

CHƯƠNG TRÌNH MÔ ĐUN

(Kèm theo Thông tư số: 03/2017/TT-BLĐTBXH ngày 01/3/2017 của Bộ trưởng Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội)

Tên mô đun: Pháp luật về thuế

Mã mô đun: MĐ29

Thời gian thực hiện mô đun: 45 giờ; (Lý thuyết: 15 giờ; thực hành, thí nghiệm, thảo luận, bài tập: 26 giờ; Kiểm tra: 04 giờ)

I. Vị trí, tính chất mô đun

- Vị trí: Môn học Pháp luật về thuế thuộc nhóm các môn học chuyên ngành được bố trí giảng dạy sau khi đã học xong các môn học cơ sở.

- Tính chất: Môn học Pháp luật về thuế là môn học chuyên môn bắt buộc, có tính chất hỗ trợ cho các môn học nghiệp vụ của nghề dịch vụ pháp lý và vận dụng vào công tác thực tiễn để có thể triển khai tuyên truyền cũng như tư vấn những vấn đề về pháp luật thuế cho những doanh nghiệp hoạt động kinh doanh.

II. Mục tiêu mô đun:

- Về kiến thức:
 - + Trình bày được nội dung cơ bản của từng sắc thuế đang áp dụng tại các doanh nghiệp trong nền kinh tế hiện nay
 - + Phân biệt được từng sắc thuế đang áp dụng tại các doanh nghiệp trong nền kinh tế hiện nay.
- Về kỹ năng:
 - + Am hiểu tường tận pháp luật về thuế của Việt Nam.
 - + Tính toán được số tiền thuế phải nộp ngân sách nhà nước của từng sắc thuế theo quy định hiện hành.
 - + Vận dụng những nội dung chủ yếu của thuế và kết hợp với phương pháp tính thuế hợp lý cho từng trường hợp cụ thể và cho từng doanh nghiệp.
- Về năng lực tự chủ và trách nhiệm:
 - + Làm việc độc lập hoặc làm theo nhóm, thực hiện khai thuế, quyết toán thuế trong điều kiện luật thuế luôn thay đổi;
 - + Hướng dẫn, giám sát những người khác thực hiện công việc khai báo cáo thuế; chịu trách nhiệm cá nhân và trách nhiệm đối với Doanh nghiệp
 - + Đánh giá chất lượng công tác khai báo thuế và kết quả khai báo thuế của các thành viên khác trong bộ phận.

III. Nội dung mô đun:

1. Nội dung tổng quát và phân bổ thời gian:

Số TT	Tên các bài trong mô đun	Thời gian (giờ)			
		Tổng số	Lý thuyết	Thực hành, thí nghiệm, thảo luận, bài tập	Kiểm tra
1	Giới thiệu về học phần	1	1		

2	Bài 1: Những vấn đề chung về thuế	5	2	3	
3	Bài 2: Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu	6	2	4	
4	Bài 3: Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt	5	2	2	1
5	Bài 4: Luật Thuế giá trị gia tăng	5	2	3	
6	Bài 5: Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp	7	2	5	
7	Bài 6: Luật Thuế thu nhập cá nhân	7	2	4	1
8	Bài 7: Thuế tài sản và các khoản phí, lệ phí	7	2	5	
9	Kiểm tra kết thúc học phần	2			2
	Cộng	45	15	26	4

2. Nội dung chi tiết:

Giới thiệu mô đun:

1 giờ

Bài 1: Những vấn đề chung về thuế

Thời gian: 5 giờ (LT: 02 giờ; TH: 03 giờ)

1. Mục tiêu:

- Nhận biết được vai trò của thuế trong nền kinh tế
- Giải thích được các yếu tố cấu thành nên một sắc thuế.

