

《外国税收征管法律译本》组◎译

外国税收征管法律 译本

由中国注册会计师协会

外国税收征管法律译本

《外国税收征管法律译本》组 译

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

外国税收征管法律译本/《外国税收征管法律译本》编写组译.

--北京:中国税务出版社,2010.11

ISBN 978-7-80235-588-0

I. ①外… II. ①外… III. ①税法-汇编-外国

IV. ①D912.209

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第224525号

版权所有·侵权必究

书 名:外国税收征管法律译本

作 者:《外国税收征管法律译本》组 译

责任编辑:黄 琳

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲11号(国宏大厦B座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销:各地新华书店

印 刷:北京新华印刷有限公司

规 格:880×1230毫米 1/16

印 张:128

字 数:5112000字

版 次:2012年1月第1版 2012年1月北京第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-588-0

定 价:480.00元(精装)

如有印装错误 本社负责调换

序 言

税收征管是税收工作永恒的主题，也是发挥税收职能作用的重要保证。改革开放以来，特别是 20 世纪 90 年代后，我国税务部门在实践中探索，在改革中前进，不断加强和改进税收征管工作，努力提高征管质量和效率。面对新形势和新任务，必须紧密结合我国实际，积极借鉴国际经验，围绕提高征收率、降低税收成本，进一步推进征管制度改革与创新。

—

世界各国特别是发达的市场经济国家在长期的税收实践中，形成了一些有效的征管制度安排，主要体现在：

——税收征纳双方法律责任明确。纳税人依法自主向税务机关申报纳税（Tax declaration），税务机关利用获取的相关信息与纳税人申报信息进行比对（Match of declaration information），加上实地调查（Field inspection）等方式实施纳税评估（Tax assessment），确定纳税人申报的准确性。如果发现问题则进行纳税调整（Tax adjustment）。涉嫌违法犯罪的，则展开包括犯罪调查（Crime investigation）在内的进一步调查。如果纳税人对税务机关的决定不服可以提起行政复议（Administration review）或法律诉讼（Legal proceedings）。在此过程中，税务机关和纳税人双方法律责任明确，纳税人对自己申报纳税行为负法律责任，税务机关在为纳税人实现申报纳税提供方便的同时，对纳税人申报缴纳税款的情况进行审核检查。

——涉税信息获取能力和利用水平高。法律上明确规定纳税人及有关方面要向税务部门报送涉税信息，税务部门依此开展对纳税申报的审核评估。如美国从 20 世纪 60 年代开始建立涉税信息报告制度，并通过颁布一系列法案逐步扩大信息报告范围。为了及时获取和处理涉税信息，发达国家普遍建立了税收征管信息系统。这种制度加科技的征管方式，对解决征纳双方信息不对称问题，提高税收征管水平、降低税收流失率发挥了重要作用。

——实施纳税人分类管理。根据纳税人的规模或属性进行分类管理，合理配置有限的征管资源。主要是将纳税人分为大中型企业、小企业与自雇业主、工薪收入个人、免税组织与政府机构等，由税务机关内部不同的职能部门进行分类管理。其中，对大企业实施专业化管理是十分重要的方面。通过设立专门的管理机构，开展风险分析应对、转让定价处理等工作，提供个性化服务，减少大企业涉税风险。

——纳税服务体系健全。一些发达国家伴随“新公共管理运动”，重新明确了税收工作定位，并实现了纳税服务理念 and 方式的重大转变。主要是工作导向由规制导向（实施强制性监管）

向服务导向转变，纳税人定位从监管对象向服务对象转变，纳税服务从单纯行政服务向行政服务与社会化服务并重转变等。税务机关普遍视纳税人为“客户”，服务领域和内容不断拓展。同时，通过实施法律援助等措施，确保纳税人合法权益得到有效保护。

——税收管理权监督有力。很多发达国家在税务组织内部，设立相对独立于税收执法体系的管理或顾问委员会，对税收管理权的行使予以监管。在税务组织之外，成立直接对政府或议会负责的专门机构，就税收管理体系的运行情况进行监督报告。如澳大利亚2003年成立的税务总监(IGT)以及美国1999年成立的税务财政总监(TIGTA)，其职责都是审查税务当局资源配置以及税收执法公平性，调查和防止税收管理执法中的权力滥用。

——组织体系呈现集中化扁平化趋势。随着信息资源的逐步集中，各国税务机构总部承担了越来越多的管理、服务、执法、数据处理等具体职能，人员也不断增加，促进了税收执法的公平性、纳税服务的规范性和行政管理的高效性。例如，美国联邦税务机构总部人员占全系统人员近20%，澳大利亚、爱尔兰等国税务机构总部人员占10%以上。纷纷设立了跨行政区域的大区总部，撤销了一些原来按照行政区划设立的行政区局，对基层税务机构也进行了大幅度合并和裁减。

概言之，发达市场经济国家税收征管制度安排的主要特征，是在明确征纳双方法律责任的前提下，在征管理念上强调服务在先和风险管理，在征管手段上强调依托信息技术加大涉税信息采集和应用力度，在征管方式上强调依据纳税人状况实行专业化管理，在执法监督上强调内外监督并举防止滥用执法权力，在机构设置上强调集中化扁平化，从而达到促进税法遵从、提高税收征管效率和降低征收成本的目标。

二

近些年来，随着经济全球化和社会主义市场经济的深入发展，纳税人的组织形式、经营方式、经营业务不断调整，大型企业集团相继涌现，税源国际化趋势日益明显，征纳双方信息不对称现象越来越突出，纳税人法律意识不断增强。税务部门根据形势发展变化，提出大力推行专业化、信息化管理，并在部分地区税务机关开展税源专业化管理试点，实施了加强风险管理、推进分类管理、深化信息分析利用等一系列新举措，丰富了税收征管实践。为进一步完善税收征管制度，需要认真总结各地实践经验，科学确定征管制度的若干关键要素，使征管制度安排既符合我国现阶段国情又适应世界税收征管发展潮流。

