**南京审计大学金审学院**

**《中国税收理论与实践》教学大纲**

**（Tax Theory and practice in China）**

**制定单位：**金融与经济学院

**制 定 人：**王洪艳、吴小娟、吴萍等

**审 核 人：**李淑萍

**编写时间：**2020年9月20日

**课程说明**

第一部分 课程概述

一、基本信息

（一）课程名称

中国税收理论与实践（Tax Theory and practice in China）

（二）课程编码

JR1722099

（三）课程属性、学分、学时

专业方向课（总共2学分；32课时）

（四）适用对象

税收学专业本科生

（五）先修课程与知识准备

1.先修课程：《税务会计》、《税务筹划》、《税务管理》、《纳税评估》

2.后续课程：《毕业实习》、《毕业论文》等

3.知识准备：税收学、会计学、财政学、管理学等

二、课程简介

《中国税收理论与实践》课程是按照金审本科培养方案要求开设。主要讲授我国税收原理与税收实践。本课程是税收学专业的专业方向课，学生在完成税收学前等先修课程的基础上，为进一步掌握中国现行税收理论知识和实践，拓展学生的税收视野而开设的选修课。该课程主要以专题的形式讲述中国税制的改革和发展，从减税降费、纳税评估及税收风险管理、消费税改革、博弈论及其在经济管理中的应用、税收分析、增值税改革、外国个人所得税制这七个专题对税收理论到实践进行相应介绍。同时介绍当前存在的主要问题及其未来改革的方向。

三、教学目标

通过本课程的学习，学生应全面系统地掌握我国现行税收理论和实践中的主要内容；了解我国现行的税收政策对我国经济发展的影响，能对经济生活中的涉税问题有一个全面详细的了解和掌握，能够运用所学知识解决基本的税收问题。拓展学生的税收思维和视野。

四、教学资源

（一）教材

《大国减负-中国税制改革的攻坚克难》贾康 浙江大学出版社 2020.1

（二）扩充阅读资料

1.最近期《税务研究》《财政研究》《税务与经济》《当代财经》 《中国税务》

2 .《减税降费实录》 李万甫 中国财政经济出版社 2020.6

3 .《大国税改》贾康、梁季 中信出版社2018

（三）推荐网站

1、国家税务总局网站<http://www.chinatax.gov.cn/>

2、中国税网 <http://www.ctaxnews.com.cn/>

3、财政部网站 <http://szs.mof.gov.cn/>

4、中国税务网 http://www.ctax.org.cn/

5、中华会计网校 http://www.chinaacc.com

（四）实践性教学资源

1.校内税收技能实验室

2.校外实习基地（合作单位）

（五）课程思政资源

1.马克思、毛泽东、邓小平等经典著作

2.习近平，《习近平新时代中国特色社会主义理论三十讲》，学习出版社

3.中共教育部党组《高校思想政治工作质量提升工程实施纲要》

4.学习强国APP、江苏先锋APP

5.全国高校思想政治工作网、求是网、中国共产党新闻网

6.《[人民日报](https://www.baidu.com/s?wd=%E4%BA%BA%E6%B0%91%E6%97%A5%E6%8A%A5&tn=SE_PcZhidaonwhc_ngpagmjz&rsv_dl=gh_pc_zhidao" \t "_blank)》《[光明日报](https://www.baidu.com/s?wd=%E5%85%89%E6%98%8E%E6%97%A5%E6%8A%A5&tn=SE_PcZhidaonwhc_ngpagmjz&rsv_dl=gh_pc_zhidao)》《求是》等重要刊物

五、教学要求

1.首先应弱化理论、强化技能。在内容的取舍和讲解方式上，要以充分提升学生的知识目标和应用能力为第一出发点，建立学生的工作知识体系为第二要点。其次要以学生主体、教师引导。要精心设计教学环节，以问题、案例、演示等方式导入课程内容，以充分调动学生积极性为核心，利用模拟实践教学为主线，教师做好引导工作。

2.要构建多元化的教学手段。除讲授、提问、学生分析、讨论等常用的方法外，应结合课程的特点，适应应用型本科的要求，探索并完善以参与式、体验式、交互式和模拟教学等实践教学为基本形式的多种方法。

3.要建立以纸质、声音、电子、网络等多种媒体相结合的立体化教学载体。

4.课程思政教育要求。深入发掘税法课程的思想政治理论教育资源，着力将思想政治教育贯穿于课程教学的全过程。通过专业知识的讲授引导学生树立守法与诚信的意识，实现知识传授和价值引领的同频共振。

