

# 中央财经大学同等学力申请硕士学位题库考试

## 《税务管理与筹划》课程考试大纲

### 一、课程性质

《税务管理》是税务专业的一门主要业务课。本课程以经济学理论、管理学理论、法学理论为基础，介绍和阐述了税务管理的基本原理和基本方法。主要内容包括税务管理的基础理论、税务管理的基本方法、税务管理的基本形式、税收征收管理的主要内容等。税务管理课程必须是学生在学习了《税法》、《税务会计》等课程的基础上进行教学，本课程注重实务教学。

《税收筹划》是在对税收制度和税收政策充分研究的基础上，通过对公司组织结构、筹资形式、投资方向及财务会计制度的设计等途径，或通过对个人纳税人具体情况的分析，为纳税人提供合理的纳税建议，以合法减轻纳税负担的一门实践性很强的课程。

### 二、课程要求

通过本课程的学习，应要求学生：

1. 了解税务管理的基本概念、基本理论知识；
2. 掌握我国税制中各主要税种的稽查与管理；
3. 掌握税源管理、税款征收以及税务相关行政救济；
4. 了解税务筹划的基本概念、基本理论知识，熟悉税务筹划的基本技术的运用要点及其特点；
5. 掌握我国税制中各主要税种：增值税、消费税、关税、出口退（免）税、营业税、所得税及其他税的税务筹划；
6. 掌握企业设立与经营、筹资、投资、重组等经济活动的税务筹划，了解国际税务筹划。

### 三、考核方式

（一）考核形式：笔试、闭卷

（二）答题时间：120 分钟

### 四、题型结构（满分为 100 分）

（一）选择题（占 15%，共 15 题，每题 1 分）

（二）名词解释（占 15%，共 5 题，每题 3 分）

(三) 简答题 (占 20%, 共 4 题, 每题 5 分)

(四) 论述题 (占 20%, 共 2 题, 每题 10 分)

(五) 案例分析题 (占 30%, 共 3 题, 每题 10 分)

## 五、主要参考书目

### (一) 税务管理参考书目

1. 税务管理 董根泰 主编, 黄益朝 副主编 /2011-08-01 /清华大学出版社
2. 税务管理 王向东 主编 /2011-07-01 /经济科学出版社
3. 税务管理 安仲文 主编 /2010-07-01 /经济科学出版社
4. 税务管理 王秀芝 编著 /2014-06-01 /中国人民大学出版社

### (二) 税收筹划参考书目

1. 税收筹划 梁俊娇 著 /2014-06-01 /中国人民大学出版社
2. 税收筹划 刘初旺 主编 /2012-06-01 /清华大学出版社
3. 税收筹划 蔡昌 主编 /2009-01-01 /立信会计出版社
4. 税收筹划 黄衍电 主编 /2009-02-01 /经济科学出版社

## 六、考核内容

### (一) 税务管理

#### 第 1 章 税务管理概论

##### 1.1 税务管理内涵

1. 税务管理的概念
2. 税务管理的原则
3. 税务管理的内容

##### 1.2 税务管理的组织体系

##### 1.3 税务管理体制

1. 税务管理体制的概念
2. 确立税务管理体制的原则
  - (1) 效率原则
  - (2) 责、权、利相结合的原则
  - (3) 按收入归属划分税务管理权限的原则
  - (4) 有利于社会经济发展的原则

##### 1.4 税收征管效率

1. 税收征管效率的内涵
2. 税收管理的投入与产出
3. 影响税收征管效率的因素
  - (1) 经济因素
  - (2) 法制因素
  - (3) 税制因素

## 1.5 征纳双方的权利义务

1. 税务机关的权利和义务
2. 纳税人的权利和义务

## 第2章 税源管理

### 2.1 税务登记

1. 税务登记的概念
2. 税务登记的种类和内容
  - (1) 设立登记
  - (2) 变更登记
  - (3) 注销登记
  - (4) 外出经营报验登记
  - (5) 停业、复业登记
3. 税务登记证的使用与管理
  - (1) 税务登记证件的使用
  - (2) 税务登记证件的换证
  - (3) 税务登记证件的违章处理

