**《国际税收》课程教学大纲**

一、课程基本信息

课程代码：16051403

课程名称：国际税收

英文名称：International Taxation

课程类别：专业课

学 时： 48

学　　分： 3

适用对象: 税收学专业、财政学专业

考核方式：考试

先修课程：税收概论、中国税制、外国税收

二、课程简介

国际税收是一门集理论知识与实践技能于一体的课程。

随着跨国投资活动的发展，国际税收在国际政治经济活动中扮演者重要的角色，在整个财政税收理论体系中占有十分重要的地位，相应地，国际税收课程也成为财政税收、国际金融、国际投资、国际贸易、国际经济法等专业的重要课程。

通过学习国际税收，学生能够掌握国际税收的基本理论、基本知识与基本技能。该课程既要培养学生面对现实中的国际税收问题能够进行理论和业务分析的能力，也要培养学生解决国际税收问题的实际业务技能，从国际视野、国家立场、企业投资与管、政府税务管理等几个角度，全方位培养学生的综合能力。

International Taxation is a new course that has made progress in several decades. It has a short history for its coming into being lately, but it is developing very fast and has great effect on Tax Theory, Tax System, Tax Administration and international economic intercourse in the world. Now it plays an important role in the public finance and taxation theoretic system.

With the increasing internationalization of international economic development and the incessant deepening of China’s opening to the world, more and more problems are concerned with the tax jurisdiction, international double levying, international tax avoidance and evasion. At the same time, more and more problems concern how to harmonize and appropriately cope with the revenue distribution between or among countries.

Nowadays, International Taxation has been a crucial specialty in every financial and economic academies and a trunk one in the major of public finance and taxation.

1. 课程性质与教学目的

国际税收课程是一门理论与应用并重的课程。

本课程的教学，主要讲授国际税收领域的重要理论与实务操作问题，包括税收管辖权、国际税法与国内税法的关系、国际双重课税及其免除、国际避税、国际反避税、国际税收合作、国际税收协定等。在理论讲解的基础上，本课程以案例教学为基础，融入方法论讲解、逻辑分析能力培养和业务能力训练，深入探讨国际税收领域相关理论问题和实务问题的成熟经验和发展动向，特别注重加强对国际投资活动中避税与反避税业务的分析与探索，从政府和跨国企业两个主体出发，深入研究国际税收问题，培养学生的综合能力。

**鉴于国际税收的理论基础和实践活动都是以国际政治经济形势下的国际投资活动和国际经济交往为背景，在国际税收课程的教学活动中，无论是在相关理论内容的讲解中，还是在案例分析的过程中，都要特别注意引导和培养学生正确的国家意识、国家权力和利益的认知、跨国企业和国家发展之间的关系，把爱国意识、爱党意识、民族发展、企业发展和个人学习紧密结合起来，实现学校教育的目的。**

1. 教学内容及要求

 **在本课程的具体教学内容中，结合不同章节的理论和业务，对思政教育的要求和目标加以贯彻，做到思政思想和内容细细地密密地与教学内容相结合，达到润物细无声的效果。**

1. **导 言**

（一）目的与要求

 本章概括阐明国际税收的基本概念和国际税收的基本要素，分析国际税收的产生及其研究对象和内容。通过本章的学习，要掌握国际税收的定义，把握国际税收涉及的纳税人和征税对象，了解国际税收的产生和发展，掌握国际税收这门学科的研究对象、研究范围。

（二）教学内容

**在思政教育方面，本章需要为学生奠定国际税收课程视野下的国家观和国家利益认识基础，以便为后续国际投资活动和国际税收合作与发展中的税收利益协调确定正确的立场。**

第一节 国际税收的概念

1.国际税收的概念

国际税收是指两个或两个以上国家对跨国纳税人的跨国所得和财产（以下简称跨国所得）行使征税权力所形成的国家与国家之间的税收分配关系。

2. 对国际税收概念的几点理解

3. 国际税收与国家税收、外国税收、涉外税收等相关税收范畴的联系和区别

* + 1. 国际税收的产生和发展

1. 税收分配关系的发展历程

2. 国际税收产生的条件

（1）国际税收产生的前提条件----跨国公司的形成伴随着跨国所得的产生

（2）国际税收的实现条件----各国所得税制度的普遍确立，国与国之间分享税收权益的矛盾日益突出

3. 国际税收的发展

（1）战后国际经济形势的特点

（2）一些国家开始关注和着手研究如何处理国际间税收权益分配问题；国际性组织出面参与协调国际间重复征税；经济合作与发展组织和联合国两个关于避免国际双重征税的范本的制定

