

21 年校内教学质量工程课程思政示范课
《纳税筹划与风险管理》

结项成果 3

课程思政教学案例

(共 25 个)

案例一

1.案例主题：小规模纳税人身份的筹划

2.结合章节（案例课时）：项目二 增值税纳税筹划 任务二 纳税人身份的筹划（1课时）

3.案例意义：通过小规模纳税人标准和起征点的提高，融入国家降税减费、藏富于民的改革思路。

4.案例描述：

案例教学内容：增值税一般纳税人按照年应税销售额是否达到 500 万元，可以分为一般纳税人和小规模纳税人，小规模纳税人适用税率为 3%，且可以享受起征点优惠政策；一般纳税人适用税率有 13%、9%、6%等，但可以凭票进行进项抵扣，按差额计算纳税。通过具体案例引导学生思考企业以何种身份经营更有助于降低税负。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

通过提问增值税一般纳税人身份判断标准，引导学生查找增值税两类身份的年销售额标准的变革历史，查找小规模纳税人起征点逐年提高的历史。通过讨论，教师提问：这份税收政策变化的资料体现了什么样的税改精神？为什么我国的大众创业如火如荼，税收政策在此起什么作用？

学生经过资料查找、分组讨论后，都能感悟到国家降税减费、藏富于民的税改思路；小规模纳税人起征点优惠政策，极大地促进了万众创业的热情，推进“大众创业、万众创新”，是发展的动力之源，也是富民之道、公平之计、强国之策。“大众创业、万众创新”既可以扩大就业、增加居民收入，又有利于促进社会纵向流动和公平正义”。营造良好的创业环境，促进了企业快速健康成长。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，增加学生对理论知识的理解，增强学生对税收筹划的方法的运用，同时，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师在选择思政教育切入点时最好能选择最新的公共事件，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例二

1.案例主题：高新技术企业受到国家税收方面的扶持政策

2.结合章节（案例课时）：项目四 企业所得税纳税筹划与风险管理 任务六 企业所得税优惠政策的筹划（1 课时）

3.案例意义：

2015 年我国国务院签发《中国制造 2025》（国发〔2015〕28 号）指出“制造业是国民经济的主体，是立国之本、兴国之器、强国之基。”40 年的改革使我国成为全世界唯一拥有联合国产业分类中全部工业门类的国家。但是长久以来，“Made In China”却被视为“低劣品”的标签，我国人民付出辛勤劳作、承受着环境恶化的代价，却处于世界制造产业链条的低端环节，如何从“中国制造”到“中国智造”再到“中国创造”，是我国加快推进产业结构调整，适应需求结构变化趋势，完善现代产业体系，积极推进传统产业技术改造，加快发展战略性新兴产业，全面提升产业技术水平和国际竞争力的一项重要发展战略。国家财税政策在鼓励企业创新研发等方面起到了很好地引导和推动作用。在企业所得税方面，除了我们前面介绍的固定资产加速折旧、一次性扣除政策，符合条件的高科技企业税前亏损弥补其延长 5 年，到高新技术（服务）企业适用低税率等，还有研发费用加计扣除、技术转让所得减免政策、创投企业投资额抵扣政策等。而且这些优惠政策可以叠加使用，充分体现了鼓励创新、宽容失败、支持企业留足后劲的政策导向。

4.案例描述：

案例教学内容：通过中兴、华为等中国企业被美国卡脖子事件，过渡到中美科技战，引导学生思考华为背后的国家力量，是如何支持高新技术企业发展创新的。企业如何利用这些优惠政策降低税负，加大研发投入，从而使“中国制造”到“中国智造”再到“中国创造”，实现重要发展战略。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

引入最热门的华为事件，迅速引起学生的兴趣，通过学生查找相关税收政策，收集资料、分组讨论后，学生很快得到共识：科技是第一生产力，掌握核心技术才能不

被卡脖子，发展科技是我国加快推进产业结构调整，适应需求结构变化趋势，完善现代产业体系，积极推进传统产业技术改造，加快发展战略性新兴产业，全面提升产业技术水平和国际竞争力的一项重要发展战略，税收政策起到很好的引导作用，是必不可少的。对国家在中美竞争中取胜有必胜的信心，经过本次可得学习，学生更加爱国，对国家的发展更加充满信心。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，尤其是当下的热点事件，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例三

1.案例主题：

2.结合章节（案例课时）：项目一 认识税收筹划 任务一 税收筹划的含义、特点和原则（1课时）

3.案例意义：通过两会委员反馈，融入国家降税减费、藏富于民的改革思路。

4.案例描述：

案例教学内容 伴随超 2 万亿元更大规模减税降费在 2019 年落地，“减税降费”成为 2020 年两会代表委员眼中第一个关键词，来自企业界、经济界的代表委员们主动晒起 2019 年的减税降费账单，展现他们对未来发展的信心。

“2019 年，TCL 享受各项税费优惠政策，减免税费累计约 24 亿元，出口退税超过 50 亿元。”全国人大代表、全国工商联副主席、TCL 科技集团股份有限公司董事长李东生谈及 2019 年企业的发展深有感触：“2019 年我们在惠州的新项目上投入了大量的设备，税务部门得知后第一时间辅导我们办理增量留抵退税，总额达 1.87 亿元，为我们进一步提升企业核心竞争力提供了资金保障。”数据显示，TCL2019 年全球电视机销量突破 3200 万台，继续保持全球第二位。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比分析----得出结论。

5.学生反馈：

通过提问让学生查找 2020 年和 2021 年两会降税费的数据，每年的两会关于财税的数字，直观的传递我国“降税减费”的税改实际效果。通过讨论，教师提问：连续几年的两会涉税数据体现了什么样的税改精神？我国目前这个实力的基础是什么？

学生经过资料查找、分组讨论后，都能感悟到国家降税减费、藏富于民的税改思路；能理解理解我国税改政策积极意义，也能增强民族自豪感和爱国热情。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，增加学生对理论知识的理解，增强学生对税收筹划的方法的运用，同时，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师在选择思政教育切入点时最好能选择最新的公共事件，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例四

