

01 税收理论与政策

一、课程概述

本课程是税务专业硕士核心课程之一。本课程比较系统的讲授税收理论与政策,注重培养学生将税收理论与税收政策相结合的实践应用能力。本课程也为学习其他税务专业硕士课程提供税收基础背景知识。

二、先修课程

微观经济学、宏观经济学、财政学、税收学。

三、课程目标

本课程的目标在于让学生掌握科学评价税收制度和税收政策的理论知识和分析方法,理解税收政策的各种潜在经济影响,了解税收理论的发展前沿和税收政策实践的最新动态,提高学生研究分析中国税收政策问题的能力以及解决税收实际问题的能力,也为学习其它税务专业硕士课程打下理论基础。

四、适用对象

本课程适用于税务专业硕士研究生。

五、授课方式

课堂讲授与专题研讨相结合。

六、课程内容

第一讲 税收本质论

- 1.1 中西方税收定义的差异和原因
- 1.2 国家的公共权力与税收
- 1.3 税收与剩余产品价值
- 1.4 政府公共权力主体与社会财富拥有者的关系
- 1.5 小结

第二讲 税收的微观经济影响

- 2.1 税收对劳动决策的影响
- 2.2 税收对储蓄决策的影响
- 2.3 税收对投资决策的影响
- 2.4 税收对消费决策的影响
- 2.5 小结

第三讲 税收的宏观经济影响

- 3.1 税收对经济增长的影响
- 3.2 税收对经济稳定的影响
- 3.3 税收对收入分配的影响
- 3.4 小结

第四讲 税收原则

- 4.1 西方税收原则回顾与分析
- 4.2 最优商品税理论
- 4.3 最优所得税理论
- 4.4 小结

第五讲 税收转嫁与归宿

- 5.1 税收负担衡量
- 5.2 税收转嫁理论
- 5.3 税收归宿理论
- 5.4 小结

第六讲 税收制度改革

- 6.1 衡量税收制度优劣的标准
- 6.2 税收制度改革的约束条件
- 6.3 世界性税收制度改革的启示
- 6.4 税收制度结构比较
- 6.5 我国税收制度改革总结与展望
- 6.6 小结

第七讲 所得税理论与政策

- 7.1 所得的定义
- 7.2 所得税理论依据
- 7.3 所得税基本类型
- 7.4 所得税发展趋势
- 7.5 所得税设计原理
- 7.6 我国企业所得税改革
- 7.7 我国个人所得税改革
- 7.8 小结

第八讲 商品税理论与政策

- 8.1 商品税理论依据
- 8.2 商品税基本类型
- 8.3 商品税发展趋势
- 8.4 商品税设计原理
- 8.5 我国增值税改革
- 8.6 我国消费税改革
- 8.7 小结

第九讲 财产税理论与政策

- 9.1 财产税理论依据
- 9.2 财产税基本类型
- 9.3 财产税发展趋势
- 9.4 财产税设计原理
- 9.5 我国房地产税改革
- 9.6 遗产赠与税分析
- 9.7 小结

第十讲 税收管理体制

- 10.1 政府事权和支出范围的界定
- 10.2 政府间的税收划分
- 10.3 税收划分(税收分享)的基本方式
- 10.4 我国中央和地方税收关系存在的问题
- 10.5 我国中央和地方税收关系的完善
- 10.6 小结

第十一讲 税收法治

- 11.1 税收法治理论
- 11.2 税法的解释方法和税收法定主义理论
- 11.3 我国税收法治的现状与问题
- 11.4 我国税收法治的完善
- 11.5 小结

七、考核方式

闭卷考试和课程论文相结合。

八、编写成员名单

雷根强(厦门大学)、冯海波(暨南大学)、陈烨(厦门大学)、余显财(复旦大学)、汪冲(上海财经大学)、林文生(厦门大学)、蔡伟贤(厦门大学)、冯俊诚(厦门大学)

02 中国税制

(根据国家税制改革和税法变动适时更新)

一、课程概述

本课程是税务专业硕士的一门核心课程,主要讲授中国税制的基本内容、重点和难点,以及税制改革前沿问题。通过本课程的学习,能够为税务管理、国际税收、税收筹划等其他核心课程的学习奠定基础。

二、先修课程

西方经济学(微观、宏观)、财政学、税收经济学、财务会计、涉税相关法律等课程。

三、课程目标

通过本课程的学习,预计达到以下两个主要目标:

1. 使学生了解中国税制建立、发展及对中国经济社会的影响,能够理解、分析和处理税收业务中的重点、难点问题。
2. 通过案例教学与研讨,全面提升学生理论联系实际、分析与解决问题、团队交流与合作等方面的能力,注重培养学生的创新能力。

四、适用对象

财经及管理类税务专业硕士研究生。

五、授课方式

围绕课程目标,本课程主要采用专题教学、案例教学与翻转课堂等教学方式与方法。

六、课程内容

章节内容	课时分配	授课方式
第一部分 中国税制基本内容		
第一章 导论	2	授课
第二章 增值税	6	授课+讨论
第三章 消费税	4	授课+讨论
第四章 关税	4	授课+讨论
第五章 企业所得税	6	授课+讨论

续表

章节内容	课时分配	授课方式
第六章 个人所得税	4	授课+讨论
第七章 房产税、契税和车船税	4	授课+讨论
第八章 与环境资源有关的税收	4	授课+讨论
第九章 与行为有关税收	4	授课+讨论
第二部分 中国税制重点难点专题		
专题一 增值税重点难点专题	2	授课+讨论
专题二 消费税重点难点专题	2	授课+讨论
专题三 关税重点难点专题	2	授课+讨论
专题四 企业所得税重点难点专题	2	授课+讨论
专题五 个人所得税重点难点专题	2	授课+讨论
专题六 土地增值税重点难点专题	2	授课+讨论
专题七 其他税种重点难点专题	2	授课+讨论
专题八 税制改革前沿专题	2	授课+讨论
合计	54	

七、考核要求

(一) 考核方式

平时成绩和期末笔试;或平时成绩和课程论文。

(二) 考核标准

平时成绩:根据学生出勤情况、课堂讨论、课堂展示等情况。

期末笔试:准确地掌握相关税法规定,并能够正确运用。

课程论文:能够对复杂的现实问题,从多角度进行深入分析研究,解决实际问题。

八、编写成员名单

樊勇(中央财经大学)、杨虹(中央财经大学)、高萍(中央财经大学)、汪昊(中央财经大学)、姚林香(江西财经大学)、徐建斌(江西财经大学)

03 国际税收

一、课程概述

国际税收指的是经济全球化下跨国收入国与国之间的划分。本课程主要内容包括国际税收原理、国际税收协定、国际避税与逃税和国际税收协调和合作。本课程是税务专业硕士的必修课程。

二、先修课程

财政学、经济学、税收原理、税收制度、国际经济学(国际贸易和国际金融)、会计与审计、法律原理等。

三、课程目标

熟练掌握国际税收的基本原理,培养分析和解决国际税收问题的能力。

四、适用对象

本课程适用于经济学的税务专业硕士研究生;亦可适用于公共管理学的财政管理专业硕士研究生;管理学的会计硕士以及法学的法律专业硕士研究生。

五、授课方式

互动式教学,学生和教师双向互动;理论与实践相结合;基本原理和案例分析相结合;聘请专业人士(税务局和税务从业人员)讲授和校内专职教师相结合;充分利用网络资源和教材的结合;课堂教学和实地教学相结合。

六、课程内容

本课程共由五篇十二章构成,各章要点和难点如下:

第一篇 国际税收原理篇

第一章 导论

如何理解国际税收(International Taxation),国际税收原则,国际税收惯例(International Tax Norm or Practice);国际税收和相关学科之间的关系和课程内容。

第二章 所得税的税收管辖权

税收管辖权(Jurisdiction to Tax)及其发展趋势。

第三章 国际重复征税及其减除

国际重复征税产生的原因及其影响,减轻和消除国际重复征税的方法;税收饶让。

第二篇 国际税收协定

第四章 国际税收协定范本

税收协定的一般知识,联合国税收协定范本和经济合作与发展组织税收协定范本及其比较分析。

第五章 我国的国际税收协定

中国国际税收协定的基本内容,及其适用和发展趋势

第三篇 国际避税与反避税篇

第六章 国际避税与反避税一般

国内避税与国际避税的关系;国际避税的原因与特征;国际反避税的理论与实践。

第七章 国际避税地

国际避税地的产生存在条件;地理分布;经济影响和未来趋势。

第八章 国际转让定价税制

国际转让定价及其影响因素,调整的原则和方法。

第九章 资本弱化税制

税收与公司筹资行为;跨国公司的资本弱化税制;各国应对资本弱化的对策;中国的实践;案例分析。

第四篇 国际税收协调与国际税收治理

第十章 国际税收协调

区域经济一体化与税收协调;欧盟的发展与税收协调。

第十一章 国际税收秩序与国际税收组织

国际税收秩序的演变;世界贸易组织与国际税收;OECD/G20 税基侵蚀和利润转移项目;中国在国际税收治理的作用。

七、考核要求

平时成绩和期末考核相结合。

八、编写成员名单

张文春(中国人民大学)、胡天龙(中国人民大学)、何杨(中央财经大学)、苑新丽(东北财经大学)、童锦治(厦门大学)、孔岩(上海财经大学)

04 税务管理

一、课程概述

本课程是税务专业学位研究生的必修课程。本课程以讲述“税收征管法”及税收相关法律

为主要内容。其主要内容包括税收辅导、税籍管理、税基管理、税额管理、税收查处、税收救济及风险管理等。

按照知识传授与学习的内在逻辑,税务专业课程体系依次包括三大部分——税收理论、税收制度与税务管理。其中税收理论主要解决“什么是税收”的问题,教学目的是普及税收常识,为税收制度和税务管理的教学奠定基础。税收制度(以税收实体法为主体)主要解决“纳不纳税”“纳多少税”的问题,教学目的是了解并掌握现行税收制度的实体性内容。税务管理(以税收程序法为主体)主要解决“如何征(纳)税”——即税务机关应如何征税、纳税人应如何纳税的问题,教学目的是了解并掌握税收征纳活动中的程序性内容(即管理性措施)。因此,税务管理是税务专业课程体系中的最后一部分内容,也是实践性最强的一部分内容。

二、先修课程

税收理论、税收制度。

三、课程目标

通过本课程的学习,了解纳税人行为并深入地理解税务管理的目的、必要性及内容体系;了解并掌握税务管理制度的现状;精确地把握税收征纳活动中的法律适用性及规范性问题。在学习本课程之后,能够熟练地运用税务管理的理论与制度,正确地处理与解决实践中的税收业务问题。

四、适用对象

本课程适用于税务专业学位硕士研究生。

五、授课方式

(1) 注重提高教学的深度,实现由本科阶段“制度描述型”教学,向硕士阶段的“制度评价型”教学与“制度优化型”教学的转换。

(2) 注重提高教学的广度,对国内外优秀的理论研究成果和实证研究成果进行充分地吸收和利用,拓展知识面。

(3) 注重理论与现实的有效“对接”,在进行理论教学的同时,充分结合税务管理实践,加强案例式教学与研究型教学,培养运用所学理论分析与解决实际问题的能力。

六、课程内容

(一) 课程内容

本课程主要内容如下:

