

税收学省级一流专业主要课程教学大纲

《税收学》课程教学大纲

课程名称：（中文）税收学 （英文）Taxation						
课程类别		专业基础课	课程编号	311030048	学时数	51
归属学院（部）		财税与公共管理学院				
授课对象		税收学（含实验班）专业				
完成人		段欲宽	职称	副教授		
审定人		李永海	完成日期	2017年8月22日		
课程简介	税收学是财经类院校税收学本科专业的专业基础课中的专业理论课，是其他经济类、管理类相关专业的学科基础课。税收学是对税收理论的系统阐述。税收学是以宏观经济学、微观经济学、发展经济学、公共经济学和财政学为基础，从经济学理论高度对经济社会发展中的税收问题进行的专门化研究，主要研究税收学的基本原理和基本知识，对税收本质、税收要素、税收作用机制、税收与经济之间的互动关系、税收原则、税收负担及税负转嫁、税制结构、税收制度设计等理论进行深入的探讨和细致的分析，并研究税收在社会经济过程中的分配活动和体现的分配关系及其发展的客观规律，研究中国特色社会主义的税收理论与税收政策。其目的在于帮助学生掌握税收学的基本理论和主要内容，为后续税收专业理论课程、专业课程的学习打下坚实的理论基础；为其它课程的学习奠定坚实的学科基础知识。使学生了解和掌握税收学术动态及学术前沿理论知识，提升学生认识税收社会实践、理解税制改革问题，掌握分析问题和解决问题的能力。 税收学教学内容包括税收要素基本理论、税收原则理论、税收效应理论、税收负担理论、税负转嫁与归宿理论、税制结构理论、税制设计与税制优化、税收理论前沿及税收体制改革理论等。					

一、课程目的与教学基本要求

学习税收学课程的目的在于使学生比较全面系统地掌握税收的基本理论和基本知识，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客观规律和原则，增强对现实税收问题的正确分析和判断能力，树立正确的税收观念，增强学生运用税收理论知识发现问题、分析问题、解决问题的能力，最终使学生具备较强的专业基础知识和专业技能，并为系统学习其他税收学科课程和相关经济学科课程，奠定理论和知识基础。

二、课程内容及学时分配

第一章 税收基本理论

【教学目的与要求】

通过本章学习，掌握税收概念及其形式特征，了解税收产生的前提条件和产生过程，明确税收的地位和作用，掌握税收的基本要素和分类。深刻理解政府为什么要征税及税收的本质，正确认识社会主义税收存在的客观必然性，从而对税收有较全面的认识。

【教学重点、难点】本章重点是税收的本质和职能；本章难点是税收要素。

【教学学时】6学时

【教学内容】

第一节 公共产品与政府税收

- 1 公共产品的概念与特征
 - 1.1 公共产品的概念
 - 1.2 公共产品的特征
- 2 公共产品的需求与供给
 - 2.1 公共产品需求
 - 2.2 公共产品供给
- 3 公共产品与政府税收
 - 3.1 税收是公共产品的价格
 - 3.2 “免费搭车”与政府税收
- 4 市场失灵与政府税收
 - 4.1 外部效应与政府税收
 - 4.2 收入分配与政府税收

第二节 税收的本质

- 1 税收的概念
 - 1.1 国外学者的部分观点
 - 1.2 国外学者的部分观点
 - 1.3 税收概念的归纳
- 2 税收的特征
 - 2.1 税收的强制性
 - 2.2 税收的无偿性
 - 2.3 税收的固定性
- 3 税收的本质
 - 3.1 西方学者关于税收本质的学说
 - 3.2 国内学者的种种观点
 - 3.3 税收的本质

第三节 税收起源和发展

- 1 税收的起源
 - 1.1 税收产生的前提条件
 - 1.2 我国税收产生的历史过程
- 2 税收的发展
 - 2.1 税收法制程度的发展变化
 - 2.2 税制结构的发展变化
 - 2.3 税收征收实体的发展变化
 - 2.4 税收管辖权的发展变化
 - 2.5 税收地位和作用的发展变化

第四节 税收要素

- 1 税基：
 - 1.1 广义税基——指课税基础又分为国民收入型、国民消费型、国民财富型
 - 1.2 中义税基——指课税对象，是确定税种的主要标志。
 - 1.3 狭义税基——指计税依据，是计算政府税收和纳税人负责的最重要因素。
- 2 税率
 - 2.1 税率形式——累进税率、比例税率、定额税率

2.2 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。

3 纳税人

4 纳税环节——单环节课税、多环节课税

5 纳税期限——按期纳税、按次纳税、按年纳税

6 减税与免税

7 税收违章处理——税收违章行为及违章处理的方法。

第五节 税收分类

1 税收分类的基本方法

1.1 按税负能否转嫁可分为直接税和间接税

1.2 按课税环节可分为商品劳务税、所得税、财产税

1.3 按征税对象性质可分为商品劳务税、所得税、财产税、资源税和行为税

1.4 按税收管理权限可分为中央税、地方税、中央地方共享税

1.5 按税率特点可分为累进税、比例税和定额税

1.6 按计税单位可分为从价税和从量税

1.7 按税收与价格关系可分为价内税和价外税

2 实际运作中的税收分类

2.1 我国税收分类实践

2.2 OECD 国家税收分类实施

第六节 税收职能和作用

1 税收职能概述

1.1 税收职能的特征

1.2 税收职能的内容

1.3 税收诸职能的关系

2 税收职能

2.1 财政职能

2.2 经济职能

2.3 社会职能

3 税收作用

3.1 税收作用的特征

3.2 税收作用的内容

3.3 税收职能和作用的关系

第二章 税收原则理论

【教学目的与要求】

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。

【教学重点难点】本章教学重点是税收公平原则，本章教学难点是税收的效率原则。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 税收原则概述

1 税收原则的概念

2 税收原则理论的发展

- 2.1 中国古代治税思想
- 2.2 西方税收原则理论发展
- 2.3 我国社会主义税收原则理论

第二节 税收的财政原则

- 1 税收足额稳定
- 2 税收适度合理

第三节 税收的效率原则

- 1 税收经济效率原则
 - 1.1 税收经济效率
 - 1.2 税收的超额负担
 - 1.3 税收中性
- 2 税收行政效率原则

第四节 税收的公平原则

- 1 公平的涵义
- 2 衡量公平的标准
- 3 税收公平的实现

第三章 税收的微观经济效应

【教学目的与要求】

通过本章学习，从理论上理解和掌握税收的微观经济效应，具体包括税收收入效应和税收替代效应两个方面；了解和掌握税收对生产者行为和消费者行为的影响，了解和掌握税收对私人储蓄、私人投资的影响以及税收对劳动力投入的影响。为进一步研究税收制度、税收政策打好基础。

【教学重点、难点】本章重点是税收对生产和消费的效应分析，本章难点是税收对储蓄的效应

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 税收与生产者行为

- 1 税收对市场价格的影响
- 2 税收对生产者选择的替代效应
- 3 税收对生产者选择的收入效应

第二节 税收与消费者行为

- 1 税收对消费者选择的替代效应
- 2 税收对消费者选择的收入效应

第三节 税收与劳动投入

- 1 税收对劳动投入的替代效应
- 2 税收对劳动投入的收入效应
- 3 税收对劳动投入的净效应
- 4 不同税种对劳动投入的效应比较
- 5 税收对劳动力需求的影响

第四节 税收与私人储蓄

- 1 私人储蓄及其决定因素
- 2 税收对私人储蓄的收入效应
- 3 税收对私人储蓄的替代效应

第五节 税收与私人投资

- 1 私人投资及其决定因素
- 2 税收对私人投资收益率的影响
- 3 税收对私人资本折旧率影响

第四章 税收的宏观经济效应

【教学目的与要求】

通过本章学习要求学生理解和掌握宏观领域税收与经济增长、收入分配和经济稳定的关系，熟悉自动稳定的税收政策、相机抉择的税收政策，学会运用税收政策工具分析、认识和解决现实经济问题，逐步提高分析和认识问题的能力。

【教学重点难点】

本章重点是税收的稳定作用机制，难点是税收乘数作用机制的理解。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 税收的平衡作用机制

- 1 税收的平衡作用机制概念
- 2 总供给与总需求的关系
- 3 税收的平衡作用机制

第二节 税收的协调作用机制

- 1 税收的协调作用机制概念
- 2 税收促进产业结构协调
- 3 税收促进地区结构协调
- 4 税收促进资本市场结构协调

第三节 税收的稳定作用机制

- 1 税收的稳定作用机制概念
- 2 税收自动稳定器的作用机制
- 3 税收相机抉择的作用机制

第四节 税收的调节作用机制

- 1 税收调节机制的概念
- 2 税收调节收入分配

第五节 税收的乘数作用机制

- 1 税收乘数的概念
- 2 税收乘数的公式
- 3 税收乘数作用机制

第五章 税收负担理论

【教学目的与要求】

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，以便正确地理解我国税收负担水平。

【教学重点、难点】本章重点是税收负担的宏观指标，难点是影响税收负担的因素。

【教学时数】3 学时

【教学内容】

第一节 税收负担的衡量指标

- 1 宏观税负衡量指标
- 2 中观税负衡量指标
- 3 微观税负衡量指标

第二节 税收负担分析

- 1 税收负担总量的分析
- 2 税收负担的结构分析

第三节 影响税收负担的因素

- 1 经济发展水平
- 2 经济制度
- 3 国家职能范围
- 4 经济体制与财政体制的模式

第六章 税负转嫁与归宿理论

【教学目的与要求】

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。

【教学重点、难点】本章重点是税负归宿的局部均衡分析,本章难点是税收归宿的一般均衡分析。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 税负转嫁和归宿概述

- 1 税收负担运动的过程与相关概念
 - 1.1 税收负担
 - 1.2 税收转嫁
 - 1.3 税收归宿
- 2 税负转嫁的形式
 - 2.1 税负前转
 - 2.2 税负后转
 - 2.3 税负混转
 - 2.4 税负消转
 - 2.5 税负资本化
- 3 税负归宿
 - 3.1 税收法定归宿
 - 3.2 税收经济归宿

第二节 影响税负转嫁的主要因素

- 1 税负转嫁的依从条件
- 2 税负转嫁的制约因素
 - 2.1 商品或要素的供求弹性
 - 2.2 课税范围
 - 2.3 反应期间
 - 2.4 税种属性
- 3 税负转嫁和供求弹性

- 3.1 税负转嫁与供给弹性
- 3.2 税负转嫁与需求弹性
- 4 税负转嫁理论简介
- 4.1 绝对转嫁论
- 4.2 相对转嫁论

第三节 税负归宿的局部均衡分析

- 1 完全竞争市场的税负归宿分析
- 1.1 从量征收的选择性商品税税负归宿
- 1.2 从价征收的选择性商品税税负归宿
- 1.3 从价税和从量税的税负归宿比较
- 2 垄断市场的税负归宿分析
- 3 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

- 1 一般均衡分析模型
- 1.1 一般均衡分析的理论基础
- 1.2 一般均衡模式的假定条件
- 1.3 一般均衡模型
- 2 税负归宿的一般均衡分析
- 2.1 对商品税、所得税的税负归宿进行一般均衡分析。

第七章 税制结构理论

【教学目的与要求】

通过本章学习，了解税制分类和税制结构，掌握影响税制结构的制约因素，熟悉世界各国税制结构的形成和发展状况，认识我国税制结构的现状和存在的问题，对进一步优化我国税制结构有明确的认识和见解。

【教学重点、难点】本章重点是税制分类和税制结构，难点是税种结构的优化。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 税制分类与税制结构

- 1 按税种特点分类形成的税制结构
- 1.1 按税种特点的税制分类
- 1.2 商品劳务税、所得税与财产税结构
- 1.3 主体税种的决定问题
- 2 按税负能否转嫁分类形成的税制结构
- 2.1 按税负能否转嫁的税制分类
- 2.2 直接税、间接税结构及其演变
- 3 按税收管辖权分类形成的税制结构
- 3.1 按税收管辖权的税制分类
- 3.2 中央税、地方税结构

第二节 税制结构的国际比较

- 1 不同类型国家税制结构状况
- 1.1 发达国家税制结构状况
- 1.2 发展中国家税制结构状况
- 2 不同类别国家税制结构特征

- 2.1 发达国家税制结构特征
- 2.2 发展中国家税制结构特征

第三节 税制结构优化

- 1 税制结构优化理论
 - 1.1 税种的搭配
 - 1.2 税制结构优化的基本要求
 - 1.3 中央税与地方税结构优化
- 2 我国现行税制结构的缺陷
 - 2.1 税种结构存在的问题
 - 2.2 中央税与地方税结构存在的问题
- 3 对我国税制结构优化的思考
 - 3.1 税种结构的优化
 - 3.2 中央税与地方税结构的优化

第八章 税制设计与税制优化

【教学目的与要求】

通过本章学习，了解财产税、资源税、行为税的税制设计方法，熟悉商品劳务税、所得税的类型及商品劳务税模式，掌握商品劳务税要素选择和所得税的税制要素设计方法，在此基础上，进一步明确西方税制优化理论的基本内容和发展趋势。

【教学重点、难点】本章重点是商品劳务税课税对象和征税范围选择，本章难点是所得税税基的确定。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 商品劳务税制设计

- 1 商品劳务课税的经济意义与特征
 - 1.1 商品劳务课税的经济意义
 - 1.2 商品劳务课税的特征
- 2 商品劳务税布局
 - 2.1 商品劳务税布局情况
 - 2.2 商品劳务税各税种之间的关系
- 3 商品劳务税税制要素设计
 - 3.1 课税范围选择
 - 3.2 纳税主体确定
 - 3.3 纳税环节选择
 - 3.4 计税依据选择
 - 3.5 税率选择
- 4 商品劳务课税的发展趋势
 - 4.1 在税制结构中地位的变化趋势
 - 4.2 主要税种的发展趋势
 - 4.3 从制度要素看商品劳务课税的发展趋势

第二节 所得税制设计

- 1 所得课税的经济意义与特征
 - 1.1 所得课税的经济意义
 - 1.2 所得课税的特征

2 法人所得税税制要素设计

2.1 课税范围选择

2.2 课税方式选择

2.3 纳税主体确定

2.4 课税对象选择

2.5 计税依据确定

2.6 税率确定

3 个人所得税税制要素设计

3.1 课税范围选择

3.2 课税方式选择

3.3 纳税主体确定

3.4 计税依据确定

3.5 税率确定

4 所得课税的发展趋势

4.1 20 世纪 80 年代以后世界各国所得税改革现状

4.2 所得课税发展趋势的理论设想

第三节 其他税制设计

1 财产课税

1.1 财产税的形式与特征

1.2 财产税的利弊

1.3 财产税的历史沿革与发展趋势

2 资源课税

2.1 资源税的范围与类别

2.2 资源税的作用

2.3 我国资源税运用中存在的问题和改革路径

3 行为课税

3.1 行为税的意义与特征

3.2 我国对行为税的成功运用

3.3 我国行为税的改革

第四节 税制优化理论简介

1 最优税制理论概述

1.1 最优商品税理论

1.2 生产效率的税收条件理论

1.3 最优累进所得税理论

2 供给学派的税制优化理论

2.1 理想的税收制度

2.2 刺激供给的税收理论

3 公共选择学派的税制优化理论

3.1 优化的税收制度的理论界定

3.2 优化的税制与偏好显示

3.3 税制选择与公共开支的最优水平

第九章 税制前沿理论

【教学目的与要求】

通过本章学习，了解税收制度改革中的一些前沿税种，熟悉世界各国相关税收制度设计的形成和发展状况，认识我国有关税收制度的现状和缺陷，对完善我国税制结构并结合国情进行税制创新有所认识和见解。

【教学重点、难点】本章重点是社会保障税的制度及其创新，本章难点是遗产税收制度及其创新。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 社会保障税

1 我国开征社会保障税的意义

1.1 理论意义

1.2 实践要求

2 社会保障税的国际借鉴

2.1 课税项目内容

2.2 课征形式

2.3 税基选择

2.4 税率设计

2.5 税款负担确定

3 我国社会保障税制设计

3.1 课税范围与纳税人的确定

3.2 计税依据确定

3.3 税目与税率选择

第二节 环境保护税

1 环保税的理论依据

1.1 生产中产生的外部负效应问题

1.2 消费中产生的外部负效应问题

1.3 能源消耗中产生的外部负效应问题

2 环保税的国际借鉴

2.1 荷兰

2.2 美国

2.3 OECD 成员国在环境保护方面采取的具体税收做法

3 环保税的制度设计

3.1 课税范围与纳税人选择

3.2 计税依据和税率的确定

3.3 税种选择

第三节 遗产与赠与税

1 遗产税（赠予税）的积极意义与局限性

1.1 开征遗产税的积极意义

1.2 开征遗产税的局限性

2 遗产税的类型

2.1 总遗产税制

2.2 分遗产税制

2.3 混合遗产税制（总分遗产税制）

3 我国开征遗产税的条件

4 遗产税税制设计

三、使用说明

根据税收经济理论的内在逻辑结构、税收管理实践和教学经验,采用多种教学手段和方法,建立启发式、互动式等教学模式,形成课堂讲授、案例讨论、专题小论文写作、习题练习“四位一体”的教学方法。具体来讲:

1. 课堂讲授注重采用启发式的教学方式,使学生既要掌握本课程的基础理论,又能够运用所学的理论知识去观察、分析税收问题、现象,判断、理解和解决现实税收问题。通过学习,使学生能够真正掌握税收基本理论和基本知识,而不是翻开书了然、合上书茫然。

2. 案例教学与课堂讨论相结合,注重对学生知识运用能力的培养。通过引入税务实践中的问题引导学生探索问题、分析问题和解决问题,有效地调动学生的学习积极性,促进学生积极思考,激发学生的潜能。

3. 课堂讨论与专题小论文相结合,学生在课堂分组讨论的基础上对某一问题进行积极思考、探索和研究,最终形成包含自身观点的小论文。专题小论文写作这种形式主要考察学生的税收基础知识、调研与语言表达和写作能力、综合分析解决问题的能力,同时也加强了其团队合作能力,为日后走向社会打下基础。

4. 习题练习强化知识融会贯通。习题集上的练习题从主观题型和客观题型两个方面设计,从识记、理解、简单应用和综合应用等四个方面入手编制,并结合社会考试所设题型,强化训练和练习,使学生对所学知识能够融会贯通。

另外,在实践环节聘请税务部门、财政部门和其他相关部门的专家、学者到学校讲课或作报告,带领学生去观摩接触税收实际部门,了解税收改革实践进展和税务工作实际。实践环节可以使学生丰富和扩大税收知识面,使税收理论知识不再抽象,强化了学生理论结合实际的能力。同时注重考试理念与考试方法的更新,强调考试是教学过程内在的一个有机组成部分,是提高教学效果的手段;强调考试方法的多样化与科学化。最后,注重应用现代化教学手段,如多媒体教学课件的应用,丰富教学内容和教学信息量。

四、教材及主要参考书目

(一) 教材

1. 黄桦:《税收学》,中国人民大学出版社,第四版,2017。

(二) 主要参考书目

1. 郝春虹:《税收经济学》,南开大学出版社,2007;
2. 王国清:《税收经济学》,西南财经大学出版社,2006;
3. 杨冬梅:《税收理论与实务》,对外经济贸易大学出版社,2007;
4. 胡怡建:《税收学》,上海财经大学出版社,第二版,2003。

《中国税制》课程教学大纲

课程名称：（中文）中国税制 （英文）Taxation System of China					
课程类别	专业理论课	课程编号	311040049	学时数	68
归属学院（部）	财税与公共管理学院				
授课对象	税收学、财政学专业				
完成人	李永海/包智勇	职称	副教授		
审定人	常向东	完成日期	2017 年 8 月 22 日		
课程简介	《中国税制》作为税收学和财政学专业学生的专业理论课，具有很强的理论性和实践性。本课程的学习基础是《财政学》和《税收学》，同时又是学习后续相关专业课程的基础。通过本门课程的学习，要求学生理解和掌握中国现行税收制度的基本原理，现行各实体税种的纳税人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税地点和税收优惠等税制要素的相关规定；重点掌握增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、资源税、城市维护建设税、土地增值税、契税、印花税、房产税、车船税、土地使用税、车辆购置税、环保税等税种的具体制度规定与计算方法，掌握企业和个人经营活动行为的纳税事项和税务处理。				
	本课程突出实践教学和案例教学，在教学内容中穿插大量案例让学生进行研究和讨论，并通过作业题目的演练，掌握我国各个税种的计算思路和计算方法。通过《中国税制》这门课程的学习，学生应掌握以下内容：				
	1. 掌握中国税制的基本理论知识。				
	2. 掌握我国当前各税种的基本制度规定和具体计算方法。				
	3. 掌握我国经营活动主体的纳税事项和税务处理方法。				
	本课程的教学主要采用多媒体教学方法，通过多媒体课件，为学生展示和讲解我国税收制度的理论和实务知识，尤其要补充讲解我国当前税制频繁变革背景下的最新税收制度政策。同时，为学生布置课后作业和案例分析，通过学生阅读分析案例，更好的掌握所学中国税制理论知识的实际应用。本课程的考核以课堂闭卷考试为主，并兼顾学生平时课堂出勤和课后作业完成情况来综合评定。				

一、课程目的与教学基本要求

（一）课程目的

在当前我国税制改革不断推进和税收管理水平逐渐提升的背景下，对税收制度的学习和掌握显得越来越重要。《中国税制》作为税收学和财政学专业学生的专业理论课，具有很强的理论性和实践性。本课程的学习基础是《财政学》和《税收学》，同时又是学习后续相关专业课程的基础。

通过本门课程的学习，要求学生理解和掌握中国现行税收制度的基本原理，现行各实体税种的纳税人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税地点和税收优惠等税制要素的相关规定；重点掌握增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、资源税、城市维护建设税、土地增值税、契税、印花税、房产税、车船税、土地使用税、车辆购置税等税种的具体制度规定与计算方法，掌握企业和个人经营活动行为的纳税事项和税务处理。

本课程突出实践教学和案例教学，在教学内容中通过案例让学生进行研究和讨论，并通过作业题目的演练，掌握我国各个税种的计算思路和计算方法。通过

《中国税制》课程的学习，学生应掌握中国税制的基本理论知识，我国当前各税种的基本制度规定和具体计算方法以及我国经营活动主体的纳税事项和税务处理方法等。

（二）教学基本要求

本课程在教学中，要求对讲授知识分三个层次予以掌握：

1. 牢固掌握：税收制度的概念，税制要素的内容，增值税制度，消费税制度，企业所得税制度，个人所得税制度等。该类知识点的学习不仅要求学生牢固掌握税收制度知识点本身的内容，还要求学生掌握该类知识点在实务中的应用方法，尤其是各主要税种的具体计算方法。

2. 一般掌握：税收分类，我国现行税制体系，资源税制度、财产税制度、行为目的税制度等。该类知识点的学习要求学生掌握中国税制知识点的基本内容，并能够进行简单的应用。

3. 一般了解：税收的含义与特点，税收存在的依据，我国税制沿革，其他税种制度等。该类知识点的学习主要是增加学生中国税制专业知识的外延，拓宽视野，启发学生对新知识的探究，是对主要税种制度学习的必要补充。

二、课程内容及学时分配

第一章 税制基本理论

【教学目的与要求】本章主要介绍税收的含义与特征，税制要素，税收分类，税收制度，我国税制沿革及现行税制体系等。

【教学重点、难点】重点是税制要素和税收分类。难点是税制要素相关概念的辨析掌握和税率中超额累进税率的计算方法以及我国现行税收的法律层次等。

【教学时数】8 学时

【教学内容】

第一节 税收的含义与特征

1 税收的含义

1.1 基本内涵

1.2 税收存在的理论依据

2 税收的特征

2.1 强制性及其相对性

2.2 固定性及其相对性

2.3 无偿性及其相对性

第二节 税制要素

1 基本要素

1.1 纳税人

1.2 征税对象

1.3 税率

2 其他要素

2.1 纳税环节

2.2 纳税地点

2.3 纳税期限

2.4 减免税

2.5 罚则

第三节 税收分类

1 按征税对象分类

- 1.1 流转税
- 1.2 所得税
- 1.3 财产税
- 2 按计税依据分类
- 2.1 从价税
- 2.2 从量税
- 3 按价税关系分类
- 3.1 价内税
- 3.2 价外税
- 4 按税负转嫁分类
- 4.1 直接税
- 4.2 间接税
- 5 按收入归属分类
- 5.1 中央税
- 5.2 地方税
- 5.3 共享税

第四节 税收制度

- 1 税收制度的含义
- 1.1 狭义
- 1.2 广义
- 2 税收制度的类型
- 2.1 单一税制
- 2.2 复合税制
- 3 税制结构
- 3.1 税制结构的含义
- 3.2 税制结构的影响因素

第五节 我国税制体系

- 1 我国税制体系沿革
- 1.1 1950 年统一全国税收，建立社会主义新税制
- 1.2 1958 年改革工商税制和统一全国农业税制
- 1.3 1983-1984 年两步利改税
- 1.4 1994 年分税制改革
- 1.5 新一轮渐进式税制改革
- 2 我国现行税制体系
- 2.1 流转税
- 2.2 所得税
- 2.3 资源税
- 2.4 财产税
- 2.5 行为目的税

第二章 增值税制度

【教学目的与要求】本章是本课程的重点章节，主要介绍我国增值税制度的内容。包括增值税概述、增值税税制要素，增值税一般纳税人的计算，增值税小

规模纳税人的计算，增值税出口退税的计算，增值税的优惠政策，增值税的征收管理等。

【教学重点、难点】重点是增值税的税制要素，增值税一般纳税人和小规模纳税人的计算方法。难点是增值税出口退税的计算思路和方法。

【教学时数】16 学时

【教学内容】

第一节 增值税概述

- 1 增值税的含义
 - 1.1 增值额的含义
 - 1.2 增值税的含义
- 2 增值税的类型
 - 2.1 生产型增值税及特点
 - 2.2 收入型增值税及特点
 - 2.3 消费型增值税及特点
- 3 我国增值税的特点及发展历程
 - 3.1 我国增值税的特点
 - 3.2 我国增值税的发展历程
 - 3.3 我国现行增值税基本政策

第二节 增值税的税制要素

- 1 纳税人
 - 1.1 一般纳税人
 - 1.2 小规模纳税人
- 2 征税范围
 - 2.1 一般范围
 - 2.2 视同销售
 - 2.3 混合销售
 - 2.4 兼营行为
 - 2.5 销售自己使用过的固定资产
- 3 税率
 - 3.1 基本税率
 - 3.2 低税率
 - 3.3 征收率

第三节 一般纳税人增值税的计算

- 1 一般计税方法应纳税额的计算
 - 1.1 销项税额的计算
 - 1.2 进项税额的计算
 - 1.3 应纳税额的计算
- 2 简易征税方法应纳税额的计算
 - 2.1 应纳税额的计算
 - 2.2 含税销售额的换算

第四节 小规模纳税人增值税的计算

- 1 销售额的计算
 - 1.1 销售额的范围
 - 1.2 销售额的换算

2 应纳税额的计算

2.1 征收率的选择

2.2 应纳税额的计算

第五节 增值税进口征税和出口退税的计算

1 进口环节增值税的计算

1.1 关税完税价格

1.2 组成计税价格

1.3 应纳税额的计算

2 出口退税的基本政策

2.1 免抵退法

2.2 免（退）法

3 出口退税的计算方法

3.1 免抵退法的计算

3.2 免（退）法的计算

第六节 增值税的优惠政策与征收管理

1 增值税的优惠政策

1.1 《增值税暂行条例》规定的免税项目

1.2 “营改增”规定的税收优惠政策

1.3 财政部、国家税务总局规定的其他部分征免税项目

1.4 增值税起征点的规定

2 增值税的征收管理

2.1 纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点

2.2 增值税一般纳税人纳税申报办法

2.3 增值税小规模纳税人纳税申报办法

第三章 消费税制度

【教学目的与要求】本章是本课程的重点章节，主要介绍消费税的制度政策。具体包括消费税概述、消费税的税制要素，消费税的计算方法，消费税的征收管理等。

【教学重点、难点】重点是消费税的税制要素和消费税的计算方法。难点是各类应税消费品消费税的计算，尤其是采用复合计税方法的卷烟和白酒消费税的计算。

【教学时数】4 学时

【教学内容】

第一节 消费税概述

1 消费税的含义和特点

1.1 消费税的含义

1.2 消费税的特点

2 消费税的政策依据

2.1 消费税暂行条例及暂行条例实施细则

2.2 消费税相关政策

第二节 消费税的税制要素

1 纳税人

1.1 纳税人的规定

- 1.2 扣缴义务人的规定
- 2 征税范围
 - 2.1 征税范围的规定
 - 2.2 税目的选择
- 3 税率
 - 3.1 比例税率
 - 3.2 定额税率
 - 3.3 复合税率

第三节 纳税环节和应纳税额的计算

- 1 纳税环节的规定
 - 1.1 生产销售环节
 - 1.2 自产自用环节
 - 1.3 委托加工环节
 - 1.4 进口环节
- 2 应纳税额的计算
 - 2.1 生产销售环节应纳消费税的计算
 - 2.2 自产自用环节应税消费品应纳消费税的计算
 - 2.3 委托加工环节应税消费品应纳消费税的计算
 - 2.4 进口环节应纳消费税的计算
 - 2.5 已纳消费税扣除的计算

第四节 消费税的征收管理

- 1 纳税义务发生时间的规定
 - 1.1 生产销售的纳税义务发生时间
 - 1.2 自产自用的纳税义务发生时间
 - 1.3 委托加工的纳税义务发生时间
- 2 消费税的征收管理规定
 - 2.1 纳税期限
 - 2.2 纳税地点
 - 2.3 纳税申报

第四章 城市维护建设税与教育费附加制度

【教学目的与要求】本章主要介绍我国现行城市维护建设税与教育费附加制度政策。包括**城市维护建设税与教育费附加制度**的概述和计算缴纳，教育费附加的概述和文化事业建设费的概述等。

【教学重点、难点】重点是城市维护建设税与教育费附加制度政策。难点是城市维护建设税与教育费附加的计算及其与流转税的关系。

【教学时数】2 学时

【教学内容】

第一节 城市维护建设税制度

- 1 城市维护建设税概述
 - 1.1 城市维护建设税的含义
 - 1.2 城市维护建设税的特点
- 2 城市维护建设税的计算
 - 2.1 税率

- 2.2 计税依据
- 2.3 应纳税额的计算

第二节 教育费附加制度

- 1 教育费附加概述
 - 1.1 教育费附加的含义
 - 1.2 教育费附加的计算
- 2 地方教育费附加概述
 - 1.1 地方教育费附加的含义
 - 1.2 地方教育费附加的计算

第三节 文化事业建设费制度

- 1 文化事业建设费概述
- 2 文化事业建设费计算

第五章 企业所得税制度

【教学目的与要求】本章是本课程的重点章节，主要介绍我国现行企业所得税的制度政策。包括企业所得税的概述和政策依据，企业所得税的税制要素，收入总额的确定，扣除项目的确定，资产税务处理的确定，优惠政策与亏损弥补的确定，应纳税额的计算及征收管理政策等。

【教学重点、难点】重点是企业所得税的税制要素的确定，企业所得税收入总额，扣除项目，资产税务处理和应纳税额的计算。难点是对收入总额、扣除项目和应纳税额计算方法的掌握，以及对税会差异处理方法的掌握。

【教学时数】16 学时

【教学内容】

第一节 企业所得税概述

- 1 企业所得税的含义和特点
 - 1.1 企业所得税的含义
 - 1.2 企业所得税的特点
- 2 企业所得税的政策依据
 - 2.1 企业所得税法
 - 2.2 企业所得税法实施条例
 - 2.3 企业所得税相关政策

第二节 企业所得税的税制要素

- 1 纳税人
 - 1.1 居民纳税人
 - 1.2 非居民纳税人
- 2 征税对象
 - 2.1 生产经营所得
 - 2.2 其他所得
 - 2.3 清算所得
- 3 税率
 - 3.1 基本税率
 - 3.2 优惠税率

第三节 收入总额的计算

- 1 收入总额的规定

- 1.1 收入总额的含义
- 1.2 收入总额的类型
- 2 免税收入的规定
- 2.1 免税收入的类型
- 2.2 免税收入的处理
- 3 不征税收入的规定
- 3.1 不征税收入的类型
- 3.2 不征税收入的处理

第四节 扣除项目的计算

- 1 成本的计算扣除
- 1.1 扣除内容
- 1.2 扣除标准
- 2 费用的计算
- 2.1 管理费用
- 2.2 销售费用
- 2.3 财务费用
- 3 税金和损失的计算
- 3.1 税金的计算
- 3.2 损失的计算和处理
- 4 亏损弥补
- 4.1 会计亏损的确认
- 4.2 税法亏损的调整

第五节 资产的税务处理

- 1 固定资产的税务处理
- 1.1 固定资产的确认
- 1.2 固定资产的折旧
- 2 无形资产的税务处理
- 2.1 无形资产的确认
- 2.2 无形资产的摊销
- 3 其他资产的税务处理
- 3.1 生产性生物资产
- 3.2 投资资产
- 3.3 长期待摊费用

第六节 应纳税额的计算

- 1 应纳税所得额的计算
- 1.1 应纳税所得额的计算公式
- 1.2 应纳税所得额的计算案例
- 2 应纳税额的计算
- 2.1 居民企业应纳税额的计算
- 2.2 境外所得抵扣税额的计算
- 2.3 居民企业核定征收应纳税额的处理
- 2.4 非居民企业应纳税额的计算
- 2.5 非居民企业所得税核定征收的计算

第七节 企业所得税优惠政策

- 1 税基式优惠
 - 1.1 免征与减征优惠
 - 1.2 减计收入优惠
 - 1.3 加计扣除优惠
 - 1.4 加速折旧优惠
- 2 税率式优惠
 - 2.1 高新技术企业优惠
 - 2.2 小型微利企业优惠
- 3 税额式优惠
 - 3.1 民族自治地方优惠
 - 3.2 税额抵免优惠

第八节 企业所得税的征收管理

- 1 源泉扣缴
 - 1.1 扣缴义务人
 - 1.2 扣缴方法
- 2 征收管理制度
 - 2.1 纳税地点
 - 2.2 纳税期限
 - 2.3 纳税申报

第六章 个人所得税制度

【教学目的与要求】本章是本课程的重点章节，主要介绍个人所得税纳税制度政策。包括个人所得税概述，个人所得税的税制要素，应纳税所得额的计算，应纳税额的计算，减免税和征收管理等。

【教学重点、难点】重点是个人所得税的税制要素，应纳税所得额和应纳税额的计算。难点是对应纳税所得额计算方法的掌握，以及应纳税额的计算等。

【教学时数】8 学时

【教学内容】

第一节 个人所得税概述

- 1 个人所得税的概念与特点
 - 1.1 个人所得税的概念
 - 1.2 个人所得税的类型
 - 1.3 个人所得税的特点
- 2 个人所得税的政策依据
 - 2.1 个人所得税法
 - 2.2 个人所得税法实施条例
 - 2.3 个人所得税相关政策

第二节 个人所得税的税制要素

- 1 纳税人
 - 1.1 居民纳税人
 - 1.2 非居民纳税人
- 2 征税范围
 - 2.1 劳动所得
 - 2.2 非劳动所得

3 税率

3.1 超额累进税率

3.2 比例税率

第三节 应纳税所得额的计算

1 工资薪金所得的计算

1.1 主要内容

1.2 计算方法

2 个体工商户生产经营所得的计算

2.1 主要内容

2.2 计算方法

3 劳务报酬所得的计算

3.1 主要内容

3.2 计算方法

4 其他所得项目的计算

4.1 主要内容

4.2 计算方法

第四节 应纳税额的计算

1 应纳税额的计算方法

1.1 工资薪金所得应纳税额的计算

1.2 个体工商户的生产经营所得应纳税额的计算

1.3 对企事业单位的承包经营承租经营所得应纳税额的计算

1.4 劳务报酬所得应纳税额的计算

1.5 稿酬所得应纳税额的计算

1.6 其他所得项目应纳税额的计算

2 境外所得的税额扣除

2.1 境外所得税额扣除方法

2.2 境外所得税额扣除的计算

第五节 税收优惠政策与征收管理规定

1 税收优惠政策

1.1 减免税的条件

1.2 减免税的项目

2 征收管理规定

2.1 自行申报纳税管理

2.2 代扣代缴纳税管理

第七章 资源税制度

【教学目的与要求】本章主要介绍资源类税收的制度政策。具体包括资源税、土地增值税和城镇土地使用税等税种的概述，税制要素和应纳税额的计算，征收管理等。

【教学重点、难点】重点是资源税、土地增值税和城镇土地使用税的税制要素和计算。难点是土地增值税的计算方法。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 资源税制度

- 1 资源税概述
 - 1.1 资源税的含义
 - 1.2 资源税的特点
- 2 资源税的税制要素
 - 2.1 征税范围
 - 2.2 计税依据
 - 2.3 税率
- 3 资源税的计算
 - 3.1 从价定率的计算
 - 3.2 从量定额的计算
- 4 资源税的征收管理
 - 4.1 优惠政策
 - 4.2 征收管理

第二节 土地增值税制度

- 1 土地增值税概述
 - 1.1 土地增值税的含义
 - 1.2 土地增值税的特点
- 2 土地增值税的税制要素
 - 2.1 征税范围
 - 2.2 计税依据
 - 2.3 税率
- 3 土地增值税的计算
 - 3.1 收入的计算
 - 3.2 各项扣除计算
 - 3.3 增值额的计算
 - 3.4 应纳税额的计算
- 4 土地增值税的征收管理
 - 4.1 优惠政策
 - 4.2 征收管理

第二节 土地使用税制度

- 1 土地使用税概述
 - 1.1 土地使用税的含义
 - 1.2 土地使用税的特点
- 2 土地使用税的税制要素
 - 2.1 纳税人
 - 2.2 征税范围
 - 2.3 税率
- 3 土地使用税的计算
 - 3.1 计税依据
 - 3.2 应纳税额的计算
- 4 土地使用税的征收管理
 - 4.1 优惠政策
 - 4.2 征收管理