1.案例主题：个人所得税改革的意义

2.结合章节（案例课时）：项目五 个人所得税筹划 任务一 个人所得税税法要素知识回顾（2课时）

3.案例意义：通过个人所得税的改革，思考个税改革从哪些方面体现出来完善收入分配功能、缩小贫富差距？

4.案例描述：

案例教学内容：2019年1月1日起新个人所得税法施行，照新个人所得税法的规定，工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得的个人所得采用综合申报的方法进行申报。工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得要先按月或次预缴，年底再进行汇算清缴，这和以前个人所得税的计算有了很大的区别。同时在应纳税所得的计算中，在扣除了基本的减除费用标准以及“三险一金”等专项扣除以外，还增加了专项附加扣除项目。专项附加扣除包括子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人。

胡某2019年收入情况如下，全年工资薪金收入42万元，“三险一金”等专项扣除为5000元/月，专项附加扣除为3000元/月，全年取得劳务报酬收入3万元(一次)，稿酬收入2万元(一次)。胡某为独生子，李某父母均已年过60岁；胡某有一独生女，正在读大学2年级；胡某正在偿还首套住房贷款及利息。胡某夫妻约定由李某扣除贷款利息和子女教育费。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比分析----得出结论。

5.学生反馈：

通过个人所得税改革引入个人所得税的教学内容，引导学生思考：

- (1) 胡某每个月的专项附加扣除是多少？
- (2) 胡某每月取得工资薪金所得时预扣预缴的个人所得税是多少？
- (3) 胡某取得劳务报酬所得时预缴的个人所得税是多少？
- (4) 胡某取得稿酬所得时预缴的个人所得税是多少？
- (5) 2019年度个人所得税汇算清缴时胡某应多退少补的个人所得税税额是多少？

(6) 按照新个人所得税的规定，胡某的个人所得税应纳税额是否有降低？

在此基础上引导学生进一步思考，个人所得税的改革从哪些方面体现出来完善收入分配功能、缩小贫富差距？个人所得税的改革还有哪些不完善之处？

学生经过资料查找、分组讨论后，都能感悟到国家降税减费、藏富于民的税改思路；增加居民收入，又有利于促进社会纵向流动和公平正义”。

6.案例反思：

案例教学要结合身边的实际案例，学以致用，增加学生对理论知识的理解，增强学生对税收筹划的方法的运用，同时，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师在选择思政教育切入点时最好能选择最新的公共事件，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例五

1.案例主题：个人所得税纳税人身份的筹划

2.结合章节（案例课时）：项目五 个人所得税纳税筹划与风险管理 任务二 个人所得税纳税人身份的筹划（1 课时）

3.案例意义：

当今世界，全球化趋势日益明显，作为世界上人口最多的国家，中国的发展对世界发展具有重要的意义。改革开放 40 年来，中国经济进入了快速发展阶段，随着中国经济的快速发展，中国经济占世界经济规模的比重越来越大，对世界经济发展的贡献也随之提升，相应的国际间交流日益增多，中国正处在飞速发展阶段，需要大批的国外人才以及劳动者参与到中国的建设中来，越来越多的外国人来华工作。

4.案例描述：

威尔逊为美国公民，受雇于一家位于美国的公司（总公司）。因工作原因，威尔逊于 2020 年 01 月 01 日被美国总公司派往中国的分公司工作。2020 年 07 月 08

日回美国总公司继续工作，威尔逊未向主管税务机关备案。威尔逊在中国分公司工作期间，取得中国分公司支付的工资薪金收入为人民币 22 万元，美国总公司支付的工资薪金收入折合人民币 12 万元。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

文化自信也是国家强大的重要体现。面对不同地区、不同文化、不同国家民众，需要因地制宜，灵活运用不同的传播模式，建立全方位的对外传播话语体系，向世界宣传中国。个人所得税的征收就是实现信息联通的重要渠道。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，尤其是当下的热点事件，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

同时也可做进一步的思考：

- (1) 我国税法将个人所得税的纳税人分为居民纳税和非居民纳税人，其意义何在？
- (2) 我国税法中对非居民纳税人诸多税收优惠，为什么要对非居民纳税人采取这些税收优惠政策呢？

案例六

1.案例主题：稿酬所得的纳税筹划 **2.结合章节（案例课时）：**项目五 个人所得税纳税筹划与风险管理 任务三 稿酬所得的纳税筹划（1 课时）

3.案例意义：

根据《个人所得税法》第二条说明，稿酬所得归为综合所得，按纳税年度合并计算个人所得税，适用税率 3%~45%，而居民个人的综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用六万元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额，为应纳税所得额。

稿酬的收入额为收入减除 20%的费用后的余额为收入额，且收入额减按 70%计算。

在我国如果个人设立独资企业，对投资者按生产经营所得，按照平均 10%的应税

所得计算应纳税所得额（核定征收），应纳税所得额=收入总额*应税所得率，适用5%-35%五级超额累计税率征个人所得税，不对企业征所得税。

税收问题是国家强制性规定，这种规定也是为了国家的全面发展，所以偷税、漏税是严格禁止的。以前没有经过个人所得税税收筹划有很多人在进行偷税、漏税，这对国家的发展带来极不好的影响。

4.案例描述：

假设胡一天是一名中国作家，2020年出版小说一部，共取得稿酬收入200万，除此之外无其他收入，对此应该如何进行税务筹划？

方案一：按照居民个人缴纳个人所得税。

方案二：成立个人独资企业。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

经过个人所得税税收筹划之后，大家的税收支出降低了，所以偷税以及漏税的人也比较少了，这样就能促进国家的发展了，也就是说，个人所得税税收筹划对整个国家的发展也是有一定的意义的。

6.案例反思：

个人所得税是最贴近每个人的工作生活的，要善于从生活中发掘教学案例。经过个人所得税税收筹划之后，大家的税收支出降低了，所以偷税以及漏税的人也比较少了，这样就能促进国家的发展了，也就是说，个人所得税税收筹划对整个国家的发展也是有一定的意义的。

案例七

1.案例主题：全年一次性奖金发放的纳税筹划

2.结合章节（案例课时）：项目五 个人所得税纳税筹划与风险管理 任务四 全年一次性奖金发放的纳税筹划（1 课时）

3.案例意义：

个人所得税的改革，和每个人都息息相关。又到了年终奖发放的时候，很多人辛苦了一年，以为可以拿到个不错的收入，发到手里却发现少了一大截。这是为何呢？

4.案例描述：

胡一天 2020 取得工资薪金所得共计 12 万元，专项扣除每月 500 元，专项附加扣除每月 3000 元，年末公司发放年终奖 5 万元，不考虑其他因素，请问 2020 年胡一天全年一次性奖金如何进行个人所得税纳税筹划？