六、学习要求

1.课前预习要求：学生应根据教师分段布置的预习任务认真阅读教材和一定量的课外阅读资料、文献的相关内容，对预习中不理解的问题做好记录，带着问题听课

2.课后作业要求：学生认真复习课堂有关教学内容与线上视频资料，认真且独立地完成作业，并且在教师规定的时间内提交作业

3.课外自主学习要求：学生在课外至少应阅读三本扩充阅读资料推荐的经典著作和相关文献，了解理论研究和业务发展的新动态。学习上遇到困惑时应主动向老师请教或向其他同学咨询

4.线上学习要求：主动登录中国大学MOOC网站，自主学习，积极参与线上讨论，完成练习和测试

七、课程的考核要求

　　总评成绩包括二部分：平时成绩和期末考核成绩。

平时成绩占40%，由专题考核35%和课程出勤5%构成。专题考核在每个专题结束后，教师根据专题内容布置，并评阅计分。

期末成绩占60%。采用“文献综述”形式考核，学生自选主题。文献综述评分表如下：

**中国税收理论与实践期末论文评分表**

学生班级： 姓名： 学号：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 文献综述中引用文献情况（学生填写） | | 文献总数（ ）篇（部） | 其中：中文文献（ ）篇（部）  英文文献（ ）篇（部） | | | |
| 其中：期刊论文（ ）篇  教材著作（ ）部  其他文献（ ）篇（部） | | | |
| 文献时间跨度： | （ ）年 到 | （ ）年 | | |
| **序号** | **评分内容** | | | | **满分** | **实际得分** |
| 1 | **前言部分(共20分)**，主要是说明**写作的目的(4分)**，介绍**有关的概念及定义(4分)**以及**综述的范围(4分)**，**扼要说明有关主题的现状(4分)争论焦点(4分)**，对全文要叙述的问题有初步的轮廓。 | | | | 20 |  |
| 2 | **主题部分(共40分)**，**观点(10分)**对不同的问题进行引用(4分)，不同的观点进行比较(4分)，阐明主题的历史背景(2分)；**现状(8分)**,其中近二年(4分),近5年(4分)。**发展方向(8分)**，其中技术(2分)，方法(2分)，理论(2分),实践成果(2分)。**有代表性强、具有科学性和创造性的文献引用(8分)**有专家观点(4分),机构观点(2分),普遍观点(2分)；**有评述(6分)**自己倾向(2分),与文献不同看法(2分)，与学者不同看法(2分)。 | | | | 40 |  |
| 3 | **总结部分(10分)**将**全文主题进行扼要总结(2分)**，**对所综述的主题有研究的作者(2分)**，最好能提出**自己的见解(2分)**。**解决办法(2分)技术途径(2分)** | | | | 10 |  |
| 4 | **参考文献(30分)** **编排条目清楚(10分)**顺序规范(2分)中外文组成,(2分)新旧文献,(2分)载体形式(2分)有编号(2分)  **参考文献的使用方法，录著项目格式(10分)**题名(2分)责任者(2分)出版者(2分)出处标识(2分)完整性(2分)**与综述正文的一致性(10分)**正文有(4分)正文包含(4分)技术规范(2分) | | | | 30 |  |
| 总分 | | | | | 100 |  |

**教学要求及教学要点**

**专题一：减税降费专题**

**教学目的和要求：**通过本主题的学习使学生了解我国减税降费的概念、理论基础与我国的实

践历程、近年来减税降费主要政策、政策效果、存在的问题及应对策略。使学生能够正确理

解当前经济环境、政策环境，树立对中国经济良性发展的信心，坚定走具有中国特色的社会

主义市场经济之路。

**教学重点：**减税降费的概念、理论基础、近年来减税降费主要政策、政策效果、存在的问题及应对策略

**教学难点：**减税降费理论分析、近年来减税降费主要政策效果与改进策略

一、认识“减税降费”

（一）概念

（二）理论基础

二、减税降费的动因

（一）降低宏观税负

（二）转变经济结构

（三）实现经济长期稳定发展

（四）调节收入分配不公

（五）应对新冠疫情的经济影响

三、减税降费政策与效果

（一）我国减税降费的历程

（二）我国减税降费的主要政策

（三）我国减税降费政策效果

（四）我国减税降费政策存在问题

（五）我国减税降费政策的改进

四、新冠疫情下的经济发展挑战与经济策略

（一）新冠疫情带来的经济发展挑战

（二）短期减税降费政策的运用

（三）长期减税降费政策的运用

（四）“内循环为主,构建内外双循环”的经济发展方向

**课后思考题：**

1、宏观税负如何衡量？列出讲座中涉及的6种指标，并查找计算2019年相应数值，列出计算过程。

2、什么是经济发展新常态，具体特征是哪三点？

3、我国现阶段经济发展方向是什么？你对内外双循环的认识如何？

**专题二：纳税评估及税收风险管理**

**教学目的和要求：**通过本节的学习帮助学生了解我国纳税评估及税收风险管理的概念、发展历程、我国纳税评估的工作流程及方法、发票指标分析、通用指标分析等，结合案例分析纳税评估工作的开展。同时对比国外纳税评估或者税务审计的制度，发现我国纳税评估制度存在的不足及改进。