4. 国际税收在中国

* + 1. 国际税收的基本要素

1. 国际税收涉及的征税主体----两个或两个以上的国家（或地区）

2. 国际税收涉及的纳税人----跨国纳税人。

3. 国际税收涉及的征税对象----跨国所得、跨国一般财产价值。

* + 1. 国际税收的研究对象和范围

1. 国际税收的研究对象

国际税收的研究对象是国际经济活动中各个国家有关的跨国纳税人之间的税收规范，以及由此而产生的有关国家与国家之间的税收分配关系。具体说，其包括两方面的含义：一是研究各国的税收管辖权及其征税制度和方法。二是研究国家与国家之间的税收协调。

2. 国际税收研究的范围

由国际税收研究的对象决定，国际税收所要研究的范围主要包括：（1）税收管辖权问题；（2）国际重复征税及免除问题；（3）国际逃税和避税问题：（4）国际关联企业的收入和费用在国际间分配问题；（5）国际税收协定问题。

（三）课后练习

1. 如何理解国际税收的概念？
2. 国际税收与外国税收、涉外税收的联系与区别有哪些？
3. 国际税收产生的条件是什么？
4. 什么是国际税收涉及的纳税人和征税对象？
5. 国际税收的研究对象和范围是什么？

（四）教学方法与手段

课堂讲授、多媒体教学、课堂讨论

**第二章 税收管辖权**

（一）目的与要求

税收管辖权是国际税收的重要内容之一，通过本章的学习，要明确什么是税收管辖权及其税收管辖权的确立原则，了解两种不同税收管辖权的内容，掌握约束税收管辖权的规范，认识税收管辖权是国际税收的种种问题的根本所在。

1. 教学内容

 **在思政教育方面，本章内容特别强调培养学生树立正确的国家观和保护国家利益的意识，引导学生确立国家主权不可侵犯和明确税收管辖权在国家主权中的地位，培养学生的爱国主义精神。**

 第一节 税收管辖权

1. 管辖权一般

（1）管辖权含义

管辖权是一个国家的基本权力之一，是主权独立的国家对其领域范围内的一切人物、行为和事件所行使的法律权力。它是国家主权的重要内容。

（2）管辖权原则

国际法中确认的关于管辖权的基本原则有四项：领土原则；国籍原则；保护性原则；普遍性原则。

2. 税收管辖权

（1）税收管辖权含义

税收管辖权是国家在税收领域中的主权，是国家政府行使主权征税所拥有的管理权力。

一个国家的税收管辖权是这个国家的权力象征之一，它具有独立性，但受国家政治权力所能达到的范围的制约。

（2）税收管辖权确立的两个基本原则

属地主义原则是指一个国家以地域的概念作为其行使征税权力所遵循的指导思想原则，也叫属地原则。

属人主义原则是指一国政府以人的概念作为它行使其征税权力所遵循的指导思想原则。

（3）两种税收管辖权

地域税收管辖权，又称所得来源地税收管辖权，是一国政府对纳税人来源于本国境内的所得实行管辖，予以征税，而不论纳税人是否为本国居民。

居民（公民）税收管辖权，是一国政府对本国居民（公民）在全世界范围内取得的所得实行管辖，予以征税，而不论所得是否来源于本国。

第二节 居民（公民）税收管辖权的确定

1. 公民身分的认定

2. 居民身分的认定

（1）居民自然人身分的认定

（2）居民法人身分的认定

第三节 地域税收管辖权的确定

1. 所得的分类

2. 各类所得来源地的判定

（1）营业利润来源地的判定

（2）劳务所得来源地的判定

（3）投资所得来源地的判定

（4）财产所得来源地的判定

1. 税收管辖权的重叠和冲突

1. 各国对税收管辖权的实施

2. 税收管辖权重叠和冲突的原因

3. 税收管辖权重叠和冲突的情况

1. 约束税收管辖权的规范

1. 所得来源地税收管辖权优先的原则

2. 约束居民（公民）税收管辖权的规范

（1）对于双重居民行使居民（公民）税收管辖权的约束性规定

（2）对于从事国际船舶运输的跨国法人行使居民（公民）税收管辖权的约束规定

3. 约束地域税收管辖权的规范

（1）对劳务所得行使地域税收管辖权的约束性规定

（2）对投资所得行使地域税收管辖权的约束性规定

（3）对其它所得行使地域税收管辖权的约束性规定

（三）课后练习

1、管辖权是什么？管辖权的行使应遵循哪些原则？

2、什么叫税收管辖权？税收管辖权种类及其各自的内容。

3、税收管辖权的确立所依据的两个原则是什么？

4、居民（公民）税收管辖权是如何确定的？

5、地域税收管辖权又是如何确定的？

6、国际上对税收管辖权的行使有些什么约束规范？

（四）教学方法与手段

课堂讲授、多媒体教学、课堂讨论

**第三章 国际重复征税及其免除**

（一）目的与要求

通过本章的学习，认识国际重复征税的特征，了解国际重复征税产生的原因和影响，掌握目前国际上对避免国际重复征税所采取的方式和基本方法，掌握各种方法的内容、特点和计算。

（二）教学内容

**在思政教育方面，结合本章国际重复征税及其免除的内容，引导学生如何合理地消除国际双重课税，并在此过程中如何保护国家税收利益，并以国家利益为出发点来科学地免除国家间企业重复征税，以实现企业和国家共同发展。**

第一节　国际重复征税

1. 重复征税概念及形式

（1）重复征税是指对同一个纳税人（包括自然人和法人）或同一征税对

象征收两次或两次以上的税。重复征税在一般情况下是两次课税，所以也叫双重征税。

（2）重复征税主要有形式的重复征税与实质的重复征税

形式的重复征税是由于复税制所造成的对同一税源的重复征税，亦称税制性重复征税。

实质的重复征税包括对物的重复征税和对人的重复征税。

物的重复征税，又称经济性重复征税，是指同一课税权主体经由不同一的税收主体对同一征税对象或税源所进行的重复征税。

人的重复征税，又称法律性重复征税，是指两个以上的课税权主体，对于同一税收主体，课于同一征税对象的重复征税。这种重复征税有国内重复征税和国际重复征税之分。

2. 国际重复征税的含义及特征

（1）国际重复征税是指两个或两个以上的国家，各自基于其税收管辖权，对

跨国纳税人的同一征税对象进行交叉重叠征税。国际重复征税在绝大多数情况下是两重的，一般也称国际双重征税。

（2）国际重复征税的基本特征

①征税权力的非同一性

②纳税主体的同一性

③纳税客体的同一性

④税种的同一性或类似性

第二节　国际重复征税的产生和扩大

1. 国际重复征税产生的原因

跨国纳税人和跨国所得的存在是国际重复征税产生的前提条件。产生的原因主要有两个：一是所得税税收制度在世界各国范围内普遍推行；二是各国税收管辖权的差异性。

2. 国际重复征税的扩大

各个国家从本国利益出发，在行使两种税收管辖权的同时，往往还要求扩大对本国有利的某一种税收管辖权的实施范围，从而带来了国际重复征税的进一步扩大，使国家间的税收分配关系更加复杂化。

3. 国际重复征税的危害

国际重复征税的存在，一方面不利于跨国纳税人税收负担的公平合理，不利于妥善解决有关国家政府间的财权利益关系；另一方面，也不利于国际间资金、技术和劳务的合理流动，不利于国际经济交往的顺利发展。

