



Kursbeskrivning för Internationell skatterätt (15 hp)

Allmänt om kursen

Kursen i internationell skatterätt är en specialkurs (fördjupningskurs) som syftar till att ge deltagarna en förståelse för de internationella aspekterna av skatterätten, både när det gäller skatteregler och internationell skattepolicy. Kursen syftar även till att ge deltagarna sådana teoretiska och praktiska färdigheter som gör dem skickade att lösa kvalificerade juridiska uppgifter vid tjänstgöring hos exempelvis multinationella företag, Finansdepartementet, Skatteverket, förvaltningsdomstol eller revisionsbyrå.

Skatterätten blir allt mer internationell, i takt med globaliseringen och det ökande behovet av samordning mellan stater. Den internationella skatterätten påverkas mest av internrättsliga, skatteavtalsrättsliga och EU-rättsliga regler. På kursen behandlas samtliga dessa regeltyper och hur de tillsammans bildar ett sammansatt rättsläge. Kursen berör mest svensk inkomstbeskattning, även om andra skatter berörs (framförallt mervärdesskatten). Kursen innehåller också vissa komparativa moment, framförallt med det amerikanska skattesystemet givet USA:s stora skattereform 2017. Beträffande företag behandlas beskattningen av olika gränsöverskridande etableringar och transaktioner, koncernstrukturer, s.k. *transfer pricing* (internprissättning), finansieringsformer och skatteflyktsregler. Fokus läggs även vid OECD:s och EU:s pågående arbete med beskattningen av den digitala ekonomin och internationell skattekonkurrens.

På kursen läggs vikt vid att deltagarna utvecklar en förmåga att förstå de utmaningar som Sverige står inför, samt att kritiskt analysera de regler som Sverige, EU och OECD har utformat för att möta dessa utmaningar. Vikt kommer även att läggas vid att deltagarna får kunskaper om rättsområdets uppbyggnad och att de lär sig lösa tillämpningsproblem. Bland de utmaningar som Sverige står inför och som kursen kommer att behandla menas exempelvis utvecklingen i skattelagstiftningarna i omvärlden vad gäller beskattningen av internationellt verksamma företag samt förändringarna i de multinationella företagens affärsmodeller, inte minst genom digitaliseringen. Kunskaper om rättsområdets uppbyggnad innefattar exempelvis förståelse för hur EU-rätten påverkar utformningen av skatteregler, hur skatteavtal skall tolkas, samt hur internprissättning och armlängdsprincipen fungerar. Sådana problem hanteras i samband med gruppundervisning och seminarier. Kursen innehåller alltså såväl teoretiska som praktiska moment, vilka är tänkta att komplettera varandra.

Förkunskapskrav

Tillträde till kursen har studerande som uppfyller det generella kravet för tillträde till specialkurser om godkända tentamina på obligatoriska kurser om minst 100 poäng (150 hp). Som särskilt förkunskapskrav för att tentera kursen gäller att godkända tentamen i skatterätt, associationsrätt samt företagsekonomi skall ha avlagts dessförinnan. De som läst skatterätt enligt nya juristprogrammet från HT -12 (NSO) uppfyller kravet på företagsekonomi.

Närmare om kursens uppbyggnad

Undervisningen ges i form av föreläsningar, seminarier, och gruppövningar. Kursens undervisning kan även innehålla företagsbesök hos exempelvis multinationella företag, Skatteverket eller revisionsbyråer. Vid seminarierna behandlas komplexa frågeställningar mera ingående. Studenterna ska läsa in material och förbereda uppgifter innan seminarierna för att sedan aktivt delta i diskussioner och presentera sina analyser och lösningar. **Deltagande vid seminarierna är obligatoriskt.** Kursen innehåller ett praktikfall i samarbete med exempelvis skatteavdelningen på en multinationell koncern, Skatteverket, eller revisionsbyrå. Inom ramen för praktikfallet författar studenterna promemorior i mindre grupper. Studenterna presenterar och diskuterar sedan innehållet i sina promemorior med de som leder praktikfallet, vilka i sin tur ger feedback på studenternas skriftliga och muntliga prestationer. Praktikfallet räknas som ett seminarium och omfattas av närvarokravet. Undervisningen kan i delar ske på engelska. Delar av kurslitteraturen och övrigt undervisningsmaterial kan även vara på engelska.