### 2.2 账簿凭证管理

1. 账簿设置的适用范围和时限
2. 财务会计制度管理
3. 账簿、凭证的保管
4. 银行账户的管理
5. 账簿凭证管理相关的法律责任

### 2.3 纳税申报管理

1. 纳税申报的概念与对象
2. 纳税申报的内容与期限
3. 纳税申报的方式
  - (1) 直接申报
  - (2) 邮寄申报
  - (3) 数据电文申报
  - (4) 简易申报与简并征期
4. 纳税申报的受理与管理
5. 纳税申报的法律责任

### 2.4 税收管理员制度

1. 税收管理员制度的概念
2. 税收管理员的工作职责
3. 税收管理员的工作要求
4. 税收管理员的管理与监督

### 2.5 纳税评估

1. 纳税评估的概念
2. 纳税评估的对象
3. 纳税评估的主要工作内容
4. 纳税评估的方法与流程
5. 纳税评估的结果处理

## 2.6 发票管理制度

1. 发票的种类
2. 发票管理的意义
3. 发票管理的内容
  - (1) 发票的印制
  - (2) 发票的领购
  - (3) 发票的开具
  - (4) 发票的保管
  - (5) 发票的缴销
  - (6) 发票的检查及处罚
4. 增值税专用发票的使用管理

## 第3章 税款征收

### 3.1 税款征缴方式

1. 税款的征收方式
2. 税款的缴库方式

### 3.2 税款征收措施

1. 核定税额征收
2. 纳税担保制度
3. 税收保全措施
4. 税收强制执行措施
5. 加收滞纳金制度
6. 税款的退还与追征

### 3.3 特别纳税调整

1. 关联关系与关联企业的概念
2. 关联交易类型
3. 关联企业业务往来纳税调整的方法
  - (1) 可比非受控价格法
  - (2) 再销售价格法
  - (3) 成本加成法
  - (4) 利润分割法
  - (5) 预约定价安排

### 3.4 税款入库管理

1. 税款的入库

2. 缴税期限概念及计算
3. 税款的延期缴纳

### 3.5 违反税款征收制度的行为及法律责任

1. 纳税人的税务违法行为及其法律责任
  - (1) 欠税及其法律责任
  - (2) 偷税及其法律责任
  - (3) 抗税及其法律责任
  - (4) 骗税及其法律责任
2. 征税人的税务违法行为及其法律责任
3. 扣缴义务人、税务代理人和金融机构的违法行为及其法律责任

## 第4章 税务稽查

### 4.1 税务稽查概述

1. 税务稽查的概念
2. 税务机关的税务稽查权限范围
3. 税务稽查的作用

### 4.2 税务稽查程序

### 4.3 税务稽查的主要方法

1. 详查法和抽查法
2. 顺查法和逆查法
3. 分析法
4. 查账法、查询法和外调法
5. 联系查法和侧面查法
6. 盘存法

### 4.4 错账更正及纳税调整

1. 错账的类型
2. 账务调整原则
3. 年度内账务调整方法
  - (1) 红字冲销法
  - (2) 补充登记法
  - (3) 综合调账法
4. 跨年度账务调整方法

## 第5章 增值税稽查

### 5.1 纳税人的稽查

1. 政策依据
2. 稽查的方法
  - (1) 针对纳税人认定的稽查方法

- (2) 针对租赁或承包经营的稽查方法
- (3) 针对扣缴义务人的稽查方法

## 5.2 征税范围的稽查

- 1. 政策依据
- 2. 稽查方法
  - (1) 对于视同销售行为的稽查
  - (2) 对于兼营非应税劳务的稽查
  - (3) 对于混合销售行为的稽查
  - (4) 对于处理个人使用过的固定资产的稽查
  - (5) 对于加工劳务的稽查

