

## QUYẾT ĐỊNH

### V/v ban hành Chương trình bồi dưỡng ngắn hạn cấp chứng chỉ Báo cáo thuế

#### GIÁM ĐỐC CƠ SỞ II, TRƯỜNG ĐẠI HỌC LAO ĐỘNG - XÃ HỘI

Căn cứ Điều lệ trường đại học được ban hành kèm theo Quyết định 70/2014/QĐ-TTg ngày 10 tháng 12 năm 2014 của Thủ tướng Chính phủ quy định về quyền hạn và trách nhiệm của hiệu trưởng trường đại học;

Căn cứ Quyết định 1265/QĐ-LĐTBXH ngày 07/9/2015 của Bộ trưởng Bộ Lao động-Thương binh và Xã hội về việc quy định chức năng, nhiệm vụ và cơ cấu tổ chức Cơ sở II của trường Đại học Lao động -Xã hội;

Căn cứ Quyết định số 500/QĐ-LĐTBXH ngày 08/4/2019 của Bộ trưởng Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội về việc kiện toàn cơ cấu tổ chức của Trường Đại học Lao động - Xã hội;

Căn cứ Quyết định số 341/QĐ-LĐTBXH ngày 12/02/2020 của Hiệu trưởng Trường Đại học Lao động - Xã hội về việc giao nhiệm vụ tổ chức các chương trình bồi dưỡng ngắn hạn để cấp chứng chỉ;

Theo đề nghị của Trưởng phòng Khoa học và Hợp tác quốc tế,

#### QUYẾT ĐỊNH:

**Điều 1.** Ban hành kèm theo Quyết định này Chương trình bồi dưỡng ngắn hạn cấp chứng chỉ “Báo cáo thuế” (chương trình chi tiết kèm theo).

**Điều 2.** Chương trình bồi dưỡng ngắn hạn cấp chứng chỉ “Báo cáo thuế” được áp dụng tại Cơ sở II, trường Đại học Lao động – Xã hội.

**Điều 3.** Trưởng Phòng Tổ chức - Hành chính, Quản lý Đào tạo, Khoa học và Hợp tác Quốc tế, Kế toán - Tài vụ, Trung tâm Đào tạo Bồi dưỡng và Dịch vụ, Trưởng khoa Kế toán, Trưởng đơn vị trực thuộc có liên quan chịu trách nhiệm thi hành quyết định này. /.

#### Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Ban Giám đốc;
- Website Trường (để đăng tải);
- Lưu: VT, KHHTQT.



GIÁM ĐỐC

TS. Phạm Ngọc Thành

**BỘ LAO ĐỘNG – THƯƠNG BINH & XÃ HỘI**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC LAO ĐỘNG – XÃ HỘI (CƠ SỞ II)**

---



Cùng bạn dựng tương lai !

**CHƯƠNG TRÌNH BỒI DƯỠNG NGHIỆP VỤ**  
**CẤP CHỨNG CHỈ**  
**BÁO CÁO THUẾ**

**THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH – 2020**

**BỘ LAO ĐỘNG – THƯƠNG BINH & XÃ HỘI**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC LAO ĐỘNG – XÃ HỘI (CƠ SỞ II)**

---

**CHƯƠNG TRÌNH BỒI DƯỠNG NGHIỆP VỤ**  
**CẤP CHỨNG CHỈ**  
**BÁO CÁO THUẾ**

*(Ban hành kèm theo Quyết định số...76...../QĐ –CSII ngày...17/02/2020*  
*của Giám đốc Cơ sở II, Trường Đại học Lao động – Xã hội)*

