河北大学学术著作出版基金资助出版

所得税国际化与中国所得税改革研究

宋凤轩 谷彦芳 著

河北大学出版社

河北大学学术著作出版基金资助出版

所得税国际化
与中国所得税改革研究

宋凤轩　谷彦芳　著

河北大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

所得税国际化与中国所得税改革研究/宋凤轩,谷彦芳著.—保定:河北大学出版社,2009.6
ISBN 978—7—81097—426—4

Ⅰ.所… Ⅱ.①宋…②谷… Ⅲ.所得税—税制改革—研究—中国 Ⅳ.F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 070745 号

责任编辑:徐树林
封面设计:王占梅
责任印制:蔡进建
出　　版:河北大学出版社(保定市五四东路 180 号)
经　　销:全国新华书店
印　　制:河北天普润印刷厂
开　　本:1/16(787mm×960mm)
字　　数:256 千字
印　　张:19
版　　次:2009 年 6 月第 1 版
印　　次:2009 年 6 月第 1 次印刷
书　　号:ISBN 978—7—81097—426—4
定　　价:39.00 元

内容提要

所得税改革是当今世界税制改革的热门话题，也是中国当前财税理论界十分关注的问题。从世界所得税发展的整体趋势来看，在经济全球化的推动下，所得税国际化的潮流势不可挡：所得税减税改革波及全球，企业所得税税率明显下降并达到国际趋同；发达国家仍保持所得税主体地位，发展中国家所得税地位明显上升，税制结构出现了国际趋同；社会保障税得以普遍开征，各国所得税体系日趋完善；所得税国际竞争日益加剧，所得税国际协调不断增强。从中国所得税发展的状况来看，虽然经历改革开放以来的不断改革，所得税国际化程度有所提高，所得税地位有所增强，但是，所得税收体系仍不完善，所得税主体税种的地位尚未真正确立，所得税的调控功能亟需加强；企业所得税虽然已经统一，仍存在诸多问题，需要在实践中进行检验；个人所得税征管模式需要改进，各项具体制度要素需要进一步调整；社会保障缴费虽已经有地税机关代征，但是社会保障税的开征仍处于众说纷纭之中。中国所得税发展的现状，既不适应中国市场经济向纵深发展的需要，也难以适应经济全球化推进的要求。因此，在经济全球化和中国市场经济体制改革深化的背景下，加强所得税国际化研究，顺应所得税国际化发展趋势，借鉴世界所得税改革的经验，进一步推进中国所得税改革，便成为所得税理论研究与实践改革中的重要课题。

本书紧密结合经济全球化和中国经济市场化的背景，以所得税国

际化为研究视角和主线，以所得课税相关理论为研究基础，综合运用多种研究方法，对所得税国际化进行了理论分析和实证考察，并对中国所得税国际化改革进行了系统深入的研究。

首先，对所得税国际化进行了理论分析，明晰了相关概念和研究内容；同时，对所得税一体化理论、税收原则理论、最适课税理论、供给学派理论观点、国际税收相关理论的研究成果进行了介绍，这些成果不仅是研究所得税国际化的理论基础，也是研究中国所得税改革的理论依据。

其次，在理论研究的基础上，本文通过对企业所得税制度、个人所得税制度和社会保障税制度的研究，从静态角度考察了国际上规范所得税制度的基本状态，为中国所得税改革和税制结构优化提供了有益的借鉴；通过对 20 世纪 80 年代以来世界所得税制度改革共同特征的研究，从动态角度考察了世界所得税制度改革与发展的总体趋势，为将来中国所得税国际化改革指明了方向；通过对所得税国际竞争与协调趋势的研究，把握所得税国际竞争的基本态势和所得税国际协调的基本经验，为中国参与所得税国际竞争和加强所得税国际协调明确了基本立场和原则。

