统计分析的定义
- 二、税收统计分析的对象和内容
- 三、税收统计分析的作用和意义
- 四、税收统计分析的特点
- 五、税收统计分析的基本原则
- 六、范文及分析

思考题:

1. 税收分析报告的核心要素及其意义是什么?
2. 应如何结合税收统计分析、会计分析与经济分析?
3. 当前我国税收分析工作中采取的主要方法是什么? 存在哪些不足?
4. 你能补充哪些可用于税收分析的方法?

第五章 税收分析的主要范式

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过本章学习掌握税收分析的主要范式,包括税收简报,税收收入通报,税收分析报告,税收专题汇报,税收课题分析,税收调研报告,税务统计分析与重点税源企业分析等。本章重点是税收分析报告与税收课题分析,难点是重点税源企业分析。

教学内容:

第一节 税收简报

- 一、税收简报的定义
- 二、税收简报的作用
- 三、税收简报的特点
- 四、税收简报的内容
- 五、税收简报的结构
- 六、税收简报的格式及范文

第二节 税收收入通报

- 一、税收收入通报的定义
- 二、税收收入通报的特点
- 三、税收收入通报的类型
- 四、税收收入通报的结构
- 五、税收收入通报的格式及范文

第三节 税收分析报告

- 一、税收分析报告的定义
- 二、税收分析报告的特点
- 三、税收分析报告的作用
- 四、税收分析报告的写作原则
- 五、税收分析报告的结构特点
- 六、税收分析报告的格式及范文

第四节 税收专题汇报

- 一、税收专题汇报的定义
- 二、税收专题汇报的特点
- 三、税收专题汇报的写作要求
- 四、税收专题汇报的内容和结构
- 五、税收专题汇报的范文

第五节 税收课题分析

- 一、税收课题分析的概述
- 二、税收课题分析的特点
- 三、税收课题分析写作的要求
- 四、税收课题分析的一般格式
- 五、税收课题分析的写作步骤
- 六、其他注意事项
- 七、税收课题分析的格式及范文

第六节 税收调研报告

- 一、税收调研报告的概述
- 二、税收调研报告的意义
- 三、税收调研报告的特点
- 四、撰写税收调研报告的原则
- 五、税收调研报告的格式

- 六、税收调研报告的写作步骤
- 七、税收调研报告写作的注意事项
- 八、税收调研报告的格式及范文

第七节 税务统计分析

- 一、税务统计分析的定义
- 二、税务统计分析的特点
- 三、税务统计分析的任务
- 四、税务统计分析写作的基本原则
- 五、税务统计分析报告的结构
- 六、税务统计分析的格式及范文

第八节 重点税源企业分析

- 一、重点税源企业分析的定义
- 二、重点税源企业分析的特点
- 三、重点税源企业分析的内容
- 四、重点税源企业分析的写作

思考题:

1. 税收分析的主要范式之间的差异是什么?
2. 如何判断税收分析报告的应用价值?
3. 税收分析报告的写作原则是什么?

第六章 税收分析的写作步骤

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章学习掌握税收分析的写作步骤,包括写作的选题,写作素材的搜集,结构和框架,税收分析的写作及其修改等。本章重点是税收分析报告的写作,难点是税收分析写作的选题。

教学内容:

第一节 税收分析写作的选题

- 一、选题的原则
- 二、正确选题的途径
- 三、选题的要点

第二节 税收分析写作素材的搜集

- 一、税收分析素材的种类
- 二、素材的选择

第三节 税收分析写作的结构和框架

- 一、结构在税收分析写作中的作用及应遵循的原则
- 二、税收分析的组成部分
- 三、不同税收分析结构特点

第四节 税收分析的写作

- 一、税收分析写作的原则
- 二、税收分析的表达方式
- 三、税收分析的语言技巧
- 四、数字的运用

- 五、图的使用
- 六、符合规范的公文格式

第五节 税收分析写作的修改

- 一、修改的目的和意义
- 二、修改的内容及应注意的问题
- 三、修改的步骤、要求和方法

思考题：

1. 撰写税收分析报告过程中应注意哪些问题？
2. 自选一份税收分析报告，有哪些可修改的空间？

第七章 未来税收分析的发展趋势

课时分配：6 课时

教学要求：

通过本章学习把握税收分析的发展趋势，包括税收分析的发展方向，税收收入能力的估算分析，税收政策效应分析，税收预测分析与税收风险分析等。本章重点是税收政策效应分析与税收预测分析，难点是税收预测分析。

教学内容：

第一节 税收分析的发展方向

- 一、国外税收分析的发展方向
- 二、国内税收分析的发展方向

第二节 税收收入能力的估算分析

- 一、国外税收收入能力估算的发展方向
- 二、国内税收收入能力估算的发展方向

第三节 税收政策效应分析

- 一、国外税收政策效应分析的发展方向
- 二、国内税收政策效应分析的发展方向

第四节 税收预测分析

- 一、国外税收预测分析的发展方向
- 二、国内税收预测分析的发展方向

第五节 税收风险分析

- 一、国外税收风险分析的发展方向
- 二、国内税收风险分析的发展方向

思考题：

1. 影响我国税收收入的主要经济与政策因素有哪些？
2. 如何建立模型进行税收预测，怎样判断模型的预测效果？
3. 税收风险有哪些衡量指标？

参考书目

1. 萨拉尼. 税收经济学. 北京: 中国人民大学出版社, 2005.
2. 西蒙·詹姆期, 克里斯托费·诺布斯. 税收经济学[M]. 北京: 中国财经出版社, 1988.
3. 龚六堂. 公共财政理论[M]. 北京: 北京大学出版社, 2009.
4. 邹洋, 郭玉清. 财税计量分析[M]. 天津: 南开大学出版社, 2011.
5. 曾康华. 计量财税建模与应用[M]. 北京: 清华大学出版社, 2014.

《税收经济分析》课程教学课时分配表

| 章节内容 | 课时分配 (节) |
|-----------------|-----------|
| 第一章 税收分析概述 | 2 |
| 第二章 税收分析的常用指标 | 4 |
| 第三章 税收分析的基本方法 | 6 |
| 第四章 税收分析的主要内容 | 6 |
| 第五章 税收分析的主要范式 | 6 |
| 第六章 税收分析的写作步骤 | 4 |
| 第七章 未来税收分析的发展趋势 | 6 |
| 合计 | 34 |

执笔人: 汪卢俊 2016 年 8 月
审定人: 程瑶 2016 年 8 月
学院负责人: 管永昊 2016 年 8 月

《税法》课程教学大纲

(2003年制定, 2016年修订)

课程代码: 12E0107

英文名称: Tax Law

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 基础会计、中级财务会计

后置课程: 税收管理、国际税收、税务筹划

学 分: 2学分

课 时: 34课时

课程负责人: 韩瑜

主讲教师: 韩瑜、程瑶、任巧玲等

考核方式: 考试

成绩构成: 平时成绩+期末考试成绩

使用教材: 中国注册会计师协会编. 税法 [M]. 北京: 经济科学出版社, 2016年版

课程概述:

《税法》课程是高等财经院校非税收学专业的任意选修课。本课程主要介绍税法的基本理论知识和中国现行的税收法律制度。其中基本理论知识包括税制概述、税制和税法、税收分类、税制体系。现行税收制度包括增值税、消费税、关税、资源税、企业所得税、个人所得税、财产税制及其他各税。

教学目的:

通过本课程的学习,旨在使学生掌握流转税、所得税、财产税等我国现行税种的征税范围、纳税人、税率、应纳税额的计算及申报缴纳管理,熟悉税收制度的基本理论,了解我国税收制度的沿革和改革动态,培养学生处理税收实际问题的能力,同时为系统学习税务专业后续课程奠定专业基础。最终为培养适应社会主义市场经济发展需要、符合财税实际工作要求的高素质应用型财税管理人才而服务。

教学方法:

通过本课程的学习,旨在使学生掌握流转税、所得税、财产税等我国现行税种的征税范围、纳税人、税率、应纳税额的计算及申报缴纳管理,熟悉各税种的相关法律知识,培养学生处理税收实际问题的能力,同时为系统学习税务专业后续课程奠定专业基础。最终为培养适应社会主义市场经济发展需要、符合财税实际工作要求的高素质应用型财税管理人才而服务。

各章教学要求及教学要点

导 论

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章学习，应了解税法的目标以及税法在我国法律体系中的地位；掌握税收法定原则和其他原则；掌握税收法律关系和税法要素；了解税收立法权的划分，掌握我国现行税法体系的构成。本章重点是税法的构成要素。本章难点是税收法律关系。

教学内容：

第一节 税法的目标

- 一、税收与现代国家治理
- 二、税法的概念

第二节 税收法定原则

- 一、税收法定原则是税法基本原则的核心
- 二、税法的其他基本原则（公平原则、效率原则、实质课税原则）
- 三、税法的适用原则

法律优位、法律不溯及既往、新法优于旧法、特别法优于普通法、实体从旧、程序从新、程序优于实体。

- 四、税收法律关系
 - （一）税收法律关系的构成
 - （二）税收法律关系的产生、变更与消灭
 - （三）税收法律关系的保护

第三节 税法要素

税法要素是指各种单行税法具有的共同的基本要素的总称。

- 一、总则
- 二、纳税人
- 三、征税对象
- 四、税目
- 五、税率
- 六、纳税环节
- 七、纳税期限
- 八、纳税地点
- 九、减免税
- 十、罚则
- 十一、附则

第四节 税收立法与我国现行税法体系

- 一、税收管理体制的概念
- 二、税收立法原则
- 三、税收立法权及其划分
- 四、税收立法机关
- 五、税收立法、修订和废止程序
- 六、我国现行税法体系

思考题:

1. 什么是税收法定原则?
2. 税收在现代国家治理中的作用有哪些?
3. 税法的适用原则有哪些?
4. 税法的构成要素有哪些? 其含义和意义如何?
5. 我国现行的税法体系是什么样的?

第一章 增值税

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过本章学习, 熟悉增值税的概念、类型、特点、增值税的申报交纳和专用发票的管理; 掌握增值税的课征制度、应纳税额计算方法和出口货物退(免)税的计算方法。本章重点: 增值税的征收范围、纳税人、税率、应纳税额的计算。本章难点: 增值税出口退(免)税的计算。

教学内容:

第一节 增值税概述

一、增值税的概念和类型

- (一) 增值税的概念
- (二) 增值税的类型: 生产型、收入型、消费型

二、增值税的特点

- (一) 增值税的一般特点
- (二) 我国现行增值税的其他特点

三、增值税的作用

- (一) 消除重复征税, 有利于以专业化协作为特征的社会化大生产的发展
- (二) 有利于保证财政收入的及时、稳定和持续增长
- (三) 出口退税准确、彻底, 有利于贯彻国家鼓励出口的政策
- (四) 交叉稽查, 可以有效地防止偷税行为

第二节 增值税的征收范围、纳税人和税率

一、增值税的征收范围

- (一) 增值税征收范围的一般规定
- (二) 增值税征收范围的特殊规定

二、增值税的纳税人

- (一) 纳税义务人和扣缴义务人
- (二) 一般纳税人与小规模纳税人

三、增值税的税率

- (一) 确定增值税税率的一般原则
- (二) 我国增值税税率的一般规定
- (三) 我国增值税适用税率的特殊规定

第三节 增值税应纳税额的计算

一、一般纳税人增值税应纳税额的计算

当期应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

- (一) 销项税额: 概念, 各种方式下计税销售额的确认
- (二) 进项税额: 概念、允许抵扣的一般规定、允许抵扣的特殊规定、不允许抵扣进项税额的

项目

(三) 当期的含义: 分别指纳税义务发生时间和进项税额准予抵扣时间

二、小规模纳税人增值税应纳税额的计算

当期应纳税额=当期销售额×征收率

三、进口货物增值税应纳税额的计算

(一) 进口货物增值税的基本政策规定

(二) 进口货物增值税应纳税额的计算

第四节 增值税的减免税和出口货物退(免)税

一、增值税的减免税与起征点

(一) 增值税的减免税

(二) 增值税的起征点

二、增值税的出口货物退(免)税

(一) 增值税实行出口货物退(免)税的目的与适用范围

(二) 出口货物退(免)税政策

(三) 出口货物退税率

(四) 出口货物退(免)税计算方法

第五节 增值税的申报缴纳及增值税专用发票的管理

一、增值税的申报缴纳

(一) 增值税纳税义务发生时间

(二) 增值税的纳税期限

(三) 增值税的纳税地点

二、增值税专用发票的管理

(一) 增值税专用发票的领购使用

(二) 增值税专用发票的开具

(三) 专用发票开具后发生退货或销售折让的处理

(四) 增值税专用发票的取得和保管

思考题:

1. 如何划分增值税一般纳税人与小规模纳税人? 两者在税额计算上有何差异?
2. 开征增值税有何意义?
3. 增值税税率设计应遵循的原则是什么?
4. 为什么对增值税出口货物实行零税率?
5. 我国现行增值税的利弊分析及其改革趋势探讨。

第二章 消费税

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章学习, 了解我国开征消费税的意义; 熟悉消费税的概念、基本特征、申报缴纳; 掌握消费税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点: 消费税的征收范围、纳税人、税率。本章难点: 消费税应纳税额的计算。

教学内容:

第一节 消费税概述

一、消费税的概念及其基本特征

- (一) 消费税的概念
- (二) 消费税的基本特征
- 二、我国开征消费税的历史沿革及其在现阶段的意义
 - (一) 我国消费税的形成和发展
 - (二) 现阶段我国征收消费税的意义

第二节 消费税的征收范围、纳税人及税率

一、消费税的征收范围

包括的应税消费品种类及其具体税目规定。

二、消费税的纳税人

凡在中华人民共和国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，都是我国消费税的纳税人。

三、消费税的税率

- (一) 确定消费税税率的一般原则
- (二) 我国现行消费税税率

第三节 消费税应纳税额的计算

一、从价征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 消费税计税销售额的确定
- (二) 应纳税额的具体计算

二、从量征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 消费税计税销售数量的确定
- (二) 应纳税额的具体计算

三、复合征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 复合征收方式的适用范围
- (二) 应纳税额的具体计算

四、特殊方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 自产自用应税消费品应纳税额的计算
- (二) 委托加工应税消费品应纳税额的计算
- (三) 进口应税消费品应纳税额的计算
- (四) 外购和委托加工收回的应税消费品已纳税款的扣除

第四节 消费税的减免税和出口退税

一、消费税的减免税

根据我国现行的消费税制度，除国务院另有规定外，消费税只对出口的应税消费品免税。

二、消费税应税产品的出口退税

- (一) 出口应税消费品退税的范围
- (二) 出口应税消费品的退税率
- (三) 出口应税消费品退税额的计算
- (四) 出口应税消费品办理出口退税后的管理

第五节 消费税的申报缴纳

一、消费税的纳税义务发生时间

- (一) 生产应税消费品的纳税义务发生时间
- (二) 其他应税行为的纳税义务发生时间

二、消费税的纳税期限

根据应纳税额的大小实行分期或按次纳税。

三、消费税的纳税地点

按照属地原则确定，即纳税人销售应税消费品，向核算地主管税务机关申报纳税。

思考题：

1. 现行消费税有何特点和作用？
2. 消费税与增值税有何区别与联系？
3. 消费税的税率设计遵循了哪些原则？

第三章 关税

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章学习，了解我国关税制度的建立；熟悉关税概念、分类、关税的申报缴纳；掌握关税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点：关税的课征制度和申报缴纳。本章难点：关税的完税价格。

教学内容：

第一节 关税概述

一、关税概念

关税是指国家海关对进出我国关境的货物或物品征收的一种税。

二、关税的分类

- (一) 以通过关境的流动方向分类：进口关税、出口关税、过境关税
- (二) 以关税计征方式分类：从量关税、从价关税、复合关税、滑准关税。
- (二) 以关税的差别分类：歧视关税、优惠关税

三、关税政策

- (一) 关税政策的定义
- (二) 关税政策的类型
- (三) 我国关税政策的原则

第二节 我国的关税制度

一、我国关税制度的建立

1951 年颁布了《中华人民共和国海关进出口税则》和《海关进出口税则暂行条例》，并多次进行了修订。

二、关税制度

- (一) 纳税人
- (二) 课税对象：货物、物品
- (三) 税率：进口税率、出口税率
- (四) 原产地认定标准
- (五) 关税的减免：法定减免、特定减免、临时减免

第三节 关税的完税价格和应纳税额的计算

一、关税完税价格

- (一) 进口货物的完税价格
- (二) 出口货物的完税价格

二、关税应纳税额的计算

应纳税额=关税计税依据×适用税率

第四节 关税的申报缴纳

一、关税的征收管理

(一) 关税的缴纳

(二) 关税的强制执行

二、关税的补征或追征

补征和追征的含义，适用条件以及时效。

三、关税退还

关税退还的含义、适用条件以及时效。

思考题：

1. 简述关税的分类。
2. 现行关税税率是怎样规定的？
3. 我国对进出口货物征收关税的政策是什么？

第四章 资源税

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章学习，了解资源税的作用；熟悉资源税的概念、资源税的申报缴纳；掌握资源税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点和难点：资源税的征收范围、纳税人、税率。

教学内容：

第一节 资源税概述

一、资源税的概念

资源税是以单位或个人开采的应税资源和生产的盐为征税对象而征收的一种税。

二、资源税的作用

(一) 有利于合理开发利用国有资源

(二) 有利于合理调节资源级差收入，形成开采企业间的公平竞争环境

(三) 有利于促进分配格局的调整，保证国家财政收入

第二节 资源税的产生与发展

一、资源税的产生

二、资源税的历次改革

第三节 资源税的征收范围、纳税人和税率

一、征收范围

(一) 矿产品：原油、天然气、煤炭、金属矿产品和非金属矿产品等。

(二) 盐：固体盐、液体盐。

二、纳税人

在中华人民共和国境内开采应税矿产品和生产盐的单位和个人为资源税的纳税义务人。

三、资源税的税率

第四节 资源税应纳税额的计算

一、资源税的计税依据

(一) 一般情况下计税依据的确定

(二) 特殊情况下计税依据的确定

二、资源税应纳税额的计算

- (一) 资源税应纳税额计算的一般规定
- (二) 资源税应纳税额计算的特殊规定

第五节 资源税的税收优惠和申报缴纳

一、资源税的税收优惠

- (一) 减税、免税项目
- (二) 出口应税产品不退(免)资源税的规定

二、资源税的申报缴纳

- (一) 纳税义务发生时间
- (二) 纳税期限
- (三) 纳税地点

思考题:

1. 资源税的作用?
2. 我国现行资源税的课征制度及其利弊分析。

第五章 企业所得税

课时分配: 6 课时

教学要求:

通过本章学习,了解我国企业所得税的沿革,熟悉企业所得税的概念和特点、企业所得税的申报缴纳,掌握企业所得税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点:企业所得税的课征制度。本章难点:企业所得税应纳税额的计算。

教学内容:

第一节 企业所得税概述

一、企业所得税的概念

企业所得税是指对在中华人民共和国境内,取得收入的企业和其他组织的生产经营所得或其他所得征收的一种税。

二、企业所得税的特点

以所得额为征税对象,计算复杂、体现量能负担原则、按年征收。

三、企业所得税的沿革

第二节 企业所得税的征税对象、纳税人和税率

一、征税对象

- (一) 征税对象确定的原则
- (二) 征税对象的具体内容

二、纳税人

在中华人民共和国境内,企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人。个人独资企业、合伙企业不征企业所得税。

三、企业所得税的税率

- (一) 基本税率: 25%
- (二) 优惠税率

第三节 企业所得税应纳税所得额的确定

一、应纳税所得额的概念及其确定原则

- (一) 应纳税所得额的概念
- (二) 应纳税所得额的确定原则

二、收入总额的确定

(一) 收入确定的基本规定：企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。

(二) 收入确定的特殊规定

三、准予扣除的项目

(一) 准予扣除项目的内容

企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

(二) 部分准予扣除项目的范围和标准

四、不得扣除的项目

- (一) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- (二) 企业所得税税款；
- (三) 税收滞纳金；
- (四) 罚金、罚款和被没收财物的损失；
- (五) 捐赠支出；
- (六) 赞助支出；
- (七) 未经核定的准备金支出；
- (八) 与取得收入无关的其他支出。

五、资产的税务处理

包括固定资产、无形资产、生物资产、长期待摊费用、流动资产的税务处理

六、应纳税所得额的计算

应纳税所得额=每一纳税年度的收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损

第四节 企业所得税应纳税额的计算方法

一、应纳税额的计算

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

抵免限额=中国境内、境外所得依照企业所得税法和本条例的规定计算的应纳税总额×来源于某国(地区)的应纳税所得额÷中国境内、境外应纳税所得总额

二、境外已纳税款扣除的计算

- (一) 境外已纳税款扣除的规定
- (二) 境外已纳税款扣除的计算

第五节 企业所得税的优惠政策和申报缴纳

一、企业所得税的优惠政策

- (一) 免税收入
- (二) 免征、减征企业所得税的项目：
- (三) 小型微利企业优惠
- (四) 民族自治地方的优惠
- (五) 研发费加计扣除
- (六) 创业投资抵免
- (七) 加速折旧
- (八) 综合利用资源减计收入优惠

(九) 环境保护、节能节水、安全生产专用设备税额抵免优惠。

(十) 其他优惠政策

二、企业所得税的申报缴纳

(一) 纳税年度

(二) 纳税地点

(三) 纳税申报期限

思考题:

1. 企业所得税有哪些特点?
2. 企业所得税的应纳税所得额是如何确定的?
3. 企业发生的年度亏损如何弥补?
4. 企业所得税的税收优惠政策包括哪些?

