



郑州财税金融职业学院

ZHENGZHOU VOCATIONAL COLLEGE OF FINANCE AND TAXATION

“财税工坊”校本特色系列教材

税务筹划与优惠政策 实操

吕永霞 王雪 编著

高等职业教育精品教材

目 录

项目一 税务筹划认知实训·····	1
实训一 税务筹划与偷税、避税的区别辨析·····	1
实训二 税收优惠政策检索与体系认知·····	3
实训三 税务筹划风险识别与防范分析·····	7
综合实训：某商贸企业税务筹划需求分析与方案框架设计·····	12
项目二 增值税的税务筹划与优惠政策落地实训·····	15
实训一 纳税人身份选择筹划方案设计与税负测算·····	16
实训二 销项税额与进项税额的筹划实操·····	30
实训三 税收优惠政策识别、解读与申报落地·····	45
实训四 出口退税筹划与申报操作·····	55
综合实训：某制造业企业增值税筹划方案设计与优惠政策落地操作·····	60
项目三 消费税的税务筹划实训·····	71
实训一 纳税人与征税范围的筹划实操·····	72
实训二 计税依据的筹划与应纳税额测算·····	82
综合实训：某化妆品生产企业消费税筹划方案设计·····	92
项目四 企业所得税的税务筹划与优惠政策落地实训·····	115
实训一 收入的筹划与纳税调整实操·····	116
实训二 扣除项目的筹划与数据测算·····	130
实训三 税收优惠政策识别、解读与申报落地·····	148
实训四 汇算清缴中的综合筹划方案设计·····	155

综合实训：某高新技术企业企业所得税综合筹划方案设计与优惠政策落地·····	170
项目五 个人所得税的税务筹划与优惠政策落地实训·····	185
实训一 综合所得的筹划方案设计与申报操作·····	186
实训二 经营所得的筹划方案设计与数据测算·····	198
综合实训：某企业高管个人所得税综合筹划方案设计与优惠政策落地··	212
项目六 其他税种的税务筹划实训·····	229
实训一 土地增值税与房产税的筹划实操·····	230
实训二 关税与印花税的筹划实操·····	242
实训三 资源税、环境保护税与城镇土地使用税的筹划实操··	252
综合实训：某房地产企业多税种协同筹划方案设计·····	258
项目七 企业运行全流程的税务筹划与财税工坊综合实训·····	271
实训一 投资活动中的税务筹划方案设计·····	272
实训二 筹资活动中的税务筹划方案设计·····	278
实训三 经营活动中的税务筹划方案设计·····	286
实训四 产权重组中的税务筹划方案设计·····	295
综合实训：某中型制造企业全流程税务筹划方案设计与落地实施···	302

项目一 税务筹划认知实训

实训目标：

1. 能够准确区分税务筹划与偷税、避税等不同行为，建立依法纳税、合规筹划的法治意识。
2. 能够运用基本方法检索和识别现行税收优惠政策，初步建立税收优惠政策体系认知。
3. 能够识别企业税务筹划的基本风险点并提出防范措施。
4. 能够撰写规范的税务筹划需求分析报告。

实训一 税务筹划与偷税、避税的区别辨析

一、实训任务引入

案例：甲公司财务人员为了“降低税负”，通过虚开发票、虚列成本的方式减少应纳税额，被税务机关查处后，企业被处以巨额罚款，责任人被追究法律责任。乙公司则通过合理利用研发费用加计扣除政策，在合法合规的前提下有效降低了税负。丙公司通过在不同税率的国家（地区）之间转移利润的方式减少整体税负，虽未直接违反某国税法，但被税务机关依据反避税条款进行了纳税调整。

思考：甲、乙、丙三家公司的行为分别属于什么性质？它们之间有何本质区别？

二、实训知识准备

1. 税务筹划的概念与特征

税务筹划是指纳税人在不违反税法规定的前提下，通过对经营、投资、理财等涉税活动的事先安排与筹划，以达到减轻或递延税负、