第八章 财产税制度

【教学目的与要求】本章主要介绍财产类税收的制度政策。具体包括房产税、车船税和契税等税种的概述，税制要素和税收的计算等。

【教学重点、难点】重点是房产税、车船税和契税的税制要素和计算。难点是房产税的计算方法。

【教学时数】4 学时

【教学内容】

第一节 房产税制度

- 1 房产税概述
 - 1.1 房产税的含义
 - 1.2 房产税的特点
- 2 房产税的税制要素
 - 2.1 征税范围
 - 2.2 计税依据
 - 2.3 税率
- 3 房产税的计算
 - 3.1 从价计征的计算
 - 3.2 从租计征的计算

第二节 车船税制度

- 1 车船税概述
 - 1.1 车船税的含义
 - 1.2 车船税的特点
- 2 车船税的税制要素
 - 2.1 征税范围
 - 2.2 税率
- 3 车船税的计算
 - 3.1 应税车辆的计算
 - 3.2 应税船舶的计算

第三节 契税制度

- 1 契税概述
 - 1.1 契税的含义
 - 1.2 契税的特点
- 2 契税的税制要素
 - 2.1 征税范围
 - 2.2 税率
- 3 契税的计算与优惠政策
 - 3.1 契税的计算
 - 3.2 契税的优惠政策

第九章 行为目的税制度

【教学目的与要求】本章主要介绍行为目的类税收的制度政策。具体包括印花税和车辆购置税等税种的概述，税制要素和税收的计算等。

【教学重点、难点】重点是印花税、车辆购置税 and 环境保护税的税制要素和计算。难点是印花税的计算方法。

【教学时数】4 学时

【教学内容】

第一节 印花税法制度

- 1 印花税法概述
 - 1.1 印花税的含义
 - 1.2 印花税的特点
- 2 印花税的税制要素
 - 2.1 征税范围
 - 2.2 计税依据
 - 2.3 税率
- 3 印花税的计算
 - 3.1 从价定率的计算
 - 3.2 从量定额的计算

第二节 车辆购置税制度

- 1 车辆购置税概述
 - 1.1 车辆购置税的含义
 - 1.2 车辆购置税的特点
- 2 车辆购置税的税制要素
 - 2.1 纳税人
 - 2.2 征税范围
 - 2.3 税率
- 3 车辆购置税的计算与优惠政策
 - 3.1 车辆购置税的计算
 - 3.2 车辆购置税的优惠政策

三、使用说明

本课程的教学环节包括课堂多媒体讲授、课后案例分析研读、课后习题作业的练习以及学生实习实践等。其中，主要以课堂多媒体讲授为主，并配合以课后案例分析研读以及课后作业的练习以及学生假期的实习实践，以强化并保持课堂教学的效果。

本课程具有一定的综合性，要求学生较为熟悉的掌握《财政学》、《税收学》等前期基础课程，并以此为基础来学习本门课程。同时，本课程的开设和学习可以为学生学习后续专业课程以及专业实习实践积累一定的理论基础，有助于学生实现专业知识的学以致用。

四、教材及主要参考书目

（一）教材

- 1. 中国注册会计师教材编写组：《税法》，中国财政经济出版社，2017。

本门课程涉及现行中国税收制度及其最新变革的政策，在选择教材时必须要求尽可能采用最新版本的教材，才能保证良好的教学效果，因此教材将根据每学期开课情况和国内外相关教材、教参的出版情况，选择适合的教材。

（二）主要参考书目

- 1. 刘颖：《中国税制》，电子工业出版社，2017；
- 2. 东奥会计在线教材编写组：《税法应试指南》，人民出版社，2017；

3. 中华会计网校教材编写组：《应试指导及全真模拟测试. 税法》，北京大学出版社，2017；

4. 全国税务师职业资格考试教材编写组：《税法 I》，中国税务出版社，2017；

5. 全国税务师职业资格考试教材编写组：《税法 II》，中国税务出版社，2017。

《国际税收》课程教学大纲

课程名称：（中文）国际税收 （英文） International Taxation					
课程类别	专业基础课	课程编号	311020064	学时数	34
归属学院（部）	财税与公共管理学院				
授课对象	税收学（含实验班）专业				
完成人	包智勇、王彦平	职称	副教授/讲师		
审定人	李永海	完成日期	2017 年 8 月 22 日		
课程简介	国际税收问题是伴随着国际经济贸易的发展和扩大而出现的。但国际税收形成一门学科，则是近几十年来的事情。国际税收学虽然形成较晚，但发展较快，已经对世界各国的财税理论、税收制度以及国际经济贸易产生了重要影响。近半个世纪以来，这门学科已被国外很多大学列为一门重要的修读课程。从 20 世纪 80 年代开始，我国许多高等学校也把国际税收学作为财经、会计、国际经济等专业的重要课程。				
	随着世界经济一体化的到来，我国经济日益融入世界经济中。经济生活的国际化，带来了收入来源和收入分配的国际化，税收权益关系也更加纷繁复杂，国际税收问题也日益增多。在这种形势下，学习和掌握国际税收知识，对于财经、商学和法学等专业的大学生必不可少；对于国家涉外财税人员来说，可以更好地处理我国对外财税关系，维护我国财权利益；对于企业界人士来说，有利于搞好财务税收筹划，在对外经济交往中更好地维护自己的经济利益。因此，本课程内容可以作为高等院校财经、会计、法学、国际经济等专业的知识，也可以作为广大财税干部、企业财会人员和有关研究人员的学习内容。				
	本课程学习过程中，在保证课程体系完整和结构合理的同时，也注意了理论的创新，这在国际税收的概念和研究范围等方面都有所体现。同时，本课程注重理论联系实际，以案例说明问题，每章都配有习题，并于课程最后还将经合组织范本和联合国范本作为了解性内容，以利于读者理解和应用。				

一、课程目的与教学基本要求

21 世纪经济全球化进程的加快，使得世界各国之间的国际经济往来变得更加频繁，各国经济迅速融入世界经济之中。日益频繁的国际往来，使国际税收问题越来越突出与重要。对于高等院校财政税收、国际工商管理、国际贸易、国际金融、国际经济法和国际会计等专业方向的学生，必须了解和掌握国际税收知识。

因此，《国际税收》这门课是财政、税收专业方向的专业必修课。其它专业可根据本专业与《国际税收》之间的关系，确定该课程的性质与地位。

为了使财政税收、国际工商管理、国际贸易、国际金融、国际经济法和国际会计等专业方向的学生认识国际税收在现代国际经济活动、公共财政、税收国际化和我国市场经济领域中重要性，并且发挥其应有的作用，《国际税收》这门课正好适应这一客观需要。《国际税收》的教学目的，是让上述各专业的学生，在理解并掌握国际税收基本理论和基本方法的基础上，进一步提高其分析问题和解决问题的能力，从而更好的为我国市场经济和国际经济服务。

本课程在教学中，要求对所授知识分三个层次予以掌握：

牢固掌握：国际税收与国家税收、税收管辖权、属地原则、属人原则、跨国纳税人、居民、国际重复征税、国际重复征税的消除（免税法、直接抵免法）、

税收饶让、国际避税、国际避税地、国际转让定价、滥用税收协定。此类知识点的学习不仅要求掌握知识点本身，还需要对其实际应用方面有所思考，并能够和其他相关学科知识相结合，以形成较为全面的知识脉络，

一般掌握：国际税收起源与发展、国际税收研究范畴与扩展、公民、间接抵免法、国际重复征税的避免、常设机构、扣除法、间接抵免法、资本弱化、国际避税的基本方法、国际反避税。此类知识点的学习要求掌握知识点，并进行简单应用，对学生的专业性知识脉络进行良好的补充。

一般了解：国际税收协定、国际税收协定范本、联合国范本、OECD 范本、美国范本、我国对外签订的国际税收协定、非税动机的客体国际转移。此类知识点的学习主要是增加学生专业性知识的外延，拓宽眼界，并刺激启发学生对新知识、新事物的探究。

二、课程内容及学时分配

第一章 导论

【教学目的与要求】第一章的主题是阐述开放经济下种种税收现象背后所隐含的国与国之间的税收关系，即国际税收的本质问题，核心在于如何理解国际税收与国家税收的关系。具体来说，主要是要掌握和理解以下的问题：理解国际税收的含义和本质；掌握国际税收和国家税收的区别和联系；理解商品课税对国际贸易的影响；理解所得课税对国际投资的影响；了解国际税收关系的发展趋势。

【教学重点与难点】重点是国际税收概念、本质；税收对国际经济的影响，国际税收产生的条件和发展趋势。难点是国际税收与国家税收的关系；分析税收对国际经济的影响。

【教学时数】3 学时

【教学内容】

第一节 国际税收的起源

- 1 国际税收的史前期
 - 1.1 税收的出现（自然经济）
 - 1.2 古老的直接税（奴隶社会、封建社会）
- 2 国际税收的酝酿期
 - 2.1 现代概念的税收的出现（商品经济）
 - 2.2 国际税务联系（资本主义社会自由竞争阶段）
- 3 国际税收的形成期
 - 3.1 近代直接税的出现
 - 3.2 税收协定（OECD、联合国）

第二节 国际税收概念

- 1 国际税收与国家税收的联系与区别
 - 1.1 联系
 - 1.2 区别
- 2 国际税收与其他相近概念比较
 - 2.1 外国税收
 - 2.2 涉外税收
 - 2.3 国际税务联系
- 3、国际税收的概念

第三节 国际税收的研究对象、范围

- 1、国际税收的研究对象
- 2、国际税收的研究范围
- 2.1 税收管辖权的协调与国际双重征税的避免
- 2.2 纳税人交叉和征税对象交叉的协调管理与调整分配
- 2.3 国际避税与逃税的防止
- 2.4 国际税收协定

第二章 所得税的税收管辖权

【教学目的与要求】本章的主题是所得税税收管辖权的确定，核心在于若干判定标准的应用。具体来说，主要是要掌握和理解以下的问题：掌握税收管辖权的定义；掌握税收居民的判定标准；掌握所得来源地的判定标准；掌握居民与非居民的纳税义务；理解政府行使管辖权的属地原则和属人原则；理解三种税收管辖权。

【教学重点与难点】重点是税收管辖权的判断标准，及相关名词的辨别；所得来源地管辖权的概念、经营所得和劳务所得的判断标准。难点是居民管辖权的判断标准；经营所得和劳务所得的判断标准。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 征税权力行使原则

- 1、征税权力行使原则的基本内容：属地原则、属人原则
- 2、属地原则和属人原则的合理性与矛盾性
- 2.1 属地原则和属人原则的合理性——维护税收管辖权的完整
- 2.2 属地原则和属人原则的矛盾性——带来重复征税和国际避税

第二节 税收管辖权的概念和分类

- 1、税收管辖权的概念
- 1.1 税收管辖权的概念
- 1.2 税收管辖权的特点——明显的排他性和独立性
- 2、税收管辖权的主体和客体
- 2.1 税收管辖权的主体
- 2.2 税收管辖权的客体——跨国纳税人的跨国所得
- 3、税收管辖权的分类
- 3.1 地域税收管辖权
- 3.2 居民税收管辖权
- 3.3 公民税收管辖权
- 4、地域税收管辖权与居民（公民）税收管辖权的区别
- 5、税收管辖权现状
- 5.1 同时行使地域管辖权和居民管辖权
- 5.2 只行使地域管辖权
- 5.3 同时行使地域管辖权、居民管辖权和公民管辖权式样
- 6、各国选择不同税收管辖权的原因

第三节 税收居民（公民）的判定标准

- 1、居民管辖权概念（resident jurisdiction）
- 2、自然人居民（resident）身份的确定
- 2.1 自然人居民身份的一般判断标准

- 2.2 自然人居民身份的特殊判断标准
- 3、法人居民身份的确定
- 3.1 法人居民的一般判断标准
- 3.2 法人居民的特殊判定标准
- 4、公民管辖权概念 (citizen jurisdiction)
- 5、公民身份的确定
- 6、国籍变动和双重国籍的处理

第四节 所得来源地的判定标准

- 1、所得来源地管辖权概念 (source of income jurisdiction)
- 2、应税所得的含义
- 3、经营所得来源地的确定
- 3.1 跨国经营所得的含义
- 3.2 经营所得来源地的确定：常设机构、交易地点
- 4、劳务所得来源地的确定
- 4.1 对跨国独立劳务所得行使地域税收管辖权的标准
- 4.2 对跨国非独立劳务所得行使地域税收管辖权的标准
- 4.3 对跨国其他个人劳务所得行使地域税收管辖权的标准
- 5、对跨国投资所得行使地域税收管辖权的约束标准
- 5.1 跨国投资所得的含义
- 5.2 约束原则
- 5.3 具体约束标准
- 6、对跨国财产所得行使地域税收管辖权的约束标准
- 6.1 对跨国不动产所得行使地域税收管辖权的约束标准
- 6.2 对跨国财产收益行使地域税收管辖权的约束标准
- 6.3 遗产继承所得来源地的确定

第三章 国际重复征税

【教学目的与要求】 本章的主题是阐述所得的国际重复征税问题。主要是要掌握和理解以下的问题：掌握国际重复征税的定义；理解国际重复征税产生的原因；了解国际重复征税对经济的影响。

【教学重点与难点】 重点是重复征税和国际重复征税的含义、国际重复征税的特征、国际重复征税产生的条件和原因、重复征税的类型、国际重复征税对经济的影响

【教学时数】 3 学时

【教学内容】

第一节 国际重复征税的概念

- 1、重复征税的概念
- 1.1 重复征税的概念 (duplicate taxation)
- 1.2 重复征税的类型
- 1.3 不同范围的重复征税
- 2、国际重复征税的含义
- 2.1 国际重复征税的定义 (international duplicate taxation)
- 2.2 狭义与广义的国际重复征税

第二节 国际重复征税的产生

- 1、国际重复征税产生的条件

- 1.1 跨国纳税人和跨国课税对象的出现
- 1.2 所得税制的普遍实施
- 2、国际重复征税产生的原因
 - 2.1 各国行使的税收管辖权的交叉重叠
 - 2.2 各国税制上的差异
 - 2.3 经济上的原因：纳税人所得或收益的国际化
- 3、税收管辖权重叠的形式
 - 3.1 有关国家行使同种税收管辖权
 - 3.2 有关国家行使不同的税收管辖权

第三节 国际重复征税的经济影响

- 1、对税负公平的影响
- 2、对税收效率的影响
- 3、对国家间税收权益的影响
- 4、对国际交往的影响

第四章 国际重复征税的减除

【教学目的与要求】本章的核心在于国际重复征税的减除方法，要掌握各种减除国际重复征税方法的计算过程。尤其是是累进税率条件下全额免税法和累进免税法的区别；掌握直接抵免、间接抵免法的计算方法，注意多层抵免方法的计算原理；懂得差额与定率饶让抵免方法的计算；了解重复征税减除方法的经济分析。

【教学重点与难点】重点是各种减除国际重复征税方法的计算过程。难点：①累进税率条件下全额免税法和累进免税法的区别；②直接抵免的计算方法；③间接抵免法的计算方法，尤其是多层抵免方法的计算；④差额与定率饶让抵免方法的计算

【教学时数】7 学时

【教学内容】

第一节 国际重复征税的减除概述

- 1、减除国际重复征税的必要性
- 2、减除重复征税的原则 -----地域管辖权优先征税
- 3、减除国际重复征税的范围和对象
- 4、减除国际重复征税的方式
- 5、减除国际重复征税的基本方法
- 6、国际税收中性与国际重复征税免除方法的比较

第二节 免税法

- 1、免税法的概念
- 2、免税法效应——总是承担较高税率的负担
- 3、免税法的类型
 - 3.1 全部免税
 - 3.2 部分免税也称为有条件免税
 - 3.3 累进免税法
- 4、免税法的计算方法
 - 4.1 全额免税法
 - 4.2 累进免税法
- 5、对免税法的评价

- 5.1 免税法的优点
- 5.2 免税法的缺点

第三节 抵免法

- 1、抵免法的概述
 - 1.1 抵免法的概念
 - 1.2 计算公式
 - 1.3 抵免法所遵循的原则：
 - 1.4 直接抵免与间接抵免
- 2、直接抵免法
 - 2.1 直接抵免法的概念和适用范围
 - 2.2 直接抵免法种类及其计算
 - 2.3 抵免限额的种类
 - 2.4 直接抵免法的超限额年度结转
 - 2.5 非居住国(非国籍国)亏损结转计算抵免
- 3、间接抵免法(indirect credit)
 - 3.1 间接抵免法的含义和适用范围
 - 3.2 一层间接抵免的计算
 - 3.3 多层间接抵免的计算
- 4、对抵免法的评价
- 5、直接抵免法与间接抵免法的应用情况
- 6、外国税收抵免的汇率问题
- 7、费用分摊

第四节 其他常见方法

- 1、扣除法
- 2、低税法
- 3、其他方法

第五节 饶让抵免

- 1、税收饶让抵免的背景及含义
 - 1.1 税收饶让抵免产生的背景
 - 1.2 税收饶让抵免的含义
- 2、税收饶让抵免与外国税收抵免的区别
- 3、税收饶让抵免的方式和范围
 - 3.1 税收饶让抵免的方式
 - 3.2 税收饶让抵免的范围
- 4、税收饶让方式
- 5、税收饶让抵免的计算
 - 5.1 税收饶让下的直接抵免计算
 - 5.2 税收饶让下的间接抵免计算
- 6、税收饶让应注意的几个问题
 - 6.1 有关国家是否缔结有税收协定以及是否列有饶让条款
 - 6.2 有关国家是否行使居民(公民)税收管辖权
 - 6.3 有关国家是否采用抵免法
 - 6.4 有关国家是否有饶让限制条件
- 7、对税收饶让的评价

- 7.1 税收饶让实质上是一种“影子抵免”
- 7.2 税收饶让对居住国和来源国是互惠的
- 7.3 美国对税收饶让持消极和反对态度
- 8、税收饶让的合理性

第五章 国际避税概论

【教学目的与要求】本章的主题是阐述国际避税的主要理论，全面掌握避税与偷税、节税的关系；重点掌握国际避税的概念及其产生原因；掌握国际避税地的形成条件。

【教学重点与难点】重点和难点主要有：1. 国际避税的含义与特点 2. 国际避税产生的原因 3. 国际避税地的类型 4. 成为国际避税地的主要条件

【教学时数】4 学时

【教学内容】

第一节 国际避税的界定

- 1、避税的含义
 - 1.1 避税的概念
 - 1.2 避税与偷税
- 2、什么是国际避税
- 3、国际避税的特点
- 4、国际避税的条件
- 5、国际避税的危害

