

WOGUO
CISHAN SHUISHOU
ZHENGCE YANJIU

我国慈善税收政策研究

龙朝晖 著



中山大學出版社
SUN YAT-SEN UNIVERSITY PRESS

WOGUO
CISHAN SHUISHOU
ZHENGCE YANJIU

我国慈善税收政策研究

龙朝晖 著

 中山大学出版社
SUN YAT-SEN UNIVERSITY PRESS

• 广州 •

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

我国慈善税收政策研究/龙朝晖著. —广州: 中山大学出版社, 2017. 12
ISBN 978 - 7 - 306 - 06267 - 3

I. ①我… II. ①龙… III. ①慈善事业—税收管理—研究—中国
IV. ①D632. 1 ②F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 315528 号

出 版 人: 徐 劲

策划编辑: 徐诗荣

责任编辑: 徐诗荣

封面设计: 林绵华

责任校对: 廖丽玲

责任技编: 何雅涛

出版发行: 中山大学出版社

电 话: 编辑部 020 - 84110771, 84113349, 84111997, 84110779

发行部 020 - 84111998, 84111981, 84111160

地 址: 广州市新港西路 135 号

邮 编: 510275

传 真: 020 - 84036565

网 址: <http://www.zsup.com.cn> E-mail: zdcbs@mail.sysu.edu.cn

印 刷 者: 虎彩印艺股份有限公司

规 格: 787mm × 1092mm 1/16 16.5 印张 323 千字

版次印次: 2017 年 12 月第 1 版 2017 年 12 月第 1 次印刷

定 价: 39.00 元

如发现本书因印装质量影响阅读, 请与出版社发行部联系调换

序 言

本书作者龙朝晖同志于1986年考入中山大学经济系，1988年当选为共青团中山大学团委委员，1990年本科毕业后留校担任经济系团总支书记，从事学生思想政治教育和行政管理工作。他是中山大学岭南（大学）学院首届毕业生。岭南（大学）学院与成立于120多年前的岭南大学有着深厚的历史渊源。1988年3月，值岭南大学百年盛典之际，国家教委宣布批准成立中山大学岭南（大学）学院。岭南（大学）学院在当时的中山大学经济系和计算机系的基础上组建，时任广东省副省长的王屏山同志担任院长，中山大学任命时任副校级秘书长的我担任学院党委书记和第一副院长。朝晖当时正在经济系对外经济贸易专业读大二，是我的学生。岭南学院自成立以来，在学院董事会的带动下，岭南校友和各界人士为学校、学院的建设与发展捐资累计超过2.5亿港元，捐建了林护堂、岭南堂国际学术交流中心、伍舜德图书馆等十栋大楼，对改善教学、科研、服务和生活条件，促进学科发展起了巨大的推动作用。

秉承中山大学和岭南学院的优秀传统，朝晖留校工作后，积极贯彻党的路线、方针和政策，努力做好青年学生思想政治工作，并组织学生开展青年志愿者活动，如义务献血、义务植树和义务支教等；还组织学生义卖，将所得收入用于资助患重病的大学生或失学的中小學生；联系企业捐助“中山大学经济节”等校园科技、学术和文体活动。学校对他的工作成绩予以肯定，他先后被评为“中山大学优秀政治辅导员”和“中山大学优秀专职团干”，并多次荣获德育优秀论文奖。朝晖工作不忘学习，在职攻读研究生，于1997年和2003年，分别获得中山大学岭南学院世界经济专业硕士学位和中山大学管理学院企业管理专业跨国公司经营管理方向博士学位，并转入岭南学院财税系从事企业财税管理方面的教学科研工作。他的博士毕业论文出版后荣获“安子介国际贸易研究优秀著作奖”，财税管理方面的研究也曾获得广东省财政课题优秀成果一等奖、中国税务学会优秀成果二等奖等奖项。在教学科研的岗位上，他利用学生工作经历的优势，积极将课堂教学与实践教育、专业教学与德育教育结合起来，开拓慈善财税管理领域的教学和研究：组织学生去企业、慈善基金会和社工机构实习，对我国的企业慈善、基金会运作和社工服务进行实地调研；组织学生去政府财税部门、民政部门