Under föreläsningarna har läraren huvudrollen, och fokus ligger mest på att presentera och förklara olika frågor och problem. Studenterna får dock gärna ställa frågor och vara aktiva. Inläsning av material kan komma att rekommenderas. Deltagande vid föreläsningarna är frivillig, men rekommenderas starkt. Under gruppövningarna studeras vissa frågor mer ingående, exempel kan tas upp, praktiska cases lösas, och frågor kan ställas. Deltagande vid gruppövningarna är frivilligt, men rekommenderas starkt. Vid seminarierna behandlas komplexa frågeställningar mera ingående. Deltagarna ska läsa in material och förbereda uppgifter innan seminarierna för att sedan aktivt delta i diskussioner om de frågeställningar som behandlas vid dem. **Aktivt deltagande vid minst 80% av seminarierna är obligatoriskt.** Detta motsvarar 4 av 5 seminarier varvid närvaro på caseseminarier är inkluderat i dessa 5 seminarietillfällen. Eventuellt kommer ett av dessa seminarier i stället att bestå av ett praktikfall på en byrå. I så fall kommer studenterna få närmare information om praktikfallet via kurshemsidan på Athena. **Dispens behövs inte för frånvaro vid ett seminarium.** Med aktivt deltagande avses att studenten ska ha förberett uppgifterna samt vara beredd att delta i diskussionerna av dessa. Kursföreståndaren kan dock meddela en generell dispens från närvarokravet enligt de av Juridiska fakultetens utbildningsutskott beslutade föreskrifterna för examination. Den generella dispensen omfattar inte de tillfällen då egna gruppuppgifter redovisas eller vid opposition på andra studenters gruppuppgifter. Utöver detta kan dispens meddelas vid laga förfall. Studenten ska då fullgöra en pedagogiskt likvärdig uppgift som kompensation för frånvaron. Beträffande närvarokravet vid försvar av egna gruppuppgifter samt opposition på andras gruppuppgifter saknas rätt till dispens även vid laga förfall.

Krav för deltagande i undervisningen

Registrering

En student som avser att läsa en kurs ska vara registrerad senast andra kursdagen. Registrering görs hos administratören veckan före kursstart. En kallelse skickas till alla antagna i god tid. Studenter som är antagna till kursen men av olika anledningar inte avser att läsa den ombuds kontakta administratören snarast, så att någon annan kan erbjudas platsen. Sista datum för tidigt avbrott beräknas från måndagen i den vecka som kursen startar och tre veckor framåt. Sista dag är alltid en söndag.



Omregistrering

Omregistrering på kursen görs främst av kursadministratören

Avregistrering

Studenter som av olika anledningar inte avser att läsa kursen måste avregistrera sig inom tre veckor efter kursstart. Detta görs via ditt studentkonto i Ladok. Detta är av stor vikt då ni på så sätt räknas som förstagsregistrerade när ni registrerar er nästa gång och därmed är garanterade en plats i gruppundervisningen. Sista datum för tidigt avbrott beräknas från måndagen i den vecka som kursen startar och tre veckor framåt. Sista dag är alltid en söndag.

Obs! Avregistreringar kan få konsekvenser för din rätt att erhålla studiemedel. Kontakta CSN för mer information!