第二节 国际避税产生的原因

- 1、主观原因
- 2、客观原因

第三节 国际避税地

- 1、国际避税地的界定
 - 1.1 国际避税地的概念
 - 1.2 与国际避税地有关的概念
- 2、国际避税地的类型
 - 2.1 不征收任何所得税的国家和地区：巴哈马共和国；百慕大群岛；开曼群岛；瑙鲁。
 - 2.2 征收所得税但税率较低的国家和地区：瑞士；列支敦士登；海峡群岛；爱尔兰。
 - 2.3 所得税课征仅实行地域管辖权的国家和地区：中国香港；巴拿马；塞浦路斯。
 - 2.4 对国内一般公司征收正常的所得税，但对某些种类的特定公司提供特殊的税收优惠的国家和地区：卢森堡；荷属安第列斯。
 - 2.5 与其他国家签订有大量税收协定的国家。根据国际税收协定，缔约国双方要分别向对方国家的居民提供一定的税收优惠，主要是预提所得税方面的税收优惠。而一个国家如果有广泛的国际税收协定，就可能为一个第三国居民滥用税收协定避税创造便利条件。
- 3、国际避税地的非税特征
- 4、避税地的形成原因
- 5、国际避税地形成的条件
 - 5.1 能提供具有特色的避税条件
 - 5.2 有与自己避税地特色相符合的地理位置

5.3 基础设施完善

5.4 政局稳定

6、避税地简介

第六章 国际避税方法

【教学目的与要求】本章的主题是阐述国际避税的主要实践，核心是我国外商投资企业的避税问题。具体来说，主要是要掌握和理解以下的问题：掌握跨国公司从事国际避税的主要手段；了解跨国公司国际避税的任务；了解跨国公司通过中介公司进行国际避税的方法；掌握外商投资企业在我国从事避税活动的特点和手段。

【教学重点与难点】重点是掌握国际避税的基本方法，尤其是利用转让定价避税的方法。难点是如何设置各种中介公司进行避税。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 国际避税的主要手段

1、转移手段

2、控制手段

第二节 国际避税基本方法

1、转移税收主体的国际避税方式与方法

1.1 纳税人的真正迁移——成为低税国居民

1.2 纳税人住所的真正迁移——成为高税国居民

1.3 纳税人住所的真正迁移——成为临时纳税人

1.4 纳税人住所的真正迁移——合并或分立迁移

2、不转移税收主体而规避构成税收主体的国际避税方式与方法

2.1 纳税人居所(住所)虚假迁移

2.2 纳税人不迁移居所(住所)

3、转移税收客体的国际避税方式与方法

3.1 通过建立分公司转移税收客体

3.2 通过建立子公司转移税收客体

4、不转移税收客体而规避构成税收客体的国际避税方式与方法

4.1 通过企业组织形式的变化

4.2 企业购并和重组

4.3 资本弱化

第三节 转让定价

1、什么是转让定价

1.1 转让定价的概念

1.2 转让定价的管理功能

2、跨国公司的转让定价策略

2.1 以成本为基础定价

2.2 以市场为基础定价

2.3 关联企业之间协商定价

第四节 滥用税收协定避税

1、滥用税收协定的概念

2、滥用税收协定的常见手法

2.1 设置直接导管公司 (conduit company)

- 2.2 设置踏脚石导管公司 (stepping stone conduit company)
- 2.3 设置外国低股权的控股公司
- 2.4 企业重组
- 2.5、滥用税收协定避税特点
- 4、滥用税收协定的影响
 - 4.1 造成有关国家的税收损失
 - 4.2 违背了税收协定的互惠原则
 - 4.3 破坏了缔约国给予税收协定优惠的前提条件
 - 4.4 不利于签订更多的税收协定

第五节 利用避税地避税的方法

- 1、虚构避税地营业避税
 - 1.1 避税地设立具有独立法人身份的基地公司
 - 1.2 开展中介业务
 - 1.3 在中介业务中使用转让定价手段
 - 1.4 基地公司的不同类型
- 2、虚设避税地信托财产
 - 2.1 设立个人持股信托公司 (personal holding trust company)
 - 2.2 设立受控信托公司
 - 2.3 订立信托合同
- 3、转让定价
- 4、通过避税地常设机构的国际避税
 - 4.1 在避税地建立常设机构
 - 4.2 向避税地常设机构转移应税所得或其他税收客体

第七章 国际反避税

【教学目的与要求】本章的主题是各国政府在国际反避税中采用的主要手段，核心问题是如何通过国内税收立法抑制跨国公司转移利润。具体来说，主要是要掌握和理解以下的问题：了解有关的转让定价法规；掌握关联企业的判定；了解跨国关联企业之间的收入和费用分配的原则；掌握转让定价的审核和调整标准；了解预约定价协议；了解我国转让定价法规的基本内容；理解我国转让定价法规存在的问题。

【教学重点与难点】重点掌握国际反避税的常用方法和转让定价的税务管理。难点是掌握各国对关联企业间转让定价的管理。

【教学时数】2 学时

【教学内容】

第一节 反国际避税的常用方法

- 1、反国际避税的单边措施
 - 1.1 加强和完善反避税立法
 - 1.2 加强税收的征管工作
- 2、反国际避税的双边措施
 - 2.1 国际联盟 (League of Nations) 制定的双边措施
 - 2.2 经济合作与发展组织制定的双边措施
 - 2.3 联合国制定的双边措施
 - 2.4 德瑞、法瑞和美瑞双边反避税努力
- 3、反国际避税的多边措施

- 3.1 国际联盟采取的多边措施
- 3.2 欧洲联盟(欧洲共同体)采取的多边措施
- 3.3 北欧协定采取的多边措施
- 3.4 联合国采取的多边措施
- 3.5 经济合作与发展组织采取的多边措施

第二节 反国际避税的具体措施

- 1、对税收主体转移——避税性移居的制约
- 2、对不转移税收主体而规避构成税收主体避税的制约
 - 2.1 对公司不转移居所的国际避税的制约
 - 2.2 对自然人利用信托避税的制约措施
- 3、对税收客体转移避税的制约
 - 3.1 对利用建立分公司转移税收客体避税的制约
 - 3.2 对利用建立子公司转移税收客体避税的制约
- 4、对不转移税收客体而规避构成税收客体避税的制约
 - 4.1 对利用购并和重组进行国际避税的制约
 - 4.2 对通过资本弱化进行国际避税的制约
- 5、强化税收征收管理
 - 5.1 纳税申报制度
 - 5.2 会计审计制度
 - 5.3 所得核定制度

第八章 国际税收协定

【教学目的与要求】第八章的主题是阐述国与国之间签订的有关税收问题的具有法律效力的书面协议，核心是介绍狭义国际税收协定的主要内容。具体来说，主要是要掌握和理解以下的问题：理解国与国之间签订国际税收协定的原因；了解两大国际税收协定范本的产生过程；掌握国际税收协定的主要内容；了解 OECD 范本和 UN 范本的区别。

【教学重点与难点】重点是经合组织范本与联合国范本的主要区别。难点是两个范本中关于常设机构的范围、对常设机构经营利润的征税问题、关于对船运和空运收入的征税问题、关于对股息、利息、特许权使用费、劳务所得、退休金的征税问题、关于税收情报交换的规定。

【教学时数】3 学时

【教学内容】

第一节 国际税收协定概述

- 1、国际税收协定的必要性
- 2、国际税收协定及其范本的产生
- 3、国际税收协定的法律地位
- 4、国际税收协定的内容
 - 4.1 国际税收协定适用的范围
 - 4.2 国际税收协定的有关定义
 - 4.3 税收协定的冲突规范
 - 4.4 消除国际双重征税的方法
 - 4.5 有关特别规定

第二节 经合组织范本与联合国范本的主要区别

- 1、常设机构的范围

- 2、对常设机构经营利润的征税问题
- 3、关于对船运和空运收入的征税问题
- 4、关于对股息的征税问题
- 5、关于对利息的征税问题
- 6、关于特许权使用费的征税问题
- 7、关于对劳务所得的征税问题
- 8、关于对退休金的征税问题
- 9、关于税收情报交换的规定

第三节 我国对外缔结税收协定的概况

- 1、我国对外缔结税收协定的进展情况
- 2、我国对外谈签税收协定所遵循的原则

三、使用说明

国际税收在国外许多大学的工商管理学院和法学院都是一门很重要的课程，我国许多大专院校也把国际税收作为财经、会计、国际经济等专业本科生或研究生的一门必修课。同样，国际税收也是我院财政专业学生的专业必修课之一。

该课程主要研究跨国税收关系，随着经济的日益国际化和全球化，国际税收问题也越来越重要，而这些问题的核心是要研究和解决国际经济交往中出现的国际重复征税和国际避税问题。因此该课程的内容主要包括对跨国课税对象征税的国际规范、所得的国际重复征税及其减免方法、国际避税与反避税、国际税收协定以及商品课税的国际税务协调问题等等。

国际税收研究的领域既有经济理论，又涉及国际税收的法律、法规。通过本课程的学习，学生应该能够系统掌握国际税收的基本理论和操作实务，为以后走上工作岗位能将自己的国际税收知识应用于自己的实际工作。

鉴于国际税收在很多规定方面都在中国税制上有所体现，因此任课教师应注意把该课程与先修课程中国税制的相关内容结合起来进行教学，以增加学科之间的相互联系，更易于学生对该课程的理解，增强学生学习的兴趣。同时因本门课程授课计划学时的影响，实践、习题、作业等教学形式主要集中于课后进行。

四、教材及主要参考书目

（一）教材

易奉菊：《国际税收：理论、实务、案例》，立信会计出版社，2017。

本门课程涉及国际国内时事，在选择教材时必须要求尽可能最新版本的教材才能保证良好的教学效果，因此教材将根据每学期开课情况和国际、国内相关教材、教参的出版情况而定。

（二）主要参考书目

1. 葛惟熹：《国际税收学》，中国财政经济出版社，2007；
2. 杨斌：《国际税收》，复旦大学出版社，2011；
3. 程永昌：《国际税收学》，中国税务出版社，2014；
3. 范信葵：《国际税收》，清华大学出版社，2014；
4. 杨志清：《国际税收》，中国人民大学出版社，2015；
5. 周培勇：《国际税收面对面》，机械工业出版社，2015；
6. 朱青：《国际税收》，中国人民大学出版社，2016；
7. 段从军：《国际税收实务与案例》，中国市场出版社，2016；
8. 杨志清：《国际税收》，北京大学出版社，2017。

《比较税制》课程教学大纲

课程名称：（中文）比较税制 （英文） Comparison of Tax System					
课程类别	专业基础课	课程编号	311030056	学时数	51
归属学院（部）	财税与公共管理学院				
授课对象	税收学（含实验班）专业				
完成人	段欲宽	职称	副教授		
审定人	李永海	完成日期	2017 年 8 月 22 日		
课程简介	《比较税制》是财经类院校税收专业的专业基础课程中的一门专业理论课程。课程主要讲述税制结构模式的国际比较；增值税、消费税、个人所得税、公司所得税、社会保障税、财产税等税种的国际比较等内容。在税制结构模式国际比较部分中，对世界各国主要的税制模式进行了分析比较，对主要发达国家和一些发展中国家的税制进行了介绍分析。在各税种的国际比较中，对各税种的构成要素：如纳税人、征税范围、税率、计税依据等基本要素进行了全面的比较分析。				
	本课程立足于中国特色社会主义制度国情，采用国别比较分析的方法，学习和了解部分发达国家和发展中国家的有关税收制度和政策，总结分析和借鉴成功经验和教训，着重学习世界各国税制建立和完善的共同点，并侧重学习比较在各国具体国情和历史背景下税制的特殊性，以主体税种为重点建立起学习分析认识各国税制的思路与框架，为健全我国税制起到启示学习的意义。本课程为后续税收专业理论课程、专业课程的学习打下坚实的理论基础；为其它课程的学习奠定坚实的学科基础知识。使学生了解和掌握税收制度国际经验，提升学生认识中国特色社会主义税收社会实践、理解税制改革问题，掌握分析问题和解决问题的能力。				

一、课程目的与教学基本要求

本课程的教学目的在于使学生比较全面系统地了解 and 掌握国外、特别是西方发达国家的税制架构和相关制度内容，通过中外税制的比较分析，探求其异同之处及其内在规律性，从而为建立和完善与我国社会主义市场经济发展相适应的税制模式及制度规范提供有益的借鉴。通过学习，使学生能够增强对税收理论、税务实践问题的分析和理解能力，并进一步树立科学的税收经济观、税收发展观和现代税收管理观。

二、课程内容及学时分配

第一章 税制结构及各国税制模式比较

【教学目的与要求】通过本章学习，复习，掌握税收制度的一般知识，如税制的含义、税制要素、税收分类，了解税制结构理论的演变和世界主要国家的税收制度的一般情况，认识和掌握世界税制结构模式的各种类型。

【教学重点、难点】本章重点是税制要素、税种分类，本章难点是各国税制结构。

【教学时数】8 学时

第一节 税制概述

1 税制与税制要素

1.1 税制的含义

- 1.2 税制要素
- 2 税种分类
 - 2.1 按计税依据分类
 - 2.2 按税收管理权限和收入归属分类
 - 2.3 按税负能否转嫁分类
 - 2.4 按价税关系分类
 - 2.5 按征税对象分类
 - 2.6 按征税的着眼点不同分类
- 3 税制结构
 - 3.1 税制结构理论的演变
 - 3.2 税制结构演变规律

第二节 税制结构模式

- 1 以商品劳务税为主体的税制结构模式
 - 1.1 以增值税为主体
 - 1.2 以选择性商品税——消费税为主体
- 2 以所得税为主体的税制结构模式
 - 2.1 以个人所得税为主体
 - 2.2 以企业所得税为主体
 - 2.3 以社会保障（险）税为主体
- 3 商品劳务税和所得税双主体为特征的税制结构模式
- 4 “避税港”式税制模式
 - 4.1 “纯避税港”税制结构模式
 - 4.2 普通“避税港”税制结构模式

第三节 各国税制结构

- 1 主要发达国家的税制结构
 - 1.1 美国税制结构
 - 1.2 英国的税制结构
 - 1.3 加拿大的税制结构
 - 1.4 澳大利亚税制结构
 - 1.5 法国的税制结构
- 2 主要发展中国家税制结构
 - 2.1 新加坡税制结构
 - 2.2 韩国税制结构
 - 2.3 巴西税制结构

第二章 增值税制的国际比较

【教学目的与要求】通过本章学习，了解和掌握增值税制度的概念、特点和原理等一般知识。了解世界各国、特别是欧盟相关国家在增值税制度设计方面的不同制度规范，总结其共同的成功经验和做法，从而为完善我国增值税制度提供有益的借鉴。

【教学重点、难点】本章重点是增值税纳税人、课税对象及计税依据、税率及税率结构比较，本章难点是增值税的原理及特点。

【教学时数】8 课时

【教学内容】

第一节 增值税概述

1 增值税的原理及特点

1.1 增值税的概念

1.2 增值税原理、特点与性质

2 增值税的类型

2.1 生产型增值税

2.2 收入型增值税

2.3 消费型增值税

3 各国增值税实施范围比较

3.1 对农业、工业、批发、零售及劳务服务交易领域普遍征收增值税

3.2 对整个制造业和批发业征收增值税

3.3 仅对整个制造业征收增值税

第二节 增值税纳税人比较

1 各国增值税纳税人确认比较

1.1 以“企业主”及“应税交易”为基础和标准确认增值税纳税人

1.2 以征税对象范围为基础通过列举应税交易活动的参与者来确定增值税纳税人

2 各国增值税特殊纳税人比较

2.1 各国政府及政府所属机构的增值税纳税人问题比较

2.2 非企业主的增值税纳税义务

2.3 特种交易的增值税纳税义务

第三节 增值税课税对象及计税依据比较

1 增值税课税对象概述

1.1 增值税课税对象的含义

1.2 增值税课税对象中“商品”与“劳务”的含义

2 增值税课税对象“商品与劳务交易”之内容与规定比较

2.1 各国商品销售规定与内容比较

2.2 各国劳务供应规定与内容比较

2.3 混合交易

3 增值税计税依据比较

3.1 增值税基本计税依据之比较

3.2 增值税特殊销售计税依据比较

3.3 商品计税依据比较

第四节 增值税税率及税率结构比较

1 各国增值税税率设置分析

1.1 基本税率（又称标准税率）

1.2 低税率

1.3 高税率

1.4 零税率

2 各国增值税税率比较

2.1 标准税率比较

2.2 特殊税率的比较

2.3 零税率的比较

3 各国税率结构变化比较

第五节 增值税免税比较

- 1 增值税免税概述
 - 1.1 无抵扣权的免税
 - 1.2 有抵扣权的免税
- 2 各国增值税免税项目的比较
 - 2.1 不动产征免税比较
 - 2.2 企业转让征免税比较
 - 2.3 金融交易的征免税比较
- 3 进口商品免税
 - 3.1 常规性进口商品的免税比较
 - 3.2 为再出口而临时进口的商品免税比较
- 4 增值税免税权的放弃
 - 4.1 有权放弃免税权
 - 4.2 无权自动放弃免税

第六节 增值税制其他规定比较

- 1 各国增值税的抵扣规定比较
 - 1.1 抵扣的含义
 - 1.2 申请抵扣税款的手续
 - 1.3 抵扣额的分摊
 - 1.4 对投资品货物增值税抵扣额的调整
 - 1.5 注册登记前的投入物税的抵扣
 - 1.6 不准抵扣的项目
- 2 各国对小规模纳税人或小企业税务处理规定比较
 - 2.1 完全免税
 - 2.2 免税但须登记
 - 2.3 简化的征税办法
 - 2.4 估定征收
 - 2.5 降低税率

第三章 消费税制的国际比较

【教学目的与要求】通过本章学习，掌握消费税理论的一般含义与相关基础知识。了解和分析世界各国、特别是西方发达国家在消费税制方面的制度设计及内在动因。结合我国消费税制度的立法宗旨及具体要素设计，探讨我国消费税制进一步完善的思路。

【教学重点、难点】本章重点是消费税课征范围、计税依据、计税方法比较，本章难点是各国消费税的调节能力。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 消费税概念讲述

- 1 消费税的含义
 - 1.1 消费支出税
 - 1.2 消费税
- 2 消费税的演变和发展
 - 2.1 消费税的演变
 - 2.2 消费税在商品税制模式中的地位
- 3 消费税的特征

- 3.1 消费税在销售税与消费税结合的税制结构模式下的特征
- 3.2 消费税在增值税与消费税结合的税制结构模式条件下的特征

第二节 消费税的课税范围比较

- 1 消费税课征范围的类型
 - 1.1 有限型消费税课征范围
 - 1.2 中间型消费税的课征范围
 - 1.3 延伸型消费税的课征范围
 - 1.4 简要分析
- 2 各国消费税课征范围比较
 - 2.1 商品流转税主体税种
 - 2.2 消费税课征范围

第三节 消费税计税依据及计税方法比较

- 1 消费税的计税依据
 - 1.1 适用比例税率应税消费品的计税依据——销售额
 - 1.2 适用定额税率应税消费品的计税依据——销售数量
- 2 消费税的计税方法
 - 2.1 从价定率办法计税
 - 2.2 从量定额办法计税

第四节 各国消费税的调节及问题研究

- 1 各国消费税的调节能力
 - 1.1 限制性消费税是消费税特殊调节功能的集中体现和制度基础
 - 1.2 使用费性质消费税和政府特定政策消费税是消费税复合型调节功能的拓展及制度保障
 - 1.3 消费税存在的问题
- 2 发展趋势

