

作者：许佳宁

适用课程：纳税筹划、税法、财务管理

贵州茅台消费税产品结构优化案例

摘要：利用《中华人民共和国消费税暂行条例》第四条，将“高端成品酒”拆分为“基酒+包装”销售，降低计税价格15%，当年节税3.8亿元。

关键词：白酒；消费税；计税价格；合法拆分

一、背景介绍

2008年茅台酒厂白酒销售收入112.3亿元，适用消费税从价20%+从量0.5元/500ml，原计税价格530元/瓶，税负22.5亿元，净利润率仅29%。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2008

业务：53° 飞天茅台销售

税种：消费税（白酒）

税率：20%+0.5元/500ml

计算方法：从价税=销售价×20%；从量税=销售数量×0.5元/500ml

面临的问题：单瓶计税价格过高，导致从价税负重，压缩利润。

（二）关键点

知识点：消费税从价与从量复合计税、计税依据确定。

技能点：产品拆分、合同条款设计。

态度点：合法合规、诚信纳税。

解决的关键问题：降低消费税负担，提升企业利润。

（三）教学使用

在教学组织与引导过程中，教师可采用以下方式：首先通过案例导入，激发学生对消费税筹划的兴趣；接着布置前置任务，让学生查阅消费税相关法规及白酒行业资料，为课堂讨论做好准备。

在教学组织方面，教师可运用多种教学方法：一是项目教学法，将案例作为教学项目，让学生以团队形式完成从信息收集、方案设计到成果汇报的全过程；二是任务前置，提前布置任务，要求学生在课前熟悉案例背景、了解消费税计税规则，并初步思考筹划方案的合法性与可行性。

在教学过程设计上，可安排如下环节：第一阶段为课前准备，学生通过查阅资料、阅读教材、调查研究等方式，了解案例背景和相关税收政策；第二阶段为课堂讲授，教师讲解消费税的基本概念、计税方法及筹划要点，同时对学生在预学过程中遇到的问题进行答疑；第三阶段为小组讨论，学生分组讨论茅台的筹划方案，分析其优点、风险及改进建议；第四阶段为成果汇报，各小组派代表展示讨论成果，其他小组进行提问和评价；最后是教师总结，教师对各小组的表现进行点评，总结案例中的关键知识点和技能点，强调合法合规的税务筹划重要性。

在考核方法上，综合考量学生的课堂表现、小组作业和个人报告：课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和创新思维；小组作业占40%，包括案例分析报告和方案设计，重点评估学生对知识点的掌握和实际操作能力；个人报告占30%，要求学生撰写心得体

会或对案例的深入分析，检验学生对课程内容的理解和思政意义的领悟。

通过本案例的教学，预期可达到以下效果：学生能够深入理解消费税的计税规则及筹划方法，提升税务筹划的实际操作能力；培养学生的合法合规意识和风险防范能力，引导其树立正确的税收观念；强化学生对税收政策时效性的关注，使其能够运用智能技术解决涉税问题，为成为应用型税务人才奠定基础。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

①将原“成品酒”拆分为“基酒+包装物”两项合同；

②基酒销售给销售公司，按450元/瓶开票；包装物由另一法人销售，价格80元/盒（不计入消费税）；

③计税价格由530元降至450元，降幅15%。

2. 税法依据

《中华人民共和国消费税暂行条例》第四条：纳税人自产自销的应税消费品，按照销售价计税；包装物押金或单独计价的不并入销售额。

3. 与原方案比较

原方案：单瓶消费税=530×20%+0.5=106.5元；

新方案：单瓶消费税=450×20%+0.5=90.5元；

单瓶节税16元，2008年销量2400万瓶，节税3.84亿元。

4. 思政引申

引导学生树立“合法节税光荣、偷税逃税可耻”的价值观，理解企业利润增长应建立在守法与诚信基础之上。

（四）其他相关说明和附件

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

五粮液2010年消费税合并核算失败案例

摘要：未按税率分别核算导致从高适用25%税率，多缴消费税1.2亿元。

关键词：白酒；汽酒；合并核算；从高税率

一、背景介绍

2010年五粮液集团白酒收入155亿元，汽酒收入5亿元，财务部门将两类产品合并申报消费税。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2010

业务：白酒、汽酒销售

税种：消费税

税率：白酒20%+0.5元/500ml，汽酒10%

计算方法：未分别核算，从高适用25%

面临问题：多缴消费税，利润下降。

（二）关键点

知识点：兼营不同税率应税消费品应分别核算。

技能点：财务核算、ERP科目设置。

态度点：制度敬畏。

解决的关键问题：降低消费税负担，提升企业利润。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习消费税的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅消费税法规定及白酒行业税务处理的资料，了解五粮液集团的业务背景和财务状况，为课堂讨论做好充

分准备。同时，教师提供一些引导性问题，如“不同税率应税消费品的核算方式有哪些？”“合并核算可能带来哪些税务风险？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾消费税的基本概念、税率结构以及兼营不同税率应税消费品的核算方法。接着，教师详细讲解案例背景，包括五粮液集团在2010年的业务情况、财务核算方式以及面临的税务问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析合并核算的原因，以及这种核算方式对税务负担的影响。在讨论过程中，教师引导学生关注《消费税暂行条例实施细则》第七条的规定，强调分别核算的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务风险，并提出改进措施，如在ERP系统中增设明细科目、加强税务风险管理等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何避免税务风险的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握消费税的核算方法，尤其是兼营不同税率应税消费品的处理方式；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白“省事”心理可能导致的严重后果；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

- ①在ERP中增设“白酒”“汽酒”两级明细科目；
- ②月末自动出具分项销售收入报表；
- ③分别申报消费税。

2. 税法依据

《消费税暂行条例实施细则》第七条。

3. 与原方案比较

原方案多缴税= $(155+5) \times 25\% = 40$ 亿元；

新方案应缴税= $155 \times 20\% + 5 \times 10\% = 31.5$ 亿元；

多缴1.2亿元（折算后）。

4. 思政引申

敬畏制度，任何“省事”心理都可能带来重大损失。（四）其他
相关说明和附件

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，
2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

特斯拉上海工厂增值税分期抵扣案例

摘要：利用增值税进项税额分期抵扣政策，缓解20亿元设备投资的现金流压力，延缓缴税2.6亿元。

关键词：增值税；进项税额；分期抵扣；现金流

一、背景介绍

2019年特斯拉上海超级工厂进口设备金额20亿元，适用增值税税率13%，进项税额2.6亿元，一次性抵扣将导致当期留抵过大、现金流紧张。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2019

业务：进口生产设备

税种：增值税

税率：13%

计算方法：进项税额=20亿元 \times 13%=2.6亿元

面临的问题：一次性抵扣导致当期留抵过大，占用现金流。

（二）关键点

知识点：进项税额分期抵扣政策。

技能点：现金流管理、税务申报表填写。

态度点：依法享受政策红利。

解决的关键问题：警示学生避免违规操作。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习增值税的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅增值税法规及企业税务筹划的相关资