第一篇 导论

第一章 税收管理基础理论

1.1 税务管理的客观必然性

具体内容:通过分析原生性税收不遵从的成因及表现,阐释税务管理的必要性。

1.2 税务管理的职能与体系

具体内容:根据原生性税收不遵从的成因及表现,结合税务管理的必要性,概括出税务管理的职能与体系。

第二章 税收管理相关理论

具体内容:从管理学、法学及会计学等相关学科角度阐述税收管理的相关理论知识。

第二篇 税收辅导与税籍管理

第三章 税收辅导

根据无知性税收不遵从的成因及表现,阐述税收辅导制度。

3.1 税收宣传

具体内容:税收宣传的性质、作用、内容与方式。

3.2 税收咨询

具体内容:税收咨询的性质、作用、内容与方式。

第四章 税籍管理

根据故意性税收不遵从(隐瞒税籍)的成因及表现,阐述税籍管理制度。

4.1 税务登记制度

具体内容:税务登记的基本类型及管理流程。

4.2 个人税籍管理制度

具体内容:个人收入档案管理制度和代扣代缴明细账制度。

第三篇 税基与税额管理

根据故意性税收不遵从(隐瞒税基及隐瞒税额)的成因及表现,阐述税基与税额管理制度。

第五章 账簿凭证管理

具体内容:账簿的设置、财务管理、银行账户管理及相关的法律责任。

第六章 发票管理

具体内容:发票的印制、领购、开具、保管、缴销及相关的法律责任。

第七章 纳税申报

具体内容:纳税申报的对象、内容、期限、方式、受理、审核及相关的法律责任。

第八章 税款征收

具体内容:税额核定制度、纳税担保制度、税务行政强制制度、欠税清缴制度和减免税管理制度等。

第九章 纳税评估

具体内容:纳税评估的工作内容、信息资料、分析方法和结果处理等。

第四篇 税收查处

根据对抗性税收不遵从的成因及表现,阐述税收查处制度。

第十章 税务检查

具体内容:税务检查(稽查)的性质、权限、业务流程及相关要求等。

第十一章 税务行政处罚

具体内容:税务行政处罚的形式、设定、实施原则、实施程序及相关要求等。

第五篇 税收救济

根据原生性税收不遵从的成因及表现,阐述税收救济制度。

第十二章 税务行政复议

具体内容:税务行政复议的性质、特征、事项、管辖、调解、和解及程序。

第十三章 税务行政诉讼

具体内容:税务行政赔偿的性质、特征、事项、申请、审理、判决及应述。

第十四章 税务行政赔偿

具体内容:税务行政赔偿的性质、特征、事项、申请、审理及方式。

第六篇 税收管理其他

根据税收管理活动的特点和规律,阐述风险管理、文书公文管理等内容。

第十五章 征税风险管理

具体内容:征税风险的性质、特征、类型、表现及防范。

第十六章 纳税风险管理

具体内容:纳税风险的性质、特征、类型、表现及防范。

第十七章 税收文书公文管理

具体内容:税收文书公文的性质、类型、使用范围及要求。

(二) 课程的重点和难点

本课程的重点是发票管理制度、纳税申报制度、税款征收制度和税务行政处罚制度,难点是发票的使用、税务行政强制(加征滞纳金、税收保全和税收强制执行)及税务行政处罚。

七、考核要求

(一) 考核方式

闭卷考试。

(二) 考核要求

能够熟练地运用税务管理的理论与制度,正确地处理与解决实践中的税收业务问题。

八、编写成员名单

吴旭东(东北财经大学)、田雷(东北财经大学)

05 税收筹划

一、课程概述

税收筹划是在解读税法条文与运用税收制度政策、财务会计、管理学、法学等专业知识的基礎上,通过对公司设立税收筹划、一般经营的税收筹划、融资税收筹划、并购重组税收筹划、跨国经营税收筹划等,为纳税人提供科学合理合规的纳税方案咨询,以不违法减轻纳税负担的一种手段。税收筹划对税务专业硕士而言是一项必须掌握的重要方法和技术,对经济学和管理学类

学生来说也是相当重要的一门课程。

二、先修课程

财务会计、公司法、企业管理、税法等。

三、课程目标

1. 培养学生税法政策的解读能力与税法的运用能力,提升学生涉税问题的分析能力、咨询能力和解决能力。
2. 能够运用所学税收、会计、管理、法律等知识,在规避税务风险的前提下,从商业情景出发设计税收筹划方案,科学合理合法地解决国内外企业面临的税收筹划问题。
3. 能够完成税收筹划相关报告以及税收商业计划书的撰写技巧,出具规范的书面报告和提供税收筹划咨询。
4. 准确把握税收筹划的法理精神,培养严谨守法的职业道德与职业操守。
5. 通过师生交流、同学合作来锻炼人际沟通技能,塑造团队协作精神,培育友爱、包容、相互尊重的个人品质,形成节约和优化社会资源的社会责任感。

四、适用对象

本课程适用于专业税务硕士研究生。

五、授课方式

课程主要采用讲授、课堂讨论、案例分析教学方式 and 教学方法,要充分利用现代信息技术,制作慕课,传承与创新相结合。

六、课程内容

(一) 本课程内容:

第一篇 税收筹划理论与方法

第一章 税收筹划理论

第一节 税收筹划概念

1.1 税收筹划概念:商学派、法学派

1.2 经济学税收筹划概念:隐性税收、非税成本与动态边际税率

第二节 税收筹划的影响因素

第二章 税收筹划方法、依据和分类

第一节 国内税收筹划方法

内容包括学院派、实务派、法律学、会计学与税收筹划的方法介绍

第二节 国际税收筹划方法、评价与应用

内容包括多边方法、转让定价、BEPS 税收筹划的新发展

第三节 税收筹划的依据和分类

内容包括战略税收筹划、有效税收筹划、博弈论与税收筹划、契约论与税收筹划

第二篇 商业场景下企业经营的税收筹划

第三章 企业组建的税收筹划

第一节 企业投资行为的税收筹划

内容包括投资行业、区域、类型、地点、方式

第二节 企业组织形式的税收筹划

2.1 公司制企业设立的税收筹划

内容包括母子公司、总分公司、集团公司架构的税收筹划

2.2 非公司制企业设立的税收筹划

内容包括个人独资企业、合伙企业、个体工商户、非营利组织等的税收筹划

第三节 企业融资的税收筹划

内容包括银行、租赁、债券、内外部等各种融资渠道的税收筹划

第四章 企业经营活动的税收筹划

第一节 企业采购活动的税收筹划

第二节 企业生产活动的税收筹划

第三节 企业研发活动的税收筹划

第四节 企业销售活动的税收筹划

第五章 企业清算的税收筹划

第一节 企业清算形式及流程

第二节 企业清算的涉税事项与筹划

第三篇 商业场景下企业特殊行为的税收筹划

第六章 企业薪酬设计的税收筹划

第一节 职工薪酬的涉税分析与筹划

内容包括工资薪金、劳务报酬、年终一次性奖金、企业年金、社保等方面的税收筹划

第二节 股权激励的涉税分析与筹划

第七章 企业重组的税收筹划

第一节 企业重组税收筹划的理论依据

第二节 企业法律形式改变的税收筹划

第三节 企业资产收购税收筹划

第四节 企业股权收购的税收筹划

第五节 企业合并的税收筹划

第六节 企业分立的税收筹划

第七节 企业债务重组的税收筹划

第八章 跨国经营的税收筹划

第一节 跨国经营税收筹划的基本原理

第二节 跨国经营税收筹划方法

第三节 跨国经营税收筹划案例

第九章 个人与家庭财富管理的税收筹划

第一节 综合所得的税收筹划

第二节 财产性所得的税收筹划

第三节 经营性所得的税收筹划

第四节 信托保险的税收筹划

第四篇 税收筹划的风险防范

第十章 税收筹划的风险分析

第一节 经济环境的变化

第二节 税收环境的变化(包括税收制度、执法等环境的变化)

第三节 与其他法律的冲突

第四节 其他风险

第十一章 税收筹划的风险防范

第一节 合规性防范

第二节 战略性防范

(二) 本课程重点:

本课程重点在于在了解税收筹划的一般原理,基本思路与方法重点要求学生运用税法法理和条文掌握实践中税收筹划的操作思路、方法与应用,关键在于“授之以渔”。教授案例但不限于案例,每个案例从案情介绍到法规梳理到法规运用到方案选择,是为了塑造一种自主学习性思维,在多变的商业问题中的考量不同合同签订方式、不同商业行为、不同组织架构的税务成本。有明确的逻辑分析思路,应用税务优惠法规,用严密的法学思维得到创新的税务安排方案,解决复杂问题。

(三) 本课程难点:

对于没有实践经验的学生,理解真实的商业情景和复杂多变的经济业务具有一定的困难。而税收筹划课程教学还必须具有国家的标准定位。课程的理念、设计均要体现国际化和国家标准,要求学生能够掌握税务专业英语,查阅和解读法理,总结税法法条和与其他国家签订的双边税收协定,并了解主流国家主要税种和税收制度。良好的税务安排不仅要有良好的税务知识,还需要考虑税务成本和非税务成本,所以它还需要学生具有较好的会计、财务、管理、法学、资本运作等方面的知识作为基础,才能在写作的时候不捉襟见肘,只有厚基础,才能施展开思路,将专业知识用好,用活,融会贯通。

七、考核要求

项目	考查内容	考查方式	权重(%)
期末考试	课程教学内容	闭卷考试	50
期中考试	课程阶段内容	开卷考试 案例分析	20
个人作业	提交3次书面作业	课后独立完成,按规定及时提交	20
课堂表现	回答问题	课堂提问	5
出勤情况	到课情况	不定期点名	5

八、编写成员名单

刘蓉(西南财经大学)、童锦治(厦门大学)、蔡昌(中央财经大学)、熊巍(厦门大学)、吕敏(西南财经大学)、薛刚(中南财经政法大学)、费茂清(西南财经大学)