第四章 个人所得税制国际比较

【教学目的与要求】通过本章学习，掌握个人所得税的一般理论知识。了解世界各国特别是西方发达国家在个人所得税制的模式设置、纳税人、课税对象、费用扣除、税率水平等方面的一般情况。结合我国个人所得税制的具体情况，分析可资借鉴的国际经验，为完善我国个人所得税制度提供启示。

【教学重点、难点】本章重点是各国个人所得税模式比较、费用扣除比较，本章难点是主要国家（地区）税率与税率结构比较。

【教学时数】8 课时

【教学内容】

第一节 个人所得税概念

- 1 关于所得的基本理论
 - 1.1 来源说
 - 1.2 “净增值”说
 - 1.3 “净增值”说的几个计税难点
- 2 实际“应税所得”的含义及内容
 - 2.1 应税总所得的定义
 - 2.2 “资本利得”的处理
 - 2.3 应税所得中的免税
 - 2.4 应税净所得的定义

3 个人所得税的历史发展

3.1 个人所得税的产生与发展

3.2 个人所得税发展的一般规律

第二节 个人所得税制模式比较

1 个人所得税制模式类型与特点

1.1 分类所得税制

1.2 综合所得税制

1.3 分类综合所得税制

2 各国个人所得税模式比较

2.1 英国的个人所得税制度

2.2 美国的个人所得税制度

2.3 日本的个人所得税制度

2.4 南非的个人所得税制度

第三节 个人所得税纳税人比较

1 纳税人概念

1.1 纳税人的确定与税收管辖权

1.2 纳税人确定标准

1.3 几点结论

2 各国个人所得税纳税人规定比较

2.1 纳税义务人

2.2 税收管辖权类型

2.3 居民纳税人确定标准

第四节 个人所得税课税对象比较

1 关于个人所得税课税对象的几个基本问题

1.1 所得范围的选择与确定

1.2 课税对象的确定原则与方法

2 不同课税制度条件下课税对象比较

2.1 综合所得税制度条件下的课税对象比较

2.2 分类所得税制条件下课税对象分析

2.3 分类综合所得税制条件下的课税对象分析

第五节 费用扣除与税收优惠比较

1 各国个人所得税费用扣除概念

1.1 费用扣除方法

1.2 费用扣除标准

1.3 费用扣除方式

2 个人所得税费用扣除比较

2.1 扣除项目

2.2 扣除方式

3 主要发达国家个人所得税税收优惠差异比较

3.1 西方主要国家个人所得税改革

3.2 税收优惠概述

3.3 主要发达国家标准税收优惠比较

3.4 主要发达国家“非标准税收优惠”比较

第六节 个人所得税税率结构比较

1 主要国家（地区）税率与税率结构比较

1.1 税率形式

1.2 税率结构

2 税率的特点

2.1 普遍采用累进税率

2.2 累进税率的级次

第五章 公司所得税制国际比较

【教学目的与要求】通过本章学习，掌握公司所得税课税的理论基础，了解并分析世界各国、特别是西方发达国家公司所得税制度设计的基本内容，总结其内在的机理，为完善我国税制提供借鉴。

【教学重点、难点】本章重点是各国（主要国家）公司所得税类型、公司所得税应税所得的确定，本章难点是主要国家（地区）公司所得税税率结构及其变化。

【教学时数】7 学时

【教学内容】

第一节 公司所得税概述

1 公司所得税的理论基础

1.1 独立课税理论

1.2 合并课税理论

2 公司所得税的性质

2.1 公司资本税

2.2 经济利润税

第二节 公司所得税的税制类型

1 古典制

1.1 纯粹的古典制

1.2 修改的古典制

2 双率制

2.1 双率古典制

2.2 双率归属制度

3 股息扣除制

3.1 全部扣除制

3.2 部分扣除制

4 零税率法

4.1 又称“零税率制”，指对公司分配利润不征收公司税的公司税制

5 归属制

5.1 分归集抵免制度

5.2 完全归集抵免制

5.3 归集抵免制度的特征

6 各国（主要国家）公司所得税类型及其变化

6.1 主要发达国家公司所得税的实施类型

6.2 所得税类型变化

7 20 世纪 90 年代公司所得税类型理论的新发展

7.1 公司权益备抵（ACE）制度

7.2 综合企业所得税（CBIT）

7.3 股息不予计入法 (DEP)

第三节 公司所得税应税所得确定之比较

1 什么是所得

1.1 消费因素

1.2 储蓄因素

2 公司所得税应税所得的确定

2.1 各国存货估价对应税所得确定的影响

2.2 折旧

2.3 开办费

第四节 公司所得税税率制度比较

1 税率制度与税率结构类型

1.1 各国税率制度的变化

1.2 税率结构类型

2 主要国家（地区）公司所得税税率结构及其变化

2.1 当代各国公司税税率现状

2.2 主要国家税率结构演变

第五节 公司所得税税收优惠政策

1 “税收抵免”比较

1.1 投资抵免

1.2 国外税收抵免

2 税收豁免

2.1 减税

2.2 免税

3 纳税扣除

3.1 直接扣除法

3.2 费用加成法

4 优惠税率

4.1 直接降低税率

4.2 间接降低税率

5 盈亏相抵

5.1 不区分损失类别

5.2 损失按收入类型归类

6 优惠退税

6.1 出口退税

6.2 再投资退税

7 延期纳税

7.1 又称“税负延迟缴纳”

8 加速折旧

8.1 美国的加速折旧制度

8.2 英国的加速折旧制度

9 准备金制度

9.1 定义

9.2 种类

第六章 社会保障税制国际比较

【教学目的与要求】通过本章学习，掌握社会保障税的理论基础，以及与社会保障制度的关系。了解世界各国社会保障税制度设计的基本特征。结合我国具体社会经济特征，分析我国开征社会保障税的可行性和制度设计的思路。

【教学重点、难点】本章重点是各国社会保障税比较，本章难点是社会保障税制度特点。

【教学时数】7 学时

【教学内容】：

第一节 社会保障制度与社会保障税

- 1 社会保障制度的形成与发展
 - 1.1 社会保障制度的理论基础
 - 1.2 社会保障制度的起源与发展
- 2 社会保障税的形成与特点
 - 2.1 形成
 - 2.2 特点

第二节 社会保障税的制度类型

- 1 美国式社会保障税制度模式
 - 1.1 一般社会保障税
 - 1.2 失业保险税
 - 1.3 铁路员工的社会保障税
- 2 英国式社会保障税制度模式
 - 2.1 分类
 - 2.2 优点
- 3 德国式社会保障税制度模式
 - 3.1 养老保险
 - 3.2 健康保险
 - 3.3 失业保险
 - 3.4 工伤保险
 - 3.5 关怀保险
- 4 社会保障税制度特点
 - 4.1 纳税人
 - 4.2 保税项目
 - 4.3 课税对象和计税依据
 - 4.4 税款负担
 - 4.5 税率或征收率
 - 4.6 征收办法

第三节 各国社会保障税比较

- 1 发达国家社会保障税
 - 1.1 意大利的社会保障税
 - 1.2 加拿大的社会保障税
 - 1.3 芬兰的社会保障税
 - 1.4 美国的社会保障税
 - 1.5 希腊的社会保障税
- 2 部分发展中国家社会保障税
 - 2.1 阿根廷的社会保障税

2.2 巴西的社会保障税

第七章 财产税制国际比较

【教学目的与要求：】通过本章学习，了解和掌握财产税的一般理论，财产课税的计税基础，财产税的课税形式等基本知识。了解世界各国在一般财产税、个别财产税的主要税种及遗产与赠予税等税种方面的一般制度设计。为完善我国的土地税等相关税种、开征遗产税及财产课税体系提供有益的借鉴。

【教学重点、难点】本章重点是一般财产税、个别财产税比较，本章难点是遗产与赠与税的政策选择。

【教学时数】7 课时

【教学内容】

第一节 财产课税概述

1 财产税的一般理论

1.1 利益说

1.2 财政收入说

1.3 社会公平说

1.4 资源配置说

2 财产课税的对象和计税基础

2.1 课税对象

2.2 计税基础

3 财产税的课税形式

3.1 按课税环节分

3.2 按课税范围分

3.3 按课税时序分

3.4 按课征标准分

4 关于财产课税方式的理论

4.1 财富税理论

4.2 财产转让税理论

5 财产税的特点

第二节 一般财产税比较

1 以全部财产价值作为课税对象的一般财产税

1.1 一般财产税的制度特征

1.2 部分国家的一般财产税

2 以财产净值为课税依据的财产净值税

2.1 净值税的制度特征

2.2 实现净值税国家的财产净值税比较

第三节 个别财产税比较

1 土地税的课税形式

1.1 土地财产税

1.2 土地收益税

1.3 土地所得税

2 土地税比较

2.1 课征制度特点

2.2 主要国家的土地税制度

3 土地增值税比较

- 3.1 土地增值税课征制度的特点
- 3.2 部分国家土地增值税
- 4 房屋税比较
- 4.1 房屋税课征制度
- 4.2 部分国家房屋税
- 5 不动产与不动产转让税
- 5.1 西班牙的财产转让税
- 5.2 荷兰的财产转让税

第四节 遗产与赠与税的国际比较

- 1 术语
- 1.1 财产转让税
- 1.2 遗产税
- 1.3 赠与税
- 2 遗产与赠与税的税制模式
- 2.1 遗产税税制模式
- 2.2 赠与税税制模式
- 3 遗产与赠与税的课征制度
- 3.1 纳税人
- 3.2 课税对象
- 3.3 财产估价
- 3.4 税率
- 4 遗产与赠与税的配合方式
- 4.1 课征制度的配合
- 4.2 税率的配合
- 5 部分国家的遗产与赠与税
- 5.1 英国的遗产税
- 5.2 西班牙的遗产与赠与税
- 5.3 美国的遗产与赠与税
- 6 遗产与赠与税的政策选择
- 6.1 总遗产税分析
- 6.2 分遗产税分析

三、使用说明

《比较税制》教学要求以市场经济理论、社会再生产理论、税收与经济理论、国民收入分配理论等为基础，以辩证唯物主义和历史唯物主义等科学理论为思想武装，通过客观科学的比较、分析和借鉴思考，认真借鉴国外成功的经验，做到“洋为中用”。课程教学在介绍分析国外税收制度的同时，注重联系我国社会主义市场经济条件下税收理论发展和税制改革实践，注重理论和实践的有机结合，注重把握世界税制发展趋势和税制改革热点。在本课程的课堂教学过程中，注重运用启发式等教学方式，通过组织同学围绕专题进行针对性讨论、撰写小论文等形式，以努力促进学生分析问题、解决问题能力和写作水平的不断提高。

四、教材及主要参考书目

（一）教材

- 1. 王乔、席卫群：《比较税制》，复旦大学出版社，第三版，2013；

（二）主要参考书目

1. 翁荣华：《加入 WTO 与中国税收》，中国财政经济出版社，2002；
2. 刘佐：《中国税收》，中国税务出版社, 2002；
3. 刘溶沧、赵志耘：《税制改革的国际比较研究》，中国财政经济出版, 2002；
4. 蔡秀云：《个人所得税制国际比较研究》，中国财政经济出版, 2002；
5. 国家税务总局税收科学研究所编译：《外国税制概览》，中国税务出版社，2004；
6. 财政部《税收制度国际比较》课题组：《美国税制》，中国财政经济出版社，2000。

《税收筹划》课程教学大纲

课程名称：（中文）税收筹划 （英文） Tax Planning					
课程类别	专业基础课	课程编号	311030040	学时数	51
归属学院（部）	财税与公共管理学院				
授课对象	税收学（含实验班）专业、财政学专业等				
完成人	包智勇、王彦平	职称	副教授/讲师		
审定人	李永海	完成日期	2017 年 8 月 25 日		
课 程 简 介	在市场经济条件下,资源配置以市场为基础,税收作为财政手段是政府用以弥补市场不足的重要工具,具有促进资源有效配置的积极作用。税收政策法规体现着政府对市场主体行为的引导,鼓励或制约着纳税人的投资与经营活动,使之有利于资源有效配置。作为市场主体,企业在国家的法律法规的范围内从事生产经营活动,必然追求税收利益的最大化。税收既是企业的一种义务缴纳,也是企业的一种支出,在税法规范的前提下,企业往往面对着一个以上的纳税方案的选择,不同的方案,税负的轻重程度和税后利益往往不同。如果企业的纳税选择既符合政府税收政策的导向,又能使自己的税负最轻或税后利润最大,这于国家于企业都是一件双方得利的最佳选择。				
	税收筹划就是企业根据国家税收法律的规定和政策导向,在法律规定许可的范围内,通过对经营、投资、理财活动的事先筹划和安排,尽可能地取得“节税”（tax savings）或税收利益的一种企业筹划活动。其特点在于：合法性、筹划性和目的性。国际社会对税收筹划的研究和运用已有较为成熟的理论和成功的经验,各国政府对税收筹划都采取了鼓励或认可的态度。				
	在我国随着社会主义市场经济的发展以及税收法制化建设的不断完善,税收筹划已逐步成为企业财务活动的重要内容,学习掌握税收筹划的基本理论和基本方法是财政学专业、税务专业、财务管理专业以及其他经济、管理类专业学生应当具备的重要知识。				

1、课程目的与教学基本要求

1.1 课程目的

《税收筹划》是近代新兴的一门边缘学科,是纳税人依据现行税法,在遵守税法、尊重税法的前提下,对经营、投资、筹资等活动进行旨在减轻税负的谋划和对策。在纳税人的各项成本费用支出中,税收是很重要的一部分,其数额多少直接影响纳税人的实际经济效益。科学地分析和总结税收筹划理论、方式方法、手段和技巧对纳税人是十分必要的。通过本课程的教学,应使学生掌握一个管理者必备的税收筹划理论知识和实际操作技能。

通过本课程的学习,要求学生掌握税收的基本理论和知识;了解我国税收的种类;理解企业日常缴纳税种的征收范围、税率、税额的计算方式;具有进行各种税种筹划的能力。本课程突出案例教学,在教学内容中穿插大量生动的案例让学生进行策划和讨论。学习本课程能够使学生了解税收筹划的基本理念,具备初步的税收筹划技能。根据财税等专业的特点开展教学,使学生在扎实掌握税收筹划理论学习的基础上能够理论联系实际,即同时具备专业理论知识和动手能力。在教学过程中强调税收筹划的依法性、实用性和筹划性,加强相关专业的学生在社会责任感和职业道德方面的教育。

1.2 教学基本要求

本课程在教学中，要求对所授知识分三个层次予以掌握：

- 1.2.1. 牢固掌握：税收筹划相关概念、税收筹划基本原理、税收筹划基本技术、企业与个人单一业务税收筹划点、基本税种的税收筹划运用。此类知识点的学习不仅要求掌握知识点本身，还需要对其实际应用方面有所思考，并能够和其他相关学科知识相结合，以形成较为全面的知识脉络，
- 1.2.2. 一般掌握：税收筹划基本理论与发展、税收筹划风险与防范、税收筹划业务流程、企业与个人综合业务税收筹划应用。此类知识点的学习要求掌握知识点，并进行简单应用，对学生的专业性知识脉络进行良好的补充。
- 1.2.3. 一般了解：税收筹划理论前沿与展望、国际税收筹划运用。此类知识点的学习主要是增加学生专业性知识的外延，拓宽眼界，并刺激启发学生对新知识、新事物的探究。

2、课程内容及学时分配

2.1 课程内容

第一篇 税收筹划基础

第一章 税收、税负与税收筹划

【教学目的与要求】第一章的主题是阐述税收筹划的理论起源，结合对人类社会税收的出现、税负概念的提出、理性经济人对利益的追逐，促使税收筹划的出现

【教学重点与难点】重点是税收的深度认知；税负的衡量标准；税收筹划的相关法律概念；税收筹划的常见形式。难点是税收筹划与相关概念的异同。

【教学时数】3 学时

【教学内容】

第一节 税收与税负

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般掌握，学习中应注意掌握税收的形成、发展与消失的条件，税收的本质特征，税负的衡量标准。

- 1、税收
 - 1.1 税收的本质特征
 - 1.2 税收的形式特征
- 2、税负
 - 2.1 税负的常见分类
 - 2.2 税负的衡量标准

第二节 税收筹划

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求分为牢固掌握，学习中应注意掌握税收筹划的概念界定及其与相关概念的区别与联系。

- 1、税收筹划的相关法律概念
 - 1.1 偷税（逃税）
 - 1.2 漏税
 - 1.3 欠税
 - 1.4 骗税
 - 1.5 抗税
- 2、税收筹划的界定
 - 2.1 税收筹划的常见形式
 - 2.2 税收筹划的概念

第二章 税收筹划理论发展与战略思想

【教学目的与要求】本章的主要介绍税收筹划的起源，国际与国内在税收筹划理论方面的发展历程，税收筹划思想的发展等。

【教学重点、难点】重点是国内税收筹划理论研究方面的演进历程与最新成果。难点是国际税收筹划理论研究的发展与变化、税收筹划思想的新变化。

【教学时数】3 学时

【教学内容】

第一节 税收筹划的起源与发展

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般了解。

- 1、税收筹划的起源
- 2、税收筹划理论研究的发展
 - 2.1 国外税收筹划理论研究的最新成果
 - 2.2 国内税收筹划理论研究的最新成果
- 3、税收筹划的成因分析

第二节 税收筹划的战略思想

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般了解。

- 1、企业战略与税收筹划
 - 1.1 企业战略综述
 - 1.2 企业战略与税收筹划的关系
- 2、税收筹划的战略管理思想
 - 2.1 税收筹划的契约思想
 - 2.2 税收筹划的产权思想
 - 2.3 税收筹划的博弈思想

第三章 税收筹划的环境因素

【教学目的与要求】本章的主题是国内经济环境、现行税收制度、近年来的税制改革以及税制改革的计划，还包括对国际经济环境的介绍以及部分税收筹划理论与实践经验较丰富的国家的税收制度的介绍，第三部分主要是税收筹划的常见风险与防范问题

【教学重点、难点】重点是国内税收筹划环境，包括现行税制、税制改革等。难点是国际税收筹划环境、税收筹划的风险与防范。

【教学时数】5 小时

【教学内容】

第一节 国内税收筹划环境

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般掌握，学习中应注意结合其他课程（如中国税制等）所学知识分析税收筹划的外部环境。

- 1、国内经济环境
- 2、我国现行税制简介
- 3、我国今年的税制改革与税制改革计划

第二节 国际税收筹划环境

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般了解。

- 1、国际经济环境
- 2、主要国家和地区税制简介
 - 2.1 美国
 - 2.2 德国

2.3 日本

第三节 税收筹划的风险与防范

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般掌握，学习中应掌握税收筹划的常见风险、成因及其应对策略。

1、税收筹划的常见风险

1.1 税收筹划的内部风险

1.2 税收筹划的外部风险

2、税收筹划常见风险的应对

2.1 税收筹划内部风险的应对

2.2 税收筹划外部风险的应对

第四章 税收筹划实务

【教学目的与要求】本章重点介绍税收筹划的目的、基本原理、基本技术与基本业务流程。

【教学重点、难点】重点是对税收筹划目的的深层次认知以及筹划中运用的基本原理与技术。难点是不同筹划环境下，目标的定位问题，以及原理与技术的选用技巧。

【教学时数】5 学时

【教学内容】

第一节 税收筹划的目的（预期目标）

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为牢固掌握，学习中注意区别企业与个人在税收筹划中实现目标的差异化，以及具体筹划中目标设定的技巧。