## 5.3 销项税额的稽查

- 1. 政策依据
- 2. 常见问题
- 3. 稽查方法
  - (1) 一般销售方式下销售额的检查
  - (2) 折扣方式下销项税额的稽查
  - (3) 以旧换新方式下销项税额的稽查
  - (4) 以物易物方式下销售额的稽查
  - (5) 还本方式下销售额的稽查
  - (6) 包装物押金的稽查
  - (7) 销售自己使用过的固定资产的稽查
  - (8) 视同销售行为的销售额的稽查
  - (9) 销售收入确认时间的稽查
  - (10) 开具的增值税专用发票的稽查

## 5.4 进项税额的稽查

- 1. 政策依据
- 2. 常见问题
- 3. 稽查方法
  - (1) 对于购进环节的稽查
  - (2) 对于存货保管使用环节的稽查
  - (3) 对于在建工程的稽查
  - (4) 对于返利和折让的稽查
  - (5) 对于受让应税劳务进项税额的稽查
  - (6) 对于一般纳税人资格认定前的进项税额的稽查

## 5.5 增值税税收优惠政策的稽查

- 1. 政策依据
- 2. 常见问题
- 3. 稽查方法
  - (1) 对于私自把应税项目改为减免税项目的稽查
  - (2) 对于擅自更改免税期间的销售收入和进项税额从而骗取优惠的稽查

- (3) 对于制造虚假资料，骗取享受税收优惠资格的审查

## 第 6 章 消费税稽查与管理

### 6.1 纳税人的稽查

### 6.2 税目税率的稽查

- 1. 政策依据
- 2. 一般税目税率的稽查
- 3. 卷烟产品的稽查
- 4. 酒类产品的稽查

### 6.3 纳税环节和纳税义务发生时间的稽查

- 1. 纳税环节的稽查
  - (1) 生产外销环节的消费税稽查
  - (2) 自产自用环节的消费税稽查
  - (3) 委托加工应税消费品的稽查
  - (4) 进口应税消费品的稽查
  - (5) 批发和零售环节消费税的稽查
- 2. 纳税义务发生时间的稽查

### 6.4 计税依据和应纳税额的稽查

- 1. 生产环节应纳消费税的稽查
  - (1) 直接对外销售时应纳税额的稽查
  - (2) 自产自用时应纳税额的稽查
  - (3) 外购应税消费品已纳税款扣除的稽查
- 2. 委托加工环节应纳消费税的稽查
- 3. 进口环节应纳消费税的稽查
- 4. 零售环节应纳消费税的稽查