再次，作为全书的过渡，本书对所得税国际化进行了评价，并对中国所得税改革的方向与原则进行了总体阐述。关于所得税国际化的评价既呼应了前文所提出的相关经济、财政理论的观点，体现了相关经济思想与财政理念的发展和税收原则的转变，也是对所得税国际化具体内容的总结；对中国所得税改革的总体思路的研究，既是对所得税国际化经验的借鉴，也明确了中国税制结构发展的目标与实现机制，确定了中国所得税国际竞争与协调的基本原则，还引导着中国企业所得税国际化改革、个人所得税国际化改革和社会保障税国际化改革内容的详细论证。

最后，本书对国际化视野下的中国所得税制度改革做了进一步研究，并从企业所得税、个人所得税和社会保障税三个方面进行了分析。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

关于企业所得税的国际化改革，书中回顾了中国企业所得税国际化的历程，全面评价了新企业所得税法对宏观经济发展、微观经济运行、和谐社会构建及中国税制建设的影响，并指出了新企业所得税法运行中需要注意的几个问题；关于中国个人所得税国际化问题的研究，书中回顾了中国个人所得税制度改革发展的历史，分析了现行个人所得税制存在的问题，并从税收模式、具体制度和征收管理方面提出改革和完善的对策建议；关于中国社会保障税问题研究，本书在对“费”与“税”的性质进行界定的基础上，分析了中国社会保障资金筹集方式及存在问题，提出了在中国开征社会保障税的必要性和可行性，并从宏观和微观两个层次对社会保障税收制度进行了具体设计。

Abstract

Income taxation reform is a hot topic about the world taxation reform, and is the focus of contemporary Chinese finance and taxation field as well. From the overall trend of the world income taxation, internationalization is overwhelming; deduction of income tax has spread all over the world; corporate income tax rate has dropped apparently and been close to the international level; developing countries has improved their position in the income taxation though developed countries are still dominate in this area. Taxation structure is becoming similar internationally; social security tax is under implementation; income tax system is approaching perfect; international competition of income tax is getting hotter and income tax international coordination is enhancing. Although the degree of income taxation internationalization in China has been improved and the position of income tax strengthened with the ongoing numerous related reform, the income taxation system is still imperfect; the major category position of income tax has not been established; the regulator function of income tax needs to be strengthened urgently; corporate income tax has just been unified and waiting to be carried out and tested in the implementation; the imposing mode of individual income

tax needs to be improved; factors of specified regulations need to be further adjusted. Imposing of the social security tax is under debate even though the charge of the social security has been taken over by the local taxation authorities. The current condition of income taxation in China can not meet the need of either the further development of the market economy, nor the globalization of the world economy. Therefore, with the background of the economy globalization and the reform of China's market economy system, it has become an important subject to deepen the reform of China's income taxation referring the income taxation reform experience in the world, with furthering the study of and complying with income taxation internationalization.

Using comprehensive study methodology and based on economy globalization and the marketing process of China's economy, the essay provides theoretical analysis and positive survey for the income taxation internationalization as well as a deep and systematic research of China's income taxation reform.

First, the essay does a theoretical analysis for the income taxation internationalization, clarifying relevant concepts and the contents of study. At the mean time, it introduces the research results of the theory of income taxation integration; taxation principle; optimum taxation; Supply school and the related theory of international taxation. These research results are the basis not only for the study of income taxation internationalization, but also for the study of China's income taxation reform.

Second, backed with the theoretical analysis, the essay does static survey of the regulation of income taxation worldwide, and offers valuable reference for the reform of China's income taxation and the optimizing of taxation structure through the study of corporate in-

come taxation, individual income taxation and social security taxation. In addition, it examines the general trend of worldwide income taxation reform and development dynamically through the study of common features of the global income taxation reform since the 1980's. Holding the general condition of the international income taxation competition and the basic experience of the international coordination, the essay points out the direction of China's income taxation reform and specifies the standpoint and principle of China's role in the competition and strengthening the international coordination of the international income taxation.