方案一：并入当年综合所得计算法：年终奖与工资合并计算

方案二：不并入当年综合所得计算法：年终奖与工资分别计算采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

年终奖是个人收入中很重要的一部分，也需要缴纳个人所得税。全年一次性奖金是指行政机关、企事业单位等扣缴义务人根据其全年经济效益和对雇员全年工作业绩的综合考核情况，向雇员发放的一次性奖金。全年一次性奖金也包括年终加薪、实行年薪制和绩效工资办法的单位根据考核情况兑现的年薪和绩效工资。

6.案例反思：

个人所得税是最贴近每个人的工作生活的，要善于从生活中发掘教学案例。经过个人所得税税收筹划之后，大家的税收支出降低了，所以偷税以及漏税的人也比较少了，这样就能促进国家的发展了，也就是说，个人所得税税收筹划对整个国家的发展也是有一定的意义的。

案例八

1.案例主题：专项附加扣除的纳税筹划

2.结合章节（案例课时）：项目五 个人所得税纳税筹划与风险管理 任务五 专项附加扣除的纳税筹划（1 课时）

3.案例意义：

2019 年个人所得税改革的最大亮点就是设置专项扣除事项，居民纳税人可以在政策规定范围内充分利用专项扣除政策，减少应纳税所得额，减少纳税，获得更多的税后可支配收入，提高家庭生活品质。个税改革的初心就是完善收入分配功能、缩小贫富差距，通过专项附加扣除改革，充分体现出政策对老百姓最为关心及主要生活成本的关注

4.案例描述：

胡一天和妻子胡太太有两个孩子，儿子在读小学三年级，女孩高中二年级，2020 年度，胡一天的应纳税所得额为 10 万元，此应纳税所得额为尚未扣除子女教育专项附加扣除的金额，胡太太的应纳税所得额为 3 万元，同样为尚未扣除子女教育专项附加扣除的金额。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

新个人所得税新增专项附加扣除项目的目的是通过增加专项附加扣除，覆盖纳税人基本生计扣除以外的主要生活成本，也就是 5000 元起征点以外的那些主要生活成本，从而全面降低中低收入者的税收负担。这是国家关注民生的体现，同时随着专项附加扣除政策的推出，我国个人所得税调节收入分配的功能将会不断增强，调节效果也将日益显著。

6.案例反思：

个人所得税是最贴近每个人的工作生活的，要善于从生活中发掘教学案例。经过个人所得税税收筹划之后，大家的税支支出降低了，所以偷税以及漏税的人也比较少了，这样就能促进国家的发展了，也就是说，个人所得税税收筹划对整个国家的发展也是有一定的意义的。个税改革的初心就是完善收入分配功能、缩小贫富差距，通过专项附加扣除改革，充分体现出政策对老百姓最为关心及主要生活成本的关注。

案例九

1.案例主题：房产税的筹划

2.结合章节（案例课时）：项目六 其他税种纳税筹划 任务二 房产税的筹划
(1 课时)

3.案例意义：通过该税种筹划，梳理国家最新房产税改革方向，融入国家“房子要只住不炒”的思路，打击投机性的房屋囤积，有利于改善民生，提高人民获得感、幸福感和安全感

4.案例描述：

案例教学内容 北京聚安房地产有限公司是增值税一般纳税人，增值税税率 9%。2019 年，公司开发一批普通标准住宅出售，计划销售价格总额为 5000 万元（不含税），按税法规定计算的可扣除项目金额为 4000 万元。

关于销售价格，现有两种方案可供选择：

方案一：销售价格总额为 5000 万元（不含税）。

方案二：销售价格总额降为 4800 万元（不含税）。

请思考：1.应该选择哪种方案？

2.这种方案适用了国家的什么优惠政策？

3.这种政策体现了国家的什么导向？

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

通过提问房产税的计算，引导学生查找房产税的两种计算方式。通过讨论，教师提问：这份税收政策变化的资料体现了什么样的税改精神？

学生经过资料查找、分组讨论后，都能感悟到国家“房子要只住不炒”的思路，打击投机性的房屋囤积，有利于改善民生，提高人民获得感、幸福感和安全感。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，增加学生对理论知识的理解，增强学生对税收筹划的方法的运用，同时，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师在选择思政教育切入点时最好能选择最新的公共事件，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例十

1.案例主题：城镇土地使用税的纳税筹划

2.结合章节（案例课时）：项目六 其他税种的纳税筹划 任务三 城镇土地使用税优惠政策的筹划（1 课时）

3.案例意义：

城镇土地使用税是以国有土地为征税对象，对拥有土地使用权的单位和个人征收的一种税。城镇土地使用税的征收有利于合理使用城镇土地，用经济手段加强对土地的控制和管理，变土地的无偿使用为有偿使用；调节不同地区、不同地段之间的土地级差收入，使纳税人的收入水平大体均衡；促进全社会节约使用土地，提高土地使用效益。

4.案例描述：

案例教学内容：某企业厂区外有一块 10000 平方米的空地没有利用，由于该地在厂区后面远离街道、位置不好，目前的商业开发价值不大，所以一直闲置，现在主要是职工及其家属以及周边的居民将其作为休闲娱乐之用。该地区的年城镇土地使用税为 5 元/平方米，企业一年需为该地块负担的城镇土地使用税为 $10000 \times 5 = 50000$ 元。请为企业进行税收筹划，使该企业免缴城镇土地增值税。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

通过学生查找相关税收政策，收集资料、分组讨论后，学生很快得到共识：企业把那块空地改造成公共绿化用地，植些树、栽些花草，根据国税地【1989】140 号的规定，对企业厂区（包括生产、办公及生活区）以内的绿化用地，应照章征收土地使用税，厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收土地土地使用税。

据初步预算，改造成绿化用地需投资 20000 元，假设该企业预计三年后开发该地块，三年可节省土地使用税 $50000 \times 3 - 20000 = 130000$ 元。

国家制定的这个政策为了鼓励企业将厂区外的闲置土地为周边居民提供良好环境，使企业在做公益的同时，也节省了税收，获得收益。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，尤其是当下的热点事件，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例十一

1.案例主题：资源税的筹划

2.结合章节（案例课时）：项目六 其他税种纳税筹划 任务四 资源税的筹划
(1 课时)

