

甘肃省高等教育自学考试 课程考试大纲

专业名称：税收学（专升本）

专业代码：020202

课程名称：税收筹划学（05324）



甘肃省高等教育自学考试委员会 制定

2024年3月

《税收筹划学》自学考试大纲

一、课程性质与设置目的

税收筹划是“对税收制度和税收政策充分理解的基础上，通过对企业筹资、投资、经营、会计政策选择、企业收益分配等财务管理制度的设计等途径，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学科。它是依据税法，对税收筹划的基本理论、基本方法和增值税、消费税、企业所得税、个人所得税等主要税种的税收筹划方面进行了系统全面的论述，了解掌握和运用税收筹划理论知识和基本方法，提高学生运用税收筹划理论和知识谋划减轻企业纳税负担的能力，为学生从事税收筹划工作奠定坚实的基础。

二、课程基本信息

课程名称：税收筹划

教材信息：梁俊娇等. 税收筹划第十版. 中国人民大学出版社. 2022

课程代码：05324

课程类别：统考课程

总学分：6

适用专业：税收学

三、课程的性质与任务

《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

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。

四、课程学习目标

通过《税收筹划》课程学习税收筹划理论和技术，对税收筹划相关知识有一个全面了解。通过对税收筹划发展过程的讲解和有关理论及技术建立过程，了解前辈们在税收筹划发展过程中如何思考，如何克服所遇到的障碍，帮助学生建立科学的思维方法以及工作中勇于面对挑战的精神。从税收筹划学科对我国创新驱动发展作用的角度出发，以杰出贡献者研究工作为载体，把社会主义核心价值观教育融入课程教学内容和教学全过程各环节，突出价值引领、知识传授和能力培养，帮助学生正确认识历史规律、准确把握基本国情、掌握科学的世界观、方法论，促进树立正确的世界观和价值观。

通过本课程的学习：

- (1) 使学生了解税收筹划的理论基础和前沿动态；
- (2) 让学生掌握各不同行业不同税种的税收筹划的基本技能和方法；
- (3) 努力引导学生去探索新的税收筹划的思路和方法。

五、课程内容与考核目标

(一) 第1章 税收筹划概述

【学习目标】

1. 理解税收筹划的概念；
2. 理解税收筹划产生的原因；
3. 理解税收筹划的种类；
4. 掌握税收筹划的方法；

5. 理解税收筹划的原则和步骤；
6. 了解税收筹划的意义及应该注意的问题。

【学习内容】

1. 税收筹划的含义。税收筹划是指在纳税行为发生之前，在税法允许的范围内，通过对纳税主体的经营活动或投资行为等涉税事项做出事先安排，以达到少缴纳和递延缴纳税款，并降低税收风险，最终实现企业价值最大化的一系列谋划活动。

2. 税收筹划的特点。税收筹划的特点包括合法性、事先性和风险性。合法性是指税收筹划必须在税收法律许可的范围内；事先性是指税收筹划是在纳税义务发生之前对涉税事项所做的规划和安排；风险性则指税收筹划的结果带有一定的不确定性。

3. 税收筹划与偷税、欠税、骗税、避税的区别。是否违法是税收筹划与偷税之间最本质的区别。欠税是指纳税人超过税务机关核定的纳税期限而发生的拖欠税款行为，与欠税不同，税收筹划是指通过不违法的筹划手段实现少缴税款或递延缴纳税款的行为。骗税是指纳税人用假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退(免)税款的行为。避税最大的特点是非违法性，而税收筹划以遵守税法规定为前提，具有合法性。

4. 各国税收制度差异表现。主要表现在税种、税基、税率和税收优惠的差异。各国税收制度的弹性为纳税人的税收筹划提供了空间。例如纳税人身份的可转换性、计税依据金额上的可调整性、税率的差异性以及税收优惠等等，都给纳税人的税收筹划提供了可能。

5. 国家间税收管辖权的差别。税收管辖权是国家管辖权的派生物，是主权国家在征税方面拥有的权利，具体可分为两类。每个国家的国体或政体不同，其管理国家的方式和方法也有所不同，反映在税收的管理上，各国对税收管辖权的规定也往往不同。

6. 自我利益驱动机制。在现代经济社会，企业和个人作为“理性经济人”，必然追求自我利益最大化。现代企业财务管理的目标是企业价值或股东财富最大

化，要实现这一目标，企业不仅要受内部管理决策的制约，而且要受外部环境的影响。

7. 税收筹划的种类。税收筹划按节税的基本原理进行分类，可以分为相对节税和绝对节税；按税收筹划所涉及的区域，可以分为国内税收筹划和跨国税收筹划；按企业经营过程进行分类，可以分为企业投资决策中的税收筹划、企业生产经营过程中的税收筹划、企业成本核算中的税收筹划以及企业成果分配中的税收筹划等；按税种进行分类，税收筹划可分为增值税筹划、消费税筹划、企业所得税筹划、个人所得税筹划及其他税种筹划等。

8. 纳税人进行筹划的一般原理与方法。纳税人进行税收筹划的实质是对纳税人身份的合理界定或转化，使纳税人承担的税收负担尽量减少或降低到最小限度，或者是避免成为某税种的纳税人。筹划方法包括对纳税人类型的选择、不同纳税人之间的转化、避免成为纳税人等等。

9. 计税依据的筹划。计税依据的筹划是指纳税人通过控制计税依据的方式来减轻税收负担的筹划方法。大部分税种都采用计税依据与适用税率的乘积来计算应纳税额，对应应纳税额的控制是通过对计税依据的控制来实现的。

10. 税率的筹划。税率筹划是指纳税人通过降低适用税率的方式来减轻税收负担的筹划方法。税率筹划的一般方法包括比例税率的筹划和累进税率的筹划。

11. 税收优惠政策的筹划。税收优惠政策是在一定时期内国家的税收导向，纳税人可以充分利用这些税收优惠政策来依法节税。其关键是寻找合适的优惠政策并把它运用在纳税实践中，在一些情况下还表现为创造条件去享受优惠政策，以获得税收负担的降低。

