

上海市高等教育自学考试
投资学专业（专升本）（020304）
税收筹划（05175）
自学考试大纲

上海立信会计金融学院自学考试办公室编
上海市高等教育自学考试委员会组编
2021 年版

I、课程性质及其设置的目的和要求

一、本课程的性质与设置的目的

《税收筹划》是上海市高等教育自学考试投资学专业的专业课程。它是一门集税收政策、财务制度、公司法律制度为一体，融经济学、管理学、运筹学、社会学、心理学等多学科知识，研究纳税人在理财过程中如何实现税后利益最大化的一门学科。设置本课程的目的，是为了培养和检验自学应考者对税收筹划基本理论和基础知识，掌握税收筹划的思路、方法与技巧及其运用能力而设置的实务操作性课程。

二、本课程的基本要求

本课程的基本要求是：掌握税收筹划的基本原理和各种税收筹划的基本方法与基本技术，熟悉税法的具体内容，能够在投资理财活动工作中，熟练运用纳税人、税率、计税依据和税收优惠等相关税法规定，达到更好地纳税，为从事理财相关工作打下良好的操作基础。

三、与相关课程的联系

本课程是上海市高等教育自学考试投资学专业的一门重要专业课程，《税收筹划》与《理财学》、《房地产投资》和《金融理财规划》课程有密切的联系。

II、课程内容与考核目标

第一章 税务筹划概述

一、学习目的和要求

本章主要介绍税务筹划基本理论知识，通过本章学习，应对税务筹划的概念和特点、税务筹划的原则与分类、税务筹划的目标与影响因素、税务筹划基本前提和程序、税务筹划的基本方法等内容有比较全面的理解和掌握。

二、课程内容

第一节 税务筹划概念与特征

- (一) 税务筹划的概念
- (二) 税务筹划的特征
- (三) 税务筹划与偷税、漏税、欠税、骗税、抗税行为的区别

第二节 税务筹划原则与类型

- (一) 税务筹划的原则
- (二) 税务筹划的类型

第三节 税务筹划目标与影响因素

- (一) 税务筹划的根本原因
- (二) 税务筹划的目标
- (三) 税务筹划的影响因素

第四节 税务筹划的基本前提与程序

- (一) 税务筹划的基本前提
- (二) 税务筹划的程序

第五节 税务筹划的基本方法与基本技术

- (一) 税务筹划的基本方法
- (二) 税务筹划的基本技术

三、考核知识点

- (一) 税务筹划的概念、特点
- (二) 税务筹划与偷税、漏税、欠税、骗税、抗税行为的区别

- (三) 税务筹划的原则与分类
- (四) 税务筹划的根本原因、目标与影响因素
- (五) 税务筹划的基本前提与程序
- (六) 税务筹划的基本方法与基本技术

四、考核要求

(一) 税务筹划的概念和特点

1. 识记：(1) 税务筹划的概念表述 (2) 税务筹划的概念 (3) 税务筹划性质的合法性 (4) 税务筹划时间的前瞻性 (5) 税务筹划方案的目的性 (6) 税务筹划方法的专业性 (7) 税务筹划过程的多维性
2. 领会：(1) 税务筹划与偷税、漏税、欠税、骗税、抗税行为的联系 (2) 税务筹划与偷税、漏税、欠税、骗税、抗税行为的区别

(二) 税务筹划的原则与分类

1. 识记：(1) 税务筹划的原则 (2) 按税务筹划需求主体的不同分类 (3) 按税务筹划供给主体的不同分类 (4) 按税务筹划区域的不同分类 (5) 按税种的不同分类 (6) 按降低税负的方式不同分类 (7) 按税务筹划对象的不同分类
2. 领会：(1) 税务筹划的成本——效益原则 (2) 税务筹划风险防范原则

(三) 税务筹划的根本原因、目标与影响因素

1. 识记：(1) 税务筹划的根本原因 (2) 税务筹划的目标
2. 领会：影响税务筹划的因素

(四) 税务筹划的基本前提与程序

1. 识记：(1) 税务筹划的制度性前提 (2) 税务筹划的价值性前提 (3) 税务筹划的空间性前提 (4) 税务筹划的时间性前提
2. 领会：(1) 税务筹划“准备”阶段主要工作 (2) 税务筹划“筹划”阶段主要工作 (3) 税务筹划“实施”阶段主要工作