3.案例意义：通过该税种筹划，通过梳理我国资源税改革历史，融入国家对于规范资源市场秩序以及发展“绿色经济”具有重要意义，更有效发挥税收杠杆调节作用，促进资源节约集约利用，引领绿色发展，护航美丽中国

4.案例描述：

案例教学内容：某矿产开采企业 2020 年 6 月份开采销售原油 1 万吨，每吨销售价格为 1 000 元，开采销售铀 10 万立方米，铀的销售价格为 3 元 / 立方米。其适用单位税率为：原油 6%，铀 4%。请对其进行税收筹划。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

通过提问资源税的计算，引导学生查找资源税的两种计算方式。通过讨论，教师提问：这份税收政策变化的资料体现了什么样的税改精神？

学生经过资料查找、分组讨论后，都能感悟到国家对于规范资源市场秩序以及发展“绿色经济”具有重要意义，更有效发挥税收杠杆调节作用，促进资源节约集约利用，引领绿色发展，护航美丽中国

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，增加学生对理论知识的理解，增强学生对税收筹划的方法的运用，同时，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师在选择思政教育切入点时最好能选择最新的公共事件，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例十二

1.案例主题：关税的筹划

2.结合章节(案例课时)：项目六 其他税种纳税筹划 任务八 关税的筹划(1课时)

3.案例意义：通过该税种筹划，通过引入中美以关税为工具展开的贸易战，中方再次重申，实施加征关税措施的目的是遏制贸易摩擦升级，是对美方单边主义、贸易保护主义的被迫回应，中方希望美方停止贸易摩擦，中美双方通过平等、诚信、务实的对话，相互尊重，共同维护互利共赢的双边经贸关系大局，共同维护自由贸易原则和多边贸易体制，共同促进世界经济的繁荣与发展。树立道路自信和维护国家利益的必胜信心

4.案例描述：

案例教学内容：甲企业欲从境外引进钢结构产品自动生产线，可选择从英国或美国进口。具体方案如下。

方案一：从美国进口，船上交货价(free on board ,简称 FOB)为 1 700 万元。该生产线运抵我国输入地点起卸前的运费和保险费为 100 万元 ,另支付由买方负担的经纪费 10 万元 ,买方负担的包装材料和包装劳务费 50 万元 ,与生产线有关的境外开发设计费用 50 万元。

方案二：从英国进口，FOB 为 1 600 万元。该生产线运抵我国输入地点起卸前的运费和保险费为 120 万元，另支付由买方负担的经纪费 10 万元，买方负担的包装材料和包装劳务费 30 万元，与生产线有关的境外开发设计费用 100 万元。

已知关税税率均为 30%。请对其进行税收筹划。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

通过提问关税的计算 ,引导学生查找关税的三种计算方式。通过讨论 ,教师提问：这份税收政策变化的资料体现了什么样的税改精神？

学生经过资料查找、分组讨论后，都能感悟到中方希望美方停止贸易摩擦，中美双方通过平等、诚信、务实的对话，相互尊重，共同维护互利共赢的双边经贸关系大局，共同维护自由贸易原则和多边贸易体制，共同促进世界经济的繁荣与发展。树立

道路自信和维护国家利益的必胜信心

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，增加学生对理论知识的理解，增强学生对税收筹划的方法的运用，同时，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师在选择思政教育切入点时最好能选择最新的公共事件，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例十三

1.案例主题：企业注册地的筹划

2.结合章节（案例课时）：项目七 企业设立与组建的税收筹划 任务二 企业注册地的筹划（1课时）

3.案例意义：通过该税种筹划，融入国家对东中西部不同发展的扶持战略，决胜全面小康的必胜信心

4.案例描述：

案例教学内容：甲公司2020年1月欲投资设立一家节能与新能源汽车用钢生产企业乙公司。现有两种方案可供选择：一是在江苏省设立；二是在青海省（属于西部范围）设立。假设乙公司设立在江苏省，前五年预计每年盈利10000万元，以后各年预计每年盈利12000万元；假设乙公司设立在四川省，前五年预计每年盈利9000万元，以后各年预计每年盈利12000万元。假设没有企业所得税纳税调整项目。请对其进行税收筹划。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

通过提问企业注册地的筹划，引导学生查找相关优惠政策。通过讨论，教师提问：这份税收政策变化的资料体现了什么样的税改精神？

学生经过资料查找、分组讨论后，都能感悟到国家对东中西部不同发展的扶持战

略，决胜全面小康的必胜信心

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，增加学生对理论知识的理解，增强学生对税收筹划的方法的运用，同时，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师在选择思政教育切入点时最好能选择最新的公共事件，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例十四

1.案例主题：利用企业的采购渠道进行增值税纳税筹划

2.结合章节（案例课时）：项目二 增值税纳税筹划与风险管理 任务三 利用企业的采购渠道进行增值税纳税筹划（1 课时）

3.案例意义：

税法规定的以增值税专用发票为进项税额抵扣凭证的要求，一般纳税人性质的企业会尽可能的想取得增值税专用发票。但一般纳税人进货采购渠道不同，可抵扣的比例不同，这会影响其实际税收负担。一般纳税人采购物品的渠道主要有以下两种选择：一是选择一般纳税人为供货单位，可以开具增值税专用发票；二是选择小规模纳税人为供货单位。一般纳税人从小规模纳税人处采购的货物不能进行抵扣，或只能抵扣 3%，这时作为供货商的小规模纳税人为了留住客户，愿意在价格上给予一定程度的优惠。究竟多大的折扣幅度才能弥补无增值税专用发票抵扣带来的损失呢？

4.案例描述：

新大公司（增值税一般纳税人）拟外购一批原材料，若从甲企业（一般纳税人，增值税税率为 13%）处购入，则价格为 50 000 元（含税）；若从乙企业（小规模纳税人）处购买，则可取得由税务所代开的征收率为 3%的专用发票，含税价格为 44 000 元。请问新大公司应从何处购买原材料？（已知城建税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%）

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

如何选择供货商，一般纳税人和小规模纳税人需要不同的决策策略。一般纳税人需要考虑购货净成本最小化，小规模纳税人主要考虑价格。

虚开增值税专用发票定罪量刑标准：

一般纳税人

1、虚开税额 5 万元以上的，处 3 年以下有期徒刑或拘役；

2、虚开税额 50 万元以上的，处 3 年以上 10 年以下有期徒刑；

3、虚开税额 250 万元以上的，处 10 年以上有期徒刑或无期徒刑。且追查追缴无时间限制。

小规模纳税人：

刑法第二百零五条之一虚开发票罪规定，虚开本法第二百零五条规定以外的其他发票，情节严重的，处二年以下有期徒刑、拘役或者管制，并处罚金；情节特别严重的，处二年以上七年以下有期徒刑并处罚金。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，尤其是当下的热点事件，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例十五