12. 会计政策的筹划。会计政策是在会计核算时所遵循的基本原则以及所采纳的具体处理方法和程序，不同的会计政策必然会形成不同的财务结果，也必然会导致不同的税收负担。筹划方法包括分摊筹划法和会计估计筹划法。

13. 税负转嫁的筹划。税负转嫁筹划的基本操作原理是利用价格浮动、价格分解来转移或规避税收负担。税负转嫁筹划能否通过价格浮动实现，关键取决于商品的供给弹性与需求弹性的大小。筹划方法包括税负顺转筹划法、税负逆转筹划法。

14. 递延纳税的筹划。递延纳税可以获取资金的时间价值，相当于获得了一笔无息贷款的资助，这给纳税人带来的好处是不言而喻的。纳税环节、抵扣环节、纳税时间、纳税地点是递延纳税的关键。纳税人可以通过合同控制、交易控制及流程控制延缓纳税时间，也可以合理安排进项税额的抵扣时间，以及企业所得税预缴、汇算清缴的时间及额度，从而合理推迟纳税。

15. 税收筹划的原则。一是法律原则，包括合法性原则和规范性原则。二是财务原则，包括财务利益最大化、稳健型原则和综合性原则。三是经济原则，包括便利性和节约性。

16. 纳税筹划的步骤。首先要全面了解纳税人的情况。包括基本情况、财务情况和风险态度。在全面了解纳税人情况的基础上，进一步分析其现行纳税情况对于发现税收筹划空间和设计税收筹划方案是至关重要的。由于税法的内容相当复杂又经常修订，而纳税人的自身条件也在不断发生变化，所以要想有效地运用税收筹划策略实现节税目标，需要熟练掌握税收相关法律规定。之后在前期所做的准备工作基础之上，梳理相关税收法律法规，结合纳税人的实际生产经营状况寻求税收筹划空间，制定并选择税收筹划方案。最后在确定最终税收筹划方案之后，最关键的一步就是将税收筹划方案付诸实践，只有将方案落到实处，才能实现节税的目的。

17. 税收筹划的意义及应该注意的问题。税收筹划要维护好纳税人的合法权益，促进纳税人依法纳税和税制不断完善，促进国家税收政策目标的实现。同时税收筹划也要综合考虑对交易各方的税收影响，认识到税收只是众多经营成本的一种，还要时刻关注税收法律的变化，正视税收筹划的风险性。

【学习重点】

税收筹划的概念、税收筹划的种类、税收筹划的原则和步骤。

【学习难点】

税收筹划的方法。

(二) 第 2 章 增值税的税收筹划

【学习目标】

1. 了解增值税概述；
2. 掌握增值税筹划原理；
3. 了解企业设立业务中的增值税筹划；
4. 应用企业销售业务中的增值税筹划；
5. 掌握企业租赁业务中的增值税筹划；
6. 应用企业采购业务中的增值税筹划。

【学习内容】

1. 增值税概述。包括增值税、纳税人、征税对象、税率、计税方法、纳税义务发生时间、税收优惠等概念或相关规定。

2. 纳税人的税收筹划。可以从两个层面入手：一是一般计税方法纳税人与简易计税方法纳税人身份的选择。税收政策的差异客观上使得一般计税方法纳税人和简易计税方法纳税人在计税方法、适用税率以及发票使用等方面存在诸多差异，这些差异的存在为增值税纳税人通过选择不同的纳税人身份进行税收筹划提供了可能性。二是避免成为增值税纳税人。该方面的筹划要点在于应税交易行为的发生地是否处于境内。如果应税交易行为同时在境内与境外发生，最好将这两种经济业务分别签订合同。

3. 计税依据的税收筹划。销项税额的税收筹划包括对销售方式、销售价格的税收筹划；进项税额的税收筹划包括对进货渠道、购进固定资产、无形资产与不动产用途的筹划和兼营简易计税方法计税项目、免税项目进项税额核算、发票的筹划。

4. 计税方法的筹划。纳税人应充分利用税法赋予的计税方法自主选择权，事先测算并比较两种计税方法下的税负，选择税负较轻的计税方法以实现节税的目的。纳税人可以通过比较自身的增值率与无差别平衡点增值率来选择有利的计税方法。

5. 销售结算方式的税收筹划。不同结算方式的纳税义务发生时间不同，不仅会涉及税款的时间价值，而且会对企业的现金流产生影响。企业应在充分考虑销售风险的情况下，选择有利于企业延缓税款缴纳、充分利用货币时间价值的计算

方式。企业在选择结算方式时，还要考虑购买方的情况、产品市场的整体走势，做好合同管理工作。

6. 进项税抵扣时间的税收筹划。纳税人应尽早取得合法抵扣凭证，实现进项税额抵扣的及早化和极大化。因此企业在采购时首先应尽量做到分期付款、分期取得发票，其次还应尽早取得增值税专用发票。

7. 关联企业的税收筹划。销售价格的税收筹划主要是利用关联企业之间的转让定价，目的是使企业的总税负最低。一方面，关联企业各方可以通过各种方式，把增值额累积在最后的销售环节，以实现增值税的递延纳税。同时，通过制定合理的关联转让价格，使各方的留抵税额最小化。另一方面，关联企业可以利用税率、价格的差异，将利润部分尽可能地保留在低税率地区。

8. 增值税税率的税收筹划。企业可以通过业务分拆、分开核算的形式避免从高适用税率。对于涉及两个以上税率的销售行为且按照销售货物缴纳增值税的企业，平均适用税率会被提高，可以考虑将低税率的业务分拆出去单独成立公司，独立核算。为了避免兼营行为从高适用税率或征收率而加重税收负担的情况，兼有不同税率或征收率的销售货物，以及提供服务、无形资产、不动产或金融产品的企业，一定要分别核算各自的销售额。

9. 增值税税收优惠政策的税收筹划。增值税的税收优惠政策包括起征点、税率优惠、税收减免等规定，纳税人应充分利用税收优惠政策的规定，实现节税目标。例如农产品免税优惠政策、增值税起征点、放弃减免税、免税或者零税率选择的税收筹划。