## 第 7 章 营业税稽查与管理

### 7.1 纳税人和扣缴义务人的稽查

- 1. 纳税义务人的稽查
- 2. 扣缴义务人的稽查

### 7.2 税目税率的稽查

- 1. 政策依据
- 2. 税目的稽查
- 3. 税率的稽查

### 7.3 计税依据和应纳税额的稽查

- 1. 建筑业的稽查
- 2. 金融保险业的稽查

3. 文化体育业的稽查
4. 娱乐业的稽查
5. 服务业的稽查
6. 转让无形资产和销售不动产的稽查

#### 7.4 税收优惠的稽查

#### 7.5 纳税义务发生时间的稽查

#### 7.6 纳税地点的稽查

### 第8章 企业所得税稽查与管理

#### 8.1 企业所得税纳税人稽查

1. 政策依据
2. 稽查方法

#### 8.2 应纳税所得额的稽查

1. 收入总额的稽查
  - (1) 销售收入的稽查方法
  - (2) 劳务收入的稽查方法
  - (3) 转让财产收入的稽查方法
  - (4) 股息、红利等权益性投资收入的稽查方法
  - (5) 租金收入的稽查方法
  - (6) 利息收入的稽查方法
  - (7) 特许权使用费收入的稽查方法
  - (8) 接受捐赠收入的稽查方法
  - (9) 其他收入的稽查方法
2. 不征税收入的稽查方法
3. 免税收入的稽查方法
4. 税前扣除项目的稽查方法
  - (1) 政策依据
  - (2) 工资薪金支出的稽查方法
  - (3) 借款费用是否正确
  - (4) 汇兑损失是否正确
  - (5) 广告宣传费的稽查
  - (6) 业务招待费的稽查
  - (7) 捐赠支出的稽查方法
  - (8) 环境保护、生态恢复专项资金支出是否正确
  - (9) 管理费的稽查

#### 8.3 企业税务资产的稽查

1. 政策依据
2. 常见问题



3. 稽查方法
4. 长期待摊费用的稽查方法

## 8.4 材料成本的检查

1. 政策依据
2. 常见问题
3. 稽查方法
  - (1) 外购材料成本的稽查方法
  - (2) 材料入库核算的稽查方法
  - (3) 存货出库、耗用、销售的稽查方法

## 8.5 企业所得税生产成本的稽查

1. 政策依据
2. 常见问题
3. 稽查方法
  - (1) 直接材料的检查
  - (2) 直接工资和其他直接支出的检查
  - (3) 制造费用的检查
  - (4) 期初在产品成本的稽查

## 8.6 税收优惠的稽查

1. 政策依据
2. 常见问题
3. 稽查方法

# 第9章 其他税种稽查

## 9.1 个人所得税的稽查

1. 纳税义务人、税率的稽查
2. 应纳税所得项目的稽查
3. 税额抵免的稽查
4. 税收优惠的检查

## 9.2 资源税的稽查

1. 纳税义务人、扣缴义务人和征税范围的稽查
2. 计税依据的稽查
3. 适用税目和税额的稽查
4. 税收优惠的稽查

## 9.3 印花税的稽查

1. 纳税义务人和征税范围的稽查
2. 计税依据的稽查

## 9.4 土地增值税的稽查

1. 纳税义务人的稽查
2. 征税范围的稽查
3. 扣除项目的稽查

## 9.5 房产税的稽查

1. 纳税义务人和征税范围的稽查
2. 计税依据和适用税率的稽查

## 9.6 城镇土地使用税的稽查

1. 纳税义务人和征税范围的稽查
2. 计税依据和适用税额的稽查

## 9.7 城市维护建设税的稽查

1. 纳税义务人的稽查
2. 计税依据的稽查
3. 对应纳税额的稽查

# 第 10 章 税收经济分析与信息化管理

## 10.1 税收经济分析

税收经济分析的主要内容

1. 税负分析
2. 税收弹性分析
3. 税源分析
4. 税收关联分析
5. 税收预测分析

## 10.2 税务信息化管理

# 第 11 章 税务行政处罚

## 11.1 税务行政处罚概述

1. 税务行政处罚的概念
2. 税务行政处罚的原则
3. 税务行政处罚的主体与管辖

## 11.2 税务行政处罚的种类与设定

1. 税务行政处罚的种类
2. 税务行政处罚的设定
3. 税务行政处罚的时效

## 11.3 税务行政处罚的程序

1. 简易程序
2. 一般程序

- (1) 发现与立案
  - (2) 调查与取证
  - (3) 审查
  - (4) 税务行政处罚决定
3. 听证程序

## 11.4 税务行政处罚的执行

- 1. 自觉履行
- 2. 罚收分离制度
- 3. 申请人民法院强制执行

# 第 12 章 税务行政救济

## 12.1 税务行政复议

- 1. 税务行政复议的概念
- 2. 税务行政复议机关
- 3. 税务行政复议的受案范围
- 4. 税务行政复议管辖
- 5. 税务行政复议申请人和被申请人
- 6. 税务行政复议申请
- 7. 税务行政复议受理
- 8. 税务行政复议证据
- 9. 税务行政复议的审查与决定
  - (1) 税务行政复议的审查
  - (2) 税务行政复议的听证
  - (3) 税务行政复议的决定
  - (4) 税务行政复议的中止
  - (5) 税务行政复议的终止
  - (6) 税务行政复议的执行
- 10. 税务行政复议和解与调解