必须着眼税制改革发展。我国现行税制是以间接税为主体，企业或单位纳税人占多数。这种税制结构和纳税人状况，决定了当前我国税收征管的主体架构是建立在间接税基础上。党的十七届五中全会审议通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十二个五年规划的建议》，明确提出逐步建立健全综合和分类相结合的个人所得税制度，研究推进房地产税改革。适应税制改革的这一变化趋势，在深化税收征管制度改革过程中，必须进行前瞻性谋划，逐步健全直接税征管的制度安排，以发挥税收征管对税制体系完善与重构的重要作用。

必须考虑方便纳税人。纳税服务对税收征管具有先导性、基础性作用，应当贯穿于税收征管各环节，体现在税收征管全过程。征管制度的安排，要充分考虑方便纳税人履行纳税义务、提高

纳税人满意度和税法遵从度。要通过完善纳税服务体系，实施标准化模式下的服务细分策略，积极响应纳税人的需求和期盼，努力提供全方位、多元化、个性化服务。要明确征纳双方的权利和义务，进一步确立纳税人自主申报纳税的地位，规范税收征管程序，更加注重维护纳税人合法权益。

必须推行专业化管理。随着社会化分工的不断发展和税源规模与结构的调整变动，专业化的管理方式逐渐成为税收征管的主要发展方向。运用风险管理理论指导税收征管，是目前世界发达市场经济国家防范税收流失的有效做法，也是实施专业化管理的基本导向和重要内容。其核心要义是把征管资源优先用于风险大的纳税人，根据不同风险采取有针对性的措施，以最小的代价降低税收流失风险。实施分类分级管理，是推进专业化管理的重要着力点。要按照纳税人规模、行业，兼顾国际税收等特定业务，对税源进行科学分类，探索和把握同一类型税源的管理规律，将不同类型税源的管理职责在不同层级、部门和岗位间进行科学合理分工，并根据税收风险发生规律，采取相应的管理措施，不断提高税源专业化管理水平。

必须依托信息管税。实践证明，信息化对税收征管发挥着技术支撑、信息支持和业务引领的重要作用。提升税收征管水平，必须充分发挥信息化的作用，以涉税信息采集、分析、应用为主线，以解决征纳双方信息不对称问题为重点，大力推进信息管税。要在法律层面明确涉税信息报送制度，使税务部门能够及时、准确掌握纳税人的有关涉税信息。税务机关内部需要建立起功能齐全的征管信息系统，以接收和处理各种涉税信息，减少税收流失。

必须调整机构设置。深化税收征管改革，完善税收征管模式，必然要求机构设置和人力资源配置与之相适应。要按照精简、统一、效能的原则和决策权、执行权、监督权既相互制约又相互协调的要求，逐步优化组织体系和人力资源配置。根据专业化、信息化的管理需要，合理设置各层级税务机构，科学配置管理职能，安排相应人力资源。适当调整部分复杂涉税事项的管理层级，实施专业化、团队式管理。

必须提高人员素质。建设一支高素质税务干部队伍，是新的税收征管制度得到有效落实的重要保证。随着税收征管专业化进程的不断加快，急需风险管理、税收分析、纳税评估、反避税等高层次、专家型管理人才。随着信息技术的广泛应用，需要一批懂技术、会管理的税务干部。必须进一步加大税务干部培训力度，切实加强干部实践锻炼，不断提升干部专业化、信息化管理技能，为强化税收征管提供可靠人才保证。

完善税收征管制度，最终目的是提高征管质量和效率，降低税收流失率和税收成本。纳税人税法遵从度与税收征收率是衡量征管质量和效率的主要指标。要抓好纳税服务和税收征管核心业务，促进提高纳税人税法遵从度。要加强对税收流失问题的研究，探索建立衡量税收流失的指标体系，逐步提高税收征收率。

三

税收法律制度是用以调整国家与纳税人税收权利和义务关系的法律规范，是税收征管的基本依据。近些年来，伴随税收征管改革的逐步发展，我国的税收征管法制建设逐步推进，但仍不够完善。适应加强和改进税收征管工作的需要，有必要不断完善我国税收征管法律制度体系。

为借鉴国际先进经验，进一步加强我国税收征管法律制度建设，促进税收征管工作更加有效地开展，国家税务总局征管和科技发展司组织翻译了美国、澳大利亚、德国、法国、日本和韩国等六个国家的税收法律资料。这六个国家既有属于英美法系的美国和澳大利亚，又有属于大陆法系的德国和法国，同时包括与我国同属东亚法律文化圈的和韩国，具有较强的代表性。翻译的这些国家的税收法律，主要是程序法，也包括部分实体法；既体现了发达市场经济国家的立法思想、完备的法律体系和成熟的立法技术，也蕴含着科学的税收征管理念、征管方法。这些税收法律，为我们广泛深入地了解世界各国税收法律制度建设情况提供了丰富翔实的资料，对我国进一步修订税收征管法等法律法规，完善税收征管方式，具有重要的借鉴意义。

我衷心希望，这部书的出版能够使广大税务干部认真研究外国的税收法律和征管制度，充分借鉴和吸收国际先进税收立法经验、税收管理理念和管理措施，不断提高我国税收法制和征管水平，为推进我国税收事业科学发展作出新贡献。



2011年12月

说 明

本书出版翻译的六个国家的税收法律分别是美国《国内税收法典》，澳大利亚《1953年税收管理法》，德国《税收通则》，法国《税收程序法》，日本的《国税通则法》、《国税征收法》、《国税违规取缔法》、《日本地方税法》，韩国的《课税资料提交法律指南》。

本书的出版是为了配合税收征管法的修改而进行的，因此，所翻译的这六部外国法律和资料是以征管程序法为主，但美国《国内税收法典》（以下简称“法典”）是一部集实体法和程序法为一体的法律，且内容相互交叉，为保持其完整性，即翻译了“法典”前8个分标题的全部内容。