(五) 税务筹划的基本方法与基本技术

1. 识记：(1) 免税技术 (2) 减税技术 (3) 税率差异技术 (4) 分劈技术 (5) 扣除技术 (6) 抵免技术 (7) 延期纳税技术 (8) 退税技术
2. 领会：(1) 税制要素筹划方法 (2) 差异运用筹划方法 (3) 税负转嫁筹划方法

(4) 组织形式筹划方法 (5) 临界处理筹划方法 (6) 转化技巧筹划方法

3. 简单应用：在税务筹划中如何运用延期纳税技术

第二章 增值税税务筹划

一、学习目的和要求

通过本章的学习，掌握增值税纳税人的法律规定、一般纳税人与小规模纳税人筹划的基本原理及筹划方法、增值税纳税人筹划的基本原理及筹划方法、销项税额的税务筹划方法、进项税额的税务筹划方法、利用税收优惠政策的税务筹划方法，并能根据这些方法，对企业实际财务决策过程遇到的有关问题做出具体的筹划方案。

二、课程内容

第一节 增值税纳税人的税务筹划

(一) 增值税纳税人的法律界定

(二) 增值税纳税人的税务筹划

第二节 增值税计税依据的税务筹划

(一) 增值税计税依据的法律界定

(二) 增值税一般纳税人销项税额的税务筹划

(三) 增值税一般纳税人进项税额的税务筹划

第三节 增值税税率的税务筹划

(一) 增值税税率的法律规定

(二) 增值税税率的税务筹划

第四节 增值税税收优惠的税务筹划

(一) 增值税税收优惠的相关规定

(二) 增值税税收优惠的税务筹划

三、考核知识点

(一) 增值税纳税人的法律规定和筹划方法

(二) 增值税计税依据的法律规定和筹划方法

（三）增值税税率的法律规定和筹划方法

（四）增值税税收优惠的相关规定和筹划方法

四、考核要求

（一）增值税纳税人的税务筹划

1. 识记：（1）增值税纳税人的法律规定（2）增值税一般纳税人和小规模纳税人的划分（3）增值税一般纳税人和小规模纳税人适用税率的规定

2. 领会：增值税一般纳税人与小规模纳税人身份选择的税务筹划

3. 简单应用：（1）无差别平衡点增值率判别法在增值税一般纳税人税务筹划中的运用
（2）无差别平衡点抵扣率判别法在增值税一般纳税人税务筹划中的运用

4. 综合应用：增值税混合销售行为的税务筹划技巧

（二）增值税计税依据的税务筹划

1. 识记：（1）增值税一般纳税人销项税额的计算（2）增值税一般纳税人进项税额的确定（3）小规模纳税人与进口货物计税依据的规定

2. 领会：（1）销售价格的税务筹划（2）销售方式的税务筹划（3）结算方式的税务筹划（4）利用进项税额抵扣时间进行税务筹划（5）合理选择供货方进行税务筹划

3. 简单应用：（1）增值税一般纳税人销项税额的税务筹划（2）增值税一般纳税人进项税额的税务筹划

4. 综合应用：增值税税务筹划的技巧

（三）增值税税率的税务筹划

1. 识记：增值税税率的法律规定

2. 领会：增值税一般纳税人兼营税率高低不同产品的适用税率的规定

3. 简单应用：增值税税率的税务筹划方法

（四）增值税税收优惠的税务筹划

1. 识记：（1）增值税规定的免税项目（2）增值税先征后返税收优惠（3）增值税起征点的政策规定

2. 简单应用：增值税税收优惠政策在税务筹划中的运用

第三章 消费税税务筹划

一、学习目的和要求

通过本章的学习，熟悉有关消费税的法律规定，掌握消费税纳税人的筹划原理及筹划方法、消费税计税依据的筹划原理及筹划方法及消费税税率的筹划原理，并能根据企业实际财务资料做出筹划决策。