和境外大学、机构调研，对我国的慈善税收政策进行比较研究；还指导学生创立校园慈善组织，对汕头市“存心善堂”、肇庆市“心连心扶贫助学会”和江门市“豪爵慈善基金会”等慈善机构进行调研，撰写研究报告，参加各种大学生公益比赛并获奖。“双结合”的教学探索受到学生的欢迎，并被评为中山大学优秀教学成果一等奖。近年来，朝晖还担任广州市慈善组织社会监督委员会委员和监事，利用财税专业知识，参与了广州市慈善监督委员会的多次监督活动和“广州市慈善组织审计指引”等课题研究。而广州市慈善监督委员会也被媒体誉为盯住广州慈善组织的“第三只眼”。

近年来，朝晖在主持完成广东省社科规划2010年课题“广东企业慈善捐赠中税收激励和非税激励的实证研究”基础上，申请主持了两个慈善税收政策改革的民政部部级课题，最终顺利结题并获得部级课题优秀奖，这本专著正是这些课题的研究成果。本书根据实地调研和问卷调查发现我国慈善捐赠中存在诸多税收问题，进而通过采集数据、计量建模和案例分析等对我国慈善捐赠的税收政策效应进行实证研究，得出若干结论，提出要建立有中国特色的慈善税收法律制度。朝晖认为，要建立有中国特色的慈善税制，既要对其税种结构和税收负担等实体税制进行合理设计，也要建立科学的税收管理制度，加强对慈善捐赠的企业、个人和慈善组织的税收管理，引导企业在税收筹划的基础上建立科学的捐赠决策机制，还要发挥其对慈善组织的税务监管作用，形成有中国特色的慈善组织治理结构。这些无疑都是很有建设性的意见。

60年前，在我国“三年困难时期”，我曾作为中共广东省委汕头专区农村工作组组长在汕头工作了8个月，与农民群众共渡最艰难的岁月。今年，朝晖作为中共广东省委组织部任命的“广东省首批科技专家服务团”汕头团团长和中山大学团团长，又在汕头市金平区挂职服务，并担任区“十九大”精神宣讲团团长，贯彻落实“十九大”精神和习近平总书记对广东工作的重要批示精神，执行中央和广东省的创新驱动发展战略，为地方经济振兴和协调发展而努力。

“爱心凝聚力量，希望成就未来。”我相信，龙朝晖同志的这本专著对于通过慈善税制改革进一步减轻我国慈善捐赠和信托的税收负担、应对特朗普的美国税收新政、加强慈善组织管理等都具有重要的参考价值，对于政府部门、高校、研究机构和企业的同志会有很好的借鉴意义。

桂治鏞

2017年11月于广州康乐园

[桂治鏞教授曾任中山大学秘书长，岭南（大学）学院党委书记、第一副院长]

前 言

本书是作者主持承担的民政部 2012 年“中国社会组织建设与管理”理论部级课题“促进我国慈善组织发展的税收制度改革与税务监管研究”（项目编号：2008MZACR001-1236）和民政部“2016 年度慈善事业创新和发展理论研究”部级课题“慈善信托的税收优惠研究”（项目编号：2016MZRJ022-14）的研究成果。

本书的写作大纲及主要内容是由龙朝晖副教授提出并撰写的，其余部分由硕士研究生为主、部分本科生参与而共同完成。作者在对我国慈善税收政策已有的相关研究成果基础上，通过大量的实地调研和问卷调查获取第一手资料，理论结合实际，进行数据统计、案例分析和实证研究。

本书的写作分工如下，童慧：第三章的第三节；胡晓玲：第四章的第二节；周群：第五章的第三、四、五、六节；严剑云：第六章的第一、二节；黄碧琳：第七章的第三节；时颖：第七章的第四节；何菲：第八章的第二节；杨汶菲：第九章的第四、五节；谢荣昌：第十章的第三节；周群：第十章的第四节；其余均为龙朝晖撰写。

“我国慈善税收政策研究”是促进我国慈善事业发展的前沿课题。希望本书可以为政府制定慈善税收政策、完善慈善税收立法、推动我国慈善事业的发展提供理论参考，也可以为进行慈善捐赠的企业和个人、从事慈善信托业务的公司、慈善基金会和从事社会服务的慈善组织在税收管理和税收筹划方面提供借鉴和参考。

龙朝晖

2017 年 10 月于中山大学

Abstract

Based on the field research and questionnaire survey, this book describes many tax issues in charitable donations and trusts. On the basis of studying the effect of charitable taxation policies and taxation administration at home, it has proposed to set up a legal system on charitable taxation with Chinese characteristics. To establish a charity tax system with Chinese characteristics means that we should not only rationally design the tax system of entities such as tax structure and tax burden, but also establish a scientific tax administration system, strengthen the tax collection administration to those enterprises and individuals conducting charitable donations, trust companies engaging in charitable trust business and charitable organizations, and exert their tax regulatory role on charitable organizations, thus forming a charitable governance structure with Chinese characteristics. The book is divided into 12 chapters.