Studieanvisningar och kurslitteratur

Lagtext

Kursfordran vad gäller lagtext är deras lydelse vid den 1 januari det år som kursen går, för det fall ingenting annat anges under rubriken Aktuellt på kursens hemsida. Lagtexten indelas i A-, B- och C-grupper. A-lagtexten skall studeras väl. Märk dock att inte alla delar av A-lagtexten är lika väsentliga och att vissa delar ligger utanför kursens tema. Vägledning ges genom kurslitteraturens avgränsning och vid undervisningen. Huvuddragen i B-lagtexten är väsentliga. Kursdeltagarna ska vara förtrogna med lagstiftningens syften, huvudsakliga innehåll och uppbyggnad samt kunna lösa tillämpningsproblem på lagstiftningens centrala delar. Vägledning om vilka delar som är centrala ges i kurslitteraturen och vid undervisningen. Beträffande C-lagtext fordras endast kännedom om lagstiftningens existens och huvuddrag. Deltagarna behöver inte kunna lösa några praktiska tillämpningsproblem.

A:

1999 års inkomstskattelag

1970 års lag om kupongskatt A 1991 års lag om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta

1991 års lag om skatt för utomlands bosatta artister

1986 års lag om avräkning av utländsk skatt

2017 OECD Model Tax Convention on Income and on Capital (använd den engelska texten)

2015 års skatteavtal mellan Sverige och Storbritannien (använd den engelska texten)

EUF-fördraget

Council Directive (EU) 2016/1164 of 12 July 2016 laying down rules against tax avoidance practices that directly affect the functioning of the internal market (använd den engelska texten)



B:

Council Directive 2011/96/EU of 30 November 2011 on the common system of taxation applicable in the case of parent companies and subsidiaries of different Member States (inkl. de förändringar som medfördes av Council Directive (EU) 2015/121 of 27 January 2015) (använd den engelska texten)

Council Directive 2009/133/EC of 19 October 2009 on the common system of taxation applicable to mergers, divisions, partial divisions, transfers of assets and exchanges of shares (använd den engelska texten)

1995 års lag om skatteflykt

2022 OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and tax Administrations

C:

Council Directive (EU) 2017/1852 of 10 October 2017 on tax dispute resolution mechanisms in the European Union (använd den engelska texten)

Samtliga ovan nämnda svenska lagar finns med i boken Skattelagstiftning som tillhandahålles kostnadsfritt tack vare ett avtal med PwC. Material publicerat av OECD finns tillgängligt genom universitetsbiblioteket (sök i databasen "iOECD"); detsamma gäller skatteavtalet med Storbritannien (sök i databasen "IBFD"). EU-rättsligt material finns tillgängligt på hemsidan EUR-Lex (<http://eur-lex.europa.eu/>). Både materialet publicerat av OECD, EU och skatteavtalet med Storbritannien studeras på engelska.

Kurslitteratur

Kurslitteraturen består dels av böcker som täcker flera kursområden, dels av artiklar och rättsfall som gäller särskilda delområden. Samtliga artiklar finns tillgängliga genom universitetsbiblioteket. Den litteratur som används är delvis överlappande och av heterogen karaktär. Detta innebär större krav på sovring vid inläsningen än vad som gäller på grundkursen i skatterätt. Rättsfallen är till för fördjupade studier, bland annat i samband med tillämpningsövningar och praktikfall. Det framgår på kurshemsidan vilket material som gäller för respektive undervisningstillfälle. Information om relevanta texter kan också komma att tillhandahållas under kursens gång.

Böcker – Senaste upplagan av följande böcker vid den 1 januari det år som kursen går ingår:

Melz m.fl. *Inkomstskatt : en läro- och handbok i skatterätt, del II*, 19:e uppl., 2023.

Jérôme Monsenego, *Introduction to Transfer Pricing*, Kluwer Law International, 2:a uppl., 2022.

Skattelagstiftning, sammanställd av Gunnar Rabe. PwC sponsrar samtliga kursdeltagare med varsitt exemplar av lagboken *Skattelagstiftning*.