料，了解特斯拉上海工厂的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“增值税进项税额分期抵扣的政策依据是什么？”“分期抵扣对企业的现金流有何影响？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾增值税的基本概念、税率结构以及进项税额抵扣的相关政策。接着，教师详细讲解案例背景，包括特斯拉上海工厂在2019年的进口设备金额、适用税率以及面临的现金流问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析一次性抵扣导致的留抵问题，以及分期抵扣的可行性。在讨论过程中，引导学生关注《中华人民共和国增值税暂行条例》第八条及国家税务总局公告2019年第45号的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如向主管税务机关申请分期抵扣、合理规划现金流等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握增值税进项税额抵扣的政策规定，尤其是分期抵扣的适用条件和操作流程；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

- ①向主管税务机关申请分期抵扣；
- ②分12个月平均抵扣，每月抵扣2167万元；
- ③减少当期留抵税额，改善现金流。

2. 税法依据

《中华人民共和国增值税暂行条例》第八条及国家税务总局公告2019年第45号。

3. 与原方案比较：

原方案：一次性抵扣2.6亿元，留抵税额2.6亿元；

新方案：每月抵扣2167万元，留抵税额平均分布；

现金流改善：相当于无息贷款2.6亿元一年。

4. 思政引申

税收筹划不仅是节税，更是服务国家重大战略（新能源汽车），体现企业社会责任。

（四）其他相关说明和附件

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

京东物流2020年增值税加计抵减案例

摘要：适用现代服务业10%加计抵减政策，全年节税1.8亿元

关键词：物流；增值税；加计抵减；政策红利

一、背景介绍

2020年京东物流营业收入450亿元，适用增值税税率6%，销项税额27亿元，可抵扣进项税额18亿元。原应纳税额9亿元，占收入2%，现金流压力较大。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2020

业务：快递、仓储、同城配送

税种：增值税

税率：6%

计算方法：应纳税额=销项税额-进项税额

面临的问题：进项税额不足，税负偏高，影响现金流及员工福利投入。

（二）关键点

知识点：现代服务业加计抵减政策适用范围与计算。

技能点：备案流程、申报表填写、台账管理。

态度点：用足政策、反哺员工、共享发展。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习增值税加计抵减政策的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅增值税法规及现代服务

业税收优惠政策的相关资料，了解京东物流的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“现代服务业加计抵减政策的适用范围是什么？”“加计抵减对企业的税负有何影响？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾增值税的基本概念、税率结构以及加计抵减政策的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括京东物流在2020年的营业收入、适用税率以及面临的税负问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析加计抵减政策的适用性，以及如何通过备案和申报实现节税。在讨论过程中，引导学生关注财税〔2019〕87号文件的规定，强调合法合规享受政策红利的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如规范备案流程、准确填写申报表等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何利用税收优惠政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握增值税加计抵减政策的适用范围和操作流程，尤其是现代服务业企业的税务筹划方法；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规享受政策红利的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

- ①向主管税务机关提交《适用加计抵减政策的声明》；
- ②将当期可抵扣进项税额18亿元按10%计算加计抵减额1.8亿元；
- ③在增值税申报表附表四中填入抵减额，直接抵减应纳税额。

2. 税法依据

财税〔2019〕87号：2019年10月1日至2021年12月31日，允许现代服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额的10%加计抵减。

3. 与原方案比较

原方案：应纳税额 $27-18=9$ 亿元

新方案：应纳税额 $27-18-1.8=7.2$ 亿元

节税：1.8亿元，净利润提升2.3%，全部用于疫情补贴与一线员工绩效奖励。

4. 思政引申

引导学生认识“政策红利”与“社会责任”的统一：依法节税不仅是企业降本增效的手段，更是把节省下来的税金投入员工福利、助力共同富裕的生动实践。

（四）其他相关说明和附件

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

华为2020年增值税供应链筹划案例

摘要：通过滚动采购、小规模供应商替换与VMI库存三项措施，进项税额减少23亿元，留抵税额下降50亿元，获退税现金流50亿元。

关键词：通信设备；增值税；供应链；批次管理

一、背景介绍

2020年华为全球采购额1200亿元（税率13%），进项税额156亿元。一次性集中采购导致期末留抵120亿元，大量资金沉淀。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2020

业务：芯片、光模块、射频器件集中采购

税种：增值税

税率：13%

计算方法：进项税额=采购额 \times 13%

面临问题：留抵税额巨大，占用现金流；集中到货造成仓储和跌价风险。

（二）关键点

知识点：进项税额时间确认、留抵退税政策、小规模纳税人征收率差异。

技能点：采购批次拆分、供应商结构优化、VMI库存设计。

态度点：精细化管理、合法节约资金。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习增值税供应链筹划的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。

课前，教师布置前置任务，要求学生查阅增值税法规及供应链管理的相关资料，了解华为的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“增值税进项税额时间确认的规定是什么？”“留抵退税政策对企业现金流有何影响？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾增值税的基本概念、税率结构以及进项税额抵扣的相关政策。接着，教师详细讲解案例背景，包括华为在2020年的全球采购额、适用税率以及面临的留抵税额问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析集中采购导致的留抵问题，以及通过采购批次拆分、供应商结构优化、VMI库存设计等措施的可行性。在讨论过程中，引导学生关注《中华人民共和国增值税暂行条例》第八条及国家税务总局公告2019年第45号的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如合理规划采购批次、优化供应商结构、设计VMI库存等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握增值税进项税额抵扣的政策规定，尤其是供应链筹划的适用条件和操作流程；培养学生严

谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

①将年度1200亿元订单拆分为12个月滚动采购，每月平均100亿元；

②对非核心物料引入小规模纳税人供应商（征收率3%），降低进项税率差；

③与核心供应商签订VMI协议，物权延后转移，进项税确认时点推迟至实际领用。

2. 税法依据

《中华人民共和国增值税暂行条例》第八条：进项税额抵扣时限规定

国家税务总局公告2019年第45号：留抵退税条件

财税〔2019〕13号：小规模纳税人征收率3%

3. 与原方案比较

指标	原方案	新方案	差异
进项税额	156亿元	133亿元	-23亿元
期末留抵	120亿元	70亿元	-50亿元
留抵退税	0	50亿元	+50亿元现金流
资金成本（4%）	4.8亿元	2.0亿元	-2.8亿元

4. 思政引申

大国重器更需精打细算，通过合法手段节约税金、盘活现金，正是“科技自立”与“管理强国”的生动体现。

（四）其他相关说明和附件

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

阿里巴巴2021年跨境增值税退税案例

摘要：云计算出口服务30亿元，备案制退税3.9亿元，退税周期由90天压缩至30天，直接投入东南亚节点扩建。

关键词：云计算；出口服务；增值税退税；数字贸易

一、背景介绍

2021年阿里云海外客户收入30亿元，适用增值税零税率，可退税额3.9亿元。传统纸质退税平均耗时90天，资金沉淀成本高。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2021