2. Nội dung chi tiết

1.1. Khái niệm, vai trò, chức năng của thuế trong nền kinh tế

1.1.1. Khái niệm, đặc điểm, phân biệt thuế với lệ phí, phí.

1.1.2. Chức năng, vai trò của thuế.

1.2. Sự phát triển của chế định thuế trong lịch sử nhà nước và pháp luật Việt Nam

1.2.1. Chế định thuế dưới thời phong kiến

1.2.2. Chế định thuế dưới thời Pháp thuộc.

1.2.3. Chế định thuế thời kỳ sau Cách mạng tháng tám năm 1945 đến năm 1975

1.3. Phân loại thuế

1.3.1. Căn cứ vào tính chất của nguồn tài chính động viên vào ngân sách Nhà nước

1.3.2. Căn cứ vào đối tượng đánh thuế.

1.4. Các yếu tố cấu thành một luật thuế

1.4.1. Tên gọi của luật thuế.

1.4.2. Những quy định chung

1.4.3. Căn cứ tính thuế

1.4.4. Chế độ kê khai, nộp thuế, thu thuế.

1.4.5. Chế độ miễn, giảm thuế

Bài 2: Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu

Thời gian: 06 giờ (LT: 02 giờ; TH: 04 giờ)

1. Mục tiêu:

- Trình bày được khái niệm, đặc điểm, tác dụng của thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu
- Nhận biết được những nội dung cơ bản của thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu
- Vận dụng để tính toán được thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.

2. Nội dung chi tiết

2.1- Khái niệm, đặc điểm và tác dụng của thuế xuất khẩu, nhập khẩu

2.1.1- Khái niệm

2.1.2- Đặc điểm

2.1.3- Tác dụng

2.2- Nội dung cơ bản của thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu

2.2.1- Đối tượng nộp thuế

2.2.2- Đối tượng chịu thuế, không thuộc diện chịu thuế

2.2.3- Căn cứ tính thuế

2.2.4- Phương pháp tính thuế

2.2.5- Kê khai thuế, nộp thuế và quyết toán thuế

2.3. Thực hành, bài tập

- Bài tập tình huống thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu

Bài 3 : Thuế tiêu thụ đặc biệt

Thời gian: 05 giờ (LT: 02 giờ; TH: 02 giờ; KT: 01 giờ)

1. Mục tiêu:

- Trình bày được khái niệm, đặc điểm, tác dụng của thuế tiêu thụ đặc biệt
- Nhận biết được những nội dung cơ bản của thuế tiêu thụ đặc biệt
- Vận dụng để tính toán được thuế tiêu thụ đặc biệt.

2. Nội dung chi tiết

3.1- Khái niệm, đặc điểm và tác dụng của thuế tiêu thụ đặc biệt

3.1.1- Khái niệm

3.1.2- Đặc điểm

3.1.3- Tác dụng

3.2- Nội dung cơ bản của thuế tiêu thụ đặc biệt

3.2.1- Đối tượng nộp thuế

3.2.2- Đối tượng chịu thuế, không thuộc diện chịu thuế

3.2.3- Căn cứ tính thuế

3.2.4- Chế độ hoàn thuế

3.3. Thực hành, bài tập

- Bài tập tình huống thuế tiêu thụ đặc biệt

Bài 4 - Thuế giá trị gia tăng

Thời gian: 05 giờ (LT: 02 giờ; TH: 03 giờ)

1. Mục tiêu:

- Trình bày được khái niệm, đặc điểm, tác dụng của thuế giá trị gia tăng
- Nhận biết được những nội dung cơ bản của thuế giá trị gia tăng
- Vận dụng để tính toán được thuế giá trị gia tăng.
- Thực hiện khai báo thuế giá trị gia tăng cho doanh nghiệp

2. Nội dung chi tiết

4.1- Khái niệm, đặc điểm và tác dụng của thuế giá trị gia tăng

4.1.1- Khái niệm

4.1.2- Đặc điểm

4.1.3- Tác dụng

4.2- Nội dung cơ bản của thuế giá trị gia tăng

4.2.1- Đối tượng nộp thuế, không nộp thuế

4.2.2- Căn cứ tính thuế

4.2.3- Phương pháp tính thuế

4.2.4- Chế độ hoàn thuế

4.3. Thực hành, bài tập

- Bài tập tình huống tính thuế GTGT

- Bài tập tình huống: Bài tập tổng hợp về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế GTGT.