第三节 避免国际重复征税的方式和方法

1. 避免国际重复征税的原则及方式

（1）避免国际重复征税的原则

（2）避免国际重复征税的方式：单边式、双边式、多边式

2. 避免国际重复征税的方法

（1）免税法

免税法是指国家对本国居民来源于国外的所得免予征税。

免税法的种类：从免税的范围看，可分为全部免税和部分免税；从免税有无限制性条件看，可分为无限制性条件的免税和有限制性条件的免税。

免税法的计算：全额免税法的计算及举例；进免税法的计算及举例

（2）扣除法

扣除法是指居住国将跨国纳税人在非居住国所缴纳的所得税，视为一般费用在其总应税所得中予以扣除，再按国内适用税率计算应纳税额。

扣除法的计算及举例。

（3）抵免法

抵免法是指居住国政府将纳税人在国外已缴纳的税款，允许在居住国的总应纳税额内给予一定数额的冲抵。抵免法是目前国际上普遍采用的避免国际重复征税的基本方法。

抵免法的一般计算及举例。

第四节　直接抵免和间接抵免

1. 直接抵免法

（1）一般方法

①全额抵免和限额抵免

全额抵免是指居住国政府对跨国纳税人在国外直接缴纳的所得税税款予以全部抵免。

全额抵免的计算及举例

②限额抵免是指居住国政府对跨国纳税人在国外直接缴纳的所得税税款给

予抵免的仅限于这笔所得按本国适用税率计算的应纳税额。

限额抵免的计算及举例

（2）几种限额抵免法

①分国限额抵免

分国限额抵免是对跨国纳税人在不同国家缴纳的税款，分别计算可抵免的数额。

分国限额的计算公式

分国限额抵免法的计算及举例。

②综合限额抵免

综合限额抵免是将跨国纳税人从国外取得的全部所得，汇总计算其一个总的抵免限额。

综合限额的计算公式

综合限额抵免法的计算及举例。

③专项限额抵免

专项限额抵免是将跨国纳税人的某些低税率项目，与其它项目分开，单独

计算其抵免限额，也称单项限额抵免。

专项限额抵免的计算公式

专项限额抵免法的计算及举例。

（3）直接抵免

1. 直接抵免法是指居住国政府对跨国纳税人在国外直接缴纳的所得税税款

给予抵免，是一种适用于同一经济实体的跨国纳税人的抵免方法，亦即总公司与分公司之间的税收抵免。

②直接抵免法的计算及举例

2. 间接抵免法

（1）间接抵免法是指对于居住国在外国的子公司所缴纳的外国所得税，不许从母公司应纳居住国所得税中直接抵免，而给予间接抵免，是一种适用于不同一经济实体的跨国纳税人的抵免方法，亦即母公司与子公司之间的税收抵免。

（2）单层间接抵免

单层间接抵免适用于母公司从外国子公司取得的所得的抵免。

单层间接抵免的计算公式

单层间接抵免的计算及举例。

（3）多层间接抵免

多层间接抵免适用于母、子、孙、重孙等多层附属公司在所得分配方面

的抵免。多层间接抵免的计算原理和方法同单层间接抵免的计算原理和方法基本相同，只是具体计算步骤更为复杂。

多层间接抵免的计算及举例。

（4）可获间接抵免的条件

3. 税收饶让

（1）税收饶让的意义及范围

①税收饶让是指居住国政府对跨国纳税人在所得来源国获得减免的那部分所得税，视同在国外已经纳税，不再按本国税法规定补征。

②税收饶让的范围。

③税收饶让的方式：差额饶让和定率饶让。两种税收饶让方式的计算方法及

举例。

④税收饶让在国际上的运用

（三）课后练习

1. 什么叫重复征税？

2. 国际重复征税的概念和特征是什么？

3. 国际重复征税产生的原因及其影响？

4. 避免国际重复征税的方式有哪些？

5. 避免国际重复征税的方法有几种？它们各有什么特点？

6. 直接抵免和间接抵免有什么区别？

7. 什么是税收饶让？实行税收饶让会产生什么影响？

8. 熟练掌握几种避免国际重复征税方法的计算。

（四）教学方法与手段

课堂讲授、多媒体教学、课堂讨论

**第四章 关联企业国际收入和费用的分配**

　 （一）目的与要求

通过本章学习，了解关联企业国际收入和费用分配的实质，认识关联企业国际收入和费用分配的重要意义，掌握制定关联企业国际收入和费用分配的原则以及分配标准的意义和内容。

（二）教学内容

**在思政教育方面，结合本章关联企业内部进行转让定价活动的内容，引导学生如何识别跨国投资中关联企业的转让定价活动，发现跨国企业如何通过国际间的收入与费用的调整来实现全球税负的降低，以及如何在跨国避税的这一企业基础活动中认识国家税收利益和企业全球利益。**