☆ 06 140 02

## MỤC LỤC

GIỚI THIỆU CHUNG	1
1. Giới thiệu chương trình	1
2. Mục tiêu đào tạo	3
2.1. Mục tiêu chung	3
2.2. Mục tiêu cụ thể	3
3. Đối tượng tham gia	4
4. Cấu trúc kiến thức của chương trình bồi dưỡng	4
4.1. Tóm tắt nội dung	4
4.2. Cấu trúc kiến thức của chương trình	5
5. Định hướng tổ chức thực hiện chương trình	5
5.1. Định hướng xây dựng chương trình chi tiết và biên soạn tài liệu	5
5.2. Mẫu biên soạn chương trình chi tiết	6
A. Mục tiêu của chuyên đề:	6
B. Tóm tắt nội dung chuyên đề	6
C. Nội dung chi tiết chuyên đề:	6
D. Tài liệu học tập:	6
E. Hình thức tổ chức dạy học:	6
5.3. Người học	6
6. Phương thức tổ chức đào tạo	6
7. Điều kiện cấp chứng chỉ	7
CHƯƠNG TRÌNH CHI TIẾT	8
PHẦN 1: NỘI DUNG GIẢNG DẠY	9
MODULE 1. KIẾN THỨC CƠ BẢN VỀ HOÁ ĐƠN	9



A. Mục tiêu của chuyên đề	9
B. Mô tả tóm tắt nội dung	9
C. Nội dung chi tiết	9
1. Hệ thống thông tin pháp luật về hoá đơn	9
2. Thủ tục phát hành và sử dụng hoá đơn	9
3. Kỹ thuật lập hoá đơn	9
4. Xử lý đối với hoá đơn lập sai	10
D. Tài liệu học tập	10
E. Hình thức tổ chức dạy học	10
F. Yêu cầu đối với người học	10
MODULE 2. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)	11
A. Mục tiêu của chuyên đề	11
B. Mô tả tóm tắt nội dung	11
C. Nội dung chi tiết	11
1. Những vấn đề chung về thuế GTGT	11
2. Căn cứ tính thuế	11
3. Phương pháp tính thuế	11
4. Khấu trừ thuế và hoàn thuế	11
5. Kê khai thuế và nộp thuế	11
D. Tài liệu học tập	11
E. Hình thức tổ chức dạy học	12
F. Yêu cầu đối với người học	12
MODULE 3. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)	13
A. Mục tiêu của chuyên đề	13

B. Mô tả tóm tắt nội dung	13
C. Nội dung chi tiết	13
1. Những vấn đề chung về thuế TNDN	13
2. Căn cứ tính thuế	14
3. Phương pháp tính thuế	14
4. Kê khai thuế TNDN	14
D. Tài liệu học tập	14
E. Hình thức tổ chức dạy học	14
F. Yêu cầu đối với người học	14
MODULE 4. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)	15
A. Mục tiêu của chuyên đề	15
B. Mô tả tóm tắt nội dung chuyên đề	15
C. Nội dung chi tiết	15
1. Những vấn đề chung về thuế TNCN	15
2. Căn cứ tính thuế và phương pháp tính thuế TNCN đối với cá nhân cư trú	16
3. Đăng ký thuế, khấu trừ thuế và hoàn thuế	16
4. Kê khai thuế, quyết toán thuế	16
D. Tài liệu học tập	16
E. Hình thức tổ chức dạy học	16
F. Yêu cầu đối với người học	17
PHẦN 2: THỰC HÀNH	18
A. Mục tiêu của chuyên đề	18
B. Mô tả tóm tắt nội dung	18

C. Nội dung chi tiết	18
1. Thực hành thuế GTGT	18
2. Thực hành thuế TNDN	18
3. Thực hành thuế TNCN	18
D. Tài liệu học tập	18
E. Hình thức tổ chức dạy học	19
F. Yêu cầu đối với người học	19



## GIỚI THIỆU CHUNG

### 1. Giới thiệu chương trình

Thực trạng cho thấy, các doanh nghiệp hiện nay tuyển dụng kế toán đòi hỏi sinh viên phải có ít nhất 2 năm kinh nghiệm, tuy nhiên các doanh nghiệp đã đưa ra ý kiến chung rằng: “sinh viên ngành kế toán sau tốt nghiệp 5 năm đầu tiên là học việc”, nhiều kỹ năng chưa đáp ứng được yêu cầu công việc, tính thực hành – thực tế trong công việc của sinh viên còn yếu. Cụ thể:

Các sinh viên ngành kế toán chủ yếu chỉ nắm vững kiến thức lý thuyết về định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh mà không nhận diện được chứng từ kế toán cần có để minh chứng cũng như không thông thạo cách lập chứng từ đúng với quy định, chế độ kế toán... Hạn chế trong việc xác định hệ thống sổ kế toán, đối chiếu số liệu giữa các sổ liên quan đến từng phần hành kế toán, chỉ lập được các sổ riêng biệt khi được yêu cầu; Chưa biết cách sắp xếp chứng từ, ghi sổ kế toán và không hiểu rõ ý nghĩa, thậm chí còn mơ hồ về khái niệm về sổ sách và chứng từ kế toán; Thiếu kỹ năng giải trình số liệu với cơ quan quản lý, sinh viên sau tốt nghiệp chỉ biết thực hiện công việc mà không có khả năng giải trình số liệu khi có kiểm tra; Kỹ năng cập nhật kiến thức văn bản pháp luật rất yếu. Hầu như làm theo suy luận, kinh nghiệm đã dẫn đến việc sai phạm theo quy định hiện hành. Trong khi, người làm kế toán đòi hỏi tính tuân thủ pháp luật cao.

Khai báo thuế là một công việc rất quan trọng trong doanh nghiệp (DN) vì số thuế phải nộp ảnh hưởng rất lớn đến tài chính của DN do đó các DN đều cần có một người kế toán và khai báo thuế giỏi, am hiểu về chuyên môn, pháp luật về thuế. Với thực trạng hiện nay, áp lực đối với người khai báo thuế rất nhiều vì đây là công việc thực hiện có tuân theo quy định của pháp luật nhưng luật thuế Việt Nam thay đổi liên tục làm cho người thực hiện công việc này trong DN không thể cập nhật ngay và chính xác các thay đổi về thuế này. Hiểu những khó khăn trong thực tế của người đang thực hiện công tác khai báo thuế trong DN cũng như các sinh viên mới ra trường còn bỡ ngỡ trong công việc khai báo thuế tại DN nên Khoa kế toán xây dựng chương trình khoá học khai báo thuế.



Khoá học sẽ trang bị cho người học những kiến thức cơ bản về thuế, các quy định về pháp luật thuế hiện hành, cách thực hiện kê khai thuế trong Doanh nghiệp.

Vì vậy để nâng cao nghiệp vụ chuyên môn thực tế của ngành kế toán chú trọng đến các nghiệp vụ thực tế, cách kê khai các loại thuế là một nhiệm vụ tất yếu, với mục tiêu giúp sinh viên khi rời khỏi ghế nhà trường không chỉ biết lý thuyết mà có thể nắm được các kỹ năng quan trọng trong Khai báo thuế tại một doanh nghiệp

Vì những lý do trên Khoa kế toán, trường Đại học Lao động - Xã hội CSII đã xây dựng chương trình đào tạo các khoá học kế toán ngắn hạn trong đó có khoá học Khai báo thuế. Khóa học giúp cho người học tiếp thu kiến thức, chuẩn bị những kỹ năng cần thiết để có thể tự thực hiện Khai báo thuế cho một doanh nghiệp.

Tham gia xây dựng chương trình gồm lãnh đạo và giảng viên Khoa kế toán. Do điều kiện tổ chức biên soạn chương trình còn nhiều hạn chế, rất mong nhận được ý kiến góp ý, bổ sung hoàn thiện chương trình của các giảng viên chuyên ngành của Nhà trường và những người có quan tâm.

## 2. Mục tiêu đào tạo

### 2.1. Mục tiêu chung

Khoá học này trang bị cho người học những kiến thức và kỹ năng để sau khi học xong có thể biết cách tự thực hiện kê khai thuế tại DN. Người học lập và điều chỉnh được các tờ khai thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN; thực hiện nộp tờ khai qua mạng và nộp thuế điện tử.