1.案例主题：促销行为的纳税筹划

2.结合章节（案例课时）：项目五 个增值税纳税筹划与风险管理 任务四 促销行为的纳税筹划（1 课时）

3.案例意义：

2009 年是淘宝首届双十一，当时网购还未蔚然成风，但是依然再短短一天内创造了 5000 万的销售额，这是那个时代很少的购物平台能达到的高度。到了 2019 年，天猫双十一交易额达到 2684 亿。这反映了十年来我国经济平稳较快发展，经济结构战略性调整取得重大进展，城乡居民收入普遍较快增加，社会建设明显加强，改革开放不断深化，使我国转变经济发展方式取得实质性进展，综合国力、国际竞争力、抵御风险能力显著提高，人民物质文化生活明显改善，全面建成小康社会的基础更加牢固。

4.案例描述：

2020 年 06 月聚龙商贸有限公司为促销推行赠送活动，凡购买价值 100 万元(不含增值税)产品的购买方，便能获赠价值 10 万元(不含增值税)的产品。税法规定，买一赠一、捆绑销售等销售行为应当视同销售缴纳增值税。请对上述业务进行纳税筹划。

方案一：按照居民个人缴纳个人所得税。

方案二：成立个人独资企业。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

生活中，我们在购物时会考虑到促销活动，商场的母亲节促销，年终促销；线上的双十一，六一八促销令人应接不暇。在各种促销活动中，作为财税人员，更应该考虑的是如何进行正确的会计核算，充分了解税收政策，不出现“多缴税”的情况，如何在促销活动中合理合法的降低税赋负担。关注身边的事件，培养职业素养。企业在选择折扣方式时，应当尽量不选择实物折扣，在必须采用实物折扣的销售方式时，企业可以在发票上做适当的调整，变“实物折扣”为“价格折扣（折扣销售），以达到节税的目的。

6.案例反思：

增值税与每个人的衣食住行都息息相关，要善于从生活中发掘教学案例。在各种促销活动中，作为财税人员，更应该考虑的是如何进行正确的会计核算，充分了解税收政策，不出现“多缴税”的情况，如何在促销活动中合理合法的降低税赋负担。关注身边的事件，培养职业素养。

案例十六

1.案例主题：兼营行为的纳税筹划

2.结合章节（案例课时）：项目五 增值税纳税筹划与风险管理 任务五 兼营行为的纳税筹划（1 课时）

3.案例意义：

目前适用的增值税税率是 2019 年 3 月 5 日，第十三届全国人民代表大会第二次会议上，总理做政府工作报告中提出的，继续深化增值税改革，将制造业等行业的税率降至 13%，将交通运输业、建筑业等行业的税率降至 9%，来确保主要行业税负明显降低。6%一档的税率不变。销售或者进口下列货物适用的税率一般为 13%，但是有部分货物适用税率为税率为 9%：粮食等农产品、食用植物油、食用盐；自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；饲料、化肥、农药、农机、农膜；可以看出，采用低税率的货物都大部分属于民生用品，民生用品采用低税率，会引起民生用品价格下调，让普通老百姓切实获益，感受到税收政策的好处。可以预见的是，未来更大规模的减税降费将是政府深化增值税改革的目标。

4.案例描述：

吉化公司属于增值税一般纳税人，生产和销售药品行业电子专用机器设备，同时还负责已售产品的装卸搬运和安装调试，以及为客户提供培训和技术咨询服务。假设 2020 年公司预计销售收入共 2000 万元，其中机器设备的价格为 1500 万元、装卸搬运价格为 100 万元、陆路运输价格为 200 万元、咨询服务价格为 200 万元。当月可抵扣的进项税共为 160 万元。

吉化公司在进行销售时，有以下两种方案可供选择。

方案一：在与客户签订合同时，将机器设备的价格、装卸搬运价格、陆路运输价格、咨询服务价格合并计算。

方案二：在与客户签订合同时，分别核算机器设备的价格、装卸搬运价格、陆路运输价格及咨询服务价格。

从减轻税负的角度出发，该公司应选择哪种方案？

5.学生反馈：

增值税属于普遍征收，但是对不同的商品和服务采取不同的税率，如果企业多元化经营，就可能出现兼营不同税率的情况，则不同税率的行为要分别核算销售额，分别计算销项税额，否则要从高适用税率，就会增加企业不必要的税收负担。

6.案例反思：

增值税与每个人的衣食住行都息息相关，要善于从生活中发掘教学案例。在各种促销活动中，作为财税人员，更应该考虑的是如何进行正确的会计核算，充分了解税收政策，不出现“多缴税”的情况，如何在促销活动中合理合法的降低税赋负担。关注身边的事件，培养职业素养。

案例十七

1.案例主题：增值税税收优惠的筹划

2.结合章节（案例课时）：项目五 增值税纳税筹划与风险管理 任务五 增值税税收优惠的筹划（1课时）

3.案例意义：

2020年1月9日的国务院常务会上对主要包括小微企业、个体工商户和其他个人的小规模纳税人，将增值税起征点由月销售额3万元提高到10万元。即《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），也就是说，月销售额10万元（季度销售额30万元）以下的小规模纳税人，不用再交增值税了。无疑此项税收优惠政策对“大众创业、万众创新”有非常积极的推动作用。推进“大众创业、万众创新”，是发展的动力之源，也是富民之道、公平之计、强国之策。“大众创业、万众创新”既可以扩大就业、增加居民收入，又有利于促进社会纵向流动和公平正义”。为营造良好的创业环境，促进企业快速健康成长，国家出台了一系列税收优惠政策帮助企业。

4.案例描述：

青龙有限责任公司是一家商业企业，为增值税小规模纳税人，选择以 1 个月为纳税期限，2020 年 7 月含税销售额为 103100 元。当地规定的增值税起征点为 100 000 元。请对其进行税收筹划。（假设不考虑城建税及教育费附加）