第一节　跨国收入和费用分配问题的实质

1. 关联企业国际收入和费用分配问题的产生

2. 国际关联企业对国际收入和费用的分配

（1）国际关联企业的含义

（2）转让定价

3. 关联企业国际跨国收入和费用分配的实质

第二节　跨国收入和费用分配的原则

1. 独立核算原则

（1）独立核算原则的含义

（2）独立核算原则的分配方法

（3）独立核算原则的评价

2. 总利润原则

（1）总利润原则的含义

（2）总利润原则的分配方法

（3）总利润原则的评价

3. 其他原则

（1）合理原则

（2）合理利润划分“安全地”原则

第三节　独立核算原则的分配标准

1. 市场标准

2. 比照市场标准

3. 组成市场标准

4. 成本标准

（三）课后练习

1. 在什么情况下会产生跨国收入和费用的分配问题？

2. 跨国收入和费用分配的实质是什么？

3. 跨国收入和费用分配的原则有哪些？内容是什么？

4. 比较独立核算原则和总利润原则的优缺点。

5. 国际上对跨国收入和费用的分配有什么标准？

（四）教学方法与手段

 课堂讲授、多媒体教学、课堂讨论

**第五章　国际避税与反避税**

（一）目的与要求

通过本章学习，了解国际避税及其危害，认识避税地的特点和作用，掌握国际上常见的一些逃避税方式以及反避税措施。

（二）教学内容

 **在思政教育方面，结合国际避税与反避税的手段和方法，充分引导学生如何在企业利益、国家利益、国家间利益和矛盾中保护我国的税收利益，同时提升学生反避税的技能。**

第一节　国际避税的定义、原因及危害

1. 避税与逃税

2. 国际避税

3. 国际避税产生的原因

4. 国际避税的危害

第二节 避　税　地

1. 避税地的含义及分类

2. 避税地的特点和作用

3. 成为避税地的条件

4. 若干避税地情况简介

第三节　国际避税的主要方式

1. 人的流动避税方法

2. 人的不流动避税方法

3. 物的流动避税方法

4. 物的不流动避税方法

5. 滥用税收协定

第四节　国际反避税

1. 反避税的一般措施

2. 反避税地措施

3. 反避税的管理和国际合作

（三）课后练习

1. 逃税与避税有何异同？

2. 国际避税产生的原因及其危害。

3. 避税地有哪些特点和作用？

4. 常见的国际避税手法有哪些？

5、国际上是如何反避税的？有哪些值得我们借鉴？

（四）教学方法与手段

课堂讲授、多媒体教学、课堂讨论

**第六章　国际税收协定**

（一）目的与要求

　　通过本章学习，了解什么是国际税收协定及其产生和发展，了解缔结国际税收协定的作用，掌握经济合作与发展组织和联合国两个税收协定范本的主要内容，把握这两个税收协定范本的不同之处。