美国《国内收入法典》（Internal Revenue Code, I. R. C.）又译作《国内税收法典》，是《美国法典》（United States Code, USC）中第26标题（title）的内容。《美国法典》是一部实体法与程序法高度统一的法律，在第26标题的内容里，共11个分标题，其中实体法占5个分标题，程序法占1个分标题，其他占5个分标题。本书出版翻译的是A至H共8个分标题，另外，I分标题是“信托基金编码”、J分标题是“煤矿业健康福利金”、K分标题是“集体健康计划的要求”，因这三个分标题下的内容与我国税收管理借鉴作用关系不大，故未翻译。A至H各分标题下包括“法律规定”、“来源”、“说明”、“历次修订过程”、“背景”、“参考文本”等内容，译者仅对截至2007年3月1日的“法律规定”部分做了翻译，其篇幅仅占整个第26标题的三分之一。“法典”体系规范，结构严谨，分为不同的题注层次，从分标题、章、分章、部分、分部分、节、分节、段落、分段落到条款，共10个层级，相应的内容逐渐细化。由于“法典”体系结构庞大，对读者而言，其索引和引用比较困难，因此，对“法典”内容的引用一般是通过节的号码进行的。对节以上的层级，如分标题和章的引用，通常被省略，例如，170节（b）（1）（A）是指第170节的b分节的第1段落的A分段落，即简写为170（b）（1）（A）。

美国税收法律经历了不断完善和修订的过程，而每一次的修订痕迹几乎能在“法典”中看出，使读者能够清晰地掌握某一项制度的历史沿革，以及各章节间的逻辑关系。比如，在每一节中体现出了修订过程，每一节中三分之一是现行规定，三分之二是关于本节规定的来源、各次修订过程及每一次修订案的生效日期、修订背景、参照文本等，这些内容也是“法典”的组成部分。又如，对一些已经删除或废止的条款，仍然保留序号，标以“废止”，例如第75章第7233节至7241节已废止，但序号依然保留，这样的情形在“法典”中有300多节。再如，新增的条款可以在某一序号后延伸，例如，在第25节后有25A节、25B节、25C节。同时，“法典”在章节序号编排上留有备用序号，以便需要增加时延伸，例如，A分标题从第1至第6章共6章，起

始节是第1节，B分标题则从第11至第14章共4章，起始节是第2001节，在A和B分标题中间留有第7至第10章的备用序号，依此类推，各分标题都作了如此安排。如果去除备用章节的序号，“法典”实则65章，本书出版翻译了62章的内容。

澳大利亚《1953年税收管理法》是1953年澳大利亚颁布的第1号修订案，为澳大利亚税收程序法律。本书出版翻译所依照的原文为2008年12月22日的版本，涵盖了2008年之前所有条款的修订。该法由正文和附件构成，正文共5章18节，181个条款；附件共534个条款。该法的条款顺序类似美国《国内税收法典》。

德国《税收通则》于1976年3月16日制定通过，1977年1月1日实施，之后进行过多次补充完善，在本书出版翻译的版本中，有些条款是2005年后才开始适用的。

法国《税收程序法》是法国《税收程序法典》中的一部分，由法律部分（条文冠以L）、法令部分（条文冠以R或R*）和条例（政府部门的决定，条文冠以A）组成。本书出版翻译的是法律部分，所依照的原文于法国官方网站所下载，按照其排序，缺少5、6、7、8、9、18等，共计56条，经向法国同行和法国税法学家咨询后，知此56条已废止和删除，保留其序号是顾及法律工作者已习用原法律条款数，以便宜从事。

日本四部税法包括：《国税通则法》共十章127条；《国税征收法》共十章189条；《国税违规取缔法》共22条；《日本地方税法》第一章共22条，因其他章节为地方税收实体法规定，故未翻译。

韩国《课税资料提交法律指南》（以下简称“指南”）包括：公共机关课税资料提交指南、相关法令规定摘要、法令规定（包括《课税资料的提交及管理法》、《课税资料提交及管理施行令》、《课税资料提交及管理法实施细则》）、课税资料提交机关及管理部门、提交格式及填写要领、参考资料等。该“指南”详细介绍了纳税人或第三方如何向税务机关提交纳税人涉税信息的相关规定。

由于各国法律的体例结构和语言表述迥别，因此翻译亦迥然，难以统一译作体例，敬请读者谅解。

《外国税收征管法律译本》组

2011年12月

目 录

美 国 (国内税收法典)

A 分标题:所得税

第1章 正税与附加税	(3)
A 分章 纳税义务的确定	(3)
第I部分 对个人课税	(3)
第1节 应纳税额	(3)
第2节 定义与特殊规定	(7)
第3节 个人税率表	(8)
第4节 已废止	(8)
第5节 有关个人所得税的交叉参照	(8)
第II部分 公司税收	(9)
第11节 征税	(9)
第12节 公司税收交叉参照	(9)
第III部分 纳税年度内税率的更改	(9)
第15节 更改的影响	(9)
第IV部分 税收抵免	(9)
A 分部分 无法偿还的个人抵免	(9)
第21节 家庭费用以及有偿雇佣所必需的 照料被抚养人服务的费用	(9)
第22节 老年及永久完全残废者的 抵免	(11)
第23节 收养费用	(12)
第24节 未成年人税收抵免	(13)
第25节 特定住房抵押的利息	(14)
第25A节 希望奖学金与终身学习 抵免	(17)
第25B节 特定个人的选择性延迟缴 费与个人退休金账户缴款	(19)
第25C节 非商用能源财产	(20)
第25D节 住宅节能财产	(21)
第26节 纳税义务的限制;纳税义务的 定义	(22)
B 分部分 其他抵免	(23)
第27节 外国与美国领地所征收的税款; 领地税收抵免	(23)
第28节 被重新编号为第45C节	(23)
第29节 被重新编号为第45K节	(23)
第30节 符合条件的电动车辆的抵免	(23)
第30A节 波多黎各经济活动抵免	(23)
第30B节 替代性机动车辆抵免	(24)
第30C节 替代燃料车辆的加油设施 抵免	(29)
C 分部分 可偿还的抵免	(29)
第31节 工资预提税	(29)
第32节 劳动所得	(30)
第33节 非居民与外国公司的预提 所得税	(32)
第34节 汽油与特殊燃料的特定使用	(33)
第35节 符合条件个人的健康保险 费用	(33)
第36节 多缴税款	(35)
D 分部分 商业抵免	(35)
第38节 一般商业抵免	(35)
第39节 未使用抵免的抵前与抵后	(37)
第40节 作为燃料使用的酒精	(37)
第40A节 用作燃料的生物柴油和可 再生柴油	(40)
第41节 推动研究活动的税收抵免	(42)
第42节 低收入者住房信贷	(47)
第43节 提高石油采收率的抵免	(62)
第44节 为残疾人提供途径的支出	(63)
第44A节 重新编号为第21节	(64)
第44B节 已废止	(64)
第44C节 重新编号为第23节	(64)
第44D节 重新编号为第29节	(64)
第44E节 重新编号为第40节	(64)
第44F节 重新编号为第30节	(64)