## 12.2 税务行政诉讼

- 1. 税务行政诉讼的概念
- 2. 税务行政诉讼的范围
- 3. 税务行政诉讼的受案范围
- 4. 税务行政诉讼的管辖
- 5. 税务行政诉讼的程序
  - (1) 起诉
  - (2) 受理
  - (3) 审理
  - (4) 判决
  - (5) 税务行政诉讼的二审和再审
  - (6) 税务行政诉讼的执行

## 12.3 税务行政赔偿

1. 税务行政赔偿的概念和构成要件
2. 税务行政赔偿请求人
3. 赔偿义务机关
4. 税务行政赔偿的请求时效
5. 请求税务行政赔偿的途径
6. 税务行政赔偿的程序
7. 税务行政赔偿的方式和赔偿标准

## (二) 税收筹划

### 第1章 税收筹划的基本理论

#### 1.1 税收筹划的概念和特点

1. 税收筹划的概念
2. 税收筹划的特点
  - (1) 合法性
  - (2) 筹划性
  - (3) 风险性
  - (4) 方式多样性
  - (5) 综合性
  - (6) 专业性
3. 税收筹划与偷税、逃税、抗税、骗税的区别

#### 1.2 税收筹划的分类

1. 按税收筹划需求主体的不同进行分类
2. 按税收筹划所涉及的区域分类
3. 按税收筹划供给主体的不同进行分类
4. 根据税收筹划适用于企业生产经营的不同阶段进行分类
5. 按涉及的不同税种进行分类
6. 按税收筹划采用的减轻纳税人税负的手段进行分类

#### 1.3 企业税收筹划的目标

#### 1.4 税收筹划的原则

1. 税收筹划的六个原则
  - (1) 系统性原则
  - (2) 事先筹划原则
  - (3) 守法性原则
  - (4) 实效性原则
  - (5) 保护性原则
  - (6) 综合平衡原则

#### 1.5 税收筹划的基本前提、原因和实施条件

1. 税收筹划产生的三个基本前提
  - (1) 市场经济体制
  - (2) 税收制度的“非中性”和真空地带
  - (3) 完善的税收体系
2. 国内税收筹划产生的客观原因
  - (1) 税种的税负弹性
  - (2) 纳税人定义上的可变通性
  - (3) 课税对象金额上的可调整性
  - (4) 税率上的差异性
  - (5) 税收优惠
3. 国际税收筹划产生的客观原因
  - (1) 国家间税收管辖权的差别
  - (2) 税收执法效果的差别
  - (3) 税制因素
  - (4) 其他因素
4. 税收筹划产生的主观原因
5. 税收筹划的实施条件
  - (1) 具备必要的法律知识
  - (2) 具备相当的收入规模
  - (3) 具备税收筹划意识