二、课程内容

第一节 消费税纳税人的税务筹划

- （一）消费税纳税人的法律规定
- （二）消费税纳税人的税务筹划

第二节 消费税计税依据的税务筹划

- （一）消费税计税依据的法律规定
- （二）消费税计税依据的税务筹划

第三节 消费税税率的税务筹划

- （一）消费税税率的法律规定
- （二）消费税税率的税务筹划

第四节 消费税其他方面的税务筹划

- （一）利用连续生产不纳税的规定进行税务筹划
- （二）利用外汇结算折合率进行税务筹划
- （三）利用外购应税消费品及获得能节税发票进行税务筹划
- （四）利用纳税义务发生时间的规定进行税务筹划

三、考核知识点

- （一）消费税纳税人的法律规定和筹划方法
- （二）消费税计税依据的法律规定和筹划方法
- （三）消费税税率的法律规定和筹划方法
- （四）消费税其他方面的税务筹划方法

四、考核要求

（一）消费税纳税人的税务筹划

1. 识记：消费税纳税人的法律规定
2. 领会：消费税纳税人的具体情况
3. 简单应用：（1）利用企业间并购进行税务筹划（2）利用降低价格规避纳税义务进行税务筹划（3）利用改变生产流程规避纳税义务进行税务筹划
4. 综合应用：企业并购重组中消费税税务筹划的技巧

（二）消费税计税依据的税务筹划

1. 识记：消费税计税依据的法律规定
2. 领会：消费税计税依据的特殊规定
3. 简单应用：（1）利用设立销售公司或购销公司等进行税务筹划（2）利用选择合理加工方式进行税务筹划（3）利用包装物不作价出售方式进行税务筹划（4）利用最低计税价格进行税务筹划（5）利用最佳的计税价格进行税务筹划（6）利用进口环节的价格调整进行税务筹划

（三）消费税税率的税务筹划

1. 识记：消费税税率的法律规定
2. 领会：消费税税率适用的特殊规定
3. 简单应用：（1）合理降低产品销售价格进行税务筹划（2）兼营不同税率应税消费品的税务筹划（3）利用产品包装时机进行税务筹划（4）利用联合企业中的税率高低进行税务筹划

（四）消费税其他方面的税务筹划

1. 领会：（1）纳税人自产应税消费品用于换取生产资料 and 消费资料、投资入股或抵偿债务等方面的计税依据规定（2）消费税纳税义务发生时间的规定
2. 简单应用：（1）利用连续生产不纳税的规定进行税务筹划（2）利用选择最佳的计税价格进行税务筹划（3）利用外购应税消费品及获得能节税发票进行税务筹划（4）利用纳税义务发生时间的规定进行税务筹划

第四章 关税税务筹划

一、学习目的和要求

本章主要介绍关税税务筹划的基本原则，关税税务筹划的基本方法与思路。通过本章学习，要求了解关税纳税人、计税依据、税率及税收征管等方面的基本法律规定；熟悉关税税务筹划的基本原则、内容与方法；掌握关税纳税人、计税依据、税率及税收征管等税务筹划的具体内容与方法。

二、课程内容

第一节 关税纳税人的税务筹划

- (一) 关税纳税人的法律规定
- (二) 关税纳税人的税务筹划

第二节 关税计税依据的税务筹划

- (一) 关税计税依据的法律规定
- (二) 关税计税依据税务筹划

第三节 关税税率的税务筹划

- (一) 关税税率的法律规定
- (二) 关税税率的税务筹划

第四节 关税税收优惠的税务筹划

- (一) 关税税收优惠的法律规定
- (二) 关税税收优惠的税务筹划

三、考核知识点

- (一) 关税纳税人的法律规定和筹划方法
- (二) 关税计税依据的法律规定和筹划方法
- (三) 关税税率的法律规定和筹划方法
- (四) 关税税收优惠的法律规定和筹划方法

四、考核要求

- (一) 关税纳税人的税务筹划

1. 识记：关税纳税人的法律规定
2. 领会：关税纳税人的具体规定
3. 简单应用：（1）调整产品的生产地，避免成为关税纳税人（2）利用税负转嫁的方式，将实际税负转嫁给其他纳税人，以降低自身的税收负担的税务筹划。

（二）关税计税依据的税务筹划

1. 识记：关税计税依据的法律规定
2. 领会：（1）进口货物完税价格（2）出口货物完税价格（3）海关对进出口货物完税价格的审定
3. 简单应用：（1）进口货物完税价格的筹划（2）出口货物完税价格的筹划（3）利用转让定价进行关税筹划