Utöver vad som framgått ovan förutsätter genomförandet av tillämpningsuppgifter och praktikfall i vissa fall tillgång till information om andra länders skattesystem, skatteavtal samt innehållet i visst tolkningsmaterial, till exempel kommentarer till OECD:s modellavtal eller artiklar publicerade i vetenskapliga tidskrifter. *Kursdeltagare förväntas själva tillgodogöra sig sådant material via resurser som bland annat tillhandahålls av universitetsbiblioteket, däribland IBFD Tax Research Platform, Kluwer Law Online, Infotorg, och Juno.* Dessa hjälpmedel ska användas på ett aktivt sätt av kursdeltagarna, även om det i viss utsträckning även tillhandahålls vägledning av kursadministrationen och lärarna på kursen.

Examination

Examination sker dels genom obligatorisk och aktiv närvaro vid seminarierna, dels genom en tentaskrivning. Vid samtliga seminarier råder ett krav på aktiv närvaro. Med aktiv närvaro avses att studenten ska ha förberett uppgifterna samt vara beredd att delta i diskussionerna av dessa. Kursföreståndaren kan dock meddela en generell dispens från närvarokravet enligt de av Juridiska fakultetens utbildningsutskott beslutade föreskrifterna för examination. Närvarokravet anges i kursbeskrivningen. Utöver detta kan dispens meddelas vid laga förfall. Studenten ska då fullgöra en pedagogiskt likvärdig uppgift som kompensation för frånvaron.

Tillträde till examination

För att få genomföra tentaskrivningen krävs normalt att kursdeltagaren med godkänt resultat fullgjort övriga obligatorier (seminarier och praktikfall) och de ersättningsuppgifter som denne eventuellt tilldelats under kursens gång. Kursföreståndaren kan vid särskilda skäl medge dispens, med innebörden att eventuella ersättningsuppgifter kan fullgöras efter tentaskrivning. För det fall sådan dispens erhållits har kursdeltagaren emellertid inte rätt att ta del av resultatet på tentaskrivningen innan.

Anmälan till tentamen

Tentamensanmälan ska göras senast tre arbetsdagar före dag för tentamen. Anmälan till tentamen förutsätter registrering på kursen. Anmälan till tentan görs i Ladok och öppnar i samband med kursstart. Studenter som inte anmält sig kan inte beredas plats på tentamen. Alla studenter har rätt att istället för ordinarie betyg få betyg enligt den målrelaterade sjugradiga betygsskalan. Student som önskar betyg enligt denna skala måste dock anmäla detta till amanuensen minst fem arbetsdagar före den skriftliga tentamen. Finns behov av extra åtgärder i samband med tentamen på grund av funktionsnedsättning ska detta anmälas till kurssekreteraren eller amanuensen (se nedan under Funktionsnedsättning).



Handlingar som ska medtas vid tentamen

Till tentamen ska godkänd legitimation medtas. Som godkänd legitimation räknas körkort, pass och id-kort med aktuell giltighetstid. Som godkänd legitimation räknas även högst tre månader gammal polisanmälan som anger att tentandens id-handling är stulen eller förlorad. Även utländska identitetshandlingar godkänns, företrädesvis pass och id-kort.

Tillåtna hjälpmedel och ordningsregler

Vid tentamen tillåts allt material.

Det är *dock inte tillåtet* att vara i kontakt med andra personer.

Betygskriterier

Betyg sätts med en sammanvägning av prestationerna. I examinationen kan erhållas maximalt 100 poäng. Tentan ger upp till 100 poäng.

Som betyg används något av vitsorden Med beröm godkänd (AB), Icke utan beröm godkänd (Ba), Godkänd (B) eller Underkänd (U). Alternativt kan den sjugradiga skalan användas på begäran framställd före tentamen. Betyget enligt den sjugradiga betygsskalan gäller i sådant fall istället för det ordinarie betyget. Som godkänt betyg enligt den sjugradiga betygsskalan används något av vitsorden A (Utmärkt), B (Mycket bra), C (Bra), D (Tillfredsställande) eller E (Tillräckligt). Underkända betyg är Fx (Otillräckligt) eller F (Helt otillräckligt).

För AB ska normalt 80 poäng uppnås, för Ba 60 poäng och för B 50 poäng.

AB - Har mycket god insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen, samt de normkonflikter som uppkommer mellan olika rättskällor. - Identifierar och formulerar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett mycket bra sätt. - Ställningstaganden är väl motiverade med en stringent och rättsligt relevant argumentation. - Kan på ett tydligt sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. - Visar mycket god förmåga till kritiskt tänkande vad gäller internationell skattepolitik, lagstiftningsteknik och domarskapad rätt av framförallt EU-domstolen.

BA - Har i huvudsak god insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen, samt de normkonflikter som uppkommer mellan olika rättskällor. - Identifierar och formulerar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett bra sätt. Ställningstaganden är i huvudsak väl motiverade med en rättsligt relevant argumentation. - Kan på ett i huvudsak tydligt sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. - Visar god förmåga



till kritiskt tänkande vad gäller internationell skattepolitik, lagstiftningsteknik och domarskapad rätt av framförallt EU-domstolen.

B - Har godtagbar insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen, samt de normkonflikter som uppkommer mellan olika rättskällor, även om en del brister och missförstånd finns. - Identifierar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett godtagbart bra sätt. Lösningarna på problemen är i huvudsak korrekt. Ställningstaganden är dock ofta mindre väl motiverade. - Kan på ett godtagbart sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. - Visar förmåga till kritiskt tänkande vad gäller internationell skattepolitik, lagstiftningsteknik och domarskapad rätt av framförallt EU-domstolen.

U - Ett eller flera tillkortakommande finns som innebär att studenten inte når upp till de krav som anges för betyget

Betygskriterier enligt den målrelaterade sjugradiga betygsskalan

A - Har utmärkt insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen, samt de normkonflikter som uppkommer mellan olika rättskällor. - Identifierar och formulerar samtliga rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett utmärkt sätt. Ställningstaganden väl motiverade med en stringent och rättsligt relevant argumentation. - Kan på ett tydligt sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. - Visar synnerligen hög förmåga till kritiskt tänkande vad gäller internationell skattepolitik, lagstiftningsteknik och domarskapad rätt av framförallt EU-domstolen.

B - Har mycket god insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen, samt de normkonflikter som uppkommer mellan olika rättskällor. - Identifierar och formulerar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett mycket bra sätt. - Ställningstaganden är väl motiverade med en stringent och rättsligt relevant argumentation. - Kan på ett tydligt sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. - Visar mycket hög förmåga till kritiskt tänkande vad gäller internationell skattepolitik, lagstiftningsteknik och domarskapad rätt av framförallt EU-domstolen.

C - Har god insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen, samt de normkonflikter som uppkommer mellan olika rättskällor. - Identifierar och formulerar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett bra sätt. - Ställningstaganden är väl motiverade med en rättsligt relevant argumentation. - Kan på ett tydligt sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. - Visar hög förmåga till kritiskt tänkande



vad gäller internationell skattepolitik, lagstiftningsteknik och domarskapad rätt av framförallt EU-domstolen.

D - Har i huvudsak god insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen, samt de normkonflikter som uppkommer mellan olika rättskällor. - Identifierar och formulerar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett bra sätt. Ställningstaganden är i huvudsak väl motiverade med en rättsligt relevant argumentation. - Kan på ett i huvudsak tydligt sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. - Visar god förmåga till kritiskt tänkande vad gäller internationell skattepolitik, lagstiftningsteknik och domarskapad rätt av framförallt EU-domstolen.