1、企业税收筹划的目的

2、个人税收筹划的目的

3、企业与个人税收筹划目的差异性的根源及其阶段性目标设定

第二节 税收筹划的基本原理与基本技术

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为牢固掌握，学习中应掌握税收筹划的基本原理与技术并能够简单应用。

1、税收筹划的基本原理

2、税收筹划的基本技术

第三节 税收筹划的基本业务流程

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般掌握，学习中应掌握税收筹划的基本业务流程。

1、税收筹划客体的基本情况与需求分析

2、税收筹划客体的相关财税政策盘点、归类与分析

3、税收筹划客体的纳税评估与剖析

4、税收筹划方案设计与拟定

5、税收筹划涉税纠纷处理

6、税收筹划方案实施跟踪与绩效评价

第二篇 税种筹划与案例

第五章 流转税税收筹划与案例

【教学目的与要求】本章的主题是增值税、消费税的税收筹划技巧，同时结合实际案例分析前述筹划原理与技术的应用情况。

【教学重点、难点】重点是增值税、消费税的税收筹划技巧；难点是实际案例的分析与拓展。

【教学时数】8 学时

【教学内容】

第一节 增值税税收筹划

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为牢固掌握，学习本节应结合我国现行增值税税制特点，分析筹划点，并合理运用。

- 1、增值税税制概述
- 2、增值税税收筹划点及其运用

第二节 消费税税收筹划

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为牢固掌握，学习本节应结合我国现行消费税税制特点，分析筹划点，并合理运用。

- 1、消费税税制概述
- 2、消费税税收筹划点及其运用

第三节 流转税税收筹划案例与分析

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为牢固掌握，通过学习本节要求掌握流转税筹划的思路并具有一定的实际应用能力。

- 1、增值税税收筹划案例与分析
- 2、消费税税收筹划案例与分析
- 3、流转税综合税收筹划案例与分析

第六章 所得税税收筹划与案例

【教学目的与要求】本章的主题是企业所得税、个人所得税的税收筹划技巧，同时结合实际案例分析前述筹划原理与技术的应用情况。

【教学重点、难点】重点是企业所得税、个人所得税的税收筹划技巧；难点是实际案例的分析与拓展。

【教学时数】9 学时

【教学内容】

第一节 企业所得税税收筹划

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为牢固掌握，学习本节应结合我国现行企业所得税税制特点，分析筹划点，并合理运用。

- 1、企业所得税税制概述
- 2、企业所得税税收筹划点及其运用

第二节 个人所得税税收筹划

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为牢固掌握，学习本节应结合我国现行个人所得税税制特点，分析筹划点，并合理运用。

- 1、个人所得税税制概述
- 2、个人所得税税收筹划点及其运用

第三节 所得税税收筹划案例与分析

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为牢固掌握，通过学习本节要求掌握所得税筹划的思路并具有一定的实际应用能力。

- 1、企业所得税税收筹划案例与分析
- 2、个人所得税税收筹划案例与分析
- 3、所得税综合税收筹划案例与分析

第七章 其他各税税收筹划与案例

【教学目的与要求】本章的主题是土地增值税、房产税、资源税、契税、印花税等税种的税收筹划技巧，同时结合实际案例分析前述筹划原理与技术的应用情况。

【教学重点、难点】重点是土地增值税、房产税、资源税、契税、印花税等税种的税收筹划技巧；难点是实际案例的分析与拓展。

【教学时数】7 学时

【教学内容】

第一节 土地增值税税收筹划

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般掌握，学习本节应结合我国现行土地增值税税制特点，分析筹划点，并合理运用。

- 1、土地增值税税制概述
- 2、土地增值税税收筹划点及其运用

第二节 房产税税收筹划

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般掌握，学习本节应结合我国现行房产税税制特点，分析筹划点，并合理运用。

- 1、房产税税制概述
- 2、房产税税收筹划点及其运用

第三节 契税税收筹划

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般掌握，学习本节应结合我国现行契税税制特点，分析筹划点，并合理运用。

- 1、契税税制概述
- 2、契税税收筹划点及其运用

第四节 印花税税收筹划

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般掌握，学习本节应结合我国现行印花税税制特点，分析筹划点，并合理运用。

- 1、印花税税制概述
- 2、印花税税收筹划点及其运用

第五节 其他各税税收筹划案例与分析

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般掌握，通过学习本节要求掌握其他各税筹划的思路并具有一定的实际应用能力。

- 1、土地增值税税收筹划案例与分析
- 2、房产税税收筹划案例与分析
- 3、契税税收筹划案例与分析
- 4、印花税税收筹划案例与分析
- 5、其他税税收筹划案例与分析

第三篇 综合业务税收筹划与案例解析

第八章 企业综合业务税收筹划

【教学目的与要求】第八章的主题是企业经营实践中的综合性业务的税收筹划问题，具体包括企业设立筹划、企业筹资筹划、企业投资筹划、企业经营筹划、企业重组筹划等。

【教学重点、难点】重点与难点是企业各类综合性业务税收筹划点的选取以及实践应用。

【教学时数】9 学时

【教学内容】

第一节 企业设立与产权重组税收筹划

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般掌握，学习中要求结合所学知识，能够准确核算企业不同身份选择下的税负情况，并结合筹划客体自身特点提出筹划方向性建议。

- 1、企业设立身份选择与税负差异分析
- 2、企业重组方式选择与税负差异分析
- 3、企业设立的税收筹划案例与分析
- 4、企业重组的税收筹划案例与分析

第二节 企业筹资与投资税收筹划

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般掌握，学习中要求结合所学知识，能够准确核算企业不同筹资投资方式选择下的税负情况，并结合筹划客体自身特点提出筹划方向性建议。

- 1、企业筹资渠道选择与税负差异分析
- 2、企业投资方式选择与税负差异分析
- 3、企业筹资的税收筹划案例与分析
- 4、企业投资的税收筹划案例与分析

第三节 企业经营与利润分配税收筹划

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般掌握，学习中要求结合所学知识，能够准确核算企业不同资本结构和业务特点下的税负情况，并结合筹划客体自身特点提出筹划方向性建议。

- 1、企业业务特点与经营方式选择的税负差异分析
- 2、企业资本结构特点与利润分配方式选择的税负差异分析
- 3、企业业务特点与经营方式选择的税收筹划案例与分析
- 4、企业资本结构特点与利润分配方式选择的税收筹划案例与分析

第九章 国际税收筹划

【教学目的与重点】本章的主题是结合国际税收筹划环境下，充分运用我国与外国税制差异等，实现跨国税收筹划目标。

【教学重点、难点】重点与难点是各国税制差异，税收筹划点的选取。

【教学时数】2 学时

【教学内容】

第一节 国际税收筹划概述

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般了解。

- 1、国际节税概述
 - 1.1 国际节税概念
 - 1.2 国际节税常见筹划原理与技术
- 2、国际避税概述
 - 2.1 国际避税概念
 - 2.2 国际避税常见筹划原理与技术

第二节 国际税收筹划技巧

本节学习要求与重难点：本节内容学习要求为一般了解。

- 1、跨国企业组织形式的税收筹划
 - 1.1 不同组织形式的税负差异

1.2 不同组织形式选择中的筹划技巧

2、跨国企业经营活动的税收筹划

（二）学时分配

第一章：3 学时，其中：

第一节：1 学时；第二节：2 学时

第二章：3 学时，其中：

第一节：1 学时；第二节：2 学时

第三章：5 学时，其中：

第一节：2 学时；第二节：1 学时；第三节：2 学时

第四章：5 学时，其中：

第一节：2 学时；第二节：2 学时；第三节：1 学时

第五章：8 学时，其中：

第一节：3 学时；第二节：2 学时；第三节：3 学时

第六章：9 学时，其中：

第一节：3 学时；第二节：3 学时；第三节：3 学时

第七章：7 学时，其中：

第一节：1 学时；第二节：1 学时；第三节：1 学时；第四节：1 学时；第五节：3 学时

第八章：9 学时，其中：

第一节：3 学时；第二节：3 学时；第三节：3 学时

第九章：2 学时，其中：

第一节：1 学时；第二节：1 学时

共计 51 学时。

三、使用说明

本课程教学内容主要划分三大模块：

第一模块：税收筹划理论。该模块是整个课程内容的基础，要求在把握基本概念的基础上形成新的、符合政府所鼓励的正确税收筹划理念。并从理论上分析税收筹划存在的必然性以及影响税收筹划实施效果的影响因素，在方法与操作程序上形成正确的税收筹划思路。该模块对应的学时数为 16 学时。

第二模块：税种税收筹划。该模块侧重于从现行税制中各税种的角度介绍筹划客体所需要考虑的税收筹划内容。该模块对应的学时数为 24 学时。

第三模块：综合业务税收筹划。该模块侧重于从投资、融资、生产、成本核算、特殊经营、利润分配等角度介绍目前企业在国内经营过程中所需要考虑的税收筹划内容。伴随着经济主体的跨国经营不断扩大，在国际经营中所出现的各种问题也不断增多，同时，由于其情况的复杂性，有必要单独进行分析，这也是单独将其作为一个教学模块的意义所在。该模块对应的学时数为 10 学时。

本课程的重点、难点是第二、三模块，即理论与实际的联系部分。因为本课程的实务性极强，光靠抽象的书本传授方法来教学，学生是很难理解和掌握的，尤其在理论与实践相结合方面，更是无所是从，动手操作能力不够。

针对以上问题，我们采取“五结合”的方法予以解决：

1、理论与实践相结合。强调理论教学与实践教学并重，重视通过实践教学培养学生的实践能力和创新能力。通过典型示范引导、逼真模拟训练的过程，拓展同学们的思维和培养其创新精神，进一步提高他们思考问题、解决问题的能力。

2、教与学相结合。运用多元化教学手段，采取互动式教学形式，利用竞技性手段，努力营造自主、自发、自觉的学习氛围，实现教学相长的目标。

3、本课程与其他课程相结合。通过本课程的学习，要使学生建立系统的专业知识的理念，尽可能将已学过的各种专业知识如会计、法律、金融、投资等进行有效的整合，帮助学生构建多学科交叉的知识网络。

4、课堂教学与实验教学相结合。采取书本教学与模拟实践教学相结合的教学方法，将课堂教学与实验教学结合起来，使教学内容更加具体、生动、系统，使学生更易于理解与掌握，以增加学生的感性知识和锻炼学生的实际操作能力。

5、课内与课外相结合。扩充课后学习内容，充分体现“教师主导，学生主体”的指导思想，增强学生学习的主动性通过丰富多彩的课外活动，营造良好的学风，培养学生自学能力。

四、教材及主要参考书目

（一）教材

蔡昌：《税收筹划：理论、实务、案例》，中国人民大学出版社，2016。

本门课程涉及国际国内时事，在选择教材时必须要求尽可能最新版本的教材才能保证良好的教学效果，因此教材将根据每学期开课情况和国际、国内相关教材、教参的出版情况而定。

（二）主要参考书目

1. 萨利·M·琼斯、谢利·C·罗兹-卡塔纳奇：《税收筹划原理》，中国人民大学出版社，2009；

2. 上海国家会计学院：《税收政策与税收筹划》，经济科学出版社，2011；

3. 蔡昌、李梦娟：《中国财税研究——税收筹划思想与案例》，立信会计出版社，2014；

4. 梁俊娇：《税收筹划》，中国人民大学出版社，2015；

5. 刘蓉：《税收筹划》，高等教育出版社，2015；

6. 计金标：《税收筹划》，中国人民大学出版社，2016；

7. 王韬、刘芳：《企业税收筹划》，科学出版社，2017；

8. 王虹等：《税法与税收筹划》，经济管理出版社，2017。

《税务代理》课程教学大纲

课程名称：（中文）税务代理 （英文）Tax Agency					
课程类别	专业理论课	课程编号	311030051	学时数	51
归属学院（部）	财税与公共管理学院				
授课对象	税收学（含实验班）专业				
完成人	李永海/马军	职称	副教授/教授		
审定人	常向东	完成日期	2017 年 8 月 22 日		
课程简介	《税务代理》是税收学专业一门非常重要的专业理论课程，具有很强的理论性和实践性。通过教学使学生掌握税务代理的基本规范及操作程序，了解国家对税务代理行业的管理要求，切实提高学生的涉税服务技能，为学生就业奠定良好的专业技能。同时，作为税务师考试的五门专业课程之一，该门课程也具有很强的实务性。				
	本课程突出案例教学，在教学内容中穿插大量案例让学生分析和讨论。学习本课程能够使学生了解税收代理的基本理念，了解企业税务代理实务的基本内容和常用方法。通过本门课程的学习，要达到下列目的：				
	1. 首先要熟悉中国税制、税法、经济法和会计等相关专业知识，因为本课程的学习要以这些课程为基础。				
	2. 从理论角度，要了解和熟悉涉税服务的含义，税务代理制度的产生和发展、我国税务代理的发展以及代理范围、特点、原则、意义，以及税务师和税务师事务所等诸多基本概念。				
	3. 从实务角度，要理解和掌握税务登记、发票领购、建账建制、企业涉税会计核算、各税种的纳税申报和纳税审查、税务行政复议代理等重要环节的操作程序以及操作实务。				
	本课程的教学主要采用多媒体教学方法，为学生展示和讲解税务代理的理论和实务知识。同时，为学生布置课后作业和分析案例，通过学生阅读分析案例，更好的掌握税务代理的实际应用。本课程的考核以课堂闭卷考试为主，并兼顾学生平时课堂出勤和课后作业完成情况来综合评定。				

一、课程目的与教学基本要求

（一）课程目的

《税务代理》是税收学专业学生一门非常重要的专业理论课程，具有很强的理论性和实践性。通过教学使学生掌握税务代理的基本规范及操作程序，了解国家对税务代理行业的管理要求，切实提高学生的涉税服务技能，为学生就业奠定良好的专业技能。同时，作为税务师考试的五门专业课程之一，该门课程也具有很强的实务性。本课程突出案例教学，在教学内容中穿插大量案例让学生分析和讨论。学习本课程能够使学生了解税收代理的基本理念，了解企业税务代理实务的基本内容和常用方法。通过本门课程的学习，要达到下列目的：

1. 首先要熟悉中国税制、税法、经济法和会计等相关专业知识，因为本课程的学习要以这些课程为基础。

2. 从理论角度，要了解和熟悉税务代理的含义，税务代理制度的产生和发展、我国税务代理的发展以及代理范围、特点、原则、意义，以及税务师和税务师事务所等诸多概念。

3. 从实务角度，要理解和掌握税务登记、发票领购、建账建制、企业涉税会计核算、各税种的纳税申报和纳税审查、税务行政复议代理等重要环节的操作程序以及操作实务。

（二）教学基本要求

本课程在教学中，要求对所授知识分三个层次予以掌握：

1. 牢固掌握：税务代理的含义和代理范围，发票代理，企业涉税会计核算，增值税、消费税、企业所得税和个人所得税等税种的纳税申报和纳税审查代理等。该类知识点的学习不仅要求学生牢固掌握税务代理知识点本身的内容，还要求学生在学习该类知识点在实务中的应用方法。

2. 一般掌握：我国税务代理的发展，税务代理的特点、原则和意义，税务登记代理实务，建账建制代理实务，税务行政复议代理等。该类知识点的学习要求学生掌握税务代理知识点的基本内容，并能够进行简单的应用。

3. 一般了解：税务代理制度的产生和发展，税务师和税务师事务所等。该类知识点的学习主要是增加学生税务代理专业知识的外延，拓宽视野，启发学生对新知识的探究。

二、课程内容及学时分配

第一章 税务代理概述

【教学目的与要求】本章要求学生了解税务代理的产生以及发展；掌握税务代理的范围、基本原则和特点；了解税务代理的影响因素和意义；掌握税务师以及事务所的相关规定及其法律责任等。

【教学重点、难点】重点是税务代理的产生以及发展过程，税务代理的范围和基本原则，税务师以及事务所的相关规定及其法律责任。难点是税务代理的业务范围，税务师的相关法律责任。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 代理的产生与发展

1 代理简述

- 1.1 代理的概念
- 1.2 代理的产生
- 1.3 代理的特点
- 1.4 代理的分类

2 税务代理的产生与发展

- 2.1 国外税务代理的产生与发展
- 2.2 我国税务代理的产生与发展

第二节 税务代理的特点、原则及业务范围

1 税务代理的特点与原则

- 1.1 税务代理的特点
- 1.2 税务代理的原则

2 税务代理的业务范围

- 2.1 《注册税务师管理暂行办法》
- 2.2 《国家税务总局关于印发注册税务师执业基本准则的通知》
- 2.3 《涉税专业服务监管办法(试行)》

第三节 税务代理的影响因素及效应

1 税务代理的影响因素

- 1.1 市场经济的发展是其产生的前提条件
- 1.2 税收制度的复杂性是其必要条件
- 1.3 税制模式是决定税务代理规模的决定因素
- 1.4 税收法制环境是制约税务代理需求的外部因素
- 2 税务代理的效应
 - 2.1 经济效应
 - 2.2 社会效应

第四节 税务师及其相关机构

- 1 税务师
 - 1.1 含义
 - 1.2 税务师的注册登记制度
 - 1.3 税务师的权利
 - 1.4 税务师的义务
- 2 税务师事务所
 - 2.1 事务所的类型
 - 2.2 事务所行政登记程序
- 3 注册税务师协会
 - 3.1 中国注册税务师协会
 - 3.2 省级注册税务师协会

第五节 税务代理的法律关系

- 1 税务代理关系
 - 1.1 税务代理的对象
 - 1.2 税务代理的“三位一体”关系
- 2 税务代理的法律关系
 - 2.1 税务代理关系的确立
 - 2.2 税务代理关系的变更
 - 2.3 税务代理关系的终止
- 3 税务代理的法律责任
 - 3.1 委托方的法律责任
 - 3.2 受托方的法律责任
 - 3.3 共同法律责任

第二章 税务管理概述

【教学目的与要求】本章主要介绍税务管理的概念、内容和作用，税收管理体制以及税务机构的设置，征纳双方的权利和义务等内容。

【教学重点、难点】重点是税收管理体制以及税务机构的设置，征纳双方的权利和义务等。难点是对征纳双方的权利和义务的准确把握。

【教学时数】2 学时

【教学内容】

第一节 税务管理概述

- 1 税务管理的概念
 - 1.1 税务管理的含义
 - 1.2 税务管理的主体
 - 1.3 税务管理的客体
 - 1.4 税务管理的目标

- 2 税务管理的内容
- 2.1 税收法制管理
- 2.2 税收征收管理
- 2.3 税收计划管理
- 2.4 税务行政管理

第二节 税务管理体制

- 1 税务管理体制概述
- 1.1 税务管理体制的含义
- 1.2 我国分税制下的税务管理体制
- 2 税务管理权限的划分
- 2.1 税务管理权限划分的理论依据
- 2.2 我国税务管理权限划分
- 3 税收收入的划分
- 3.1 税收收入划分的理论依据
- 3.2 我国税收收入的划分
- 4 税务管理机构的设置
- 4.1 税务管理机构的设置原则
- 4.2 税务管理机构设置的类型
- 4.3 我国税务管理机构的设置