Third, as the transition, the essay makes an overall evaluation for the internationalization of the income taxation and an integrated layout of the direction and principle of China's income taxation reform. The overall evaluation not only corresponds the related economics and finance opinions, but also reflects the transition of related economic thoughts and financial ideology. It's also a summary of the detailed content of the income taxation internationalization. The study of the general thought of China's income taxation reform is an example of referring the experience of income taxation internationalization as well as an clarification of the target and mechanism of developing China's taxation structure. It determines the principle of taking part in the world competition and international coordination, and leads to the elaborating on the reform of the internationalization of China's corporate income taxation; the individual income taxation and the social security taxation.

Last, the essay furthers study of the reform of China's income taxation with the internationalization background. The analysis is from three aspects: corporate income taxation, individual income tax-

ation and social security taxation. On China's corporate income taxation internationalization, the essay reviews the related developing process, makes an overall evaluation of the effect of the new Corporate Income Taxation Act on the macro—economy development; micro—economy operation; harmonized society construction and the building of China's taxation, and points out the issues deserve attention in the applying of the new Corporate Income Taxation Act. On China's individual income taxation internationalization, the essay reviews the taxation evolving history, analyzes the problem in the current individual income taxation, and provides suggestions on the taxation patterns; specific regulations and management methods. On China's social security taxation, the essay analyzes the patterns and problems in the security funds raising based on defining and contrasting the concept of Fee and Tax, introduces the idea of the necessity and feasibility of the imposing the social security tax in China, and finally comes up with the specific design of the social security taxation from both macro and micro point of views.

目　录

第 1 章　导论 …… (1)

1.1　选题背景与研究意义 …… (1)

1.1.1　选题背景 …… (1)

1.1.2　研究意义 …… (5)

1.2　国内外研究现状 …… (8)

1.2.1　国内研究现状 …… (8)

1.2.2　国外研究现状 …… (10)

1.3　研究思路与研究方法 …… (11)

1.3.1　研究思路 …… (11)

1.3.2　研究方法 …… (16)

1.4　框架结构与逻辑关系 …… (18)

1.4.1　框架结构 …… (18)

1.4.2　逻辑关系 …… (21)

1.5　主要创新之处 …… (23)

1.5.1　选题角度独特 …… (23)

1.5.2　研究体系完整 …… (23)

1.5.3　主要内容创新 …… (23)

第 2 章　所得税国际化概述与相关理论基础 …… (25)

2.1　所得税国际化概述 …… (25)

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

2.1.1 所得税的产生和发展历程 …… (25)
2.1.2 所得税国际化的界定 …… (31)
2.1.3 所得税国际化与相关范畴的关系 …… (33)
2.1.4 所得税国际化的实质 …… (36)
2.2 所得税国际化相关理论基础 …… (38)
2.2.1 所得税一体化理论 …… (38)
2.2.2 税收原则理论 …… (42)
2.2.3 供给学派的减税观点 …… (51)
2.2.4 最适课税理论 …… (54)
2.2.5 国际税收相关理论 …… (58)
第3章 所得税国际化:所得税制度设计的国际惯例 …… (66)
3.1 企业所得税制度设计的国际惯例 …… (66)
3.1.1 企业所得税纳税人的确定 …… (67)
3.1.2 企业所得税税基的确定 …… (68)
3.1.3 对不同类型所得征税的处理 …… (70)
3.1.4 企业所得税的税率形式 …… (72)
3.1.5 企业所得税的优惠政策 …… (74)
3.1.6 企业所得税的征收管理 …… (76)
3.2 个人所得税制度设计的国际惯例 …… (78)
3.2.1 个人所得税的课税模式 …… (78)
3.2.2 个人所得税的纳税人 …… (79)
3.2.3 个人所得税的课税对象 …… (81)
3.2.4 个人所得税的税前扣除 …… (83)
3.2.5 个人所得税的税率制度 …… (86)
3.2.6 个人所得税的征收管理 …… (87)
3.3 社会保障税制度设计的国际惯例 …… (89)
3.3.1 社会保障税的课税模式 …… (89)
3.3.2 社会保障税的纳税人 …… (91)

