《税法（二）》课程教学大纲

**一、课程基本信息**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **英文名称** | Tax Law Ⅱ | **课程代码** | REVE1013 |
| **课程性质** | 专业必修课程 | **授课对象** | 会计学专业 |
| **学 分** | 2 | **学 时** | 36 |
| **主讲教师** | 茆晓颖 | **修订日期** | 2023.9 |
| **指定教材** | 《税法》，茆晓颖主编，苏州大学出版社2021年版 | | |

**二、课程目标**

（一）**总体目标**

本课程主要内容包括税法理论知识和我国税收法律制度。本课程突出理论与案例结合，通过课堂讲解和案例教学，本课程将使学生熟悉税法概念、知识和理论，掌握流转税、所得税、资源和环境税、特定目的税、资产和行为税的税收法律制度，并运用于实践当中。帮助学生掌握我国的税收法律制度，了解企业承担的社会责任，确立依法纳税的观念，提高应用所学的税收法律知识解决税收实际问题的能力。

1. 课程目标：

**课程目标1：掌握我国的税收法律制度。**

1．1掌握增值税、消费税、关税、企业所得税和个人所得税的税收法律制度

1．2了解资源税、土地增值税、城镇土地使用税、环境保护税、城市维护建设税、车辆购置税、耕地占用税、烟叶税、房产税车船税法、船舶吨税、印花税和契税的税收法律制度

**课程目标2：了解企业承担的社会责任，培养和增强公民个人的税收意识，确立依法纳税的观念。**

2．1了解企业承担的社会责任

2．2培养和增强公民个人的税收意识，确立依法纳税的观念

**课程目标3：了解政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面具体施行的税收优惠政策。**

3．1了解政府为支持环境治理具体施行的税收优惠政策

3．2了解政府为推动企业创新创业具体施行的税收优惠政策

1. 课程目标与毕业要求、课程内容的对应关系

**表1：课程目标与课程内容、毕业要求的对应关系表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **课程目标** | **课程子目标** | **对应课程内容** | **对应毕业要求** |
| 课程目标1 | 1.1 | 掌握增值税、消费税、关税、企业所得税和个人所得税的税收法律制度 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识 |
| 1.2 | 了解资源税、土地增值税、城镇土地使用税、环境保护税、城市维护建设税、车辆购置税、耕地占用税、烟叶税、房产税、车船税、船舶吨税、印花税和契税的税收法律制度 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识 |
| 课程目标2 | 2.1 | 了解企业承担的社会责任 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识 |
| 2.2 | 培养和增强公民个人的税收意识，确立依法纳税的观念 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识 |
| 课程目标3 | 3.1 | 了解政府为支持环境治理具体施行的税收优惠政策 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识 |
| 3.2 | 了解政府为推动企业创新创业具体施行的税收优惠政策 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识 |

1. **教学内容**

**第一章 税法总论**

1.教学目标：（1）理解税收概论；（2）记忆并理解税法概念；（3）知晓税法原则，包括税法基本原则和税法适用原则；（4）记忆并掌握税法要素。

2.教学重难点：（1）税收概论；（2）税法概念；（3）税法要素。

3.教学内容：（1）税收概论；（2）税法概念；（3）税法原则；（4）税法要素。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：思考税收制度和我国的税法体系的意义。

**第二章 增值税法**

1.教学目标：（1）记忆并理解增值税的征税范围；（2）理解增值税的纳税人；（3）记忆并掌握增值税的税率和征收率；（4）理解并掌握增值税应纳税额的计算；（5）知晓增值税的优惠政策；（6）知晓增值税的征收管理。

2.教学重难点：（1）增值税的征税范围；（2）增值税的税率和征收率；（3）增值税应纳税额的计算。

3.教学内容：（1）增值税的征税范围；（2）增值税的纳税人；（3）增值税的税率和征收率；（4）增值税应纳税额的计算；（5）增值税的优惠政策；（6）增值税的征收管理。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：掌握一般纳税人计算增值税的方法。

**第三章 消费税法**

1.教学目标：（1）记忆并理解消费税的征税范围；（2）理解消费税的纳税人；（3）理解消费税的征税方法；（4）知晓消费税的税率；（5）理解并掌握消费税应纳税额的计算；（6）知晓消费税出口退税；（7）知晓消费税的征收管理。

2.教学重难点：（1）消费税的征税范围；（2）消费税的征税方法；（3）消费税应纳税额的计算。

3.教学内容：（1）消费税的征税范围；（2）消费税的纳税人；（3）消费税的征税方法；（4）消费税的税率；（5）消费税应纳税额的计算；（6）消费税出口退税；（7）消费税的征收管理。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：掌握消费税应纳税额的计算方法。

**第四章 关税法**

1.教学目标：（1）记忆并理解关税的征税范围；（2）理解关税的纳税人；（3）理解并掌握货物的计税；（4）知晓关税的征收管理。

2.教学重难点：（1）关税的征税范围；（2）关税的纳税人；（3）货物的计税。

3.教学内容：（1）关税的征税范围；（2）关税的纳税人；（3）货物的计税；（4）关税的征收管理。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：掌握关税应纳税额的计算方法。

**第五章 企业所得税法**

1.教学目标：（1）记忆并理解企业所得税的征税范围；（2）理解企业所得税的纳税人和税率；（3）理解并掌握企业所得税应纳税所得额的计算；（4）理解并掌握企业所得税应纳税额的计算；（5）记忆并理解企业所得税的优惠政策；（6）知晓企业所得税的征收管理。

2.教学重难点：（1）企业所得税的征税范围；（2）企业所得税应纳税额的计算；（3）企业所得税的优惠政策。

3.教学内容：（1）企业所得税的征税范围；（2）企业所得税的纳税人和税率；（3）企业所得税应纳税所得额的计算；（4）企业所得税应纳税额的计算；（5）企业所得税的优惠政策；（6）企业所得税的征收管理。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：掌握企业所得税应纳税额的计算方法。

**第六章 个人所得税法**

1.教学目标：（1）理解个人所得税的纳税人；（2）记忆并理解个人所得税所得来源的确定；（3）理解并掌握应纳税额的计算；（4）记忆并理解个人所得税的优惠政策；（5）知晓境外所得的税额扣除；（6）知晓个人所得税的征收管理。

2.教学重难点：（1）个人所得税的纳税人；（2）个人所得税应纳税额的计算；（3）个人所得税的优惠政策。

3.教学内容：（1）个人所得税的纳税人；（2）个人所得税所得来源的确定；（3）个人所得税应纳税额的计算；（4）个人所得税的优惠政策；（5）境外所得的税额扣除；（6）个人所得税的征收管理。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：掌握个人所得税应纳税额的计算方法。

**第七章 资源和环境税法**

1.教学目标：（1）知晓资源税法；（2）记忆并理解土地增值税法；（3）记忆并理解城镇土地使用税法；（4）记忆并理解环境保护税法。

2.教学重难点：（1）土地增值税法；（2）城镇土地使用税法；（3）环境保护税法。

3.教学内容：（1）资源税法；（2）土地增值税法；（3）城镇土地使用税法；（4）环境保护税法。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：掌握资源税、土地增值税、城镇土地使用税和环境保护税应纳税额的计算方法。

**第八章 特定目的税法**

1.教学目标：（1）记忆并理解城市维护建设税法；（2）记忆并理解教育费附加；（3）记忆并理解车辆购置税法；（4）知晓耕地占用税法；（5）知晓烟叶税法。

2.教学重难点：（1）城市维护建设税法；（2）教育费附加；（3）车辆购置税法。

3.教学内容：（1）城市维护建设税法；（2）教育费附加；（3）车辆购置税法；（4）耕地占用税法；（5）烟叶税法。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：掌握城市维护建设税、教育费附加、车辆购置税、耕地占用税和烟叶税应纳税额的计算方法。

**第九章 财产和行为税法**

1.教学目标：（1）记忆并理解房产税法；（2）记忆并理解车船税法；（3）知晓船舶吨税法；（4）知晓印花税法；（5）记忆并理解契税法。

2.教学重难点：（1）房产税法；（2）车船税法；（3）契税法。

3.教学内容：（1）房产税法；（2）车船税法；（3）船舶吨税法；（4）印花税法；（5）契税法。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：掌握房产税、车船税、船舶吨税、印花税和契税应纳税额的计算方法。

**四、学时分配**

**表2：各章节的具体内容和学时分配表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 章节 | 章节内容 | 学时分配 |
| 第一章 | 税法总论 | 6 |
| 第二章 | 增值税法 | 8 |
| 第三章 | 消费税法 | 4 |
| 第四章 | 关税法 | 2 |
| 第五章 | 企业所得税法 | 6 |
| 第六章 | 个人所得税法 | 4 |
| 第七章 | 资源和环境税法 | 2 |
| 第八章 | 特定目的税法 | 2 |
| 第九章 | 财产和行为税法 | 2 |

1. **教学进度**

**表3：教学进度表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 周次 | 日期 | 章节名称 | 内容提要 | 授课时数 | 作业及要求 | 备注 |
| 1-3 |  | 税法总论 | 理解税收概论、税法概念、税法原则和税法要素 | 6 | 思考税收制度和我国的税法体系的意义 |  |
| 4-7 |  | 增值税法 | 理解并掌握增值税的征税范围、纳税人、税率和征收率、应纳税额的计算、优惠政策和征收管理 | 8 | 练习并掌握一般纳税人计算增值税的方法 |  |
| 8-9 |  | 消费税法 | 理解并掌握消费税的征税范围、纳税人、征税方法、税率、应纳税额的计算、出口退税和征收管理 | 4 | 练习并掌握消费税应纳税额的计算方法 |  |
| 10 |  | 关税法 | 理解并掌握关税的征税范围、纳税人、货物的计税和征收管理 | 2 | 练习并掌握关税应纳税额的计算方法 |  |
| 11-13 |  | 企业所得税法 | 理解并掌握企业所得税的征税范围、纳税人和税率、应纳税所得额的计算、应纳税额的计算、优惠政策和征收管理 | 6 | 练习并掌握企业所得税应纳税额的计算方法 |  |
| 14-15 |  | 个人所得税法 | 理解并掌握个人所得税的纳税人、所得来源的确定、应纳税额的计算、优惠政策、境外所得的税额扣除和征收管理 | 4 | 练习并掌握个人所得税应纳税额的计算方法 |  |
| 16 |  | 资源和环境税法 | 理解并掌握资源税法、土地增值税法、城镇土地使用税法和环境保护税法 | 2 | 练习并掌握资源税、土地增值税、城镇土地使用税和环境保护税应纳税额的计算方法 |  |
| 17 |  | 特定目的税法 | 理解并掌握城市维护建设税法、教育费附加、车辆购置税法、耕地占用税法和烟叶税法 | 2 | 练习并掌握城市维护建设税、教育费附加、车辆购置税、耕地占用税和烟叶税应纳税额的计算方法 |  |
| 18 |  | 财产和行为税法 | 理解并掌握房产税法、车船税法、船舶吨税法、印花税法和契税法 | 2 | 练习并掌握房产税、车船税、船舶吨税、印花税和契税应纳税额的计算方法 |  |
| 19 |  | 考试周 |  |  |  |  |

**六、教材及参考书目（以最新版为准）**

1．《税法》，茆晓颖主编，苏州大学出版社2021年版

2.《税法学习指导与习题集》，茆晓颖主编，苏州大学出版社2022年版

3.《税法》，中国注册会计师协会主编，中国财政经济出版社2023年版

4.《中国税制（第十版）》，马海涛主编，中国人民大学出版社2021年版

5.《税法》（第十版），王红云主编，中国人民大学出版社2021年版

6.《税收原理与中国税制（第六版）》，庞凤喜主编，中国财政经济出版社2020年版

7.《税收学（第五版）》，黄桦、王怡璞主编，中国人民大学出版社2020年版

8. 网络资源：中华人民共和国国家税务总局官网 http://www.chinatax.gov.cn/

**七、教学方法**

1．讲授法：理论讲授，主要教学方法，贯穿教学全过程。

2．讨论法：对本门课程的主要内容，采用问题形式，在师生和学生之间展开讨论。

3．比较法：通过比较不同研究方式、研究方法等，深化学生对相关知识点的认识。

4．举例法：通过举例，强化学生对相关知识点的认识。

5．案例分析法：通过案例解读、案例问题回答，提高学生理论知识运用能力。

**八、考核方式及评定方法**

**（一）课程考核与课程目标的对应关系**

**表4：课程考核与课程目标的对应关系表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **课程目标** | **考核要点** | **考核方式** |
| 课程目标1 | 我国的税收法律制度 | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期中考试  4.期末考试 |
| 课程目标2 | 企业承担的社会责任和公民个人确立依法纳税的观念 | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期中考试  4.期末考试 |
| 课程目标3 | 政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面具体施行的税收优惠政策 | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期中考试  4.期末考试 |

**（二）评定方法**

**1．评定方法**

平时成绩（含考勤、课堂表现与作业）30%，期中考试20%；期末考试50%，闭卷。

**2．课程目标的考核占比与达成度分析**

**表5：课程目标的考核占比与达成度分析表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **考核占比**  **课程目标** | **平时** | **期中** | **期末** | **总评达成度** |
| 课程目标1 | 30 | 20 | 50 | 总评达成度={0.3х平时分目标成绩+0.2ｘ期中分目标成绩+0.5ｘ期末分目标成绩 }/分目标总分 |
| 课程目标2 | 30 | 20 | 50 |
| 课程目标3 | 30 | 20 | 50 |

**（三）评分标准**

| **课程**  **目标** | **评分标准** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **90-100** | **80-89** | **70-79** | **60-69** | **＜60** |
| **优** | **良** | **中** | **合格** | **不合格** |
| **A** | **B** | **C** | **D** | **F** |
| **课程**  **目标1** | 非常全面、准确地掌握我国的税收法律制度 | 比较全面、准确地掌握我国的税收法律制度 | 对我国的税收法律制度的掌握较为准确，但不够全面 | 基本正确地掌握我国的税收法律制度 | 不能正确掌握我国的税收法律制度 |
| **课程**  **目标2** | 非常准确、深入地理解企业承担的社会责任和公民个人确立依法纳税的观念 | 比较准确、深入地理解企业承担的社会责任和公民个人确立依法纳税的观念 | 对企业承担的社会责任和公民个人确立依法纳税观念的理解较为准确，但不够深入 | 基本正确地理解企业承担的社会责任和公民个人确立依法纳税的观念 | 不能正确理解企业承担的社会责任和公民个人确立依法纳税的观念 |
| **课程**  **目标3** | 非常全面、准确地掌握政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面具体施行的税收优惠政策 | 比较全面、准确地掌握政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面具体施行的税收优惠政策 | 对政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面具体施行的税收优惠政策的掌握较为准确，但不够全面 | 基本正确地掌握政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面具体施行的税收优惠政策 | 不能正确掌握政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面具体施行的税收优惠政策 |