第六章 个人所得税

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章学习,了解个人所得税的沿革;熟悉个人所得税的概念和特点、个人所得税的申报缴纳;掌握个人所得税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点:个人所得税的课征制度。本章难点:个人所得税应纳税额的计算。

教学内容:

第一节 个人所得税概述

一、个人所得税的概念

对个人取得的应税所得征收的一种税。

二、个人所得税的建立和发展

1799 年产生于英国。我国现行的个人所得税是 1993 年建立的。

三、个人所得税的特点

在征收制度上实行分类征收、在费用扣除上定额和定率扣除并用、在税率上累进税率和比例税率并用。在申报缴纳上采用自行申报和代扣代缴两种方法。

第二节 个人所得税的征收对象、纳税人和税率

一、个人所得税的征税对象

(一) 工资薪金所得

(二) 个体工商户的生产经营所得

(三) 对企事业单位的承包经营、承租经营所得

(四) 劳务报酬所得

(五) 稿酬所得

(六) 特许权使用费所得

(七) 利息、股息、红利所得

(八) 财产租赁所得

(九) 财产转让所得

(十) 偶然所得

(十一) 经国务院财政部门确定的其他所得

二、个人所得税的纳税人

(一) 居民纳税人及其纳税义务

(二) 非居民纳税人及其纳税义务

三、个人所得税的税率

(一) 超额累进税率：7级超额累进税率：适用工资、薪金所得；5级超额累进税率：适用个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包、承租经营所得

(二) 比例税率：适用稿酬所得、劳务报酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得、财产转让所得、利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得。

(三) 加成和减征的规定

第三节 个人所得税的应纳税额的计算

一、工资薪金所得应纳税额的计算

(一) 应纳税所得额的确定：按月计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

二、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算

(一) 应纳税所得额的确定：按年计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

三、企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算

(一) 应纳税所得额的确定：按年计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

四、劳务报酬所得应纳税额的计算

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

五、稿酬所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

六、特许权使用费所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

七、财产租赁所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

八、财产转让所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

九、利息、股息、红利所得、偶然所得、其他所得

(一) 应纳税所得额的确定

(二) 应纳税额的计算

十、境外所得已纳税额的扣除

扣除的原因、基本规定及其具体计算。

第四节 个人所得税的减免优惠和申报缴纳

一、个人所得税的减免优惠

(一) 免税项目

(二) 减征项目

(三) 暂免征税项目

二、个人所得税的申报缴纳

(一) 个人所得税的申报缴纳方式：自行申报纳税、代扣代缴税款

(二) 个人所得税的纳税期限：工资、薪金所得的纳税期限、个体工商户生产经营所得的纳税期限、对企事业单位承包经营、承租经营所得的纳税期限、中国境外所得的纳税期限。

(三) 申报纳税地点

思考题：

1. 我国现行个人所得税有哪些特点？
2. 我国个人所得税的应税项目有哪些？
3. 居民纳税人和非居民纳税人的划分标准是什么？在纳税义务上有何区别？
4. 个人所得税的缴纳方式有哪些？

第七章 财产税制

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，了解土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的意义；熟悉土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的概念及其征收管理；掌握土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点：土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的课征制度。本章难点：土地增值税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 土地增值税

一、土地增值税的概念

土地增值税是对纳税人转让国有土地使用权、地上的建筑物及其构筑物取得的增值额征收的一种税。

二、土地增值税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、土地增值税应纳税额的计算

(一) 增值额的确定

(二) 应纳税额的计算

四、土地增值税的减免税和申报缴纳

(一) 土地增值税的减免税

(二) 土地增值税的申报缴纳

第二节 房产税

一、房产税的概念

房产税是以房产为征税对象，依据房产价格或房产租金收入向房产所有人或经营人征收的一种税。

二、房产税的征税对象、纳税人和税率

(一) 征税对象：在城市、县城、建制镇和工矿区内的房产

(二) 纳税人：房屋的产权所有人

(三) 税率：余值计征为 1.2%；租金收入计征为 12%

三、房产税的应纳税额的计算

- (一) 房产税的计税依据
- (二) 房产税应纳税额的计算
- 四、房产税的减免规定和征收管理
 - (一) 房产税的减免规定
 - (二) 房产税的征收管理

第三节 城镇土地使用税

一、城镇土地使用税的概念

城镇土地使用税是对占用城镇土地的单位和个人，以其实际占用土地面积为计税依据，按照规定税额计算征收的一种税。

二、城镇土地使用税的征收范围、纳税人和税率

- (一) 征收范围
- (二) 纳税人
- (三) 税率

三、城镇土地使用税的应纳税额的计算

- (一) 计税依据的规定
- (二) 应纳税额的计算

四、城镇土地使用税的减免税规定和征收管理

- (一) 城镇土地使用税的减免税
- (二) 城镇土地使用税的征收管理

第四节 契税

一、契税的概念

契税是指在土地使用权、房屋所有权的权属转移过程中，向取得土地使用权、房屋所有权的单位和个人征收的一种税。

二、契税的征税对象、纳税人和税率

- (一) 征税对象
- (二) 纳税人
- (三) 税率

三、契税应纳税额的计算

- (一) 契税的计税依据：成交价格、市场价格、交换差额等。
- (二) 契税应纳税额的计算

四、契税的减免和征收管理

- (一) 契税的减免税
- (二) 契税的征收管理

第五节 车船税

一、车船税的概念

车船税是对行驶于我国境内的公共道路上的车辆和航行于国内河流、湖泊或领海口岸的船舶，依法征收的一种财产税。

二、车船税的征税范围、纳税人和税率

- (一) 征税范围
- (二) 纳税人
- (三) 税率

三、车船税应纳税额的计算

- (一) 计税依据
- (二) 应纳税额的计算

四、车船税的减免规定和征收管理

- (一) 车船税的减免税
- (二) 车船税的征收管理

思考题:

1. 房产税的计税依据是如何规定的?
2. 契税的征税项目有哪些?
3. 土地增值税的计税依据如何确定?
4. 车船税的征税范围是如何规定的?
5. 简述城镇土地使用税的课征制度。

第八章 其他各税

课时分配: 4 课时

教学要求:

通过本章学习,了解城市维护建设税、印花税、耕地占用税开征的意义;熟悉城市维护建设税、印花税、耕地占用税的概念、特点及其征收管理;掌握城市维护建设税、印花税、耕地占用税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点:城市维护建设税、印花税的课征制度。本章难点:印花税应纳税额的计算。

教学内容:

第一节 城市维护建设税

一、城市维护建设税的概念和特点

- (一) 概念
- (二) 特点

二、城市维护建设税的征收范围、纳税人和税率

- (一) 征收范围
- (二) 纳税人
- (三) 税率

三、城市维护建设税应纳税额的计算

- (一) 计税依据
- (二) 应纳税额的计算

四、城市维护建设税的减免规定和征收管理

- (一) 城市维护建设税的减免税规定
- (二) 城市维护建设税的征收管理

第二节 印花税

一、印花税概述

- (一) 印花税的概念
- (二) 印花税的特点
- (三) 开征印花税的意义

二、印花税的征收范围、纳税人和税率

- (一) 印花税的征税范围

(二) 印花税的纳税人

(三) 印花税的税率

三、印花税应纳税额的计算

(一) 印花税的计税依据

(二) 印花税应纳税额的计算

四、印花税的减免规定和征收管理

(一) 印花税的减免税规定

(二) 印花税的征收管理

(三) 印花税的处罚规定

第三节 耕地占用税

一、耕地占用税的概念

耕地占用税是对占用耕地建房或者从事其他非农业建设的单位或个人，按照规定税额一次性征收的一种税。

二、耕地占用税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、耕地占用税应纳税额的计算

(一) 计税依据

(二) 应纳税额的计算

四、耕地占用税的减免规定和征收管理

(一) 耕地占用税的减免税规定

(二) 耕地占用税的征收管理

思考题：

1. 耕地占用税和土地使用税有何不同？
2. 城市维护建设税的计税依据是如何规定的？
3. 我国现行印花税有何特点？

参考书目：

1. 马海涛. 中国税制. 北京：中国人民大学出版社，2014 年版
2. 杨抚生主编. 中国税制[M]. 北京：经济科学出版社，2010 年版
3. 杨斌. 税收学（第二版） [M]. 北京：科学出版社，2011.
4. 胡怡建. 税收学[M]. 上海：上海财经大学出版社，2011.
5. 杜莉、徐晔. 中国税制[M]. 上海：复旦大学出版社，2006.
6. 刘剑文. 财税法学案例与法理研究[M]. 北京：高等教育出版社，2004.
7. 陈共. 财政学[M]. 北京：中国人民大学出版社，2004.
8. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法一 [M]. 北京：中国税务出版社，2016.
9. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法二 [M]. 北京：中国税务出版社，2016.
10. 《税务研究》、《中国税务》、《涉外税务》2014、2015、2016 年度各期相关的内容

课时分配表

| 章节内容 | 分配课时（节） |
|-------------|----------------|
| 导论 | 2 |
| 第一章 增值税 | 6 |
| 第二章 消费税 | 4 |
| 第三章 关税 | 2 |
| 第四章 资源税 | 2 |
| 第五章 企业所得税 | 6 |
| 第六章 个人所得税 | 4 |
| 第七章 财产税制 | 4 |
| 第八章 其他各税 | 4 |
| 合计 | 34 |

执笔人：韩瑜 2016 年 8 月

审定人：程瑶 2016 年 8 月

学院负责人：管永昊 2016 年 8 月

《税务筹划》课程教学大纲

(2003 制定, 2016 年修订)

课程代码: 12E0110

英文名称: Tax Planning

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 中国税制、税收经济学

后置课程: 无

学分: 2 学分

课时: 34 课时

课程负责人: 苏建

主讲教师: 苏建

考核方式: 闭卷考试

成绩构成: 平时成绩 30%+期末考试成绩 70%

使用教材: 盖地, 税务会计与纳税筹划, 东北财经大学出版社, 2016 年.

课程概述:

《税务筹划》课程主要阐述法人(企业)税务筹划, 以企业周期为线索而展开, 包括企业设立、投资、筹资、购销、经营、财务管理、产权重组和企业清算等。此外, 还阐述了个人收入税务筹划和企业国际间税务筹划, 从而适应了多方面税务筹划的需求。

教学目的:

通过本课程的学习操作, 学生能够掌握税务实务基本方法和基本技能, 将税务专业知识和税务实务有机的结合在一起。同时通过本课程的学习, 可让学生提高运用所学税务专业知识进行税务实践操作的能力, 为学生即将从事的实际工作打下坚实的基础, 使之成为真正的税务专业人才。

教学方法:

在教学过程中强调实践性, 强调解决问题, 以案例分析为侧重点, 着重培养学生综合分析和解决问题的能力、培养他们的实际动手能力。以企业周期为线索而展开, 包括企业设立、投资、筹资、购销、经营、财务管理、产权重组和企业清算等, 更加侧重于税务筹划实践。

各章教学要求及教学要点

第一章 税务筹划的相关因素

课时分配: 2 课时

教学要求:

本章从因素分析的角度解释了影响税务筹划的情况,主要通过本章学习使学生了解到税务筹划的复杂性。全章都是重点。主要以教师课堂讲解为主。

教学内容:

第一节 税收制度因素

一、税收负担水平

1. 税收负担水平决定税务筹划的广度和深度。
2. 国家(地区)间税收负担水平的差异,影响跨国纳税人的投资决策。

二、税负弹性

税制及税种的税负弹性是决定税务筹划潜力和节税利益的关键因素。税负弹性越大,税务筹划的余地和可能的节税利益就越大,税务筹划就有利可图

三、税收优惠

税收优惠对于纳税人来说,是引导投资方向的指示器。充分运用税收优惠政策是税务筹划的重要内容之一。它既方便、又安全,而且取得的税收利益非常可观。

四、各国税制差异

各国税制差异和复杂性必然会增加跨国投资者税务筹划的难度和筹划成本,同时也为进行税务筹划提供了大量的机会。

第二节 会计制度因素

一、会计制度与税务筹划

(一) 会计制度与税收制度的关系

1. 税收制度一般也遵循会计原则。
2. 税收制度对会计制度的影响。
3. 税前会计利润与纳税所得的关系。

(二) 税务筹划要充分考虑会计制度对税收的影响,考虑和运用会计方法与计税方法的差异。

1. 国内税务筹划与会计制度。
2. 国际税务筹划与会计制度。

二、会计制度模式

进行跨国税务筹划要受不同会计制度模式的影响。各国会计制度模式大致分为两种类型:一是政府管理模式,二是民间专业管理模式。

(一) 政府管理模式

政府管理模式下的会计制度表现为会计准则或会计制度一般通过国家法律或通过政府部门行政法规来公布,要求企业及会计必须遵守政府制定的会计制度或按政府制定的会计准则来制定会计制度。

(二) 民间专业团体模式

民间专业团体模式下的会计制度表现为会计准则一般通过同业公会等公认的会计专业团体来制定,要求企业及会计参照准则制定会计制度,必要时政府进行一定的干预。

三、会计制度规定

在经济全球化的时代,各国会计制度也相互影响,但也存在着差异,尤其是成本核算方法、编制合并会计报表规定的差异等,这些差异对国际税务筹划有一定的影响,应当引起重视。

第三节 企业组织形式因素

企业组织形式是指企业经营组织的法律形式，也称为企业经营组织形式。一国的税法对不同的企业组织形式的税收政策及其税收负担是不相同的，有时甚至有很大的差别。因此投资者在选择建立什么样的企业时，除了考虑市场经济的其他因素外，还需要对企业组织形式进行周密的税务筹划，才能取得最大的税收利益。

第四节 投资形式和汇率制度因素

一、投资形式

(一) 对内投资形式与税收

(二) 对外投资形式与税收

(三) 不同投资形式的选择要综合考虑税收、投资收益、投资风险和变现能力

二、汇率制度

(一) 固定汇率制与税务筹划

如果税务筹划涉及的有关各国都采用固定汇率制，各国货币之间的汇率相对稳定，财务核算结果与预测趋向一致，可以在一个相对静态的环境中设计税务筹划方案，在这条件下，税务筹划也就相对比较容易。

(二) 自由浮动汇率制与税务筹划

对税务筹划来说，如果涉及的有关国家都有实行自由浮动汇率制，税务筹划相对来说就要复杂得多。

(三) 统一浮动汇率制与税务筹划

对于在实行统一浮动汇率制的国家进行税务筹划应注意的问题可分情况考虑。

(四) 管理浮动汇率制与税务筹划

对税务筹划来说，管理浮动汇率虽然相对是比较固定的，但是毕竟可以上下波动，因此还是要考虑汇率变动对节税的影响。

(五) 钉住汇率制与税务筹划

对税务筹划来说，由于采用的是钉住汇率制，货币的汇率是钉在其他货币上，其汇率变化很大一部分取决于被钉住的货币的汇率制度，所以税务筹划主要考虑的是被钉住国家货币的汇率制度。

(六) 汇率波动对税务筹划的影响

税务筹划必须关注汇率波动及其引起波动的因素，掌握汇率波动规律，在设计税务筹划方案时充分考虑汇率变化对企业税收的影响。

第五节 经济法律制度因素

一、法律制度对税收制度影响

法律制度对税收制度的影响主要表现为法律制度对国家制定其税收制度的影响。主要是不同法系及其理论影响税收制度。

二、经济法律制度对税务筹划的影响

企业税务筹划涉及企业生产经营、投资理财的各个环节，而这些环节的决策活动都会涉及遵从国家制定各项经济法律制度并加以充分选择运用的问题。

第二章 税务筹划的基本方法与步骤

课时分配：2 课时

教学要求：

本章主要介绍影响税务筹划的基本方法与实施步骤，主要通过本章学习使学生了解税务筹划的基本操作流程。重点是第一节，难点是第三节。主要以教师课堂讲解为主。

教学内容：

第一节 税务筹划的基本方法

一、了解税制立法的背景和立法精神

税务筹划不仅要了解现行税制的具体规定,还必须了解税制的立法精神和立法意图,即税制形成的背景,以充分理解和把握政府税收立法原则和政策导向。

二、掌握税务筹划的基本途径

- (一) 选择适用低税率
- (二) 缩小税基
- (三) 减少应纳税额
- (四) 利用延期纳税

三、充分运用税收优惠政策

- (一) 税收减免
- (二) 优惠退税
- (三) 亏损抵补
- (四) 加速折旧
- (五) 税收抵免
- (六) 税收饶让

四、实现涉税零风险

- 1.按财务会计制度的规定进行会计核算和财务管理,做到账目清楚、真实;
- 2.按规定的纳税期限及时足额纳税;
- 3.尽量减少纳税手续和账务规定方面的疏忽;
- 4.避免违反《征管法》关于税务管理方面的有关规定等

五、获得税务筹划利益的一般方法

- (一) 投资的选择
- (二) 筹资方式的合理组合
- (三) 收入的合理安排
- (四) 成本的合理调节
- (五) 税负转嫁

第二节 税务筹划的基本步骤

- 一、明确目的与要求,熟悉相关法律法规
- 二、掌握企业生产经营情况和财务资料
- 三、纳税方案的设计与选择
- 四、方案的实施与修正
- 五、委托税务筹划合同的签订

第三节 税务筹划应注意的问题

一、充分考虑和控制税务筹划的风险

税务筹划所设计的目标及计算的税收利益只能是一个预期和预测数据,它可能会因风险的发生而不能实现或者不能完全实现防范和控制税务筹划风险从根本上来说,主要从三个方面着手:

一是加强财务管理基础工作。二是加强企业各部门的配合。三是重视税务筹划相关因素的分析与预测。

二、处理好减轻税负与企业理财目标的关系

减轻税收负担是税务筹划产生的原始动因,但随着企业目标理论的发展,尤其是可持续发展战略和科学发展观的提出后,税务筹划也应逐步向现代企业理财目标发展,最终选择企业价值最大化为

目标。

第三章 投资决策中的税务筹划

课时分配：5 课时（含实验课时 2 课时）

教学要求：

本章主要介绍了纳税人在投资环节所需要注意的税务筹划方法。重点是第一、二、三节，难点是第二、三节。主要以教师讲授与案例分析为主要讲课模式。

教学内容：

第一节 企业组织形式的选择

一、设立企业组织形式的选择

按照我国目前的有关规定，相应的投资者的经营活动大体也按这三种形式进行，即：个人经营方式、合伙形式及公司经营形式。

由于不同类型的企业的差别主要在于承担的责任不同，有限责任公司和合伙企业承担有限责任，个人独资企业承担无限责任，企业财产就是个人财产。有限责任公司和合伙企业的风险只体现在注册资金和公司所有的财产上，个人独资企业却是无限连带清偿责任。所以从税收角度看，如果抛开一般纳税人因素，三种企业实质上没有太大的区别。

二、设立不同企业组织形式的选择筹划

（一）私营企业与个体工商户的选择筹划

在同等盈利水平下，个体工商户的税负较私营企业要轻一些。而个体工商户也有自身的缺点，如生产经营规模小，难以扩展业务等。私营企业却具有组织严密，能在扩大规模的同时，降低费用、提高盈利水平。

