

《国际税收》实验大纲

一、实验目的

通过本实验课程的教学，使学生加深对《国际税收》课程中国际税收理论和政策的理解，建立国际税收业务的基本理念与基础，培养学生运用国际税收理论和政策的方法和能力，从实务角度培养学生对国际税收涵盖的主要业务范围有全面理解、分析、运用、解决问题的能力，建立专业业务基础积累。

二、实验依据

本大纲根据《南京财经大学本科教学计划》中对税收学专业学生的实验能力培养要求制定。该课程总学时 54 课时，实验课占总课时的 16.7%。该计划可以根据理论教学和业务教学的实际需要而相应调整。

三、实验内容

根据国际税收业务涵盖，并依据实验课程的自身特点，选取 3 个部分的内容作为《国际税收》实验课程的主要内容。

(一) 非居民承包工程、提供劳务税收管理

(二) 中国居民对外支付税收管理

(三) 启动特别纳税调查、调整管理

序号	实验项目名称	实验学时	单项实验内容	要求
1	非	3	(1) 税源管理（登记	了解税

	居民承包工程、提供劳务税收管理		<p>备案、信息管理)</p> <p>(2) 申报征收 (企业所得税、营业税、增值税)</p> <p>(3) 跟踪管理</p> <p>(4) 法律责任</p>	<p>源管理的基本构成内容;</p> <p>掌握申报征收的主要内容资料报送要求;</p> <p>明确承包各方的法律责任。</p>
2	中国居民对外支付的税收管理	3	<p>(1) 明确中国居民对外支付的类别 (股息、利息、特许权使用费、服务费、劳务费、财产转让、货物购销交易支付、其他各项支付)</p> <p>(2) 不同的对外支付的税务管理要求 (备案、扣缴、申报);</p> <p>(3) 对外支付的后续管理 (不得支付的扣除、交易价格违背独立交易原则);</p> <p>(4) 税务机关展开调查、调整。</p>	<p>了解中国居民对外支付的主要类别; 了解税务机关对各类不同支付的不同管理要求;</p> <p>掌握高风险的对外支付项目;</p> <p>对外支付后续管理主要采取的措施等;</p> <p>税务机</p>

				关调查对象的选取。
3	启动特别纳税调查、调整	3	<p>(1) 案源选取渠道</p> <p>(2) 启动特别纳税调查、调整事项（资本弱化、非居民间接财产转让、成本分摊协议、受控外国企业、不得扣除的特许权使用费和服务费支付、关联交易定价）；</p> <p>(3) 启动特别纳税调查、调整不同程序（特别纳税调整管理程序、一般反避税程序）；</p> <p>(4) 启动特别纳税调整管理程序流程；</p> <p>(5) 启动一般反避税管理程序；</p> <p>(6) 调查、调整的后续管理。</p>	<p>了解税务部门主要通过什么手段选取案源；</p> <p>了解特别纳税调查、调整的适用业务范围；</p> <p>明确不同业务的不同调查、调整的管理程序和要求；</p> <p>掌握税务部门启动特别纳税调查、调整的管理流程；</p> <p>明确调查、调整的主要处理结果和后续管理要求。</p>

四、其它教学环节及考核方式

考核方式：实验课考勤+实验报告。

根据学生的实验过程、动手能力及实验报告进行综合评定，给出优、良、中、及格、不及格成绩，作为平时成绩的组成部分。

五、大纲说明

本大纲为指导该门课程顺利完成的基本框架和依据，但可根据实际上课情况做适当调整，可以根据学生实际动手能力灵活调整实验内容与要求。

六、本实验在《国际税收》课程教学中的地位与作用

本课程既是一门理论课程，也是一门国际税收业务实践课程。本实验的任务是从国际税收管理的角度出发，使学生在掌握国际税收基础知识和业务政策的基础上，能运用国际税收政策进行若干业务的处理，以培养学生对国际税收涵盖的主要业务范围有全面理解、分析、运用、解决问题的能力，建立专业业务基础积累。