

税务专业学位研究生核心课程指南

05 税务合规计划

一、课程概述

税务合规计划是企业或个人为确保税务活动合法合规而制定的一系列策略、措施和流程的统称。根据企业或个人的实际情况，制定详细的税务合规计划，明确目标、任务、责任人和时间节点等。主要包括：

(1) 税务法规遵循：密切关注国家和地方税收法规的更新变化，及时了解掌握最新政策，关注重点税种核心操作要点，确保企业经营活动和个人税务行为始终在合法合规的范围内进行。

(2) 税务风险评估与管理：定期对企业或个人的税务状况进行全面评估，识别潜在的税务风险点，如税务申报错误、税收优惠政策适用不当、关联交易税务处理不合规等。根据风险评估结果，制定相应的风险应对策略，确保依法纳税。

(3) 税收政策的选择：结合企业的经营战略和财务状况，制定合理的税务合规方案，规范适用税收优惠政策，确保成本费用扣除、企业组织架构重组等纳税人行为合法合规。

(4) 税务合规运行和保障：税务合规主要涉及组织体系、运行流程和要素保障三个方面，其目的是指导企业构建完善的纳税合规管理体系，预防纳税风险，确保依法纳税、诚信经营。

二、先修课程

税收理论与政策、中国税制、财务与会计、涉税服务相关法律、企业风险管理基础。

三、课程目标

本课程旨在培养具备扎实的税务专业知识和实践技能，能够制定并实施税务合规计划的高级专业人才。通过系统学习，学生将深入理解税务合规的理论与实践，掌握税务合规计划的核心要素和操作方法，提高学生深入分析并高效防控税务合规风险的能力与实践技能。将思政元素和职业道德、职业操守等融入课程理论基础、实践基础部分，切实提升学生坚守法律底线、积极履行社会责任的意识等。

四、适用对象

主要适用税务专业硕士核心课程《税务合规计划》，也可作税务专业人员或本科同类课程参考。

五、课程内容

第一编 税务合规计划导论

第一章 税务合规计划的理论基础

- 一、税务合规与税务合规计划的内涵
- 二、税务合规的理论依据
- 三、税务合规的价值
- 四、税务合规原则
- 五、税务合规的体系

第二章 税务合规计划的实践基础

- 一、税务合规的动力机制
- 二、税务行政合规的法律构成
- 三、税务刑事合规的法律构成
- 四、“以数治税”税收征管体制改革

第三章 税务合规计划的制订与执行

- 一、税务合规计划的内容与结构
- 二、税务合规计划操作要点
- 三、税务合规计划重难点领域

第二编 主要税种税务合规计划

第四章 货物与劳务税的税务合规计划

- 一、增值税税务合规计划操作要点及实施
- 二、消费税税务合规计划操作要点及实施
- 三、关税税务合规计划操作要点及实施
- 四、车辆购置税税务合规计划操作要点及实施

第五章 所得税的税务合规计划

一、企业所得税税务合规计划操作要点及实施

二、个人所得税税务合规计划操作要点及实施

第六章 财产与行为税的税务合规计划

一、房产税、城镇土地使用等税税务合规计划操作要点及实施

二、契税税务合规计划操作要点及实施

三、土地增值税税务合规计划操作要点及实施

四、印花税税务合规计划操作要点及实施

五、资源税税务合规计划操作要点及实施

六、环境保护税税务合规计划操作要点及实施

七、耕地占用税税务合规计划操作要点及实施

八、车船税税务合规计划操作要点及实施

第三编 典型行业及重点领域税务合规计划

第七章 典型行业与重点领域税务合规计划要点与方案

一、房地产行业税务合规计划操作要点及实施

二、制造行业税务合规计划操作要点及实施

三、金融行业税务合规计划操作要点及实施

四、上市公司税务合规计划操作要点及实施

五、灵活用工税务合规计划操作要点及实施

六、高净值人群税务合规计划操作要点及实施

六、授课方法

以课程教学为主，结合学生自学、课程论文、案例教学及税收风险管控案例竞赛等多种教学方法有机融合。

讲授法：通过课堂讲授，系统地传授税务合规的理论知识和实践技能。教师在讲解过程中，结合实际案例，深入浅出地阐述税务合规的概念、原则和方法，帮助学生理解和掌握相关内容。

案例分析法：通过案例分析，引导学生运用所学知识解决实际问题。教师选取具有代表性的税务合规案例，组织学生进行分析和讨论，让学生在实践中加深对税务合规的理解和认识。

小组讨论法：组织学生进行小组讨论，鼓励学生积极参与交流和合作。小组讨论可以围绕税务合规计划的制定、实施、监督等问题展开，让学生在讨论中相互启发，提高分析和解决问题的能力。

课程论文：撰写企业税务合规计划分析报告，模拟实战训练。对重要知识点学以致用，深化理解，提高运用能力。

竞赛教学：本课程可结合全国本科院校税收风险管控案例大赛，主要税种和典型行业税务合规的实践学习可以结合税收风险管控案例的编写，组织学生进行实战训练，体会到该门课程的学习成果，能学以致用、用以致学。

七、考核方式

平时成绩：包括课堂表现、作业完成情况、小组讨论参与度等。

案例分析报告：要求学生根据给定的案例，撰写税务合规分析报告，评估学生对税务合规理论和实务的综合应用能力。

实践项目成果或期末考试：根据学生在实践项目中的表现，包括项目方案的设计、实施过程和最终成果等，评价学生的实践操作能力和团队协作能力。或通过期末考试，考查学生对典型税种、主要行业及重点领域税务合规风险点的识别及防控方法等的综合应用。

八、参考资料

1. 《税法 I》，全国税务师职业资格考试教材编写组编著，中国税务出版社。
2. 《税法 II》，全国税务师职业资格考试教材编写组编著，中国税务出版社。
3. 《中国企业税务合规实务与案例》，刘天永主编，上海财经大学，2024 年 9 月。
4. 《企业税务合规研究》，唐步龙著，中国财政经济出版社，2024 年 4 月。
5. 《大数据税收风险分析识别方法与模型应用》，李晓曼著，金城出版社，2024 年 1 月。

九、大纲编写人员

谭光荣（湖南大学）、薛钢（中南财经政法大学）、蔡昌（中央财经大学）、任晓辉（上海财经大学）、唐明（湖南大学）。