10. 企业设立业务中的增值税筹划。不同类型的纳税人享受的差别化税收政策，为企业通过纳税人类型的选择进行税收筹划提供了可能。对增值税纳税人身份的选择，可以通过比较相同情况下企业选择成为一般计税方法纳税人和简易计税方法纳税人身份时净利润的高低来筹划。在销售价格、货物成本、期间费用保持不变的情况下，可以利用增值税的无差别平衡点增值率和抵扣率来判断税负高低。

11. 企业销售业务中的增值税筹划内容。包括涉及不同税率的应税交易、折扣销售、买一赠一、关联企业的销售价格、委托代销方式、不动产销售、销售结算方式的税收筹划。

12. 涉及不同税率的应税交易。在混合交易中，如果一项应税交易涉及不同税率，企业应当明确区分提供的不同货物和服务对应的税率。在兼营行为中，为了避免出现从高适用税率或征收率而加重税收负担的情况，兼有不同税率或征收率的销售货物、服务、无形资产或者不动产的企业一定要将各自的销售额分别核算。

13. 折扣销售。对于不同的折扣方案，企业应该根据不同的促销方式测算税后净利润，并依据测算结果进行税收筹划安排。

14. 买一赠一。对于不同的买一赠一方案，企业应该根据不同的方案进行总税负或者税后净利润的测算，并根据测算结果进行筹划安排。

15. 关联企业的销售价格。由于纳税义务发生时间不同以及不同行业 and 不同纳税人身份适用不同的税率，企业可利用关联企业转让定价的方式进行税收筹划。应注意企业在进行相关税收筹划之前，必须在税务机关可接受的范围内进行转让定价安排，以防付出更多的税收成本。

16. 委托代销方式的税收筹划。委托代销有两种不同的方式，在这两种方式中，委托方、受托方应缴的税款也不相同。一是收取代理手续费的方式，二是视同买断的方式。

17. 不动产销售。不同计税方法下的增值税应纳税额不同，企业应根据自己的具体情况选择税负较低的计税方法。企业的税收筹划思路是：第一，如果已开发的项目在整个开发项目中所占的比例很小，且有大量的进项税额可以抵扣增值税，则可以选择一般计税方法，按照 9% 的税率计算增值税。第二，如果已开发的项目在整个开发项目中所占的比例较大，已经收到了大部分采购发票，以增值税普通发票为主，增值税进项税额很少，则应选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率征收增值税。

18. 销售结算方式的税收筹划。对于销售结算方式的税收筹划，最关键的一点就是尽量延迟纳税义务发生时间。要遵循未收到货款不开发票，尽量避免采用托收承付与委托收款的结算方式，防止垫付税款等基本原则。

19. 企业租赁业务中的增值税筹划。一是不动产租赁计税方法的选择。在计税方法可以选择的情况下，纳税人可以按企业不动产租赁服务的增值率或抵扣率的情况，选择应纳税额较小的计税方法。当不动产租赁服务的增值率高于无差别平衡点增值率或低于无差别平衡点抵扣率时，应选择简易计税方法；反之，应选择一般计税方法。二是有形动产租赁方式的选择。三是融资租赁方式的税收筹划。

20. 企业采购业务中的增值税筹划。一是选择不同的供应商。企业可以从税负、净现金流和税后净利润的角度对不同进货方案进行计算和分析，最终选择最有利于企业的筹划方案。二是加工方式的选择。企业的加工方式包括两种：委托加工和自行加工。由于这两种加工方式下的增值税进项税额不同，其应纳增值税税额也不尽相同。

【学习重点】

增值税筹划原理、企业销售业务中的增值税筹划、企业租赁业务中的增值税筹划、企业采购业务中的增值税筹划。

【学习难点】

企业销售业务中的增值税筹划、企业采购业务中的增值税筹划。

（三）第3章 消费税的税收筹划

【学习目标】

1. 了解消费税概述；
2. 掌握消费税筹划原理；
3. 了解企业设立业务中的消费税筹划；
4. 应用企业销售业务中的消费税筹划；
5. 掌握企业加工业务中的消费税筹划。

【学习内容】

1. 消费税概述。包括消费税纳税人、征税对象、税目、计税依据和应纳税额的计算、纳税义务发生时间的概念或相关规定。

2. 纳税人的税收筹划。合并会使原来企业间的销售环节转变为企业内部的原材料转让环节，从而递延部分消费税税款的缴纳。此外，如果后一个环节的消费税税率较前一个环节低，则可直接减轻企业的消费税税负。

3. 计税依据的税收筹划。对于消费税来说，确定应税消费品的销售额或应税消费品的数量是关键。与此同时，消费税的征税环节具有单一性，而非在各个环节多次征收。这在客观上也为消费税的税收筹划提供了契机。

4. 税率的税收筹划。消费税按不同的消费品划分税目，在税目的基础上采用“一目一率”的方法，各种应税消费品的消费税税率之间的差别为税收筹划提供了客观条件。筹划要点涉及子目转换以及兼营和成套销售的问题。在兼营和成套销售问题中，纳税人应针对消费税税率多档次的特点，根据税法的规定，进行必要的合并核算和分开核算，以达到节税的目的。

5. 纳税义务发生时间的税收筹划。从税收筹划的角度看，选择恰当的销售方式可以使企业合理地推迟纳税义务发生时间，递延税款缴纳。企业通过选择不同的销售方式可以达到递延税款缴纳的目的。

6. 企业合并的税收筹划。在设立环节，如果企业间一方的经营业务为应税消费品的上下游关系，则可以采用上下游企业合并的办法进行税收筹划，达到递延缴纳税款或节税的目的，以降低消费税税负。

7. 设立独立核算的销售机构的筹划。应税消费品的生产销售环节是征收消费税的主要环节，且消费税实行单一环节征收，因此消费税税收筹划的关键在于降低出厂环节的计税价格。纳税人可以通过自设独立核算门市部销售自产应税消费品，以企业的出厂销售价格作为销售额计算消费税。

8. 非成套销售的税收筹划。我国现行税法规定，纳税人将应税消费品和非应税消费品以及适用不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，从高适用税率。因此企业对于成套销售的收益和税负需要进行全面衡量，以免造成不必要的损失。

9. 结算方式的税收筹划。我国现行消费税政策规定，消费税的纳税义务发生时间根据应税行为的性质和结算方式有不同的规定。纳税人的不同应税行为和结

算方式直接影响着消费税的缴纳时间。通过合理选择结算方式，纳税人可以实现递延纳税的效果。

10. 销售价格的税收筹划。企业关于应税消费品销售价格的规定能够直接影响消费税的计税依据，从而对消费税税额造成影响。纳税人可以通过制定合理的销售价格，实现适用较低的消费税税率或免于征税的目标。

11. 以应税消费品实物抵债的税收筹划。当纳税人以应税消费品用于偿还债务时，要尽量采用“先销售、后抵债”的方式，防止按较高价格计税，进而增加自身税负。

12. 以应税消费品入股投资的税收筹划。当纳税人以应税消费品入股投资时，一般按照协议价格或者评估价格确定价值，只要这种协议价格或者评估价格低于其当月销售这类应税消费品的最高价格，直接以应税消费品入股投资就会比销售后再投资的方式缴纳更多的消费税。在这种情况下，可以考虑转为“先销售、后投资”的方法。

13. 以外币结算应税消费品的税收筹划。当纳税人销售的应税消费品以人民币以外的货币结算销售额时，应按人民币汇率中间价折合成人民币销售额以后，再计算应纳消费税税额。一般来说，外汇市场价格波动越大，选择折合率进行节税的必要性越大。如果能以较低的人民币汇率计算应纳税额，对企业就是有利的。

14. 委托加工与自行加工的税收筹划。生产应税消费品有两种形式：一种为自行加工应税消费品，另一种为委托加工应税消费品。不同加工方式下的应纳消费税总额相同，但缴纳消费税的时间不同，企业可以选择自行加工方式，实现递延纳税的效果。

15. 委托加工方的选择。企业在选择委托加工方时，需要考虑受托方有无同类消费品销售，若有同类消费品销售，考虑其销售价格是否高于委托加工消费品的最终消费价格。

【学习重点】

消费税筹划原理、企业销售业务中的消费税筹划、企业加工业务中的消费税筹划。

【学习难点】

企业销售业务中的消费税筹划。

（四）第4章 企业所得税的税收筹划

【学习目标】

1. 了解企业所得税概述；
2. 掌握企业所得税筹划原理；
3. 理解企业设立业务中的所得税筹划；
4. 应用企业投资业务中的所得税筹划；
5. 应用企业融资业务中的所得税筹划；
6. 理解企业销售业务中的所得税筹划；
7. 理解企业采购过程中的所得税筹划；
8. 掌握企业经营业务中的所得税筹划；
9. 应用企业研发业务中的所得税筹划；
10. 了解企业重组业务中的所得税筹划。

【学习内容】

1. 企业所得税概述。主要包括纳税人、计税依据、税率、优惠政策的概念或相关规定。

2. 收入项目的税收筹划。一是不征税收入。不征税收入是税法从根本上不予纳入征税范围的一种收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。筹划要点是对不征税收入的用途进行考虑，不征税收入会减少应纳税额，但不征税收入形成的支出不得在税前扣除，又会导致应纳税额的增加，因此要在两者之间进行比较。二是免税收入。免税收入是指属于企业的应税所得但按照税法规定免于征收企业所得税的收入，实质是一种税收优惠。企业取得的各项免税收入所对应的成本与费用，除另有规定者外，可以在计算企业应纳税所得额时扣除。企业应该合理安排相关活动，使得收入符合免税收入的相关规定，从而享受该税收优惠。

3. 成本的税收筹划。成本是所得税税前扣除项目之一，在税率一定的情况下，应纳税额的大小与成本的大小成反比，即成本越大，纳税人的税收负担越轻。筹

划要点包括：合理处理成本的归属对象及归属期间，成本结转处理方法的税收筹划，成本核算方法的税收筹划，成本与费用在存货、资本化对象或期间费用之间选择。

4. 费用的税收筹划。企业生产经营中的期间费用包括销售费用、管理费用、财务费用，这些费用的大小直接影响企业的应纳税所得额。《企业所得税法实施条例》对允许扣除的项目做了规定，结合会计核算的费用项目划分需要，将费用项目分为三类：税法有扣除标准的费用项目、税法没有扣除标准的费用项目、税法给予优惠的费用项目。

5. 纳税义务发生时间的税收筹划。纳税义务发生时间的税收筹划是指纳税人通过合理安排应税所得和税前可扣除项目实现的时间进行的税收筹划。筹划要点包括：收入的确认时间、提前费用与支出的扣除时间。

6. 税率的税收筹划。由于企业所得税的税率有多个不同的档次，因此可以创造条件，使得企业尽可能按较低税率缴纳税款，具体可以分为横向税率筹划与纵向税率筹划两个维度。横向税率筹划是指企业通过设立子公司或者采取转让定价等方式，将利润转移到低税率地区。纵向税率筹划是指企业在不同的发展阶段，尽可能合理地利用税法提供的多种税率优惠条件。

7. 税收优惠的税收筹划。一是享受区域税收优惠政策。二是亏损弥补的税收筹划。包括重视亏损年度后的运营、利用企业合并、企业分立、汇总纳税等优惠条款消化亏损等。三是享受叠加优惠政策选择的税收筹划。

8. 企业设立业务中的所得税筹划。首先是纳税人身份的税收筹划，包括居民与非居民纳税人之间的选择和转变为小型微利企业身份的筹划。其次是企业组织形式的税收筹划，包括子公司与分公司、公司制与非公司制的不同形式。最后是开办费的税收筹划，开办费税收筹划的重点在于确定摊销比例，最大化开办费用。

9. 企业投资业务中的所得税筹划。首先是对投资地点的税收筹划，企业在设立之初或为扩大经营进行投资时，可以选择低税负的地区进行投资。其次是对投资方式的税收筹划，企业应综合考虑不同收益类型所适用的所得税政策对税后收益率的影响，选择税后收益率最大的投资方案。最后是投资方向的税收筹划，包括选择减免税进行投资、创业投资企业对外投资的税收筹划。

10. 企业融资业务中的所得税筹划。首先是租赁方式的税收筹划。其次是融资渠道的税收筹划，包括企业内外部融资的税收筹划等。再次是借款用途的税收筹划。企业在借款时，要根据自身的实际情况，按税法对不同借款费用的处理规定，在合法和有效的前提下做好税收筹划，以降低筹资成本。最后是偿还方式的税收筹划，在长期借款融资的税收筹划中，借款偿还方式的不同也会导致不同的税收待遇，从而同样存在税收筹划的空间。

11. 企业销售业务中的所得税筹划。首先是销售结算方式的税收筹划。对于销售方式选择的税收筹划，最关键的一点就是尽量递延纳税义务发生时间，为企业赢得货币的时间价值。其次是关联企业间转让价格的税收筹划，转让定价税收筹划的前提条件是关联企业间的税率不同。

12. 企业采购业务中的所得税筹划。企业在采购时应尽量选择价格较低的一方，同时应尽早取得发票，进行企业所得税税前扣除。从财务角度分析可知，如果采购方不能获取发票，就意味着不能计入成本，即不能实现税前扣除。

13. 企业经营过程中的所得税筹划。一是存货成本计价方式的税收筹划，在价格平稳或者价格波动不大时，存货计价方法对成本的影响不显著，但当价格水平不断波动时，存货计价方法对成本的影响就较为显著。二是固定资产折旧的税收筹划，折旧是影响企业所得税的重要因素，固定资产折旧金额的大小主要取决于固定资产原值、折旧年限、折旧方法以及净残值。三是固定资产修理的税收筹划。四是工资、薪金的税收筹划，具体方法包括把发放的福利费用部分转化为职工工资，合理安排研发人员工资，合理安排在职残疾人员的工资等等。五是业务招待费的税收筹划，企业发生的业务招待费支出，首先应尽量控制在销售收入的5%范围之内；其次要利用业务招待费与业务宣传费的内容有相互替代的性质，进行项目之间的转换。六是业务宣传费的税收筹划，化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业的业务宣传费支出应尽量控制在销售收入30%的范围内，其他企业发生的业务宣传费支出应尽量控制在销售收入15%的范围内。七是捐赠的税收筹划，可以从捐赠对象、捐赠时间、捐赠金额三个方面进行税收筹划。

14. 企业研发业务中的所得税筹划。一是技术转让收入的税收筹划。税法规定，在一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企

企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。取得技术转让收入的企业应利用该项税收优惠政策，实现免税所得最大化。二是研发费用的税收筹划。研发费用筹划的思路有：企业应合理安排研发费用发生的时间，使得研发费用发生在正常的纳税年度，避免发生在免税期和亏损年度，以保证其研发费用可以在税前扣除。企业应合理安排研发费用的金额，使得研发费用加计扣除金额小于企业利润。

15. 企业重组业务中的所得税筹划。首先是资产重组的涉税处理，包括一般性税务处理、特殊性税务处理。其次是资产重组的税收筹划，包括资产重组税务处理的差异比较、股权收购的所得税筹划、资产收购的所得税筹划、企业合并的所得税筹划、企业分立的所得税筹划、股权或资产划转的所得税筹划、中国境内与境外（包括港、澳、台地区）之间的股权和资产收购交易的所得税筹划等等。

【学习重点】

企业所得税筹划原理、企业销售业务中的所得税筹划、企业采购业务中的所得税筹划、企业经营业务中的所得税筹划。

【学习难点】

企业投资业务中的所得税筹划、企业融资业务中的所得税筹划、企业研发业务中的所得税筹划。

（五）第 5 章 个人所得税的税收筹划

【学习目标】

1. 了解个人所得税概述；
2. 掌握个人所得税筹划原理；
3. 应用工资、薪金的个人所得税筹划；
4. 应用稿酬所得的个人所得税筹划；
5. 掌握财产转让所得的个人所得税筹划；
6. 理解利息、股息、红利的个人所得税筹划。

【学习内容】

1. 个人所得税概述。包括纳税人、扣缴义务人、所得来源地的判定、征税范围、税率、个人所得税应纳税所得额的计算、优惠政策的概念或相关规定。

2. 纳税人的税收筹划。一是居民个人纳税人和非居民个人纳税人的转换。由于对这两种纳税人的税收政策不同，因此纳税人可以通过对住所和居住时间的税收筹划，改变纳税人的居民或非居民身份，实现节税目的。可以采用控制居住时间，改变居民身份，控制人员的住所（居住地）等方式进行筹划。二是公司制企业与个体工商户、个人独资企业、合伙企业的选择。在几种投资方式中，通常在收入相同的情况下，个体工商户、个人独资企业、合伙企业、公司制企业的税负是不一样的。企业在选择组织形式时，还应根据业务规模来判断。可以通过承包人身份的选择、公司制企业与合伙企业的选择等方式进行筹划。

3. 个人所得税计税依据的税收筹划。依据《个人所得税法》关于计税依据的规定，可以通过加大费用扣除来降低个人所得税税基，进而降低个人所得税的税收负担。具体方法包括应税收入的税收筹划和个人所得税费用扣除项目的税收筹划。应税收入的大小直接影响个人所得税的应纳税额。个人所得税费用扣除项目的筹划要点是尽量增加可以税前扣除的费用支出。

4. 个人所得税税率的税收筹划。税率筹划的基本原理就是通过收入的合理安排，避免适用高税率。具体的筹划要点包括：避免边际税率提高、高边际税率向低边际税率转换、个人所得税收入项目的转换。个人所得税通常采用超额累进税率，如果纳税人的应税所得越多，其适用的最高边际税率就越高，从而使得纳税人的平均税率有可能大幅提高。对于适用累进税率的综合所得与经营所得，在税法允许的范围内降低应税收入及适用的税率，可以达到节税的目的。因为不同应税项目适用的税率不同，所以在相同收入规模下不同应税项目所缴纳的个人所得税会存在较大的差异，因此利用不同应税项目之间税率的差异是进行税收筹划的一个重要思路。

5. 个人所得税税收优惠政策的税收筹划。一是境外所得已纳税额扣除的税收筹划。境外所得已纳税额的扣除原理就是通过对境外所得地、所得时间以及所得项目等进行税收筹划，使境外所得已纳税额能够得到充分抵免。二是捐赠的税收筹划。筹划要点包括选择捐赠对象、安排捐赠途径、取得合法凭证、调整捐赠金

额、选择合适的捐赠时间、确定扣除时间、选择捐赠的标的资产、规划扣除的所得项目顺序等。

6. 工资、薪金福利化。企业可以考虑向员工提供福利设施，即将员工的部分现金性工资转为福利，这样在带来相同消费满足程度的同时，可以降低员工的应纳税所得额，帮助员工规避高边际税率，最终达到减轻税负的目的。具体筹划方法包括为职工提供与公司经营业务有关的培训，用餐补贴，为职工提供劳保用品，为员工提供通勤便利等。

7. 转换为其他形式的所得。若纳税人每月能从两处或多处(兼职)取得工资、薪金，可以选定一处的收入作为工资、薪金项目，其余各处的收入作为劳务报酬项目，因为劳务报酬所得以减除 20% 的费用后的余额为收入额。

8. 扣除项目的税收筹划。子女教育、赡养老人等几项限定为对纳税人的综合所得进行扣除，但在扣除法上给了纳税人一定的选择空间，纳税人应该充分利用现有政策，采取最合适的方式让自己享受最大限度的减税。房贷利息的扣除也需要在夫妻双方中统筹决定。

9. 运用保险、公积金筹划。纳税人应通过有关基本养老金、基本医疗保险金、失业保险金和住房公积金等相关规定，结合自身实际情况，进行合理税收筹划。

10. 薪酬激励方式的转化。股权激励筹划方法包括个人股票期权所得的计税方法和工资与股息的选择。筹划方法包括：第一，行权日期的选择。由于股票期权将行权日作为纳税义务日，而行权之后再转让无须纳税，这就为个人所得税的税收筹划留下了空间。第二，股票期权所得与工资、薪金所得以及年终奖之间的转换。对股票期权所得采取的是独立征收个人所得税的办法，股票期权所得在一年内多次取得的要合并计算(分次取得的合并为一次计税)。纳税人可结合全年一次性奖金测算最低税负方案，在工资、股票期权以及年终奖之间进行转换，通过降低适用税率，以减少应纳税额。

11. 稿酬所得的个人所得税筹划。纳税人的一般做法就是与出版社协商，让其提供尽可能多的设备、服务，这样就将费用转移给了出版社，纳税人基本上不用负担费用，使得稿酬所得相当于享受到两次费用抵扣，从而减少了应纳税额。

12. 财产转让所得的个人所得税筹划。包括拍卖财产的税收筹划和转让限售股的税收筹划。

13. 利息、股息、红利的个人所得税筹划。一是债券投资的税收筹划。个人在进行债券投资决策时，需要考虑的最重要的因素之一就是投资所能获得的净收益。二是股票投资的税收筹划。根据税法的规定，对个人在上海证券交易所、深圳证券交易所转让从上市公司公开发行和转让市场取得的上市公司股票所得，免征个人所得税。

【学习重点】

个人所得税筹划原理、财产转让所得的个人所得税筹划。

【学习难点】

工资、薪金的个人所得税筹划、稿酬所得的个人所得税筹划。

（六）第6章 其他税种的税收筹划

【学习目标】

1. 了解土地增值税的税收筹划；
2. 理解资源税的税收筹划；
3. 理解房产税的税收筹划；
4. 了解城镇土地使用税的税收筹划；
5. 了解印花税的税收筹划；
6. 了解车船税的税收筹划；
7. 理解车辆购置税的税收筹划；
8. 了解契税的税收筹划；
9. 理解关税的税收筹划。

【学习内容】

1. 土地增值税的主要法律界定。包括纳税人、扣除项目、与转让房地产有关的税金扣除问题等一般规定，征税范围，税收优惠等。

2. 土地增值税的筹划方法。首先可以利用房地产转移方式进行税收筹划，纳税人可以通过房地产转移方式的选择使房地产转移排除在土地增值税的征税范围之外。其次可以通过控制增值额进行税收筹划，土地增值税筹划最关键的一点就是合理合法地控制、降低增值额，以避免因税率级次爬升而适用较高档次的税率。具体方法包括收入筹划法、成本与费用筹划法。其中，成本与费用筹划法可以通过增加装修支出、合理选择利息支出的扣除方法等途径来实现。最后是可以利用税收优惠进行税收筹划。纳税人可以在确保能够分开核算的情况下，将保障性住房、普通标准住宅的增值额控制在扣除项目金额的20%以内，从而免缴土地增值税，获得税收利益。

3. 资源税的主要法律界定。包括纳税人、税目和税率、计征方法、税收优惠的概念或相关规定。

4. 资源税的筹划方法。首先纳税人要充分利用税收优惠政策，尽量符合税收优惠政策的适用条件，从而享受资源税的减征优惠。纳税人可以通过准确核算各税目的销售额或者销售数量，分清免税产品与征税产品，分清不同税率产品，从而充分享受税收优惠，节约资源税。

5. 房产税的主要法律界定。包括纳税人、征税对象和计税方法、税收优惠的概念或相关规定。

6. 房产税的筹划方法。首先纳税人应充分掌握、利用税收优惠政策，争取最大限度地获得税收优惠，减少房产税的支出。其次纳税人还可以通过合理划分房产原值筹划，房产原值直接决定了房产税，因此合理地减少房产原值是房产税筹划的关键。再次是对出租房产的税收筹划。最后是房产投资联营的税收筹划。对于投资联营的房产，由于投资方式不同，房产税的计征方式和适用税率也不同，从而为纳税人提供了税收筹划空间。

7. 城镇土地使用税的主要法律界定。包括纳税人、征税范围、计税依据、税收优惠的概念或相关规定。

8. 城镇土地使用税的筹划方法。首先纳税人要充分利用税收优惠进行税收筹划，通过利用改造废弃土地、准确核算用地、利用经营采摘、观光农业等多种方法进行税收筹划。其次，纳税人还可以利用土地级别的不同进行税收筹划。城镇

土地使用税使用幅度税额，不同级别土地的税额各不相同，最大的相差 20 倍。纳税人在投资设厂时就可以进行税收筹划，选择不同级别的土地。

9. 印花税的主要法律界定。包括纳税人、税目和税率、税收优惠的概念或相关规定。

10. 印花税筹划方法。一是企业可以利用印花税税收优惠政策进行税收筹划。二是利用保守金额进行税收筹划。企业在订立合同时，应确定比较合理、保守的金额，防止所载金额大于合同履行后的实际结算金额。三是利用不同借款方式进行税收筹划。若企业和银行及其他金融机构的借款利率是相同的，则向企业借款更能节约印花税。三是利用最少转包次数进行税收筹划。企业应尽量减少签订合同环节，尽可能少地书立应税凭证，以节约印花税。

11. 车船税的主要法律界定。包括纳税人、征税范围、税率和计税依据、税收优惠的概念和相关规定。

12. 车船税的筹划方法。首先可以利用车船税标准的临界值。纳税人在临界点附近时，应尽量选购排气量较小的乘用车，不要超过临界点，以便适用较低的税率，达到税收筹划的目的。其次可以利用车船税的优惠政策。税法中规定了一些车船可以减免车船税，企业应充分利用税收优惠政策，以达到节税的目的。

13. 车辆购置税的主要法律规定。包括纳税人、税率和征税范围、计税依据、税收优惠政策的概念或相关规定。

14. 车辆购置税的筹划方法。车辆购置税计税依据中的价外费用的项目比较多，如果处理得当，可以将属于价外费用的项目不计入计税价格中。此举可以降低车辆购置税，具体做法应视实际销售行为而定。具体方法包括区别对待代收款项，准确划分购车款与其他相应费用等等。

15. 契税的主要法律界定。包括征税人和征税对象、税率和计税依据、税收优惠的概念或相关规定。

16. 契税的筹划方法。一是对企业合并、分立、改组等情形的契税筹划。在现阶段，企业改组改制的情况有很多，税法对此做了特殊的规定，了解和充分利用这些规定进行税收筹划，可以节省契税。二是利用房屋交换进行税收筹划。由于进行房屋交换所纳契税远低于普通的房屋购置，所以纳税人可以将原来不属于

交换的行为，通过合法的途径变为交换行为，以减轻税负。三是充分利用税收优惠政策进行税收筹划。四是通过签订分立合同进行税收筹划。企业可以通过签订分立合同的方法，清晰区分土地使用权和房屋所有权发生转移的部分，以达到节税的目的。

17. 关税的主要法律界定。包括纳税人、征税对象、税率、应纳税额的计算、税收优惠的概念或相关规定。

18. 关税的筹划方法。首先企业应充分掌握、利用优惠政策，争取最大限度地获得税收优惠，减少关税应纳税额。其次可以递延缴纳时间，纳税人可以利用关税报关及纳税义务发生时间的规定，递延关税纳税时间。最后是利用进口原材料及零部件的税收筹划。跨国公司可以考虑在投资国加工生产进口原材料及零部件，从而节省税款。

【学习重点】

资源税的税收筹划、房产税的税收筹划、车辆购置税的税收筹划、关税的税收筹划。

【学习难点】

土地增值的税收筹划。

（七）第 7 章 国际税收筹划

【学习目标】

1. 理解国际税收筹划概述；
2. 了解境外组织架构的税收筹划；
3. 了解境外所得来源地的税收筹划；
4. 了解投资汇回与投资退出的税收筹划。

【学习内容】

1. 国际税收筹划的内涵。国际税收筹划是指纳税人在不违反相关国家（地区）的国内税法、国际税收协定、区域性的税收协调法规以及其他国际税收法律规定的前提下，降低某跨境经济活动的税收负担或其全球税收负担的规划与安排。

2. 国际税收筹划的核心要素。一是税收居民身份。税收居民身份是国际税收筹划的基础概念。大多数国家（包括我国）或地区同对本国居民的全球所得以及非居民来源于本国的所得征税。二是所得来源地。除了明确税收居民身份之外，还需根据所得类型明确所得的来源地，这对明确非居民的纳税义务非常重要。三是税率差异。世界各国（地区）之间的税率差异较大，各国税率以及税率结构的差异为纳税人的国际税收筹划创造了空间。四是业务模式对应的税收政策的差异性。跨国公司从事国际经济活动，需要关注不同的业务模式所适用的税收政策的差异。

3. 国际税收筹划面临的挑战。包括反避税与特别纳税调整、税基侵蚀与利润转移行动计划。随着全球反避税浪潮的来临，我国在国际税收管理法体系建设方面取得了显著进展，尤其是不断完善了国内反避税相关法规。此外，跨国公司的税基侵蚀与利润转移问题已成为当前及未来国际税收领域的核心议题，BEPS 行动计划所提出的针对《经合组织范本》以及《金融交易转让定价指南》的修订意见等，对跨国公司的全球经济行为和税收筹划产生了重要影响，也对各国的国际税收管理工作提出了新的目标与挑战。

4. 企业组织形式的选择。当纳税人到境外开展投资经营活动时，在组织形式方面，有分公司与子公司两种基本选择。在国际税收筹划问题中，常设机构是一个非常重要的概念，分公司是常设机构的常见形式。一般来说，企业在投资前应充分了解居住国和东道国的税收政策、两国之间签订的税收协定，选择最优的组织架构形式。企业应考虑包括两国企业所得税的税率（包括预提税税率）、税收优惠政策、征税方式、对常设机构的认定、是否可以直接抵免或间接抵免等多种要素。

5. 国际中介公司架构。跨国公司通过设立国际中介公司来统筹海外业务，并在此过程中进行国际税收筹划，这是一种常见做法。利用国际中介公司进行税收筹划主要遵循以下三方面思路：第一，尽可能降低东道国的所得税负。第二，尽可能降低向中介公司所在国缴纳的所得税负。第三，尽可能降低向居住国补缴的税款，主要通过境外受控公司不做利润分配，或虽进行利润分配但不汇回股息来实现，后者需要与居住国的推迟课税规定联系起来。

6. 低税地的选择。利用境外低税国（地区）的税制特点，将收入来源尽可能地安排在低税负的国家（地区），是国际税收筹划的基本思路之一。具体包括企业所得税税率较低的国家/地区和实际税负较低的国家/地区。利用低税地进行国际税收筹划的基本方法为将利润由高税地转移到低税地，并且尽量将利润留在低税地。

7. 充分利用国际税收协定网络。国际税收协定主要发挥两方面作用：第一，避免所得税和财产税的国际重复征税，对缔约国双方的征税权给予明确规定。第二，防止纳税人的跨境偷逃税活动。利用国际税收协定网络进行税收筹划的要点在于：第一，有效规避或有效解决国际重复征税。第二，尽可能降低股息预提税税负。

8. 利润汇回安排。例如，利润汇回的主体、时间、比例等都存在税收筹划的可能性。通过税收筹划安排利润汇回环节实现节税，发挥高税负地区在利润汇回（分配股息）环节的税负抵减作用。

9. 直接转股或间接转股的税收筹划。在投资决策中，股权转让可分为直接转股和间接转股两种方式。企业在进行股权转让税收筹划时，可以利用特殊中介公司进行间接股权转让，将转让所得留存在中介公司所在地，并且尽可能降低在中介公司所在国缴纳的税款，从而递延应向居住国缴纳的企业所得税，达到整体税负更低的效果。

【学习重点】

国际税收筹划概述。

【学习难点】

境外组织架构的税收筹划、境外所得来源地的税收筹划。

（八）第 8 章 税收筹划综合案例与解析

【学习目标】

1. 了解税收筹划咨询案例；
2. 了解网络游戏公司并购与重组税收筹划案例；
3. 了解 YL 实业集团股份有限公司并购税收筹划案例；

4. 了解房地产公司的融资方式与组织架构税收筹划案例；
5. 了解苹果公司税收筹划案例。

【学习内容】

1. 中美远大集团案例。包括案例背景、咨询事项、答复及解析等内容
2. 网络游戏公司并购与重组税收筹划案例。包括案例背景、选择并购重组目标的税收筹划、并购重组后企业组织形式的税收筹划等内容。
3. YL 实业集团股份有限公司并购税收筹划案例。包括案例背景、并购支付方式的税收筹划、并购中融资方式的税收筹划方案、并购后企业组织形式的税收筹划等内容。
4. 房地产公司的融资方式与组织架构税收筹划案例。包括案例背景、BGY 房地产公司的筹划业务、BGY 房地产公司筹划业务方案比较与选择、应该注意的问题等内容。
5. 苹果公司税收筹划案例。包括案例背景、争议焦点、苹果全球税收筹划核心框架、苹果公司全球筹划面临的全新挑战等内容。

【学习重点】

各案例业务税收筹划的方法。

【学习难点】

各案例业务税收筹划的方法。

六、有关说明与实施要求

（一）课程说明

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：税种的税收筹划。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，更是无所适从，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，将课堂教学与实践教学结合起来，使教学内容更加具体、生动、系统，使学生更易于理解与掌握，以增加学生的专业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。

（二）教学参考资料

1、教材

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。

2、主要参考书目

- [1]中国注册会计师协会. 2019 年注册会计师全国统一考试辅导教材·税法. 北京. 中国财政经济出版社, 2019;
- [2]全国税务师执业资格考试教材编写组. 2019 全国税务师执业资格考试教材·税法(I). 北京. 中国税务出版社, 2019;
- [3]全国税务师执业资格考试教材编写组. 2019 全国税务师执业资格考试教材·税法(II). 北京. 中国税务出版社, 2019;
- [4]贾中华. 《税收优惠》，中国商业出版社, 2023;
- [5]贾中华. 《税收法律救济》，中国商业出版社, 2021;
- [6]翟继光. 郭宇泰. 《金税四期管控下的税务管理与纳税筹划》，立信会计出版社, 2023;
- [7]梁小斌. 《企业财税热点解读与纳税筹划》，立信会计出版社, 2023;
- [8]翟继光、项国. 《企业所得税纳税调整实务与案例》，立信会计出版社, 2023;
- [9]翟继光. 《税收基本法律法规——一本通》，立信会计出版社, 2023;
- [10]倪卫杰. 《增值税留抵退税政策解读与风险防范》，立信会计出版社, 2023;
- [11]盖地. 《税收筹划学》，中国人民大学出版社, 2022;
- [12]蔡昌、李为人. 《税收筹划理论与实务》，中国财政经济出版社, 2014;
- [13]胡绍雨. 《税收筹划》，华中科技大学出版社, 2016;
- [14]韩海敏. 《税收筹划基础》，立信会计出版社, 2021;
- [15]计金标. 《税收筹划》，中国人民大学出版社, 2022;

- [16] 蔡昌. 《国际税收筹划》，高等教育出版社，2021；
- [17] 吴旭东. 《税收管理》，中国人民大学出版社，2019；
- [18] 朱青. 《国际税收》，中国人民大学出版社，2018；
- [19] 陈永凤、董梦凡. 《税收筹划学》，中国人民大学出版社，2022；
- [20] 梁文涛. 《纳税筹划实务》，清华大学出版社，2021