Bài 5 : Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thời gian: 07 giờ (LT: 02 giờ; TH: 05 giờ)

1. Mục tiêu:

- Trình bày được khái niệm, đặc điểm của thuế thu nhập doanh nghiệp
- Nhận biết được những nội dung cơ bản của thuế thu nhập doanh nghiệp
- Vận dụng để tính toán được thuế thu nhập doanh nghiệp.
- Thực hiện khai báo thuế thu nhập doanh nghiệp cho doanh nghiệp

2. Nội dung chi tiết

5.1- Khái niệm, đặc điểm và tác dụng của thuế thu nhập doanh nghiệp

5.1.1- Khái niệm

5.1.2- Đặc điểm

5.1.3- Tác dụng

5.2- Nội dung cơ bản của thuế thu nhập doanh nghiệp

5.2.1- Đối tượng nộp thuế, không nộp thuế

5.2.2- Căn cứ tính thuế

5.2.3. Phương pháp tính thuế

5.3. Thực hành, bài tập tình huống

- + Thực hành tình huống xác định thuế cho doanh nghiệp trong 1 kỳ.
- + Thực hành kê khai thuế TNDN bằng phần mềm HTKK
- + Bài tập tình huống: Bài tập tổng hợp về thu nhập doanh nghiệp.

Bài 6 : Thuế thu nhập cá nhân

Thời gian: 07 giờ (LT: 02 giờ; TH: 04 giờ; KT: 01 giờ)

1. Mục tiêu:

- Trình bày được khái niệm, đặc điểm, tác dụng của thuế thu nhập cá nhân
- Nhận biết được những nội dung cơ bản của thuế thu nhập cá nhân
- Vận dụng để tính toán được thuế thu nhập cá nhân.

2. Nội dung chi tiết

6.1- Khái niệm, đặc điểm và tác dụng của thuế thu nhập cá nhân

6.1.1- Khái niệm

6.1.2- Đặc điểm

6.1.3- Tác dụng

6.2- Nội dung cơ bản của thuế thu nhập cá nhân

6.2.1- Đối tượng nộp thuế, không nộp thuế

6.2.2- Căn cứ tính thuế

6.2.3. Thuế suất

6.2.4. Chế độ giảm thuế, miễn thuế

6.2.5. Kê khai thuế, nộp thuế và quyết toán thuế

6.3.Thực hành bài tập

- Thực hành tình huống xác định thuế TNCN cho 1 cá nhân.
- Thực hành kê khai thuế TNCN bằng phần mềm HTKK

Bài 7: Thuế tài sản và các khoản phí, lệ phí

Thời gian: 07 giờ (LT: 02 giờ; TH: 05 giờ)

1. Mục tiêu:

- Trình bày được những nội dung cơ bản của nhóm thuế tài sản và các khoản phí, lệ phí.
- Vận dụng để tính toán được các loại thuế thu nhập tài sản.

2. Nội dung chi tiết

7.1. Thuế tài nguyên

7.1.1. Đối tượng nộp thuế

7.1.2. Đối tượng chịu thuế

7.1.3. Căn cứ tính thuế

7.1.4. Phương pháp tính thuế – thuế suất

7.1.5. Kê khai thuế, nộp thuế và quyết toán thuế

7.2. Thuế môn bài

7.2.1. Đối tượng nộp thuế

7.2.3. Biểu thuế – căn cứ tính thuế

7.2.5. Kê khai thuế và nộp thuế

7.3. Lệ phí trước bạ

7.3.1. Đối tượng nộp

7.3.2. Đối tượng tính phí

7.3.3. Biểu thuế

7.3.4. Chế độ miễn giảm

7.3.5. Kê khai và nộp lệ phí trước bạ.

Kiểm tra kết thúc môn học:

Thời gian: 2 giờ

IV. Điều kiện thực hiện mô đun:

1. Phòng học chuyên môn hóa/nhà xưởng: Phòng học lý thuyết
2. Trang thiết bị máy móc: Máy tính, máy chiếu
3. Học liệu, dụng cụ, nguyên vật liệu: bảng, phấn
4. Các điều kiện khác:

V. Nội dung và phương pháp đánh giá:

1. Nội dung:

Sau khi tìm hiểu hệ thống pháp luật về thuế, sinh viên có thể nắm được những quy định cụ thể của từng luật thuế, từ đó áp dụng vào thực tiễn tư vấn cho những tổ chức cá nhân là đối tượng có trách nhiệm nộp thuế cho Nhà nước theo pháp luật hiện hành quy định.

2. Phương pháp: đánh giá kết quả học tập dựa trên tiêu chí: mức độ tham gia các buổi học tại lớp; mức độ hoàn thành tình huống, bài tập ở lớp hoặc về nhà; mức độ tham gia trao đổi thảo luận trên lớp; kết quả các bài kiểm tra trên lớp và kết quả thi cuối kỳ với tỷ lệ phân chia theo quy định.

VI. Hướng dẫn thực hiện môn học:

1. Phạm vi áp dụng môn học: chỉ nghiên cứu một số vấn đề cơ bản thuộc phạm vi điều chỉnh của luật hình sự nhằm trang bị kiến thức cho SV bậc cao đẳng làm nền tảng trong quá trình hiểu và vận dụng các quy định của pháp luật vào thực tiễn của xã hội.

2. Hướng dẫn về phương pháp giảng dạy, học tập môn học:

- Đối với giáo viên, giảng viên: diễn giải những lý thuyết và trình bày những ví dụ thực tiễn có liên quan; tương tác với SV và đặt vấn đề để SV suy nghĩ giải quyết; ngoài các tình huống, bài tập làm trên lớp giáo viên cần giao thêm bài tập về nhà cho SV và có kiểm tra; ngoài ra giáo viên có thể đưa thêm các phần có liên quan để bổ sung kiến thức cho SV trong điều kiện cho phép; giáo viên nên có chính sách khuyến khích các SV tích cực tham gia.

- Đối với người học: cần tham dự đầy đủ các giờ trên lớp; tham gia thảo luận và tích cực giải quyết các vấn đề lý luận hoặc tình huống pháp lý để trải nghiệm khả năng tiếp thu bài học của sinh viên; nghiên cứu các tình huống pháp lý có liên quan để cùng với giáo viên và tập thể lớp giải quyết; nghiên cứu các tài liệu tham khảo trước để tiếp thu bài giảng và chuẩn bị các câu hỏi liên quan đến bài học để trao đổi với giảng viên nhằm làm rõ bài học.

3. Những trọng tâm cần chú ý: sau mỗi chương giáo viên cần tóm lại nội dung của chương và giao thêm tình huống, bài tập về nhà cho SV; khi tiến hành giảng dạy chương mới cần nhắc lại nội dung chương đã học để tạo tính liên tục.

4. Tài liệu tham khảo:

TT	Tên tác giả	Tên tài liệu	Năm xuất bản	Nhà xuất bản	Ghi chú
1	Võ Phước Hòa	Giáo trình nội bộ: Pháp luật về thuế	2013		
2	Võ Văn Nhị	Thuế và kế toán thuế 2011; Áp dụng cho các doanh nghiệp việt nam	2011	Giao thông vận tải	
3		Giáo trình về lý thuyết thuế	2010	Tài chính	
4	Phan Thị Cúc	Giáo trình về lý thuyết thuế	2009	Tài chính	

5. Ghi chú và giải thích (nếu có):

TRƯỞNG KHOA/BỘ MÔN

GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN