

BỘ TÀI CHÍNH
TRƯỜNG ĐẠI HỌC - TÀI CHÍNH QUẢN TRỊ KINH DOANH



TÀI LIỆU GIẢNG DẠY **THEO HỆ THỐNG TÍN CHỈ**

Học phần: Thuế thu nhập
Mã học phần:

Bộ môn: Tài chính công
Khoa: Tài chính Ngân hàng

Năm 2016

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

1. Tên học phần: Thuế thu nhập

2. Thời lượng: 2 tín chỉ

3. Đối tượng áp dụng:

- Ngành đào tạo: Tài chính - ngân hàng
- Trình độ: Đại học
- Hệ đào tạo: Chính quy

4. Khoa, Bộ môn phụ trách: Khoa Tài chính - Ngân hàng, Bộ môn Tài chính công

5. Mục tiêu của học phần:

5.1. Kiến thức:

- Nắm được các kiến thức lý luận cơ bản về thuế thu nhập.
- Nắm được các nội dung cơ bản của luật thuế thu nhập doanh nghiệp như đối tượng nộp thuế, đối tượng chịu thuế, căn cứ tính thuế: doanh thu, các khoản chi phí được trừ và không được trừ để từ đó xác định chính xác số thuế TNDN phải nộp vào NSNN; của luật thuế Thu nhập cá nhân như: đối tượng nộp thuế, đối tượng chịu thuế, thu nhập chịu thuế, các khoản giảm trừ để từ đó xác định được số thuế thu nhập cá nhân phải nộp NSNN.
- Giúp sinh viên có những kiến thức trong lĩnh vực thuế để vận dụng vào các công việc thực tế như: Thanh tra thuế, thực hiện các công việc của cán bộ thuế theo đúng pháp luật.
- Ngoài ra, học phần này còn giúp sinh viên biết vận dụng những kiến thức lý luận đã được trang bị để đọc văn bản luật nhằm áp dụng các quy định của pháp luật thuế một cách đúng pháp luật.

5.2. Kỹ năng:

- Có kỹ năng tư duy, phát hiện và xử lý các vấn đề về thuế TNDN, thuế TNCN để vận dụng vào hoạt động thực tế của các doanh nghiệp.
- Có kỹ năng để thực hiện các chức năng cơ bản của công tác thanh tra, kiểm tra thuế.

5.3. Thái độ:

- Có ý thức học tập tự giác, nghiêm túc; tham gia đầy đủ các giờ giảng, giờ thảo luận; chịu khó nghiên cứu tài liệu.
- Yêu thích môn học thuế Nhà Nước 3, yêu thích nghề thuế.
- Có sự tự tin và chuẩn mực trong xã hội.

6. Điều kiện tiên quyết của môn học:

Học sau các học phần: Tài chính - Tiền tệ, Thuế Nhà nước 1, Thuế Nhà Nước 2.

7. Nội dung tóm tắt và phân bổ thời gian:

7.1. Mô tả tóm tắt nội dung học phần:

Môn học đã đề cập đến những kiến thức lý luận cơ bản nhất về thuế thu nhập như: thuế thu nhập là gì, tính tất yếu khách quan của thuế thu nhập, thuế thu nhập có những đặc điểm gì và được thiết lập dựa trên những nguyên tắc nào?. Đồng thời môn học cũng đi sâu vào nội dung của 2 luật thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế thu nhập cá nhân như: đối tượng nộp thuế, đối tượng chịu thuế, căn cứ tính thuế, phương pháp tính thuế và các chế độ miễn giảm thuế cho người nộp thuế.

7.2. Phân bổ thời gian:

Nội dung	Phân bổ thời gian				Tổng cộng
	Lý thuyết	Thực hành	Bài tập, thảo luận	Tự học, tự nghiên cứu	
Chương 1: Những vấn đề chung về thuế thu nhập	4			8	12
1.1. Thu nhập, thu nhập chịu thuế	1			2	3
1.1.1 Thu nhập	0,5			1	1,5
1.1.2 Thu nhập chịu thuế	0,5			1	1,5
1.2. Thuế thu nhập	3			6	9
1.2.1. Khái niệm thuế thu nhập	0,5			1	1,5
1.2.2. Tính tất yếu khách quan của thuế thu nhập	0,5			1	1,5
1.2.3. Đặc điểm của thuế thu nhập	0,5			1	1,5

1.2.4. Nguyên tắc thiết lập thuế thu nhập	1,5			3	4,5
Chương 2: Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)	12		4	32	48
2.1 Giới thiệu chung về thuế TNDN	2			4	6
2.1.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò của thuế TNDN	1			2	3
2.1.2. Quá trình hình thành và phát triển của thuế TNDN ở Việt Nam và trên thế giới	1			2	3
2.2. Nội dung cơ bản của thuế TNDN	10		4	28	42
2.2.1. Đối tượng nộp thuế	0,5			1	1,5
2.2.2. Đối tượng chịu thuế	0,5			1	1,5
2.2.3. Căn cứ tính thuế	6			12	18
2.2.4. Phương pháp tính thuế	1		4	10	15
2.2.5. Thuế TNDN từ chuyển nhượng bất động sản	1			2	3
2.2.6. Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp	1			2	3
Chương 3: Thuế thu nhập cá nhân (TNCN)	8		2	20	30
3.1. Giới thiệu chung về thuế TNCN	2			4	6
3.1.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò của thuế TNCN	1			2	3
3.1.2. Quá trình hình thành và phát triển của thuế TNCN ở Việt Nam và trên thế giới	1			2	3
3.2. Nội dung cơ bản của thuế TNCN	6		2	16	24
3.2.1. Đối tượng nộp thuế	0,5			1	1,5
3.2.2. Đối tượng chịu thuế	1			2	3
3.2.3. Căn cứ tính thuế	3			6	9
3.2.4. Phương pháp tính thuế	0,5		2	5	7,5
3.2.5. Miễn thuế, giảm thuế TNCN	0,5			1	1,5
3.2.6. Trách nhiệm của tổ chức, cá nhân trả thu nhập và trách nhiệm của người nộp thuế	0,5			1	1,5
Tổng	24		6	60	90

8. Phương pháp giảng dạy:

- Diễn giảng và phát vấn.
- Nêu vấn đề, thảo luận nhóm.
- Hướng dẫn bài tập nhóm.
- Kết hợp hợp lý các giáo cụ trực quan cùng với bài giảng.

9. Phương tiện dạy học:

- Giáo án
- Phần, bảng
- Máy chiếu

10. Yêu cầu đối với giảng viên:

- Bằng cấp (học vấn): Có bằng Thạc sỹ trở lên
- Trình độ sư phạm: Bachelor's degree

11. Yêu cầu đối với người học:

- Lên lớp nghe giảng: 30 tiết (Nghe giảng lý thuyết: 24 tiết, Thảo luận và bài tập: 06 tiết)
- Làm bài tập ở lớp, ở nhà; tích cực tham gia thảo luận trên lớp.
- Có đủ 1 bài kiểm tra thường xuyên và 1 bài kiểm tra giữa học phần.
- Tham dự kỳ thi kết thúc học phần.
- Có giáo trình Thuế Nhà Nước 3, tài liệu học tập khác

12. Thang điểm đánh giá: 10.

13. Phương pháp và nội dung đánh giá.

- Thái độ, chuyên cần 10%: Tham gia học tập trên lớp 5%, phần tự học, tự nghiên cứu 5%.
- Tham dự kiểm tra 20%:
 - + Kiểm tra thường xuyên 10%: Có 1 bài kiểm tra với hình thức tự luận hoặc trắc nghiệm hoặc thảo luận nhóm.
 - + Kiểm tra giữa học phần 10%: 1 bài kiểm tra với hình thức tự luận hoặc trắc nghiệm.
- Tham dự thi kết thúc học phần 70%: 1 bài thi với hình thức tự luận hoặc trắc nghiệm

14. Tài liệu học tập và tham khảo

13.1. Tài liệu học tập: Giáo trình Thuế Nhà Nước 3 - Trường Đại học Tài chính - Quản trị kinh doanh

13.2. Tài liệu tham khảo:

- Giáo trình Nghiệp vụ thuế của Học viện tài chính.
- Luật thuế TNDN, Luật thuế TNCN hiện hành của Quốc hội; các Nghị định của Chính phủ; các Thông tư của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN, TNCN.
- Các tài liệu liên quan khác,...
- Website: www.gdt.gov.vn, www.mof.gov.vn, www.chinhphu.gov.vn.

15. Nội dung chi tiết học phần

Chương 1: Những vấn đề chung về thuế thu nhập

1.1. Thu nhập, thu nhập chịu thuế

1.1.1 Thu nhập

1.1.2. Thu nhập chịu thuế

1.2. Thuế thu nhập

1.2.1. Khái niệm thuế thu nhập

1.2.2. Tính tất yếu khách quan của thuế thu nhập

1.2.3. Đặc điểm của thuế thu nhập

1.2.4. Nguyên tắc thiết lập thuế thu nhập

Chương 2: Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

2.1 Giới thiệu chung về thuế TNDN

2.1.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò của thuế TNDN

2.1.2. Quá trình hình thành và phát triển của thuế TNDN ở Việt Nam và trên thế giới

2.2. Nội dung cơ bản của thuế TNDN

2.2.1. Đối tượng nộp thuế

2.2.2. Đối tượng chịu thuế

2.2.3. Căn cứ tính thuế

2.2.4. Phương pháp tính thuế

2.2.5. Thuế TNDN từ chuyển nhượng bất động sản

2.2.6. Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

Chương 3: Thuế thu nhập cá nhân (TNCN)

3.1. Giới thiệu chung về thuế TNCN

3.1.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò của thuế TNCN

3.1.2. Quá trình hình thành và phát triển của thuế TNCN ở Việt Nam và trên thế giới

3.2. Nội dung cơ bản của thuế TNCN

3.2.1. Đối tượng nộp thuế

3.2.2. Đối tượng chịu thuế

3.2.3. Căn cứ tính thuế

3.2.4. Phương pháp tính thuế

3.2.5. Miễn thuế, giảm thuế TNCN

3.2.6. Trách nhiệm của tổ chức, cá nhân trả thu nhập và trách nhiệm của người nộp thuế