第 44G 节	重新编号为第 41 节	(64)	第 58 节	不予列支的损失	(106)
第 44H 节	重新编号为第 45C 节	(64)	第 59 节	其他定义与特殊规定	(106)
第 45 节	由特定可再生资源等生产的 电能	(64)	第 VII 部分	环境税	(108)
第 45A 节	雇用印第安人的抵免	(68)	第 59A 节	环境税	(108)
第 45B 节	雇主社会保险税中为雇员现 金小费所支付部分的抵免	(70)	第 VIII 部分	已废止	(108)
第 45C 节	治疗罕见疾病和状态的某些 药品的临床试验费用	(70)	第 59B 节	已废止	(108)
第 45D 节	新市场税收抵免	(71)	B 分章	应税所得的计算	(108)
第 45E 节	小雇主养老金计划启动 成本	(73)	第 I 部分	总所得、调整后总所得、应税所得 等的定义	(108)
第 45F 节	雇主提供的儿童保育抵免	(74)	第 61 节	总所得的定义	(108)
第 45G 节	铁轨维护抵免	(75)	第 62 节	调整后总所得的定义	(108)
第 45H 节	生产低硫柴油的抵免	(76)	第 63 节	应税所得的定义	(110)
第 45I 节	生产边际井石油及天然气的 抵免	(77)	第 64 节	正常收入的定义	(112)
第 45J 节	生产高级核电设备的抵免	(78)	第 65 节	普通损失的定义	(112)
第 45K 节	生产非常规来源燃料的 抵免	(78)	第 66 节	共同收益的处理	(112)
第 45L 节	新节能房屋抵免	(80)	第 67 节	2% 限额的其他分项扣除	(112)
第 45M 节	节能电器抵免	(81)	第 68 节	分项扣除的总体限制	(113)
第 45N 节	矿山救护队训练抵免	(82)	第 II 部分	包括在总所得中的特定项目	(113)
E 分部分	计算投资抵免的规则	(82)	第 71 节	离婚赡养费与分居赡养费的 支付	(113)
第 46 节	抵免数额	(82)	第 72 节	养老金;捐赠以及人寿保险 合同的特定收益	(115)
第 47 节	复原抵免	(82)	第 73 节	未成年人的服务	(125)
第 48 节	能量抵免	(85)	第 74 节	奖品与奖金	(125)
第 48A 节	符合条件的高级煤炭项目 抵免	(86)	第 75 节	免税证券经销商	(126)
第 48B 节	符合条件的气化项目抵免	(88)	第 76 节	已废止	(126)
第 49 节	风险金的规定	(89)	第 77 节	商品信用贷款	(126)
第 50 节	其他特殊规定	(90)	第 78 节	国内公司选择外国税收抵免所 获得的外国公司股利	(126)
第 50A、50B 节	已废止	(92)	第 79 节	为雇员购买的团体定期人寿 保险	(126)
F 分部分	计算工作机会抵免的规则	(92)	第 80 节	特定证券价值的折旧	(127)
第 51 节	抵免数额	(92)	第 81 节	已废止	(128)
第 51A 节	已废止	(95)	第 82 节	搬家费用的补偿	(128)
第 52 节	特殊规定	(95)	第 83 节	与提供服务相关的财产转移	(128)
G 分部分	与正税相对的以前年度最小 纳税义务抵免	(96)	第 84 节	将增值财产转移给政治团体	(129)
第 53 节	以前年度最小纳税义务抵免	(96)	第 85 节	失业补偿金	(129)
H 分部分	特定债券持有人的非返还性 抵免	(97)	第 86 节	社会保障与一级铁路退休 福利	(129)
第 54 节	清洁再生能源债券持有人的 抵免	(97)	第 87 节	酒精燃料的抵免	(130)
第 V 部分	已废止	(98)	第 88 节	从事核能相关工作人员退 役的特定费用	(130)
第 VI 部分	最低替代税	(98)	第 89 节	已废止	(130)
第 55 节	最低替代税的课征	(98)	第 90 节	不合规定的超额联邦灌溉 补助	(130)
第 56 节	计算最低替代应税所得的 调整	(100)	第 III 部分	从总所得中扣除的特定项目	(130)
第 57 节	税收优惠项目	(105)	第 101 节	特定死亡抚恤	(130)
			第 102 节	赠与与继承	(134)
			第 103 节	州与地方政府债券利息	(134)
			第 103A 节	已废止	(135)