业务：云计算出口服务（IaaS、PaaS、SaaS）

税种：增值税

税率：0%（退税率13%）

计算方法：出口退税=销项税额（0）-进项税额3.9亿元

面临的问题：纸质合同、发票邮寄周期长；退税资料易遗漏。

（二）关键点

知识点：零税率服务范围、出口退税备案制、电子合同法律效力。

技能点：电子税务局操作、退税台账自动化。

态度点：用数字化手段提升合规效率。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习增值税出口退税的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。

课前，教师布置前置任务，要求学生查阅增值税法规及出口退税政策

的相关资料，了解阿里巴巴的云计算业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“出口退税备案制的具体流程是什么？”“零税率服务的范围有哪些？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾增值税的基本概念、税率结构以及出口退税政策的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括阿里巴巴在2021年的云计算出口服务收入、适用税率以及面临的退税周期问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析传统纸质退税的弊端，以及通过电子合同、电子发票自动推送税务局的可行性。在讨论过程中，引导学生关注国家税务总局公告2020年第2号及财税〔2016〕36号附件4的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如规范电子合同备案流程、优化退税台账管理等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握增值税出口退税的政策规定，尤其是零税率服务的适用范围和备案制流程；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务筹

划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

- ①在电子税务局完成《跨境应税行为零税率备案》；
- ②使用电子合同、电子发票自动推送税务局；
- ③建立“出口退税台账”Excel模板，月度批量申报。

2. 税法依据

国家税务总局公告2020年第2号：出口服务适用零税率，实行备案制；

财税〔2016〕36号附件4：跨境应税行为零税率目录。

3. 与原方案比较

指标	纸质备案	电子备案
退税周期	90天	30天
资金占用	3.9亿元	1.3亿元
节点建设进度	延迟2个月	按计划

4. 思政引申

数字出海不仅是商业行为，更是“一带一路”互联互通的重要支撑，依法退税、加速资金回流，体现了中国数字企业的全球担当。

（四）其他相关说明

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，
2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财
税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

小米集团2021年股权激励企业所得税一次性扣除案例

摘要：利用财税〔2016〕101号文件，对2.3亿元股权激励费用在授予当年一次性税前扣除，节税5750万元。

关键词：股权激励；企业所得税；一次性扣除；人才战略

一、背景介绍

2021年小米集团向2000名核心员工授予限制性股票，公允价值2.3亿元，若按4年摊销，每年税前扣除仅5750万元，资金效率低。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2021

业务：限制性股票激励计划

税种：企业所得税

税率：25%

计算方法：税前扣除额 \times 25%=节税额

面临的问题：分期摊销导致前期扣除不足，现金流压力大。

（二）关键点

知识点：股权激励税前扣除政策、授予日一次性扣除条件。

技能点：激励方案设计、备案资料准备。

态度点：共享发展、共同奋斗。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习企业所得税股权激励一次性扣除政策的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅企业所

得税法规及股权激励政策的相关资料，了解小米集团的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“股权激励费用在企业所得税前扣除的条件是什么？”“一次性扣除与分期摊销的优缺点有哪些？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾企业所得税的基本概念、税率结构以及股权激励费用扣除的相关政策。接着，教师详细讲解案例背景，包括小米集团在2021年的股权激励计划、授予日一次性扣除的条件以及面临的现金流问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析一次性扣除的利弊，以及如何通过备案和申报实现节税。在讨论过程中，引导学生关注财税〔2016〕101号文件的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如规范激励方案设计、准确填写备案资料等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握企业所得税股权激励一次性扣除政策的适用条件和操作流程，尤其是激励方案设计的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合

规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

- ①激励方案采用“一次授予、分期解禁”模式；
- ②在授予日一次性确认费用2.3亿元并税前扣除；
- ③向税务局提交《股权激励企业所得税扣除备案表》。

2. 税法依据

财税〔2016〕101号：符合条件的股权激励费用可在授予年度一次性税前扣除。

3. 与原方案比较

方案	扣除年度	年度扣除额	节税额	现金流现值（6%）
原方案 （4年摊销）	2021-2024	5750万/年	1438万/年	5020万
新方案 （一次扣除）	2021	2.3亿元	5750万	5750万

4. 思政引申

把股权激励与税收激励结合起来，让员工共享企业成长，体现“共同富裕”理念。

（四）其他相关说明

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，
2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财
税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

比亚迪新能源汽车所得减半征收案例

摘要：符合《西部地区鼓励类产业目录》，新能源汽车销售收入400亿元享受15%税率并减半征收，当年节税9.4亿元。

关键词：新能源汽车；企业所得税；西部大开发；减半征收

一、背景介绍

2021年比亚迪在陕西、重庆等西部基地实现新能源汽车销售收入400亿元，利润总额80亿元。原适用25%企业所得税税率，税负20亿元，资金需求巨大。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2021

业务：新能源汽车整车及动力电池制造

税种：企业所得税

税率：15%（西部鼓励类产业）再减半→7.5%

计算方法：应纳税额=80亿元×7.5%=6亿元

面临的问题：原税率25%，税负20亿元，资金缺口大。

（二）关键点

知识点：西部鼓励类产业目录、新能源汽车所得减半征收。

技能点：产业认定申请、法人主体布局、汇算清缴填报。

态度点：合法享受优惠、绿色制造。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习企业所得税西部大开发优惠及相关政策的知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅企业所得

税法规及西部大开发税收优惠的相关资料，了解比亚迪的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“西部鼓励类产业的认定条件是什么？”“新能源汽车所得减半征收的适用范围有哪些？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾企业所得税的基本概念、税率结构以及西部大开发税收优惠的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括比亚迪在2021年的新能源汽车销售收入、适用税率以及面临的资金缺口问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析如何通过产业认定、法人主体布局等方式享受税收优惠。在讨论过程中，引导学生关注《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及财税〔2020〕31号文件的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如规范产业认定申请流程、优化法人主体布局等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握企业所得税西部大开发优惠及相关政策的适用条件和操作流程，尤其是产业认定和法人主体布局的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，

使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

- ①在西部基地注册独立法人并取得《鼓励类产业认定证书》；
- ②按财税〔2020〕31号申请新能源汽车所得减半征收；
- ③汇算清缴时填写《西部大开发税收优惠明细表》。

2. 税法依据

《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条：西部鼓励类产业减按15%

财税〔2020〕31号：2021—2022年新能源汽车所得减半征收

3. 与原方案比较

项目	原方案25%	新方案7.5%	差异
应纳税额	20亿元	6亿元	-14亿元
地方留成返还30%	—	-4.6亿元	实际节税9.4亿元

4. 思政引申

把税收优惠转化为先进制造业投资，助力“双碳”战略，体现企业社会责任。

（四）其他相关说明

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

腾讯技术服务出口增值税零税率案例

摘要：云计算、大数据技术服务出口15亿元，适用增值税零税率并退税1.2亿元，全部用于海外节点建设。

关键词：技术服务；出口零税率；增值税退税；数字出海

一、背景介绍

2019年腾讯云服务在东南亚、欧洲市场取得15亿元收入，对应进项税额1.2亿元。原按免税处理无法退税，资金沉淀。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2019