（三）关税税率的税务筹划

1. 识记：（1）进口关税税率的规定（2）出口关税税率的规定
2. 领会：关税税率适用的规定
3. 简单应用：（1）利用低关税税率规定，选购国外礼品的税务筹划（2）利用“实质性加工标准”的低税率规定进行税务筹划

（四）关税税收优惠的税务筹划

1. 领会：（1）关税法定减免（2）关税特定减免
2. 简单应用：（1）充分利用法定减免进行税务筹划（2）充分利用特定减免进行税务筹划（3）充分利用临时减免进行税务筹划

第五章 企业所得税税务筹划

一、学习目的和要求

通过本章的学习，熟悉企业所得税的有关法律规定，掌握企业所得税纳税人的税务筹划原理及筹划方法、企业所得税计税依据的税务筹划原理及筹划方法，能够利用扣除项目、折旧方法、费用分摊方法、税收优惠政策等手段进行企业所得税的税务筹划并能做出筹划决策。

二、课程内容

第一节 企业所得税纳税人的税务筹划

（一）企业所得税纳税人的法律规定

（二）企业所得税纳税人的税务筹划

第二节 企业所得税计税依据的税务筹划

（一）企业所得税计税依据的法律规定

（二）应纳税所得额的税务筹划

第三节 企业所得税税率的税务筹划

（一）企业所得税税率的法律规定

（二）企业所得税税率的税务筹划

第四节 企业所得税优惠的税务筹划

（一）企业所得税优惠政策的法律规定

（二）企业所得税优惠政策的税务筹划

三、考核知识点

（一）企业所得税纳税人的法律规定和筹划方法

（二）企业所得税计税依据的法律规定和筹划方法

（三）企业所得税税率的法律规定和筹划方法

（四）企业所得税税收优惠的法律规定和筹划方法

四、考核要求

（一）企业所得税纳税人的税务筹划

1. 识记：企业所得税纳税人的法律规定

2. 领会：（1）居民企业的确定（2）非居民企业的确定

3. 简单应用：（1）子公司与分公司选择的税务筹划（2）公司制企业、个人独资企业、合伙企业选择的税务筹划（3）承包、承租经营形式选择的税务筹划

（二）企业所得税计税依据的税务筹划

1. 识记：（1）企业所得税计税依据的法律规定（2）不征税收入的范围（3）免税收入的范围

2. 领会：企业应纳税所得额计算的原则

3. 简单应用：（1）收入确认的税务筹划（2）工资、薪金支出的税务筹划（3）固

定资产折旧的税务筹划（4）无形资产摊销的税务筹划（5）公益救济性捐赠的税务筹划（6）业务招待费的税务筹划（7）广告费和业务宣传费的税务筹划（8）租赁费的税务筹划（9）弥补亏损的税务筹划

4. 综合应用：企业所得税税务筹划中固定资产折旧、业务招待费、公益救济性捐赠的具体运用

（三）企业所得税税率的税务筹划

1. 领会：企业所得税税率的法律规定

2. 简单应用：（1）享受小型微利企业优惠的税务筹划（2）满足高新技术企业要求的税务筹划（3）利用预提所得税制度进行税务筹划

（四）企业所得税优惠的税务筹划

1. 识记：企业所得税优惠政策的规定

2. 简单应用：（1）免税收入的税务筹划（2）特定项目减免税的税务筹划（3）加计扣除的税务筹划（4）减计收入的税务筹划（5）税额抵免的税务筹划

3. 综合应用：如何充分利用税收优惠政策的规定进行企业所得税税务筹划

第六章 个人所得税税务筹划

一、学习目的和要求

本章主要是个人所得税在纳税人方面的税务筹划、计税依据方面的税务筹划、应税所得项目方面的税务筹划、税收优惠政策方面的税务筹划。通过本章的学习，应在掌握个人所得税基本规定和尊重税法的前提下，对于个人取得的各种应税所得，能够合法地进行税务筹划操作。

二、课程内容

第一节 个人所得税纳税人的税务筹划

（一）个人所得税纳税人的法律规定

（二）个人所得税纳税人的税务筹划

第二节 个人所得税计税依据的税务筹划

（一）个人所得税征税对象的法律规定

（二）工资、薪金所得的税务筹划

- (三) 劳务报酬所得的税务筹划
- (四) 个人生产、经营所得的税务筹划
- (五) 承包、承租经营所得的税务筹划
- (六) 稿酬所得的税务筹划
- (七) 财产租赁所得的税务筹划
- (八) 财产转让所得的税务筹划
- (九) 特许权使用费所得的税务筹划