第 104 节	伤害或者疾病的赔偿	(135)	第 142 节	免税设备债券	(161)
第 105 节	根据意外事故或者健康计划 所获得的数额	(136)	第 143 节	抵押收入债券:符合条件的 抵押债券和退伍军人抵押 债券	(167)
第 106 节	雇主对于意外事故和健康计 划的缴款	(137)	第 144 节	符合条件的小发行量债券、符合 条件的学生贷款债券及符合 条件的再开发债券	(174)
第 107 节	教区牧师住宅的租价	(138)	第 145 节	符合条件的第 501 节(c)(3) 规定的债券	(177)
第 108 节	免除债务所得	(138)	第 146 节	上限额度	(178)
第 109 节	承租人对于出租人财产的 改良投资	(142)	第 147 节	对特定私人活动债券的其他 要求	(180)
第 110 节	短期租赁条件下的合规承租 人建设补贴	(142)	B 分部分 适用于所有州与地方政府 债券的条件		(183)
第 111 节	税收优惠项的收回	(142)	第 148 节	套利交易	(183)
第 112 节	关于军队人员特定作战地 区的报酬	(142)	第 149 节	债券须登记才能免税;其他 条件	(188)
第 113 节	已废止	(143)	第 150 节	定义及特殊规定	(192)
第 114 节	已废止	(143)	第 V 部分 个人免税额的扣除		(194)
第 115 节	州、市等的所得	(143)	第 151 节	个人免税额扣除的允许	(194)
第 116 节	已废止	(143)	第 152 节	被抚养人的定义	(195)
第 117 节	符合条件的奖学金	(143)	第 153 节	交叉参照	(197)
第 118 节	对于公司资本金的缴纳	(144)	第 VI 部分 个人与公司的分项扣除		(198)
第 119 节	为方便雇主而提供的餐饮 和住宿	(144)	第 161 节	扣除的允许	(198)
第 120 节	从符合条件的团体法律服务 计划中所获得的数额	(145)	第 162 节	商业或者贸易费用	(198)
第 121 节	主要住所出售收入的扣除	(146)	第 163 节	利息	(202)
第 122 节	公职机构退休金的扣除 部分	(148)	第 164 节	税款	(209)
第 123 节	从特定生活开支保险合同中 获得的数额	(148)	第 165 节	损失	(210)
第 125 节	“自助餐计划”	(149)	第 166 节	坏账	(213)
第 126 节	特定成本分摊支付	(150)	第 167 节	折旧	(213)
第 127 节	教育援助项目	(150)	第 168 节	加速折旧制度	(216)
第 128 节	已废止	(151)	第 169 节	控制污染设备的分期摊销	(229)
第 129 节	被抚养者照料援助项目	(151)	第 170 节	慈善(等)捐款与捐赠	(230)
第 130 节	特定个人权利侵害责任的 转移	(153)	第 171 节	债券溢价的摊销	(243)
第 131 节	特定寄养付款	(153)	第 172 节	经营净损失扣除	(244)
第 132 节	特定附加福利	(154)	第 173 节	流通费用	(249)
第 133 节	已废止	(157)	第 174 节	研究和试验费用	(249)
第 134 节	特定军事福利	(157)	第 175 节	水土保持支出	(250)
第 136 节	公用事业提供的节约能源 补贴	(157)	第 176 节	与特定外国公司的雇员相 关的开支	(250)
第 137 节	收养援助项目	(157)	第 177 节	已废止	(250)
第 138 节	医疗优惠生活津贴	(158)	第 178 节	租赁权取得成本的分期 摊销	(250)
第 139 节	灾难救济金	(159)	第 179 节	特定商业资产折旧费用的 选择	(251)
第 139A 节	处方药计划的联邦补贴	(159)	第 179A 节	清洁燃料车辆以及特定补给 燃料的财产的扣除	(252)
第 IV 部分 州与地方政府债券免税的条件		(159)	第 179B 节	在符合环保局关于硫的相关 规定下产生的资本成本的 扣除	(254)
A 分部分 私人活动债券		(159)			
第 141 节	私人活动债券;符合条件的 债券	(159)			

第 179C 节	收取特定炼油厂费用的选择	(254)	第Ⅷ部分	公司的特殊扣除	(284)
第 179D 节	节能商业建筑的扣除	(255)	第 241 节	特殊扣除的允许	(284)
第 179E 节	收取先进的煤矿安全设备的费用的选择	(256)	第 242 节	已废止	(284)
第 180 节	农场主肥料等开支	(257)	第 243 节	公司所获得的股利	(284)
第 181 节	对特定符合条件的电影和电视制作的处理	(257)	第 244 节	特定优先股的股利	(285)
第 182 节	已废止	(257)	第 245 节	从特定外国公司获得的股利	(286)
第 183 节	非营利活动	(257)	第 246 节	分配股利扣除规则	(287)
第 184 节	已废止	(258)	第 246A 节	债务融资的投资组合中股票分配股利扣除的减少	(288)
第 185 节	已废止	(258)	第 247 节	特定公用事业拥有的优先股支付的股利	(289)
第 186 节	违反反托拉斯法的损害赔偿	(258)	第 248 节	组织费用	(289)
第 187 节	已废止	(259)	第 249 节	债券购回溢价收入扣除的限制	(289)
第 188 节	已废止	(259)	第 250 节	已废止	(290)
第 189 节	已废止	(259)	第Ⅸ部分	不允许扣除的项目	(290)
第 190 节	为残疾人和老年人移除建筑和交通障碍的费用	(259)	第 261 节	不允许扣除的总则	(290)
第 191 节	已废止	(259)	第 262 节	私人的、生活的以及家庭的费用	(290)
第 192 节	对黑肺病收益信托的缴费	(259)	第 263 节	资本费用	(290)
第 193 节	“第三位”的注入剂	(260)	第 263A 节	资本化或包含在存货成本中的特定费用	(291)
第 194 节	重新造林费用的处理	(260)	第 264 节	所支付的与保险合同相关的特定数额	(294)
第 194A 节	雇主责任信托的缴费	(261)	第 265 节	与免税所得相关的费用和利息	(296)
第 195 节	启动支出	(261)	第 266 节	资产持有费用	(298)
第 196 节	特定未使用的商业抵免的扣除	(261)	第 267 节	纳税人关联交易的损失、费用和利息	(298)
第 197 节	商誉以及特定其他无形资产的分摊	(262)	第 268 节	未收获庄稼土地的买卖	(300)
第 198 节	环境修复成本支出	(264)	第 269 节	避免或者逃避所得税的所得	(300)
第 199 节	可归于国内生产活动的所得	(265)	第 269A 节	为避免或者逃避所得税设立的服务公司	(301)
第Ⅶ部分	个人扣除的额外项目	(267)	第 269B 节	实体分类	(301)
第 211 节	扣除的允许	(267)	第 270 节	已废止	(301)
第 212 节	获得收入的费用	(267)	第 271 节	政党等所承担的债务	(301)
第 213 节	医疗、口腔治疗等费用	(267)	第 272 节	煤或者国内铁矿石的处理	(302)
第 214 节	已废止	(269)	第 273 节	终身或者定期利益持有者	(302)
第 215 节	离婚赡养费等的支付	(269)	第 274 节	特定娱乐等费用禁止扣除	(302)
第 216 节	税款、利息以及合作建房公司股东承租人商业折旧的扣除	(269)	第 275 节	特定税收	(306)
第 217 节	搬迁费用	(270)	第 276 节	对于政党的特定间接捐款	(307)
第 218 节	已废止	(271)	第 277 节	特定会员制团体会员之间交易所发生的扣除	(307)
第 219 节	退休储蓄	(271)	第 278 节	已废止	(307)
第 220 节	阿彻(Archer)医疗储蓄存款账户	(274)	第 279 节	公司为了获得另一公司的股票或者财产所导致的债务利息	(307)
第 221 节	教育贷款利息	(279)	第 280 节	已废止	(309)
第 222 节	符合条件的学费与相关费用	(280)			
第 223 节	健康储蓄账户	(281)			
第 224 节	交叉参照	(284)			