## 1.6 影响税收筹划的因素

影响税收筹划的五个因素

- (1) 纳税人的风险类型
- (2) 纳税人自身状况
- (3) 企业行为决策程序
- (4) 税制因素
- (5) 企业税收筹划需要多方合力

## 1.7 税收筹划的实施流程

税收筹划的四个流程

- (1) 主体选择
- (2) 收集信息与目标确定
- (3) 税收筹划方案的列示、分析与选择
- (4) 实施与反馈

## 1.8 在我国积极开展税收筹划的意义

在我国开展税收筹划的意义

# 第2章 税收筹划的基本方法

## 2.1 税收筹划的切入点

进行税收筹划的切入点

## 2.2 利用税收优惠政策

### 税收优惠的形式

- (1) 免税
- (2) 减税
- (3) 税率差异
- (4) 税收扣除
- (5) 税收抵免
- (6) 优惠退税
- (7) 亏损抵补

## 2.3 高纳税义务转换为低纳税义务

## 2.4 税收递延

- 1. 税收递延的概念
- 2. 税收递延的途径
- 3. 税收递延的方法
  - (1) 推迟收入的确认
  - (2) 尽早确认费用

## 2.5 税负转嫁

- 1. 税负转嫁的概念
- 2. 税负转嫁的形式
- 3. 影响税负转嫁效果的主要因素
  - (1) 商品需求弹性
  - (2) 市场结构
  - (3) 课税制度
- 4. 税负转嫁的筹划方法
  - (1) 市场调节法
  - (2) 商品成本转嫁法
  - (3) 税基转嫁法

## 2.6 选择有利的企业组织形式

- 1. 子公司与分公司的税收筹划
- 2. 合伙制企业及其税收筹划
- 3. 私营企业与个体工商户的选择

## 2.7 投资结构的优化组合

- 1. 投资结构的含义
- 2. 投资结构对企业税负以及税后利润的影响

# 第3章 增值税的税收筹划

## 3.1 增值税纳税人的税收筹划

1. 增值税两类纳税人的划分
2. 增值税纳税人的税收筹划
  - (1) 一般纳税人与小规模纳税人的筹划
  - (2) 增值税纳税人与营业税纳税人的筹划

### 3.2 增值税计税依据的税收筹划

1. 一般纳税人应纳税额的计算
  - (1) 应纳税额的计算公式
  - (2) 含税销售额与不含税销售额的换算
  - (3) 组成计税价格的计算公式
  - (4) 不得抵扣的进项税额的计算公式
2. 小规模纳税人应纳税额的计算
  - (1) 应纳税额的计算公式
  - (2) 含税销售额与不含税销售额的换算
  - (3) 组成计税价格的计算公式
3. 销项税额的税收筹划
  - (1) 销售方式的税收筹划
  - (2) 结算方式的税收筹划
  - (3) 销售价格的税收筹划
4. 进项税额的税收筹划
  - (1) 进项税额抵扣时间的筹划
  - (2) 供货方的选择
  - (3) 运费的筹划
  - (4) 兼营免税或非应税项目进项税额核算的筹划

### 3.3 增值税税率的税收筹划

1. 我国现行的三个档次的税率及其适用范围
2. 如何利用税率进行税收筹划

### 3.4 增值税减免税的税收筹划

1. 我国《增值税暂行条例》规定的免税项目有哪些？
2. 增值税即征即退优惠的适用条件
3. 增值税的起征点
4. 增值税免税的谁负效应

### 3.5 增值税出口退税的税收筹划

1. 办理出口退税的资格条件
2. 如何利用出口退税业务进行税收筹划
  - (1) 选择经营方式
  - (2) 选择出口方式
  - (3) 选择生产经营地

## 第4章 消费税的税收筹划

### 4.1 消费税纳税人的税收筹划

1. 消费税的纳税人
2. 如何利用纳税人身份进行税收筹划

## 4.2 消费税计税依据的税收筹划

1. 不同的计税方法下计税依据的确定
  - (1) 从价计税方法下应纳税额、组成计税价格的确定
  - (2) 从量计税方法下应纳税额的确定
  - (3) 复合计税方法下应纳税额的确定
2. 利用计税依据进行税收筹划
  - (1) 关联企业转让定价
  - (2) 选择合理的加工方式
  - (3) 以应税消费品抵债、入股的筹划
  - (4) 外购应税消费品用于连续生产的筹划
  - (5) 以外汇结算的应税消费品的筹划
  - (6) 包装物的筹划

## 4.3 消费税税率的税收筹划

1. 两种不同的税率
2. 如何利用税率进行税收筹划

# 第5章 营业税的税收筹划

## 5.1 营业税纳税人的税收筹划

1. 营业税的纳税义务人及扣缴义务人
2. 如何利用营业税纳税人进行税收筹划
  - (1) 避免成为营业税纳税人
  - (2) 纳税人之间合并
  - (3) 利用兼营销售与混合销售

