

《国际税收》教学大纲

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| 课程名称： 国际税收 | 课程类别（必修/选修）： 必修 | |
| 课程英文名称： International Tax | | |
| 总学时/周学时/学分： 48/3/3 | 其中实验/实践学时： 16 | |
| 先修课程： 《财政与税收》、《国际贸易实务》等 | | |
| 后续课程支撑： 《国际贸易实务模拟》 | | |
| 授课时间： 1-16 周周一 5-7 节、周二 5-7 节 | 授课地点： 6301 | |
| 授课对象： 2018 级国贸 1-2、3-4 班 | | |
| 开课学院： 经济与管理学院 | | |
| 任课教师姓名/职称： 石碧涛/讲师 | | |
| 答疑时间、地点与方式： 3207（周四 9:00-12:00），微信，线上平台 | | |
| 课程考核方式： 开卷（√） 闭卷（） 课程论文（） 其它（） | | |
| 使用教材： 邓廷梅.《国际税收》(International Taxation). 贵州大学出版社, 2013 | | |
| 教学参考资料： 1、《国际税收》.朱青.中国人民大学出版社； 2、《国际税收》.张志超、李月平.首都经济贸易大学出版社； | | |
| 3、国家税务总局的网站： http://www.chinatax.gov.cn/n8136506/index.html ； 4、《“一带一路”税收(英文)》期刊： http://www.britacom.org/ | | |
| 课程简介：《国际税收》是一门专业必修课。国际税收问题是国际经济贸易活动中的重要问题，既涉及不同国家（地区）政府之间的税收协调，也涉及到企业经营管理和居民个人涉外税务实务筹划，在政府、居民以及企业的对外经济往来中越来越普遍，引起了各界的重视，并开始上升到一定的理论高度。本课程的目的就是让相关专业学生掌握国际税收理论，熟悉各类税收政策与税收筹划管理方法，在对外经济交往中更好地维护国家的主权和经济利益，处理好国家之间的税收分配关系、更好地利用外国资金和技术促进我国社会主义现代化建设的发展。 | | |
| 课程教学目标及对毕业要求指标点的支撑： | | |
| 课程教学目标 | 支撑毕业要求指标点 | 毕业要求 |
| 目标 1： 熟悉有关涉外税收和不同国家/地区的税收政策， | A1 做合法的公民、具有很强的法制意 | 诚实守信，依法依规经营企业，合法纳税 |

| | | |
|---|--|--|
| 养成合法经营、诚实守信、依法纳税的良好意识，理解国际税收的本质 | 识和观念 | |
| 目标 2: 理解并运用各类税收政策以及节税、税收筹划的方法与路径，合理合法合规的情况下进行科学地税收管理与筹划 | A4 有较强的实践意识，能从实际出发理解经济学和管理学理论知识，具有一定的运用经济学和管理学基本知识和基本理论解决现实问题的能力 | 熟悉并了解不同国家和地区的税收政策与规定，理解并运用各类税收方法以及工具为企业和居民个人科学进行税收筹划 |
| 目标 3: 综合运用国际税收知识，增强动手能力，实践能力和解决实际问题能力，服务企业对外投资与“走出去”战略 | B6 掌握商务谈判、进出口业务、报关、报检、国际结算、单证处理、对外投资、外汇交易、以及自主创业等方面的知识 | 在投资经营活动中掌握主动缴税、合理节税和科学避税的意识、技巧与能力 |

理论教学进程表

| 周次 | 教学主题 | 授课教师 | 学时数 | 教学内容(重点、难点、课程思政融入点) | 教学模式 (线上/混合式/线下) | 教学方法 | 作业安排 | 支撑课程目标 |
|-----|-------------|------|-----|---|---------------------|------|------|--------|
| 1-2 | 第一章 国际税收导论 | 石碧涛 | 3 | 理解国际税收的含义和本质（ 重点 ）；掌握国际税收和国家税收的区别和联系（ 难点 ）。了解国际税收关系发展趋势。 课程思政融入点： 依法纳税，诚实守信和合规合法经营。 | 线下 | 课堂讲授 | | 目标 1 |
| 1-2 | 第二章 国际税收管辖权 | 石碧涛 | 3 | 掌握税收管辖权的定义；掌握税收居民的判定标准（ 重点 ）；掌握所得来源地的判定标准（ 难点 ）； | 线下 | 课堂讲授 | | 目标 12 |

