

PHỤ LỤC**MẪU ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN**

(Kèm theo Quyết định số: 796 /QĐ-ĐHNT, ngày 06 tháng 9 năm 2021
của Hiệu trưởng Trường Đại học Nha Trang)



TRƯỜNG ĐẠI HỌC NHA TRANG
Khoa/Viện: KẾ TOÁN TÀI CHÍNH
Bộ môn: TÀI CHÍNH NGÂN HÀNG
ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

1. Thông tin về học phần:

Tên học phần:

- Tiếng Việt: THUẾ
- Tiếng Anh: TAXES

Mã học phần: FIB337

Số tín chỉ: 3(3-0)

Đào tạo trình độ: Đại học

Học phần tiên quyết: Nguyên lý kế toán; Tài chính doanh nghiệp

2. Thông tin về GV:

(1) Hoàng Văn Tuấn

Chức danh, học vị: Giảng viên – Thạc sĩ

Điện thoại:

Email: tuanhv@ntu.edu.vn

(2) Phạm Thị Phương Uyên

Chức danh, học hàm, học vị: Giảng viên, thạc sĩ

Điện thoại:

Email: uyenptp@ntu.edu.vn

(3) Nguyễn Hữu Mạnh

Chức danh, học vị: Giảng viên, Tiến sĩ

Điện thoại:

Email: manhnh@ntu.edu.vn

(4) Phan Thị Lệ Thúy

Chức danh, học vị: Giảng viên, thạc sĩ

Điện thoại:

Email: thuyptl@ntu.edu.vn

Địa chỉ Google Meet: <https://meet.google.com/cyc-oojw-fhr>

Địa chỉ NTU E-learning: <https://elearning.ntu.edu.vn/>

Địa điểm tiếp SV: Văn phòng Bộ môn Tài chính, Tầng 5, Khu nhà đa năng.

3. Mô tả học phần:

Học phần thuế trang bị kiến thức về các luật thuế xuất nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế GTGT, thuế Thu nhập doanh nghiệp, thuế Thu nhập cá nhân mà các tổ chức, cá nhân đang hoạt động sản xuất kinh doanh tại Việt Nam phải tuân thủ pháp luật về thuế; người học có kỹ năng kê khai các loại thuế trên theo đúng qui định của luật quản lý thuế.

4. Mục tiêu:

Học phần Thuế trang bị kiến thức lý luận cơ bản về thuế, hiểu và nắm bắt đúng các khái niệm về đối tượng nộp thuế, đối tượng chịu thuế, những trường hợp không chịu thuế, căn cứ tính thuế, chế độ miễn giảm... trong từng luật thuế. Ngoài ra, môn học này giúp sinh viên nắm bắt những quy định

của pháp luật về chế độ đăng ký, kê khai, nộp thuế đối với các luật thuế trong hệ thống pháp luật thuế Việt Nam. Sau khi học xong học phần thuế, sinh viên sẽ biết những kiến thức lý luận đã được trang bị để vận dụng vào thực tiễn nhằm tuân thủ đúng qui định của pháp luật về thuế.

5. Chuẩn đầu ra (CLOs): Sau khi học xong học phần, người học có thể:

a) Giải thích và phân biệt được các khái niệm về thuế, khái niệm từng loại thuế; cơ sở của đối tượng chịu thuế, đối tượng không chịu thuế; phương pháp tính thuế của từng loại thuế đã được học.

b) Vận dụng các phương pháp tính thuế của từng loại thuế để tính toán chính xác và tuân thủ qui định của luật phục vụ cho việc kê khai các loại thuế.

c) Phân tích được mối liên hệ giữa các qui định của luật thuế hiện nay trong hoạt động sản xuất kinh doanh của người nộp thuế (tổ chức hoặc cá nhân).

d) Cho ý kiến phản biện hoặc bình luận về một điểm yếu của chủ đề môn học hoặc trong các chủ đề thảo luận nhóm được trình bày trên lớp.

e) Đề xuất một giải pháp hoặc một ý tưởng mới trong các chủ đề môn học hoặc trong các chủ đề thảo luận nhóm của môn học

6. Đánh giá kết quả học tập:

TT.	Hoạt động đánh giá	Hình thức/công cụ đánh giá	Nhằm đạt CLOs	Trọng số (%)
1	Đánh giá quá trình	Tự luận, trắc nghiệm/Elearning	a,b,c	30%
2	Thi giữa kỳ	Tự luận, trắc nghiệm, vấn đáp/Elearning	a,b,c,d	30%
3	Thi cuối kỳ	Tự luận, trắc nghiệm, vấn đáp/Elearning	a,b,c,d,e	40%

7. Tài liệu dạy học:

TT.	Tên tác giả	Tên tài liệu	Năm xuất bản	Nhà xuất bản	Địa chỉ khai thác tài liệu	Mục đích sử dụng	
						Tài liệu chính	Tham khảo
1	BMTCNH	Bài giảng Thuế	2021		Thư viện số ĐHNT/BMTCNH	x	
2	Tổng cục thuế	Phần mềm HTKK của Tổng Cục Thuế	2021	Tổng cục thuế	http://www.gdt.gov.vn		x
3	Phan Thị Cúc	Thuế (Lý thuyết - Bài Tập - Bài Giải - Đáp Án)	2012	Tài chính	Thư viện		x

8. Kế hoạch dạy học:

STT	Chương/Chủ đề	Nhằm đạt KQ HT	Số tiết	Phương pháp dạy – học	Chuẩn bị của người

					<i>học</i>
1	ĐẠI CƯƠNG VỀ THUẾ	a	2	Thuyết giảng	Đọc trước bài giảng Thuế Chủ đề 1
1.1	Thuế và các khoản thu ngân sách nhà nước	a			
1.2	Phân loại thuế	a,b			
1.3	Vai trò của thuế trong nền kinh tế nước ta	a,b			
1.4	Các yếu tố cơ bản tạo nên một luật thuế	a,b			
2	THUẾ XUẤT - NHẬP KHẨU	a	5	Thuyết giảng kết hợp thảo luận	Đọc trước bài giảng Thuế chủ đề 2 và các giáo trình trên thư viện số nhà trường có liên quan; chuẩn bị các nội dung được phân công trên Elearning
2.1	Khái niệm và tác dụng	a			
2.2	Phạm vi áp dụng	a			
2.2.1	Đối tượng nộp thuế	a			
2.2.2	Những trường hợp không thuộc diện nộp thuế XNK	b			
2.2.3	Đối tượng chịu thuế	b			
2.3	Phương pháp tính thuế xuất, nhập khẩu	b			
2.4	Miễn, giảm và hoàn thuế xuất, nhập khẩu	b,c			
2.4.1	Trường hợp được miễn thuế	b,c			
2.4.2	Trường hợp được xét miễn thuế	b,c			
2.4.3	Trường hợp được xét giảm thuế	c			
2.4.4	Hoàn thuế XNK	d			
3	THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT (Excise duty)	a	6	Thuyết giảng kết hợp thảo luận	Đọc trước bài giảng Thuế Chủ đề 3 và các giáo trình trên thư viện số nhà trường có liên quan; chuẩn bị các nội dung được phân công trên Elearning
3.1	Khái niệm và tác dụng:	a			
3.2	Phạm vi áp dụng thuế tiêu thụ đặc biệt:	a			
3.2.1	Đối tượng chịu thuế:	a			
3.2.2	Đối tượng nộp thuế:	a			
3.2.3	Những trường hợp không chịu thuế TTĐB:	b			
3.2.4	Những qui định đặc biệt của thuế tiêu thụ đặc biệt:	b			
3.3	Căn cứ tính thuế tiêu thụ đặc biệt:	b			
3.4	Khấu trừ số thuế tiêu thụ đặc biệt ở khâu nguyên liệu khi sản xuất hàng chịu thuế TTĐB; nhập khẩu hàng chịu thuế TTĐB	c			
3.5	Hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt:	d			
4	THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (Value Added Tax)	a	11	Thuyết giảng kết hợp thảo luận	Đọc trước bài giảng Thuế Chủ đề 4 và các giáo trình trên thư viện số nhà trường có liên quan; chuẩn bị các nội
4.1	Khái niệm, đối tượng chịu thuế, đối tượng nộp thuế	a			
4.1.1	Khái niệm:	a			
4.1.2	Đối tượng nộp thuế:	a			
4.1.3	Đối tượng chịu thuế:	a			
4.1.4	Đối tượng không chịu thuế GTGT:	b			
4.1.5	Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT	b,c			
4.2	Căn cứ tính thuế GTGT:	b,c			
4.3	Phương pháp tính thuế:	b,c			
4.3.1	Phương pháp khấu trừ thuế	b,c			
4.3.1.1	Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào	b,c			
4.3.1.2	Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào	b,c			
4.3.1.3	Điều kiện và thủ tục hoàn thuế GTGT	c,d			
4.3.1.4		d,e			

4.3.2	Đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT Phương pháp tính trực tiếp trên GTGT	b			dung được phân công trên Elearning
5	THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (ENTERPRISE INCOME TAX)		15	Thuyết giảng kết hợp thảo luận	Đọc trước bài giảng Thuế chương 5 và các giáo trình trên thư viện số nhà trường có liên quan; chuẩn bị các nội dung được phân công trên Elearning
5.1	Đối tượng nộp thuế	a			
5.2	Kỳ tính thuế	a			
5.3	Phương pháp tính thuế	b			
5.3.1	Xác định thu nhập tính thuế	b			
5.3.2	Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	b			
5.4	Nguyên tắc xác định	b			
5.5	Xác định số thuế và thủ tục kê khai, nộp thuế	b,c			
5.5.1	Thu nhập thuộc diện nộp thuế	b,c			
5.5.2	Căn cứ tính thuế	a,b			
5.5.3	Thu nhập thuộc diện nộp thuế	a,b			
5.6	Căn cứ tính thuế	b,c			
5.6.1	Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp	d,e			
5.6.2	Các trường hợp giảm thuế khác	d,e			
6	THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (personal income tax)		6	Thuyết giảng kết hợp thảo luận	Đọc trước bài giảng Thuế chương 6 và các giáo trình trên thư viện số nhà trường có liên quan; chuẩn bị các nội dung được phân công trên Elearning
6.1	Phạm vi áp dụng	a			
6.1.1	Đối tượng nộp thuế thu nhập cá nhân	a			
6.1.2	Thu nhập chịu thuế	b			
6.1.2.1	Thu nhập từ kinh doanh,	a,b			
6.1.2.2	Thu nhập từ tiền lương, tiền công	a,b			
6.1.2.3	Thu nhập từ đầu tư vốn, bao gồm:	a,b			
6.1.2.4	Thu nhập từ chuyển nhượng vốn,	a,b			
6.1.2.5	Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản,	a,b			
6.1.2.6	Thu nhập từ trúng thưởng,	a,b			
6.1.2.7	Thu nhập từ bản quyền,	a,b			
6.1.2.8	Thu nhập từ nhượng quyền thương mại	a,b			
6.1.2.9	Thu nhập từ nhận thừa kế	a,b			
6.1.2.10	Thu nhập từ nhận quà tặng	a,b			
6.2	Thu nhập được miễn thuế.	b,c			
6.3	Giảm thuế	b			
6.4	Kỳ tính thuế	b			
6.5	Căn cứ tính thuế đối với cá nhân cư trú	b,c			
6.5.1	Xác định thu nhập thu nhập tính thuế	b			
6.5.2	Giảm trừ gia cảnh	b,c			
6.5.3	Giảm trừ đối với các khoản đóng góp từ thiện, nhân đạo	b,c			
6.6	Biểu thuế	b			
6.6.1	Biểu thuế lũy tiến từng phần	b			
6.6.2	Biểu thuế toàn phần	b			
6.7	Căn cứ tính thuế đối với cá nhân không cư trú	b,c			


9. Yêu cầu đối với người học:

- Thường xuyên cập nhật và thực hiện đúng kế hoạch dạy học, kiểm tra, đánh giá theo Đề cương chi tiết học phần trên hệ thống NTU E-learning lớp học phần;

- Thực hiện đầy đủ và trung thực các nhiệm vụ học tập, kiểm tra, đánh giá theo Đề cương chi tiết học phần và hướng dẫn của GV giảng dạy học phần;


Ngày cập nhật: 23/09/2021

GIẢNG VIÊN
(Ký và ghi họ tên)



Hoàng Văn Tuấn

CHỦ NHIỆM HỌC PHẦN
(Ký và ghi họ tên)



Hoàng Văn Tuấn

TRƯỞNG BỘ MÔN
(Ký và ghi họ tên)



Nguyễn Văn Bảy