第 280A 节	与住房的商业使用以及假期住房的出租相关的特定费用不允许扣除	(309)	第 338 节	视为取得资产的特定股票收购	(332)
第 280B 节	建筑物的拆除	(311)	C 分部分	已废止	(334)
第 280C 节	可承认贷款的特定费用	(311)	第 341 节	已废止	(334)
第 280D 节	已废止	(312)	第 342 节	已废止	(334)
第 280E 节	非法出售药品的费用	(312)	D 分部分	定义与特殊规定	(334)
第 280F 节	豪华汽车折旧的限制;特定为个人目的使用的财产的限制	(312)	第 346 节	定义与特殊规定	(334)
第 280G 节	“金色降落伞”支付	(314)	第 III 部分	公司组织与重组	(334)
第 280H 节	对选择备选纳税年度的私人服务公司支付给雇员所有者的特定数额的限制	(316)	A 分部分	公司组织	(334)
第 X 部分	终端铁路公司及其股东	(316)	第 351 节	向让与人控制的公司所进行的转让	(334)
第 281 节	终端铁路公司及其股东	(316)	B 分部分	对于股东和有价证券持有人的影响	(336)
第 XI 部分	公司税收优惠项目的特殊规定	(317)	第 354 节	在特定重组中股票与有价证券的交换	(336)
第 291 节	公司税收优惠项目的特殊规定	(317)	第 355 节	受控公司股票与有价证券的分配	(336)
C 分章	公司分配与调整	(318)	第 356 节	额外对价的获得	(340)
第 I 部分	公司分配	(318)	第 357 节	债务的承担	(341)
A 分部分	对接收方的影响	(318)	第 358 节	适用于分配受益人的基本原则	(342)
第 301 节	财产的分配	(318)	C 分部分	对于公司的影响	(343)
第 302 节	股票回购中的分配	(319)	第 361 节	公司损益的不予承认;分配的处理	(343)
第 303 节	回购股票支付遗产税的分配	(320)	第 362 节	适用于公司的基本原则	(343)
第 304 节	通过使用关联公司的回购	(321)	D 分部分	特殊规定;定义	(345)
第 305 节	股票与认股权的分配	(323)	第 367 节	外国公司	(345)
第 306 节	特定股票的处置	(324)	第 368 节	与公司重组相关的定义	(346)
第 307 节	通过分配获得的股票和认股权的基本原则	(325)	第 IV 部分	已废止	(348)
B 分部分	对公司的影响	(325)	第 370 节至第 372 节	已废止	(348)
第 311 节	公司分配的征税可能性	(325)	第 373 节	已废止	(348)
第 312 节	对于收益和利润的影响	(325)	第 374 节	已废止	(348)
C 分部分	定义;推定性股票拥有权	(328)	第 V 部分	抵后	(348)
第 316 节	股利的定义	(328)	第 381 节	在特定公司收购中的抵后	(348)
第 317 节	其他定义	(328)	第 382 节	公司经营净亏损前转以及特定所有权改变导致的内在损失的限制	(350)
第 318 节	推定性股票拥有权	(328)	第 383 节	对特定超额抵扣等的特殊限制	(355)
第 II 部分	公司清算	(329)	第 384 节	使用收购前的亏损抵销内在收益的限制	(356)
A 分部分	对接收方的影响	(329)	第 385 节	对于公司中特定作为股票和债务的利息的处理	(357)
第 331 节	公司清算中股东的损益	(329)	第 VII 部分	已废止	(357)
第 332 节	子公司的完全清算	(329)	第 386 节	已废止	(357)
第 333 节	已废止	(330)	第 391 节至第 395 节	已废止	(357)
第 334 节	清算中所获财产的基本原则	(330)	D 分章	递延薪金与其他	(357)
B 分部分	对公司的影响	(330)	第 I 部分	养老金、分红制以及股份红利计划等	(357)
第 336 节	完全清算中分配财产所确认的损益	(330)	A 分部分	总则	(357)
第 337 节	在对子公司的完全清算中分配给母公司的财产不予承认	(331)			