3.3.3 社会保障税的课税对象 …… (91)
3.3.4 社会保障税的税率制度 …… (92)
3.3.5 社会保障税的征收管理 …… (93)
第4章 所得税国际化:所得税制度改革的共同特征 …… (97)
4.1 世界所得税制度改革的经济背景 …… (97)
4.1.1 发达国家国内经济的滞胀 …… (97)
4.1.2 原有所得税制的弊端 …… (99)
4.1.3 世界经济全球化的推动 …… (100)
4.2 20世纪80、90年代世界所得税制度改革的共同特征 … (101)
4.2.1 降低税率并简化税率档次 …… (102)
4.2.2 拓宽所得税税基 …… (108)
4.2.3 减少优惠并加强征管 …… (109)
4.2.4 实行税收指数化措施 …… (110)
4.2.5 推行所得税一体化措施 …… (111)
4.2.6 社会保障税制度地位普遍提高 …… (111)
4.3 21世纪初期世界所得税制度改革的共同特征 …… (114)
4.3.1 直接降低公司所得税税率 …… (114)
4.3.2 降低个人所得税实际税负 …… (117)
4.3.3 加快所得税一体化步伐 …… (118)
4.3.4 突出科技创新税收优惠政策 …… (120)
第5章 所得税国际化:所得税国际竞争与协调趋势 …… (122)
5.1 所得税国际竞争趋势 …… (122)
5.1.1 所得税国际竞争的内涵 …… (122)
5.1.2 所得税国际竞争的产生与发展 …… (124)
5.1.3 所得税国际竞争的表现形式 …… (127)
5.1.4 所得税国际竞争的影响 …… (129)
5.1.5 所得税国际竞争的发展趋势 …… (135)
5.2 所得税国际协调趋势 …… (137)

5.2.1 所得税国际协调的积极意义 …… (138)
5.2.2 所得税国际协调的内容 …… (140)
5.2.3 所得税国际协调的方式 …… (142)
5.2.4 所得税国际协调的发展趋势 …… (144)
5.3 区域所得税一体化趋势 …… (147)
5.3.1 欧盟所得税一体化的背景 …… (147)
5.3.2 欧盟所得税一体化的发展历程 …… (148)
5.3.3 欧盟所得税一体化的借鉴 …… (152)
第6章 所得税国际化视野下中国所得税改革的思路 …… (156)
6.1 所得税国际化的评价 …… (156)
6.1.1 所得税国际化顺应了经济财政思想的发展 …… (156)
6.1.2 所得税国际化贯彻了所得税收原则 …… (158)
6.1.3 所得税国际化促使了世界税制结构的趋同 …… (166)
6.1.4 所得税国际化推动了经济全球化的进程 …… (169)
6.2 中国所得税改革的基本原则 …… (172)
6.2.1 适度减税的原则 …… (172)
6.2.2 促进经济增长的原则 …… (174)
6.2.3 强化收入公平分配的原则 …… (175)
6.3 中国所得税改革的思路 …… (176)
6.3.1 中国税制结构的优化目标与实现机制 …… (176)
6.3.2 中国所得税具体税种改革的指导思想 …… (187)
6.3.3 中国所得税国际竞争与协调的理性选择 …… (189)
第7章 中国企业所得税国际化改革进程与评价 …… (197)
7.1 中国企业所得税国际化改革历程 …… (197)
7.1.1 自发国际化改革阶段 …… (197)
7.1.2 自为国际化改革阶段 …… (202)
7.1.3 自觉国际化改革阶段 …… (207)
7.2 中国新企业所得税法的经济社会效应 …… (214)