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

税收筹划最安全的做法就是灵活运用税收优惠政策，同时也符合国家税收引导方向。要享受优惠，就要创造条件符合特定要求，所以企业一定要在税法允许的范围内创造条件，以减低企业税负。例如：2020 新冠疫情期间的税收优惠政策：国家税务总局在 2020 年 2 月 29 日发布公告，为了支持社会各界复工复产，公告声明：增值税小规模纳税人取得应税销售收入，纳税义务发生时间在 2020 年 2 月底以前，适用 3%征收率征收增值税的，按照 3%征收率开具增值税发票；纳税义务发生时间在 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，适用减按 1%征收率征收增值税的，按照 1%征收率开具增值税发票。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，尤其是当下的热点事件，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例十八

1.案例主题：企业所得税的筹划

2.结合章节（案例课时）：项目四 企业所得税纳税筹划与风险管理 任务一
税法知识要素回顾（1 课时）

3.案例意义：

2019 年 1 月 9 日的国务院常务会上对小微企业认定标准进一步提高，对其企业所得税税率进一步调低，将即《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），也就是说，符合小微企业认定标准的居民纳税人，年应纳税所得额在 100 万元以内（含），实际税率仅为 5%，年应纳税所得额在 100 万元以上 300 万元以内（含），实际税率为 10%。无疑此项税收优惠政策对“大众创业、万众创新”有非常积极的推动作用。推进“大众创业、万众创新”，是发展的动力之源，也是富民之道、公平之计、强国之策。“大众创业、万众创新”既可以扩大就业、增加居民收入，又有利于促进社会纵向流动和公平正义”。为营造良好的创业环境，促进企业快速健康成长，国家出台了一系列税收优惠政策帮助企业。

4.案例描述：

南京竹桶餐饮服务有限公司成立于 2017 年，2018 年员工平均人数均为 100 人，资产平均余额为 2000 万元，应纳税所得额为 240 万元。2019 年平均人数均为 120 人，资产平均余额为 2500 万元，应纳税所得额为 240 万元。请查询国家税务总局 2019 年第 2 号文，计算并思考下列问题：

- （1）2018 年该公司属于小型微利企业吗？
- （2）2019 年该公司属于小型微利企业吗？
- （3）2018 年该公司应纳企业所得税是多少万元？
- （4）2019 年该公司应纳企业所得税是多少万元？
- （5）与 2018 年相比，该公司应纳企业所得税额有什么变化？降低多少？降低率是多少？
- （6）国家税务总局 2019 年第 2 号文政策的实施对企业和国家财政收入各有什么影响？
- （7）这个政策体现了国家税改的什么导向？

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

税收筹划最安全的做法就是灵活运用税收优惠政策，同时也符合国家税收引导方向。要享受优惠，就要创造条件符合特定要求，所以企业一定要在税法允许的范围内创造条件，以减低企业税负。通过此案例数据对比，非常直观地感受到国家对小微企业扶持的力度。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，尤其是及时传达国家财政税收的政策变动，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例十九

1.案例主题：企业所得税的筹划

2.结合章节（案例课时）：项目四 企业所得税纳税筹划与风险管理 任务四 税前扣除项目的筹划（1课时）

3.案例意义：

企业固定资产是企业持续经营的重要保障，通过对固定资产折旧税前扣除政策的梳理，融入我国经济改革引导企业“脱虚向实”，为营造良好的竞争环境，促进企业快速健康成长，国家出台了一系列税收优惠政策，帮助企业鼓励实体经济发展的战略，从而树立制度自信和道路自信

4.案例描述：

仔细研读下面固定资产加速折旧政策一览表，回答下列问题：

表 4-3 固定资产加速折旧政策比较一览表

时间	固定资产类别或状况	企业所得税优惠	适用行业
2008.1.1 日起	技术进步更新换代较快、常年处于强震动、	可选择缩短折旧年限	所有行业

	高腐蚀状态	或加速折旧	
2014.1.1 日起	持有的单位价值≤5000 元的固定资产	可选择一次性扣除	所有行业
	2014.1.1 后新购进固定资产	可选择缩短折旧年限或加速折旧	生物药品制造业，专用设备制造业，铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业，计算机、通信和其他电子设备制造业，仪器仪表制造业，信息传输、软件和信息技术服务业
	2014.1.1 后新购进的专门用于研发的仪器、设备，单位价值≤100 万元的，	可选择一次性扣除	所有行业
	2014.1.1 后新购进的专门用于研发的仪器、设备，单位价值>100 万元的	可选择缩短折旧年限或加速折旧	
2018.1.1--2020.12.31	在此期间新购进的设备、器具、单位价值≤500 万元的	可选择一次性扣除	所有行业
2019.1.1 日起	2019 年 1.1 日后新购进固定资产	可选择缩短折旧年限或加速折旧	所有制造业

(1) 中国被称为“世界工厂”，联合国认证中国是唯一拥有所有工业门类的国。按照工业体系完整度来算，中国以拥有 41 个工业大类，191 个中类，525 个小类，成为全世界唯一拥有联合国产业分类中全部工业门类的国家，40 年的改革开放，在中国共产党的领导下，我们的复兴之路会越来越顺畅。你认同这个观点吗？

(2) 国家鼓励企业固定资产折旧可以采取加速折旧或者缩短折旧年限, 对企业有何影响? 对国家财税收入有何影响?

(3) 国家鼓励制造业的发展, 是否有助于我国经济发展“脱虚向实”? 财税政策可以引导企业经济行为的作用你理解了吗?

采用的教学方法: 教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5. 学生反馈:

通过对固定资产折旧税前扣除政策对比分析, 非常直观地感受到国家对实体经济和高新技术企业扶持的力度。同时也更加理解国家引导资金“脱虚就实”政策的意义, 体会到国家打击泡沫经济的决心, 增强国家制度自信。

6. 案例反思:

案例教学可以通过实际案例, 尤其是及时传达国家财政税收的政策变动, 要深度挖掘案例和税改政策的结合点, 恰当设计案例, 教师引导点评更能让学生接受思政教育, 对学生的思政教育融入专业知识, 可以做到育人“润物细无声”。

案例二十

1. 案例主题: 企业所得税税率的筹划

2. 结合章节(案例课时): 项目四 企业所得税纳税筹划与风险管理 任务五 企业所得税税率筹划 (1 课时)

3. 案例意义:

小型微利企业主体是民营企业, 企业的创立和发展对于创造大量自我就业机会、扶助弱势群体、促进经济发展和保持社会稳定都具有积极作用。我国政府一直努力营造比较宽松的政策环境, 支持小型微利企业的创立和发展。2019年1月9日的国务院常务会上对小微企业认定标准进一步提高, 对其企业所得税税率进一步调低, 将即《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号), 也就是说, 符合小微企业认定标准的居民纳税人, 年应纳税所得额在100万元以内(含), 实际税率仅为5%, 年应纳税所得额在100万元以上300万元以内

(含),实际税率为10%。无疑此项税收优惠政策对“大众创业、万众创新”有非常积极的推动作用。推进“大众创业、万众创新”,是发展的动力之源,也是富民之道、公平之计、强国之策。“大众创业、万众创新”既可以扩大就业、增加居民收入,又有利于促进社会纵向流动和公平正义”。为营造良好的创业环境,促进企业快速健康成长,国家出台了一系列税收优惠政策帮助企业。

4.案例描述：

仔细阅读下列关于小型微利企业政策一览表，回答下列问题：

表 4-7 小型微利企业政策比较一览表

适用 期间	判断标准（国家非限制、禁止 行业）				优惠政策（法定优惠税率为 20%）			
	行 业 标 准	年均从 业人数 (人)	资产 平均 总额 (万 元)	年应 纳税 所得 额(万 元)	适 用 行 业	应 纳 税 所 得 额 (万 元)	计 征 比 例	实 际 税 负 率
2008.1.1-2011.12.31	工 业	100	3000	30	所	≤30	100%	20%
	其 他	80	1000					
2012.1.1-2013.12.31	工 业	100	3000	30	有	≤6	50%	10%
	其 他	80	1000			(6 , 30】	100%	20%
2014.1.1-2014.12.31	工 业	100	3000	30	行	≤10	50%	10%
	其 他	80	1000			(10 , 30】	100%	20%
2015.1.01-2015.9.31.	工 业	100	3000	30	业	≤20	50%	10%

	其他	80	1000			(20 , 30】	100%	20%
2015.10.01-2016.12.31	工业	100	3000	30		≤30	50%	10%
	其他	80	1000					
2017.1.01-2017.12.31	工业	100	3000	50		≤50	50%	10%
	其他	80	1000					
2018.1.01-2018.12.31	工业	100	3000	100		≤100	50%	10%
	其他	80	1000					
2019.1.01-2021.12.31	所有行业	300	5000	300		≤100	25%	5%
						(100 , 300】	50%	10%

(1) 我国对小型微利企业的优惠政策规定，你看到了什么趋势？

(2) 2014 年 9 月夏季达沃斯论坛上李克强总理李克强提出，要在 960 万平方公里土地上掀起“大众创业”、“草根创业”的新浪潮，形成“万众创新”、“人人创新”的新势态。首次提出“大众创新”、“万众创业”。他说，当今时代，创新创业不再是少数人的专利，而是多数人的机会，要通过“双创”使更多的人富起来，实现人生价值。对创新创业的呵护和扶助，是最现实、最长远的发展之道和惠民之策。大力解放和发展生产力，有助于社会最终实现共同富裕。小微企业优惠政策对我国民营资本的发展壮大能否保驾护航？

(3) 你体会到我们国家“藏富于民”的底气了吗？

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

税收筹划最安全的做法就是灵活运用税收优惠政策，同时也符合国家税收引导方向。要享受优惠，就要创造条件符合特定要求，所以企业一定要在税法允许的范围内创造条件，以减低企业税负。通过此案例数据对比，非常直观地感受到国家对小微企业扶持的力度。同事也更加理解国家“大众创业，万众创新”政策的意义，增强国家制度自信。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，尤其是及时传达国家财政税收的政策变动，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例二十一

1.案例主题：企业所得税税收优惠的筹划

2.结合章节（案例课时）：项目四 企业所得税纳税筹划与风险管理 任务六 企业所得税税收优惠的筹划（1课时）

3.案例意义：通过对国家战略文件《中国制造 2025》和《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》的信息查找和阅读，理解我国作为全世界唯一拥有联合国产业分类中全部工业门类的国家的骄傲和痛点，理解国家进行产业调整、鼓励内需发展、进行供给侧改革的原因，多种可以叠加使用的财税优惠政策鼓励创新，充分体现了鼓励创新、宽容失败、支持企业留足后劲的政策导向。

4.案例描述：

2015 年我国国务院签发《中国制造 2025》（国发〔2015〕28 号）指出“制造业是国民经济的主体，是立国之本、兴国之器、强国之基。”40 年的改革使我国成为全世界唯一拥有联合国产业分类中全部工业门类的国家。但是长久以来，“Made In China”却被视为“低劣品”的标签，我国人民付出辛勤劳作、承受着环境恶化的

代价，却处于世界制造产业链条的低端环节，如何从“中国制造”到“中国智造”再到“中国创造”，是我国加快推进产业结构调整，适应需求结构变化趋势，完善现代产业体系，积极推进传统产业技术改造，加快发展战略性新兴产业，全面提升产业技术水平和国际竞争力的一项重要发展战略。国家财税政策在鼓励企业创新研发等方面起到了很好地引导和推动作用。在企业所得税方面，除了我们前面介绍的固定资产加速折旧、一次性扣除政策，符合条件的高科技企业税前亏损弥补其延长5年，到高新技术（服务）企业适用低税率等，还有研发费用加计扣除、技术转让所得减免政策、创投企业投资额抵扣政策等。而且这些优惠政策可以叠加使用，充分体现了鼓励创新、宽容失败、支持企业留足后劲的政策导向。

随着我国税收法律越来越完善，以及大数据技术在税收征收管理中的应用，风险控制比降低税收成本更重要，税收筹划最重要的方法就是不要引起税务机关的关注，税收筹划的最高境界是用好、用足国家的税收政策。平时企业需对适宜自身发展的税收政策信息做好及时整理和更新，若符合享受税收优惠政策的条件，企业须到当地税务机关办理税收优惠备案手续，以及时充分享受优惠政策，获得税收政策红利。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比政策分析----得出结论。

5.学生反馈：

税收筹划最安全的做法就是灵活运用税收优惠政策，同时也符合国家税收引导方向。要享受优惠，就要创造条件符合特定要求，所以企业一定要在税法允许的范围内创造条件，以减低企业税负。通过政策对比研读，增强国家制度自信和道路自信。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，尤其是及时传达国家财政税收的政策变动，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例二十二