第三节 个人所得税税率的税务筹划

- (一) 个人所得税税率的法律规定
- (二) 个人所得税税率的税务筹划

第四节 个人所得税优惠的税务筹划

- (一) 个人所得税税收优惠的法律规定
- (二) 个人所得税税收优惠的税务筹划

三、考核知识点

- (一) 个人所得税纳税人的法律规定和筹划方法
- (二) 个人所得税征税对象、计税依据的法律规定和筹划方法
- (三) 个人所得税税率的法律规定和筹划方法
- (四) 个人所得税税收优惠的规定和筹划方法

四、考核要求

- (一) 个人所得税纳税人的税务筹划

1. 识记：个人所得税纳税人的法律规定
2. 领会：(1) 居民纳税人的判定标准及纳税范围的规定 (2) 非居民纳税人的判定标准及纳税范围的规定
3. 简单应用：(1) 利用临时离境进行税务筹划 (2) 利用居住方式的选择进行税务筹划 (3) 利用个人所得和企业所得转换的税务筹划 (4) 利用规避应税所得的税务筹划
4. 综合应用：纳税人身份认定在个人所得税税务筹划中的具体运用

（二）个人所得税计税依据的税务筹划

1. 识记：个人所得税征税对象的法律规定
2. 领会：（1）各种征税对象应纳税所得额的确定（2）相关费用扣除的规定
3. 简单应用：（1）工资、薪金所得的税务筹划（2）劳务报酬所得的税务筹划（3）个人生产、经营所得的税务筹划（4）承包、承租经营所得的税务筹划（5）稿酬所得的税务筹划（6）财产租赁所得的税务筹划（7）财产转让所得的税务筹划（8）特许权使用费所得的税务筹划
4. 综合应用：（1）工资、薪金所得税务筹划的具体方法运用（2）劳务报酬所得税务筹划的具体方法运用（3）稿酬所得税务筹划的具体方法运用

（三）个人所得税税率的税务筹划

1. 识记：个人所得税税率的法律规定
2. 领会：个人所得税减征和加成征税的规定
3. 简单应用：（1）通过应税项目之间的转换以适用低税率的税务筹划（2）通过应税所得平均化以适用低税率的税务筹划（3）通过经营实体的分设以适用低税率的税务筹划（4）通过收入多次领取以适用低税率的税务筹划（5）通过改变收入结构以适用低税率的税务筹划（6）规避加成征收以适用低税率的税务筹划
4. 综合应用：在个人所得税税务筹划中如何运用税率进行筹划

（四）个人所得税税收优惠的税务筹划

1. 领会：个人所得税税收优惠的法律规定
2. 简单应用：（1）利用免征额进行税务筹划（2）境外所得已纳税额的税务筹划（3）个人所得捐赠的税务筹划（4）利用借款安排进行税务筹划
3. 综合应用：如何运用税收优惠政策在个人所得税中进行税务筹划

第七章 其他税种税务筹划

一、学习目的和要求

本章主要介绍资源税税务筹划、房产税税务筹划、土地增值税税务筹划、车船税税务筹划、印花税税务筹划、契税税务筹划。通过对本章的学习，应掌握各个小税种的税务筹划方法，并且能够运用于实际操作。

二、课程内容

第一节 资源税税务筹划

- （一）资源税制的法律规定
- （二）资源税税务筹划方法

第二节 房产税税务筹划

- （一）房产税制的法律规定
- （二）房产税税务筹划方法

第三节 土地增值税税务筹划

- （一）土地增值税制的法律规定
- （二）土地增值税税务筹划方法

第四节 车船税税务筹划

- （一）车船税制的法律规定
- （二）车船税税务筹划方法

第五节 印花税税务筹划

- （一）印花税制的法律规定
- （二）印花税税务筹划方法

第六节 契税税务筹划

- （一）契税税制的法律规定
- （二）契税税务筹划方法

三、考核知识点

- （一）资源税制法律规定和筹划方法
- （二）房产税制的法律规定和筹划方法
- （三）土地增值税制的法律规定和筹划方法
- （四）车船税制的法律规定和筹划方法
- （五）印花税制的法律规定和筹划方法
- （六）契税税制的法律规定和筹划方法