| | | | | | | | | |
|-----|---------------|-----|---|--|----|--------|---------------------|-------------|
| 3-4 | 第二章 国际税收管辖权 | 石碧涛 | 3 | 掌握居民与非居民的纳税义务（ 重点 ）；了解政府行使管辖权的属地原则和属人原则（ 难点 ）；了解三种税收管辖权。 | 线下 | 讲授、PBL | | 目 标 1、 2 |
| 3-4 | 第三章 国际重复征税 | 石碧涛 | 3 | 掌握国际重复征税的定义，避税、节税与税收筹划的区别（ 重点 ）；了解国际重复征税产生的原因（ 难点 ）。 课程思政融入点 ：熟练掌握各国税法规定，在合理合法前提下做好税收筹划和税务安排。 | 线下 | 讲授、PBL | 第 1 次作业，2-3 道 题目 | 目 标 2、 3 |
| 5-7 | 第四章 国际重复征税的减除 | 石碧涛 | 3 | 掌握解决同种税收管辖权冲突造成的重复征税的方法；掌握消除不同种税收管辖权交叉冲突所造成的重复征税的方法（ 重点 ）；抵免法的两种运用——直接抵免与间接抵免的区别（ 难点 ）。 | 线下 | 讲授、PBL | | 目 标 2、 3 |
| 5-7 | 第四章 国际重复征税的减除 | 石碧涛 | 3 | 掌握解决同种税收管辖权冲突造成的重复征税的方法；掌握消除不同种税收管辖权交叉冲突所造成的重复征税的方法（ 重点 ）；抵免法的两种运用——直接抵免与间接抵免的区别（ 难点 ）。 | 线下 | 讲授、PBL | 第 2 次作业，2-3 道 题目 | 目 标 2、 3 |
| 5-7 | 第四章 国际重复征税的减除 | 石碧涛 | 3 | 掌握解决同种税收管辖权冲突造成的重复征税的方法；掌握消除不同种税收管辖权交叉冲突所造成的重复征税的方法 | 线下 | 讲授、PBL | | 目 标 2、 3 |

| | | | | | | | | |
|-------|-----------|-----|----|--|----|--------|--|-----------|
| | | | | (重点); 抵免法的两种运用——直接抵免与间接抵免的区别(难点)。课程思政融入点: 熟悉各种避免重复征税的方法, 熟练运用各种方法为个人和企业合理合法避税做好筹划。 | | | | |
| 8-9 | 第五章 国际避税 | 石碧涛 | 2 | 有关避税地的概念和类型(重点); 各类避税方法的理解与应用(难点)。 | 线下 | 讲授、PBL | | 目标 2、3 |
| 10-11 | 期中考试 | 石碧涛 | 3 | | 线下 | | | |
| 10-11 | 第五章 国际避税 | 石碧涛 | 3 | 有关避税地的概念和类型(重点); 各类避税方法的理解与应用(难点)。 | 线下 | 讲授、PBL | | 目标 2、3 |
| 12 | 第六章 国际反避税 | 石碧涛 | 3 | 反避税的各类政策与工具(重点); 反避税的实践与运用(难点)。 | 线下 | 讲授、PBL | | 目标 2、3 |
| 合计 | | | 32 | | | | | |

实践教学进程表

| 周次 | 实践项目名称 | 授课教师 | 学时 | 教学内容(重点、难点、课程思政融入点) | 项目类型(验证/综合/设计) | 教学方式 | 支撑课程目标 |
|-----|-----------|------|----|---|----------------|--------|--------|
| 8-9 | 税收案例分析与运用 | 石碧涛 | 4 | 《一带一路税收英文》杂志有关案例剖析(重点: 不同国家税收政策与制度理解、协调和综合运用; 难点: 域外税收制度及其与我国税制的异同点; 课程思政融入点: 一带一路国家战 | 综合 | 讲授、PBL | 目标 2.3 |

