**《税法》教学大纲**

英文名称：Tax law

课程代码：（按照专业人才培养方案的编码填写）

课程类别：专业基础课

课程性质：必修

开课学期：第3学期

总 学 时：讲课：40,实践8,

总 学 分 ：3

考核方式：考试

先修课程：初级会计学

适用专业：财务管理、审计学

开课单位：经济与管理学院

1. 课程简介

“税法” 是高等院校会计学、财务管理和审计学等财经类专业的一门核心课程，对学生专业能力的形成起重要的支撑作用。也是市场营销、工商管理等经管类专业一门能力延伸和扩展的课程。本课程为我校财务管理和审计专业的专业基础课，同时也是专业核心课程。在财务管理中：先导课程为初级会计学，后续课程为税务会计与税收筹划、审计学等；在审计学专业中：先导课程为初级会计学，后续课程为注册会计师审计、审计案例分析等。

本课程内容包括税法基础知识、税收实体法、税收征管法三部分。主要目标是培养学生掌握我国税收法律知识，形成综合办理涉税业务的能力，深刻理解改革开放四十年我国经济发展和税收制度建设的伟大成就，坚定对中国特色社会主义税收体系的理论自信、道路自信、制度自信和文化自信，养成依法纳税的意识和严谨的财经职业习惯。

本课程共48课时，其中理论教学40课时，实践教学8课时；属于考试课。

本课程采取过程性考核和终结性考核相结合的方式，终结性考核方式为笔试，平时成绩占30%，课程实践成绩占10%，期末成绩占60%。

1. 课程目标

（一 ）目标内涵

**1.【德育目标】**：

**2.【认知目标】：**

**3.【能力目标】：**

**4.【发展目标】：**

（二）课程目标与毕业要求的对应关系

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 课程目标 | 支撑毕业要求指标点 | 毕业要求 |
| 1.【德育目标】 |  |  |
| 2.【认知目标】 |  |  |
| 3.【能力目标】 |  |  |
| 4.【发展目标】 |  |  |

三、课程内容及要求

第一章 税法基础知识

教学内容：

第一节 税收基础知识

1.税收的概念及特点

2.税收的分类

3.税法的构成要素

第二节 税收征收管理程序及要求

1.税务机关设置

2.税务登记制度

3.发票管理制度

4.纳税申报制度

5.税款征收措施

第三节 税收法律责任

1.税务行政处罚

2.涉税犯罪

学生学习预期成果：

1.了解税收的概念及特点和税务登记制度。

2.掌握税收的分类、税法的构成要素、我国税收征收管理程序及要求；

3.掌握税收法律责任，养成依法纳税意识。

教学重点：税法的构成要素、发票管理制度、纳税申报制度、税款征收措施、涉税犯罪

教学难点：税法的构成要素中税率、减免税，税款征收措施

课程思政元素：

1.

2.

第二章 增值税法律制度

教学内容：

第一节 增值税基本原理

1.增值税的概念

2.我国增值税应用现状

第二节 纳税义务人与征税范围

1.增值税纳税义务人

2.我国现行增值税征税范围的一般规定

3.对视同销售行为的征税规定

4.混合销售行为和兼营行为的征税规定

5.其他属于增值税征税范围的内容

第三节 税率

1.增值税税率

2.增值税的征收率

第四节 应纳税额的计算

1.一般纳税人应纳税额的计算

2.小规模纳税人应纳税额的计算

3.进口货物征税

第五节 出口货物退免税

1.出口货物退免税概述

2.外贸企业出口货物退免税

3.生产企业出口货物退免税

第七节 增值税的税收优惠

1.法定免税减税项目

2.其它税收优惠

第八节 纳税申报与缴纳

1.纳税义务发生时间

2.纳税期限

3.纳税地点

第九节 增值税发票的使用及管理

1.增值税发票概述

2.专用发票的开具范围

3.专用发票开具要求

4.增值税防伪税控系统

学生学习预期成果：

1.掌握增值税的基本原理，纳税义务人与征税范围，应纳税额的计算方法，出口退税法律知识，税收优惠政策，申报与缴纳，专用发票的使用及管理的相关知识。

2.能计算增值税一般纳税人和小规模纳税人的应纳税额，处理企业增值税出口退税业务，完成增值税的纳税申报及税款缴纳。

教学重点：纳税义务人、征税范围、应纳税额的计算、出口货物退免税、税收优惠

教学难点：对视同销售行为的征税规定，一般纳税人应纳税额的计算，出口货物退免税

第三章 消费税法律制度

教学内容：

第一节 消费税基本原理

1.消费税的概念

2.消费税的特点

3.消费税的计税方法

4.消费税与增值税的区别

第二节 纳税义务人与征税范围

1.消费税纳税义务人

2.消费税征税范围

第三节 税目和税率

1.税目税率表

2.从高适用税率特殊规定

第四节 计税依据

1.从价计征

2.从量计征

3.复合计征

第五节 应纳税额的计算

1.生产销售环节应纳消费税的计算

2.委托加工应税消费品应纳税额的计算

3.进口应税消费品应纳税额的计算

4.已纳消费税额的扣除

第六节 出口应税消费品退免税

1.出口应税消费品退免税的范围

2.出口退税率的规定

3.出口应税消费品退税额的计算

第七节 消费税征税环节的特殊规定

1.金银首饰消费税计税规则

2.卷烟批发环节征收消费税的规定

第八节 纳税申报与缴纳

1.纳税义务发生时间

2.纳税期限

3.纳税地点

学生学习预期成果：

1.了解消费税的基本原理。掌握纳税义务人与征税范围、税目与税率，消费税应纳税额的计算方法，消费税出口退税法律规定，纳税申报与缴纳。

2.能计算消费税的应纳税额，处理消费税的出口退税，完成消费税的纳税申报及税款缴纳。

教学重点：纳税义务人与征税范围，税目与税率，计税依据，应纳税额的计算，出口应税消费品退免税

教学难点：消费税计税依据，委托加工业务消费税应纳税额的计算，已纳消费税额的扣除

第四章 城市维护建设税与教育费附加法律制度

教学内容：

第一节 城市维护建设税

1.城市维护建设税的概念和特点

2.城市维护建设税的计税方式

3.城市维护建设税的征收管理

第二节 教育费附加

1．教育费附加的概念和特点

2．应缴教育费附加的计算方式

3. 教育费附加的征收管理

学生学习预期成果：

1.了解城市维护建设税和教育费附加的概念及特点。

2.掌握应纳城市维护建设税额和应交教育费附加计算的基本规定和征收管理方法。

3.能完成应纳城市维护建设税额和应交教育费附加计算、申报和缴纳。

**教学重点：**城市维护建设税的计税方法、应缴教育费附加的计算方法

**教学难点：**生产企业一般纳税人出口退税业务中城市维护建设税的计税和应缴教育费附加的计算

第五章 关税法律制度

教学内容：

第一节 关税概述

1.关税概念及特点

2.关税的分类

第二节 纳税义务人和征税对象

1.关税纳税义务人

2.关税征税对象

第三节 关税税率

1.关税税则

2.进口关税税率

3.出口关税税率

第四节 关税完税价格

1.一般进口货物的完税价格

2.特殊进口货物的完税价格

3.出口货物的完税价格

4.完税价格中运输及相关费用、保险费的计算

第五节 应纳税额的计算

1. 从价税计税方式应纳税额的计算

2. 从量税计税方式应纳税额的计算

3. 复合税计税方式应纳税额的计算

4. 滑准税计税方式应纳税额的计算

第六节 原产地规定

1.原产地规则起源

2.原产地规则的主要内容

3.我国的原产地规则

第七节 关税减免

1.法定减免

2.特定减免

3.临时减免

4.行邮税

第八节 关税纳税申报与缴纳

1.关税缴纳

2.关税的强制执行

3.关税退还

4.关税补征和追征

学生学习预期成果：

1.了解关税的基本原理。

2.掌握纳税义务人与征税对象、税率，进口关税的完税价格和应纳税额计算方法。

3.能确定关税完税价格、计算应纳税额并完成关税的申报和缴纳。

教学重点：进口关税完税价格的确定、进口关税应纳税额的计算

教学难点：进口关税完税价格的确定、进口关税应纳税额的计算

第六章 自然资源税法律制度

教学内容：

第一节 资源税法律制度

1.资源税基本原理

2.纳税义务人

3.征税范围

4.税率

5.应纳税额的计算

6.代扣代缴计税规定

7.税收优惠

8.申报与缴纳

第二节 土地增值税法律制度

1．土地增值税的概念与特点

2．土地增值税的纳税人和征税范围

3.土地增值税的计税依据

4.土地增值税的税率和应纳税额的计算

5.土地增值税的征收管理

第三节 城镇土地使用税法律制度

1.城镇土地使用税的概念

2.纳税义务人、征收范围和适用税额

3.计税依据及应纳税额的计算

4.城镇土地使用税税收优惠

第四节 耕地占用税法律制度

1.耕地占用税的概念及特点

2.纳税义务人和征税范围

3.应纳税额的计算

4.税收优惠

5.征收管理

学生学习预期成果：

1.了解自然资源税类各税种概念及特点。

2.掌握自然资源税类各税种计税的基本规定和征收管理方法。

3.能完成自然资源税类各税种应纳税额计算、申报和缴纳。

教学重点：资源税应纳税额的计算、土地增值税应纳税额的计算

教学难点：房地产开发企业土地增值税应纳税额的计算

第七章 财产、行为税法律制度

教学内容：

第一节 房产税法律制度

1.房产税基本原理

2.房产税纳税义务人与征税范围

3.应纳税额的计算

4.房产税税收优惠

5.房产税征收管理

第二节 车船税法律制度

1车船税的概念

2车船税的纳税人、征税范围和适用税额

3.车船税应纳税额的计算

4.车船税的税收优惠

5.车船税的征收管理

第三节 印花税法律制度

1.印花税的概念及特点

2.印花税的纳税义务人

3.印花税税目、税率与计税依据

4.印花税应纳税额的计算

5.印花税税收优惠

6.印花税征收管理

第四节 契税法律制度

1.契税的概念及特点

2.契税的纳税义务人和征税范围

3.契税计税依据、税率及应纳税额的计算

4.契税税收优惠

5.契税征收管理

第五节 车辆购置税法律制度

1.车辆购置税的概念及特点

2.车辆购置税的纳税义务人和征税范围

3.车辆购置税计税依据、税率及应纳税额的计算

4.车辆购置税税收优惠

5.车辆购置税征收管理

第六节 环境保护税法律制度

1.环境保护税的概念及特点

2.环境保护税的纳税义务人和征税范围

3.环境保护税计税依据、税率及应纳税额的计算

4.环境保护税税收优惠

5.环境保护税征收管理

学生学习预期成果：

1.了解财产税类和行为税类各税种概念及特点

2.掌握计税的基本规定和征收管理方法。

3.能完成财产税类和行为税类各税种应纳税额计算、申报和缴纳。

教学重点：印花税税目、税率与计税依据，契税计税依据、税收优惠

教学难点：印花税应纳税额的计算、环保税应纳税额的计算

第八章 企业所得税法律制度

**教学内容：**

第一节 企业所得税概述

1.企业所得税概念及特点

2.企业所得税法的发展沿革

第二节 纳税义务人与征税对象

1.纳税义务人

2.扣缴义务人

3.征税对象

第三节 税率

1.基本税率

2.小微企业税率

3.高新技术企业适用税率

第四节 应纳税所得额的计算

1.应纳税所得额的确定

2.应税收入

3.准予扣除项目

4.亏损弥补

第五节 应纳税额的计算

1.居民纳税人应纳税额的计算

2.境外所得抵扣税额的计算

3.居民纳税人核定征收应纳税额的计算

4.非居民企业应纳税额的计算

第六节 税收优惠

1.免税项目

2.减税项目

3.其他税收优惠

第七节 特别纳税调整

1.关联方的界定

2.一般调整方法

3.核定征收

4.加收利息

第八节 征收管理

1.纳税地点

2.纳税期限

3.纳税申报

4.跨地区经营企业所得税征收管理

学生学习预期成果：

1.了解企业所得税的概念及特点。

2.掌握纳税义务人和税率等法律规定。

3.能计算应纳税所得额和应纳税额，完成申报和缴纳。

教学重点：纳税义务人、税率、应纳税所得额确定、应纳税额计算、税收优惠

教学难点：应纳税所得额确定、应纳税额计算

第九章 个人所得税法律制度

**教学内容：**

第一节 个人所得税概述

1.个人所得税概念及特点

2.个人所得税的立法原则

3.个人所得税的征收模式

第二节 纳税义务人

1.纳税义务人

2.所得来源的确定

3.扣缴义务人

3.征税对象

第三节 税目、税率和计税依据

1. 税目和税率

2. 专项扣除和专项附加扣除

3. 每次收入的确定

4. 应纳税所得额的其他规定

第四节 应纳税所得额的计算

1.综合所得计税方法

2.经营所得计税方法

3.利息、股息、红利所得计税方法

4.财产租赁所得计税方法

5.财产转让所得计税方法

6.偶然所得计税方法

第五节 税收优惠和境外所得计税

1.免税项目

2.减税项目

3.其他税收优惠

4.境外所得计税

第六节 征收管理

1.自行申报

2.代扣代缴

学生学习预期成果：

1.了解个人所得税的概念及特点和征税模式等基本理论。

2.掌握纳税义务人、税目、税率和计税依据等基本规定。

3.能计算应纳税所得额和应纳税额，完成申报和缴纳。

教学重点：纳税义务人、税目、税率、专项扣除和专项附加扣除、应纳税所得额确定、应纳税额计算、税收优惠

教学难点：应纳税所得额确定、应纳税额计算

四、实践内容

（一）时间分配表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 实验项目名称 | 课时 | 时间安排 | 教学地点 |
| 1 | 增值税纳税申报 | 4 | 7-8周 | 校内（教室） |
| 2 | 企业所得税纳税申报 | 4 | 14-15周 | 校内（教室） |

（二）实践内容以及要求

项目一：增值税纳税申报

实验内容：

1.完成一家一般纳税人生产企业增值税应纳税额的计算与纳税申报表的填制等任务；

2.完成一家一般纳税人房地产开发企业增值税应纳税额的计算与纳税申报表的填制等任务；

学生学习预期成果：

1.掌握增值税应纳税额计算的相关规定。

2.能独立计算不同行业、不同计税方式纳税人应纳税额，填制纳税申报表。

3.养成严谨的财税职业习惯，依法纳税的工作理念和良好的团队合作精神。

项目二：企业所得税纳税申报

实验内容：

1.完成一家未享受优惠政策的企业年度企业所得税额的计算与纳税申报表的填制等任务；

2.完成一家享有较多优惠政策的高新技术企业年度企业所得税额的计算与纳税申报表的填制等任务

学生学习预期成果：

1.掌握企业所得税的计算申报的方法和程序。

2.能独立计算企业所得税应纳税额、填制纳税申报表。

3.理解企业所得税各项优惠政策的实际应用。

4.养成严谨的财税职业习惯，依法纳税的工作理念和良好的团队合作精神。

（三）考核方式及其成绩评定标准

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 考核内容 | 权重 |
| 1 | 考勤 | 20% |
| 2 | 课堂表现 | 20% |
| 3 | 实践作业 | 60% |

（四）教材选用

1.王琦. 税务会计. 合肥:北师大出版集团安徽大学出版社, 2017年（第一版）

2.全国税务师执业资格考试教材编写组.涉税服务实务. 北京:中国税务出版社, 2019年（第一版）

3.纪金莲.税法.北京：高等教育出版社，2019年

4.自编实践材料

五、建议教学安排

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 章 | 主要教学内容（章） | 学时 | 对应课程目标 | 教学方式方法 | 考核方式 |
| 1 | 税法基础知识 | 3 | 1-4 | 讲授法 | 作业、课堂表现 |
| 2 | 增值税法律制度 | 16（理论12+实践4） | 1-4 | 讲授法、项目教学法、案例教学法 | 作业、课堂表现、实验 |
| 3 | 消费税法律制度 | 6 | 1-4 | 讲授法、  案例教学法 | 作业、课堂表现 |
| 4 | 城市维护建设税和教育费附加法律制度 | 1 | 1-4 | 讲授法、  案例教学法 | 作业、课堂表现 |
| 5 | 关税法律制度 | 2 | 1-4 | 讲授法、  案例教学法 | 作业、课堂表现 |
| 6 | 自然资源税法律制度 | 4 | 1-4 | 讲授法、  案例教学法 | 作业、课堂表现 |
| 7 | 财产行为税法律制度 | 4 | 1-4 | 讲授法、  案例教学法 | 作业、课堂表现 |
| 8 | 企业所得税法律制度 | 8（理论4+实践4） | 1-4 | 讲授法、项目教学法、案例教学法 | 作业、课堂表现、实验 |
| 9 | 个人所得税法律制度 | 4 | 1-4 | 讲授法、  案例教学法 | 作业、课堂表现、 |

六、课程成绩评定

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 考核依据 | | 成绩比例 | 考核/评价细则 | 对应课程目标 |
| 平时成绩  （30%） | 作业 | 60% | 课程平台作业及测试 | 1-4 |
| 学生考勤 | 20% | 课堂点名 | 1-4 |
| 课堂互动 | 20% | 课堂提问、其他表现 | 1-4 |
| 课程实践（10%） |  | 对实践课出勤、课堂表现和实验作业的综合评价 | | 1-4 |
| 期末考核（60%） |  | 理论知识的理解、掌握和应用能力考核(闭卷) | | 1-4 |

七、教材及课程资源

（一）教材

[1]王琦.税务会计.合肥：安徽大学出版社,2017

[2]纪金莲.税法.北京：高等教育出版社，2019年

（二）课程资源

学习资料资源：全国税务师执业资格考试教材编写组. 税法（Ⅱ）、税法（Ⅱ）、涉税服务实务、涉税相关法律. 北京:中国税务出版社, 2019年

信息化教学资源：税法多媒体课件、泛雅平台税法课程网络资源、多媒体视频等

制定人：王琦、许艳芳、汪娇、潘荣根、金伟、张京 审核人： 制定时间：2019年12月