### 2.2. Mục tiêu cụ thể

**Kiến thức:** Khoá học cung cấp những kiến thức giúp người học có thể:

- Nắm các quy định liên quan đến thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN.
- Hiểu được quy định áp dụng tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, phương pháp trực tiếp.
- Tính được thuế GTGT phải nộp.
- Nắm được các chi phí được trừ, không được trừ khi tính thuế TNDN.
- Tính được thuế TNDN, thuế TNCN.

**Kỹ năng:** Chương trình tạo điều kiện cho người học rèn luyện các kỹ năng sau:

- Biết cách lập tờ khai thuế.
- Thực hiện điều chỉnh tờ khai khi có sai sót.
- Thực hiện nộp tờ khai thuế qua mạng và nộp thuế.

**Thái độ:**

- Chủ động học tập và nghiên cứu các quy định về thuế.
- Có đạo đức, trung thực; có trách nhiệm nghề nghiệp, tinh thần cầu thị, chủ động sáng tạo;
- Có ý thức và năng lực hợp tác trong việc thực hiện các nhiệm vụ được giao.
- Có tinh thần cầu tiến, tự tìm hiểu nghiên cứu các thông tư nghị định mới về kế toán.
- Tham gia các buổi học đầy đủ.

HỌC L

### **3. Đối tượng tham gia**

- Học sinh, sinh viên các trường trung học chuyên nghiệp, cao đẳng, đại học đã học qua kế toán;
- Sinh viên sắp tốt nghiệp ra trường muốn học hỏi kinh nghiệm thực tế để đi xin việc làm;
- Những người chưa học qua kế toán nhưng muốn làm công việc báo cáo thuế cho các doanh nghiệp;
- Nhân viên đang công tác tại bộ phận kế toán trong các doanh nghiệp;
- Các nhà quản lý doanh nghiệp muốn học để phục vụ cho công việc quản lý....

### **4. Cấu trúc kiến thức của chương trình bồi dưỡng**

**Thời lượng: 40 tiết**

#### **4.1. Tóm tắt nội dung**

##### **Module 1: KIẾN THỨC CƠ BẢN VỀ HOÁ ĐƠN**

Học phần này trang bị cho người học những kiến thức và kỹ năng cần thiết về hoá đơn, biết các quy định liên quan đến hoá đơn để thực hiện cho đúng quy định.

##### **Module 2: THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)**

Học phần này trang bị cho sinh viên biết những kiến thức và kỹ năng cần thiết để thực hiện được tờ khai thuế GTGT tại doanh nghiệp.

##### **Module 3: THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)**

Học phần này cung cấp cho người học những kiến thức sau: Nắm rõ các thông tư, nghị định liên quan đến thuế TNDN, xác định được số thuế TNDN phải nộp, lập được tờ khai quyết toán thuế TNDN.

##### **Module 4: THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)**

Học phần này cung cấp cho người học những kiến thức sau: Nắm rõ các thông tư, nghị định liên quan đến thuế TNCN, xác định được số thuế TNCN phải nộp, lập được tờ khai thuế TNCN hàng tháng, quý; tờ khai quyết toán thuế TNCN năm.



## **Phần 2:** Thực hành thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN trên máy

### **4.2. Cấu trúc kiến thức của chương trình**

<b>TT</b>	<b>Tên chuyên đề/Module</b>	<b>Số tiết</b>	<b>Ghi chú</b>
1	<b>PHẦN I: NỘI DUNG GIẢNG DẠY</b>	<b>18</b>	
2	Module 1: Kiến thức cơ bản về hoá đơn	2	
3	Module 2: Thuế giá trị gia tăng (GTGT)	6	
4	Module 3: Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)	5	
5	Module 4: Thuế thu nhập cá nhân (TNCN)	5	
6	<b>PHẦN II: THỰC HÀNH</b>	<b>20</b>	
7	Thuế giá trị gia tăng (GTGT)	10	
8	Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)	5	
9	Thuế thu nhập cá nhân (TNCN)	5	
	<b>Kiểm tra cuối khoá</b>	<b>2</b>	
	<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>40</b>	

## **5. Định hướng tổ chức thực hiện chương trình**

### **5.1. Định hướng xây dựng chương trình chi tiết và biên soạn tài liệu**

#### **Yêu cầu**

- Các Module được biên soạn ngắn gọn và súc tích
- Nội dung các Module cần phù hợp với chức năng nhiệm vụ của việc bồi dưỡng.
- Nội dung của các chương, mục trong từng Module cần tạo thành một hệ thống tri thức logic.
- Các Module phải có mối liên hệ chặt chẽ với nhau nhưng không trùng lặp, dễ hiểu, tránh làm cho các vấn đề trở nên phức tạp.
- Các Module cần được biên soạn theo kết cấu mở để giảng viên, học viên dễ cập nhật kiến thức, tài liệu, văn bản mới.
- Mỗi Module có câu hỏi thảo luận (có thể bài tập tình huống, tùy theo nội dung từng chuyên đề).



- Có danh mục tài liệu tham khảo sau mỗi chuyên đề.

## 5.2. Mẫu biên soạn chương trình chi tiết

Tên chuyên đề:

Số tiết học:

### A. Mục tiêu của chuyên đề:

*Kiến thức:*

*Kỹ năng:*

*Thái độ:*

### B. Tóm tắt nội dung chuyên đề

### C. Nội dung chi tiết chuyên đề:

### D. Tài liệu học tập:

*Tài liệu bắt buộc*

*Tài liệu tham khảo*

### E. Hình thức tổ chức dạy học:

Nội dung	Hình thức tổ chức dạy học chuyên đề (Số tiết)					Tổng số tiết
	Lên lớp			Thực tế	Tự nghiên cứu	
	Lý thuyết	Thực hành	Thảo luận			
1.						
2.						
Tổng						

## 5.3. Người học

Học viên được khảo sát về kiến thức, kỹ năng trước khoá tập huấn.

## 6. Phương thức tổ chức đào tạo

- Học buổi tối tại Trường Đại học LĐXH CSII.

- Học lý thuyết.

- Thực hành ở phòng máy.

### **7. Điều kiện cấp chứng chỉ**

Cuối khoá có 1 bài kiểm tra đánh giá đạt 5 điểm trở lên được cấp chứng chỉ.

TRƯỜNG  
T

**CHƯƠNG TRÌNH CHI TIẾT  
KHAI BÁO THUẾ**

CHI  
Đ  
ĐINH  
AO  
XÃ  
HỌC

# PHẦN 1: NỘI DUNG GIẢNG DẠY

## MODULE 1. KIẾN THỨC CƠ BẢN VỀ HOÁ ĐƠN

**Tổng số tiết: 02 tiết**

### A. Mục tiêu của chuyên đề

Sau khi học xong chuyên đề này người học sẽ:

*Về kiến thức:* Hiểu được hoá đơn là gì, các quy định liên quan về hoá đơn.

*Về kỹ năng:* Biết phân biệt các loại hoá đơn, cách xuất hoá đơn trong một số trường hợp đặc biệt.

*Về thái độ:* Ý thức rõ ràng về trách nhiệm khi sử dụng và phát hành hoá đơn ở Doanh nghiệp.

### B. Mô tả tóm tắt nội dung

Học phần này trang bị cho người học những kiến thức và kỹ năng cần thiết về hoá đơn, biết các quy định liên quan đến hoá đơn để thực hiện cho đúng quy định.

### C. Nội dung chi tiết

#### 1. Hệ thống thông tin pháp luật về hoá đơn

1.1. Khái niệm hoá đơn

1.2. Các loại hoá đơn

1.3. Hình thức hoá đơn

1.4. Đối tượng sử dụng hoá đơn

Nguyên tắc lập hoá đơn

#### 2. Thủ tục phát hành và sử dụng hoá đơn

#### 3. Kỹ thuật lập hoá đơn

3.1. Giới thiệu hệ thống tài khoản kế toán Việt Nam theo thông tư 200/2014-BTC

3.2. Kết cấu tài khoản

3.3. Nguyên tắc ghi nhận tài khoản

4.4. Định khoản kế toán



#### 4. Xử lý đối với hoá đơn lập sai

##### D. Tài liệu học tập

[1]. Tập bài giảng

[2]. Nghị định 04/2014/NĐ-CP

##### E. Hình thức tổ chức dạy học

Nội dung	Hình thức tổ chức dạy học chuyên đề (Số tiết)					Tổng số tiết
	Lên lớp			Thực tế	Tự nghiên cứu	
	Lý thuyết	Bài tập	Thảo luận			
1.Hệ thống thông tin pháp luật về hoá đơn	0,5				0	0,5
2.Thủ tục phát hành và sử dụng HĐ	0,5					0,5
3.Kỹ thuật lập hóa đơn	0,5					0,5
4.Xử lý đối với hoá đơn lập sai	0,5				0	0,5
Tổng	2				0	2

##### F. Yêu cầu đối với người học

- Đảm bảo ít nhất 80% thời gian của chuyên đề;
- Thực hiện các nhiệm vụ do báo cáo viên yêu cầu (thực hành, thảo luận,...),
- Hoàn thành bài kiểm tra với mức “Đạt yêu cầu” trở lên.

## MODULE 2. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)

**Tổng số tiết: 6 tiết**

### **A. Mục tiêu của chuyên đề**

Sau khi học xong chuyên đề này người học sẽ:

**Về kiến thức:** Hiểu được các phương pháp tính thuế GTGT, xác định được số thuế GTGT phải nộp.

**Về kỹ năng:** Lập được tờ khai tính thuế GTGT, nộp tờ khai thuế, nộp thuế qua mạng.

**Về thái độ:** Tự lập và biết cách nộp tờ khai thuế GTGT trong thực tế.

### **B. Mô tả tóm tắt nội dung**

Học phần này trang bị cho sinh viên biết những kiến thức và kỹ năng cần thiết để thực hiện được tờ khai thuế GTGT tại doanh nghiệp.

### **C. Nội dung chi tiết**

#### **1. Những vấn đề chung về thuế GTGT**

1.1. Khái niệm

1.2. Người nộp thuế

1.3. Đối tượng chịu thuế

#### **2. Căn cứ tính thuế**

2.1. Giá tính thuế

2.2. Thuế suất

#### **3. Phương pháp tính thuế**

3.1. Phương pháp khấu trừ

3.2. Phương pháp trực tiếp

#### **4. Khấu trừ thuế và hoàn thuế**

#### **5. kê khai thuế và nộp thuế**

### **D. Tài liệu học tập**

[1]. Tập bài giảng

[2]. Nghị định 209/2013/NĐ-CP

### E. Hình thức tổ chức dạy học

Nội dung	Hình thức tổ chức dạy học chuyên đề (Số tiết)					Tổng số tiết
	Lên lớp			Thực tế	Tự nghiên cứu	
	Lý thuyết	Bài tập	Thảo luận			
1. Những vấn đề chung về thuế GTGT	1					1
2. Căn cứ tính thuế	1					1
3. Phương pháp tính thuế	1	1				2
4. Khấu trừ thuế và hoàn thuế	1					1
5. Kê khai thuế và nộp thuế	1					1
Tổng	5	1				6

### F. Yêu cầu đối với người học

- Đảm bảo ít nhất 80% thời gian của chuyên đề;
- Thực hiện các nhiệm vụ do báo cáo viên yêu cầu (thực hành, thảo luận,...),
- Hoàn thành bài kiểm tra với mức “Đạt yêu cầu” trở lên.

## MODULE 3. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)

**Tổng số tiết: 5 tiết**

### **A. Mục tiêu của chuyên đề**

Sau khi học xong chuyên đề, người học có thể:

#### ***Về kiến thức:***

Hiểu được pháp luật về thuế TNDN.

Nhận biết được các chi phí được trừ, chi phí không được trừ.

Tính được thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo đúng quy định.

#### ***Về kỹ năng:***

Xác định được thuế TNDN tạm nộp hàng quý.

Thực hiện được tờ khai quyết toán thuế TNDN năm.

#### ***Về thái độ:***

Nhận thức được vai trò công tác tính thuế TNDN trong doanh nghiệp.

Nhận thức được xác định số thuế TNDN cần phải nắm rõ các quy định về thu nhập chịu thuế, thu nhập miễn thuế, chi phí được trừ và chi phí không được trừ.

### **B. Mô tả tóm tắt nội dung**

Học phần này cung cấp cho người học những kiến thức sau: Nắm rõ các thông tư, nghị định liên quan đến thuế TNDN, xác định được số thuế TNDN phải nộp, lập được tờ khai quyết toán thuế TNDN.

### **C. Nội dung chi tiết**

#### **1. Những vấn đề chung về thuế TNDN**

1.1. Khái niệm

1.2. Đối tượng chịu thuế

1.3. Thu nhập chịu thuế

1.4. Thu nhập miễn thuế



## 2. Căn cứ tính thuế

## 3. Phương pháp tính thuế

## 4. Kê khai thuế TNDN

### D. Tài liệu học tập

[1]. Tập bài giảng

[2]. Thông tư 96/2015/TT-BTC

### E. Hình thức tổ chức dạy học

Nội dung	Hình thức tổ chức dạy học chuyên đề (Số tiết)					Tổng số tiết
	Lên lớp			Thực tế	Tự nghiên cứu	
	Lý thuyết	Bài tập	Thảo luận			
1. Những vấn đề chung về thuế TNDN	1					1
2. Căn cứ tính thuế	1					1
3. Phương pháp tính thuế	1	1				2
4. Kê khai thuế TNDN	1					1
Tổng	4	1				5

### F. Yêu cầu đối với người học

- Đảm bảo ít nhất 80% thời gian của chuyên đề;
- Thực hiện các nhiệm vụ do báo cáo viên yêu cầu (thực hành, thảo luận,...),
- Hoàn thành bài kiểm tra với mức “Đạt yêu cầu” trở lên.

## MODULE 4. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)

**Tổng số tiết: 5 tiết**

### **A. Mục tiêu của chuyên đề**

Sau khi học xong chuyên đề, người học có thể:

#### ***Về kiến thức:***

Hiểu được pháp luật về thuế TNCN.

Nhận biết được cá nhân cư trú, cá nhân không cư trú.

Tính được thuế thu nhập cá nhân của cá nhân cư trú.

#### ***Về kỹ năng:***

Xác định được thuế TNCN của người lao động trong doanh nghiệp.

Thực hiện được tờ khai thuế TNCN hàng tháng, quý.

Thực hiện tờ khai quyết toán thuế TNCN năm.

#### ***Về thái độ:***

Nhận thức được vai trò công tác tính thuế TNCN trong doanh nghiệp.

Nhận thức được xác định đúng số thuế TNCN cần phải nắm rõ cách tính thuế TNCN cho từng loại thu nhập của cá nhân cư trú.

### **B. Mô tả tóm tắt nội dung chuyên đề**

Học phần này cung cấp cho người học những kiến thức sau: Nắm rõ các thông tư, nghị định liên quan đến thuế TNCN, xác định được số thuế TNCN phải nộp, lập được tờ khai thuế TNCN hàng tháng, quý; tờ khai quyết toán thuế TNCN năm.

### **C. Nội dung chi tiết**

#### **1. Những vấn đề chung về thuế TNCN**

1.1. Khái niệm

1.2. Đối tượng chịu thuế

1.3. Thu nhập chịu thuế

1.4. Thu nhập miễn thuế

1.5. Kỳ tính thuế

## 2. Căn cứ tính thuế và phương pháp tính thuế TNCN đối với cá nhân cư trú

- 2.1. Thu nhập từ kinh doanh
- 2.2. Thu nhập từ tiền lương tiền công
- 2.3. Thu nhập từ đầu tư vốn
- 2.4. Thu nhập từ chuyển nhượng phần vốn góp
- 2.5. Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán
- 2.6. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản
- 2.7. Thu nhập từ trúng thưởng, thừa kế, quà tặng

## 3. Đăng ký thuế, khấu trừ thuế và hoàn thuế

- 3.1. Đăng ký thuế
- 3.2. Khấu trừ thuế
- 3.3. Hoàn thuế

## 4. kê khai thuế, quyết toán thuế

### D. Tài liệu học tập

- [1]. Tập bài giảng
- [2]. Thông tư 92/2015/TT-BTC

### E. Hình thức tổ chức dạy học

Nội dung	Hình thức tổ chức dạy học chuyên đề (Số tiết)					Tổng số tiết
	Lên lớp			Thực tế	Tự nghiên cứu	
	Lý thuyết	Bài tập	Thảo luận			
1.Những vấn đề chung về thuế TNCN	1					1
2.Căn cứ tính thuế và phương pháp	1	1				2

tính thuế TNCN đối với cá nhân cư trú						
3.Đăng ký thuế, khấu trừ thuế và hoàn thuế	1					1
4.Kê khai thuế, quyết toán thuế	1					1
<b>Tổng</b>	<b>4</b>	<b>1</b>				<b>5</b>

#### **F. Yêu cầu đối với người học**

- Đảm bảo ít nhất 80% thời gian của chuyên đề;
- Thực hiện các nhiệm vụ do báo cáo viên yêu cầu (thực hành, thảo luận,...),
- Hoàn thành bài kiểm tra với mức “Đạt yêu cầu” trở lên.



## PHẦN 2: THỰC HÀNH

**Tổng số tiết: 20 tiết**

### **A. Mục tiêu của chuyên đề**

Sau khi thực hành người học có thể:

#### ***Về kiến thức:***

Hiểu được pháp luật về thuế GTGT, TNDN, TNCN

Tính được thuế GTGT, TNDN, TNCN

#### ***Về kỹ năng:***

Lập được tờ khai thuế GTGT, TNCN hàng tháng, quý

Lập được tờ khai quyết toán thuế TNCN, thuế TNDN.

Thực hiện nộp được tiền thuế qua mạng (nếu có)

#### ***Về thái độ:***

Thực hiện nghiêm túc theo hướng dẫn của giảng viên.

Nghiên cứu các quy định, thông tư liên quan đến thuế GTGT, TNDN, TNCN.

### **B. Mô tả tóm tắt nội dung**

Học phần này cung cấp cho người học những kiến thức sau: Nắm rõ các thông tư, nghị định liên quan đến thuế GTGT, TNDN, TNCN, xác định được số thuế GTGT, TNDN, TNCN phải nộp, lập được tờ khai thuế GTGT, TNCN hàng tháng, quý; tờ khai quyết toán thuế TNDN, TNCN năm.

### **C. Nội dung chi tiết**

**1. Thực hành thuế GTGT**

**2. Thực hành thuế TNDN**

**3. Thực hành thuế TNCN**

### **D. Tài liệu học tập**

[1]. Tập bài giảng

### E. Hình thức tổ chức dạy học

Nội dung	Hình thức tổ chức dạy học chuyên đề (Số tiết)					Tổng số tiết
	Lên lớp			Thực hành	Tự nghiên cứu	
	Lý thuyết	Bài tập	Thảo luận			
1.Thực hành thuế GTGT				10		10
2.Thuế TNDN				5		5
3.Thuế TNCN				5		5
Tổng						20

### F. Yêu cầu đối với người học

- Đảm bảo ít nhất 80% thời gian của chuyên đề;
- Thực hiện các nhiệm vụ do báo cáo viên yêu cầu (thực hành, thảo luận,...),
- Hoàn thành bài kiểm tra với mức “Đạt yêu cầu” trở lên.



**GIÁM ĐỐC**

*Thạm Ngọc Thành*