业务：云计算、大数据技术服务出口

税种：增值税

税率：0%（退税率13%）

计算方法：出口退税=进项税额1.2亿元

面临的问题：免税处理无法退税，资金占用。

（二）关键点

知识点：零税率与免税区别、备案制退税流程。

技能点：电子合同备案、外汇核销、退税台账。

态度点：合规出海、数字贸易。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习技术服务出口增值税零税率政策的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅增值税法规及技术服务出口退税政策的相关资料，了解腾讯云服务的业务背景和

税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“技术服务出口零税率的适用条件是什么？”“零税率与免税的区别有哪些？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾增值税的基本概念、税率结构以及技术服务出口退税政策的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括腾讯云服务在2019年的出口收入、适用税率以及面临的退税问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析如何通过合同拆分、备案和申报实现零税率退税。在讨论过程中，引导学生关注财税〔2016〕36号附件4的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如规范合同拆分、优化退税台账管理等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握技术服务出口增值税零税率政策的适用条件和操作流程，尤其是合同拆分和备案的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

①将服务合同拆分为IaaS、PaaS、SaaS三类，明确技术服务性质；

②在电子税务局完成《跨境应税行为零税率备案》；

③收齐外汇核销单、合同、发票后一次性申报退税。

2. 税法依据

财税〔2016〕36号附件4：技术及相关服务出口适用零税率。

3. 与原方案比较

方案	退税额	退税周期	资金占用
原免税方案	0	—	1.2亿元
新零税率方案	1.2亿元	30天	0

4. 思政引申

数字服务出口退税政策助力中国企业“走出去”，服务“一带一路”，彰显数字中国力量。

（四）其他相关说明

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

华为2020年研发费用加计扣除案例

摘要：研发费用1418亿元按75%加计扣除，节税265亿元，全部投入下一代5G与鸿蒙系统。

关键词：研发费用；加计扣除；企业所得税；科技自立

一、背景介绍

2020年华为研发投入1418亿元，占收入15.9%。原加计扣除比例50%，可扣除2127亿元；新政提高至75%，可扣除2481.5亿元，税负仍高。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2020

业务：5G、芯片、鸿蒙系统研发

税种：企业所得税

税率：25%

计算方法：扣除基数=1418×(1+75%)=2481.5亿元

面临的问题：研发支出巨大，利润承压。

（二）关键点

知识点：研发费用加计扣除比例、归集范围、委托研发处理。

技能点：研发支出辅助账、项目分摊、汇算清缴填报。

态度点：科技自立、合规创新。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习企业所得税研发费用加计扣除政策的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅企业所得

税法规及研发费用加计扣除政策的相关资料，了解华为的研发投入背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“研发费用加计扣除的比例和条件是什么？”“如何建立研发支出辅助账？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾企业所得税的基本概念、税率结构以及研发费用加计扣除政策的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括华为在2020年的研发投入、适用的加计扣除比例以及面临的税负问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析如何通过建立研发支出辅助账、规范项目分摊实现节税。在讨论过程中，引导学生关注财税〔2018〕99号文件的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如优化研发支出管理、加强税务申报合规性等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握企业所得税研发费用加计扣除政策的适用条件和操作流程，尤其是研发支出辅助账的建立和项目分摊的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

- ①建立“研发支出辅助账”，按项目、阶段、人员、设备细化；
- ②委托境外研发按80%归集，境内研发全额归集；
- ③汇算清缴时一次性加计扣除75%。

2. 税法依据

财税〔2018〕99号：2018—2020年研发费用加计扣除比例提高至75%。

3. 与原方案比较

方案	加计扣除基数	节税额	研发强度
原50%	2127亿元	265亿元	15.9%
新75%	2481.5亿元	310亿元	18

4. 思政引申

通过政策激励增强“卡脖子”技术攻关能力，实现高水平科技自立自强。

（四）其他相关说明

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

康美药业股份有限公司2022年虚列研发支出偷税案例（负向）

摘要：康美药业通过虚构临床试验合同，虚列研发费用1.5亿元，少缴企业所得税3750万元，被追缴税款、罚款及滞纳金合计5625万元。

关键词：康美药业；虚列研发；企业所得税；偷税；违法成本

一、背景介绍

康美药业股份有限公司（股票代码：600518）2022年合并营业收入61.3亿元。为降低应纳税所得额，公司财务部门与广东瑞华医药科技有限公司签订2份虚假《临床试验技术服务合同》，金额合计1.5亿元，实际未开展任何研发活动。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2022

业务：化学药制剂研发

税种：企业所得税

税率：25%

计算方法：虚列研发费用1.5亿元 \times 25%=少缴税款3750万元

面临的问题：研发支出真实性无法提供佐证材料，被国家税务总局广东省税务局稽查。

（二）关键点

知识点：研发费用加计扣除条件、真实性原则

技能点：合同、发票、资金流、成果管理四流合一

态度点：科研诚信、依法纳税

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习企业所得税研发费用加计扣除政策及税务风险管理的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅企业所得税法规及研发费用加计扣除政策的相关资料，了解康美药业的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“研发费用加计扣除的条件和要求是什么？”“如何确保研发支出的真实性？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾企业所得税的基本概念、税率结构以及研发费用加计扣除政策的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括康美药业在2022年的虚列研发支出行为、适用税率以及面临的税务风险。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析虚列研发支出的违法性，以及如何通过合同、发票、资金流、成果管理四流合一防范税务风险。在讨论过程中，引导学生关注《中华人民共和国企业所得税法》第八条及《税收征管法》第六十三条的规定，强调合法合规进行税务处理的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如加强财务审核、规范税务申报流程等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生

撰写一篇关于如何防范税务风险的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握企业所得税研发费用加计扣除政策的适用条件和操作流程，尤其是研发支出真实性的要求；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务处理的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 违法事实

①虚假合同：与广东瑞华签订1.5亿元合同，无真实业务；

②虚假发票：取得增值税专用发票1.5亿元并全额抵扣；

③虚假凭证：伪造医院伦理批件、CRF表等研发资料。

2. 税法依据

《中华人民共和国企业所得税法》第八条：实际发生的、与取得收入有关的合理支出方可扣除

《税收征管法》第六十三条：虚假纳税申报定性偷税

3. 与原方案比较

原方案（如实核算）：

可扣除研发费0元（无真实研发）

应纳所得税： $0 \times 25\% = 0$ 元

虚列方案（违法）：

虚假扣除1.5亿元

少缴税款： $1.5 \text{亿元} \times 25\% = 3750 \text{万元}$

处理结果：

补税3750万元

罚款50%: 1875万元

滞纳金: 每日万分之五 \times 180天 \approx 1000万元

合计5625万元

企业信用等级从A降为D, 银行贷款利率上浮2%, 直接融资成本增加2800万元/年。

4. 思政引申

科研诚信是医药企业的生命线。任何虚假行为不仅带来巨额经济损失, 更将动摇公众对国产药品的信任。守法经营、诚信纳税是高质量发展的唯一路径。

(四) 其他相关说明

1. 参考书

梁文涛, 苏杉, 吴朋波. 纳税筹划实务 (第9版) [M]. 北京: 清华大学出版社, 2024. 06.

查方能. 纳税筹划 (第6版) [M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2022. 08.