（二）股份有限公司与合伙企业的选择筹划

在投资条件确定的条件下，投资者应考虑多方面的因素，全面了解相关的税收政策，才能做出最有利于自己的选择。

（三）有限责任公司与股份有限公司的选择筹划

从税务筹划的角度来讲，在其他条件一样的情况下，选择股份有限公司是更有效的经营形式。

（四）分公司与子公司的选择筹划

子公司与分公司是现代大公司企业经营组织的重要形式，而在市场竞争日趋激烈的条件下，有利于提高企业经济效益的措施均是企业考虑的重点。

（五）外设办事处经营方式选择的筹划

第二节 企业投资方向与投资方式的选择

一、投资项目的评价方法

涉及的指标主要分为两类：一类是非贴现指标，即没有考虑时间价值因素的指标，主要包括回收期、会计收益率等；一类是贴现指标，即考虑了时间价值因素的指标，主要包括净现值、现值系数、内含报酬率等。

二、投资行业与科技产品的选择筹划

税收行业性优惠政策体现了国家鼓励企业发展的政策导向，也体现国家优化产业结构和资源配置的政策精神。利用行业性税收优惠政策进行税务筹划能更好地实现国家的意志，有利于经济的整体协调发展。因此投资者投资时，应充分重视和运用有关行业性税收优惠和不同行业的税制差别。

三、投资方式的税务筹划

一般来讲，进行直接投资应考虑税制因素比间接投资要多。直接投资者通常要对企业的生产经营活动进行直接的管理和控制，就涉及到公司企业所面临的各种流转税、收益税、财产税和行为税等；间接投资一般仅涉及所收取股息或利息的所得税及股票、债券资本增益而产生的资本利得税等。

第三节 企业投资结构与核算方法的选择

一、投资结构的税务筹划

实现最大限度的投资收益，是企业经营理财直接的外显目标。然而，资金各要素各具不同的性质和功能，要体现收益最大化这一投资的总体功能特征，从根本意义上讲取决于投资配置的内在秩序性——投资结构。投资结构对企业税负以及税后利润的影响有机地体现在三个方面因素的变动之中：有效税基的综合比例、税率的总体水平和纳税综合成本的高低。这三个方面的变化，必然会对企业最终的税后利润金额、水平产生直接的影响，因而由投资结构所形成的应税收益来源的构成及其变动是决定企业税务筹划绩效的重要因素。

二、投资核算方法的税务筹划

长期投资的会计核算方法有两种：成本法和权益法。采用不同的核算方法，在方便投资企业处于低所得税税率地区时，对企业的所得税缴纳有不同的影响。

成本法在其投资收益已实现但未分回投资之前，投资企业的“投资收益”账户反映。这样，采用成本法的企业就可以将应由被投资企业支付的投资收益长期滞留在被投资企业账上作为资本积累，也可挪作他用，来长期避免部分投资收益应补缴的企业所得税。

第四节 企业其他投资的税务筹划

一、固定资产大修理的税务筹划

二、无形资产的税务筹划

（一）无形资产计价的税务筹划

（二）无形资产投资的税务筹划

（三）无形资产转让的税务筹划

（四）无形资产捐赠的税务筹划

（五）受捐无形资产的税务筹划

（六）无形资产价值摊销的税务筹划

（七）土地使用权的税务筹划

三、企业专利权的税务筹划

四、企业商誉的税务筹划

（一）商誉的估价与摊销的税务筹划

（二）商誉转让的税务筹划

本章课程实验

实验项目：投资决策中的税务筹划问题

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握现行投资决策中的税务筹划问题，能够计算出不同投资方向、投资结构对投资成本的影响大小，能解决固定资产修理无形资产转让和商业转让等实际问题，为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务筹划等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解掌握工业企业、商业企业各种模式下有关纳税筹划的核算，包括当前的税收优惠政策，企业的性质判断、投资结构的选择、购销业务的处理以及特殊销售方式等的计算，熟练掌握企业应纳增值税的计算，个人所得税的处理以及企业所得税的合理筹划措施。

实验安排：以教材提供的案例为例，以现行税法和会计制度为依据，对一项经济行为的会计处理做出选择，运用税收优惠政策，选择出最优的筹划路径。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

第四章 生产经营中的税务筹划

课时分配：5课时（含实验课时2课时）

教学要求：

本章主要介绍了纳税人在生产经营环节所需要注意的税务筹划方法。重点是第一节，难点是第三节。主要以教师讲授与案例分析为主要讲课模式。

教学内容:

第一节 企业筹资方式的选择

一、不同筹资方式与税收影响

(一) 企业筹资的意义

企业筹资是指企业根据其生产经营活动对资金需求数量的要求，通过金融机构和金融市场，采取适当的方式，获取所需资金的一种行为。筹资管理是企业财务管理的一项最原始、最基本的内容。

(二) 不同筹资方式的资金成本

资金成本是指企业筹集和使用资金必须支付的各种费用。

资金成本=每年的用资费用/(筹资数额-筹资费用)

其中主要包括银行借款的成本、债券成本、股票成本和留存收益成本

(三) 不同筹资方式的税收影响

1.各种筹资方式税收效果的一般比较。

自我积累筹资方法所承受的税收负担要重于向金融机构贷款所承受的税收负担，向金融机构贷款筹资所承受的税收负担重于企业之间相互拆借所承受的税收负担，企业之间相互拆借所承受的税收负担重于企业内部集资的税收负担。

2.负债融资的财务杠杆效应

财务杠杆，是指由于固定财务费用的存在，使普通股每股盈余的变动幅度大于息税前盈余的变动幅度的现象。

二、最佳筹资方式的选择

(一) 资本结构原理

资本结构是指企业各种长期资金筹集来源的构成和比例关系。企业的资本结构由长期债务资本和权益资本构成。

(二) 资本结构的合理性分析

企业的资本结构是由企业采用的各种筹资方式筹集资金而形成的，分为负债资金和权益资金两类，因此，资本结构的合理性问题总的来说是就负债资金的比率问题，即负债在企业全部资金中所占的比重是否合理的问题，可以借用融资的每股收益分析的方法。

(三) 最佳资本结构

纳税人的最佳资本结构应该是使其总价值最大，而不一定使每股收益最大的资本结构。在纳税人总价值最大的资本结构下，其资本成本也是最低的。

第二节 企业生产经营策略的选择

一、租赁经营策略

用自有资金购买设备时，税后现金流出量现值大而节税额小，不是最佳的选择方案。融资租赁稍优于贷款购买设备形式，还要具体比较租赁时间与还贷时间、融资利率与贷款利率等综合因素，进行全面的考虑。

二、进出口经营策略

(一) 关税税率的税务筹划

我国进口税则设有最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率、关税配额税率等多栏税率，可以进行差异化选择。

(二) 用自营出口与外贸出口税负差异进行税务筹划

(三) 利用出口退税制度的税务筹划

三、员工的选择

国家为了体现促进就业的政策，对于某些特殊性质的企业，在涉及到特殊员工安置时，都给予了一定年限的税收优惠政策。企业可以使用优惠减轻税负。

四、工艺、材料的选择

纳税人在生产过程中，由于采用的生产工艺、生产材料的差异，也会存在一定的税收差异，可能涉及到特殊的税收优惠政策。企业可以使用优惠减轻税负。

第三节 企业经营规模与产销结构的选择

一、扩大生产经营规模的选择

二、产销规模的选择

（一）产销规模对企业税负的影响

产销规模最大化在纳税目标约束下，并非是最优的，它对企业的影响并不在税负较重的影响上，而可能因产销规模极大化导致的税前账面收益极大化，由此发生的纳税现金需求超过企业现金供给。

（二）企业产销规模的测定方法

企业的获利能力，集中体现为其利润实现的可能性。由于利润的实现程度又是企业营运收入与成本费用配比关系的反映，因而收益能力的预测便首先基于营运收入的预测和成本费用的预测。

三、产销结构的选择

本章课程实验

实验项目：生产经营过程中的税务筹划问题

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握现行生产经营过程中的税务筹划问题，能够计算出不同筹资方式、资本结构对投资成本的影响大小，能分析出最优的生产经营策略，企业规模效应和未来现金流的收益能力判断最优的筹划路径。为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务筹划等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解掌握企业（包括进出口公司）有关纳税筹划的核算，包括当前的税收优惠政策，企业不同筹资方式的优缺点、资本结构的选择、进出口公司还涉及关税的计算，熟练掌握企业应纳增值税的计算，个人所得税的处理以及企业所得税的合理筹划措施。

实验安排：以教材提供的案例为例，以现行税法 and 会计制度为依据，对一项经济行为的会计处理做出选择，运用税收优惠政策，选择出最优的筹划路径。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

第五章 成本核算中的税务筹划

课时分配：5 课时（含实验课时 2 课时）

教学要求：

本章主要介绍了纳税人在成本核算环节所需要注意的税务筹划方法。重点是第一节，难点是第二节。主要以教师讲授与案例分析为主要讲课模式。

教学内容：

第一节 成本费用对税收影响

一、成本费用与税务筹划的关系

从成本核算的角度看，利用成本费用的充分列支是减轻企业税负的最根本的手段。在收入既定时，尽量增加准予扣除的项目，即在遵守财务会计准则和税收制度规定的前提下，将企业发生的准予扣除的项目予以充分列支，必然会使应纳税所得额大大减少，最终减少企业的所得税计税依据，并达到减轻税负的目的。

二、成本费用的抵税作用

（一）所得税与成本费用

（二）成本费用的抵税作用

加大成本会减少利润，从而使所得税减少。如果没有成本费用的扣除，企业的所得税将会增加

很多。尤其是折旧，可以起到减轻税负的作用，这种作用称之为折旧抵税或税收挡板。

三、加强成本管理的意义

（一）产品成本的作用

- 1.产品成本是补偿生产费用的标准
- 2.产品成本是加强生产经营管理的重要杠杆
- 3.产品成本是制定产品价格的重要依据

（二）产品成本的管理

- 1.产品成本管理要贯穿产品生命周期的全过程
- 2.开展全员成本管理
- 3.加强各个环节的成本管理工作
- 4.成本管理要与生产技术管理相结合

第二节 成本费用核算中一般筹划方法

一、利用资金的时间价值

在资金存在时间价值的情况下，组织税务筹划活动应确立的基本考虑是：提高应计现金流入量的收现速度和有效比重。在不触犯政策、法规和不损害企业市场信誉的前提下，尽可能延缓现金支付的时间、速度或尽可能将资金收回，控制即期现金支付的比重。

二、利用通货膨胀

在历史成本记账原则下，通货膨胀的直接影响便是导致企业投资收益的虚假增长及投资实际效用价值的贬值，即形成企业既有资金的大量损失。但是也可以利用其进行筹划，在物价持续上涨的情况下，选择后进先出法对企业存货进行计价，可以使期末存货成本降低，本期销货成本提高，使企业的销售收入扣除成本后的收益，即企业计算应纳税所得额的基数相对的减少，从而达到减轻企业所得税负担。

三、固定资产折旧方法的选择

- （一）固定资产与固定资产折旧
- （二）固定资产折旧方法
- （三）不同折旧方法的税收影响

不同的折旧方法在成本核算中会对企业盈利水平产生不同的影响，体现在纳税(所得税)上也存在着差别。直线法与加速折旧法在不同的税制条件和不同的企业中有不同的效果。在采用累进税率的情况下，过高的利润额，会引起适用税率的上升，从而形成税负偏高。直线法折旧便可看作一个调节器，以避免企业的利润出现忽高忽低的状况，减少企业的纳税。

四、存货计价方法的选择

- （一）存货的概念与存货成本的流转假设
- （二）存货的计价方法
- （三）存货计价方法对税收的影响

第三节 成本费用核算中其它筹划方法

一、设备技术改造方法的选择

- （一）企业设备技术改造的必然性
- （二）企业设备技术改造的一般选择

固定资产技术改造时间不同，无疑会对企业利润实现情况有着重大影响，最终影响到企业的税负水平。尤其值得注意的一点是：对固定资产技术改造的时间不宜太靠近固定资产投入使用的年份，而应在固定资产使用年限的中后期进行。

- （三）企业设备技术改造的特殊选择

二、费用分摊方法的选择

费用分摊方法常用的有这几种类型：平均分摊方法、实际费用摊销法、不规则摊销法。这三种方法，对企业费用开支来讲，每一种产生的结果都不相同，对企业利润冲减程度和纳税多少均有不同影响。

本章课程实验

实验项目：成本费用核算的税务筹划问题

实验目的：通过本实验课程的教学，使学生掌握企业成本费用核算过程中的税务筹划问题，能够计算出所得税与成本费用的关系、通过资金现金流的计算充分利用资金的时间价值，对固定资产折旧方式的选择起到延期纳税的效果，能分析出最优的成本费用选择策略。能够计算出在不同的经济环境下，判断出最适的存货计价方式。为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务筹划等岗位打下坚实的基础。

实验内容：了解掌握企业成本费用核算过程中的税务筹划问题，包括当前的税收优惠政策，企业不同固定资产折旧方式选择的优缺点、存货计价方式的判断以及技术改造和费用分摊年限的选择，熟练掌握企业应纳增值税的计算，个人所得税的处理以及企业所得税的合理筹划措施。

实验安排：以教材提供的案例为例，以现行税法和会计制度为依据，对一项经济行为的会计处理做出选择，运用税收优惠政策，选择出最优的筹划路径。

考核评价：任课教师按照本课程实验的参考答案和评分标准进行批改，本实验成绩按照一定比例计入学生的平时成绩。

第六章 特殊资本运营方式的税务筹划

课时分配：5 课时

教学要求：

本章主要介绍了纳税人在特殊资本运营环节所需要注意的税务筹划方法。全部内容都是难点。主要以教师讲授与案例分析为主要讲课模式。

教学内容：

第一节 企业合并过程中的税务筹划

一、选择并购目标企业环节的筹划

- (一) 目标企业的不同并购类型与纳税主体属性、纳税环节、税种的筹划
- (二) 目标企业注册资金类型不同与税务筹划的关系
- (三) 目标企业的财务状况与所得税的筹划
- (四) 目标企业所在地不同与税务筹划的关系

二、选择并购出资方式环节的筹划

企业并购按出资方式可分为以现金购买资产式并购、以现金购买股票式并购、以股票换取资产式并购、以股票换取股票式并购。

三、选择并购所需资金融资方式环节的筹划

四、选择并购会计处理方法环节的筹划

对企业并购行为，各国会计准则一般都规定了两种不同的会计处理方法：权益合并法与购买法。我国会计准则对此尚未作出具体规定，因此企业可以根据自己的具体情况作出不同选择。从税收的角度看，购买法可以起到减轻税负的作用。

第二节 企业分立过程中的税务筹划

一、企业分立中增值税的筹划

从增值税的角度而言，由于一些特定产品是免税的，或者适用税率较低，这类产品在税收核算上有一些特殊要求，如果将这些特定产品的生产部门分立为独立的企业，也许会获得增值税免税或税负降低的好处。

- (一) 企业分立中兼营项目的筹划
- (二) 企业分立中混合销售项目的筹划

二、企业分立中所得税的筹划

企业所得税的差别税率给纳税人提供了税务筹划的空间，即通过分立使原本适用高税率的一个企业，分化成两个或两个以上适用低税率的企业。

第三节 企业清算过程中的税务筹划

一、企业清算的税收规定

企业清算是企业宣告终止以后，除因合并与分立事由外，了结终止后的企业法律关系，并注销其法人资格的法律行为。我国企业所得税法明确规定，纳税人依法进行清算时，其清算终了后的清算所得，应按照规定缴纳企业所得税。

二、资本公积金项目的筹划

三、结算日期的筹划

改变企业解散日期会影响企业清算期间其应税所得的数额。当企业准备清算时，如果企业有大量的赢利，按照规定，清算期间应单独作为一个纳税年度，因而该此期间发生的费用属于清算期间费用。但如果推后清算日期，这期间发生的费用就可以冲抵赢利甚至达到亏损，从而减少清算所得纳税。

第七章 所得额和利润分配的税务筹划

课时分配：5 课时

教学要求：

本章主要介绍了纳税人在计算所得和利润分配环节所需要注意的税务筹划方法。重点和难点是第二、三节。主要以教师讲授与案例分析为主要讲课模式。

教学内容：

第一节 利润与所得额的关系

一、利润的含义

利润是企业生产经营成果的综合反映，是企业会计核算的重要组成部分。企业将收入扣除当初的投入成本以及一系列费用，再加上或减除非经营性质的收支以及投资收益，就构成了企业的利润总额。

二、所得额的含义

所得额也称为应纳税所得额，是根据企业所得税法按照一定标准确定的、纳税人在一个时期内的计说所得，即用于计算企业所得税的计税依据。

三、利润与所得额之间的关系

从上述的概念中，我们可以看出利润与应纳税所得额之间存在着紧密的联系，两者都是可以反映一个企业在一段时期中的经营成果，但最大的区别在于所依据的法规不同，利润是依据财务会计制度来核算的，而应纳税所得额是依据税法来核算的，两者之间的关系实质上反映出财务会计制度与税法之间的差异。

应纳税所得额=会计利润±纳税调整项目（永久性差异+时间性差异）

第二节 合法控制所得额的方法

一、成本、费用的合理列支

进行成本、费用税务筹划的思路主要包括以下三条：

- 1.运用税法与会计制度的差异
- 2.运用税法中不同方法选择的差异
- 3.运用税法中特殊的限制性条件

二、所得额的合理分散

企业减少应纳税所得额的另一个重要方法是将企业所得合理分散。主要通过企业拆分，或其他关联企业等为依托，采用转让定价或转移利润等方式来实现。

(一) 合理的企业分立

(二) 合理的关联企业交易

所谓关联企业，主要是指具有间接或直接控制与被控制的法律关系的两个或两个以上的公司。这种控制与被控制的法律关系，主要体现在参股，当然还有其他形式，但参股还是最主要的形式，因为参股的比例决定参与管理与控制的程度。一般来说，一个公司的总机构与其分支机构、同一个总机构的不同分支机构、母公司与其子公司、以及同一母公司的几个子公司之间都是相互关联的。从转让定价本身而言，目的是多样化的。在这里所讲的，主要是指企业为了达到减轻税负而采用的转移价格，并以此为途径，实现利润在关联企业间转移。

第三节 税后利润处理方法的选择

一、企业税后利润分配的项目

按照我国《公司法》的规定，公司利润分配的项目包括以下部分：盈余公积金、公益金股利。

二、企业税后利润分配的顺序

按照我国《公司法》的有关规定，利润分配应按下列顺序进行：计算可供分配的利润、提法定盈余公积金、计提公益金、计提任意盈余公积金、向股东(投资者)支付股利。

三、企业利润分配对税收的影响

企业的利润分配，是指将企业在一定时期内实现的利润总额、按照有关法规的规定，进行合理的分配。其筹划思路是：

- 1.合理利用亏损弥补政策
- 2.合理选择股利分配的形式
- 3.合理选择股利分配的时间与数额
- 4.合理选择税后利润的用途

第八章 跨国纳税人的税务筹划

课时分配：5 课时

教学要求：

本章主要介绍了跨国纳税人的税务筹划方法。重点和难点是第二节和第三节。主要以教师讲授与案例分析为主要讲课模式。

教学内容：

第一节 跨国纳税人税务筹划的国际税收背景

一、跨国税务筹划的概念

跨国税务筹划是指跨国纳税人为了使自己在全球生产经营的税收负担最小化而实施的合法的税收策划活动，从而实现跨国经济活动总所得最大化的经济行为。对跨国纳税人进行税务筹划的目标则正是如此，实现跨国公司内部结构分布的最优化，从而使公司的总体税收负担最小。

二、跨国税务筹划产生的条件

- (一) 各国税制体系的差别
- (二) 各国税收管辖权的差别
- (三) 各国税基范围宽窄不同
- (四) 各国的税率高低不同
- (五) 税收优惠与征收管理水平的差别
- (六) 避免国际双重征税方法的差别
- (七) 各国反避税措施的差别

第二节 跨国企业组织形式的税务筹划

一、设立常设机构

（一）常设机构的概念

它是企业进行全部或部分营业的固定场所。这一定义涉及对一国地域的有形依附联系。两个范本都采用了列举的方式，指出常设机构特别包括管理场所、分支机构、办事处、工厂、作业场所等。

