**《税法》课程教学大纲**

一、课程基本信息

课程代码：16071503

课程名称：税法

英文名称：Tax Law

课程类别：专业课

学 时： 48学时

学 分：3

适用对象:税法CPA教学1、2、3、4班

考核方式：

先修课程：税收概论、财政学、财务会计、经济法概论

二、课程简介

《税法》一直秉承新时代中国特色社会主义高校人才培养理念，积极落实立德树人的根本任务，紧密围绕“培养什么人才”和“怎样培养人才”两大基本问题，不断加强嵌入式、融入式、渗透式教育，扎实推进“课程育人”，让这门课程的每个教学课堂都能体现社会主义核心价值观、每门授课教师都能“守好一段渠、种好责任田”，将思想政治教育跟专业教育紧密联系起来。通过课程思政教学使学生掌握我国税收法律的基本内容，了解税收法律的政策精神，熟悉各种法律规定和各项税收业务的处理方法，以适应实际工作的需要。

The Tax Law has been adhering to the concept of talent cultivation in socialist colleges and universities with Chinese characteristics in the new era, actively implementing the fundamental task of cultivating talents through virtue, closely focusing on the two basic issues of "what talents to cultivate" and "how to cultivate talents", constantly strengthening embedded, integrated and permeable education, and solidly promoting "curriculum education". Let each class of this course reflect socialist core values, each teaching teacher can "guard a section of canal, plant a responsible field", and closely link ideological and political education with professional education. Through ideological and political teaching, students can master the basic content of China's tax laws, understand the policy spirit of tax laws, and be familiar with various legal provisions and tax business treatment methods, so as to meet the needs of practical work.

三、课程性质与教学目的

《税法》一直秉承新时代中国特色社会主义高校人才培养理念，积极落实立德树人的根本任务，紧密围绕“培养什么人才”和“怎样培养人才”两大基本问题，不断加强嵌入式、融入式、渗透式教育，扎实推进“课程育人”，让这门课程的每个教学课堂都能体现社会主义核心价值观、每门授课教师都能“守好一段渠、种好责任田”，将思想政治教育跟专业教育紧密联系起来。通过课程思政教学使学生掌握我国税收法律的基本内容，了解税收法律的政策精神，熟悉各种法律规定和各项税收业务的处理方法，以适应实际工作的需要。

本课程的教学要求是在学生学习和掌握财政学、税收学、会计学等课程的基础上，通过本课程使学生熟悉我国现行税收法律的主要内容和业务操作技巧，以便达到良好的效果。在专业技能培养的基础上，重视自主性学习、参与式学习、探索性学习、启发式学习、协作学习等现代教育理念在教学中的应用，促进学生知识、素质、能力“三位一体”的发展；在具体的教学中，通过课程思政融入爱国情怀、法治意识、社会责任、仁爱之心、人文精神等内容要素达到学生人文素养的培养。

四、教学内容及要求

1. 税法总论
2. 目的与要求
3. 掌握税法的概念、税法的要素；熟悉税法的原则；了解税收立法与我国现行税法体系。
4. 教育学生坚持“四个自信”、培养爱国精神、家国情怀，遵从法律，不违法，不钻税法漏洞。
5. 教学内容
6. 税法的概念

税法与国家利益、行业（企业）利益和个人利益都息息相关，因此，《税法》课程在客观上蕴藏着丰富的思想政治资源。

1.税法的概念：税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳方面的权利及义务关系的法律规范的总称。

2.税收法律关系：税收法律关系的构成；税收法律关系的产生、变更与消灭；税收法律关系的保护。

3.税法与其它法律的关系：税法与宪法的关系；税法与民法的关系；税法与刑法的关系；税法与行政法的关系。

第二节 税法原则

1.四项基本原则

2.税收法定原则

3.税收公平原则

4.税收效率原则

5.实质课税原则

6.六项适用原则

7.法律优位原则

8.法律不溯及既往原则

9.新法优于旧法原则

10.特别法优于普通法原则

11.实体从旧、程序从新原则

12.程序优于实体原则

第三节 税法要素

1.纳税义务人

2.征税对象

3.税目

4.税率

5.纳税环节

6.纳税期限

7.纳税地点

8.减税免税

9.新法优于旧法原则

10.罚则

11.附则

第四节 税收立法与我国现行税法体系

1.税收管理体制的概念

2.税收立法原则

3.税收立法权及其划分

4.税收立法机关

5.税收立法程序

6.税法体系概述

7.我国现行税法体系

第五节 税收执法

1.层次高的法律优于层次低的法律

2.同一层次的法律中特别法优于普通法

3.国际法优于国内法

4.实体法从旧、程序法从新

第六节 税务机关和纳税人的权利与义务

1.税务行政主体的权利与义务

2.纳税人、扣缴义务人的权利与义务

第七节 国际税收关系

1.国际重复征税与国际税收协定：税收管辖权；国际重复课税；国际税收协定

2.国际避税、反避税与国际税收合作

3.了解税收法律关系，正确理解国家税法的本质，树立依法纳税、依法征税的理念。在国际税收关系一节中在讲解跨国纳税人进行分别课税而形成的征纳关系中所产生的国家或地区之间的税收分配关系时培养学生爱国意识和家国情怀。

1. 思考与实践

1.为什么说社会主义核心价值观是我国税收法律制度的内核？

2.如何区分全额累进税率和超额累进税率？

3.税法构成要素有哪些？

1. 教学方法与手段

课堂讲授、多媒体教学、课堂讨论。

1. 增值税法
2. 目的与要求
3. 掌握税务机构设置、增值税征税范围；熟悉税款征收管理权限、范围划分；了解征纳双方的权利义务关系、国际税收关系
4. 掌握增值税的计税方法；熟悉增值税的纳税人的资格登记及管理；熟悉增值税的税率与征收率。
5. 增强学生的使命感、责任感、严谨认真的生活态度和工作态度，为国家经济建设做好相应的知识储备和专业技能。
6. 教学内容

第一节 增值税的概念

1.增值税是以商品和劳务在流转过程中产生的增值额作为征税对象而征收的一种流转税。

2.征税范围

3.纳税人义务

4.结合国内经济环境和国际环境，介绍增值税近年减税政策，让学生了解税收工具对于国家调控经济的作用。在增长专业知识的同时，也增强学生的使命感和责任感，为国家经济建设做好相应的知识储备和专业技能。

第二节 增值税率与计税方法

1.计税范围

2.一般纳税人和小规模纳税人管理

3.税率与征收率

4.计税方法：一般计税方法、简易计税方法、扣缴计税方法。在讲解简易征税方法应纳税额的计算时，通过线上短视频的导入和线上线下一体化设计，使学生了解国家在减税降费，让利纳税人方面所做的实质性工作和努力，培养学生正确的价值观和爱国意识。

5. 在讲解不得抵扣的进项税额与进项税额转出时，告诉学生扣税凭证不合格、未按规定取得并保存增值税扣除凭证均不得抵扣进项税额。培养学生养成严谨认真的生活态度和工作态度。

第三节 进口增值税与税收优惠

1.进口增值税纳税人、征税范围、税率、计税依据及进口货物应纳增值税的计算

2.进口货物的税收管理

3.税收优惠：免税项目、“营改增”税收优惠政策；在讲解税收优惠时有关涉及民生的税收优惠，通过音频、视频等技术为学生设计虚拟仿真场景，通过课堂氛围的渲染给学生带来心灵的触动和思维的启迪，使学生真切感受到国家对于弱势群体的关注；结合国内外经济形势介绍国家出台小微企业税收优惠政策的背景和原因，增强学生的投入度和认同感，潜移默化地培育学生的责任感和使命感，培植价值理念和道德观念。

第四节 增值税征收管理

1.增值税征收管理：纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点。在讲解纳税义务发生时间时，强调纳税义务发生必须及时纳税报，要诚实守信。同时，税法口径的收入不完全等同于会计口径的收入，增值税专用发票的使用和管理非常严格，这些都需要学生具备严谨诚实的素质，培养学生诚实劳动、信守承诺、诚恳待人的优秀品质，拓展学生的道德格局，培养学生成为有大爱大德大情怀的人。

2.增值税发票的使用及管理。

1. 思考与实践

1. 以“抗疫期间你看到税收的威力了吗”为切入点，让学生发表感想，学生展示所学、所见、所思、所感，确保教学效果入脑入心入行。

2. 如何区分“消费型”增值税与“生产型”增值税？

3. 增值税的纳税人的不同点？

4. 增值税的直接计算方法和间接计算方法的差异点。

5. 如何区分一般计税方法中销项税额中销售额是否含税？

1. 教学方法与手段

课堂讲授、多媒体教学、课堂讨论。

1. 消费税法
2. 目的与要求
3. 掌握消费税应纳税额的计算方法；熟悉消费税税率；了解消费税税目。

2.要求学生树立主动践行社会责任的意识，树立社会主义核心价值观—敬业: 踏实、肯干、精益求精、吃苦耐劳培养一丝不苟的敬业精神、精益求精的工匠精神、识大体负责任精神、吃苦耐劳精神、认真严谨的工作态度。

1. 教学内容

第一节 消费税的概念

1.征税范围：生产应税消费品、委托加工应税消费品、进口应税消费品、零售应税消费品、批发应税消费品。

2.纳税人义务

3.消费税税目与税率

第二节 计税方法

1.计税依据：消费税实行从价定率、从量定额，或者从价定率和从 量定额复合计税（以下简称复合计税）的办法计算应纳税额，计税依据包括销售额和销售数量。

2.应纳税额计算：生产销售环节、委托加工应税消费品、进口应税消费品

1. 思考与实践

如何理解消费税的计税原理？

1. 教学方法与手段

课堂讲授、多媒体教学、课堂讨论。

1. 企业所得税法
2. 目的与要求
3. 掌握企业所得税应纳税所得额的计算；熟悉企业所得税的征税对象和税率；了解企业所得税的纳税义务人。
4. 着重提升学生报效祖国和服务人民的社会责任感，使学生能够将个人理想、个人创业梦同促进国家繁荣、社会进步、人民幸福、实现中国梦结合起来，为实现中华民族的伟大复兴而努力奋斗。
5. 教学内容

第一节 企业所得税的概念

1.企业所得税是我国的两大所得税之一。企业所得税能促进企业改善经营管理活动，调整产业结构，促进经济发展，为国家建设筹集财政资金。

2.纳税人义务

3.征税对象

4.税率

第二节 计税方法

1.应纳税额计算：应纳所得税额是企业每一个纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除，以及允许弥补的以前年度亏损后的余额。

2. 收入总额计算

3.税收优惠：企业所得税法的税收优惠方式包括免税、减税、加计扣除、加速折旧、减计收入、税额抵免等。在讲解企业所得税的税收优惠政策和政策的变迁时让学生进一步坚定四个自信，理论自信、道路自信、制度自信和文化自信，使学生树立正确的三观，世界观、人生观和价值观。

4.应纳税额计算：居民企业应纳税额计算（直接计算法、间接及算法）、境外所得抵扣税额的计算（直接抵免、间接抵免）、居民企业核定征收应纳税额的计算、非居民企业应纳税额的计算、房地产开发企业所得税预缴税款的处理。在讲解应纳税额计算时指导学生在理想信念、法律意识、心理健康、形势政策、职业道德等方面遵纪守法、不违法、不钻税法漏洞。

5.源泉扣缴

第三节 征收管理

1.关于纳税地点、纳税期限、纳税申报的基本规定

2.跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理

1. 思考与实践

1.企业所得税的应纳税所得额两种计算方法的差异？

2.社会主义价值观在企业所得税立法中的应用。

1. 教学方法与手段

课堂讲授、多媒体教学、课堂讨论。

1. 个人所得税法
2. 目的与要求
3. 掌握个人所得税的纳税义务人和征税范围；熟悉企业所得税的征收管理；了解个人所得税的作用。
4. 使学生了解个人所得税在调节收入分配中起到的作用，培育和践行“求真务实的学术精神”，锻造学生对于学术的忠诚，培养他们对于学术研究、知识学习的忠实诚信态度和积极进取行为。
5. 教学内容

第一节 个人所得税的概念

1.个人所得税是我国在十三五期间要进行税制改革的税种。个人所得税是个良税，能起到非常重要的作用。个人所得税的征税模式也是即将进行调整的重要区域。要会区分起征点和扣除额的不同。在讲授个人所得税出台背景时提到，个税改革是党中央、国务院着眼于优化税收制度、推动经济发展、惠及百姓民生作出的一项重大决策。个税改革是推进国家治理体系和治理能力现代化的一步先手棋，是贯彻落实十九届四中全会精神的重要体现。从而引发学生的注意，并在课程中创设很多问题，去引导学生探究，激发他们的好奇心和斗志，在教学过程中，通过设置教学过程让学生在学习上有所突破。

2.纳税义务人：居民个人、非居民个人。

3.征税范围

4.税率

第二节 计税方法

1.各税目扣除：按年汇算清缴、按月/次预缴。通过讲解应纳税额的计算，培养学生从学生时代开始就要有对知识学习和学术研究的忠诚和对学术伦理道德的坚守和信奉。

2.税收优惠：免征个人所得税的优惠、减征个人所得税的优惠。

3.境外所得税额扣除

4.应纳税额计算：混合税制下，个人所得税应纳税额一般计税方法

5.应纳税额计算中的特殊问题处理

第三节 征收管理

1.自行申报纳税事项

2.综合所得需要办理会算清缴的纳税申报

3.取得经营所得的纳税申报

4.其它相关规定

5.在讲解税收优惠政策和个人所得税的征收管理时培养学生践行敬业价值观念、敬业道德和敬业精神，具体为爱业、勤业、精业和创业

1. 思考与实践

1．个人所得税的纳税义务人的分类的相关条件是什么？

2. 个人所得税的纳税义务发生的时间如何规定？

3. 职业道德和敬业精神在个人所得税立法中的应用。

1. 教学方法与手段

课堂讲授、多媒体教学、课堂讨论。

1. 城建税和教育费附加
2. 目的与要求
3. 掌握城市维护建设税；熟悉教育费附加 。
4. 使学生将所学专业知识运用到生产实践，转化成生产力，造福社会，为推动行业进步做出积极贡献。
5. 教学内容

第一节 城市维护建设税

1. 城建税征税范围包括城市、县城、建制镇，以及税法规定征收“两税”的其他地区。城市维护建设税的纳税人是在征税范围内从事工商经营，并缴纳消费税、增值税的单位和个人，包括外商投资企业和外国企业及外籍个人。烟叶税是对我国境内收购烟叶的行为、以收购金额为征税依据而征收的一种税。

2.纳税义务人

3.征税范围

4.税率

5.征收管理

第二节 教育费附加

1.教育费附加是由税务机关负责征收，同级教育部门统筹安排，同级财政部门监督管理，专门用于发展地方教育事业的[预算外资金](https://baike.baidu.com/item/%E9%A2%84%E7%AE%97%E5%A4%96%E8%B5%84%E9%87%91/6879804" \t "_blank)。

2.纳费人

3.费额计算

4.征收管理

1. 思考与实践

1.城市维护建设税的征税范围？

2.社会主义核心价值观在其它税种立法种的应用。

1. 教学方法与手段

课堂讲授、多媒体教学、课堂讨论。

五、各教学环节学时分配

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **教学环节**  **教学时数**  **课程内容** | **讲**  **课** | **习**  **题**  **课** | **讨**  **论**  **课** | **实验** | **实习** | **其他教学环节** | **小**  **计** |
| 第一章 | 3 |  |  |  |  |  | 3 |
| 第二章 | 8 |  | 1 |  |  |  | 9 |
| 第三章 | 6 |  |  |  |  |  | 6 |
| 第四章 | 8 |  | 1 |  |  |  | 9 |
| 第五章 | 11 | 2 | 2 |  |  |  | 15 |
| 第六章 | 3 |  |  |  |  |  | 3 |
| 合计 |  |  |  |  |  |  | 48 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **周次** | **教学内容** | **教学方式** | **学时** | **课外作业及平时考核内容** |
| 1 | 第一章 税法总论  第一节 税法的概念  第二节 税法原则  第三节 税法要素  第四节 税收立法与我国现行税法体系  第五节 税收执法  第六节 税务机关和纳税人的权利与义务  第七节 国际税收关系 | 课堂讲授  讨论 | 3 | 查阅资料：为什么说社会主义核心价值观是我国税收法律制度的内核 |
| 2 | 第二章 增值税法  第一节 增值税的概念  第二节 增值税率与计税方法 | 课堂讲授讨论 | 3 | 查阅资料：如何区分“消费型”增值税与“生产型”增值税 |
| 3 | 第二章 增值税法  第二节 增值税率与计税方法  第三节 进口增值税与税收优惠 | 课堂讲授  讨论 | 3 | 查阅资料：增值税的直接计算方法和间接计算方法的差异点 |
| 4 | 第二章 增值税法  第三节 进口增值税与税收优惠  第四节 增值税征收管理 | 课堂讲授  讨论 | 3 | 查阅资料：以“抗疫期间你看到税收的威力了吗”为切入点，让学生发表感想，学生展示所学、所见、所思、所感，确保教学效果入脑入心入行 |
| 5 | 第三章 消费税法  第一节 消费税的概念  第二节 计税方法 | 课堂讲授 | 3 |  |
| 6 | 第三章 消费税  第二节 计税方法 | 课堂讲授讨论 | 3 | 查阅资料：如何理解消费税的计税原理 |
| 7 | 第四章 企业所得税法  第一节 企业所得税的概念 | 课堂讲授 | 3 |  |
| 8 | 第四章 企业所得税法  第二节 计税方法 | 课堂讲授讨论 | 3 | 查阅资料：说说社会主义价值观在企业所得税立法中的体现 |
| 9 | 第四章 企业所得税法  第三节 征收管理 | 课堂讲授  讨论 | 3 | 查阅资料：企业所得税的应纳税所得额两种计算方法的差异 |
| 10 | 第五章 个人所得税法  第一节 个人所得税的概念 | 课堂讲授 | 3 |  |
| 11 | 第五章 个人所得税法  第二节 计税方法 | 课堂讲授讨论 | 3 | 查阅资料：说说职业道德和敬业精神在个人所得税中的体现 |
| 12 | 第五章 个人所得税法  第二节 计税方法 | 课堂讲授 | 3 |  |
| 13 | 第五章 个人所得税法  第三节 征收管理 | 课堂讲授 | 3 |  |
| 14 | 第五章 个人所得税法  第三节 征收管理 | 课堂讲授 | 3 |  |
| 15 | 第六章 城建税和教育费附加  第一节 城建税  第二节 教育费附加 | 课堂讲授讨论 | 3 | 查阅资料：说说社会主义核心价值观在其它税种立法中的体现 |
| 16 | **复习答疑** | 课堂讲授 | 3 |  |

六、课程考核

（一）考核方式

集中或分散，闭卷或开卷

（二）成绩构成

平时成绩占比：30% 期末考试占比：70%

（三）成绩考核标准

**要求平时作业（课堂讨论、案例分析报告、作业）和期末考试卷面（闭卷考的答卷、开卷考的课程论文）中具备政治正确性，在国家意识、国家利益、民族利益和我党的核心领导地位方面，能够坚持把握正确的政治方向。**

七、推荐教材和教学参考资源

1. **学习强国官方网站 [www.xuexi.cn](http://www.xuexi.cn)**
2. **习近平.《习近平谈治国理政》（中文）.背景：外文出版社.2016**
3. **凝心聚力 锐意改革 开启建设大湾区一流财经大学新征程**

### ——在中国共产党广东财经大学第一次代表大会上的报告 http://ddbdh.gdgxxbw.com/normal\_show-392.html

4.《税法》中国注册会计师协会组织编写，中国财政经济出版社2019年3月。

5. 2019年中华会计网校，税法应试指南。

6. 《中国税务报》。

七、其他说明

大纲修订人：王妍文 修订日期：

大纲审定人： 审定日期：