《国际税收（双语）》课程教学大纲

**一、课程基本信息**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **英文名称** | International tax (bilingual) | **课程代码** | REVE2021 |
| **课程性质** | 专业必修课程 | **授课对象** | 财政学专业 |
| **学 分** | 3 | **学 时** | 54 |
| **主讲教师** | 李伟 | **修订日期** | 2023.8 |
| **指定教材** | Brian J. Arnold. *International Tax Primer*（*Fourth Edition*）,Wolters Kluwer， 2019. |

**二、课程目标**

（一）**总体目标**

作为国际税收的概括性双语课程，本课程旨在让学生深刻理解国际税收的重要理论，并具备将理论知识用于分析和解决实际问题的能力；通过课堂讨论、小组展示、案例分析和开放性题目，加强学生的批判性思维、中英文的书面及口头表达能力；通过课程教学，提升学生的全球化视野及其在全球化背景下的知识运用能力。

1. 课程目标：

**课程目标1：深刻理解国际税收的重要理论，并具备将理论用于解决实际问题的能力**

1．1 理解国家税收管辖权的原则和类型

1．2 理解国际双重征税的概念及其消除方法

1．3 掌握国际避税的概念、具体做法和反避税措施

1．4 掌握跨国企业国际税收筹划的概念和具体做法

**课程目标2：通过课堂讨论、小组展示、案例分析和开放性题目，加强学生的批判性思维及中英文表达能力**

2．1 理解不同国家选取不同税收管辖权的原因

2．2 掌握“税基侵蚀和利润转移”项目对跨国企业国际税收筹划的影响

**课程目标3： 通过课程教学，提升学生在全球化背景下的知识运用能力**

3．1 理解超国家机构实施的多边国际税收协调机制

3．2 掌握跨国企业综合运用各种方式在全球范围内进行税收筹划的具体做法

（三）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 | Principles and types of tax jurisdiction； recognitions of resident taxpayers；determination of income from domestic sources | 具备经济学学科及财政税收专业方向专业性知识；熟悉专业领域的国家政策与发展前沿；英语方面达到专业要求的水平 |
| 1.2 | what is international double taxation；mechanisms of double taxation relief；methods of double taxation relief；templates of bilateral tax treaties；basic content of bilateral international tax treaties | 具备经济学学科及财政税收专业方向专业性知识；熟悉专业领域的国家政策与发展前沿；英语方面达到专业要求的水平 |
| 1.3 | what is international tax avoidance；tax heaven；transfer pricing and related regulations ； controlled foreign companies and related regulations； thin capitalization and related restrictions；abuse and anti-abuse of bilateral tax treaties of bilateral tax treaties | 具备经济学学科及财政税收专业方向专业性知识；熟悉专业领域的国家政策与发展前沿；英语方面达到专业要求的水平 |
| 1.4 | what is international tax planning；international tax planning by choosing different organizational forms；international tax planning in financial activities；international tax planning in IP creation and management | 具备经济学学科及财政税收专业方向专业性知识；英语方面达到专业要求的水平 |
| 课程目标2 | 2.1 | recognitions of resident taxpayers；determination of income from domestic sources；the choice of tax jurisdiction | 具备经济学学科及财政税收专业方向专业性知识；熟悉专业领域的国家政策与发展前沿；英语方面达到专业要求的水平 |
| 2.2 | impact of “BEPS” project on international tax planning of MNCs | 具备经济学学科及财政税收专业方向专业性知识；熟悉专业领域的国家政策与发展前沿；英语方面达到专业要求的水平 |
| 课程目标3 | 3.1 | “BEPS” project and its evolution； | 具备经济学学科及财政税收专业方向专业性知识；熟悉专业领域的国家政策与发展前沿；英语方面达到专业要求的水平 |
| 3.2 | by using hybrid entities；by using hybrid financial instruments；by using derivative financial instruments；by using cost-sharing agreements | 具备经济学学科及财政税收专业方向专业性知识；英语方面达到专业要求的水平 |

1. **教学内容**

**第一章 Introduction**

1.教学目标：（1）理解国际税收的内涵；（2）了解国际税收的重要性；（3）了解国际税收规则的目标；（4）理解国际税收的原则。

2.教学重难点：（1）capital export neutrality；（2）capital import neutrality.

3.教学内容：（1）what is international tax；（2）economic globalization and cross-border transactions；（3）goals of international tax rules；（4）basic principles of the international tax system.

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：思考国际税收原则在现实中的体现及其践行困境。

**第二章 Jurisdiction to Tax**

1.教学目标：（1）理解税收管辖权的原则和类型；（2）掌握居民纳税人的认定标准；（3）掌握本国境内来源所得的认定标准；（4）理解各国税收管辖权的选择。

2.教学重难点：（1）recognitions of resident taxpayers；（2）determination of income from domestic sources.

3.教学内容：（1）principles of tax jurisdiction；（2）types of tax jurisdiction；（3）recognitions of resident taxpayers；（4）determination of income from domestic sources；（5）the choice of tax jurisdiction.

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：比较代表性国家税收管辖权的差异并分析产生原因。

**第三章 Double Taxation Relief**

1.教学目标：（1）理解国际双重征税的内涵与类型；（2）掌握消除国际双重征税的机制；（3）掌握消除国际双重征税的具体方法；（4）理解税收饶让。

2.教学重难点：（1）deduction method；（2）direct credit method；（3）indirect credit method.

3.教学内容：（1）what is international double taxation；（2）types of international double taxation；（3）mechanisms of double taxation relief；（4）methods of double taxation relief；（5）tax sparing.

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：（1）思考消除国际双重征税的各种方法在原理方面的差异；（2）讨论直接抵免和间接抵免的差异。

**第四章 Tax Treaties**

1.教学目标：（1）了解双边税收协定的分类；（2）了解双边税收协定的范本；（3）理解双边税收协定的基本内容；（4）掌握税收协定的滥用与反滥用。

2.教学重难点：（1）permanent establishment；（2）treaty-shopping；（3）anti-treaty-shopping.

3.教学内容：（1）classification of bilateral tax treaties；（2）templates of bilateral tax treaties；（3）basic content of bilateral international tax treaties；（4） abuse and anti-abuse of bilateral tax treaties.

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：讨论双边国际税收协定反滥用的最新进展及其效果。

**第五章** **International Tax Avoidance**

1.教学目标：（1）理解国际避税的概念；（2）了解国际避税地；（3）掌握利用转让定价避税；（4）掌握利用受控外国公司避税；（5）掌握利用资本弱化避税。

2.教学重难点：（1）transfer pricing；（2）controlled foreign companies；（3）thin capitalization.

3.教学内容：（1）what is international tax avoidance；（2）tax heaven；（3）transfer pricing；（4）controlled foreign companies；（5）thin capitalization.

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例、案例分析。

5.教学评价：（1）思考现实中如何判断企业是否存在转让定价的行为；（2）思考现实中如何判断是否为受控外国公司。

**第六章 Anti-Tax Avoidance**

1.教学目标：（1）掌握调整转让定价的法规；（2）掌握受控外国公司法规；（3）掌握限制资本弱化的法规；（4）理解“税基侵蚀和利润转移”项目及其最新进展。

2.教学重难点：（1）regulations about transfer pricing；（2）“BEPS” project and its evolution.

3.教学内容：（1）regulations about transfer pricing；（2）regulations about controlled foreign companies；（3）restrictions on thin capitalization；（4）“BEPS” project and its evolution.

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例、案例分析。

5.教学评价：（1）讨论反国际避税单边措施存在的主要问题；（2）思考“税基侵蚀和利润转移”项目对发展中国家和发达国家的影响。

**第七章 International tax planning**

1.教学目标：（1）理解国际税收筹划的内涵；（2）掌握企业组织形式选择中的国际税收筹划；（3）掌握金融活动中的国际税收筹划；（4）掌握知识产权创造和管理中的国际税收筹划；（5）了解“税基侵蚀和利润转移”项目对国际税收筹划的影响。

2.教学重难点：（1） by using hybrid entities；（2）by using hybrid financial instruments；（3）by using derivative financial instruments；（4）by using cost-sharing agreements.

3.教学内容：（1）what is international tax planning；（2）international tax planning by choosing different organizational forms；（3）international tax planning in financial activities；（4）international tax planning in IP creation and management；（5）impact of “BEPS” project on international tax planning.

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例、案例分析。

5.教学评价：讨论“税基侵蚀和利润转移”项目最新进展对国际税收筹划的影响。

**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  | Introduction | 3 |
| 第二章  | Jurisdiction to Tax | 6 |
| 第三章  | Double Taxation Relief | 9 |
| 第四章  | Tax Treaties | 6 |
| 第五章  | International Tax Avoidance | 9 |
| 第六章  | Anti-Tax Avoidance | 9 |
| 第七章  | International tax planning | 9 |

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 |  | Introduction | what is international tax；economic globalization and cross-border transactions；basic principles of the international tax system | 3 | 思考国际税收原则在现实中的体现及其践行困境 |  |
| 2-3 |  | Jurisdiction to Tax | principles and types of tax jurisdiction； recognitions of resident taxpayers；determination of income from domestic sources； the choice of tax jurisdiction  | 6 | 比较代表性国家税收管辖权的差异并分析产生原因 |  |
| 4-6 |  | Double Taxation Relief | what is international double taxation；mechanisms of double taxation relief； methods of double taxation relief；tax sparing | 9 | 思考消除国际双重征税的各种方法在原理方面的差异；讨论直接抵免和间接抵免的差异 |  |
| 7-8 |  | Tax Treaties | classification of bilateral tax treaties；templates of bilateral tax treaties；basic content of bilateral international tax treaties； abuse and anti-abuse of bilateral tax treaties  | 6 | 讨论双边国际税收协定反滥用的最新进展及其效果 |  |
| 9-11 |  | International Tax Avoidance | what is international tax avoidance；tax heaven；transfer pricing；controlled foreign companies；thin capitalization | 9 | 思考现实中如何判断企业是否存在转让定价的行为；思考现实中如何判断是否为受控外国公司 |  |
| 12-14 |  | Anti-Tax Avoidance | regulations about transfer pricing；regulations about controlled foreign companies；restrictions on thin capitalization； “BEPS” project and its evolution | 9 | 讨论反国际避税单边措施存在的主要问题；思考“税基侵蚀和利润转移”项目对发展中国家和发达国家的影响 |  |
| 15-17 |  | International tax planning | what is international tax planning；international tax planning by choosing different organizational forms；international tax planning in financial activities；international tax planning in IP creation and management；impact of “BEPS” project on international tax planning | 9 | 讨论“税基侵蚀和利润转移”项目最新进展对国际税收筹划的影响 |  |
| 18 |  | 考试周 |  |  |  |  |

**六、教材及参考书目（以最新版为准）**

1．Brian J. Arnold. *International Tax Primer*（*Fourth Edition*）,Wolters Kluwer， 2019；

2．杜莉.《国际税收》，复旦大学出版社，2019年；

3. 朱青.《国际税收》，中国人民大学出版社，2021年。

  **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.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。

4.比较法：通过比较不同国家的不同法规或选择等，深化学生对相关知识点的认识。

5.举例法：通过举例，强化学生对相关知识点的认识。

  **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 | Principles and types of tax jurisdiction；recognitions of resident taxpayers；determination of income from domestic sources；methods of double taxation relief；transfer pricing and related regulations；controlled foreign companies and related regulations；thin capitalization and related restrictions；abuse and anti-abuse of bilateral tax treaties of bilateral tax treaties | 1.课堂交流2.课后作业3.期中、期末考试 |
| 课程目标2 | the choice of tax jurisdiction；impact of “BEPS” project on international tax planning of MNCs | 1.课堂交流2.课后作业3. 期中、期末考试 |
| 课程目标3 | specific practices of MNCs to use various methods to conduct tax planning on a global scale | 1.课堂交流2.课后作业3.小组展示4. 期中、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30%；期末考试40%。

**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 | 30 | 40 | 总评达成度={0.30ｘ平时分目标成绩+0.30ｘ期中分目标成绩+0.40ｘ期末分目标成绩}/分目标总分 |
| 课程目标2 | 25 | 25 | 50 |
| 课程目标3 | 20 | 20 | 60 |

**（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** | 非常全面准确地理解和掌握了国际税收的重要理论，很好地将理论运用于对实际问题的分析和解决 | 比较全面准确地理解和掌握了国际税收的重要理论，较好地将理论运用于对实际问题的分析和解决 | 对国际税收重要理论的理解和掌握较为准确，但不够全面，能够将理论运用于对实际问题的分析和解决 | 基本能够正确地理解和掌握国际税收的重要理论 | 不能正确理解和掌握国际税收的重要理论 |
| **课程****目标2** | 非常全面深入地分析了具体原因和影响，很好地表达了自己的观点和看法 | 比较全面深入地分析了具体原因和影响，较好地表达了自己的观点和看法 | 对具体原因和影响的分析较为全面，但不够深入，能够表达自己的观点和看法 | 基本能够分析具体原因和影响，能够表达观点和看法 | 无法分析出具体原因和影响 |
| **课程****目标3** | 非常全面细致地分析了全球化背景下的做法和进展 | 比较全面细致地分析了全球化背景下的做法和进展 | 对全球化背景下的做法和进展分析得较为全面，但不够细致 | 基本能够分析出全球化背景下的做法和进展 | 无法分析出全球化背景下的做法和进展 |