（二）常设机构的税务筹划

1.避免成为常设机构

绝大多数实行地域税收管辖权的国家对非居民(或非公民)，以其是否在本国境内设有常设机构，作为判定其所得是否来源于本国境内，进而决定是否行使课税权的标准。因此，避免成为常设机构就成为国际税务筹划的一个重要方法：

- （1）尽可能成为事实上的非常设机构
- （2）寻求不在常设机构之列的经营形式

2.有效利用常设机构的优势。

在无法避免成为常设机构的情况下，巧妙地安排总机构与常设机构、常设机构之间的贸易，也是常用的国际税务筹划方式：

- （1）利用常设机构转移货物和劳务
- （2）利用常设机构转移成本费用
- （3）利用常设机构转移利润

二、设立分公司或子公司

在开办初期，下属企业可能发生亏损，设立分公司可以与总公司合并报表冲减总公司的利润，减少应税所得，少缴所得税，而设立子公司就得不到这一项好处。但如果下属企业在开设后不久就能赢利，那么设立子公司就比较合适，既可以享受独立法人经营的便利，又可以享受未分配利润递延纳税的好处。

三、设立国际控股公司

建立国际控股公司是跨国公司实现其全球性的经营战略，减轻税收负担，达到总体利润最大化的有效途径之一

（一）国际控股公司的概念

国际控股公司（也称特别控股公司、导管公司）通常是指一家企业集团的公司为了达到控制的目的，而不是投资的目的，持有其他公司的股份或证券，其收入主要是从子公司取得的股息和资本利得。

（二）国际控股公司的税务筹划

- 1.股息预提所得税的最小化：
- 2.股息的集中及境外已纳税额税收抵免的最大化
- 3.离岸管辖区的利润集中及再投资
- 4.外汇管制和投资限制的克服

四、设立国际金融公司

（一）国际金融公司的概念

国际金融公司通常是指跨国公司在适当的地点建立起来的用于企业集团内部借入或贷出资金的中介性公司，这类公司有时还充当企业集团的财务中心。

（二）国际金融公司的税务筹划

五、设立国际投资公司

（一）国际投资公司概述

所谓国际投资公司，是指全部或主要的活动是进行投资的那种公司，即通过持有资产从而获得所得的公司。国际投资公司一般有三种类型，即公司集团建立的投资公司、私人投资公司和所谓的“离岸基金”（即一些为管理证券或其他资产而建立的职业团体，其资金靠个人捐助或在基金中有利益的

其他人分担资助而取得的)公司。

(二) 国际投资公司的税务筹划

国际投资公司主要是进行有价证券的投资,但发展的结果出现了财产投资公司。母公司所在国如果对财产转让、出卖的增益征收资本利得税,财产租赁收益要缴纳不动产所得税,那么选择一些免征上列税收的国家或地区建立财产投资公司办理这方面的业务,从中可以得到税收利益。

六、成立国际租赁公司

(一) 租赁公司概述

所谓租赁公司,是指专门从事租用、租赁贸易和租购等项活动的机构。由于许多国家和地区为跨国纳税人提供特别优惠的税收待遇,如快速折旧和投资税收抵免,以鼓励实业家取得和拥有工业设备或财产。

(二) 国际租赁公司的税务筹划

七、利用受控保险公司

(一) 受控保险公司概述

所谓受控保险公司,是指一家工商企业集团建立起来的保险公司,承保本公司集团全部或部分风险事宜。

(二) 受控保险公司的税务筹划

当母公司遇到有关独立保险公司的保险费率所引起的保险成本问题时,可以在低税管辖区组建受控保险公司。在这以后,母公司从独立保险公司处购买保险单,而受控保险公司就母公司的保险单与独立保险公司签订再保险合同,条款明确双方责任的比例分包关系。独立保险公司按受控保险公司承担责任的把母公司的保险费付给受控保险公司,后者按合同向前者支付税额不大的分包佣金。合同使母公司把支付给独立保险公司的保险费从自己的所得中扣除,并且使受控保险公司在无税管辖区积聚保险所得,从而减轻了跨国集团的税收负担。

八、运用国际运输公司

国际运输是指跨国专业运输公司所经营的业务。目前,国际税收协定条款所涉及的三种国际运输业务是海运、空运和汽车运输,而国际法条款有关交通工具管辖权的归属问题,只涉及海运和空运两项运输业务,这就是国际税务筹划的重点。

第三节 跨国企业经营活动的税务筹划

一、资产的税务筹划

(一) 库存资产的税务筹划

- 1.生产的附加费用控制在生产成本某个百分比以内。
- 2.选择低价法降低评价额。

(二) 有价证券的税务筹划

- 1.股价下跌时降低评估价值
- 2.交付保证金购买的股票在期末以现货方式取出

(三) 折旧资产的税务筹划

- 1.采用提前折旧缩短资产的使用寿命
- 2.对中期购入的资产,从简单折旧和按月比例折旧中比较选取
- 3.进行有形淘汰计算资产报废费用
- 4.企业纯收益较大时进行设备投资

二、成本费用的税务筹划

(一) 国际保险支出的税务筹划

对于保险支出的税务筹划方法包括:

- 1.团体保险与退休制度结合

- 2.改投终身寿险
- 3.保险费并入研究发展费用办理投资抵减
- 4.取具合法凭证
- 5.合理分配跨期间费用

(二) 国外捐赠的税务筹划

在国外，采用捐赠的办法也可达到筹划的目的。当然，并不是任何单位、任何地方捐赠都可以申请减免税收，一般对捐赠的对象都有相当严格的规定，通常只有向国家或地方的公共团体捐赠才被允许申请个人所得税的减免。

三、销售结算的税务筹划

(一) 购销抵扣的税务筹划

- 1.对购货折扣的处理
- 2.对销售折扣的处理

(二) 结算日期的税务筹划

- 1.将收益结算日定为最后一天
- 2.将销售收入的计算截止日期比结算日期提前
- 3.销售金额尚未确定的情况下，可将其适当定低
- 4.工程加价时另定协议

四、国际知识产权转让的税务筹划

国际知识产权的转让是指不同国籍的合同当事人之间就使用非物质生产领域中外国科学技术成果、版权中相互经济关系的总称。其筹划方法：

1.国际知识产权转让的税务筹划过程。

国际知识产权转让的税务筹划需要解决的问题是，跨国公司如何将特许权使用费所得积聚在位于无税管辖区的子公司基地公司的账上，如何利用科研费用的税收抵免以及国际税收协定，减少股息预提所得税。

2.特许权使用费的税务筹划

3.专利许可证转让的税务筹划

国际间的技术许可证转让给经济主体的税务筹划以更大的可能性。知识产权能较容易地从一国转移到另一国，从而使专利结构的设计具有很大的灵活性。

参考书目

- 1.经庭如 阮宜胜，税务筹划，北京：高等教育出版社，2011年.
- 2.盖地，税务会计与纳税筹划，东北财经大学出版社，2016年.
- 3.梁文涛，税务筹划，清华大学出版社，2014年.
- 4.梁文涛，纳税筹划，中国人民大学出版社，2016年.
- 5.蔡昌，税务筹划实战，机械工业出版社，2013年.
- 6.姚林香，税收筹划教程，复旦大学出版社，2010年.

课时分配表

| 各章教学内容 | 分配课时（34节） （含实验课时6节） |
|-------------------|------------------------|
| 第一章 税务筹划的相关因素 | 2 |
| 第二章 税务筹划的基本方法与步骤 | 2 |
| 第三章 投资决策中的税务筹划 | 5（2） |
| 第四章 生产经营中的税务筹划 | 5（2） |
| 第五章 成本核算中的税务筹划 | 5（2） |
| 第六章 特殊资本运营方式的税务筹划 | 5 |
| 第七章 所得额和利润分配的税务筹划 | 5 |
| 第八章 跨国纳税人的税务筹划 | 5 |
| 合计 | 34 |

执笔人：苏建

2016年8月

审定人：程瑶

2016年8月

学院负责人：管永昊

2016年8月

《中国赋税史》课程教学大纲

(2006年制定, 2016年修订)

课程代码: 12E0114

英文名称: History of Taxation in China

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 税收经济学

后置课程: 无

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 田志刚

主讲教师: 田志刚 韩瑜

考核方式: 论文考试

成绩构成: 平时 30%, 期末 70%

使用教材: 马金华, 中国赋税史, 北京: 对外经济贸易大学出版社, 2012 年

课程概述:

中国赋税史是财税专业的专业选修课。本课程主要讲述在中国五千年文明史进程中, 从夏朝始, 历经商、西周、春秋战国、秦汉、三国两晋南北朝、隋唐五代、宋、辽、金、元、明、清、北洋政府、国民政府各个时期赋税发展演变的历史。具体学习、研究赋税的产生和在各个朝代的形态, 研究赋税在各个朝代对国家政权和经济的影响, 以及各个朝代赋税方针、政策和管理制度的得失, 同时, 还研究和学习各个朝代的赋税思想及对当时赋税制度、方针、政策和后世赋税制度、方针政策的影响。

教学目的:

通过本课程的学习, 要使学生明确: 赋税在国家财政的初始职能与不同历史时期的重要职能; 赋税在社会进步的历史演变中起了什么作用, 赋税本身又有哪些变化; 在不同历史时期, 赋税同国家政权、国家财政和人民群众的关系是怎样的; 在历代的赋税理论和实践中, 有哪些经验、教训在今天仍有现实意义, 值得我们学习与借鉴。

教学方法:

本课程以邓小平同志建设有中国特色的社会主义理论为指导, 注重作纵向和横向的比较研究, 即要抓住每个朝代中的重要赋税制度、赋税理论及其实践, 并将之与不同历史时期的相关制度、理论和实践作比较, 以求得更多的思想启迪; 还要尽可能多的注意与我国今天的改革实践、社会现实作比较, 取其精华, 弃其糟粕, 古为今用。具体教学方法采用课堂讲授、课堂讨论、平时作业与课程综合练习等方法。

各章教学要求及教学要点

第一章 导 言

课时分配：2 课时

教学要求：

本章主要介绍中国赋税史这门课程的体系及其主要内容。通过学习，要求学生掌握中国赋税史的概念、研究对象及其理论体系的基本构成。本章重点与难点在：中国赋税史的属性及其与中国财政史、中国财政思想史、中国赋税思想史、中国经济史和中国通史的关系；赋税史的研究方法。

教学内容：

- 一、赋税的含义
- 二、中国赋税史的研究对象
- 三、中国赋税史与中国通史、中国经济史等的关系
- 四、学习中国赋税史的意义

思考题：

1. 赋税的概念是什么？
2. 中国赋税史与中国财政史、中国经济史和中国通史的区别和联系。
3. 研究中国赋税史的理论依据及其方法。
4. 学习中国赋税史的意义是什么？

第二章 夏商（西）周和春秋时期的赋税

课时分配：4 课时

教学要求：

本章主要讲述三代时期的赋税情况。要求掌握赋税的起源，夏商西周和春秋时期赋税的特点，春秋时期赋税制度的改革以及奴隶制社会的赋税管理。重点与难点在：中国早期赋税的特点及其征收管理模式的演变。

教学内容：

第一节 我国赋税的起源

- 一、赋税是社会经济发展到一定历史阶段的产物
- 二、中国早期的赋税——贡赋
- 三、中国早期赋税的特点
- 四、奴隶制国家赋税的作用

第二节 夏商西周三代的赋税

- 一、夏商西周三代的政治经济情况
- 二、夏商西周的赋税制度
 - （一）夏代的赋税制度
 - （二）商代的赋税制度
 - （三）西周的赋税制度
- 三、三代的其他杂征

第三节 奴隶制国家的赋税管理

- 一、财税机构
- 二、财税征收原则
 - （一）“政在养民”
 - （二）“量出为入”

(三) 均财节用的思想

(四) 专款专用

三、赋税征收管理制度

思考题:

1. 简述中国赋税的起源。
2. 中国早期赋税的特点有哪些?
3. 简述中国早期赋税征收管理模式的演变。

第三章 战国秦汉时期的赋税

课时分配: 4 课时

教学要求:

本章讲述战国与秦汉时期赋税的历史。通过学习,要求学生掌握战国各国赋税制度的改革,秦汉时期的赋税演变情况及秦汉时期的赋税管理。教学重点与难点在:赋税改天换地由奴隶社会向封建社会过渡的原因及其客观依据,封建社会的赋税特点及其征管模式的演变。

教学内容:

第一节 战国秦汉概论

- 一、战国秦汉时期的政治经济概况
- 二、战国秦汉时期赋税的特点
- 三、战国秦汉时期的税收负担

第二节 战国时期赋税制度的改革

- 一、赋税改革的原因
- 二、主要赋税改革的内容
 - (一) 魏国的赋税改革——李悝平余法
 - (二) 楚国的改革
 - (三) 秦国的改革——商鞅变法

第三节 秦汉时期的田租、口赋和徭役

- 一、秦代的赋税制度
 - (一) 秦代的田赋
 - (二) 秦代的地租
 - (三) 工商税
- 二、汉代的赋税制度
 - (一) 田赋
 - (二) 算赋与口赋
 - (三) 徭役与更赋
 - (四) 户赋与献费
 - (五) 公田与屯田收入
- 三、秦汉时期的工商杂税
 - (一) 算缗钱与算车船
 - (二) 税民资(或货税)
 - (三) 贯贷税
 - (四) 牲畜税
 - (五) 所得税(一般收益税)

(六) 关市税

(七) 山海园林池泽税

第四节 两汉时期的盐、铁和酒专卖

一、实行专卖的原因

二、专卖的内容

三、盐、铁、酒专卖的社会意义

思考题：

1. 奴隶社会与封建社会赋税在性质上的区别与联系有哪些？
2. 我国封建社会早期赋税的特点是什么？

第四章 三国、两晋、南北朝时期的赋税

课时分配：3 课时

教学要求：

本章主要讲述三国、两晋和南北朝时期的赋税历史。要求学生通过学习，掌握赋税在三国、两晋和南北朝时期的演变情况及其征管模式的变化，各时期的田制演变情况及其特点。重点与难点在：田制演变及赋税演变，三国、两晋、南北朝时期的赋税特点。

教学内容：

第一节 时代特征：分裂割据状态下的经济大破坏与大改组

一、三国、两晋、南北朝简况

二、三国、两晋、南北朝时期与赋税相关的时代特征

三、三国、两晋、南北朝时期赋税的基本特征

第二节 三国、两晋、南北朝时期的赋税和徭役

一、魏晋南北朝时期的田制

二、魏晋南北朝时期的户籍制度

三、魏晋南北朝时期的田租、户调

四、魏晋南北朝时期的徭役

第三节 三国、两晋、南北朝时期的工商杂税

一、盐、铁、酒税和专卖收入

二、关税及市税

(一) 关税

(二) 市税

三、估税及货税

四、通行税及口税

第四节 三国、两晋、南北朝时期的赋税管理

一、管理机构

二、管理制度

(一) 田制的调整和田赋管理

(二) 户籍管理

(三) 盐铁管理

(四) 关市税管理

思考题：

1. 试述三国、两晋、南北朝田制演变和赋税演变的情况。

2. 试述三国、两晋、南北朝时期赋税的特点。
3. 试述三国、两晋、南北朝时期的赋税征管模式。

第五章 隋唐五代时期的赋税

课时分配：5 课时

教学要求：

本章讲述的是隋唐五代时期的赋税历史。要求学生通过学习，掌握隋唐五代时期赋税的特点，特别是“租、庸、调”制的特点及其作用；“两税法”的内容及其在中国赋税史上的历史地位，弄清这段时期经济、政治发展对赋税征管模式演变的影响。重点与难点在：隋唐时期的赋税特点及其征收管理制度，隋唐的田制演变对赋税征收的影响。

教学内容：

第一节 隋唐时期的经济发展与中国财政经济重心的南移

- 一、隋朝的经济财税改革
- 二、唐代的再次盛世和安史之乱后财政经济重心的南移

第二节 隋代的田制、户籍与田赋

- 一、隋代的均田制
- 二、隋代的户籍制度
- 三、隋代的田赋和徭役制度
- 四、隋代的杂税

第三节 唐代的赋税制度

- 一、唐初的租庸调法
 - (一) 均田制逐步衰弱
 - (二) 唐初的租庸调法
 - (三) 唐代租庸调制的特点
- 二、唐代中期的财税改革——两税法
 - (一) 两税法实施的原因
 - (二) 两税法的基本内容
 - (三) 两税法的意义
 - (四) 两税法的不足

第三节 隋唐的茶盐酒专卖及工商杂税

- 一、食盐专卖及盐税
- 二、酒专卖及酒税
- 三、茶专卖及茶税
- 四、矿税
- 五、关市税
- 六、间架税和除陌钱
 - (一) 间架税，是以房屋作为课税对象，属财产税。
 - (二) 除陌钱，即对民间交易和公私给予所课征的税。
- 七、青苗钱、地头钱及藁税

第四节 隋唐五代的赋税管理

- 一、隋唐时期的管理机构

- 二、隋唐时期的管理制度
 - (一) 国库与国王私库的划分
 - (二) 赋税管理

思考题：

1. 隋唐租庸调制的内容是什么？
2. 隋唐时期的赋税特点是什么？
3. 隋唐时期的田制演变对赋税征收有何影响？
4. 简述隋唐时期的田籍检查制度。

第六章 宋、辽、金时期的赋税

课时分配：5 课时

教学要求：

本章主要讲述两宋及辽金时期的赋税制度。通过本章学习，要求学生能够掌握两宋、辽、金时期赋税的特点和赋税管理制度，特别是了解宋代田赋和徭役的特殊性。重点与难点在：宋、辽、金时期的赋税的特点和赋税制度；北宋王安石变法的历史意义；赋税稽查制度。

教学内容：

第一节 两宋和辽金政治经济概论

- 一、经济概况
 - (一) 农业的发展
 - (二) 商业与海外贸易的发展
- 二、政治概况
 - (一) 宋代民族矛盾的发展
 - (二) 宋代阶级矛盾的发展
 - (三) 强化中央集权
 - (四) 宋代的供养政策
- 三、两宋、辽金时期赋税特点

第二节 宋代的田赋和徭役

- 一、田制、户籍及地籍
 - (一) 田制。
 - (二) 户籍管理。
 - (三) 地籍管理。
 - (四) 赋税征收册籍
- 二、田赋
 - (一) 公田之赋
 - (二) 民田之赋
 - (三) 丁口之赋
 - (四) 城郭之赋
 - (五) 杂变之赋
- 三、支移与折变
- 四、田赋附加与预征
- 五、徭役
- 六、专卖收入

- (一) 盐税与盐专卖
- (二) 茶税与茶专卖
- (三) 酒税与酒专卖

七、杂税

- (一) 契税
- (二) 经总制钱
- (三) 月桩钱

八、杂课

- (一) 盐课和茶课
- (二) 酒课和矿课
- (三) 商税和市舶课

九、王安石的财政改革

- (一) 均输法
- (二) 青苗法
- (三) 农田水利法
- (四) 方田均税法
- (五) 募役法

第三节 辽金的赋税

一、辽国的赋税

- (一) 辽国的田制与户籍
- (二) 辽国和田赋与徭役
- (三) 辽国的商税

二、金国的赋税

- (一) 金国的田制与户籍
- (二) 金国和田赋与徭役
- (三) 金国的商税和杂税

第四节 宋辽金时期的赋税管理

一、赋税管理机构

- (一) 宋朝的赋税管理机构
- (二) 辽、金的两税管理机构

二、会计、监察与审计制度

- (一) 宋朝的会计制度
- (二) 宋、辽、金的监察制度与审计制度

三、买扑制度

四、违章处理

思考题：

1. 宋、辽、金时期赋税的特点是什么？
2. 王安石变法的内容及其历史意义。
3. 宋、辽、金时期赋税管理措施有哪些？

第七章 元代的赋税

课时分配：3 课时

教学要求：

本章讲述的是元代的赋税历史。要求学生通过本章的学习，掌握元代赋税制度的特点，了解元代田赋制度的沿革及赋税的管理。重点与难点：元代田赋制度的沿革及其赋役制度的特点。

教学内容：

第一节 元代的政治经济概况

一、元初经济

- (一) 经济遭到严重破坏，人口大量减少，大量耕地变为牧场
- (二) 商业畸形发展，商业大都市形成

二、元代社会

- (一) 奴隶制和封建制并存
- (二) 种族歧视

三、元代赋税的特点

第二节 元代的赋税制度

一、元代的田制和户籍

- (一) 元代的田制
- (二) 元代的户籍
- (三) 元代的赋役册籍

二、元代的田赋制度沿革

- (一) 丁税、地税
- (二) 夏税、秋税
- (三) 元朝的科差制度
- (四) 田赋的附加、预征、豁免及输纳制度

三、畜牧税

四、元代的徭役

五、工商税及杂税

- (一) 盐专卖及盐税
- (二) 茶专卖及茶税
- (三) 酒醋专卖及酒醋税
- (四) 岁课与市舶课
- (五) 商税
- (六) 其他杂课

第三节 元代的赋税管理

一、元代的赋税管理机构

二、会计、监察与审计

三、元代的税课法与包税制

四、违章处理

思考题：

1. 简述元代赋役制度的沿革过程。
2. 试述元代赋税的特点。
3. 元代赋税的违章处理包括哪些内容？

第八章 明代的赋税

课时分配: 3 课时

教学要求:

本章讲述的明代的赋税制度历史。要求学生通过学习,能够掌握了解明代经济政治对赋税的影响,以及明代赋税的特点,认识明代从赋税制过渡到租税制的社会意义。重点与难点在:明代赋税的特点;“一条鞭法”改革的社会背景;从赋役制向租税制过渡的社会意义。

教学内容:

第一节 明初经济的发展与赋役改革

一、明初经济的发展

- (一) 农业生产的发展
- (二) 手工业的发展
- (三) 商业和对外贸易的发展

二、明初田赋和徭役改革

- (一) 赋役黄册和鱼鳞图册
- (二) 里甲制和粮长制
- (三) 田赋“折色”与田赋减免
- (四) 明初的徭役改革

第二节 明代的赋税制度

一、田赋与徭役

- (一) 田制与户籍
- (二) 明初的赋役制度
- (三) 赋役的蠲免与客户免除赋役制度

二、明代中期的一条鞭法

- (一) 改革的背景
- (二) 改革的内容——一条鞭法
- (三) 一条鞭法的意义
- (四) 一条鞭法的流弊

三、工商杂税

- (一) 关税
- (二) 市肆门摊税
- (三) 塌房税
- (四) 酒税

第三节 明代的赋税管理

一、明代的赋税管理机构

- (一) 中央赋税管理机构
- (二) 省、府、县赋税管理机构

二、明代的会计制度与监察制度

- (一) 会计制度
- (二) 监察制度
- (三) 漕运制度

三、违章处理制度

思考题:

- 1.明代的社会政治对经济有何影响?具体表现在哪几个方面?
- 2.明代的赋税制度有何特点?形成这些特点的原因是什么?
- 3.试论张居正“一条鞭法”改革的历史背景与历史意义。

第九章 清代前期的赋税

课时分配: 3 课时

教学要求:

本章讲述的清代前期的赋税历史。通过本章学习,要求学生了解并掌握清朝前期的社会政治经济状况,以及与其相对应的赋税的特征,明确“摊丁入地”这一重大改革的社会意义。重点与难点在:清朝前期的赋税特征;“摊丁入地”改革的内容及社会意义。

教学内容:

第一节 清朝前期的政治经济政策

一、清朝前期的政治经济制度

- (一) 清朝前期政治上的高压统治与怀柔政策
- (二) 清朝初期的经济政策与经济发展

二、清朝前期赋税的特征

第二节 清朝前期的赋税制度

一、清朝前期的田赋制度

- (一) 田制
- (二) 户政
- (三) 田赋

二、徭役

三、专卖收入

- (一) 盐专卖收入
- (二) 茶专卖收入

四、工商税

- (一) 酒税
- (二) 矿税
- (三) 关税
- (四) 牙税

五、杂税

- (一) 当税
- (二) 契税
- (三) 门面税
- (四) 落地税

第三节 清朝前期的田赋制度改革

一、“摊丁入地”改革的背景

- (一) 清朝的租佃关系
- (二) 清朝的地租

二、“摊丁入地”改革的原因

三、“摊丁入地”改革的推行经过

四、“摊丁入地”改革的历史意义

第四节 清朝前期的赋税管理

一、征管机构

- (一) 中央库藏
- (二) 地方库藏

二、漕运制度

三、管理制度和方法

思考题：

1. 清朝前期社会政治经济对赋税的影响如何？
2. “摊丁入地”改革与“一条鞭法”改革比较。
3. 清朝前期的赋税管理有何特点？

第十章 清朝后期的赋税

课时分配：2 课时

教学要求：

本章讲述的是清代后期半封建半殖民地时代的赋税制度史，通过本章学习，要求学生了解并掌握清代后期半封建半殖民地社会的形成对赋税性质及其特征的影响，认识关税半殖民化对中国民族工商业的冲击和影响。重点与难点在：半殖民地半封建社会的形成对清朝赋税性质的影响；关税性质的变化对中国民族工商业的和影响；厘金产生的经济政治背景。

教学内容：

第一节 清代政治经济概述

- 一、半封建半殖民地社会的形成
- 二、清代后期的社会政治经济
- 三、清代后期赋税的特点

第二节 清代后期的赋税制度

一、田赋制度

- (一) 田赋的征收
- (二) 田赋归属的变化

二、盐税及其他杂税

- (一) 盐税和矿税
- (二) 茶厘及茶税
- (三) 土药税

- (四) 当税和其他各税

三、厘金

- (一) 厘金的概念及其产生的原因
- (二) 厘金产生的过程
- (三) 厘金的种类
- (四) 厘金的征收
- (五) 厘金的弊害

四、关税

- (一) 清代后期的常关税
- (二) 清代后期的海关税

(三) 清代后期关税的性质和特征

第三节 清代后期的赋税管理

- 一、中央赋税管理机构
- 二、盐政管理
- 三、关税管理
- 四、地方赋税管理

第四节 太平天国赋税制度

- 一、太平天国的田赋
- 二、太平天国的工商杂税

思考题：

1. 清赋税半殖民地的性质表现在哪几个方面？
2. 清后期关税自主权是怎样一步步丧失的？
3. 小议清代的厘金。

参考书目

1. 陈登原. 中国田赋史 [M]. 北京: 商务印书馆, 1936.
2. 凌大廷. 管仲的财政经济思想 [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1983.
3. 宋寿昌. 中国财政历史资料选编 (第9辑) [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1990.
4. 项斌等. 中国古代财政思想史稿 [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1993.
5. 胡寄窗. 中国财政思想史 (上、中、下) [M]. 上海: 上海财大出版社, 1998.
6. 虞拱辰. 中国赋税史 [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1996.
7. 罗玉东. 中国厘金史 [M]. 北京: 商务印书馆, 1936.
8. 孙翊刚. 中国财政问题源流考 [M]. 北京: 中国社会科学出版社, 2001.
9. 胡寄窗、谈敏. 中国财政思想史 [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1989.
10. 周伯棣. 中国财政思想简史稿 [M]. 福州: 福建人民出版社, 1984.
11. 中央财政金融学院财政教研室编. 中国财政简史 [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1980.
12. 孙翊刚、李渭清. 中国财政史参考资料 [M]. 北京: 中央广播电视大学出版社, 1984.
13. 杜峻峰. 中国社会主义财政管理 [M]. 北京: 中国人民大学出版社, 1984.
14. 左治生. 中国近代财政史丛稿 [M]. 成都: 西南财经大学出版社, 1987.
15. 杨荫溥. 民国财政史 [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1985.
16. 彭泽益. 十九世纪后半期的中国财政与经济 [M]. 北京: 人民出版社, 1983.
17. 宫礼华. 财政、赋税、官吏、俸禄 [M]. 北京: 中国税务出版社, 1998.

课时分配表

| 课程章节 | 课时分配 |
|--------------------|-----------|
| 第一章 导 言 | 2 |
| 第二章 夏商(西)周和春秋时期的赋 | 4 |
| 第三章 战国秦汉时期的赋税 | 4 |
| 第四章 三国、两晋、南北朝时期的赋税 | 3 |
| 第五章 隋唐五代时期的赋税 | 5 |
| 第六章 宋、辽、金时期的赋税 | 5 |
| 第七章 元代的赋税 | 3 |
| 第八章 明代的赋税 | 3 |
| 第九章 清代前期的赋税 | 3 |
| 第十章 清朝后期的赋税 | 2 |
| 合计 | 34 |

执笔人: 田志刚 2016年8月
审定人: 程瑶 2016年8月
学院负责人: 管永昊 2016年8月

《房地产业税制》教学大纲

(2016年制定)

课程代码: 12E1681

英文名称: Real Estate Industry Tax System

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 基础会计、微观经济学

后置课程: 无

学 分: 2学分

课 时: 34课时

课程负责人: 张秀莲

主讲教师: 张秀莲、程瑶、韩瑜等

考核方式: 闭卷考试

成绩构成: 平时成绩30%+期末考试70%

使用教材: 朱为群主编. 中国税制[M]. 北京: 高等教育出版社, 2016年版

课程概述:

《房地产业税制》课程是高等财经类院校本科经济类、管理类学科中的任意选修课。本课程主要介绍房地产业税收制度的基本理论知识和中国现行的税收制度。其中基本理论知识包括税制概述、房地产业的税收分类和税制体系、房地产业的界定和特征等。现行税收制度包括房地产业主要涉及的增值税、企业所得税、个人所得税、土地增值税、契税、房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、印花稅、城建稅等稅种。

教学目的:

通过本课程的学习,旨在使学生掌握房地产业流转税、所得税、财产行为税等我国现行税种的征税范围、纳税人、税率、应纳税额的计算及申报缴纳管理,熟悉房地产业税收制度的基本理论,了解我国房地产业税收制度的沿革和改革动态,培养学生处理房地产业税收实际问题的能力。最终为培养适应社会主义市场经济发展需要、符合财税实际工作要求的高素质应用型财税管理人才而服务。

教学方法:

房地产业税收制度是一门理论和实务相结合并以实务为主的课程。在教学中以讲授为主,学生自学为辅,同时需要通过大量的练习来让学生巩固消化所学知识。在讲授中要求将房地产业的基本特征、现行税收制度和改革前沿动态紧密结合,采用互动式和启发式教学方法,注重知识的融会贯通。对于辅助税种,可以让学生自习,培养学生的学习兴趣和学习能力,从而提高教学效果。

各章教学要求及教学要点

第一章 导论

课时分配: 3 课时

教学要求:

通过本章学习,应了解房地产业的界定及其特征;熟悉房地产业税收分类和税收制度的沿革;掌握税收制度的概念、税收制度的构成要素和我国房地产业税制体系。本章重点是税收制度的构成要素。本章难点是房地产业的税制体系。

教学内容:

第一节 房地产业税收制度概述

一、房地产业概述

- (一) 房地产业的界定
- (二) 房地产业的特征

二、税收制度的概念

- (一) 定义
- (二) 税收制度有广义和狭义之分

三、税收制度的构成要素

- (一) 课税对象
- (二) 纳税人
- (三) 税率
- (四) 纳税环节
- (五) 纳税地点
- (六) 纳税期限
- (七) 减税免税
- (八) 违章处理

四、我国房地产业税收制度的沿革

- (一) 1980 年以前的房地产业税收制度
- (二) 1980 年至 1994 年的房地产业税收制度
- (三) 1994 年至今的房地产业税收制度

第二节 房地产业税收制度分类

一、按税收计征标准分类

分为从价税和从量税两类

二、按税收管理和受益权限分类

分为中央税、地方税、中央和地方共享税三类

三、按税收负担能否转嫁分类

分为直接税和间接税两类

四、按税收与价格的组成关系分类

分为价内税和价外税两类

五、按课税对象的不同性质分类

分为流转税、所得税、财产行为税等

第三节 房地产业税制体系

一、税制体系的概念

税制体系指的是一国在进行税制设置时，根据本国的具体情况，将不同功能的税种进行组合配置，形成主体税种明确、辅助税种各具特色和作用、功能互补的税种体系。

二、影响房地产业税制体系设置的主要因素

- (一) 社会经济发展水平
- (二) 国家政策取向
- (三) 税收管理水平

三、不同类型的税收体系及其主要特点

- (一) 以流转税为主体税种的税收体系及其主要特点
- (二) 以所得税为主体税种的税收体系及其主要特点
- (三) 以财产税为主体税种的税收体系及其主要特点

四、我国现行房地产业税制体系

以交易环节为主保有环节为辅，是多税种、多次征、主次分明的复合式税制体系。

思考题：

1. 如何理解税收制度的含义及其意义？
2. 影响税制体系与设置的主要因素是什么？
3. 税收制度的构成要素有哪些？其含义和意义如何？
4. 简述改革开放后我国房地产业税收制度的沿革及未来改革趋势。

第二章 房地产业的增值税制度

课时分配：7 课时

教学要求：

通过本章学习，了解增值税的产生、发展和作用；熟悉增值税的概念、类型、特点、增值税的申报交纳和专用发票的管理；掌握房地产业增值税的课征制度、应纳税额计算方法。本章重点：房地产业增值税的征收范围、纳税人、税率、征收管理。本章难点：房地产业增值税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 增值税概述

一、增值税的概念和类型

- (一) 增值税的概念
- (二) 增值税的类型：生产型、收入型、消费型

二、增值税的特点

- (一) 增值税的一般特点
- (二) 我国现行增值税的其他特点

三、增值税的作用

- (一) 消除重复征税，有利于以专业化协作为特征的社会化大生产的发展
- (二) 有利于保证财政收入的及时、稳定和持续增长
- (三) 交叉稽查，可以有效地防止偷税行为

第二节 增值税的产生与发展

一、增值税的产生

- (一) 增值税的国际起源
- (三) 我国增值税的产生

二、我国增值税的历次调整

- (一) 1994 年之前的增值税及其改革

- (二) 消费型增值税改革
- (二) 营业税改征增值税

第三节 房地产业增值税的征收范围、纳税人和税率

一、房地产业增值税的征收范围

- (一) 房地产业增值税征收范围的一般规定
- (二) 房地产业增值税征收范围的特殊规定

二、房地产业增值税的纳税人

- (一) 纳税义务人和扣缴义务人
- (二) 一般纳税人与小规模纳税人

三、房地产业增值税的税率和征收率

- (一) 房地产业增值税的税率
- (二) 房地产业增值税征收率

第四节 房地产业增值税应纳税额的计算

一、房地产业一般纳税人增值税应纳税额的计算

当期应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

- (一) 销项税额：概念，各种方式下计税销售额的确认
- (二) 进项税额：概念、允许抵扣的进项税额、不允许抵扣的进项税额
- (三) 当期的含义：分别指纳税义务发生时间和进项税额准予抵扣时间

二、房地产业小规模纳税人增值税应纳税额的计算

当期应纳税额=当期销售额×征收率

第五节 房地产业增值税的减免税与起征点

一、房地产业增值税的减免税

二、房地产业增值税的起征点

第六节 房地产业增值税的申报缴纳及增值税专用发票的管理

一、房地产业增值税的申报缴纳

- (一) 增值税纳税义务发生时间
- (二) 增值税的纳税期限
- (三) 增值税的纳税地点

二、增值税专用发票的管理

- (一) 增值税专用发票的领购使用
- (二) 增值税专用发票的开具
- (三) 专用发票开具后发生退货或销售折让的处理
- (四) 增值税专用发票的取得和保管

思考题：

1. 开征房地产业增值税有何意义？
2. 如何划分房地产业增值税一般纳税人与小规模纳税人？两者在税额计算上有何差异？
3. 如何申报缴纳房地产业增值税？
4. 我国房地产业增值税的利弊分析及其改革趋势探讨。

第三章 房地产业的企业所得税制度

课时分配：8 课时

教学要求:

通过本章学习,了解我国房地产业企业所得税的沿革,熟悉企业所得税的概念和特点、企业所得税的申报缴纳,掌握房地产业企业所得税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点:房地产业企业所得税的课征制度。本章难点:房地产业企业所得税应纳税额的计算。

教学内容:

第一节 企业所得税概述

一、企业所得税的概念

企业所得税是指对在中华人民共和国境内,取得收入的企业和其他组织的生产经营所得或其他所得征收的一种税。

二、企业所得税的特点

以所得额为征税对象,计算复杂、体现量能负担原则、按年征收。

三、企业所得税的沿革

第二节 房地产业企业所得税的征税对象、纳税人和税率

一、征税对象

(一) 征税对象确定的原则

(二) 征税对象的具体内容

二、纳税人

在中华人民共和国境内,企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人。个人独资企业、合伙企业不征企业所得税。

三、企业所得税的税率

(一) 基本税率

(二) 优惠税率

第三节 房地产业企业所得税应纳税所得额的确定

一、应纳税所得额的概念及其确定原则

(一) 应纳税所得额的概念

企业每一纳税年度的收入总额,减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额,为应纳税所得额。

(二) 应纳税所得额的确定原则

企业应纳税所得额的计算,以权责发生制为原则,属于当期的收入和费用,不论款项是否收付,均作为当期的收入和费用;不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,均不作为当期的收入和费用。

二、收入的确定

(一) 收入确定的基本规定

(二) 收入确定的特殊规定

(三) 不征税收入

(四) 免税收入

三、准予扣除的项目

(一) 准予扣除项目的内容

企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出,包括成本、费用、税金、损失和其他支出,准予在计算应纳税所得额时扣除。

(二) 部分准予扣除项目的范围和标准

四、不得扣除的项目

- (一) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- (二) 企业所得税税款；
- (三) 税收滞纳金；
- (四) 罚金、罚款和被没收财物的损失；
- (五) 超过税法规定的捐赠支出；
- (六) 非广告性质的赞助支出；
- (七) 未经核定的准备金支出；
- (八) 与取得收入无关的其他支出。

五、资产的税务处理

包括固定资产、无形资产、生物资产、长期待摊费用、流动资产的税务处理

六、应纳税所得额的计算

应纳税所得额=每一纳税年度的收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损

第四节 房地产业企业所得税应纳税额的计算方法

一、应纳税所得额的计算

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

二、境外已纳税款扣除的计算

- (一) 境外已纳税款扣除的规定
- (二) 境外已纳税款扣除的计算

第五节 房地产业企业所得税的优惠政策和申报缴纳

一、企业所得税的优惠政策

- (一) 免税收入
- (二) 小型微利企业优惠
- (三) 加速折旧
- (四) 环境保护、节能节水、安全生产专用设备税额抵免优惠。
- (五) 创业投资抵免
- (六) 民族自治地方的优惠
- (七) 其他优惠政策

二、企业所得税的申报缴纳

- (一) 纳税年度
- (二) 纳税地点
- (三) 纳税申报期限

思考题：

1. 企业所得税有哪些特点？
2. 房地产业企业所得税的应纳税所得额是如何确定的？
3. 企业发生的年度亏损如何弥补？
4. 房地产业可以享受哪些企业所得税优惠？
5. 如何申报缴纳房地产业企业所得税？

第四章 房地产业的个人所得税制度

课时分配：5 课时

教学要求：

通过本章学习，了解个人所得税的沿革；熟悉个人所得税的概念和特点、个人所得税的申报缴纳；掌握房地产业涉及的个人所得税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点：房地产业涉及的个人所得税的课征制度。本章难点：房地产业涉及的个人所得税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 个人所得税概述

一、个人所得税的概念

对个人取得的应税所得征收的一种税。

二、个人所得税的建立和发展

1799年产生于英国。我国现行的个人所得税是1993年建立的。

三、个人所得税的特点

在征收制度上实行分类征收、在费用扣除上定额和定率扣除并用、在税率上累进税率和比例税率并用。在申报缴纳上采用自行申报和代扣代缴两种方法。

第二节 房地产业个人所得税的征收对象、纳税人和税率

一、个人所得税的征税对象

- (一) 工资薪金所得
- (二) 个体工商户的生产经营所得
- (三) 对企事业单位的承包经营、承租经营所得
- (四) 劳务报酬所得
- (五) 财产租赁所得
- (六) 财产转让所得
- (七) 利息、股息、红利所得等

二、个人所得税的纳税人

- (一) 居民纳税人及其纳税义务
- (二) 非居民纳税人及其纳税义务

三、个人所得税的税率

- (一) 超额累进税率
- (二) 比例税率

第三节 房地产业个人所得税应纳税额的计算

一、工资薪金所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定：按月计算及其费用扣除标准
- (二) 应纳税额的计算

二、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定：按年计算及其费用扣除标准
- (二) 应纳税额的计算

三、企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定：按年计算及其费用扣除标准
- (二) 应纳税额的计算

四、劳务报酬所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准
- (二) 应纳税额的计算

五、财产租赁所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

六、财产转让所得

(一) 应纳税所得额的确定：按次计算及其费用扣除标准

(二) 应纳税额的计算

七、利息、股息、红利所得等

(一) 应纳税所得额的确定

(二) 应纳税额的计算

八、境外所得已纳税额的扣除

扣除的原因、基本规定及其具体计算。

第四节 房地产业个人所得税的减免优惠和申报缴纳

一、个人所得税的减免优惠

(一) 免税项目

(二) 减征项目

(三) 暂免征税项目

二、个人所得税的申报缴纳

(一) 个人所得税的申报缴纳方式

(二) 个人所得税的纳税期限

(三) 申报纳税地点

思考题：

1. 我国现行个人所得税有哪些特点？
2. 房地产业个人所得税的应税项目有哪些？
3. 居民纳税人和非居民纳税人的划分标准是什么？在纳税义务上有何区别？
4. 个人所得税的缴纳方式有哪些？

第五章 房地产业的财产税制度

课时分配：8 课时

教学要求：

通过本章学习，了解房地产业土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的意义；熟悉土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的概念及其征收管理；掌握土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点：土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的课征制度。本章难点：土地增值税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 土地增值税

一、土地增值税的概念

土地增值税是对纳税人转让国有土地使用权、地上的建筑物及其构筑物取得的增值额征收的一种税。

二、土地增值税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、土地增值税应纳税额的计算

(一) 增值额的确定

(二) 应纳税额的计算

四、土地增值税的减免税和申报缴纳

(一) 土地增值税的减免税

(二) 土地增值税的申报缴纳

第二节 房产税

一、房产税的概念

房产税是以房产为征税对象，依据房产价格或房产租金收入向房产所有人或经营人征收的一种税。

二、房产税的征税对象、纳税人和税率

(一) 征税对象：在城市、县城、建制镇和工矿区内的房产

(二) 纳税人：房屋的产权所有人

(三) 税率：余值计征为 1.2%；租金收入计征为 12%

三、房产税的应纳税额的计算

(一) 房产税的计税依据

(二) 房产税应纳税额的计算

四、房产税的减免规定和征收管理

(一) 房产税的减免规定

(二) 房产税的征收管理

第三节 城镇土地使用税

一、城镇土地使用税的概念

城镇土地使用税是对占用城镇土地的单位和个人，以其实际占用土地面积为计税依据，按照规定税额计算征收的一种税。

二、城镇土地使用税的征收范围、纳税人和税率

(一) 征收范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、城镇土地使用税的应纳税额的计算

(一) 计税依据的规定

(二) 应纳税额的计算

四、城镇土地使用税的减免税规定和征收管理

(一) 城镇土地使用税的减免税

(二) 城镇土地使用税的征收管理

第四节 契税

一、契税的概念

契税是指在土地使用权、房屋所有权的权属转移过程中，向取得土地使用权、房屋所有权的单位和个人征收的一种税。

二、契税的征税对象、纳税人和税率

(一) 征税对象

(二) 纳税人

(三) 税率

三、契税应纳税额的计算

(一) 契税的计税依据：成交价格、市场价格、交换差额等。

(二) 契税应纳税额的计算

四、契税的减免和征收管理

(一) 契税的减免税

(二) 契税的征收管理

第五节 车船税

一、车船税的概念

车船税是对行驶于我国境内的公共道路上的车辆和航行于国内河流、湖泊或领海口岸的船舶，依法征收的一种财产税，

二、车船税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、车船税应纳税额的计算

(一) 计税依据

(二) 应纳税额的计算

四、车船税的减免规定和征收管理

(一) 车船税的减免税

(二) 车船税的征收管理

思考题：

1. 房产税的计税依据是如何规定的？
2. 契税的征税项目有哪些？
3. 土地增值税的计税依据如何确定？
4. 车船税的征税范围是如何规定的？
5. 简述城镇土地使用税的课征制度。

第六章 房地产业涉及的其他税收制度

课时分配：3 课时

教学要求：

通过本章学习，了解房地产业涉及的城市维护建设税、印花税、耕地占用税开征的意义；熟悉城市维护建设税、印花税、耕地占用税的概念、特点及其征收管理；掌握房地产业城市维护建设税、印花税、耕地占用税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点：城市维护建设税、印花税的课征制度。本章难点：印花税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 城市维护建设税

一、城市维护建设税的概念和特点

(一) 概念

(二) 特点

二、城市维护建设税的征收范围、纳税人和税率

(一) 征收范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、城市维护建设税应纳税额的计算

(一) 计税依据

(二) 应纳税额的计算

四、城市维护建设税的减免规定和征收管理

(一) 城市维护建设税的减免税规定

(二) 城市维护建设税的征收管理

第二节 印花税

一、印花税概述

(一) 印花税的概念

(二) 印花税的特点

(三) 开征印花税的意义

二、印花税的征收范围、纳税人和税率

(一) 印花税的征税范围

(二) 印花税的纳税人

(三) 印花税的税率

三、印花税应纳税额的计算

(一) 印花税的计税依据

(二) 印花税应纳税额的计算

四、印花税的减免规定和征收管理

(一) 印花税的减免税规定

(二) 印花税的征收管理

(三) 印花税的处罚规定

第三节 耕地占用税

一、耕地占用税的概念

耕地占用税是对占用耕地建房或者从事其他非农业建设的单位或个人，按照规定税额一次性征收的一种税。

二、耕地占用税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、耕地占用税应纳税额的计算

(一) 计税依据

(二) 应纳税额的计算

四、耕地占用税的减免规定和征收管理

(一) 耕地占用税的减免税规定

(二) 耕地占用税的征收管理

思考题：

1. 耕地占用税和土地使用税有何不同？
2. 城市维护建设税的计税依据是如何规定的？
3. 我国现行印花税有何特点？

参考书目

1. 刘颖. 中国税制（第3版）. 北京：电子工业出版社，2017年版
2. 刘佐. 中国税制概览[M]. 北京：中国经济科学出版社，2014年版
3. 杨斌. 税收学（第二版） [M]. 北京：科学出版社，2011.
4. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法一[M]. 北京：中国税务出版社，2016.
5. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法二[M]. 北京：中国税务出版社，2016.
6. 《税务研究》、《中国税务》2014、2015、2016年度各期相关的内容。

课程教学课时分配表

| 课程章节 | 课时分配（节） |
|-------------------|---------|
| 第一章 导论 | 3 |
| 第二章 房地产业的增值税制度 | 7 |
| 第三章 房地产业的企业所得税制度 | 8 |
| 第四章 房地产业的个人所得税制度 | 5 |
| 第五章 房地产业的财产税制度 | 8 |
| 第六章 房地产业涉及的其他税收制度 | 3 |
| 合计 | 34 |

执笔人：张秀莲 2016年8月
审定人：程 瑶 2016年8月
学院负责人：管永昊 2016年8月

《金融业税制》课程教学大纲

(2016年制定)

课程代码: 12E1682

英文名称: Financial Industry Taxation System

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 基础会计

后置课程: 无

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 苏建

主讲教师: 苏建

考核方式: 案例分析论文

成绩构成: 平时成绩的 30%+论文成绩的 70%

使用教材: 尹音频,中国金融业税制发展报告,西南财经大学出版社,2016.

课程概述:

《金融业税制》是高等财经类院校税收学专业的专业任意选修课,本课程从金融税制变革趋势与中国金融业营业税改革进程的立体视角,将金融行业分为几大板块:银行、保险、信托、金融经纪业、金融租赁业,对其中的税制情况进行介绍。

教学目的:

通过本课程的教学,旨在使学生了解金融业的税收制度,在营改增的背景下,对金融行业的税收制度情况能有清晰的认识。并能运用相关的税收知识为将来进入金融领域打下坚实的基础。金融行业涉及的税种有很多,鉴于本课程强调金融行业税制的特色,对小税种不做过多讲解,主要从增值税和所得税角度,对金融行业的税收情况进行讲解。

教学方法:

本课程第一部分主要以讲授为主,结合运用启发式、课堂讨论等方法教学,使学生掌握金融业税收制度的基本理论和基本知识;第二部分在教学过程中强调实践性,强调解决问题,以案例分析为侧重点,着重培养学生综合分析和解决问题的能力、培养他们的实际动手能力。学生自己通过对金融领域的案例进行分析,能够更好的体会税收制度设计的用意。

各章教学要求及教学要点

第一章 中国金融业税制发展分析

课时分配：6 课时

教学要求：

对各国金融服务增值税制和具体征收方法进行比较，本章节让学生对金融领域的税收情况有大致了解。本章难点在于理解税收对经济行为的扭曲效应和各国债务危机导致的财政风险的理解。

教学内容：

第一节后金融危机时代：国际与国内经济运行

一、后金融危机时代的世界经济运行

- (一) 全球经济低速增长，不平衡仍将持续
- (二) 主要发达国家就业形势严峻，失业率长期居高不下
- (三) 全球经济通货膨胀显现，但呈非平衡状态
- (四) 美欧发达国家主权债务危机此起彼伏，财政风险凸显
- (五) 各国适时采取财政货币政策，促进经济尽快走出衰退漩涡

二、后金融危机时代的中国经济运行

- (一) 2009 年的宏观经济运行
- (二) 2010 年的宏观经济运行
- (三) 2011 年的宏观经济运行
- (四) 2012 年的宏观经济运行
- (五) 2013 年的宏观经济运行
- (六) 2014 年的宏观经济运行
- (七) 2015 年的宏观经济运行

第二节后金融危机时代：中国金融业的发展

一、中国金融业的改革历程与成效

- (一) 中国金融业的改革历程
- (二) 中国金融业的改革成效

二、中国金融业面临的挑战

- (一) 世界金融业的发展态势
- (二) 中国金融业面临的挑战

三、中国金融业的发展战略

- (一) 加快和完善金融业市场经济体制改革，不断提高企业市场竞争力
- (二) 进一步加强金融创新工作
- (三) 加强对金融业综合监管能力

第三节后金融危机时代：中国金融业税制的发展

一、金融行业税收制度的构成要素

- (一) 课税对象
- (二) 纳税人
- (三) 税率
- (四) 纳税环节
- (五) 纳税地点
- (六) 纳税期限

(七) 减税免税

(八) 违章处理

二、金融业税制发展沿革

(一) 1949-1978: 建立税制及曲折发展时期

(二) 1978-1993: 经济改革开放推进的税制构建

(三) 1994 年至今: 经济改革开放推进的税制改革

1. 营业税调整

2. 企业所得税调整

三、影响金融业税制体系设置的主要因素

(一) 社会经济发展水平

(二) 国家政策取向

(三) 税收管理水平

四、中国金融业税制发展战略

(一) 后危机时代金融税制的国际发展态势

1. 银行税推行的国际背景

2. 银行税方案的国际比较

3. 银行税的评价

(二) 后危机时代中国金融税制的改革构架

1. 中国金融税制一体化改革目标

2. 中国金融税制一体化改革方案

思考题:

1. 如何理解税收制度的含义? 其意义是什么?

2. 如何理解税法的特征?

3. 如何理解银行税? 其优缺点是什么?

4. 税收制度的构成要素有哪些? 其含义和意义如何?

第二章 中国银行业税制发展分析

课时分配: 5 课时

教学要求:

本章论述了我国银行机构征税问题的现状和改进方法。银行在协调借款人和贷款人、分散风险、提供流动性等方面发挥了重要作用。贷款损失的税务处理, 庞大的一次性亏损的税收减免是本章理解的重点。此外, 银行准备金提取的税务规定会影响银行的资产配置导致资产非正常流动。

教学内容:

第一节 中国银行业的发展

一、中国银行业的改革历程

二、中国银行业面临的挑战

(一) 后金融危机时代银行业面临全球金融经济环境变化的挑战

(二) 后金融危机时代银行业面临中国经济转型所带来的挑战

(三) 目前银行业面临自身经营管理问题带来的挑战

三、中国金融业的发展战略

(一) 银行必须适应环境变化, 实现经营模式和发展模式的转型

(二) 监督当局要不断提升银行监管的前瞻性和中国银行体系运行的稳健型

(三) 政府部门要加快职能转变, 为商业银行经营转型创造良好的外部环境

第二节中国银行业税制的发展

一、银行业税收制度的构成要素

- (一) 课税对象
- (二) 纳税人
- (三) 税率
- (四) 纳税环节
- (五) 纳税地点
- (六) 纳税期限
- (七) 减税免税
- (八) 违章处理

二、银行业税制的发展历程

三、当前适用的税收政策(流转税和所得税)

第三节银行业应纳税额的计算处理

一、增值税的处理

- (一) 税率和征收率
- (二) 计税方法

当期应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额

- (三) 应纳税额的计算

1. 计算应纳税额的时间限定

2. 银行开展黄金交易业务的增值税处理

- (四) 税收优惠

二、所得税的处理

- (一) 税率
- (二) 应纳税所得额的计算
- (三) 资产的税务处理
- (四) 资产损失税前扣除的所得税处理
- (五) 税收优惠
- (六) 应纳税额的计算

第四节中国银行业税制的优化

一、银行业流转税制度改革

- (一) 关于金融业流转税制改革的探讨
- (二) 银行业流转税的改革措施

二、完善银行业所得税制度

- (一) 在呆账认定方面
- (二) 在呆账何时扣除方面
- (三) 在呆账怎样扣除方面
- (四) 优化贷款损失处理制度

思考题:

1. 银行业营改增有何意义? 其利弊何在?

- 2.如何划分银行业增值税一般纳税人与小规模纳税人?两者在税额计算上有何差异?
- 3.银行业的税收优惠可从哪些方面着手?

第三章中国保险业税制发展分析

课时分配: 5 课时

教学要求:

在系统分析我国保险业税收政策的基础上,结合国际上其他国家保险税制的经验,提出改进我国保向机构税收政策的建议。

教学内容:

第一节中国保险业的发展

- 一、中国保险业的改革历程
- 二、中国保险业面临的挑战
 - (一)后金融危机时代保险业面临全球宏观经济运行的影响
 - (二)后金融危机时代保险业面临中国经济转型所带来的挑战
 - (三)保险行业内部经营管理缺陷的制约
 - 1.经营管理问题
 - 2.险种问题
 - 3.偿付能力问题
- 三、中国保险业的发展战略
 - (一)民生领域是保险业发展的“优绩股”
 - (二)紧紧抓住科技创新领域保险投资双赢
 - (三)空间巨大的节能环保领域
 - (四)“三农”领域是保险的广阔天地

第二节中国保险业税制的发展

- 一、保险业税收制度的构成要素
 - (一)课税对象
 - (二)纳税人
 - (三)税率
 - (四)纳税环节
 - (五)纳税地点
 - (六)纳税期限
 - (七)减税免税
 - (八)违章处理
- 二、保险业税制的发展历程
- 三、当前适用的税收政策

第三节保险业应纳税额的计算处理

- 一、增值税的处理
 - (一)税率和征收率
 - (二)计税方法
$$\text{当期应纳增值税税额}=\text{当期销项税额}-\text{当期进项税额}$$
 - (三)应纳税额的计算
 - (四)税收优惠

二、所得税的处理

(一) 税率

(二) 应纳税所得额的计算

(三) 资产的税务处理

1.按收入类别：保费收入和业务收入

2.按业务类型：非投资型财产保险业务和投资型财产保险业务

3.按受益类别：有保证收益和无保证收益

(四) 资产损失税前扣除的所得税处理

本年度扣除的大灾准备金=本年度保费收入×规定比例-上年度已在税前扣除的大灾准备金结存余额。

(五) 税收优惠

(六) 应纳税额的计算

第四节中国保险业税制的优化

一、保险业流转税制的调整与改革

二、保险业所得税制的优化

(一) 调整税基

(二) 建立巨灾准备金制度

(三) 扩大税收优惠

思考题：

1.保险业存在哪些税种？适用税率是？

2.保险业的税收优惠可以从哪几个方面着手？

3.保险业目前存在的问题有哪些？

4.保险业所得税的优化可以从哪几个方面入手？

第四章中国信托业税制发展分析

课时分配：5 课时

教学要求：

目前我国尚没有专门、完整的信托税制，信托活动仍适用一般性的税收政策规定。这制约了我国信托业的发展，本章试图在对现行我国信托制存在的问题方面开展研究讨论，共同探讨完善我国信托业税收政策的建议。

教学内容：

第一节中国信托业的发展

一、中国信托业的改革历程

二、中国信托业面临的挑战

(一) 信托产品供给不足

(二) 信托业竞争加剧

(三) 信托业潜在风险增加

三、中国信托业的发展展望

(一) 完善监管和配套制度

(二) 拓宽信托业务领域，扩大信托社会功能

(三) 控制信托风险

(四) 深化信托业对外开放，提升信托业的综合竞争力

第二节中国信托业税制的发展

一、信托业税收制度的构成要素

- (一) 课税对象
- (二) 纳税人
- (三) 税率
- (四) 纳税环节
- (五) 纳税地点
- (六) 纳税期限
- (七) 减税免税
- (八) 违章处理

二、信托业税制的发展历程

三、当前适用的税收政策

- (一) 信托设立环节征收的税收
- (二) 信托存续期间征收的税收
- (三) 信托终止环节征收的税收

第三节信托业应纳税额的计算处理

一、增值税的处理

- (一) 纳税人

基于 2016 年 36 号文，信托业资产管理业务增值税纳税人为资产管理人。

- (二) 税率和征收率
- (三) 计税方法

当期应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额

- (四) 应纳税额的计算
- (五) 税收优惠

二、所得税的处理

- (一) 税率
- (二) 应纳税所得额的计算
- (三) 资产的税务处理

1. 公益信托

2. 不动产信托

3. 股权信托

4. 通道类业务

- (四) 资产损失税前扣除的所得税处理
- (五) 税收优惠
- (六) 应纳税额的计算

第四节中国信托业税制的优化

一、信托业税制优化的原则

二、信托业税制优化的政策建议

- (一) 完善信托业的货物劳务税
- (二) 完善信托业的所得税征收制度

- (三) 优化印花税征收制度
- (四) 对公益信托给予免税优惠措施

思考题:

- 1.信托业税制优化的原则有哪些?
- 2.结合国外的发展经验谈谈我国公益信托的发展方向? 以及具体的措施?
- 3.简要说明信托设立环节征收的税种有哪些?

第五章中国金融经纪业税制发展分析

课时分配: 4 课时

教学要求:

从对我国金融经济业务的概况介绍, 将国际金融经纪业务的税制进行比较, 让同学对金融经纪业务征税情况有清晰的认识。

教学内容:

第一节中国金融经纪业的发展

- 一、中国金融经纪业的发展历程和现状
- 二、中国金融经纪业面临的挑战
 - (一) 服务泛滥, 监管不到位
 - (二) 金融机构恶性竞争激烈
 - (三) 金融经纪业潜在风险增加

第二节金融经纪业税制的发展

- 一、金融经纪业税收制度的构成要素
 - (一) 课税对象
 - (二) 纳税人
 - (三) 税率
 - (四) 纳税环节
 - (五) 纳税地点
 - (六) 纳税期限
 - (七) 减税免税
 - (八) 违章处理
- 二、中国金融经纪业税制的发展历程
- 三、当前适用的税收政策
 - (一) 证券发行环节的税收
 - (二) 证券交易环节的流转税
 - (三) 证券交易环节的所得税
 - (四) 证券投资收益环节的所得税
 - (五) 证券转移环节的税收

第三节金融经纪业应纳税额的计算处理

- 一、增值税的处理
 - (一) 税率和征收率
 - (二) 计税方法

当期应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额

 - (三) 应纳税额的计算

(四) 税收优惠

二、所得税的处理

(一) 税率

(二) 应纳税所得额的计算

(三) 资产的税务处理

(四) 资产损失税前扣除的所得税处理

(五) 税收优惠

(六) 应纳税额的计算

第四节中国金融经纪业税制的优化

一、货物劳务税制优化

二、企业所得税制优化

(一) 消除税制盲点，降低金融经纪业所得税税负

(二) 实现企业风险准备金扣除的制度化，促进金融经纪业稳定发展

思考题：

- 1.中国金融经纪业税收制度方面存在哪些问题？
- 2.中国金融经纪业税收制度的优化可以从哪几个方面着手？原则有哪些？
- 3.对金融经纪服务企业的所得税优惠可以从哪几个方面进行？

第六章中国金融租赁业税制的发展

课时分配：5 课时

教学要求：

融资租赁市场是金融市场的重要组成部分，具有融资融物的双重功能，目前衡量租赁业在一国资本市场的地位主要有两个指标：投资渗透率，另一个是 LFG/GDP 渗透率。学生需掌握指标的计算方法。此外，融资租赁涉及的税收主要有流转税、所得税和关税，还包括城市维护建设税和教育费附加、房产税、印花税以及船舶吨税。小税种的计算与一般企业无异，在中国税制课程中均有讲解，本章重点讲解金融租赁业的流转税和所得税，学生需掌握金融租赁业的流转税和所得税的计算。

教学内容：

第一节中国金融租赁业的发展

一、中国金融租赁业的发展历程

二、中国金融租赁业面临的挑战

三、中国金融租赁业的发展展望

(一) 建立健全金融租赁法律体系

(二) 统一金融租赁管理部门，组建行业协会

(三) 加大对金融租赁业的政策扶持

1.税收优惠政策

2.财政补贴政策

3.借贷政策

4.保险政策

(四) 重视人才培养

第二节金融租赁业税制的发展

一、金融租赁业税收制度的构成要素

(一) 课税对象

- (二) 纳税人
- (三) 税率
- (四) 纳税环节
- (五) 纳税地点
- (六) 纳税期限
- (七) 减税免税
- (八) 违章处理

二、中国金融租赁业税制的发展历程

三、当前适用的税收政策

- (一) 流转税
- (二) 所得税
- (三) 融资租赁进出口税

取消融资租赁出口海洋工程结构物出口退税

四、当前我国金融租赁业存在的问题

- (一) 营改增政策改革对金融租赁业的税负影响不降反增
- (二) 金融租赁业的企业所得税税收抵免不足
- (三) 尚未建立公平而完善的税收优惠体系
- (四) 监管机构不一，监管体系不够健全

第三节 金融租赁业应纳税额的计算处理

一、增值税的处理

- (一) 税率和征收率
- (二) 计税方法

当期应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额

- (三) 应纳税额的计算
- (四) 税收优惠

二、所得税的处理

- (一) 税率
- (二) 应纳税所得额的计算
- (三) 资产的税务处理

1.一般业务处理

- (1) 直接租赁业务
- (2) 杠杆租赁业务
- (3) 委托租赁业务
- (4) 售后回租业务

2.SPV 业务模式分析

- (四) 资产损失税前扣除的所得税处理
- (五) 税收优惠
- (六) 应纳税额的计算

第四节 中国金融租赁业税制的优化

一、金融租赁业税制优化目标

- (一) 建立健全金融租赁业法规体系
- (二) 构建一套成熟的金融租赁税收制度
- (三) 构建公平完善的税后优惠政策体系

二、金融租赁业税制优化措施

- (一) 尽快出台金融租赁行业法规
- (二) 逐步完善现行税收制度
- (三) 加快建立统一的监管体系

思考题:

1. 中国金融租赁业存在的问题有哪些?
2. 中国金融租赁业税收优惠措施的制定可以从哪几个方面着手?
3. 优化金融租赁业税收制度的原则有哪些?

第七章中国基金业税制发展分析

课时分配: 4 课时

教学要求:

本章在分析我国基金业发展的基础上,将国际上对基金的征税情况进行比较,要求学生不同产品的税收情况进行整体归纳,并对我国基金行业的税收制度规范进行思考。

教学内容:

第一节中国基金业的发展

一、公募基金的发展

- (一) 公募基金的分类
- (二) 公募基金的发展历程

二、私募基金的发展

- (一) 私募基金的分类
- (二) 私募基金的发展历程
- (三) 当前私募基金存在的问题

1. 有限合伙人的收入性质和征税办法不明确
2. 法人合伙人分得的股利是否征税不确定
3. 普通合伙人的利润分成收入性质的争议
4. 针对非居民合伙人的税收立法空白

第二节基金业税制的发展

一、基金业税收制度的构成要素

- (一) 课税对象
- (二) 纳税人
- (三) 税率
- (四) 纳税环节
- (五) 纳税地点
- (六) 纳税期限
- (七) 减税免税
- (八) 违章处理

二、中国基金业税制的发展历程

三、当前适用的税收政策

- (一) 增值税
- (二) 企业所得税
- (三) 个人所得税
- (四) 印花税

四、税收对基金业的影响

- (一) 税收优惠政策对基金业发展的影响
- (二) 税制缺陷对基金业发展的影响

第三节基金业应纳税额的计算处理

一、增值税的处理

- (一) 税率和征收率
- (二) 计税方法

当期应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额

- (三) 应纳税额的计算
- (四) 税收优惠

二、所得税的处理

- (一) 税率
- (二) 应纳税所得额的计算
- (三) 资产的税务处理

1.封闭式

2.开放式

3.其他方式

- (四) 资产损失税前扣除的所得税处理
- (五) 税收优惠
- (六) 应纳税额的计算

第四节中国基金业税制的优化

一、加强与有关部门的沟通、协调

二、缩小公募与私募，公司制与有限合伙制的税负差距

三、明确有限合伙人以及普通合伙人利润分成的收入性质

四、健全对非居民合伙人涉税处理的立法

参考书目

- 1.比较金融税制，熊鹭，中国财政经济出版社，2013年.
- 2.中国金融业税制发展报告.尹音频，西南财经大学出版社，2016年.
- 3.金融学，黄达，中国人民大学出版社，2014年.
- 4.金融学，博迪，中国人民大学出版社，2011年.
- 5.中国税制，杨虹，中国人民大学出版社，2016年.
- 6.注册会计师全国统一考试辅导教材 2016年版.

课时安排表

| 章节 | 内容 | 课时 |
|-----|---------------|----|
| 第一章 | 中国金融业税制发展分析 | 6 |
| 第二章 | 中国银行业税制发展分析 | 5 |
| 第三章 | 中国保险业税制发展分析 | 5 |
| 第四章 | 中国信托业税制发展分析 | 5 |
| 第五章 | 中国金融经纪业税制发展分析 | 4 |
| 第六章 | 中国金融租赁业税制发展分析 | 5 |
| 第七章 | 中国基金业税制发展分析 | 4 |
| 合计 | | 34 |

执笔人：苏建

2016年8月

审定人：程瑶

2016年8月

学院负责人：管永昊

2016年8月

《财税优惠政策解读》课程教学大纲

(2016年制定)

课程代码: 12E0099

英文名称: Interpretations of Preferential Fiscal and Tax Policies

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 财政学、中国税制、公共预算管理、国有资产管理、预算资金管理、税收管理等

后置课程:

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 李林木

主讲教师: 财政学系、税务系老师

考核方式: 课程论文

成绩构成: 一般期末考试成绩占 70%，平时成绩占 30%

使用教材: 自编讲义

课程概述:

财税优惠政策解读是一门时效性、应用性很强的课程，主要讲解最新的财政税收优惠政策。

教学目的:

通过本课程的学习，帮助学生了解、利用在今后的创业、就业活动中可能会使用到的财税优惠政策，提高学生应用最新财税政策的实际操作能力。

教学方法:

本课程教学中采用多媒体授课，密切结合我国当前最新公布的财政、税收优惠政策，使用案例式和研究式的教学方法，灵活采用课堂（专题）讨论和课后作业（论文）的形式，利用先进的教学手段，培养学生的自学能力、独立思考能力和实际操作应用能力。

各章教学要求及教学要点

第一讲 行业财税优惠政策

课时分配: 14 课时

教学要求:

该部分阐述国家最近的行业财税优惠政策, 帮助学生了解最新的财税优惠政策动向, 要求学生掌握搜索、学习最新财税优惠政策的能力。

教学内容:

- 一、传统制造业财税优惠政策
- 二、现代服务业财税优惠政策
- 三、新经济业态财税优惠政策
- 四、农业财税优惠政策
- 五、其他行业财税优惠政策

第二讲 财政支出优惠政策

课时分配: 3 课时

教学要求:

该部分要求学生掌握最新的财政支出优惠政策。

教学内容:

- 一、财政直接投入支出优惠政策
- 二、财政补贴优惠政策
- 三、财政投融资优惠政策

第三讲 税收优惠政策

课时分配: 15 课时

教学要求:

本章要求学生熟练掌握我国最新的税收优惠政策。

教学内容:

- 一、增值税优惠政策
- 二、企业所得税优惠政策
- 三、个人所得税优惠政策
- 四、资源课税优惠政策
- 五、财产与行为税优惠政策

第四讲 非税收入优惠政策

课时分配: 2 课时

教学要求:

要求学生掌握政府收费、基金等优惠政策。

教学内容:

- 一、政府收费优惠政策
- 二、政府基金优惠政策
- 三、其他非税收入优惠政策

课时分配表

| 章节 | 内容 | 课时 |
|-----------|----------|----|
| 第一讲 | 行业财税优惠政策 | 14 |
| 第二讲 | 财政支出优惠政策 | 3 |
| 第三讲 | 税收优惠政策 | 15 |
| 第四讲 | 非税收入优惠政策 | 2 |
| 合计 | | 34 |

执笔人：管永昊 2016年 8月

审定人：徐超 2016年 8月

学院负责人：管永昊 2016年 8月

《中国税制》课程教学大纲

(2003 年制定, 2016 年修订)

课程代码: 12F0116

英文名称: China's Tax System

课程性质: 通识教育选修课

前置课程: 会计学、财政学

后置课程: 无

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 田志刚

主讲教师: 田志刚 任巧玲 李靖

考核方式: 论文考试

成绩构成: 平时 30%, 期末 70%

使用教材: 李国淮、韦宁卫, 中国税制, 北京: 经济科学出版社, 2012 年

课程概述:

《中国税制》主要介绍税收制度的基本理论知识和中国现行的税收制度。其中基本理论知识包括税制概述、税制和税法、税收分类、税制体系。现行税收制度包括增值税、消费税、资源税、关税、企业所得税、个人所得税、财产税制及其他各税。

教学目的:

通过本课程的学习, 旨在使学生掌握流转税、所得税、财产税等我国现行税种的征税范围、纳税人、税率、应纳税额的计算及申报缴纳管理, 熟悉税收制度的基本理论, 了解我国税收制度的沿革和改革动态, 培养学生处理税收实际问题的能力, 同时为系统学习税务专业后续课程奠定专业基础。最终为培养适应社会主义市场经济发展需要、符合财税实际工作要求的高素质应用型财税管理人才而服务。

教学方法:

中国税制课程是一门理论和实务相结合并以实务为主的课程。在教学中以讲授为主, 学生自学为辅, 同时需要通过大量的练习来让学生巩固消化所学知识。在讲授中要求将税收制度的基本理论、现行税收制度和改革前沿动态紧密结合, 采用互动式和启发式教学方法, 注重知识的融会贯通。对于辅助税种, 可以让学生自习, 培养学生的学习兴趣和学习能力, 从而提高教学效果。

课时分配：3 课时

教学要求：

通过本章学习，应了解税收制度和税法的关系、税法的作用以及税法体系；熟悉税收法律关系和税收分类；掌握税收制度的概念、税收制度的构成要素和我国税制体系。本章重点是税收制度的构成要素。本章难点是税收法律关系。

教学内容：

第一节 税收制度概述

一、税收制度的概念

- (一) 定义
- (二) 税收制度有广义和狭义之分

二、税收制度的构成要素

- (一) 课税对象
- (二) 纳税人
- (三) 税率
- (四) 纳税环节
- (五) 纳税地点
- (六) 纳税期限
- (七) 减税免税
- (八) 违章处理

三、我国税收制度的沿革

- (一) 1978 年以前的税制改革
- (二) 1978 年至 1982 年的税制改革
- (三) 1983 年至 1991 年的税制改革
- (四) 1992 年至 1994 年的税制改革
- (五) 1994 年至今的税制改革

第二节 税收制度和税法

一、税法概念和特点

- (一) 税法的概念
- (二) 税法的特点
- (三) 税制与税法的关系

二、税法的作用

- (一) 税法的社会经济作用
- (二) 税法的法律规范作用

三、税法的渊源

- (一) 宪法
- (二) 税收基本法律
- (三) 税收法律
- (四) 税收行政法规
- (五) 税法解释

(六) 税收条约

四、税收法律关系

- (一) 税收法律关系的概念和特征
- (二) 税收法律关系要素
- (三) 税收法律关系的产生、变更和终止
- (四) 税收法律关系的保护

五、税收法体系

- (一) 税收实体法
- (二) 税收程序法
- (三) 税收处罚法
- (四) 税收争讼法

第三节 税收分类

- 一、按税收缴纳形式分类
- 二、按税收计征标准分类
- 三、按税收管理和受益权限分类
- 四、按税收负担能否转嫁分类
- 五、按税收与价格的组成关系分类
- 六、按课税对象的不同性质分类

第四节 税制体系

- 一、税制体系的概念
- 二、影响税制体系设置的主要因素
 - (一) 社会经济发展水平
 - (二) 国家政策取向
 - (三) 税收管理水平
- 三、不同类型的税收体系及其主要特点
 - (一) 以流转税为主体税种的税收体系及其主要特点
 - (二) 以所得税为主体税种的税收体系及其主要特点
 - (三) 以资源税为主体税种的税收体系及其主要特点
 - (四) 以低税结构为特征的“避税港”税收体系及其主要特点
 - (五) 双主体税收体系及其特点
- 四、我国现行税制体系

思考题：

1. 影响税制体系与设置的主要因素是什么？
2. 简述双主体税制体系及其主要特点。
3. 如何理解税收制度的含义及其意义？
4. 税收制度的构成要素有哪些？其含义和意义如何？
5. 简述建国以来我国税收制度的改革过程及进一步改革的趋势。

第一章 增值税

课时分配：6 课时

教学要求：

通过本章学习，了解增值税的产生、发展和作用；熟悉增值税的概念、类型、特点、增值税的申报交纳和专用发票的管理；掌握增值税的课征制度、应纳税额计算方法和出口货物退（免）税的计算方法。本章重点：增值税的征收范围、纳税人、税率、应纳税额的计算。本章难点：增值税出口退（免）税的计算。

教学内容：

第一节 增值税概述

一、增值税的概念和类型

- (一) 增值税的概念
- (二) 增值税的类型

二、增值税的特点

- (一) 增值税的一般特点
- (二) 我国现行增值税的其他特点

三、增值税的作用

- (一) 消除重复征税，有利于以专业化协作为特征的社会化大生产的发展
- (二) 有利于保证财政收入的及时、稳定和持续增长
- (三) 出口退税准确、彻底，有利于贯彻国家鼓励出口的政策
- (四) 交叉稽查，可以有效地防止偷税行为

第二节 增值税的产生与发展

一、增值税的产生

- (一) 增值税的国际起源
- (三) 我国增值税的产生

二、我国增值税的历次调整

- (一) 94年之前的增值税及其改革
- (二) 消费型增值税改革
- (二) 营业税改征增值税

第三节 增值税的征收范围、纳税人和税率

一、增值税的征收范围

- (一) 增值税征收范围的一般规定
- (二) 增值税征收范围的特殊规定

二、增值税的纳税人

- (一) 纳税义务人和扣缴义务人
- (二) 一般纳税人与小规模纳税人

三、增值税的税率

- (一) 确定增值税税率的一般原则
- (二) 我国增值税税率的一般规定
- (三) 我国增值税适用税率的特殊规定

第四节 增值税应纳税额的计算

一、一般纳税人增值税应纳税额的计算

- (一) 销项税额：概念，各种方式下计税销售额的确认
- (二) 进项税额：
- (三) 当期的含义

- 二、小规模纳税人增值税应纳税额的计算
- 三、进口货物增值税应纳税额的计算
 - (一) 进口货物增值税的基本政策规定
 - (二) 进口货物增值税应纳税额的计算

第五节 增值税的减免税和出口货物退（免）税

- 一、增值税的减免税与起征点
 - (一) 增值税的减免税
 - (二) 增值税的起征点
- 二、增值税的出口货物退（免）税
 - (一) 增值税实行出口货物退（免）税的目的与适用范围
 - (二) 出口货物退（免）税政策
 - (三) 出口货物退税率
 - (四) 出口货物退（免）税计算方法

第六节 增值税的申报缴纳及增值税专用发票的管理

- 一、增值税的申报缴纳
 - (一) 增值税纳税义务发生时间
 - (二) 增值税的纳税期限
 - (三) 增值税的纳税地点
- 二、增值税专用发票的管理
 - (一) 增值税专用发票的领购使用
 - (二) 增值税专用发票的开具
 - (三) 专用发票开具后发生退货或销售折让的处理
 - (四) 增值税专用发票的取得和保管

思考题：

1. 如何划分增值税一般纳税人与小规模纳税人？两者在税额计算上有何差异？
2. 开征增值税有何意义？
3. 增值税税率设计应遵循的原则是什么？
4. 为什么对增值税出口货物实行零税率？
5. 我国现行增值税的利弊分析及其改革趋势探讨。

第二章 消费税

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，了解我国开征消费税的意义；熟悉消费税的概念、基本特征、申报缴纳；掌握消费税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点：消费税的征收范围、纳税人、税率。本章难点：消费税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 消费税概述

- 一、消费税的概念及其基本特征
 - (一) 消费税的概念
 - (二) 消费税的基本特征
- 二、我国开征消费税的历史沿革及其在现阶段的意义

- (一) 我国消费税的形成和发展
- (二) 现阶段我国征收消费税的意义

第二节 消费税的征收范围、纳税人及税率

一、消费税的征收范围

包括的应税消费品种类及其具体税目规定。

二、消费税的纳税人

三、消费税的税率

- (一) 确定消费税税率的一般原则
- (二) 我国现行消费税税率

第三节 消费税应纳税额的计算

一、从价征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 消费税计税销售额的确定
- (二) 应纳税额的具体计算

二、从量征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 消费税计税销售数量的确定
- (二) 应纳税额的具体计算

三、复合征收方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 复合征收方式的适用范围
- (二) 应纳税额的具体计算

四、特殊方式下消费税应纳税额的计算

- (一) 自产自用应税消费品应纳税额的计算
- (二) 委托加工应税消费品应纳税额的计算
- (三) 进口应税消费品应纳税额的计算
- (四) 外购和委托加工收回的应税消费品已纳税款的扣除

第四节 消费税的减免税和出口退税

一、消费税的减免税

二、消费税应税产品的出口退税

- (一) 出口应税消费品退税的范围
- (二) 出口应税消费品的退税率
- (三) 出口应税消费品退税额的计算
- (四) 出口应税消费品办理出口退税后的管理

第五节 消费税的申报缴纳

一、消费税的纳税义务发生时间

- (一) 生产应税消费品的纳税义务发生时间
- (二) 其他应税行为的纳税义务发生时间

二、消费税的纳税期限

三、消费税的纳税地点

思考题：

1. 现行消费税有何特点和作用？
2. 消费税与增值税有何区别与联系？

3. 消费税的税率设计遵循了哪些原则？

第三章 关税

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章学习，了解我国关税制度的建立；熟悉关税概念、分类、关税的申报缴纳；掌握关税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点：关税的课征制度和申报缴纳。本章难点：关税的完税价格。

教学内容：

第一节 关税概述

一、关税概念

二、关税的分类

- (一) 以通过关境的流动方向分类
- (二) 以关税计征方式分类
- (二) 以关税的差别分类

三、关税政策

- (一) 关税政策的定义
- (二) 关税政策的类型
- (三) 我国关税政策的原则

第二节 我国的关税制度

一、我国关税制度的建立

二、关税制度

- (一) 纳税人
- (二) 课税对象
- (三) 税率
- (四) 原产地认定标准
- (五) 关税的减免

第三节 关税的完税价格和应纳税额的计算

一、关税完税价格

- (一) 进口货物的完税价格
- (二) 出口货物的完税价格

二、关税应纳税额的计算

第四节 关税的申报缴纳

一、关税的征收管理

- (一) 关税的缴纳
- (二) 关税的强制执行

二、关税的补征或追征

三、关税退还

思考题：

1. 简述关税的分类。
2. 现行关税税率是怎样规定的？
3. 我国对进出口货物征收关税的政策是什么？

第四章 资源税

课时分配: 2 课时

教学要求:

通过本章学习,了解资源税的作用;熟悉资源税的概念、资源税的申报缴纳;掌握资源税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点和难点:资源税的征收范围、纳税人、税率。

教学内容:

第一节 资源税概述

- 一、资源税的概念
- 二、资源税的作用
 - (一) 有利于合理开发利用国有资源
 - (二) 有利于合理调节资源级差收入,形成开采企业间的公平竞争环境
 - (三) 有利于促进分配格局的调整,保证国家财政收入

第二节 资源税的产生与发展

- 一、资源税的产生
- 二、资源税的历次改革

第三节 资源税的征收范围、纳税人和税率

- 一、征收范围
 - (一) 矿产品
 - (二) 盐
- 二、纳税人
- 三、资源税的税率

第四节 资源税应纳税额的计算

- 一、资源税的计税依据
 - (一) 一般情况下计税依据的确定
 - (二) 特殊情况下计税依据的确定
- 二、资源税应纳税额的计算
 - (一) 资源税应纳税额计算的一般规定
 - (二) 资源税应纳税额计算的特殊规定

第五节 资源税的税收优惠和申报缴纳

- 一、资源税的税收优惠
 - (一) 减税、免税项目
 - (二) 出口应税产品不退(免)资源税的规定
- 二、资源税的申报缴纳
 - (一) 纳税义务发生时间
 - (二) 纳税期限
 - (三) 纳税地点

思考题:

1. 资源税的作用?
2. 我国现行资源税的课征制度及其利弊分析。

第五章 企业所得税

课时分配: 5 课时

教学要求:

通过本章学习,了解我国企业所得税的沿革,熟悉企业所得税的概念和特点、企业所得税的申报缴纳,掌握企业所得税的课征制度和应纳税额的计算方法。本章重点:企业所得税的课征制度。本章难点:企业所得税应纳税额的计算。

教学内容:

第一节 企业所得税概述

- 一、企业所得税的概念
- 二、企业所得税的特点
- 三、企业所得税的沿革

第二节 企业所得税的征税对象、纳税人和税率

- 一、征税对象
 - (一) 征税对象确定的原则
 - (二) 征税对象的具体内容
- 二、纳税人
- 三、企业所得税的税率
 - (一) 基本税率: 25%
 - (二) 优惠税率

第三节 企业所得税应纳税所得额的确定

- 一、应纳税所得额的概念及其确定原则
 - (一) 应纳税所得额的概念
 - (二) 应纳税所得额的确定原则
- 二、收入总额的确定
 - (一) 收入确定的基本规定
 - (二) 收入确定的特殊规定
- 三、准予扣除的项目
 - (一) 准予扣除项目的内容
 - (二) 部分准予扣除项目的范围和标准
- 四、不得扣除的项目
 - (一) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项;
 - (二) 企业所得税税款;
 - (三) 税收滞纳金;
 - (四) 罚金、罚款和被没收财物的损失;
 - (五) 捐赠支出;
 - (六) 赞助支出;
 - (七) 未经核定的准备金支出;
 - (八) 与取得收入无关的其他支出。
- 五、资产的税务处理
- 六、应纳税所得额的计算

第四节 企业所得税应纳税额的计算方法

- 一、应纳税所得额的计算
- 二、境外已纳税款扣除的计算

- (一) 境外已纳税款扣除的规定
- (二) 境外已纳税款扣除的计算

第五节 企业所得税的优惠政策和申报缴纳

一、企业所得税的优惠政策

- (一) 免税收入
- (二) 免征、减征企业所得税的项目：
- (三) 小型微利企业优惠
- (四) 民族自治地方的优惠
- (五) 研发费加计扣除
- (六) 创业投资抵免
- (七) 加速折旧
- (八) 综合利用资源减计收入优惠
- (九) 环境保护、节能节水、安全生产专用设备税额抵免优惠。
- (十) 其他优惠政策

二、企业所得税的申报缴纳

- (一) 纳税年度
- (二) 纳税地点
- (三) 纳税申报期限

思考题：

1. 企业所得税有哪些特点？
2. 企业所得税的应纳税所得额是如何确定的？
3. 企业发生的年度亏损如何弥补？
4. 企业所得税的税收优惠政策包括哪些？

第六章 个人所得税

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章学习，了解个人所得税的沿革；熟悉个人所得税的概念和特点、个人所得税的申报缴纳；掌握个人所得税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点：个人所得税的课征制度。本章难点：个人所得税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 个人所得税概述

- 一、个人所得税的概念
对个人取得的应税所得征收的一种税。
- 二、个人所得税的建立和发展
- 三、个人所得税的特点

第二节 个人所得税的征收对象、纳税人和税率

一、个人所得税的征税对象

- (一) 工资薪金所得
- (二) 个体工商户的生产经营所得
- (三) 对企事业单位的承包经营、承租经营所得
- (四) 劳务报酬所得

- (五) 稿酬所得
- (六) 特许权使用费所得
- (七) 利息、股息、红利所得
- (八) 财产租赁所得
- (九) 财产转让所得
- (十) 偶然所得
- (十一) 经国务院财政部门确定的其他所得

二、个人所得税的纳税人

- (一) 居民纳税人及其纳税义务
- (二) 非居民纳税人及其纳税义务

三、个人所得税的税率

- (一) 超额累进税率
- (二) 比例税率
- (三) 加成和减征的规定

第三节 个人所得税的应纳税额的计算

一、工资薪金所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定
- (二) 应纳税额的计算

二、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定
- (二) 应纳税额的计算

三、企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定
- (二) 应纳税额的计算

四、劳务报酬所得应纳税额的计算

- (一) 应纳税所得额的确定
- (二) 应纳税额的计算

五、稿酬所得

- (一) 应纳税所得额的确定
- (二) 应纳税额的计算

六、特许权使用费所得

- (一) 应纳税所得额的确定
- (二) 应纳税额的计算

七、财产租赁所得

- (一) 应纳税所得额的确定
- (二) 应纳税额的计算

八、财产转让所得

- (一) 应纳税所得额的确定
- (二) 应纳税额的计算

九、利息、股息、红利所得、偶然所得、其他所得

- (一) 应纳税所得额的确定
- (二) 应纳税额的计算
- 十、境外所得已纳税额的扣除

第四节 个人所得税的减免优惠和申报缴纳

- 一、个人所得税的减免优惠
 - (一) 免税项目
 - (二) 减征项目
 - (三) 暂免征税项目
- 二、个人所得税的申报缴纳
 - (一) 个人所得税的申报缴纳方式
 - (二) 个人所得税的纳税期限
 - (三) 申报纳税地点

思考题：

1. 我国现行个人所得税有哪些特点？
2. 我国个人所得税的应税项目有哪些？
3. 居民纳税人和非居民纳税人的划分标准是什么？在纳税义务上有何区别？
4. 个人所得税的缴纳方式有哪些？

第七章 财产税制

课时分配： 4 课时

教学要求：

通过本章学习，了解土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的意义；熟悉土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的概念及其征收管理；掌握土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点：土地增值税、房产税、城镇土地使用税、契税和车船税的课征制度。本章难点：土地增值税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 土地增值税

- 一、土地增值税的概念
- 二、土地增值税的征税范围、纳税人和税率
 - (一) 征税范围
 - (二) 纳税人
 - (三) 税率
- 三、土地增值税应纳税额的计算
 - (一) 增值额的确定
 - (二) 应纳税额的计算
- 四、土地增值税的减免税和申报缴纳
 - (一) 土地增值税的减免税
 - (二) 土地增值税的申报缴纳

第二节 房产税

- 一、房产税的概念
- 二、房产税的征税对象、纳税人和税率
 - (一) 征税对象

- (二) 纳税人
- (三) 税率
- 三、房产税的应纳税额的计算
 - (一) 房产税的计税依据
 - (二) 房产税应纳税额的计算
- 四、房产税的减免规定和征收管理
 - (一) 房产税的减免规定
 - (二) 房产税的征收管理

第三节 城镇土地使用税

- 一、城镇土地使用税的概念
- 二、城镇土地使用税的征收范围、纳税人和税率
 - (一) 征收范围
 - (二) 纳税人
 - (三) 税率
- 三、城镇土地使用税的应纳税额的计算
 - (一) 计税依据的规定
 - (二) 应纳税额的计算
- 四、城镇土地使用税的减免税规定和征收管理
 - (一) 城镇土地使用税的减免税
 - (二) 城镇土地使用税的征收管理

第四节 契税

- 一、契税的概念

契税是指在土地使用权、房屋所有权的权属转移过程中，向取得土地使用权、房屋所有权的单位和个人征收的一种税。
- 二、契税的征税对象、纳税人和税率
 - (一) 征税对象
 - (二) 纳税人
 - (三) 税率
- 三、契税应纳税额的计算
 - (一) 契税的计税依据：成交价格、市场价格、交换差额等。
 - (二) 契税应纳税额的计算
- 四、契税的减免和征收管理
 - (一) 契税的减免税
 - (二) 契税的征收管理

第五节 车船税

- 一、车船税的概念
- 二、车船税的征税范围、纳税人和税率
 - (一) 征税范围
 - (二) 纳税人
 - (三) 税率
- 三、车船税应纳税额的计算

- (一) 计税依据
- (二) 应纳税额的计算
- 四、车船税的减免规定和征收管理
 - (一) 车船税的减免税
 - (二) 车船税的征收管理

思考题：

1. 房产税的计税依据是如何规定的？
2. 契税的征税项目有哪些？
3. 土地增值税的计税依据如何确定？
4. 车船税的征税范围是如何规定的？
5. 简述城镇土地使用税的课征制度。

第八章 其他各税

课时分配： 3 课时

教学要求：

通过本章学习，了解城市维护建设税、印花税、耕地占用税开征的意义；熟悉城市维护建设税、印花税、耕地占用税的概念、特点及其征收管理；掌握城市维护建设税、印花税、耕地占用税的课征制度和应纳税额的计算。本章重点：城市维护建设税、印花税的课征制度。本章难点：印花税应纳税额的计算。

教学内容：

第一节 城市维护建设税

- 一、城市维护建设税的概念和特点
 - (一) 概念
 - (二) 特点
- 二、城市维护建设税的征收范围、纳税人和税率
 - (一) 征收范围
 - (二) 纳税人
 - (三) 税率
- 三、城市维护建设税应纳税额的计算
 - (一) 计税依据
 - (二) 应纳税额的计算
- 四、城市维护建设税的减免规定和征收管理
 - (一) 城市维护建设税的减免税规定
 - (二) 城市维护建设税的征收管理

第二节 印花税

- 一、印花税概述
 - (一) 印花税的概念
 - (二) 印花税的特点
 - (三) 开征印花税的意义
- 二、印花税的征收范围、纳税人和税率
 - (一) 印花税的征税范围
 - (二) 印花税的纳税人

(三) 印花税的税率

三、印花税应纳税额的计算

(一) 印花税的计税依据

(二) 印花税应纳税额的计算

四、印花税的减免规定和征收管理

(一) 印花税的减免税规定

(二) 印花税的征收管理

(三) 印花税的处罚规定

第三节 耕地占用税

一、耕地占用税的概念

二、耕地占用税的征税范围、纳税人和税率

(一) 征税范围

(二) 纳税人

(三) 税率

三、耕地占用税应纳税额的计算

(一) 计税依据

(二) 应纳税额的计算

四、耕地占用税的减免规定和征收管理

(一) 耕地占用税的减免税规定

(二) 耕地占用税的征收管理

思考题:

1. 耕地占用税和土地使用税有何不同?
2. 城市维护建设税的计税依据是如何规定的?
3. 我国现行印花税有何特点?

参考书目

1. 马海涛. 中国税制. 北京: 中国人民大学出版社, 2014 年版
2. 刘佐. 中国税制概览[M]. 北京: 中国经济科学出版社, 2014 年版
2. 杨抚生主编. 中国税制[M]. 北京: 经济科学出版社, 2010 年版
3. 杨斌. 税收学(第二版) [M]. 北京: 科学出版社, 2011.
4. 胡怡建. 税收学[M]. 上海: 上海财经大学出版社, 2011.
5. 杜莉、徐晔. 中国税制[M]. 上海: 复旦大学出版社, 2006.
6. 刘剑文. 财税法学案例与法理研究[M]. 北京: 高等教育出版社, 2004.
7. 陈共. 财政学[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2004.
8. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法一[M]. 北京: 中国税务出版社, 2015.
9. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 税法二[M]. 北京: 中国税务出版社, 2015.
10. 《税务研究》、《中国税务》、《涉外税务》2014、2015、2016 年度各期相关的内容。

课时分配表

| 课程章节 | 课时分配 |
|-----------|-----------|
| 导 论 | 3 |
| 第一章 增值税 | 6 |
| 第二章 消费税 | 4 |
| 第三章 关税 | 2 |
| 第四章 资源税 | 2 |
| 第五章 企业所得税 | 5 |
| 第六章 个人所得税 | 5 |
| 第七章 财产税制 | 4 |
| 第八章 其他各税 | 3 |
| 合计 | 34 |

执笔人: 田志刚 2016 年 8 月
审定人: 程瑶 2016 年 8 月
学院负责人: 管永昊 2016 年 8 月

《税收专业综合实验》课程教学大纲

(2013年制定, 2016年修订)

课程代码: 12G0118

英文名称: Comprehensive Practice of Taxation Majors

课程性质: 专业综合实践

前置课程: 税收经济学、中国税制、基础会计、中级财务会计、税务会计(纳税核算)、税收管理

后置课程: 税务检查、税务筹划基础、税务筹划综合等

学 分: 3 学分

课 时: 51 课时

课程负责人: 史玲

主讲教师: 吴国平、王建伟、任巧玲、韩瑜等

考核方式: 考查

成绩构成: 根据实验过程、实验资料和实验报告综合考评

使用教材: 成骏.《会计综合模拟实训》(第二版)[M], 上海: 立信会计出版社, 2016.

课程概述:

专业综合实验是税收专业的核心专业实践课程。旨在培养学生在理论学习的基础上, 进行纳税核算、纳税申报等具体业务操作能力的培养, 是经济学、管理学跨学科融合的综合性实验, 是税收理论联系实际在教学中的具体体现。主要包括以下两个方面:

第一部分, 纳税核算; 第二部分, 纳税申报。

教学目的:

通过综合实验, 了解典型企业生产经营过程、适用税法和会计制度规定、涉税账务处理、纳税申报的程序和方法, 巩固已学的专业基础知识和专业课程, 为税务检查、税务筹划等后续课程以及走向社会打下坚实基础。具体的教学目的包括: 一是培养学生对纳税核算、纳税申报的实际动手能力; 二是要通过手工操作让学生得到深切的“账理”、“税理”的感悟, 力争能够“举一反三”, 应对社会复杂的经济业务; 三是要配合理论学习, 实现理论基础硬、动手能力强的税收学专业培养目标。

教学方法:

专业综合实验是一门实用性很强同时又与学生毕业后的实际工作直接相关的课程。所以在教学中, 既要注重对学生税收学专业基础理论素养的培养, 又要强化学生在实践动手能力方面的训练。有鉴于此, 本课程采用学生手工模拟做账和纳税申报与教师辅导的教学方法, 力求弄懂弄通“账理”、“税理”, 为信息化处理打下坚实基础。其中, 纳税核算实验教学主要是结合企业基本经济业务并侧重涉税业务的处理, 将税收理论和会计理论学习实务化; 纳税申报实验教学是通过主要税种纳税申报表的填列, 实现会计数据向税收数据的转化, 以致正确履行纳税义务。

各部分教学要求及教学要点:

第一部分 概述

课时分配: 2 课时

教学要求: 通过教学,使学生明确专业综合实验的目的和意义,实验内容、程序和基本操作规范,时间安排,实验纪律要求和考核评分标准,实验组织等。

教学内容:

- 一、专业综合实验的目的和意义
- 二、实验内容、程序和基本操作规范
- 三、时间安排
- 四、实验纪律要求和考核评分标准
- 五、实验组织。四人一组,分组实验,体验不同岗位角色。

第二部分 纳税核算

课时分配: 40 课时

教学要求: 通过典型企业具体业务处理,了解典型企业生产经营过程,熟悉会计和涉税处理的基本原理,完成从凭证填制、账簿登记,报表编制全过程的模拟操作。因课时压缩,需要学生根据实验计划进度的安排,充分利用课外时间完成实验工作。课堂主要是指导老师对疑难问题进行解答和辅导。

教学内容:

- 一、了解公司基本概况、生产经营过程以及适用税法和会计制度规定;(1 课时)
- 二、登记期初余额。按各账户适用格式要求开设账页,并将期初数过入各账户;验证所过各总账账户余额的平衡性,即资产类账户余额应等于负债与所有者权益类账户余额之和;验证总账账户余额与所属明细账户余额的一致性。(2 课时)
- 三、填制原始凭证和编制记账凭证。根据经济业务的提示,审核或填制原始凭证;据原始凭证编制记账凭证,特别注意“营改增”和企业所得税涉税处理业务;将所需原始凭证剪下粘贴于所编记账凭证背面,并注明所附原始凭证张数;将所编记账凭证连续编号并审核。(12 课时)
- 四、登记明细账和日记账。根据经审核的记账凭证及所附原始凭证逐笔登记各有关明细账户和日记账。(9 课时)
- 五、生产成本及损益计算。进行各种生产费用的归集与分配;按成本计算要求计算、汇总结转各种产成品成本;结转各损益类账户并纳税调整。(8 课时)
- 六、编制科目汇总表。根据所编记账凭证月终一次汇总编制或按业务量分次汇总编制科目汇总表,并进行试算平衡。(2 课时)
- 七、登记总账。根据所编科目汇总表登记各总账账户。(2 课时)
- 八、结账。月终结计所有账户的本期发生额及期末余额。
- 九、期末试算平衡。所有总账账户期末余额应试算平衡;验证有关总账账户的期末余额与所属明细账户期末余额的一致性。
- 十、编制会计报表。试算平衡后根据总账和有关的明细账编制资产负债表、利润表。(4 课时)

第三部分 纳税申报

课时分配: 4 课时

教学要求: 通过填制主要税种纳税申报表,熟悉纳税申报的基本原理,完成纳税申报的模拟操作。

教学内容:

- 一、增值税纳税申报表的填制(特别注意营改增的变化)
- 二、企业所得税纳税申报填制(特别注意纳税调整业务的处理)

第四部分 档案管理

课时分配：课外完成

教学要求：通过会计凭证整理、装订，会计账簿和报表整理，纳税申报表及相关资料整理，熟悉会计档案和涉税档案的保管和管理的基本方法。

教学内容：

- 一、会计凭证整理、装订
- 二、会计账簿目录编制
- 三、会计报表的装订
- 四、纳税申报表的装订

第五部分 专业综合实验终结

课时分配：5 课时

教学要求：结合平时考勤和实验表现，进行小组互评和指导老师评价，实现过程考核，撰写专业综合实验报告，实验档案递交指导老师审核等工作，最终完成专业综合实验。

教学内容：

- 一、结合平时考勤和实验表现，进行小组互评和指导老师评价，实现过程考核。
- 二、学生撰写专业综合实验报告
- 三、实验档案装袋，递交指导老师审核

参考书目

1. 潘煜双、杨火青. 会计综合模拟实验教程[M], 上海: 立信会计出版社, 2014.
- 2 周兴荣、李芊. 会计综合业务模拟实验教程(第3版)[M], 重庆: 重庆大学出版社, 2014.
3. 潘玉香. 基础会计全真模拟实验[M], 北京: 中国纺织出版社, 2016.

课时分配表

| 章次 | 教学内容 | 教学课时 |
|-----------|----------|------|
| 第一部分 | 概述 | 2 |
| 第二部分 | 纳税核算 | 40 |
| 第三部分 | 纳税申报 | 4 |
| 第四部分 | 档案管理 | 课外完成 |
| 第五部分 | 专业综合实验终结 | 5 |
| 合计 | | 51 |

执笔人: 陆新葵 2016 年 8 月
 审定人: 程瑶 2016 年 8 月
 学院负责人: 管永昊 2016 年 8 月