（二）教学内容

 **在思政教育方面，结合国际税收合作和税收协定的教学内容，培养学生认识税收协定的本质和签署税收协定时需要把握的基本原则，以便在今后的工作中，为增强我国在国际税收合作中的谈判实力做好知识储备，把保护国际税收利益落实到实处。**

第一节 概述

1. 国际税收协定的定义及其分类

（1）国际税收协定是指两个或两个以上的主权国家，为了协调和处理相互之

间的税收分配关系，经谈判所签订的一种书面税收协议。

（2）国际税收协定的分类：按涉及的主体划分，可分为双边税收协定和多边税收协定；按涉及的内容划分，可分为一般税收协定和特定税收协定。

2. 签订国际税收协定的目的和作用

（1）协调缔约国双方的税收管辖权，避免国际双重征税；

（2）确定消除重复征税的办法；

（3）防止国际逃避税，保证国家之间税收权益的合理化；

（4）避免税收歧视，促进国际贸易和对外投资。

3. 国际税收协定的发展概况

第二节　两个税收协定范本的主要内容

1. 两个税收协定范本的结构

2. 两个税收协定范本的主要内容

（1）协定范围

主要是明确缔约国双方签订税收所适用的范围。

1. 定义

对协定涉及的一般用语和特定用语分别作出定义。

1. 对所得的征税

对缔约国双方对不同所得征税所行使的税收管辖权进行划分。

1. 对财产的征税

对缔约国双方对财产征税的税收管辖权的划分。

1. 避免双重征税的方法

阐述了缔约国双方可以采纳的避免重复征税的一般方法。

1. 特别规定

对缔约国双方缔结税收协定时的一些其它事项作刻规定，包括无差别待遇、情报交换、相互协商程序、外交官员等。

1. 最后规定

对缔约国双方所缔结的税收协定的生效和终止应履行的手续作出了规定。

3. 两个税收协定范本的比较

（1）关于协定范本的总标题

（2）关于征税权的划分

（3）关于协定的适用范围

（4）关于对常设机构的理解

（5）关于预提所得税税率限定问题

（6）关于对个人劳务所得征税问题

（7）有关情报交换的规定

第三节 国际税收协定的法律地位

1. 国际税收协定与缔约国国内税法的联系和区别

2. 国际税收协定的特点

3. 国际税收协定的法律地位

第四节 中国对外税收协定

1. 概述

（1）中国对外税收协定的产生

（2）中国对外税收协定的发展

（3）对外税收协定的作用

2. 中国对外税收协定签订原则

（1）中国对外签订税收协定的指导思想

（2）中国对外签订税收协定的基本原则

①地域税收管辖权优先原则

②条文对等原则

③税收饶让原则

 3. 中国对外税收协定的内容

（1）中国对外税收协定的基本内容

（2）中日税收协定简介

（三）课后练习

1. 什么叫国际税收协定？为什么要签订国际税收协定？

2. 两个税收协定范本的产生和发展。

3. 两个税收协定范本的结构和内容如何？

4. 两个税收协定范本的主要区别何在？

5. 国际税收协定的法律地位

6. 我国对外税收协定的发展。

7. 我国在对外签订税收协定中应遵循的指导思想和原则是什么？

（四）教学方法与手段

 课堂讲授、多媒体教学、课堂讨论

五、各教学环节学时分配

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **教学环节****教学时数****课程内容** | **讲****课** | **习****题****课** | **讨****论****课** | **实验** | **其他教学环节** | **小****计** |
| 第一章 | 3 |  |  |  |  | 3 |
| 第二章 | 9 |  | 1 |  |  | 10 |
| 第三章 | 9 |  |  |  |  | 9 |
| 第四章 | 9 |  | 1 |  |  | 10 |
| 第五章 | 9 |  | 1 |  |  | 10 |
| 第六章 | 6 |  |  |  |  | 6 |
| 合计 |  |  |  |  |  | 48 |

六、课程考核

（一）考核方式

 集中或分散，闭卷或开卷

（二）成绩构成

平时成绩占比：30% 期末考试占比：70%

（三）成绩考核标准

 **要求平时作业（课堂讨论、案例分析报告、作业）和期末考试卷面（闭卷考的答卷、开卷考的课程论文）中具备政治正确性，在国家意识、国家利益、民族利益和我党的核心领导地位方面，能够坚持把握正确的政治方向。**

七、推荐教材和教学参考资源

（一）书籍类

1. **学习强国官方网站 [www.xuexi.cn](http://www.xuexi.cn)**
2. **习近平.《习近平谈治国理政》（中文）.背景：外文出版社.2016**
3. **凝心聚力 锐意改革 开启建设大湾区一流财经大学新征程**

### **——在中国共产党广东财经大学第一次代表大会上的报告 http://ddbdh.gdgxxbw.com/normal\_show-392.html**

1. 葛惟熹.国际税收学（第四版）.北京：中国财政经济出版社.2017

5.苏扬.利润转移视角下的国际避税与反避税研究.北京：经济学科学出版社.2017

6.曹明星,于海,李娜.[跨境所得的国际税收筹划与管理以中国现行税法体系为基础](http://book.kongfz.com/15652/751067579/%22%20%5Ct%20%22http%3A//search.kongfz.com/product/y0zk56fdk9645k7a0ek6536k56fdk9645k7a0ek6cd5/_blank).北京:中国税务出版社.2014

7.张泽平.国际税法.北京：北京大学出版社.2014

8.李九龙.国际税收.武汉：武汉大学出版社.2000

9.罗晓林,谭楚玲.国际税收与国际税法.广州：中山大学出版社.1995

10.程永昌.国际税收学.北京：中国税务出版.1998

11唐腾翔.国际税收协定导论.北京：中国财政经济出版社.1988

12.王选汇.避免双重征税协定简介.北京：中国财政经济出版社. 1997

13.王铁军.国际避税与反避税.北京：中国财政经济出版社.2003

（二）报刊杂志类

1. 《税务研究》期刊

2. 《国际税收》期刊

3. 《中国税务报》

七、其他说明

大纲修订人：温海滢 修订日期：2020年12月29日

大纲审定人： 审定日期：