**教学重点：**纳税评估指标异常原因分析，税收风险管理的重点

**教学难点：**纳税评估指标异常原因分析

1. 认识“金税三期”软件

（一）金税三期数据来源

（二）金税三期通用指标

二、认识纳税评估

（一）概念

（二）国外制度

二、纳税评估流程及方法

（一）对象选定

（二）案头分析

（三）企业约谈

（四）实地调查

（五）结果评定

三、结合发票指标和通用指标分析纳税评估工作内容

（一）发票指标案例分析

（二）通用指标案例分析

四、我国纳税评估存在的问题

（一）信息技术手段相对滞后

（二）纳税评估执法刚性“先天不足”

（三）对评估过程缺乏有力的监督机制

（四）人力资源配备不足

（五）跨区域核查协作机制仍待完善

**课后思考题：**

1、2019年8月，西安市中级人民法院公开开庭审理一起特大虚开增值税专用发票罪、逃税罪案。

从2015年1月至2016年12月间，被告人刘某等人为获取非法利益，采用频繁开办注销公司、制作虚假合同、编造购销链条、变更进销项发票品名等手段，在没有真实买卖业务发生的情况下，利用税务金税三期未上线的系统漏洞，将接收的进项为化工产品品名的增值税专用发票，变更品名为成品油的手段虚开增值税专用发票。

刘某发现，国内部分地方炼油企业为逃避国家消费税的征管，将出产的油品以化工产品的名义对外销售。

该部分油品在此后经销环节中只有获得进项成品油增值税专用发票，方可在最终逃避缴纳消费税的情况下进入石油销售渠道。

于是刘某便开始策划实施接受虚开进项为化工产品品名的增值税专用发票后，变更品名为成品油销项发票虚开出去，从中间赚取开票费所谓的“变票业务”。

据公安机关查证，本案涉及辽宁、北京、上海等11个省市的51家油品经营企业，涉案金额高达45.69亿元，被告人通过虚开增值税专用发票非法获利共计约1.15亿元，造成国家消费税款流失约16亿元。

问题：税务机关可以通过哪些发票指标类指标发现该逃税案件，详细阐述？

2、我国纳税评估与税务稽查的区别？

3、我国纳税评估制度存在哪些不足，如何进行改进。

**专题三 消费税改革理论与实践**

**教学目的和要求：**通过本节的学习帮助学生了解我国消费税改革的历程和现状，认识到消费税在财政收入分配、产业结构升级、促进合理消费、生态环境保护等方面的作用，全面掌握现阶段消费税实践中存在的问题，能够对未来消费税改革提出合理化建议。

**教学重点**：我国消费税理论与实践

**教学难点：**我国消费税改革方向与对策

一、消费税理论分析

（一）消费税的纳税人

（二）消费税的征税范围

（三）消费税的税率

（四）消费税的纳税环节

（五）消费税的计算

（六）消费税的特点

二、我国消费税实践

（一）我国消费税的现状

（二）我国消费的作用

（三）我国消费税存在的问题

三、我国消费税改革

（一）我国消费税改革回顾

（二）我国消费税改革方向

（三）我国消费税改革对策

课后思考题：

1、消费税是如何实现生态环保功能?

