

HARN47, Specialised Course in European and International Taxation, 15 högskolepoäng

Specialised Course in European and International Taxation, 15 credits
Avancerad nivå / Second Cycle

Fastställande

Kursplanen är fastställd av Institutionsstyrelsen vid Institutionen för handelsrätt 2022-09-14 (U 2022/619) och senast reviderad 2023-12-07. Den reviderade kursplanen träder i kraft 2024-01-16 och gäller från och med vårterminen 2024.

Allmänna uppgifter

Denna kurs är en avancerad kurs inom europeisk och internationell beskattning. Kursen är obligatorisk inom utbildningen för magisterexamen i europeisk och internationell beskattningsrätt. Kursen kan även läsas som fristående kurs.

Undervisningsspråk: Engelska

Huvudområde Fördjupning

Handelsrätt A1F, Avancerad nivå, har kurs/er på avancerad nivå som
förkunskapskrav

Kursens mål

Kursens övergripande syfte är att förmedla utvidgade och fördjupade kunskaper i de centrala frågeställningarna inom direkt eller indirekt beskattning. Denna kurs behandlar specifika problem som uppstår för skattskyldiga och mellan stater där olika rättssystem med motstridiga beskattningsanspråk möts.

Ett godkänt betyg på kursen ges till de studenter som:

Kunskap och förståelse

Avseende direkt beskattning:

- visar fördjupad förståelse och kunskaper i samspelet mellan nationella, EU-rättsliga och internationella skatterättsliga rättskällor inom direkt beskattning i den globala ekonomin;
- kritiskt kan granska utredningar och doktrin avseende den EU-rättsliga integrationen beträffande direkt beskattning; och

- kan göra analyser av internationell skatteplanering.

Avseende indirekt beskattning:

- visar fördjupade kunskaper i mervärdesskatterättsliga begrepp och principer;
- visar förståelse och kunskap om frågeställningar som uppkommer med anledning av olika länders system för indirekt beskattning;
- kritiskt kan granska utredningar och doktrin avseende EU-rättslig lagstiftning beträffande indirekt beskattning; och
- kan utföra granskningar och analyser av EU-rättslig lagstiftning beträffande indirekt beskattning och rättsfall.

Färdighet och förmåga

- har förmåga att självständigt identifiera och analysera problem, såväl muntligt som skriftligt;
- kan visa färdigheter som krävs för att delta i forsknings- och utvecklingsarbete eller annat självständigt utredningsarbete av kvalificerad art;
- kan visa förmåga att kunna arbeta såväl individuellt som i grupp med studenter från olika kulturer för att lösa praktiska problem samt att hantera ett mer omfattande projekt; och
- har förmåga att förstå syftet med internationell skatteplanering.

Värderingsförmåga och förhållningssätt

- har förmåga att göra bedömningar av frågor kring internationell beskattning utifrån relevanta vetenskapliga, samhälleliga och etiska aspekter;
- kan utföra självständiga studier och ta ansvar för att utveckla sina kunskaper på ett objektivet samt kritiskt sätt; och
- har förmåga att göra bedömningar av och kan diskutera kring socialt och etiskt ansvar inom det skatterättsliga området samt dra egna slutsatser baserat på dessa bedömningar.

Kursens innehåll

Avseende direkt beskattning omfattar denna specialiserade kurs bland annat följande rättsområden eller frågeställningar:

- gränsöverskridande direkta investeringar: valet av etableringsform (dotterbolag/fast driftställe/koncern), etableringsfriheten, skattemässig behandling av licenser, franchising (royalty) och leasing;
- gränsöverskridande indirekta investeringar: frågeställningar rörande hantering av försörjningskedjan och immateriella rättigheter samt produktionsplanering och distributions- och försäljningsfunktioner i en multinationell koncernmiljö;
- finansieringsstruktur: gruppfinansiering och följderna ur ett EU-rättsligt perspektiv; och
- koncernstruktur: skillnader mellan beskattningsmodeller som fördelar skatteintäkter mellan stater och beskattningsmetoder som tilldelar beskattningsrätten till en eller flera stater, särskilt CCCTB-projektet, OECD:s Inclusive Framework, samt omstruktureringsfrågor för multinationella koncerner, såsom fusioner och exit-beskattning.

Avseende indirekt beskattning omfattar denna specialiserade kurs bland annat följande rättsområden eller frågeställningar:

- grundförutsättningar i mervärdesbeskattningen, klargjorda genom EU-domstolens avgöranden och granskade genom tillämpning av komparativrättslig metod (andra mervärdesskattesystem), rättsliga analyser, Europeiska kommissionens och OECD:s dokument och rapporter samt juridisk doktrin;
- principer som styr indirekt beskattning och dess tillämpning i praxis;
- handel och förflyttning av punktskattepliktiga varor ur ett punktskatterättsligt perspektiv samt ur ett kombinerat punktskatterättsligt och mervärdesskatterättsligt perspektiv; och
- förtullning, både ur ett tullrättsligt perspektiv samt ett kombinerat punktskatterättsligt och mervärdesskatterättsligt perspektiv.

Kursens genomförande

Undervisningen bedrivs i form av föreläsningar och seminarier där studenternas deltagande är obligatoriskt.

Kursens examination

Examinationen baseras på studenternas individuella prestationer och aktiva deltagande på seminarierna samt en individuellt författad inlämningsuppgift.

Det slutliga kursbetyget är ett viktat betyg baserat på studentens aktiva deltagande på seminarierna (25%) samt den individuella inlämningsuppgiften (75%).

För att bli godkända måste studenterna närvara vid minst 80% av föreläsningarna samt aktivt delta i minst 80% av seminarierna.

Det antal tillfällen som en student får genomföra tentamen för godkänt resultat på kursen är begränsat till fem tillfällen.

Om så krävs för att en student med varaktig funktionsnedsättning ska ges ett likvärdigt examinationsalternativ jämfört med en student utan funktionsnedsättning, så kan examinator efter samråd med universitetets avdelning för pedagogiskt stöd fatta beslut om alternativ examinationsform för berörd student.

Om så krävs för att en student med varaktig funktionsnedsättning ska ges ett likvärdigt examinationsalternativ jämfört med en student utan funktionsnedsättning, så kan examinator efter samråd med universitetets avdelning för pedagogiskt studentstöd fatta beslut om alternativ examinationsform för berörd student.

Betyg

Betygsskalan omfattar betygsgraderna: U=Otillräckligt, E=Tillräckligt, D=Tillfredsställande, C=Bra, B=Mycket bra, A=Utmärkt

Betygsskalan omfattar betygsgraderna Underkänt, E, D, C, B, A.

Vid Ekonomihögskolan tillämpas en målrelaterad betygs skala A – U med bokstavs beteckningarna A – E för godkända resultat och bokstavs beteckningen U för icke godkända resultat.

A (Utmärkt) Ett framstående resultat som är utmärkt vad gäller teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga och självständighet.

B (Mycket bra) Ett mycket bra resultat som karakteriseras av mycket bra teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga samt självständighet.

C (Bra) Ett bra resultat som karakteriseras av bra teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga samt självständighet.

D (Tillfredsställande) Ett resultat som är tillfredsställande vad gäller teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga och självständighet.

E (Tillräckligt) Ett resultat som möter minimikraven vad gäller teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga och självständighet, men inte mer.

U (Otillräckligt/Underkänt) Ett resultat som är otillräckligt vad gäller teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga och självständighet.

För att få godkänt på en kurs måste studenten få betyg E eller högre.

Lunds universitet ser allvarligt på fusk och plagiat och disciplinära åtgärder vidtas gentemot studenter som misstänks vara inblandade i någon form av fusk och/eller plagiat. De disciplinära åtgärderna är varning och avstängning under en begränsad tid.

Förkunskapskrav

a) En grundexamen i juridik inklusive 15 högskolepoäng i skatterätt eller motsvarande kunskaper, eller en grundexamen i nationalekonomi eller företagsekonomi (BSc, LL.B. eller motsvarande), inklusive 30 högskolepoäng i skatterätt eller motsvarande kunskaper.

b) Goda kunskaper i engelska, i både tal och skrift, motsvarande engelska 6 (avancerad nivå) i det svenska systemet. För bedömning om detta krav är uppfyllt följs fastställda nationella riktlinjer.

Därutöver ska studenter som följer utbildningen för magisterexamen i europeisk och internationell handels- och beskattningsrätt ha fått godkänt betyg i samtliga kurser på höstterminen enligt kursplanen för utbildningen med specialisering i beskattningsrätt, vilket motsvarar 30 högskolepoäng.

Övrigt

Denna kursplan träder i kraft läsåret 2023/2024 och tillämpas från och med detta läsår och gäller tills vidare.

Vid nedläggning av kursen kommer, inom tre terminer efter kursens nedläggning, att erbjudas tre extra tillfällen för examination till studerande som inte uppnått godkänt resultat.