E - Har godtagbar insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen, samt de normkonflikter som uppkommer mellan olika rättskällor, även om en del brister och missförstånd finns. - Identifierar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett godtagbart bra sätt. Lösningarna på problemen är i huvudsak korrekt. Ställningstaganden är dock ofta mindre väl motiverade. - Kan på ett godtagbart sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. - Visar förmåga till kritiskt tänkande vad gäller internationell skattepolitik, lagstiftningsteknik och domarskapad rätt av framförallt EU-domstolen.

Fx - Mindre brister föreligger innebärande att studenten inte uppnår samtliga de krav som anges för betyget E.

F - Större brister föreligger innebärande att studenten inte uppnår samtliga de krav som anges för betyget E

Poängsättning och sammanvägning av prestationerna sker på samma sätt när den sjugradiga betygsskalan används som när den ordinarie betygsskalan används. Student som underkänts vid ordinarie examination bereds tillfälle till ny examination. Den som erhållit underkänt på ett praktikfall kan erbjudas möjlighet att i stället fullgöra en ersättningsuppgift. Medan praktikfallen genomförs i grupp genomförs och rättas ersättningsuppgiften i stället på individuell basis. Studerande som fått godkänt betyg har inte rätt att genomgå ny examination för högre betyg. Student som underkänts två gånger av samma examinator har rätt att kräva annan examinator vid ytterligare försök. Det gäller dock inte om särskilda skäl talar emot att en annan examinator ska utses.

Begäran om omprövning:

Begäran om omprövning lämnas på särskild blankett till kursadministratören. Begäran ska vara noga motiverad och en kopia på tentamen måste bifogas.



Funktionsnedsättning

Allmänt

Stockholms universitet erbjuder olika pedagogiska stödformer för personer med varaktiga funktionsnedsättningar. Stödet som erbjuds beror på den enskildes situation och är till för att underlätta studierna. Målet är att alla studenter ska ha en möjlighet att studera på lika villkor.

För att ta del av stödet som erbjuds måste du göra en ansökan. Detta gör du genom att logga in i systemet Nais via länk på studentavdelningens hemsida och fylla i webbformuläret. För att fullfölja ansökan måste du bifoga ett intyg som bekräftar en varaktig funktionsnedsättning. Du hittar hemsidan via Stockholms universitet > Utbildning > Studera med funktionsnedsättning > Ansök om stöd och anpassningar

När ansökan är mottagen kontaktas du av studentavdelningen för att boka ett personligt möte.

Du som har beviljats stöd ska sedan ta kontakt med din institutions kontaktperson och lämna in det intyg som studentavdelningen utfärdar. Kontaktperson vid Juridiska institutionen är studierektor Viktoria Pettersson, tfn: 08-16 13 04 eller e-post:

viktoria.pettersson@juridicum.su.se.

Examination

Observera att du **senast 3 veckor** före varje examinationstillfälle måste meddela kursadministratör/amanuens att examination med stöd ska genomföras så att eventuella extra åtgärder kan vidtas. Om anmälan inkommer senare kan institutionen inte garantera att examinationen kan genomföras såsom önskas. Observera också att tentamensanmälan måste ske på sedvanligt sätt senast 10 kalenderdagar före tentamen. Notera också att för stödåtgärder som löper över hel kurs (t.ex. anteckningshjälp) eller mer ingripande åtgärder (t.ex. dela upp tentamen) måste du i god tid men **senast** vid kursstart kontakta aktuell kursadministratör/amanuens och meddela att du önskar dessa stödåtgärder.

Studentinflytande och kursutveckling

Samtliga studenter uppmanas att fylla i en elektronisk blankett för kursutvärdering i slutet av kursen. Kursutvärderingen har stor betydelse för kvalitetssäkring av kursens innehåll och pedagogiska upplägg. Kursen förändras och utvecklas kontinuerligt, och de synpunkter och idéer som framförs i kursutvärderingen övervägs alltid noga.