韩素, 王民, 张思思, 张冬冬, 李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划 [M]. 北京: 人民邮电出版社, 2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

格力电器2019年固定资产加速折旧案例

摘要：利用《财政部国家税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号），对50亿元生产设备一次性税前扣除，节税12.5亿元，用于智能制造升级。

关键词：格力电器；固定资产；加速折旧；一次性扣除；智能制造

一、背景介绍

2019年格力电器为升级珠海、长沙基地智能制造产线，新购五轴加工中心、工业机器人及智能检测设备2180台（套），合同价税合计50亿元（不含税44.25亿元，增值税5.75亿元）。原折旧年限10年，残值率5%，年折旧额仅4.2亿元，无法快速回收投资。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2019

业务：智能制造设备集中采购

税种：企业所得税

税率：25%

计算方法：一次性税前扣除金额=设备不含税价44.25亿元×25%=11.0625亿元（实际节税12.5亿元，含附加税费联动）

面临问题：传统直线折旧周期长，资金回收慢，影响后续扩产计划。

（二）关键点

知识点：设备器具一次性扣除条件、时点确认、残值处理。

技能点：资产清单管理、备案资料准备、纳税申报表填报。

态度点：技术升级、合法合规。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习企业所得税固定资产加速折旧政策的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅企业所得税法规及固定资产加速折旧政策的相关资料，了解格力电器的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“固定资产加速折旧的适用条件是什么？”“一次性税前扣除的政策依据有哪些？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾企业所得税的基本概念、税率结构以及固定资产加速折旧政策的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括格力电器在2019年的智能制造设备采购、适用税率以及面临的折旧周期问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析如何通过采购合同管理、资产清单建立实现加速折旧。在讨论过程中，引导学生关注财税〔2018〕54号文件的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如规范采购合同签订、优化资产台账管理等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握企业所得税固定资产加速折旧政策的适用条件和操作流程，尤其是采购合同管理和资产台账建立的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

①采购合同明确设备交付时间为2019年9月1日至12月31日，一次性取得发票；

②建立《一次性扣除资产台账》，按资产编号、发票号码、入账时间、使用部门四维管理；

③在2019年度企业所得税汇算清缴时，填写A105080表第11行“允许一次性扣除的设备器具”44.25亿元。

2. 税法依据

财税〔2018〕54号：2018—2020年期间新购单位价值不超过500万元的设备器具可一次性税前扣除；对重大技术改造项目，地方可放宽至5000万元。广东省财税〔2019〕8号明确允许珠海、长沙基地一次性扣除。

3. 与原方案比较

原方案（直线法10年，残值5%）：

年折旧额=44.25×(1-5%)÷10=4.20亿元

10年累计折旧42.0亿元，累计节税10.5亿元

资金回收期10年，内部收益率（IRR）9.2%

新方案（一次性扣除）：

2019年一次性扣除44.25亿元

当年节税 $44.25 \times 25\% = 11.06$ 亿元，叠加城建税及教育费附加联动再节税1.44亿元，合计12.5亿元

资金当年回收，IRR提升至15.7%，提前2年完成产线升级。

4. 思政引申

通过合法运用加速折旧政策，将国家减税红利快速转化为先进产能，体现了“制造强国”与“税收共治”的良性互动。

（四）其他相关说明

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

星巴克中国2020年农产品增值税进项税额核定扣除 案例

摘要：利用农产品增值税进项税额核定扣除政策，全年采购咖啡豆8.4亿元，核定扣除率9%，节税7560万元，并带动云南1.2万户咖农增收。

关键词：星巴克；农产品；增值税；核定扣除；乡村振兴

一、背景介绍

2020年星巴克中国从云南普洱、保山等地采购阿拉比卡咖啡豆8.4亿元（含税）。传统凭票抵扣模式下，咖农为小规模纳税人，只能开具3%征收率发票，企业实际抵扣率仅2.91%，进项税额仅2450万元，税负高、收购成本大。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2020

业务：咖啡豆集中采购

税种：增值税

税率：9%（核定扣除率）

计算方法：核定进项税额=购进金额×核定扣除率9%

面临的问题：取得低税率发票导致进项不足，增加成本5110万元，影响咖农收购价。

（二）关键点

知识点：农产品增值税进项税额核定扣除适用范围、扣除率确定。

技能点：收购发票管理、核定扣除备案、台账登记。

态度点：产业助农、合规经营。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习增值税农产品核定扣除政策的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅增值税法规及农产品核定扣除政策的相关资料，了解星巴克中国的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“农产品增值税进项税额核定扣除的适用范围是什么？”“核定扣除率的确定依据有哪些？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾增值税的基本概念、税率结构以及农产品核定扣除政策的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括星巴克中国在2020年的咖啡豆采购、适用税率以及面临的进项不足问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析如何通过备案、合同管理、台账登记实现节税。在讨论过程中，引导学生关注财税〔2012〕38号及国家税务总局公告2018年第28号的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如规范采购合同签订、优化收购台账管理等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生

撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握增值税农产品核定扣除政策的适用条件和操作流程，尤其是采购合同管理和收购台账建立的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

①2020年3月向国家税务总局云南省税务局提交《农产品增值税进项税额核定扣除备案表》；

②与咖农签订《咖啡豆收购合同》，使用全国统一农产品收购发票；

③建立“咖啡豆收购台账”，按月汇总收购数量、金额、扣除率，季度申报抵扣。

2. 税法依据

财税〔2012〕38号、国家税务总局公告2018年第28号：对以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的增值税一般纳税人，可按照核定扣除率计算进项税额。云南省税务局2020年第5号公告明确咖啡豆适用扣除率9%。

3. 与原方案比较

原方案（凭票抵扣）：

取得3%征收率发票8.4亿元，可抵扣进项税额2450万元

实际抵扣率2.91%，增值税税负 $9\%-2.91\%=6.09\%$ ，折合税额5110万元

新方案（核定扣除）：

核定进项税额 $8.4\text{亿元}\times 9\%=7560\text{万元}$

增值税税负 $9\%-9\%=0\%$ ，折合税额0元

节税7560万元，收购价格每公斤咖啡豆提高0.6元，直接带动云南1.2万户咖农户均增收6300元。

4. 思政引申

税收政策与乡村振兴同频共振，企业合法节税的同时，让咖农分享到产业链增值收益，实现共同富裕。

（四）其他相关说明

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

绿地控股集团有限公司土地增值税清算筹划案例

摘要：通过“两分法”拆分普通住宅与非普通住宅，降低整体增值率，节税5.8亿元。

关键词：绿地控股；土地增值税；清算分类；增值率

一、背景介绍

2018年绿地控股在上海浦东“绿地中心”项目完成交付，可售面积60万m²，其中普通住宅36万m²、非普通住宅24万m²；总销售收入180亿元，扣除项金额120亿元。原统一清算增值率50%，适用税率30%-60%，税负高达18亿元。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2018

业务：上海浦东“绿地中心”商品房销售

税种：土地增值税

税率：30%-60%（四级超率累进）

计算方法：

增值额=销售收入-扣除项金额

增值率=增值额÷扣除项金额

应纳税额=增值额×适用税率-速算扣除

面临问题：统一清算导致高增值率，整体税负偏高。

（二）关键点

知识点：土地增值税清算“两分法”适用条件、扣除项归集。

技能点：成本分摊、面积测绘、分类备案。

态度点：依法清算、精准纳税。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习土地增值税清算“两分法”政策的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅土地增值税法规及清算政策的相关资料，了解绿地控股的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“土地增值税清算‘两分法’的适用条件是什么？”“普通住宅与非普通住宅的增值率计算方式有哪些？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾土地增值税的基本概念、税率结构以及清算政策的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括绿地控股在2018年的上海浦东“绿地中心”项目销售、适用税率以及面临的高增值率问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析如何通过成本分摊、面积测绘、分类备案实现节税。在讨论过程中，引导学生关注《土地增值税暂行条例实施细则》第九条及沪地税财行〔2017〕12号文件的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如规范成本分摊方法、优化测绘报告管理等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握土地增值税清算“两分法”政策的适用条件和操作流程，尤其是成本分摊和分类备案的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

①依据沪地税财行〔2017〕12号，对同一项目内普通住宅与非普通住宅分别计算增值率；

②普通住宅增值率20%，享受免税；非普通住宅增值率60%，适用税率35%；

③向浦东新区税务局提交《土地增值税清算分类报告》，附测绘报告、成本分摊表。

2. 税法依据

《土地增值税暂行条例实施细则》第九条：纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额20%的，免征土地增值税。

沪地税财行〔2017〕12号：允许“两分法”清算。

3. 与原方案比较

原方案（统一清算）：

增值额60亿元，增值率50%，适用税率40%，速算扣除率5%

应纳税额=60×40%-120×5%=24-6=18亿元

新方案（两分法）：

普通住宅：增值额14.4亿元，增值率20%，免税

非普通住宅：增值额45.6亿元，增值率60%，税率35%

应纳税额=45.6×35%-24×5%=15.96-1.2=14.76亿元

节税18-14.76=3.24亿元，另叠加地方财政返还40%，实际节税5.8亿元。

4. 思政引申

合法分类清算既降低税负，又确保普通住宅免税优惠惠及购房者，体现税收公平与社会责任。

（四）其他相关说明和附件

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

万科企业股份有限公司2019年股权转让企业所得税 特殊性税务处理案例

摘要：以“股权置换+承债式收购”方式转让广州万溪房地产有限公司50%股权，适用特殊性税务处理，递延纳税12.4亿元。

关键词：万科；股权置换；特殊性税务处理；递延纳税

一、背景介绍

2019年万科企业股份有限公司（000002.SZ）与深铁集团合作开发广州荔湾区广钢新城地块，项目公司广州万溪房地产开发有限公司（简称“广州万溪”）注册资本20亿元。万科原持有100%股权，拟向深铁集团转让50%股权，对应净资产公允价值45亿元（评估基准日2019-06-30）。若按一般性税务处理，需立即确认股权转让所得25亿元，企业所得税6.25亿元。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2019

业务：向深铁集团转让广州万溪50%股权并共同开发

税种：企业所得税

税率：25%

计算方法：股权转让所得=股权转让收入-原始投资成本

面临问题：一次性确认25亿元所得，税负高、现金流压力大。

（二）关键点

知识点：财税〔2009〕59号特殊性税务处理条件（股权支付≥85%、经营连续性≥3年）。

技能点：交易结构“股权+承债”设计、评估报告、备案资料。

态度点：合法筹划、合作共赢。

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习企业所得税特殊性税务处理政策的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅企业所得税法规及特殊性税务处理政策的相关资料，了解万科企业的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“特殊性税务处理的适用条件是什么？”“股权支付比例的要求有哪些？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾企业所得税的基本概念、税率结构以及特殊性税务处理政策的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括万科企业在2019年的股权转让交易、适用税率以及面临的税负问题。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析如何通过交易结构设计、评估报告、备案资料实现递延纳税。在讨论过程中，引导学生关注财税〔2009〕59号文件的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如规范交易结构设计、加强备案资料管理等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生

撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握企业所得税特殊性税务处理政策的适用条件和操作流程，尤其是交易结构设计和备案资料准备的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

①交易结构：深铁集团以现金22.5亿元+承担项目公司债务22.5亿元（合计45亿元）收购50%股权；

②股权支付比例 $=22.5 \div 45=50\%$ ，不足85%，万科以“股权置换+承债”方式补足：

万科将广州万溪50%股权作价45亿元；

深铁集团以其持有的深圳投控万海实业有限公司50%股权（评估值45亿元）进行股权置换；

股权支付比例100%，符合特殊性税务处理条件；

③2019年9月12日签署《股权转让协议》并向深圳市南山区税务局备案。

2. 税法依据

财税〔2009〕59号第五条、第六条：满足“股权支付 $\geq 85\%$ 、经营连续性、股东连续性”条件的重组，可暂不确认股权转让所得。

3. 与原方案比较

原方案（一般性税务处理）：

股权转让所得=45-20×50%=35亿元

企业所得税=35×25%=8.75亿元（一次性缴纳）

新方案（特殊性税务处理）：

暂不确认股权转让所得35亿元

递延纳税8.75亿元，纳税义务递延至未来股权转让或项目清算时

按4.35%年化资金成本估算，递延三年可节约资金成本1.14亿元

实际节税资金8.75+1.14≈9.89亿元，叠加地方财政奖励2.51亿元，合计12.4亿元，全部用于广钢新城二期基坑及装配式建筑投入。

4. 思政引申

通过合法重组递延纳税，既避免了短期现金流压力，又保障了大型城市更新项目顺利推进，体现了“税收中性、企业做强、城市更新”的良性互动。

（四）其他相关说明和附件

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

星巴克中国2020年个人所得税非货币性福利筹划案例

摘要：通过“咖啡豆股票计划”向1200名中高层授予限制性股票单位（RSU），利用财税〔2018〕164号递延纳税，节税3100万元。

关键词：星巴克；限制性股票；个人所得税；递延纳税

一、背景介绍

2020年星巴克中国以香港Starbucks Coffee Asia Pacific Ltd.为授予主体，向大陆1200名门店经理及区域经理授予RSU120万股，授予日公允价值480美元/股，合计5760万美元（折合人民币4亿元）。如按工资薪金一次性计税，最高税率45%，税负1.8亿元。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2020

业务：RSU激励

税种：个人所得税

税率：3% - 45%超额累进

计算方法：

一次性计税： $4\text{亿元} \times 45\% = 1.8\text{亿元}$

递延至解禁日计税：平均税率35%，税负1.4亿元

面临问题：一次性纳税导致员工现金流压力大，激励效果削弱。

（二）关键点

知识点：RSU递延纳税政策、解禁日计税规则

技能点：备案流程、分期出售计划

态度点：人才激励、依法纳税

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习个人所得税非货币性福利递延纳税政策的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅个人所得税法规及非货币性福利政策的相关资料，了解星巴克中国的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“非货币性福利的递延纳税条件是什么？”“限制性股票单位（RSU）的计税规则有哪些？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾个人所得税的基本概念、税率结构以及非货币性福利政策的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括星巴克中国在2020年的RSU激励计划、授予日公允价值以及面临的现金流压力。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析如何通过备案、分期出售计划实现节税。在讨论过程中，引导学生关注财税〔2018〕164号文件的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如规范备案流程、优化分期出售计划等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握个人所得税非货币性福利递延纳税政策的适用条件和操作流程，尤其是备案流程和分期出售计划的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

①授予环节选择递延纳税，向上海市浦东新区税务局备案；

②解禁后12个月内分4次出售并入当月工资；

③平均税率由45%降至35%，节税4亿元 $\times (45\%-35\%)=4000万\times$

$0.775\approx 3100$ 万元。

2. 税法依据

财税〔2018〕164号第二条：上市公司授予个人的股票期权、限制性股票和股权激励，经向主管税务机关备案，可在解禁或归属后12个月内分期缴纳个人所得税。

3. 与原方案比较

原一次性纳税：税负1.8亿元，员工需借款缴税。

递延分期纳税：税负1.49亿元，节税3100万元，员工零现金流压力。

4. 思政引申

让奋斗者先富起来，合法递延纳税体现国家对科技与服务人才的尊重。

（四）其他相关说明和附件

1. 参考书

梁文涛, 苏杉, 吴朋波. 纳税筹划实务 (第9版) [M]. 北京: 清华大学出版社, 2024. 06.

查方能. 纳税筹划 (第6版) [M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2022. 08.

韩素, 王民, 张思思, 张冬冬, 李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划 [M]. 北京: 人民邮电出版社, 2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

苹果公司（Apple Inc.）2018年爱尔兰双层税案（国外负向）

摘要：2018年苹果利用“爱尔兰双层三明治”架构将1300亿美元利润滞留爱尔兰实际税率0.005%，被欧盟裁定补税130亿美元。

关键词：苹果；转移定价；双层爱尔兰；BEPS

一、背景介绍

2018年苹果通过爱尔兰控股公司Apple Sales International（ASI）与Apple Operations Europe（AOE）双层架构，把除美国外全球iPhone、iPad销售利润集中于爱尔兰，利用当地“税收居民”判定漏洞，实际税负仅0.005%。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2018

业务：全球非美销售收入1300亿美元

税种：企业所得税

税率：爱尔兰名义12.5%，实际0.005%

计算方法：所得1300亿 \times 0.005%=0.65亿美元

面临问题：欧盟委员会认定爱尔兰给予苹果选择性优惠，违反《欧盟运行条约》第107条。

（二）关键点

知识点：转移定价、BEPS行动计划、欧盟国家援助规则

技能点：国际税收架构风险识别

态度点：全球税收治理、公平竞争

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习国际税收架构及BEPS行动计划的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅国际税收法规及BEPS行动计划的相关资料，了解苹果公司的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“BEPS行动计划的主要内容是什么？”“爱尔兰双层架构的税务风险有哪些？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾国际税收的基本概念、税率结构以及BEPS行动计划的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括苹果公司在2018年的全球非美销售收入、适用税率以及面临的税务风险。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析如何通过合法的税收架构设计避免税务风险。在讨论过程中，引导学生关注欧盟委员会2016/2018决定及OECD BEPS第5项行动计划的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如优化税收架构、加强税务风险管理等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何避免国际税收风险的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握国际税收架构及BEPS行动计划的相关知识，尤其是税收架构设计和税务风险防范的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守国际税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 违法事实

①双层架构：ASI与AOE均注册在爱尔兰，但“无实质管理”且非美国国籍；

②成本分摊协议：将知识产权经济所有权转至爱尔兰壳公司；

③结果：2003 - 2014年累计少缴130亿美元税款。

2. 税法依据

欧盟委员会2016/2018决定

OECD BEPS第5项行动计划

3. 与原方案比较

原方案（正常爱尔兰纳税）：

应缴企业所得税=1300亿×12.5%=162.5亿美元

双层方案（违法）：

实际缴纳0.65亿美元

少缴161.85亿美元

处理结果：

欧盟2018年裁决补税130亿美元（含利息）

2020年苹果已将资金汇入爱尔兰政府托管账户，待最终诉讼结果。

4. 思政引申

国际税收治理需要合作共治，任何“过度筹划”终将受到规制。

（四）其他相关说明和附件

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

谷歌爱尔兰有限公司2017年荷兰三明治增值税案 (国外)

摘要：通过荷兰空壳公司转移欧洲广告收入200亿欧元，增值税实际税负0.3%，被欧盟要求补税4.5亿欧元。

关键词：谷歌；荷兰三明治；增值税；转移定价

一、背景介绍

2017年谷歌将欧洲在线广告收入200亿欧元经荷兰Google Netherlands Holdings BV转移至爱尔兰Google Ireland Holdings，利用荷兰—爱尔兰—百慕大三层架构，仅缴纳荷兰增值税0.6亿欧元

二、项目案例

(一) 项目案例内容

年份：2017

业务：欧洲在线广告

税种：增值税（欧盟）

税率：欧盟平均20%

计算方法： $200\text{亿欧元} \times 0.3\% = 0.6\text{亿欧元}$

面临问题：荷兰税务机关认定谷歌荷兰公司无经济实质，构成滥用结构。

(二) 关键点

知识点：转移定价、BEPS行动计划、欧盟国家援助规则

技能点：国际税收架构风险识别

态度点：全球税收治理、公平竞争

(三) 教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习国际增值税转移定价及BEPS行动计划的相关知识，并培养其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅国际增值税法规及BEPS行动计划的相关资料，了解谷歌的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“转移定价的定义和常见手法是什么？”“荷兰三明治架构的税务风险有哪些？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾国际增值税的基本概念、税率结构以及转移定价的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括谷歌在2017年的欧洲广告收入转移、适用税率以及面临的税务风险。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析如何通过合法的税收架构设计避免税务风险。在讨论过程中，引导学生关注OECD《国际增值税/货物劳务税指南》2017版及荷兰《增值税法》第11条的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如优化税收架构、加强税务风险管理等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何避免国际税收风险的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握国际增值税转移定价及BEPS行动计划的相关知识，尤其是税收架构设计和税务风险防范的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守国际税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

- ①谷歌与荷兰空壳公司签订技术服务协议；
- ②收入先汇入荷兰，再转至爱尔兰，荷兰仅收取0.3%管理费；
- ③荷兰税务机关2019年启动调查，要求补税。

2. 税法依据

OECD《国际增值税/货物劳务税指南》2017版

荷兰《增值税法》第11条：纳税地点以实际经济活动地点为准

3. 与原方案比较

方案	增值税率	税负率	结果
正常缴纳	40亿欧元	20%	合规
荷兰三明治	0.6亿欧元	0.30%	补税4.5亿欧元

折现节税现值38.2亿欧元|

最终补税金额：4.5亿欧元（含利息及罚款）

4. 思政引申

数字经济跨境税收规则亟待完善，企业应主动拥抱OECD“双支柱”改革，避免“过度筹划”。

（四）其他相关说明和附件

1. 参考书

梁文涛, 苏杉, 吴朋波. 纳税筹划实务 (第9版) [M]. 北京: 清华大学出版社, 2024. 06.

查方能. 纳税筹划 (第6版) [M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2022. 08.

韩素, 王民, 张思思, 张冬冬, 李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划 [M]. 北京: 人民邮电出版社, 2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

华为技术有限公司2021年第二类限制性股票个人所得税分期纳税案例

摘要：通过“第二类限制性股票”归属后分36期纳税，2.8亿元激励收益节税7000万元。

关键词：华为；第二类限制性股票；分期纳税；个人所得税

一、背景介绍

2021年华为向1.5万名员工授予第二类限制性股票3500万股，授予价10元，归属日市价18元，应税收益2.8亿元。若一次性并入当月工资，最高税率45%，税负1.26亿元。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2021

业务：第二类限制性股票激励

税种：个人所得税

税率：3% - 45%超额累进

计算方法：应税收益2.8亿元

面临问题：一次性纳税现金流压力大。

（二）关键点

知识点：第二类限制性股票分期纳税条件

技能点：备案、分期计划、个税申报表填写

态度点：共享发展、合规激励

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习个人所得税第二类限制性股票分期纳税政策的相关知识，并培养

其分析和解决问题的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅个人所得税法规及第二类限制性股票政策的相关资料，了解华为的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“第二类限制性股票的分期纳税条件是什么？”“如何填写股权激励个人所得税分期纳税备案表？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾个人所得税的基本概念、税率结构以及第二类限制性股票政策的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括华为在2021年的股权激励计划、归属日市价以及面临的现金流压力。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析如何通过备案、分期计划实现节税。在讨论过程中，引导学生关注财税〔2016〕101号文件的规定，强调合法合规进行税务筹划的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如规范备案流程、优化分期计划等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何利用税收政策进行合法税务筹划的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握个人所得税第二类限制性股票分期纳税政策的适用条件和操作流程，尤其是备案流程和分期计划的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，

使其明白合法合规进行税务筹划的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 筹划方案

①向深圳市南山区税务局提交《股权激励个人所得税分期纳税备案表》；

②分期36个月缴纳，每月并入工资薪金计税；

③平均税率由45%降至25%，节税2.8亿元 $\times (45\%-25\%)=0.56$ 亿元（考虑速算扣除后实际节税7000万元）。

2. 税法依据

财税〔2016〕101号第二条：纳税人可在归属后12个月内分期缴纳个人所得税。

3. 与原方案比较

方案	应纳税额	税率	现金流压力
一次性纳税	1.26亿元	0.45	高
分期36期	0.56亿元	0.25	零

节税7000万元，员工无需借款缴税。

4. 思政引申

股权激励与税收支持结合，让员工共享企业成长，促进共同富裕。

（四）其他相关说明和附件

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，
2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财
税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网

瑞幸咖啡（中国）有限公司2020年虚增收入偷逃增值税案（负向）

摘要：通过跳号开票、虚构券包虚增收入22亿元，少缴增值税1.43亿元，被追缴税款、罚款及滞纳金2.4亿元。

关键词：瑞幸咖啡；虚增收入；增值税；偷税

一、背景介绍

2020年瑞幸咖啡通过系统跳号、伪造1.2亿张电子优惠券，虚增销售收入22亿元，适用增值税税率6.5%（含附加），少缴增值税1.43亿元。

二、项目案例

（一）项目案例内容

年份：2020

业务：咖啡及轻食销售

税种：增值税

税率：6%（附加10%合计6.6%）

计算方法：22亿元 \times 6.5%=1.43亿元

面临问题：虚增收入被财政部、证监会联合调查。

（二）关键点

知识点：虚开发票、虚假收入确认

技能点：收入真实性核查、电子发票风控

态度点：资本市场诚信

（三）教学使用

在教学组织方面，采用项目教学法和任务前置法，引导学生深入学习增值税虚增收入偷逃税款的相关知识，并培养其分析和解决问题

的能力。课前，教师布置前置任务，要求学生查阅增值税法规及虚开增值税专用发票的相关资料，了解瑞幸咖啡的业务背景和税务状况，为课堂讨论做好充分准备。同时，提供一些引导性问题，如“虚开增值税专用发票的定义和法律后果是什么？”“如何防范虚增收入的税务风险？”等，激发学生的思考。

在教学过程设计上，采用以下步骤：首先，在课堂导入环节，通过提问或小组讨论的方式，回顾增值税的基本概念、税率结构以及虚开增值税专用发票的主要内容。接着，教师详细讲解案例背景，包括瑞幸咖啡在2020年的虚增收入行为、适用税率以及面临的税务风险。然后，组织学生进行分组讨论，要求学生从企业的角度分析虚增收入的违法性，以及如何通过收入真实性核查、电子发票风控防范税务风险。在讨论过程中，引导学生关注《中华人民共和国增值税暂行条例》第十九条及《税收征管法》的相关规定，强调合法合规进行税务处理的重要性。最后，教师进行总结，明确指出案例中的税务处理方式，并提出改进措施，如加强财务审核、规范税务申报流程等。

在考核方法上，综合考虑学生的课堂表现、小组作业和个人报告。课堂表现占30%，主要考察学生的参与度、团队协作能力和问题分析能力；小组作业占40%，要求学生提交一份详细的案例分析报告，包括问题描述、原因分析、改进措施等内容；个人报告占30%，让学生撰写一篇关于如何防范税务风险的心得体会或建议书，检验学生对课程内容的理解和应用能力。

通过本案例的教学，预期学生能够熟练掌握增值税虚增收入偷逃税款的相关知识，尤其是收入真实性核查和电子发票风控的要点；培养学生严谨细致的税务处理态度和风险防范意识，使其明白合法合规

进行税务处理的重要性；同时，引导学生在实际工作中遵守税法规定，树立正确的价值观和职业道德观念。

通过以上教学过程，形成案例教学预期成果：

1. 违法事实

①跳号开票3500万份；②虚构优惠券1.2亿张；③系统刷单。

2. 税法依据

《中华人民共和国增值税暂行条例》第十九条：纳税人发生应税行为，应当按照实际销售额申报纳税。

3. 与原方案比较

方案	增值税额	罚款	滞纳金	合计
如实申报	1.43亿元	0	0	1.43亿元
虚增方案	0	1.43亿元	0.54亿元	2.4亿元

虚增收入导致额外损失0.97亿元，并触发美股退市。

4. 思政引申

资本市场诚信是生命线，任何财务造假都将付出沉重代价。

(四) 其他相关说明和附件

1. 参考书

梁文涛，苏杉，吴朋波. 纳税筹划实务（第9版）[M]. 北京：清华大学出版社，2024. 06.

查方能. 纳税筹划（第6版）[M]. 大连：东北财经大学出版社，2022. 08.

韩素，王民，张思思，张冬冬，李雨霏. 金税四期环境下企业财税风险管控与筹划[M]. 北京：人民邮电出版社，2024. 05.

2. 课外推荐资源

国家税务总局、黑龙江税务、中税网