四、考核要求

（一）资源税税务筹划

1. 识记：（1）资源税纳税人（2）资源税的征税范围
2. 领会：资源税计税依据的确定
3. 简单应用：（1）利用资源税中级差收入进行税务筹划（2）利用折算比例进行税务筹划（3）利用准确核算进行税务筹划（4）恰当地利用结算方式进行税务筹划

（二）房产税税务筹划

1. 识记：（1）房产税纳税人（2）房产税的征税范围（3）房产税税率
2. 领会：房产税计税依据的确定
3. 简单应用：（1）利用合理确定房产原值进行税务筹划（2）利用选址进行税务筹划（3）利用税率差异进行税务筹划（4）利用房屋出租转化为房产投资进行税务筹划（5）利用分别签订租赁合同进行税务筹划（6）利用转化服务内容进行税务筹划（7）利用改变收入的性质进行税务筹划

（三）土地增值税税务筹划

1. 识记：（1）土地增值税纳税人（2）土地增值税的征税范围（3）土地增值税税率
2. 领会：土地增值税计税依据
3. 简单应用：（1）利用适当增值进行税务筹划（2）利用分散收入进行税务筹划（3）利用特殊扣除项目规定进行税务筹划（4）通过增加扣除项目金额进行税务筹划（5）利用代收费用计价进行税务筹划（6）利用建房方式进行税务筹划（7）利用适当的捐赠进行税务筹划（8）利用转让旧房进行税务筹划

（四）车船税税务筹划

1. 识记：（1）车船税纳税人（2）车船税的征税范围（3）车船税税率
2. 领会：车船税计税依据的确定
3. 简单应用：（1）利用车船税率临界点，合理选择车船的规格进行税务筹划（2）利用税率的特殊规定进行税务筹划（3）利用车船税的优惠政策进行税务筹划

（五）印花税税务筹划

1. 识记：（1）印花税纳税人（2）印花税的征税范围（3）印花税税率

2. 领会：印花税计税依据

3. 简单应用：（1）利用模糊金额进行税务筹划（2）利用减少参与人数进行税务筹划（3）利用分开核算进行税务筹划（4）利用保守金额进行税务筹划（5）利用压缩金额进行税务筹划（6）利用最少转包进行税务筹划（7）利用选择低税率进行税务筹划（8）利用借款方式进行税务筹划

（六）契税税务筹划

1. 识记：（1）契税纳税人（2）契税的征税范围（3）契税税率

2. 领会：契税计税依据的确定

3. 简单应用：（1）利用等价交换进行税务筹划（2）利用购买住宅类型进行税务筹划（3）利用隐性赠与行为进行税务筹划（4）通过签订分立合同进行税务筹划（5）通过改变投资方式进行税务筹划

III、有关说明与实施要求

一、关于考核目标的说明

1. 关于考试大纲与教材的关系

考试大纲以纲要的形式规定了《税收筹划》课程的基本内容，是进行学习和考核的依据；教材是考试大纲所规定课程内容的具体化和系统论述，便于自学应考者自学、理解和掌握。考试大纲和教材在内容上基本一致。

2. 关于考核目标的说明

（1）本课程要求应考者掌握的知识点都作为考核的内容。

（2）关于考试大纲中四个能力层次的说明。

识记：要求应考者能知道本课程中有关的名词、概念、原理和知识的含义，并能正确认识和表述。

领会：要求在识记的基础上，能全面把握本课程中的基本概念、基本原理、基本方法，能掌握税法关于纳税人、征税范围、税率、计税依据和税收优惠的相关规定。

简单应用：要求在领会的基础上，能运用本课程中的税务筹划理论、税务筹划基本方法中的知识点进行税务筹划实际问题的分析。

综合应用：要求在简单应用的基础上，能运用学过的本课程多个知识点，

综合分析和解决比较复杂的问题。

二、关于自学教材的说明

指定教材：《税务筹划》（第三版），应小陆、赵军红主编，复旦大学出版社，2018.3（2019.2 重印）。本书第八章的内容不在本考试大纲范围内。

三、关于自学方法的指导

1. 认真阅读与钻研大纲和教材。自学应考者应根据本大纲规定的课程内容和考核目标，认真学习《税务筹划》教材，全面系统的掌握教材所阐述的基本原理、基本概念和基本知识。自学应考者应深入学习有关各章的内容，掌握基本原理、理解基本概念和基本知识的内涵。