7.2.1 新企业所得税法的经济影响:宏观层面……(215)
7.2.2 新企业所得税法的经济影响:微观层面……(218)
7.2.3 新企业所得税法对和谐社会构建的影响 ……(221)
7.2.4 新企业所得税法对中国税制的影响 ……(223)
7.3 中国新企业所得税法运行中需要注意的问题 ……(225)
7.3.1 总机构汇总纳税情况下税收收入的分配问题 ……(225)
7.3.2 国家和地方两套征税机关所得税征管权限的划分问题 ……(226)
7.3.3 企业所得税优惠政策调整后的税收优惠管理问题 ……(227)
7.3.4 所得来源国际化条件下境外所得的税收抵免问题 ……(228)
7.3.5 经济全球化条件下的反避税管理问题 ……(230)
第8章 中国个人所得税国际化改革回顾与展望……(232)
8.1 中国个人所得税改革回顾 ……(232)
8.1.1 20世纪50年代中国个人所得税制度的建立 ……(232)
8.1.2 20世纪80年代中国个人所得税制度的改革 ……(232)
8.1.3 20世纪90年代中国个人所得税制度的统一 ……(234)
8.1.4 进入21世纪后中国个人所得税制度的调整……(235)
8.2 中国个人所得税制度存在的主要问题 ……(238)
8.2.1 个人所得税课税模式存在的问题 ……(238)
8.2.2 个人所得税税前扣除体系存在的问题 ……(240)
8.2.3 个人所得税税率制度存在的问题 ……(241)
8.2.4 个人所得税存在对股息的经济性双重征税 ……(242)
8.2.5 个人所得税征收管理存在的问题 ……(243)
8.3 中国个人所得税制国际化改革的制度设计 ……(244)
8.3.1 居民纳税义务人标准的确定 ……(244)
8.3.2 分类与综合项目的划分 ……(245)

8.3.3 个人所得税税前扣除体系 …… (246)
8.3.4 个人所得税税率制度的设计 …… (247)
8.3.5 个人所得税征收方式的确定 …… (249)
8.3.6 所得税一体化的目标与实施步骤 …… (249)
8.3.7 加强个人所得税征管的政策选择 …… (251)
第9章 中国社会保障税国际化改革的制度设计 …… (253)
9.1 中国社会保障资金筹集的现状与问题 …… (253)
9.1.1 社会保障资金筹集方式概述 …… (253)
9.1.2 中国现行的社会保障筹资方式及其存在的问题 … (255)
9.2 中国社会保障税开征的必要性与可行性 …… (259)
9.2.1 中国社会保障税开征的必要性 …… (259)
9.2.2 中国开征社会保障税的可行性分析 …… (263)
9.3 中国社会保障税国际化改革的原则与制度设计 …… (266)
9.3.1 中国开征社会保障税应遵循的原则 …… (266)
9.3.2 中国社会保障税制度设计的政策建议 …… (267)
结 论 …… (274)
参考文献 …… (279)

第1章 导论

1.1 选题背景及研究意义

1.1.1 选题背景

自1799年所得税在英国产生以后，由于该税种自身的内在特征和功能以及政府组织财政收入、调节收入分配和稳定经济发展的客观需要，使所得税在国际范围内迅猛发展，普遍开征，成为一个国际化的税种，并在所得税理论与实践的发展中逐渐形成了符合国际惯例的科学规范的所得税收制度。从20世纪80年代的第一次减税浪潮开始，发达国家的税制改革一直朝着“拓宽税基、降低税率、减少档次、简化税制”的基本方向发展。新世纪以来，随着经济全球化的加快发展，国际竞争的日趋激烈，世界上许多国家尤其是经济发达国家纷纷采取了减税政策，推出了减税计划和方案，调低总体税负。这些国家包括美国、德国、法国、加拿大、比利时、澳大利亚、英国、意大利、瑞典、荷兰、葡萄牙、爱尔兰、俄罗斯、波兰、罗马尼亚、阿尔巴尼亚、希腊、捷克、印度、巴基斯坦、以色列、沙特阿拉伯、马来西亚、哈萨克斯坦、印度尼西亚等。目前这一减税浪潮汹涌澎湃、势不可挡，并有逐步扩大和蔓延趋势，表明新的世界性减税浪潮已经基本形成。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com