The title of the first chapter is "Charitable Thoughts and Tax Policies of Charitable Organizations and Donations in China". At first, through sorting out and comparing the philanthropic ideas of Confucianism, Taoism and Buddhism at home, it absorbs the essence of the traditional philanthropic culture and proposes the establishment of a modern philanthropic culture with Chinese characteristics, thus promoting enterprises and individuals to actively carry out charitable donations and the healthy growth of charitable organizations. Secondly, from the perspective of the comparison of Chinese and foreign cultures, it discusses and defines the public-welfare "charity" and the traditional "charity". On this basis, the charities in China are scientifically defined and classified. Finally, aiming at the various taxes involved in charitable donations, this book analyzes in detail the current tax policies of charitable donations in our country, and proposes to establish a charitable tax system with Chinese characteristics on the basis of studying the effect of the current tax policies.

The title of second chapter is "The Existing Issues in the Implementation of Charity Taxation Policy in Our Country". The author has participated in the charitable legislation and went to Jiangmen, Zhaoqing and Shantou in Guangdong province to

conduct research on donated enterprises, social organizations, donors and community representatives. Through questionnaires and phone surveys, the author conducted in-depth investigations on the tax issues of charitable organizations.

The title of third chapter is “The Tax Cost and Decisive System of Charitable Donations of Chinese Enterprises”. On the basis of studying the basic theory of enterprises’ charitable donation decisions, this chapter calculates the tax cost of charity donation of our country through case studies. Based on the PDCA management model, a decision-making model of corporate charitable donations is set up on the basis of setting the weight index of corporate tax relief.

The title of the fourth chapter is “Study on the Tax Policy of Charitable Donations of Chinese Non-monetary Assets”. The research in this chapter argues that the charitable donations of non-monetary assets of enterprises will bring the marketing effect, and can provide necessary materials for the regions and populations with charity needs in a timely and effective manner. At present, however, the tax burden on China’s non-monetary assets charity donation is heavy, this kind of donation is thus suppressed. By making comparative analysis of the methods of handling charitable donations of non-monetary assets and other assets in China’s accounting and taxation laws and regulations, this chapter analyzes the incentive effects of the current policies and proposes a reform policy in view of the heavy tax burden and narrow scope of such charitable donations.

The title of the fifth chapter is “The Comparison of Tax pays and Charitable Donations in China’s Listed Companies”. This chapter divides the listed companies into different types according to the region, the industry, the size and type of the holding shares, and selects 435 listed companies as samples. Through making comparative analysis on the tax amount, charitable donations and social contribution, as well as the ratio of their contribution to the operating income, the chapter studies how these companies fulfill their social responsibilities and draws some conclusions so as to provide guidance for the research objects and contents in subsequent chapters of this book.

The title of the sixth chapter is “Research on Tax Policy of Charitable Donation of Tertiary Industrial Enterprises in China”. Based on the conclusion of the fifth chapter, this chapter builds the random effects model of panel data to measure and analyze the panel data of charitable donations of A-share listed companies in China’s tertiary industry in recent years, and studies the effect on the level of enterprises’ charitable donation caused by various kinds of tax and non-tax factors. The study draws a number of

conclusions and puts forward tax incentives and non-tax incentive policy recommendations to improve the level of corporate charitable giving.

The title of the seventh chapter is "Study on Tax Policy of Charitable Donation of Foreign-funded Enterprises in China". The chapter compares the characteristics of charitable donations between Chinese, American and Japanese enterprises, as well as the charitable donations between domestic and foreign founded companies. Based on the conclusion of the fifth chapter, this chapter takes the foreign-funded enterprises in the listed companies as the research object and builds the random effects model of the panel data to study the impact of the level of enterprises' charitable donation caused by various kinds of tax and non-tax factors. The study draws a number of conclusions and puts forward tax incentives and non-tax incentive policy recommendations to improve the level of charitable donations from foreign founded enterprises according to its characteristics. And it takes GAC TOYOTA as case study.