2. 系统学习和重点深入相结合。自学应考者应在全面系统学习教材的基础上，对重点章节进行深入的学习，掌握重要原理和概念，以便更好的掌握课程的全部内容。

3. 重视理论联系实际。

4. 保证必要的学习时间。自学应考者应根据本课程的特点和自身的实际情况，合理安排自学时间。

四、对社会助学的要求

1. 社会助学者应明确本课程的性质与设置要求，根据本大纲规定的课程内容和考核目标，把握指定教材的基本内容，对自学应考者进行切实有效的辅导，引导他们掌握正确的学习方法，防止自学中的各种偏向，体现社会助学的正确导向。

2. 正确处理基本原理、基本概念和基本知识同应用能力的关系，努力引导自学应考者将基础理论知识转化为认识、分析和解决实际问题的能力。

3. 正确处理重点和一般的关系。本课程的实务操作性强，内容涉及目前我国现行税制中重点税种的税务筹划，自学考试命题的覆盖面广、实务操作题比较多，社会助学者应根据这门课程和考试命题的特点，指导自学应考者全面系统地学习教材，掌握全部课程内容和考核目标。在全面辅导的基础上，突出重点章节和重点问题，把重点辅导和兼顾一般有机地结合起来。

4. 社会助学者应根据本课程的特点,在讲授税务筹划基本理论和基本方法的基础上,结合税法的最新规定,突出案例的教学。

五、关于命题考试的若干规定

1. 覆盖面与重点章节

本课程的命题考试,应根据本大纲规定的课程内容和考核目标来确认考试范围和考核要求,不要任意扩大或缩小考试范围,或提高或降低考核要求。本大纲各章所规定的考核要求中各知识点都是考试的内容。试题覆盖到章,适当突出重点章节,加大重点内容的覆盖密度。

2. 试卷能力层次比例

试卷对能力层次的要求应结构合理。对不同能力层次要求的试题分数比例,一般为:识记占 20%,领会占 30%,简单应用占 30%,综合应用占 20%。

3. 试卷难易比例

试题难度分为易、较易、较难、难四个档次,每份试卷中不同难度试题的分数比为:易占 20%,较易占 30%,较难占 30%,难占 20%。应当注意,试题的难易程度与能力层次不是同一概念,在各个能力层次的试题中都存在着不同的难度,切勿将二者混淆。

4. 题型题量

本课程考试的题型一般有:单项选择题、多项选择题、辨析题、简答题、实务操作题。

5. 考试形式、考试时间

考试方式为笔试、闭卷;考试时间为 150 分钟。

6. 特殊要求

考试时允许带钢笔或圆珠笔、以及没有储存功能的计算器。

附录：题型举例

题型一、单项选择题

下列属于相对节税的税务筹划技术是（ ）。

- A.延期纳税技术
- B.抵免技术
- C.分劈技术
- D.退税技术

题型二、多项选择题

下列属于增值税筹划方法的有（ ）。

- A.利用采购农产品享有 13%的扣除条款进行筹划
- B.利用一般纳税人和小规模纳税人的区别待遇进行筹划
- C.利用支付的运费享有 7%的扣除条款进行筹划
- D.将混合销售行为转为兼营行为进行筹划

题型三、辨析题

当增值税率为 17%，征收率为 3%时，增值率低于 17.65%，小规模纳税人的税负重于一般纳税人，适宜选择作为一般纳税人。

题型四、简答题

如何利用无差别平衡点增值率判别法来选择增值税纳税人的身份？

题型五、实务操作题

甲公司为工业企业，属于增值税一般纳税人，预计全年采购原材料共产生运费 800 万元（假设采购原材料时，甲公司负责货物的运输），其中可抵扣物耗金额 100 万元，现只有两种运输方式可供选择：一是自备车辆运输；二是将自备车辆设立为独立的运输公司，购买自己独立运输公司的运输劳务。请进行税务筹划方案选择。