

# 税务专业学位研究生核心课程指南

## 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础上，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规合理的纳税方案咨询，以不违法减轻纳税负担的一种艺术。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、案例分析教学方式和教学方法，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“授之与渔”。教授案例但是不限于案例，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，用严密到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同学，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, 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到税务知识, 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, 才能在写作方案时不捉襟见肘, 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	考察内容	考察方式	权重(%)
期末考试	课程教学内容	闭卷考试	50
半期考试	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)