The title of the eighth chapter is "Did China's Corporate Charitable Donations Improve Corporate Value and Performance?" Enterprises are the main body of the market, therefore corporate philanthropy is not only an expression of their social responsibility, but also a business strategy. This chapter takes 335 listed companies in our country as a sample. Through the empirical analysis of financial data in recent years, it is found that the charitable donations in our country do not significantly improve the enterprise value and financial performance. Furthermore, it is pointed out that enterprises should make scientific decisions on charity donations on the basis of considering the tax cost of donation and the preferential tax treatment, and improve corporate operating performance while fulfilling their social responsibilities.

The title of the ninth chapter is "The Study on the Tax Policy of Charitable Donation of individuals in China". The study of this chapter argues that personal philanthropy in China plays an increasingly important role in the development of philanthropy and that individual taxation policies are very important to individual charity donation. Based on the Chinese Labor Force Survey Data in 2011 from the Social Science Center in Sun Yat-sen University and by considering factors such as education level and family Engel coefficient, this chapter divides the sample by income level and income gap among provinces to further make a research on the relationship between individual charity donation and individual wage income tax, and pre-tax deduction policy. So it draws a number of conclusions, and puts forward the corresponding policy recommendations.

The title of the tenth chapter is “The Research on Tax Policy of China’s Foundation”. Based on the rapid growth of China’s charities and the booming number of foundations, and the conclusions of research achievements outside China and at home, this chapter selects the data of recent years from national foundations and environmental foundations to examine the impact of pre-tax deduction and other qualifications on the income of the foundation and the public welfare expenditures of the environmental protection foundation. Finally, it puts forward the tax policy proposals to promote the development of the foundations in our country from the perspective of the fiscal policy.

The title of the eleventh chapter is “The Study on the Tax Policy of China’s Charitable Trust”. This chapter reviews the legal construction and development of China’s charitable trusts, and makes an interpretation of the charitable trusts on the basis of Trust Law of the People’s Republic of China” (“Trust Law” for short) and “Charity Law of the People’s Republic of China” (“Charity Law” for short). And it also noted that “Charity Law” breaks barriers for the charitable trusts. Through the questionnaire survey, the author analyzes in detail the tax system involved in the establishment, survival and termination of trusts of China’s charitable trusts, and points out the problems existing in the current tax system of charitable trusts. By referring to the charity trust taxation system of the United States, Britain and Japan, this chapter analyzes the case of DG Trust Company and puts forward some suggestions on how to reform and improve the tax preference of charity trust in our country, including alleviating the tax burden of charity trust. It will optimizes structural tax preferences of charitable trust in a vertical and horizontal way, and presents specific measures to strengthen tax collection and management of charity trust.

The title of the twelfth chapter is “The research on the Governance and Tax Supervision of China’s Charitable Organizations”. Through comprehensively analyzing the registered types of non-governmental charitable organizations in our country and the tax dilemmas they encounter, this chapter points out the problems such as the different tax burden, the big tax risk and the poor tax supervision in the charitable organizations. Drawing lessons from the experience of charitable tax regulation in the United States, it proposes the basic theory of the governance structure of charities in our country. And by making tax game analysis of enterprises, charitable organizations and governments, this chapter also gives a series of recommendations to enforce tax governance of charities.

目 录

绪 论	1
第一章 我国慈善思想、慈善组织与慈善捐赠的税收政策	7
第一节 我国慈善的思想渊源与概念界定	7
一、我国慈善的思想渊源	7
二、我国慈善概念的界定	9
第二节 我国慈善组织	10
一、我国慈善组织的界定	10
二、我国慈善组织的条件	12
第三节 我国慈善捐赠的税收政策	12
一、我国慈善捐赠涉及的税收种类	13
二、我国慈善捐赠的税收优惠	14
第二章 我国慈善捐赠税收政策执行中存在的问题	17
第一节 江门市调研	17
第二节 肇庆市调研	19
第三节 汕头市调研	21
第四节 对慈善组织的问卷调查和电话访谈	25
一、大多数慈善组织的企业所得税与营业税负担重	25
二、慈善社工机构认为对其政府购买服务的收入征税不合理	26
三、民间慈善组织申请免税资格程序复杂	26
四、民间慈善组织申请公益捐赠税前扣除资格认定困难	27
第三章 我国企业慈善捐赠的税收成本与决策机制	29
第一节 企业慈善捐赠决策的基本理论与研究	29
一、战略性企业慈善行为论	29
二、REDF 组织的 SROI 分析框架	30

三、企业慈善绩效的标杆管理	31
第二节 企业慈善捐赠决策模型与税收管理	31
一、慈善项目信息收集	32
二、项目评价	33
三、项目执行	35
四、效果评估	37
第三节 腾讯公司慈善捐赠决策的案例研究	38
第四章 我国企业非货币性资产慈善捐赠的税收政策研究	44
第一节 非货币性资产慈善捐赠中的政府和企业	45
一、政府在非货币性资产慈善捐赠中的角色定位	45
二、企业非货币性慈善捐赠的动机分析	47
第二节 企业非货币性慈善捐赠的税务处理和激励效应	48
第三节 企业非货币性资产慈善捐赠税收政策建议	52
一、适当提高税前扣除比例,并允许结转以后年度扣除	53
二、推出流转税和财产行为税优惠措施	53
三、引入第三方价格评估机制	53
四、酝酿股权慈善捐赠税收立法	54
第五章 我国上市公司纳税与慈善捐赠	55
第一节 我国企业的社会责任与慈善捐赠	55
第二节 我国企业发布社会责任报告和慈善捐赠的情况	57
第三节 2011 年我国不同地区上市公司的企业社会责任与社会 贡献	59
一、2011 年发布企业社会责任报告的上市公司地区分布情况	59
二、2011 年不同地区上市公司缴纳税费的情况	60
三、2011 年不同地区上市公司慈善捐赠的情况	62
四、2011 年不同地区上市公司的社会责任贡献	63
第四节 2011 年我国不同行业上市公司的企业社会责任与社会贡献	65
一、2011 年发布企业社会责任报告的我国上市公司行业分布 情况	65
二、2011 年不同行业上市公司缴纳税费的情况	65
三、2011 年不同行业上市公司慈善捐赠的情况	67

四、2011 年不同行业上市公司的社会责任贡献	68
第五节 2011 年我国不同控股类型上市公司的企业社会责任与社会 贡献	69
一、2011 年发布企业社会责任报告的我国上市公司控股类型 情况	69
二、2011 年不同控股类型上市公司缴纳税费的情况	70
三、2011 年不同控股类型上市公司慈善捐赠的情况	71
四、2011 年不同控股类型上市公司的社会责任贡献	72
第六节 2011 年我国不同规模上市公司的社会责任与社会贡献	73
一、2011 年发布企业社会责任报告的我国上市公司规模情况	73
二、2011 年不同规模上市公司的纳税情况	74
三、2011 年不同规模上市公司慈善捐赠的情况	75
四、2011 年不同规模上市公司的社会责任贡献	76
第七节 结论和政策建议	77
第六章 我国第三产业企业慈善捐赠的税收政策研究	81
第一节 文献综述	82
第二节 数据与实证分析	83
一、数据来源及说明	83
二、变量选择及说明	84
三、研究假设	85
四、实证模型	85
五、实证结果分析	86
第三节 政策建议	93
一、税收激励政策	93
二、非税激励政策的建议	94
第七章 我国外资企业慈善捐赠的税收政策研究	95
第一节 中、美、日企业慈善捐赠的特点与比较	95
一、中国企业慈善捐赠的发展与特点	95
二、美国企业慈善的发展与特点	98
三、日本企业慈善的发展与特点	99
四、中、美、日企业慈善捐赠比较	100
第二节 我国内外资企业慈善捐赠对比	101

一、外资企业在华社会责任	101
二、外资企业在华慈善与文化冲突	101
三、内外资企业慈善捐赠水平比较	102
四、内外资企业捐赠方式比较	103
五、内外资企业慈善捐赠税收政策比较	103
第三节 我国外资企业慈善捐赠税收激励的实证研究	104
一、数据选取	104
二、研究假设	104
三、变量选择	105
四、建立模型	106
五、实证检验及结果	107
六、政策建议	110
第四节 我国外资企业慈善捐赠的税收成本——广汽丰田案例	111
第八章 我国企业慈善捐赠提高了企业价值和绩效吗	114
第一节 企业价值、绩效理论与国内外研究综述	114
一、企业价值、绩效理论	115
二、文献综述	117
第二节 企业捐赠与企业价值和财务绩效相关性的实证分析	119
一、研究假设	119
二、数据来源及处理	120
三、变量选取	120
四、模型设计	121
五、描述性统计分析	121
六、相关性分析	122
七、面板数据估计结果	124
第三节 启示与建议	125
第九章 我国个人慈善捐赠的税收政策研究	127
第一节 研究背景、目的和方法	127
一、近年来我国个人慈善捐赠情况	127
二、我国个人慈善捐赠的税前扣除政策	129
三、本章的研究目的和方法	129
第二节 国内外学者研究综述	130