## 5.2 营业税征税范围的税收筹划

1. 营业税的征税范围
2. 建筑业的税收筹划
  - (1) 选择合理的合作建房方式
  - (2) 选择合理的材料供应方式

## 5.3 营业税计税依据的税收筹划

1. 交通运输业及建筑业的计税依据
2. 金融保险业的计税依据
3. 通信及文化体育业的计税依据
4. 娱乐业及服务业的计税依据
5. 转让无形资产及销售不动产的计税依据
6. 利用计税依据进行税收筹划

## 5.4 营业税税率的税收筹划



## 5.5 营业税税收优惠的筹划

1. 营业税的免税项目
2. 充分利用税收优惠政策进行税收筹划
  - (1) 合理运用技术转让收入的免税政策
  - (2) 合理利用承包的免税政策

## 第6章 企业所得税的税收筹划

### 6.1 企业所得税纳税人身份的税收筹划

1. 居民企业的概念及其税收政策
2. 实际管理机构的内涵
3. 非居民企业的概念及其税收政策
4. 子公司与分公司的概念及其税收政策
5. 企业所得税纳税人的税收筹划方法
  - (1) 纳税主体身份的选择
  - (2) 纳税主体身份的转变

### 6.2 企业所得税计税依据的税收筹划

1. 企业所得税应纳税所得额的确定
2. 企业所得税的不征税收入和免税收入
3. 企业所得税各类收入的确认时间
4. 企业所得税的税前扣除项目及不得扣除项目
5. 计税依据的筹划
  - (1) 收入的筹划
  - (2) 扣除项目的筹划
  - (3) 亏损弥补的筹划

### 6.3 企业所得税税率的税收筹划

1. 企业所得税的基本税率及优惠税率
2. 税率的筹划方法
  - (1) 享受低税率政策
  - (2) 预提所得税的筹划
  - (3) 过渡期税率的筹划

### 6.4 企业所得税优惠政策的税收筹划

1. 企业所得税的优惠政策
  - (1) 农、林、牧、渔减免税优惠政策
  - (2) 其他减免税优惠政策
  - (3) 加计扣除优惠政策
  - (4) 创业投资额抵扣政策
  - (5) 减计收入优惠政策
  - (6) 税额抵免政策
2. 企业所得税优惠政策的税收筹划方法

- (1) 选择投资地区
- (2) 选择投资方向

## 6.5 合并分立与资产重组的税收筹划

- 1. 企业并购税收筹划的应用范围
- 2. 企业并购税收筹划方法
  - (1) 选择并购目标
  - (2) 选择并购出资方式
  - (3) 选择并购会计处理方法
- 3. 企业分立税收筹划的应用范围
- 4. 企业分立税收筹划方法
- 5. 整体资产转让的税收筹划
- 6. 整体资产置换的税收筹划

## 第7章 个人所得税的税收筹划

### 7.1 个人所得税的基本法律规定

- 1. 个人所得税的居民纳税人和非居民纳税人
- 2. 个人所得税的征税范围
- 3. 企业所得税计税依据的法律规定
  - (1) 费用减除标准
  - (2) 附加减除费用适用范围及标准
  - (3) 每次收入的确定
  - (4) 计税依据的其他规定
- 4. 个人所得税不同所得项目的税率

### 7.2 个人所得税纳税人的税收筹划

- 1. 居民纳税义务人与非居民纳税义务人的转换
- 2. 通过人员的住所（居住地）变动降低税收负担
- 3. 通过人员流动降低税收负担
- 4. 企业所得税纳税义务人与个体工商户纳税义务人、个体独资企业、合伙企业的选择
- 5. 个体工商户与个人独资企业的转换