1.案例主题：消费税税收筹划

2.结合章节（案例课时）：项目三 消费税税收筹划 任务一 消费税税法要素知识回顾（1课时）

3.案例意义：通过对高档化妆品等奢侈品征收税，融入国家引导消费行为、促进社会公平的改革思路。

4.案例描述：

案例教学内容：税务总局 2016 年 103 号文中“取消护肤护发品税目，将原属于护肤护发品征税范围的高档护肤类化妆品列入化妆品税目。通过化妆品公司经营销售的具体案例引导学生思考企业以何种方销售才更有助于降低税负。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

通过提问消费税的征税范围，引导学生查找高档化妆品的内容。通过讨论，教师提问：这份税收变化能够起到调节收入分配，促进社会公平的作用吗？为学生经过资料查找、分组讨论后，都能感悟到国家降税减费、藏富于民的税改思路。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，增加学生对理论知识的理解，增强学生对税收筹划的方法的运用，同时，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师在选择思政教育切入点时最好能选择最新的公共事件，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例二十三

1.案例主题：依法治税

2.结合章节（案例课时）：项目三 消费税税收筹划 任务二 消费税纳税人身份的筹划（1课时）

3.案例意义：

我国一直积极推进依法治税，提升税收执法效能，维护良好税收秩序，助力营造良好营商环境。作为酒类行业的翘楚古井贡酒集团，曾利用缴纳消费税的生产企业低价将酒卖与自己同一控制的批发企业来逃避消费税，最终被安徽省财监办发现后进行了补缴，涉案金额高达亿元。国家税务总局于2009年下发了《国家税务总局关于加强白酒消费税征收管理的通知》国税函[2009]380号，规定“白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税，下同）70%以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格。”

2018年成品油“变票案”震惊全国。一些地方炼油企业对相关商贸企业销售成品油，但发票品目是原油，从而逃避生产环节消费税。而商贸企业通过“变票”的手段将原油变为成品油销售给零售企业，从而逃避消费税。为了抑制“变票”行为，2018年3月，国家税务总局下发了《关于成品油消费税征收管理有关问题的公告》，进一步强化增值税防伪税控开票系统的成品油模块，同时把汽柴油、石脑油、溶剂油、燃料油等7类油品纳入应税范围，并以平台开具的增值税专用发票作为消费税退税的唯一凭证。

4.案例描述：

案例教学内容：通过古井贡酒集团、成品油“变票案”等事件，过渡到税收监管，引导学生思考国家如何采取多措施全面推进依法治国、提升国家治理体系和治理能力现代化、努力建设法治中国，同时让学生反思作为一名普通公民，如何践行依法治国。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---案例分析----得出结论。

5.学生反馈：

引入最经典的偷逃税事件，迅速引起学生的兴趣，通过学生查找相关税收政策，收集资料、分组讨论后，学生很快得到共识：强有力的税收监管，是坚持依法治国、不断提升治理能力的有效措施。通过本次可得学习，学生更加爱国，对国家的依法治

国发展更加充满信心。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，尤其是当下的热点事件，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例二十四

1.案例主题：消费税变化发展

2.结合章节（案例课时）：项目二 消费税税收筹划 任务三 消费税税率的筹划（1课时）

3.案例意义：通过消费税发展的变化史，融入国家调结构、促发展的改革思路。

4.案例描述：

案例教学内容：自1994年消费税开征以来，我国的消费税经历了多次关于征收范围、税率、征收环节和征管方式等税收要素的调整和完善。消费税作为调节税种，对生产和消费行为具有重要调节职能。通过对比历年来消费税的发展变化史，引导学生思考其背后反应的国家政策导向。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

通过查阅资料，翻看相关政策，对比消费税发展变化史，特别是把高耗能、高污染产品及部分高档消费品纳入征收范围，这体现了通过税收杠杆，发挥税收在资源配置中的作用。同时，也看到了践行生态文明建设，建设美丽中国的奋斗目标。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，增加学生对理论知识的理解，增强学生对税收筹划的方法的运用，同时，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师在选择思政教育切入点时最好能选择最新的公共事件，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”。

案例二十五

1.案例主题：企业收益分配的税收筹划

2.结合章节（案例课时）：项目八 企业经营的税收筹划 任务二 企业收益分配的税收筹划（1课时）

3.案例意义：

创新型国家是以科技创新作为社会发展核心驱动力，以技术和知识作为国民财富创造的主要源泉，具有强大创新竞争优势的国家。主要表现为：整个社会对创新活动的投入较高，重要产业的国际技术竞争力较强，投入产出的绩效较高，科技进步和技术创新在产业发展和国家的财富增长中起重要作用。2017年10月18日，习近平同志在十九大报告中指出，加快建设创新型国家。建设创新型国家，企业是重中之重。如何促进企业成为技术创新主体，税收调节是不可或缺的。税务机关陆续出台了对国家重点扶持的高新技术企业，减按15%税率征收企业所得税；研发费用由原来的50%加计扣除提升到75%加计扣除；初创期科技型企业满2年的，可按照投资额的70%在股权持有满2年的当年抵扣应纳税所得额，当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣；2018年1月1日起，高新技术企业或科技型中小企业资格的企业亏损结转年度由5年延长至10年等多项减费降税政策，促进企业技术创新和科技进步，助力创新型国家建设。

4.案例描述：

案例教学内容：通过对高新技术企业各项优惠政策的梳理，尤其是亏损弥补期的延长，对创投企业收益的优惠政策等，融入国家鼓励创新，引领中国制造向“中国智造”发展的道路，树立道路自信和制度自信。

采用的教学方法：教师提问---学生讨论---对比计算分析----得出结论。

5.学生反馈：

通过学生查找相关税收政策，收集资料、分组讨论后，学生清晰认识到：创新是经济发展的动力源泉，也是企业在市场竞争中发展壮大的制胜法宝。国家多措施鼓励企业创新，要学会利用各项税收优惠政策，提升核心竞争力。经过本次的学习，学生更加坚定“四个自信”，增强对爱国主义精神的情感认同和理性认同，厚植爱国主义情怀。

6.案例反思：

案例教学可以通过实际案例，尤其是当下的热点事件，要深度挖掘案例和税改政策的结合点，恰当设计案例，教师引导点评更能让学生接受思政教育，对学生的思政教育融入专业知识，可以做到育人“润物细无声”