一、国外文献综述	130
二、国内文献综述	130
三、本章的研究贡献及意义	131
第三节 理论分析与研究假设	131
一、税前扣除政策与捐赠行为	131
二、个人有效税率与捐赠行为	132
三、收入因素与捐赠行为	132
第四节 研究样本选择、模型设定与变量描述	133
一、样本选择	133
二、假设条件	134
三、模型设定与变量说明	135
第五节 实证研究	137
一、描述性统计分析	137
二、税收政策与捐赠行为实证分析	140
三、收入要素影响分析	141
四、影响因素交互项回归分析	144
五、结论与讨论	147
第十章 我国基金会的税收政策研究	148
第一节 国内外文献综述	149
一、国外文献综述	149
二、国内文献综述	149
三、对现有文献的评价	151
第二节 我国现行的基金会税收政策	151
一、对基金会本身的税收优惠	152
二、对基金会捐赠者的税收优惠	152
三、对基金会受益者的税收优惠	153
四、基金会税前扣除资格对企业捐赠的影响	153
五、基金会税前扣除资格对个人捐赠的影响	155
第三节 我国基金会捐赠收入的税收政策效应	157
一、研究样本选择	157
二、研究假设	158
三、我国基金会税收政策效应的实证研究	159
第四节 我国环保基金会公益支出的税收政策效应	167

一、我国环保基金会发展现状	168
二、环保基金会公益支出税收政策效应的实证研究	174
第五节 促进我国基金会发展的税收政策建议	182
第十一章 我国慈善信托的税收政策研究	185
第一节 我国慈善信托的法制建设与发展历程	185
一、《中华人民共和国信托法》对公益信托的规定	185
二、《中华人民共和国慈善法》对慈善信托的规定	185
三、我国慈善信托发展历程	186
四、《慈善法》破除慈善信托障碍	187
第二节 我国慈善信托涉及的税收制度和税收优惠	188
一、我国慈善信托涉及的税收制度	188
二、我国慈善信托涉及的税收优惠	191
第三节 我国慈善信托税收问卷调查报告	194
一、调查背景及目的	194
二、问卷设计	195
三、分析方法简介	195
四、结果分析	195
第四节 DG 信托有限公司案例分析	204
一、公司概况	204
二、公司信托业务纳税情况	205
三、公司支持慈善事业发展	207
四、对信托业务税收与慈善信托税收优惠的建议	208
第五节 我国信托税收存在的问题及国外借鉴	209
一、我国信托税收中存在的问题	209
二、国外慈善信托税收制度的借鉴	210
第六节 改革和完善我国慈善信托税收制度的政策建议	212
一、实体税制的政策建议	212
二、慈善信托税收征管	217
附录 信托业务的税收负担调查问卷	219
第十二章 我国慈善组织的治理与税务监管研究	225
第一节 我国慈善组织注册管理情况	225
一、在工商部门注册为企业	225

二、采取挂靠机构的形式	226
三、“草根”慈善组织	226
第二节 我国慈善组织税务管理情况	227
一、工商注册的慈善组织处于税收困境	228
二、挂靠机构的慈善组织税收管理缺位	228
三、对无注册的慈善组织无法进行税务监管	229
第三节 我国应该加强对慈善组织的税务监管	229
一、慈善组织治理结构的特点	229
二、我国慈善组织管理改革方向应该是加强党建和税务监管	230
第四节 美国和加拿大慈善组织税务监管的经验与启示	231
一、美国慈善组织的税务监管	231
二、加拿大慈善组织的税务监管	232
第五节 企业、慈善组织和政府的三方税收博弈分析	233
一、理论分析	233
二、模型假设	234
三、模型求解	234
四、均衡结果分析	236
第六节 加强我国慈善组织税务监管的政策建议	237
一、税务部门应成为慈善组织的主要监管部门	237
二、发挥慈善组织免税机制的激励作用	237
三、建立慈善组织专门税务监管体制	238
参考文献	240