2、营改增后消费税改革的必要性体现在哪几个方面？

3、结合你对消费税改革的认识，对进一步深化消费税改革有哪些建议？

4、从央地财权共享进行改革的角度，论述如何对消费税征收方法和计税依据作出调整。（需对比分析改革前和改革后）

**专题四：博弈论及其在经济管理中的应用**

**教学目的和要求：**博弈论是现代经济管理的比较前沿的前沿理论支撑和数量分析方法。通过本专题讲座，介绍与帮助学生了解博弈论的基本慨念，基本模型，以及在现代经济管理中的应用等。

**教学内容及重点：**

一、博弈论的基本问题

（一）博弈、博弈论诠释

（二） 现代博弈论的发展及连年获得诺贝尔经济学奖

（三）博弈与博弈论的定义

（四）博弈的基本要素

（五）博弈的类型

（六）纳什均衡

二、博弈经典模型及其在经济管理中的应用

（一） 囚徒困境

（二）智猪博弈。

（三）斗鸡博弈。

三、博弈论研究对经济管理的意义

（一）经济管理的实践需要博弈论。

（二）博弈模型为科学决策提供方法论的指导。

（三）博弈论为经济学管理学提供前沿理论支撑。

**课后思考题:**

1. 博弈的基本含义是什么？

2. 举例说明，对某个博弈论基本模型的理解与应用。

3. 如何理解博弈论使经济学研究向科学化迈进一大步。

**专题五：税收多元分析及SPSS软件应用**

**教学目的和要求：**本专题主要介绍一些技术上相对比较先进的多元税收分析方法，并结合SPSS软件的使用，介绍这些多元技术方法在税收分析中的应用。关于这些方法及spss软件于税收分析的应用，国家税务总局有关部门曾提出了相关的要求。为此，希望通过本专题的学习讨论，让学生为将来可能承担有关的税收分析工作，以及从事其它数据分析工作，预备一定的专业基础。

**教学内容及重点：**

一、税收分析的统计学基础

（一）税收分析的意义

(二)正态分布与抽样分布

（三）统计推断

二、多元回归模型

(一)一元回归模型

(二)多元回归模型

（三）多元回归模型实例

三、聚类分析

(一)聚类标准

（二）聚类分析步骤（系统聚类）

（三）聚类分析实例

四、主成分分析

(一)主成分分析意义

（二）主成分分析步骤

（三）主成分分析实例

五、spss简介

六、税收分析综合案例

**课后思考题：**

1.多元方法在税收分析或其它数据分析中的意义。

2.运用spss软件或其它分析软件，写一篇多元数据分析报告。

**专题六：增值税改革专题**

**教学目的与要求**：通过本专题的学习，对我国第一大税种增值税的改革有更为全面的了解，全面掌握我国近年来深化增值税改革的具体措施和方法，充分认识增值税改革的财政经济效应，认识增值税改革对经济变量、税收收入和收入分配的影响，对我国未来增值税改革方向和趋势有进一步的了解。

**教学重点**：增值税改革历程和增值税改革的财政经济效应

**教学难点**：增值税改革的财政经济效应

**一、增值税改革历程**

（一）初设增值税制度

（二）1994年税制改革

（三）增值税转型改革

（四）营改增改革

（五）《中华人民共和国增值税法》（征求意见稿）与现行规定

**二、增值税改革的财政经济效应**

（一）深化增值税改革对主要宏观经济变量的影响

（二）深化增值税改革对税收收入的影响

（三）深化增值税改革对收入分配的影响

**三、增值税改革的方向和趋势**

（一）增值税改革的方向和趋势

（二）增值税改革建议

**课后思考题：**

1.增值税改革的理论依据是什么？

2.深化增值税改革从哪些方面影响居民收入分配？

3.谈谈你对增值税改革的认识，对进一步深化增值税改革有哪些建议？

**专题七：外国个人所得税制度**

**教学目的和要求：**通过本专题的学习，学生应了解世界主要国家个人所得税制产生的历史背景及发展趋势，掌握世界主要国家个人所得税制的课税模式，熟悉个人所得税课税制度设计的主要内容、主要掌握典型发达国家的个人所得税制度和典型发展中国家及转型国家的个人所得税制度，了解个人所得税发展的国际趋势，并通过和中国个人所得税的比较和经验借鉴，把握中国个人所得税制的改革取向。

**教学重点：**发达国家个人所得税制度、中外个人所得税的比较与借鉴

**教学难点：**美国个人所得税制度、中外个人所得税的比较与借鉴

1. **个人所得税制概述**

（一）个人所得税的产生与发展

(二)个人所得税课税模式

(三)个人所得税纳税人

(四)个人所得税税基的确定

(五)个人所得税的税率

(六)纳税单位

（七）个人所得税的征收方法

**二、 发达国家个人所得税制度**

（一）美国的个人所得税制度

（二）英国的个人所得税制度

（三）日本的个人所得税制度

**三、 发展中国家个人所得税制度**

(一)印度的个人所得税制度

（二）韩国的个人所得税制度

(三)巴西的个人所得税制度

**四、 比较与借鉴**

（一）个人所得税制的国际经验

（二）个人所得税制改革的国际趋势

（三）中国个人所得税制的改革取向

**课后思考题：**

1．世界各国个人所得税按其征方式有哪几种模式？它们各自有哪些利弊？

2．如何确定个人所得税的税基？结合实际分析，各国在确定个人所得税的扣除项目时，一般考虑哪些内容？

3．个人所得税的纳税单位分几种类型，每种类型都存在哪些优缺点？

4．个人所得税的课征方法有哪几种？各有哪些利弊？

5．结合实际，分析个人所得税制有哪些国际经验？

6．结合个人所得税制改革国际趋势，探讨中国个人所得税制改革的基本取向。