### 7.3 对不同收入项目计税依据和税率的税收筹划

- 1. 工资、薪金所得的税收筹划
  - (1) 工资、薪金福利化筹划
  - (2) 纳税项目转换与选择的筹划
  - (3) 利用“削山头”法进行筹划
- 2. 劳务报酬所得节税筹划
  - (1) 分项计算筹划法
  - (2) 支付次数筹划法
  - (3) 费用转移筹划法
- 3. 稿酬所得的筹划

- (1) 系列丛书筹划法
- (2) 著作组筹划法
- (3) 再版筹划法
- (4) 增加前期协作费用筹划法
- 4. 利息、股息和红利所得的筹划
  - (1) 专项基金筹划法
  - (2) 所得再投资筹划法
  - (3) 投资方式筹划法
  - (4) 充分利用国家优惠政策
- 5. 个体工商户所得的税收筹划
  - (1) 增加费用支出
  - (2) 分散、推后收益实现
- 6. 其他所得项目的税收筹划
  - (1) 承包、承租经营所得的税收筹划
  - (2) 专利权节税筹划

## 7.4 个人所得税优惠政策的税收筹划

- 1. 免征个人所得税的项目
- 2. 经批准可以减征个人所得税的情况
- 3. 暂免征收个人所得税的项目
- 4. 对在中国境内无住所，但在境内居住 1 年以上、不到 5 年的纳税人的减免税优惠
- 5. 对在中国境内无住所，但在一个纳税年度中在中国境内居住不超过 90 日的纳税人的减免税优惠

# 第 8 章 关税及其他税种的税收筹划

## 8.1 关税的税收筹划

- 1. 关税的征税对象和纳税义务人
- 2. 关税的税率及特别关税政策
- 3. 关税的原产地规定
- 4. 关税的完税价格
- 5. 关税减免
- 6. 行李和邮寄物品进口税
- 7. 关税的筹划空间
  - (1) 利用关税优惠政策
  - (2) 合理控制完税价格
  - (3) 充分利用原产地标准
  - (4) 利用保税制度的税收筹划
  - (5) 选择货物的进口方式进行税收筹划
  - (6) 选择货物的运输方式进行税收筹划
  - (7) 行邮税的税收筹划
  - (8) 反倾销税的税收筹划
  - (9) 关税法律救济的筹划

## 8.2 其他税种的税收筹划

1. 土地增值税的税收筹划
  - (1) 土地增值税的纳税人
  - (2) 土地增值税的筹划空间
2. 资源税的税收筹划
  - (1) 资源税的纳税人及减免税优惠政策
  - (2) 资源税的筹划空间
3. 房产税的税收筹划
  - (1) 房产税的纳税人及优惠政策
  - (2) 房产税的筹划空间
4. 城镇土地使用税的税收筹划
  - (1) 城镇土地使用税的纳税范围及税收优惠政策
  - (2) 城镇土地使用税的筹划空间
5. 城镇维护建设税的税收筹划
  - (1) 城市维护建设税的纳税范围及纳税人、税率
  - (2) 城建税的筹划空间
6. 印花税的税收筹划
  - (1) 印花税的纳税范围及优惠政策
  - (2) 印花税的筹划空间
7. 车船税的税收筹划
  - (1) 车船税的纳税人、征税范围
  - (2) 车船税的筹划空间
8. 契税的税收筹划
  - (1) 契税的纳税范围及优惠政策
  - (2) 契税的筹划空间

## 第9章 跨国税收筹划概述

### 9.1 跨国税收筹划的概念

### 9.2 跨国税收筹划产生的条件

1. 跨国税收筹划产生的条件
2. 西方国家税收制度的经验借鉴

### 9.3 跨国税收筹划应注意的问题

1. 必须关注不同国家税制结构的差别
2. 必须关注不同国家的税负
3. 必须关注纳税义务的认定
4. 关注经济性重叠征税对税负的影响
5. 必须关注税收协定网络