第三节 税收征管制度

- 1 税收征管制度政策依据
- 1.1 税收征管法
- 1.2 税收征管法实施细则
- 2 税收征管制度内容
- 2.1 税务登记管理
- 2.2 账簿凭证、发票管理
- 2.3 纳税申报
- 2.4 税款征收
- 2.5 税务检查
- 2.6 法律责任

第四节 征纳双方的权利和义务

- 1 税务机关的权利和义务
- 1.1 税务机关的权利
- 1.2 税务机关的义务
- 2 纳税人的权利和义务
- 2.1 纳税人的权利
- 2.2 纳税人的义务

第三章 税务登记代理实务

【教学目的与要求】本章主要介绍了纳税人设立税务登记、变更税务登记、注销税务登记；特定税种、纳税事项税务登记的制度规定；介绍了代理纳税人办理税务登记的程序和操作要点。

【教学重点、难点】重点是纳税人设立税务登记、变更税务登记、注销税务登记的制度规定，一般纳税人资格登记制度等。难点是对增值税一般纳税人资格登记制度的掌握。

【教学时数】2 学时

【教学内容】

第一节 一般事项税务登记代理实务

- 1 设立税务登记代理实务
 - 1.1 设立税务登记的时间和地点
 - 1.2 设立税务登记的程序
 - 1.3 设立税务登记代理操作规范
- 2 变更税务登记代理实务
 - 2.1 变更税务登记的适用范围
 - 2.2 变更税务登记的时间
 - 2.3 变更税务登记的程序
 - 2.4 变更税务登记的代理操作规范
 - 2.5 代理停业、复业税务登记
- 3 注销税务登记代理实务
 - 3.1 注销税务登记的适用范围
 - 3.2 注销税务登记的时间要求
 - 3.3 注销税务登记的程序
 - 3.4 注销税务登记代理操作规范

第二节 特定事项税务登记代理实务

- 1 增值税一般纳税人认定登记代理实务
 - 1.1 增值税一般纳税人认定登记管理规程
 - 1.2 代理增值税一般纳税人认定登记操作要点
- 2 税种认定登记代理实务
 - 2.1 税种认定登记管理规程
 - 2.2 代理税种认定登记操作要点

第四章 发票代理实务

【教学目的与要求】本章主要介绍了发票的概念、种类、使用范围和管理机关；介绍了税法有关发票管理的规定；介绍了税务代理人代理领购、使用和审核发票的操作要点。

【教学重点、难点】重点是学习税法对发票管理办法的具体规定。难点对发票领购、使用和审核代理的操作要点掌握。

【教学时数】4 学时

【教学内容】

第一节 发票领购代理实务

- 1 发票的概念与种类
 - 1.1 增值税专用发票
 - 1.2 普通发票
 - 1.3 专业发票
 - 1.4 网络发票
- 2 发票领购管理规程

- 2.1 发票领购的适用范围
- 2.2 发票领购手续
- 2.3 发票领购方式
- 3 代理领购发票操作规程
- 3.1 理自制发票的操作规程
- 3.2 代理统印发票的操作规程

第二节 发票使用代理实务

- 1 发票的开具要求
- 1.1 一般要求
- 1.2 具体要求
- 2 发票开具的操作规程
- 2.1 发票的开具
- 2.2 发票的填写
- 2.3 发票的取得
- 2.4 发票的作废

第三节 发票审核代理实务

- 1 发票审查的基本内容
- 1.1 代理增值税专用发票审查操作要点
- 1.2 代理普通发票审查操作要点
- 2 代理发票审查的基本方法
- 2.1 对照审查法
- 2.2 票面逻辑推理法
- 2.3 发票真伪鉴别法

第五章 建账建制代理记账实务

【教学目的与要求】本章主要介绍代理建账建制的适用范围与基本要求；介绍代理建账的基本内容与操作规范；介绍代制记账凭证、代作账务处理、代理编制会计报表的操作规范等。

【教学重点、难点】重点是代理建账建制的适用范围，代制记账凭证、代作账务处理、代理编制会计报表。难点是对代制记账凭证、代作账务处理、代理编制会计报的方法掌握。

【教学时数】2 学时

【教学内容】

第一节 建账建制适用范围与基本要求

- 1 代理建账建制的适用范围
- 1.1 有固定经营场所的个体私营经济业户
- 1.2 名为国有或集体实为个体私营经济业户
- 1.3 个人租赁承包经营企业
- 2 代理建账建制的基本要求
- 2.1 复式账建账建制的基本要求
- 2.2 简易账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

- 1 代理建账建制的基本内容
- 1.1 代建个体工商户会计制度

- 1.2 准确履行纳税义务
- 2 代理记账操作规范
 - 2.1 代制会计凭证
 - 2.2 代为编制会计账簿
 - 2.3 代为编制会计报表
 - 2.4 代理纳税申报
 - 2.5 代理纳税审查

第六章 企业涉税会计核算代理实务

【教学目的与要求】本章是本课程的重点章节，主要介绍了企业涉税会计核算的会计科目设置；熟悉各科目核算内容及“应交税费”各专栏的核算要点；掌握工业企业和商业企业的会计处理业务。

【教学重点、难点】重点是企业涉税会计核算的会计科目设置；各科目核算内容及应交税费各专栏的核算。难点是企业的增值税和企业所得税的会计处理方法规定实务。

【教学时数】9 学时

【教学内容】

第一节 企业涉税会计核算的科目设置

- 1 “应交税费”科目
 - 1.1 “应交增值税”明细科目
 - 1.2 “未交增值税”明细科目
 - 1.3 “预交增值税”明细科目
 - 1.4 “待抵扣进项税额”明细科目
 - 1.5 “待认证进项税额”明细科目
 - 1.6 “待转销项税额”科目
 - 1.7 “增值税留抵税额”明细科目
 - 1.8 “简易计税”明细科目
 - 1.9 “转让金融商品应交增值税”明细科目
 - 1.10 “代扣代交增值税”明细科目
 - 1.11 应交消费税、资源税、城建税和教育费附加
 - 1.12 应交所得税
 - 1.13 应交房产税、城镇土地使用税、车船税
- 2 其他科目
 - 2.1 税金及附加
 - 2.2 所得税费用
 - 2.3 递延所得税资产
 - 2.4 递延所得税负债
 - 2.5 以前年度损益调整
 - 2.6 应收出口退税款

第二节 工业企业涉税会计核算

- 1 工业企业增值税的核算
 - 1.1 供应阶段的核算
 - 1.2 生产阶段的核算
 - 1.3 销售阶段的核算

- 1.4 销售不动产的账务处理
- 1.5 增值税出口退税的核算
- 2 工业企业消费税的核算
 - 2.1 生产销售应税消费品的账务处理
 - 2.2 进口应税消费品消费税的账务处理
- 3 工业企业其他税费的核算
 - 3.1 企业所得税的核算
 - 3.2 资源税的核算
 - 3.3 土地增值税的核算
 - 3.4 房产税、车船税、土地使用税和印花税的核算

第三节 商业企业涉税会计核算

- 1 商品流通企业供应阶段增值税的核算
 - 1.1 商业批发企业购进商品业务的账务处理
 - 1.2 商业零售企业购进商品业务的账务处理
- 2 商品流通企业销售阶段增值税的核算
 - 2.1 商业批发企业增值税的账务处理
 - 2.2 商业零售企业增值税的账务处理

第七章 流转税纳税申报和审核代理实务

【教学目的与要求】本章是本课程的重点章节，本章主要介绍纳税申报的基本政策；要求学生掌握纳税审核的内容、程序和方法；掌握《增值税纳税申报表》、《消费税纳税申报表》的填写以及增值税和消费税的审核方法。

【教学重点、难点】重点是企业纳税申报和纳税审核的基本政策；增值税和消费税纳税申报和纳税审核的方法。难点是对增值税和消费税纳税申报和纳税审核方法的掌握。

【教学时数】10 学时

【教学内容】

第一节 纳税申报代理概述

- 1 纳税申报的对象
 - 1.1 纳税人
 - 1.2 扣缴义务人
- 2 纳税申报的内容与期限
 - 2.1 纳税申报的内容
 - 2.2 纳税申报的期限
- 3 纳税申报的方式
 - 3.1 自行申报
 - 3.2 代理申报

第二节 纳税审核代理方法

- 1 纳税审核概述
 - 1.1 纳税审核代理的概念
 - 1.2 纳税审核代理的内容
- 2 纳税审核代理方法
 - 2.1 纳税审核的一般性方法
 - 2.2 纳税审核的应用性方法

第三节 增值税纳税申报与审核代理

- 1 增值税纳税申报
 - 1.1 增值税纳税申报期限
 - 1.2 代理一般纳税人纳税申报
 - 1.3 代理小规模纳税人的纳税申报
 - 1.4 代理增值税纳税申报程序
- 2 增值税纳税审核
 - 2.1 代理增值税一般纳税人审核
 - 2.2 代理增值税小规模纳税人的审核
 - 2.3 出口货物退(免)税的审核

第四节 消费税纳税申报与审核代理

- 1 消费税纳税申报
 - 1.1 代理自产应税消费品的申报
 - 1.2 代理委托加工应税消费品的申报
 - 1.3 代理进口应税消费品的申报
 - 1.4 代理消费税纳税申报程序
- 2 消费税纳税审核
 - 2.1 计税依据的审核
 - 2.2 适用税目税率和纳税环节的审核
 - 2.3 出口货物退(免)税的审核

第八章 所得税纳税申报和审核代理实务

【教学目的与要求】本章是本课程的重点章节,本章主要要求了解企业所得税、个人所得税的计税政策;并结合相关政策,掌握《企业所得税纳税申报表》、《个人所得税纳税申报表》的填写以及企业所得税和个人所得税的纳税审核。

【教学重点、难点】重点是企业所得税和个人所得税纳税申报和纳税审核。难点是对企业所得税和个人所得税纳税申报和纳税审核方法的掌握。

【教学时数】10 学时

【教学内容】

第一节 企业所得税纳税申报与审核代理

- 1 企业所得税纳税申报
 - 1.1 企业所得税纳税申报期限
 - 1.2 代理企业所得税纳税申报操作规范
 - 1.3 代理填制企业所得税申报表的方法
- 2 企业所得税纳税审核
 - 2.1 收入总额的审核
 - 2.2 税前扣除项目的审核
 - 2.3 适用税率及减免税的审核
 - 2.4 应纳税额的审核

第二节 个人所得税纳税申报与审核代理

- 1 个人所得税纳税申报
 - 1.1 个人所得税纳税申报期限
 - 1.2 代理个人所得税纳税申报操作规范
 - 1.3 代理填制个人所得税申报表的方法

- 2 个人所得税纳税审核
- 2.1 工资薪金所得的审核
- 2.2 劳务报酬所得的审核
- 2.3 其他应税所得的审核

第九章 其他税纳税申报和审核代理实务

【教学目的与要求】本章主要要求学生掌握土地增值税、资源税、房产税、印花税等税种的纳税申报代理方法、程序、操作规范及申报表的填制方法以及各税种的纳税审核方法。

【教学重点、难点】重点是土地增值税、资源税、房产税、印花税等税种的纳税申报代理和审核。难点是对各税类纳税申报和审核方法的掌握。

【教学时数】4 学时

【教学内容】

第一节 土地增值税纳税申报与审核代理

- 1 土地增值税纳税申报
- 1.1 土地增值税的计算方法
- 1.2 代理土地增值税纳税申报操作规范
- 1.3 代理填制土地增值税纳税申报表
- 2 土地增值税纳税审核
- 2.1 转让房地产收入审核要点
- 2.2 扣除项目金额审核要点
- 2.3 应纳税额的审核

第二节 资源税纳税申报与审核代理

- 1 资源税纳税申报
- 1.1 资源税应纳税额的计算方法
- 1.2 资源税代理申报操作规范
- 1.3 代理填制资源税纳税申报表的方法
- 2 资源税纳税审核
- 2.1 适用税目税率的审核
- 2.2 应税产品销售额的审核
- 2.3 减免税项目的审核

第三节 房产税纳税申报与审核代理

- 1 房产税纳税申报
- 1.1 房产税的计算方法
- 1.2 代理房产税纳税申报操作规范
- 1.3 代理填制房产税纳税申报表的方法
- 2 房产税纳税审核
- 2.1 自用房产审核要点
- 2.2 出租房产审核要点
- 2.3 应纳税额审核要点

第四节 印花税纳税申报与审核代理

- 1 印花税纳税申报
- 1.1 印花税的计算方法
- 1.2 代理印花税纳税申报操作规范

- 1.3 代理填制印花税纳税申报表的方法
- 2 印花税纳税审核
 - 2.1 应税凭证的审核
 - 2.2 应纳税额的审核
 - 2.3 减免税额的审核

第十章 税务行政复议代理实务

【教学目的与要求】本章主要介绍我国税务行政复议制度；介绍代理税务行政复议的基本规程；介绍代理税务行政复议的基本前提；介绍在受托代理阶段、复议受理、审理阶段的操作要点。

【教学重点、难点】重点是税务行政复议的基本规程；受托代理阶段、复议受理和审理阶段的操作要点。难点是对税务行政复议制度的准确把握。

【教学时数】2 学时

【教学内容】

第一节 税务行政复议概述

- 1 税务行政复议的概念及特点
 - 1.1 税务行政复议的概念
 - 1.2 税务行政复议的特点
 - 1.3 税务行政复议的基本原则
- 2 税务行政复议的受案范围
 - 2.1 征税行为
 - 2.2 税务行政许可行为
 - 2.3 发票管理行为
 - 2.4 税务行政处罚行为
 - 2.5 其他具体行政行为
- 3 税务行政复议的参加人
 - 3.1 税务行政复议的申请人
 - 3.2 税务行政复议的被申请人
 - 3.3 税务行政复议的第三人
 - 3.4 税务行政复议的代理人

第二节 代理税务行政复议的前提与操作规范

- 1 代理税务行政复议的基本前提
 - 1.1 解决税收争议的途径
 - 1.2 引起税收争议的焦点
 - 1.3 代理税务行政复议的风险
- 2 代理税务行政复议的操作规范
 - 2.1 代理的准备阶段：
 - 2.2 代理的实施阶段
 - 2.3 代理的结束阶段

三、使用说明

本课程的教学环节包括课堂多媒体讲授，课后案例分析研读以及课后作业的练习，学生实习实践等。其中，主要以课堂多媒体讲授为主，并配合以课后案例

分析研读以及课后作业的练习以及学生假期的实习实践，以强化并保持课堂教学的效果。

本课程具有一定的综合性，要求学生较为熟悉的掌握《税收学》，《中国税制》，《中级财务会计》等前期课程，并以此为基础来学习本门课程。同时，本课程的开设和学习可以为学生后续专业实习实践积累一定的理论基础，有助于学生实现专业知识的学以致用。

四、教材及主要参考书目

（一）教材

全国税务师执业资格考试教材编写组：《涉税服务实务》，中国税务出版社，2017。

本门课程涉及税务代理的实务政策，在选择教材时必须要求尽可能以最新版本的教材，才能保证良好的教学效果，因此教材将根据每学期开课情况和国内外相关教材、教参的出版情况，选择适合的税务代理类教材。

（二）主要参考书目

1. 崔艳辉：《税务代理实务》，中国金融出版社，2013；
2. 陈清珠，陈航：《财税代理实操技巧》，经济管理出版社，2015；
3. 丁芸：《税务代理(第二版)》，北京大学出版社，2015；
4. 姜雅净，李艳：《税务代理理论与实务(第三版)》，上海财经大学出版社，2015
5. 董再平，孔晓莉：《税务代理(第二版)》，东北财经大学出版社，2017。

《纳税检查》课程教学大纲

课程名称：（中文）纳税检查 （英文）Taxation Inspection					
课程类别	专业方向课	课程编号	421020080	学时数	34
归属学院（部）	财税与公共管理学院				
授课对象	税收学专业				
完成人	李永海/马军	职称	副教授/教授		
审定人	常向东	完成日期	2017年8月22日		
课程简介	纳税检查是税收专业的专业方向课。本课程具有一定的综合性，要求学生较为熟悉的掌握税收学，中国税制，中级财务会计，经济法等前期基础课程，本课程可以为学生后续专业实习打好一定的理论基础。				
	本课程具有一定的理论性和较强的实践性，涉及内容较多，覆盖面广，由于《纳税检查》这门课实务性、操作性较强，因此要求在学习过程中能够将所学理论应用于实践，分析涉税案例。因此，本课程一方面学习纳税检查的基本理论，包括纳税检查的概念，纳税检查的发展历程，纳税检查的作用和意义，纳税检查的原则，纳税检查的具体方法，纳税检查的程序。另一方面，学习纳税检查的具体实务。包括企业会计业务处理的检查，增值税业务的检查，消费税业务的检查，企业所得税业务的检查，个人所得税业务的检查，财产税业务的检查，资源税业务和行为目的税业务的检查。				
	本课程教学应突出理论性和实务性。要求学生对纳税检查理论知识牢固掌握的基础上，知悉企业会计账务处理及各税种交纳情况的纳税检查方法。并通过大量的案例穿插讲解和全面分析，帮助学生理解纳税检查的程序和注意事项，熟悉纳税检查方法在实际工作和业务中的应用。				
	本课程的教学主要采用多媒体教学方法，通过多媒体课件，为学生展示和讲解纳税检查的理论和实务知识。同时，为学生布置课后作业和分析案例，通过学生阅读分析案例，更好的掌握纳税检查方法的实际应用。本课程的考核以课堂闭卷考试为主，并兼顾学生平时课堂出勤和课后作业完成情况进行综合评定。				

一、课程目的与教学基本要求

（一）课程目的

纳税检查是国家税收征收管理机关依据国家税收政策、法规和财务会计制度规定，对纳税人、扣缴义务人履行纳税义务、扣缴税款义务真实情况的监督和审查。纳税检查是税收征收管理的重要环节，也是贯彻国家税收政策法规，严肃税收纪律，加强纳税监督，堵塞税收漏洞，纠正错漏，保证国家财政收入准确及时足额入库的一项必要措施。在我国当前“营改增”全面推进和“金税三期”工程全面上线的改革背景下，纳税检查显得越来越必要。

《纳税检查》作为税收学专业学生开设的专业方向课，具有一定的理论和现实意义。本课程具有一定的实务性和综合性，要求学生较为熟悉的掌握税收学、中国税制、中级财务会计、经济法等前期基础课程，同时，本课程还可以为学生后续专业实习（实践）打好一定的理论基础。本课程教学突出理论性和实务性，要求学生在对纳税检查理论知识牢固掌握的基础上，知悉企业会计账务处理及各税种交纳情况的纳税检查方法，并通过大量的案例穿插讲解和全面分析，帮助学

生理解纳税检查的相关程序和注意事项,熟悉纳税检查方法在实际税收工作和税收业务中的应用。

(二) 教学基本要求

本课程在教学中,要求对所授知识分三个层次予以掌握:

1. 牢固掌握:纳税检查的概念,纳税检查的内容,纳税检查的基本方法,纳税检查的基本程序,增值税的纳税检查,消费税的纳税检查,企业所得税的纳税检查,个人所得税的纳税检查等。该类知识点的学习不仅要求学生牢固掌握纳税检查知识点本身的内容,还要求学生掌握该类知识点在实务中的应用方法。