| | | | | | | | |
|-------|-----------|-----|----|---|----|--------|--------|
| | | | | 略中对外投资与经营的合法合规 | | | |
| 13-14 | 税收案例分析与运用 | 石碧涛 | 3 | 《一带一路税收英文》杂志有关案例剖析（ 重点 ：新冠疫情对全球税制的影响与应对； 难点 ：如何看待税制的连续稳定及其对经济发展的支撑作用； 课程思政融入点 ：新冠肺炎疫情下税收制度的弹性与支撑辅助功能 | 综合 | 讲授、PBL | 目标 2.3 |
| 13-14 | 小组作业 | 石碧涛 | 3 | 理解国际税收协定与国际避税手段 | 综合 | 小组讨论 | 目标 2.3 |
| 15-16 | 小组作业 | 石碧涛 | 3 | 理解国际税收协定与国际避税手段 | 综合 | 小组讨论 | 目标 2.3 |
| 15-16 | 小组作业 | 石碧涛 | 3 | 理解国际税收协定与国际避税手段 | 综合 | 小组讨论 | 目标 2.3 |
| 合计 | | | 16 | | | | |

课程考核

| 课程目标 | 支撑毕业要求指标点 | 考核内容 | 评价依据及成绩比例（%） | | | 权重（%） |
|---|---|--------------------------------|--------------|----|----|-------|
| | | | 作业 | 实验 | 考试 | |
| 目标一：熟悉有关涉外税收和不同国家/地区的税收政策，养成合法经营、诚实守信、依法纳税的良好意识，理解国际税收的本质 | A1 做合法的公民、具有很强的法制意识和观念 | 对国际税收本质的理解，对不同国家税收制度区别与联系的把握运用 | 0 | 0 | 10 | 10 |
| 目标二：理解并运用各类税收政策以及节税、税收筹划的方法与路径，合理合法合规的情况下进行科学地 | A4 有较强的实践意识，能从实际出发理解经济学和管理学理论知识，具有一定的运用经济学和管理学基 | 正确理解国际重复征税，掌握不同类型的减除国际重复征税的 | 10 | 5 | 35 | 50 |

| | | | | | | |
|--|--|------------------------------------|----|----|----|-----|
| 税收管理与筹划 | 本知识和基本理论解决现实问题的能力 | 方法，理解反避税 | | | | |
| 目标三：综合运用国际税收知识，增强动手能力，实践能力和解决实际问题能力，服务企业对外投资与“走出去”战略 | B6 掌握商务谈判、进出口业务、报关、报检、国际结算、单证处理、对外投资、外汇交易、以及自主创业等方面的知识 | 在企业对外投资中做好税务筹划、节税与合理避税工作，实现企业利润最大化 | 10 | 10 | 20 | 40 |
| 总计 | | | 20 | 15 | 65 | 100 |

备注：1) 根据《东莞理工学院考试管理规定》第十二条规定：旷课 3 次（或 6 课时）学生不得参加该课程的期终考核。2) 各项考核标准见附件所示。

大纲编写时间：2021 年 2 月 23 日

系（部）审查意见：

系（部）主任签名：洪志远

日期：2021 年 2 月 26 日

备注：

平时作业评分标准

| 观测点 | 评分标准 | | | | |
|---|--------------------------------------|---|---|---|---|
| | <i>A (90-100)</i> | <i>B (80-90)</i> | <i>C (70-80)</i> | <i>D (60-70)</i> | <i>E (60 以下)</i> |
| 目标一：熟悉有关涉外税收和不同国家/地区的税收政策，养成合法经营、诚实守信、依法纳税的良好意识，理解国际税收的本质（ 支撑毕业要求 A1 ）【10-15%】 | 作业态度认真，能正确理解国际税收的本质，熟悉不同国家税制的差异。 | 作业态度比较认真，能比较正确理解国际税收的本质，熟悉不同国家税制的差异。 | 作业态度相对认真，能相对正确理解国际税收的本质，熟悉不同国家税制的差异。 | 基本能理解国际税收的本质，熟悉不同国家税制的差异。 | 作业完成态度不认真，不能有效理解国际税收的本质，基本不熟悉不同国家税制的差异。 |
| 目标二：理解并运用各类税收政策以及节税、税收筹划的方法与路径，合理合法合规的情况下进行科学地税收管理与筹划（ 支撑毕业要求 A4 ）【40-50%】 | 方法得当，思路清晰，计算认真，结果正确。 | 方法比较得当，思路比较清晰，计算比较认真，结果较正确。 | 方法相对得当，思路相对清晰，计算相对认真，结果较正确。 | 方法基本得当，思路基本清晰，计算还算认真，结果基本正确。 | 方法总体不当，思路不甚清晰，计算不太认真，结果正确度不高。 |
| 目标三：综合运用国际税收知识，增强动手能力，实践能力和解决实际问题能力，服务企业对外投资与“走出去”战略（ 支撑毕业要求 B6 ）【35-40%】 | 具有较强的实际动手能力，解决企业对外投资与居民涉外工作中的国际税务问题。 | 具有相对的实际动手能力，能较好解决企业对外投资与居民涉外工作中的国际税务问题。 | 具有一定的实际动手能力，相对能解决企业对外投资与居民涉外工作中的国际税务问题。 | 具有基本的实际动手能力，基本能解决企业对外投资与居民涉外工作中的国际税务问题。 | 实际动手能力不强，解决企业对外投资与居民涉外工作中的国际税务问题能力不足。 |

实践环节评分标准

| 观测点 | 评分标准 | | | | |
|---|-------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | <i>A (90-100)</i> | <i>B (80-90)</i> | <i>C (70-80)</i> | <i>D (60-70)</i> | <i>E (60 以下)</i> |
| 目标一：熟悉有关涉外税收和不同国家/地区的税收政策，养成合法经营、诚实守信、依法纳税的良好意识，理解国际税收的本质（ 支撑毕业要求 A1 ） | 熟悉有关的税收法规与涉外制度规定 | 比较熟悉有关的税收法规与涉外制度规定 | 相对熟悉有关的税收法规与涉外制度规定 | 基本熟悉有关的税收法规与涉外制度规定 | 不太熟悉有关的税收法规与涉外制度规定 |
| 目标二：理解并运用各类税收政策以及节税、税收筹划的方法与路径，合理合法合规的情况下进行科学地税收管理与筹划（ 支撑毕业要求 A4 ） | 熟练掌握税收筹划的方法与路径 | 比较熟练掌握税收筹划的方法与路径 | 相对熟练掌握税收筹划的方法与路径 | 基本掌握税收筹划的方法与路径 | 不能熟练掌握税收筹划的方法与路径 |
| 目标三：综合运用国际税收知识，增强动手能力，实践能力和解决实际问题能力，服务企业对外投资与“走出去”战略（ 支撑毕业要求 B6 ） | 分析合理清晰，解决实际税务投资问题 | 分析比较合理清晰，能解决实际税务投资主要问题 | 分析相对合理清晰，相对能解决实际税务投资问题 | 分析基本合理清晰，基本解决实际税务投资问题 | 分析不够合理清晰，基本不能解决实际税务投资问题 |

期中+期末考试评分标准

| 观测点 | 评分标准 | | | | |
|---|------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| | <i>A (90-100)</i> | <i>B (80-90)</i> | <i>C (70-80)</i> | <i>D (60-70)</i> | <i>E (60 以下)</i> |
| 目标一：熟悉有关涉外税收和不同国家/地区的税收政策，养成合法经营、诚实守信、依法纳税的良好意识，理解国际税收的本质（ 支撑毕业要求 A1 ） | 回答概念清楚、正确，能正确理解和掌握国际税收的本质与实质 | 回答概念比较清楚、正确，能正确理解和掌握国际税收的本质与实质 | 回答概念相对清楚、正确，相对能正确理解和掌握国际税收的本质与实质 | 回答概念基本清楚、正确，基本能正确理解和掌握国际税收的本质与实质 | 回答概念不太清楚、正确，不能正确理解和掌握国际税收的本质与实质 |
| 目标二：理解并运用各类税收政策以及节税、税收筹划的方法与路径，合理合法合规的情况下进行科学地税收管理与筹划（ 支撑毕业要求 A4 ） | 有效掌握各种节税和避税的方法与路径 | 比较有效掌握各种节税和避税的方法与路径 | 相对有效掌握各种节税和避税的方法与路径 | 基本有效掌握各种节税和避税的方法与路径 | 不能有效掌握各种节税和避税的方法与路径 |
| 目标三：综合运用国际税收知识，增强动手能力，实践能力和解决问题能力，服务企业对外投资与“走出去”战略（ 支撑毕业要求 B6 ） | 运用国际税收知识解决实际问题，服务于企业的对外投资 | 运用国际税收知识解决实际问题的能力较强，较好服务于企业的对外投资 | 相对能运用国际税收知识解决实际问题，服务于企业的对外投资 | 基本能运用国际税收知识解决实际问题，服务于企业的对外投资 | 运用国际税收知识解决实际问题的能力不足，服务于企业的对外投资 |