第 401 节	合格的养老金、分红制、股份红利计划	(357)	E 分部分	关于转账到退休人员健康账户的处理	(466)
第 402 节	雇员信托受益人的征税可能性	(373)	第 420 节	剩余退休金资产转移到退休人员健康账户	(466)
第 402A 节	选择性延期作为罗斯缴款时可选择的处理	(378)	第 II 部分	特定股票优先认购权	(470)
第 403 节	雇员年金的税收	(379)	第 421 节	总则	(470)
第 404 节	雇主对雇员信托或者养老金计划所缴款项和延期付款计划下赔偿金额的扣减	(381)	第 422 节	激励性优先认股权	(471)
第 404A 节	特定外国延期薪金计划的扣除	(386)	第 423 节	雇员股票购买计划	(472)
第 405 节	已废止	(388)	第 424 节	定义与特殊规定	(473)
第 406 节	第 3121 节(I)协议涵盖的外国关联公司雇员	(388)	A 分部分	养老金计划的最低资金投入标准	(474)
第 407 节	与美国国外业务有关的国内子公司的特定雇员	(388)	第 430 节	单一雇主固定收益养老金计划的最低融资标准	(474)
第 408 节	个人退休金账户	(389)	第 431 节	多雇主计划的最低融资标准	(482)
第 408A 节	罗斯个人退休金账户	(398)	第 432 节	对多雇主计划在危险状态或危急状态的附加融资规定	(485)
第 409 节	雇员持股计划税款减免的条件	(400)	B 分部分	对于单一雇主计划的收益限制	(492)
第 409A 节	在不合格的递延薪金计划下被纳入总收入的递延薪金	(404)	第 436 节	单一雇主计划的收益与应计收益的融资限制	(492)
B 分部分	特殊规定	(407)	E 分章	会计期间与会计方法	(494)
第 410 节	最低分享标准	(407)	第 I 部分	会计年度	(494)
第 411 节	最低保留退休金权利标准	(410)	第 441 节	应税所得计算的期间	(494)
第 412 节	最低投资标准	(418)	第 442 节	会计年度期间的更改	(495)
第 413 节	全体契约计划等	(432)	第 443 节	少于 12 个月期间的纳税申报	(495)
第 414 节	定义与特殊规定	(433)	第 444 节	除了必须纳税年度以外对于纳税年度的选择	(496)
第 415 节	符合条件计划中对福利和社会保险的限制	(445)	第 II 部分	会计方法	(497)
第 416 节	“头重脚轻计划”(top-heavy plan)的特殊规定	(451)	A 分部分	一般会计方法	(497)
第 417 节	就最低遗属年金而言的定义和特殊规定	(454)	第 446 节	会计方法的总则	(497)
C 分部分	关于多雇主计划的特殊规定	(457)	第 447 节	农业公司会计方法	(497)
第 418 节	重组状况	(457)	第 448 节	收付实现制会计方法使用的限制	(499)
第 418A 节	重组通知与融资需求	(458)	B 分部分	被包括在总所得中的项目的纳税年度	(500)
第 418B 节	最低缴款条件	(458)	第 451 节	被包括纳税年度的总则	(500)
第 418C 节	最低缴款条件过分负担的减免	(460)	第 452 节	已废止	(503)
第 418D 节	应计福利的调整	(461)	第 453 节	分期付款方法	(503)
第 418E 节	破产计划	(462)	第 453A 节	非零售商的特殊规定	(506)
D 分部分	福利基金的处理	(463)	第 453B 节	分期付款债务处理的损益	(507)
第 419 节	福利基金计划的处理	(463)	第 453C 节	已废止	(507)
第 419A 节	符合条件的资产账户;账户增加的限制	(464)	第 454 节	折扣发行的债券	(507)
			第 455 节	预付定金所得	(508)
			第 456 节	特定的会员制团体的预付所得	(508)
			第 457 节	州与地方政府的递延薪金计划以及免税组织	(509)
			第 458 节	纳税年度结束以后报送的期刊、平装本和记录	(512)

第 460 节	长期合同的特殊规定	(514)	第 509 节	私人基金的定义	(552)
C 分部分	扣除发生的纳税年度	(517)	第 III 部分	特定免税组织的营业所得税	(553)
第 461 节	扣除发生的纳税年度的 总则	(517)	第 511 节	慈善组织等营业外所得税	(553)
第 462 节	已废止	(518)	第 512 节	营业外应税所得	(554)
第 463 节	已废止	(518)	第 513 节	非相关商业与贸易	(560)
第 464 节	对于特定的农业开支扣除的 限制	(518)	第 514 节	无关债务收入	(562)
第 465 节	风险金扣除数额的限制	(519)	第 515 节	对外国和美国领地的征税	(565)
第 466 节	已废止	(523)	第 IV 部分	农场主合作组织	(565)
第 467 节	使用财产或者服务的特定 支付	(523)	第 521 节	农场主合作组织的免税	(565)
第 468 节	关于采矿业、固体废物回收、 结算费用的特殊规定	(524)	第 522 节	已废止	(566)
第 468A 节	核退役费用的特殊规定	(526)	第 V 部分	船主保护与赔偿协会	(566)
第 468B 节	关于指定结算基金的特殊 规定	(527)	第 526 节	船主保护与赔偿协会	(566)
第 469 节	消极活动损失与限额抵免	(528)	第 VI 部分	政治团体	(566)
第 470 节	对可分摊于政府或其他免税 单位财产中的扣除的限制	(532)	第 527 节	政治团体	(566)
D 分部分	存货	(534)	第 528 节	特定的业主协会	(569)
第 471 节	存货的总则	(534)	第 VIII 部分	高等教育储蓄实体	(570)
第 472 节	后进先出法计价的存货	(534)	第 529 节	合格的学费计划	(570)
第 473 节	后进先出法库存的合格清算	(535)	第 530 节	卡佛岱教育储蓄账户	(572)
第 474 节	特定小型商业企业采用简 化的以美元计价的后进先 出法	(536)	G 分章	用于避免股东所得税的公司	(574)
第 475 节	证券交易商采用市场计价的 会计法	(536)	第 I 部分	不恰当累积盈余的公司	(574)
第 III 部分	调整	(538)	第 531 节	累积收益税的征收	(574)
第 482 节	纳税人之间所得与扣除的 分配	(538)	第 532 节	应征收累积收益税的公司	(574)
第 483 节	特定的延期付款的利息	(538)	第 533 节	规避所得税的依据	(574)
F 分章	免税组织	(539)	第 534 节	举证责任	(574)
第 I 部分	总则	(539)	第 535 节	累积应税所得	(575)
第 501 节	公司、特定的基金等纳税义 务的免除	(539)	第 536 节	不以年度为计算基础的 所得	(576)
第 502 节	“饲养员”(Feeder)组织	(548)	第 537 节	商业的合理需要	(576)
第 503 节	免税的条件	(548)	第 II 部分	个人控股公司	(576)
第 504 节	由于实质性地游说议员或者政 治活动而导致不再符合第 501 节(c)(3)规定的免税条件的 组织的地位	(549)	第 541 节	对个人控股公司征税	(576)
第 505 节	关于第 501 节(c)的第(9)、 (17)或者(20)段所述组织的 额外要求	(549)	第 542 节	个人控股公司的定义	(576)
第 II 部分	私人基金会	(550)	第 543 节	个人控股公司所得	(578)
第 507 节	私人基金地位的终止	(550)	第 544 节	确定股票所有权的规则	(581)
第 508 节	关于第 501 节(c)(3)组织的 特殊规定	(551)	第 545 节	未分配的个人控股公司 所得	(581)
			第 546 节	不以年度为计算基础的 所得	(582)
			第 547 节	报税不足股利的扣除	(582)
			第 III 部分	已废止	(583)
			第 551 节至第 558 节	已废止	(583)
			第 IV 部分	已支付股利的扣除	(583)
			第 563 节	纳税年度结束后已支付 股利的规则	(583)
			第 564 节	股利的抵后	(583)
			第 565 节	允诺股利	(583)
			H 分章	银行业协会	(584)
			第 I 部分	适用于银行业协会的总则	(584)
			第 581 节	银行的定义	(584)
			第 582 节	与金融机构持有的证券相 关的坏账、亏损与收益	(584)

第 583 节	已废止	(584)	B 分部分	仅分配本期收入的信托	(605)
第 584 节	共同信托基金	(584)	第 651 节	仅分配本期收入的信托的扣除	(605)
第 585 节	银行贷款亏损准备金	(586)	第 652 节	包括在仅分配本期收入信托受益人总收入中的金额	(605)
第 586 节	已废止	(587)	C 分部分	可累积所得或者分配本金的不动产和信托	(605)
第 II 部分	互助储蓄银行等	(587)	第 661 节	累积所得或者分配本金的不动产和信托的扣除	(605)
第 591 节	存款利息的扣除	(587)	第 662 节	包括在累积所得或者分配本金不动产和信托受益人总收入中的金额	(606)
第 592 节	已废止	(587)	第 663 节	适用于第 661 节和第 662 节的特殊规定	(606)
第 593 节	贷款亏损准备金	(587)	第 664 节	剩余资金慈善信托	(607)
第 594 节	互助储蓄银行开展人寿保险业务的可选择税收	(590)	D 分部分	信托超额分配的处理	(609)
第 595 节	已废止	(590)	第 665 节	适用于 D 分部分的定义	(609)
第 596 节	已废止	(590)	第 666 节	可归于以前年度的累计分配	(609)
第 597 节	获得联邦财政援助的交易的	(590)	第 667 节	视为信托以前年度分配数额的处理	(610)
第 601 节	已废止	(590)	第 668 节	外国信托累计分配的利息费用	(611)
I 分章	自然资源	(590)	第 669 节	已废止	(612)
第 I 部分	扣除	(590)	E 分部分	视为实质拥有者的受让者与其他主体	(612)
第 611 节	允许扣除的消耗	(590)	第 671 节	可归于信托人以及其他实质所有者的信托所得、减免和税收优惠	(612)
第 612 节	成本消耗的基本原则	(591)	第 672 节	定义与规则	(612)
第 613 节	消耗的百分比	(591)	第 673 节	继承权益	(612)
第 613A 节	石油与天然气井百分比消耗的	(592)	第 674 节	控制受益权的权力	(613)
第 614 节	财产的定义	(595)	第 675 节	行政权	(614)
第 615 节	已废止	(597)	第 676 节	撤销的权力	(614)
第 616 节	开采费用支出	(597)	第 677 节	受让者获益的所得	(614)
第 617 节	特定矿藏勘探费用的扣除与回收	(597)	第 678 节	除受让人外被视为实质拥有者的主体	(614)
第 II 部分	已废止	(599)	第 679 节	具有一位或多位美国受益人的外国信托	(615)
第 621 节	已废止	(599)	F 分部分	杂项规定	(615)
第 III 部分	销售与兑换	(599)	第 681 节	慈善减免限制	(615)
第 631 节	木材、煤炭、国内铁矿石的损益	(599)	第 682 节	离婚等情况下的遗产或信托收入	(616)
第 632 节	已废止	(599)	第 683 节	作为兑换基金使用的信托	(616)
第 IV 部分	矿石生产费用	(599)	第 684 节	向特定的外国信托和遗产进行转让所产生的收益的认定	(616)
第 636 节	矿石生产费用的所得税处理	(599)	第 685 节	葬礼信托的处理	(616)
第 V 部分	大陆架区域	(599)	第 II 部分	与死者相关的所得	(617)
第 638 节	大陆架区域	(599)	第 691 节	与死者相关所得的接受者	(617)
J 分章	不动产、信托、受益人与死者	(600)			
第 I 部分	不动产、信托与受益人	(600)			
A 分部分	对于不动产和信托征税的一般规则	(600)			
第 641 节	税款的征收	(600)			
第 642 节	税收抵免与扣除的特殊规定	(600)			
第 643 节	适用于 A、B、C、D 分部分的定义	(602)			
第 645 节	特定的可撤销信托视为遗产的一部分	(603)			
第 646 节	选择阿拉斯加州原住民安居信托的税务处理	(604)			