

CHƯƠNG TRÌNH MÔ ĐUN

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

Tên mô đun: THUẾ NHÀ NƯỚC

Mã mô đun: MĐ33

Thời gian thực hiện mô đun: 45 giờ; (Lý thuyết: 15 giờ; Thực hành, thí nghiệm, thảo luận, bài tập: 26 giờ; Kiểm tra: 4 giờ)

I. Vị trí, tính chất của mô đun:

- Vị trí: Mô đun Thuế nhà nước thuộc nhóm các mô đun chuyên ngành được bố trí giảng dạy sau khi đã học xong các mô đun cơ sở.

- Tính chất: Mô đun Thuế nhà nước là mô đun chuyên môn bắt buộc, có tính chất hỗ trợ cho các mô đun nghiệp vụ của nghề Kế toán và vận dụng vào công tác thực tiễn để khai báo thuế cho doanh nghiệp.

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:

+ Tính toán được số tiền 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.

+ Lập được báo cáo thuế, khai thuế cho 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 (thi)
1	Bài mở đầu	1	1		
2	Bài 1: Tổng quan về thuế	2	2		
3	Bài 2: Thuế xuất khẩu - thuế nhập khẩu	6	2	4	
4	Bài 3: Thuế tiêu thụ đặc biệt	6	2	4	
5	Bài 4: Thuế giá trị gia tăng	12	3	8	1
6	Bài 5: Thuế thu nhập doanh nghiệp	10	3	6	1
7	Bài 6: Thuế thu nhập cá nhân	6	2	4	

	Kiểm tra/thi kết thúc học phần	2			2
	Cộng	45	15	26	4

2. Nội dung chi tiết:

Bài mở đầu: giới thiệu mô đun

Thời gian: 1 giờ

Bài 1: Tổng quan về thuế

Thời gian: 2 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 Bài:

1.1. Một số vấn đề cơ bản về thuế

1.1.1. Khái niệm và bản chất

1.1.2. Phân loại thuế

1.1.3. Vai trò của thuế

1.2. Hệ thống thuế ở Việt Nam

1.2.1. Hệ thống luật thuế hiện hành

1.2.2. Cơ cấu thu ngân sách nhà nước

1.2.3. Các yếu tố cấu thành sắc thuế

Bài 2: Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu

Thời gian: 6 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 Bài:

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- Phương pháp tính 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- Phương pháp tính thuế

2.2.4- Chế độ hoàn thuế

2.2.5- Chế độ giảm thuế, miễn thuế

2.2.6- Kê khai thuế, nộp thuế

Chương 3: Thuế tiêu thụ đặc biệt

Thời gian: 06 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 và tác dụng của thuế tiêu thụ đặc biệt

3.1.1- Khái niệm

3.1.2- Tác dụng

3.2- Phương pháp tính thuế tiêu thụ đặc biệt

3.2.1- Đối tượng nộp thuế

3.2.2- Đối tượng chịu thuế, các trường hợp hàng hóa không chịu thuế

3.2.3- Căn cứ tính thuế và Phương pháp tính thuế

3.2.4- Chế độ hoàn thuế, khấu trừ và giảm thuế

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

Chương 4 - Thuế giá trị gia tăng Thời gian: 12 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 hành khai báo thuế giá trị gia tăng cho doanh nghiệp

2. Nội dung chi tiết

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

4.1.1- Khái niệm

4.1.2- Tác dụng

4.2- Phương pháp tính thuế giá trị gia tăng

4.2.1- Đối tượng nộp thuế

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

4.2.3- Căn cứ tính thuế

4.2.4- Phương pháp tính thuế

4.2.5- Chế độ khấu trừ thuế - hoàn thuế

4.3- Kê khai, nộp thuế, và quyết toán thuế giá trị gia tăng

4.3.1. Đăng ký nộp thuế

4.3.2. Kê khai thuế

4.3.3. Thực hành kê khai nộp thuế, và quyết toán thuế

Chương 5 : Thuế thu nhập doanh nghiệp Thời gian: 10 giờ

1. Mục tiêu:

- Trình bày được khái niệm, đặc điểm, tác dụng 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

5.2- Đối tượng nộp thuế

5.3. Phương pháp tính thuế

5.3.1. Căn cứ tính thuế

5.3.2. Thu nhập miễn thuế

5.3.3. Thuế suất

5.3.4. Miễn thuế, giảm thuế

5.4- Kê khai, nộp thuế, và quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp

5.4.1. Đăng ký thuế thu nhập doanh nghiệp

5.4.2. Kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp

5.4.3. Nộp thuế thu nhập doanh nghiệp

5.4.4. Quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

5.4.5. Thực hành kê khai nộp thuế TNDN

Chương 6 : Thuế thu nhập cá nhân Thời gian: 06 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 và tác dụng

6.1.2- Đặc điểm

6.2- Đối tượng nộp thuế

6.3. Các khoản thu nhập chịu thuế

6.4. Các khoản thu nhập miễn thuế

6.5. Phương pháp tính thuế thu nhập cá nhân

6.5.1. Căn cứ tính thuế đối với cá nhân là người cư trú

6.2.5. Khấu trừ, kê khai, quyết toán thuế

6.2.6. Hoàn thuế

Kiểm tra kết thúc mô đun: 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: Đề cương chi tiết và bài giảng Thuế nhà nước, tập, máy tính, bút.
4. Các điều kiện khác:

V. Nội dung và phương pháp đánh giá:

1. Nội dung: Kiến thức, kỹ năng, năng lực tự chủ và trách nhiệm tại mục II “Mục tiêu mô đun”.

2. Phương pháp:

Sử dụng thang điểm 10 để đánh giá cho điểm và quy đổi sang thang điểm 4 để tổng kết, đánh giá thành quả học tập của sinh viên

Thực hiện theo quy chế đào tạo theo hệ thống tín chỉ hiện hành.

Kiểm tra thường xuyên và định kỳ: Nội dung kiểm tra gồm từ 1 đến 4 bài tập thời gian dưới 45 phút.

Kiểm tra kết thúc mô đun: Nội dung kiểm tra hình thức tự luận gồm từ 3 đến 4 bài tập, Thời gian làm bài thi: 90 phút; Sinh viên được sử dụng tài liệu.

VI. Hướng dẫn thực hiện mô đun:

1. Phạm vi áp dụng mô đun: Áp dụng giảng dạy cho 3 ngành Kế toán, tài chính ngân hàng và quản trị kinh doanh - hệ cao đẳng.

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

Đối với giáo viên, giảng viên: Chương trình nhấn mạnh nội dung thực tế khá nhiều. Để giảng dạy được chương trình ngoài các kiến thức cơ bản trong nội dung 6 bài, giảng viên phải có kiến thức thực tế, cần tham khảo thêm nhiều tài liệu trên trang Internet đặc biệt là các thông tin trên tại Tổng cục thuế. Lựa chọn phương pháp giảng dạy phù hợp, đáp ứng mục tiêu mô đun và năng lực sinh viên.

Đối với người học: Nghiên cứu kỹ chương trình chi tiết, tham đầy đủ số giờ quy định, chuẩn bị và thực hiện đầy đủ yêu cầu của giảng viên.

3. Những trọng tâm cần lưu ý: Giảng viên và sinh viên đảm bảo giảng dạy và học tập theo chương trình.

4. Tài liệu tham khảo:

- Phan Thị Cúc (2009), Giáo trình về lý thuyết thuế, NXB Tài chính, Hà Nội

- Võ Văn Nhị (2011), Thuế và kế toán thuế 2011; Áp dụng cho các doanh nghiệp Việt Nam, NXB Giao thông vận tải. TP.HCM

- Nguyễn Thanh Sơn (2010), Giáo trình thuế, NXB lao động, Tp.HCM

TRƯỞNG KHOA

GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN