

JUDN15, European and International Tax Law - Direct Tax, 15 högskolepoäng

European and International Tax Law - Direct Tax, 15 credits

Avancerad nivå / Second Cycle

Fastställande

Kursplanen är fastställd av Juridiska fakultetens nämnd för utbildningen på grund- och avancerad nivå 2011-09-07 och senast reviderad 2019-12-03. Den reviderade kursplanen gäller från och med 2019-12-03, vårterminen 2020.

Allmänna uppgifter

Detta är en kurs på avancerad nivå i europeisk och internationell skatterätt med inriktning på direkt beskattning. Kursen är valbar inom masterprogrammet i europeisk och internationell skatterätt. Kursen ges även som valbar kurs för studenter på juristprogrammet och för studenter som antagits inom ett internationellt utbytesprogram med juridiska fakulteten.

Undervisningsspråk: Engelska

Föreläsningar och kursmaterial är på engelska.

Huvudområde

Skatterätt

Fördjupning

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

Kursens mål

Kursens övergripande mål är att ge breddning och fördjupning på centrala områden rörande inkomstskatter. Kursen behandlar specifika problem som uppstår i samband med juridisk pluralism och konflikter mellan beskattningsrätter på området inkomstskatt.

Kunskap och förståelse

För att godkännas i examination skall studenten kunna:

- uppvisa en djupgående förståelse och kunskap om samspelet mellan nationella, europeiska och internationella skatterättskällor på området inkomstskatt avseende global ekonomisk aktivitet

- kritiskt utvärdera rapporter och forskningslitteratur om EU:s integrering av inkomstskatteområdet
- analysera internationell skatteplanering.

Färdighet och förmåga

För att godkännas i examination skall studenten kunna:

- göra egna analyser av problembaserade frågor både muntligen och skriftligen
- uppvisa en förmåga att delta i forskning och utvecklingsarbete eller arbeta självständigt i andra avancerade sammanhang
- uppvisa en förmåga att arbeta enskilt liksom i grupp med studenter av olika kulturell bakgrund i arbete med praktiska problem, liksom kunna hantera ett mer omfattande projekt
- uppvisa en förmåga att förstå internationell skatteplanering.

Värderingsförmåga och förhållningssätt

Studenten skall kunna värdera och reflektera kring sociala och etiska frågor i samband med internationell beskattning. Studenten skall på ett självständigt sätt utforska kunskapsområdet objektivt och kritiskt och samtidigt ta fullt ansvar för sin egen kunskapsutveckling.

För att godkännas i examination skall studenten kunna reflektera över och diskutera socialt och etiskt ansvar på det skatterättsliga området och göra personliga värderingar utifrån dessa reflektioner.

Kursens innehåll

Huvudfokus för kursen ligger på frågor som rör direkt beskattning av individer och bolag avseende gränsöverskridande verksamheter och transaktioner.

Kursen behandlar underliggande frågor för gränsöverskridande etableringar ur ett funktionellt perspektiv och är strukturerad runt följande centrala teman:

- Utlandsbeskattning: avsnittet behandlar gränsöverskridande personalförflyttningar i inkomstskattesyn, med särskilt fokus på löneskatt, arbetstagares fria rörlighet, arbetsgivaransvar och planering av entreprenadverksamhet.
- Gränsöverskridande direkt investering: avsnittet behandlar val av etableringsform (dotterbolag/permanent etablering/bolagskoncerner), etableringsfrihet, och behandlingen av licensiering, leasing och franchise i skattesyn.
- Gränsöverskridande indirekt investering: avsnittet behandlar frågor i samband med hantering av leveranskedjor och immateriell egendom samt planering av tillverkning, distribution och detaljförsäljning för multinationella företag.
- Finansiell struktur: avsnittet behandlar koncernfinanser och valet mellan skuld och kapital ur ett skattelagstiftningsperspektiv, liksom konsekvenserna ur ett europeiskt skatterättsperspektiv, samt användandet av hybridformer för finansiering i internationella koncerner.
- Bolagsstruktur: avsnittet behandlar frågor som rör skillnaderna mellan olika metoder för enhetsbeskattning eller konsoliderad skattebas, och tar upp CCCTB-projektet samt omstruktureringsfrågor för multinationella bolag, t.ex. fusion och exit.
- Skatterätt, civilrätt och skattebrott: avsnittet behandlar frågor som rör allmänna skatteflyktsregler (GAAR) och sanktionssystem ur ett jämförande perspektiv i kontexten för EU och mänskliga rättigheter genom studier av rättspraxis.

- I examinationsmomentet tränas studenten att individuellt skriva en längre uppsats på ett specifikt tema som väljs i samarbete med kurslärare.

Kursens genomförande

Undervisningen består av föreläsningar och seminarier. Deltagande i seminarierna är obligatoriskt.

Kursens examination

Examination sker i form av aktivitet vid seminarierna och en skriftlig uppsats. Vid beslut om slutbetyg ligger tonvikten på aktivt deltagande i seminarier (25%) och den skriftliga uppsatsen (75%). För godkänt betyg måste studenterna ha minst 80% närvaro på föreläsningarna.

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.

Prov/moment för denna kurs finns i en bilaga i slutet av dokumentet.

Betyg

Betygsskalan omfattar betygsgraderna Underkänd, Godkänd, Icke utan beröm godkänd, Med beröm godkänd.

Samtliga betygs-kriterier utgår från basnivån för betyget B. Kriterierna för betyget BA tillkommer utöver kriterierna för betyg B. Varje betygs-kriterium har en kvalitativ och en kvantitativ dimension. För att tilldelas ett visst betyg måste betygs-kriteriet vara uppfyllt längs både den kvalitativa och kvantitativa dimensionen.

Betygs-kriterierna tillämpas på de dimensioner som anges som utbildningsmål i den här läroplanen. Till exempel förutsätter betyg AB att studenten i sin examination visar att nödvändiga mål har uppnåtts med avseende på kunskap, förståelse, kompetens och förmågor samt värderingsförmåga och förhållningssätt enligt läroplanen.

B – Godkänd

Resultatet uppfyller minimikraven med avseende på följande aspekter: teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga och självständigt tänkande, men inte mer än så.

BA – Icke utan beröm godkänd

Resultatet utgör en god nivå med avseende på ovanstående aspekter.

AB – Med beröm godkänd

Ett mycket bra resultat med avseende på ovanstående aspekter.

Förkunskapskrav

För tillträde till kursen krävs ett av följande:

1. Godkänt resultat på kurserna Allmän företagsbeskattning (JUDN09) och Internationell beskattning (JUDN18), eller
2. Godkänt resultat på kursen The Fundamentals of European and International Taxation - Direct Taxation (JUDN22)

Övrigt

Plagiat betraktas som en mycket allvarlig akademisk förseelse. Universitetet kommer vidta disciplinära åtgärder mot studenter för alla försök till fusk i samband med examinationer och utvärderingar. Straffet för detta och andra ohederliga metoder vid examinationer och utvärderingar kan utsträcka sig till relegering från universitetet.

Prov/moment för kursen JUDN15, European and International Tax Law -
Direct Tax

Gäller från V12

1101 Paper, 15,0 hp

Betygsskala: Underkänd, Godkänd, Icke utan beröm godkänd, Med beröm
godkänd

1102 Seminars, 0,0 hp

Betygsskala: Underkänd, Godkänd