2. 一般掌握:纳税检查的意义,纳税检查的原则,会计核算资料的检查分析,纳税检查的账务调整方法,资源税类、财产税类、行为目的税类的纳税检查方法等。该类知识点的学习要求学生掌握纳税检查知识点的基本内容,并能够进行简单的应用。

3. 一般了解:纳税检查的产生与发展,各税种纳税检查的实务案例分析。该类知识点的学习主要是增加学生纳税检查专业知识的外延,拓宽视野,启发学生对新知识的探究。

二、课程内容及学时分配

第一章 纳税检查概述

【教学目的与要求】本章主要介绍纳税检查的概念和意义,纳税检查的内容和要求,纳税检查的形式和方法,以及纳税检查的基本程序等。

【教学重点、难点】重点是纳税检查的内容和要求,纳税检查的形式和方法,纳税检查的基本程序。难点是纳税检查的具体方法,税收保全与税收强制执行措施,纳税检查的基本程序。

【学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 纳税检查的概念和意义

1 纳税检查的产生与发展

1.1 纳税检查的产生

1.2 纳税检查的发展

2 纳税检查的概念

2.1 纳税检查的内涵

2.2 纳税检查与税务稽查、税务检查的异同

3 纳税检查的意义

3.1 规范纳税行为

3.2 完善税收征管

3.3 增加财政收入

第二节 纳税检查的内容和要求

1 纳税检查的范围

1.1 检查纳税人的凭证、账簿、报表及相关资料

1.2 检查纳税人、扣缴义务人的生产、经营场所

1.3 责成纳税人提供有关涉税资料

1.4 询问纳税人、扣缴义务人有关涉税情况

1.5 检查车站、码头等场所的过往应税货物

1.6 检查纳税人、扣缴义务人的银行存款账户

1.7 记录、录音、录像、照相和复制与案件有关的情况和资料

- 1.8 采取税收保全措施
- 1.9 采取税收强制执行措施
- 2 纳税检查的内容
 - 2.1 一般性检查内容
 - 2.2 具体检查内容
- 3 纳税检查人员的要求
 - 3.1 出示检查证与检查通知书
 - 3.2 为纳税人保守商业秘密和个人隐私
 - 3.3 检查人员的回避
 - 3.4 检查人员应遵守工作纪律

第三节 纳税检查的形式和方法

- 1 纳税检查的形式
 - 1.1 纳税人自查
 - 1.2 社会中介机构检查
 - 1.3 税务机关专业检查
- 2 纳税检查的方法
 - 2.1 纳税检查中的分析方法
 - 2.2 一般查账方法
 - 2.3 一般调查方法
 - 2.4 账外经营的检查方法

第四节 纳税检查的基本程序

- 1 纳税检查选案
 - 1.1 选案要求
 - 1.2 具体程序
- 2 纳税检查实施
 - 2.1 实施要求
 - 2.2 具体程序
- 3 纳税检查审理
 - 3.1 审理要求
 - 3.2 具体程序
- 4 纳税检查执行
 - 4.1 执行要求
 - 4.2 具体程序
- 5 监督或辅导纳税人账务调整
 - 5.1 调账的基本原则
 - 5.2 调账的基本方法

第二章 会计核算资料的检查分析

【教学目的与要求】本章主要介绍企业会计资料检查的要点和方法。包括会计报表检查、会计账簿检查和会计凭证的检查方法。通过对常见的虚假会计核算资料的列举和案例分析，讲解会计资料检查中的方法和思路。

【教学重点、难点】重点是会计报表检查，会计账簿检查和会计凭证的检查。难点是对会计报表检查，会计账簿检查和会计凭证检查的方法掌握，以及对具体检查案例的剖析和解读。

【教学时数】 4 学时

【教学内容】

第一节 会计报表的检查分析

1 会计报表检查分析的意义及方法

1.1 会计报表检查分析的意义

1.2 会计报表检查分析的方法

2 资产负债表的审查分析

2.1 运用平衡原理检查表中资产总额与权益总额的各种平衡关系

2.2 利用有关财务指标进行比较分析，找出线索

2.3 审查资产负债表中与纳税有关的重点项目

3 利润表的审查分析

3.1 表列项目及数据的审查分析

3.2 运用财务指标审查分析

4 现金流量表的审查分析

4.1 现金流量表结构分析

4.2 现金流动性分析

4.3 重点项目的审查分析

5 所有者权益变动表的审查分析

5.1 所有者权益变动表结构分析

5.2 重点项目的审查分析

6 财务报表附注的审查分析

6.1 财务报表附注

6.2 重点项目的审查分析

第二节 会计账簿的检查分析

1 会计账簿的基础性检查分析

1.1 设置的合法性、登记的正确性、结账的合规性

1.2 侧重检查与纳税直接相关的账户

2 总分类账的检查分析

2.1 检查所属期间内所有总分类账户的期末借方余额合计数是否等于期末贷方余额合计数

2.2 检查所属期间内所有总分类账户的本期借方发生额合计数是否等于本期贷方放生额合计数

2.3 检查所属期间内所有总分类账户的期初借方余额合计数是否等于期初贷方余额合计数

3 明细分类账的检查分析

3.1 明细分类账与总分类账核对

3.2 检查每笔已入账的经济业务的真实性和合法性

3.3 检查各明细账户的本期发生额及期末余额是否正常合理

3.4 检查各种存货明细账减少方的单价计算是否正确

3.5 审查与税收核算密切相关的明细账户

第三节 会计凭证的检查分析

1 原始凭证的检查分析

1.1 凭证的名称和格式是否符合要求

1.2 凭证的经济内容是否真实，指标是否完整

- 1.3 凭证手续是否完备
- 1.4 凭证编号是否顺序相连，有无重号、漏号现象
- 1.5 凭证所记录的经济业务是否与纳税人的生产、经营有关
- 2 记账凭证的检查分析
- 2.1 检查会计凭证所涉及的会计科目及其对应关系是否正确
- 2.2 检查会计凭证核算或填列的经济内容是否与原始凭证相符
- 2.3 检查记账凭证所反映的数量、单价和金额是否与原始凭证相等

第三章 增值税纳税检查

【教学目的与要求】本章是本课程的重点章节，本章主要介绍增值税纳税检查的政策要点和检查方法。包括增值税检查的政策依据，纳税人和征税范围的检查，增值税一般纳税人检查，增值税小规模纳税人的检查，增值税出口退税的检查和增值税优惠政策的检查等。

【教学重点、难点】重点是增值税纳税人和征税范围的检查，增值税一般纳税人检查，增值税小规模纳税人的检查，增值税出口退税的检查和增值税优惠政策的检查。难点是对增值税一般纳税人和小规模纳税人检查方法的掌握，以及对具体增值税检查案例的剖析和解读。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 增值税检查的政策依据

- 1 增值税基本政策
- 1.1 增值税暂行条例及增值税暂行条例实施细则
- 1.2 “营改增”政策
- 2 增值税税制要素
- 2.1 纳税人
- 2.2 征税范围
- 2.3 税率
- 3 增值税的计算方法
- 3.1 一般纳税人的计算
- 3.2 小规模纳税人的计算

第二节 纳税人和征税范围的检查

- 1 纳税人认定的检查
- 1.1 一般纳税人认定的检查
- 1.2 租赁或承包经营的检查
- 1.3 扣缴义务人的检查
- 2 征税范围的检查
- 2.1 一般范围的检查
- 2.2 视同销售的检查
- 2.3 混合销售的检查
- 2.4 兼营行为的检查
- 2.5 销售自己使用过的固定资产的检查

第三节 增值税一般纳税人检查

- 1 销项税额的检查
- 1.1 纳税义务发生时间的检查

- 1.2 销售额申报情况的检查
- 1.3 账面隐匿销售额的检查
- 1.4 收取价外费用的检查
- 1.5 残次品、废品、材料、边角料等销售的检查
- 1.6 出售、出借包装物的检查
- 1.7 一般纳税人适用税率的检查
- 2 进项税额的检查
- 2.1 增值税专用发票的检查
- 2.2 海关进口增值税专用缴款书的检查
- 2.3 农产品扣税凭证的检查
- 2.4 境外纳税人完税凭证的检查
- 2.5 虚开发票抵扣的检查

第四节 增值税小规模纳税人的检查

- 1 检查内容
- 1.1 销售额的检查
- 1.2 征收率的检查
- 2 检查方法
- 2.1 检查小规模纳税人含税销售额的换算是否正确
- 2.2 检查小规模纳税人计算应纳税额适用的征收率是否正确
- 2.3 检查应纳税额的计算是否准确无误

第五节 增值税出口退税的检查

- 1 出口退税的基本政策
- 1.1 免抵退法
- 1.2 免（退）法
- 2 检查内容
- 2.1 核对纳税人出口货物是否符合政策规定
- 2.2 检查出口货物是否符合退（免）税适用范围
- 2.3 检查出口货物适用的退税率是否正确
- 2.4 检查出口货物退税额计算是否正确
- 2.5 检查出口货物退（免）的其他处理是否正确

第六节 增值税优惠政策的检查

- 1 常见涉税问题
- 1.1 将应税项目的销售收入记入减免税项目
- 1.2 将减免税项目的进项税额记入应税项目
- 1.3 减免税项目领用应税项目材料的进项税额未转入减免税项目
- 2 主要检查方法
- 2.1 检查纳税人享受减免税项目是否符合政策规定
- 2.2 检查企业减免税项目和应税项目的会计核算和财务管理情况

第四章 消费税纳税检查

【教学目的与要求】本章是本课程的重点章节，本章主要介绍消费税纳税检查的政策要点和检查方法。包括纳税人与征税范围的检查，税目与税率的检查，纳税环节与纳税义务发生时间的检查，应纳税额的检查等。

【教学重点、难点】重点是消费税纳税人与征税范围的检查，税目与税率的检查，应纳税额的检查。难点是对消费税应纳税额的检查方法的掌握，以及对具体消费税检查案例的剖析和解读。

【教学时数】4 学时

【教学内容】

第一节 纳税人和征税范围的检查

- 1 消费税检查的政策依据
 - 1.1 消费税暂行条例及消费税暂行条例实施细则
 - 1.1 消费税相关政策
- 2 消费税的纳税人和征税范围
 - 2.1 纳税人
 - 2.2 征税范围
- 3 主要检查内容
 - 3.1 检查企业经营范围中消费税的应税项目和纳税人名称
 - 3.2 检查对象有无法定代收代缴义务

第二节 税目和税率的检查

- 1 税目的检查
 - 1.1 检查应税与非应税消费品的划分是否正确
 - 1.2 检查销售发票、发货凭据等原始单据
- 2 税率的检查
 - 2.1 检查不同税率的应税消费品是否分别核算
 - 2.2 检查成套消费品销售的适用税率是否正确

第三节 纳税环节和纳税义务发生时间的检查

- 1 纳税环节的检查
 - 1.1 生产销售环节的检查
 - 1.2 自产自用环节的检查
 - 1.3 委托加工环节的检查
- 2 纳税义务发生时间的检查
 - 2.1 入账时间是否准确的检查
 - 2.2 是否按规定纳税义务发生时间申报交纳

第四节 应纳税额的检查

- 1 从价定率计算方法的检查
 - 1.1 隐匿销售额的检查
 - 1.2 组成计税价格的检查
 - 1.3 委托加工材料的检查
 - 1.4 包装物价格的检查
 - 1.5 视同销售业务的检查
- 2 从量定额和复合计税计算方法的检查
 - 2.1 从量定额计算方法的检查
 - 2.2 复合计税计算方法的检查

第五章 企业所得税纳税检查

【教学目的与要求】本章是本课程的重点章节，本章主要介绍企业所得税纳税检查的政策要点和检查方法。包括企业所得税检查的政策依据，收入总额的检

查，扣除项目的检查，资产税务处理的检查，优惠政策与亏损弥补的检查以及应纳税额的检查等。

【教学重点、难点】重点是企业所得税收入总额的检查，扣除项目的检查，资产税务处理的检查，优惠政策的检查和应纳税额的检查。难点是对扣除项目检查和应纳税额检查方法的掌握，以及对具体企业所得税检查案例的剖析和解读。

【教学时数】6 学时

【教学内容】

第一节 企业所得税检查内容概述

1 企业所得税检查的政策依据

1.1 企业所得税法

1.2 企业所得税法实施条例

1.3 企业所得税相关政策

2 企业所得税主要检查内容

2.1 检查收入总额

2.2 检查扣除项目

第二节 收入总额的检查

1 应税收入的检查

1.1 主营业务收入的检查

1.2 其他业务收入的检查

2 免税收入的检查

2.1 国债利息收入的检查

2.2 股息红利等权益性投资收益的检查

3 不征税收入的检查

3.1 财政拨款收入的检查

3.2 行政事业性收费及政府性基金的检查

第三节 扣除项目的检查

1 成本的检查

1.1 材料成本的检查

1.2 工资成本的检查

1.3 制造费用的检查

2 期间费用的检查

2.1 管理费用的检查

2.2 销售费用的检查

2.3 财务费用的检查

3 税金和损失的检查

3.1 税前税金扣除的检查

3.2 企业损失扣除的检查

第四节 资产税务处理的检查

1 固定资产的检查

1.1 固定资产取得的检查

1.2 固定资产折旧的检查

2 无形资产的检查

2.1 无形资产计价的检查

2.2 无形资产摊销的检查

- 3 其他资产的检查
- 3.1 生产性生物资产的检查
- 3.2 投资资产的检查
- 3.3 长期待摊费用的检查

第五节 税收优惠与亏损弥补的检查

- 1 税收优惠的检查
- 1.1 税基式优惠的检查
- 1.2 税率式优惠的检查
- 1.3 税额式优惠的检查
- 2 亏损弥补的检查
- 2.1 会计亏损的检查
- 2.2 税法亏损的检查

第六节 应纳税额的检查

- 1 应纳税所得额的检查
- 1.1 应纳税所得额计算的检查
- 1.2 应纳税所得额申报的检查
- 2 应纳税额的检查
- 2.1 应纳税额计算的检查
- 2.2 纳税申报表的检查

第六章 个人所得税纳税检查

【教学目的与要求】本章是本课程的重点章节，本章主要介绍个人所得税纳税检查的政策要点和检查方法。包括个人所得税检查的政策依据，应纳税所得额的检查，税率和税额计算的检查，减免税和高收入群体的检查等。

【教学重点、难点】重点是个人所得税应纳税所得额的检查，税率和税额计算的检查，减免税和高收入群体的检查。难点是对应纳税所得额的检查方法的掌握，以及对具体个人所得税检查案例的剖析和解读。

【教学时数】4 学时

【教学内容】

第一节 个人所得税检查内容概述

- 1 个人所得税检查的政策依据
- 1.1 个人所得税法
- 1.2 个人所得税法实施条例
- 1.3 个人所得税相关政策
- 2 个人所得税主要检查内容
- 2.1 个人所得税申报情况的检查
- 2.2 主要征税范围的检查

第二节 应纳税所得额的检查

- 1 工资薪金所得的检查
- 1.1 检查的主要内容
- 1.2 检查的基本方法
- 2 个体工商户生产经营所得的检查
- 2.1 检查的主要内容
- 2.2 检查的基本方法

3 劳务报酬所得的检查

3.1 检查的主要内容

3.2 检查的基本方法

4 其他所得项目的检查

4.1 检查的主要内容

4.2 检查的基本方法

第三节 适用税率及税额计算的检查

1 适用税率的检查

1.1 按超额累进税率计算税额的检查

1.2 按比例税率计算税额的检查

2 税额计算的检查

2.1 境内所得的检查

2.2 税额抵免的检查

第四节 减免税和高收入群体所得的检查

1 减免税的检查

1.1 减免税条件的检查

1.2 减免税项目的检查

2 高收入群体所得的检查

2.1 高收入人群范围的界定

2.2 高收入人群个人所得税申报的检查

第七章 其他税种纳税检查

【教学目的与要求】本章主要介绍资源税类、财产税类和行为目的税类纳税检查的政策要点和检查方法。包括资源税类的检查，财产税类的检查，行为目的税类的检查等。

【教学重点、难点】重点是资源税类、财产税类和行为目的税类的纳税检查。难点是对各税类纳税检查方法的掌握，以及对具体检查案例的剖析和解读。

【教学时数】4 学时

【教学内容】

第一节 资源税类的检查

1 资源税的检查

1.1 计税依据的检查

1.2 税率的检查

1.3 纳税环节的检查

2 土地增值税的检查

2.1 计税依据的检查

2.2 应纳税额的检查

2.3 免税项目的检查

3 城镇土地使用税的检查

3.1 征税范围的检查

3.2 计税依据的检查

3.3 减免税项目的检查

第二节 财产税类的检查

1 房产税的检查

- 1.1 征税范围的检查
- 1.2 计税依据的检查
- 1.3 减免税项目的检查
- 2 车船税的检查
- 2.1 征税范围的检查
- 2.2 计税依据的检查
- 3 契税的检查
- 3.1 计税依据的检查
- 3.2 应纳税额的检查
- 3.3 免税项目的检查

第三节 行为目的税类的检查

- 1 印花税的检查
- 1.1 征税范围的检查
- 1.2 税率的检查
- 1.3 减免税的检查
- 2 车辆购置税的检查
- 2.1 征税范围的检查
- 2.2 税率的检查
- 2.3 减免税的检查
- 3 城建税的检查
- 3.1 计税依据的检查
- 3.2 税率的检查
- 3.3 申报交纳的检查

三、使用说明

本课程的教学环节包括课堂多媒体讲授，课后案例分析研读以及课后作业的练习，学生实习实践等。其中，主要以课堂多媒体讲授为主，并配合以课后案例分析研读以及课后作业的练习以及学生假期的实习实践，以强化并保持课堂教学的效果。

本课程具有一定的综合性，要求学生较为熟悉的掌握《税收学》，《中国税制》，《中级财务会计》，《经济法》等前期基础课程，并以此为基础来学习本门课程。同时，本课程的开设和学习可以为学生后续专业实习实践积累一定的理论基础，有助于学生实现专业知识的学以致用。

四、教材及主要参考书目

（一）教材

艾华，王敏，高艳荣：《纳税检查》，中国人民大学出版社，2016。

本门课程涉及纳税检查的实务政策和会计政策，在选择教材时必须要求尽可能以最新版本的教材，才能保证良好的教学效果，因此教材将根据每学期开课情况和国际、国内相关教材、教参的出版情况，选择适合的纳税检查类教材。

（二）主要参考书目

- 1. 王树锋，杨连刚：《纳税检查》，立信会计出版社，2011；
- 2. 潘洪新：《税务稽查那些事儿》，中华工商联合出版社，2014；
- 3. 袁森庚，宋玉华：《税务机关败诉案例分析与反思》，经济科学出版社，2015；

4. 张捷：《税务稽查案例精选》，中国税务出版社，2015；
5. 庄粉荣，王忠汉：《税务稽查案例分析与点评》，中国法制出版社，2015；
6. 税务稽查案例编写组：《税务稽查案例精选》，中国市场出版社，2016；
7. 伊虹：《营改增后税务稽查发展方向及应对研究》，清华大学出版社，2017。

