

(第二卷)

税法的起草与设计

Tax Law Design and Drafting

V. 图若尼 主编

国际货币基金组织

国家税务总局政策法规司 译

中国税务出版社

税法的起草与设计


Tax Law Design and Drafting

(第二卷)

V. 图若尼 主编

国际货币基金组织

国家税务总局政策法规司 译

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法的起草与设计/国家税务总局政策法规司译.

- 北京:中国税务出版社,2004.7

ISBN 7-80117-701-0

I. 税… II. 国 III. 税法-法的理论 IV. D912.201

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 061582 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税法的起草与设计

作 者: V. 图若尼 主编

国际货币基金组织

国家税务总局政策法规司 译

特约编辑: 闫淑清 郑思尧 高献洲 杨惠军

责任编辑: 刘淑民 刘明扬

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 庄 滨

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街21号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

邮购部电话: (010) 63043870 63028884

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京大地印刷厂印刷

规 格: 880×1230 毫米 1/32

印 张: 34.125

字 数: 982000 字

版 次: 2004 年 12 月第 1 版 2004 年 12 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-701-0/F·623

定 价: 90.00 元 (共两卷)

如发现有印装错误 可随时退本社更换

著作权合同登记号

图字：01 - 2003 - 2359 号

本书中文版由国际货币基金组织授权中国税务出版社在中国出版，未经出版者书面许可，不得以任何方式复制或抄袭本书的任何部分。

总 目 录

• 第一卷 •

第一章 税收立法程序	(1)
第一节 税制改革程序制度化.....	(1)
第二节 税收的多重性.....	(5)
第三节 税制改革程序的统一和协调.....	(6)
第四节 起草程序.....	(10)
第五节 利用外国法律顾问的注意事项.....	(11)
第二章 税收的法律框架	(16)
第一节 法律基础和制定税法的权力.....	(17)
第二节 一般原则与税收立法权的限制.....	(20)
第三节 税法的解释.....	(35)
第四节 税法立法权在立法机关和行政机关中的分配.....	(60)
第五节 中央和地方政府税权的分配.....	(69)
第三章 税收立法起草	(76)
第一节 导言.....	(76)
第二节 易懂.....	(78)
第三节 结构.....	(85)
第四节 有效性.....	(89)
第五节 整体性.....	(95)

第四章 税收征管法	(102)
第一节 税收征管法的结构.....	(103)
第二节 税收征管法诸事项.....	(107)
第三节 纳税人自觉纳税与制裁.....	(119)
第五章 税务专业人员的监管	(143)
第一节 监管税务咨询人员基本政策的考虑.....	(144)
第二节 建立适应税务咨询职能的规章.....	(157)
第三节 制定规章的方法.....	(160)
第四节 雇用咨询人员的法律后果.....	(167)
第六章 增值税	(174)
第一节 引言.....	(174)
第二节 增值税纳税人.....	(186)
第三节 商品和劳务的提供.....	(196)
第四节 应纳税提供.....	(209)
第五节 免税提供.....	(215)
第六节 提供的应税价值.....	(222)
第七节 增值税缴纳.....	(227)
第八节 程序和管理.....	(238)
第九节 特殊情况.....	(246)
第七章 不动产的增值税处理	(248)
第一节 引言.....	(248)
第二节 增值税的性质.....	(249)
第三节 为什么对不动产征税.....	(252)
第四节 如何对不动产征税.....	(256)

第五节 结论	(262)
第八章 消费税	(264)
第一节 引述	(264)
第二节 一般设计问题	(270)
第三节 特别税种设计中的问题	(277)
第九章 房地产税	(283)
第一节 简介	(283)
第二节 确定税基中的法律问题	(288)
第三节 财产权与价值	(299)
第四节 设定税率中的法律问题	(303)
第五节 税收征管问题	(304)
第六节 立法问题汇总	(306)
第十章 财产税	(309)
第一节 简介	(309)
第二节 设计定期净财产税的法律问题	(320)
第三节 财产转让税的设计	(335)
第十一章 社会保障税收制度	(361)
第一节 引言	(361)
第二节 关于雇员社会保障税的问题	(375)
第三节 自主经营的问题	(396)
第四节 国际方面	(399)
第五节 所得税与社会保障规划的相互影响	(405)
第六节 结论	(412)

第十二章	推定税收	(413)
第一节	一般概念.....	(413)
第二节	推定方法的法律特性.....	(416)
第三节	特殊推定方法.....	(419)
附录一	来索托关于生活方式公开迹象的规定.....	(443)

第十三章	通货膨胀的税收调整	(448)
第一节	通货膨胀对税收义务的影响——概述.....	(449)
第二节	所得税以外的其他税种的调整.....	(455)
第三节	所得税的调整.....	(456)
第四节	结论.....	(477)
附录一:	完全调整法细则.....	(480)
附录二:	运用收入减支出法确定应税收入的完全调整法.....	(490)

• 第二卷 •

第十四章	个人所得税	(493)
第一节	简介.....	(493)
第二节	总体设计.....	(493)
第三节	应纳税所得.....	(500)
第四节	雇佣所得.....	(507)
第五节	经营和投资所得.....	(524)
第六节	其他收入.....	(525)
第七节	个人费用的税收减免.....	(533)
第八节	时间问题.....	(535)
第九节	纳税义务人.....	(538)
第十节	所得税税率级距.....	(549)
第十一节	税收抵免.....	(557)

第十二节 对雇佣所得征税的管理问题·····	(559)
第十五章 源泉扣缴工资税收·····	(568)
第一节 导言·····	(568)
第二节 源泉扣缴的计算方法·····	(571)
第三节 源泉扣缴的结果·····	(574)
第四节 管理负担·····	(578)
第五节 社会保障税·····	(580)
第六节 发展中国家和经济转轨国家的管理约束·····	(581)
第七节 通货膨胀对预提税的影响·····	(583)
第八节 预提制度:各国情况 ·····	(584)
第九节 推荐给发展中国家及经济转轨国家的源泉扣缴 制度·····	(586)
附录:各国源泉扣缴的概述 ·····	(590)
第十六章 对生产经营和投资所得的课税·····	(601)
第一节 引言·····	(601)
第二节 生产经营所得·····	(602)
第三节 投资所得·····	(618)
第四节 税收会计的有关问题·····	(624)
第五节 与资产税制有关的问题·····	(654)
第六节 特殊制度·····	(665)
第七节 营业和投资所得的税收管理问题·····	(676)
附录:税务规则和财会规则的联系 ·····	(683)
第十七章 折旧、摊销和折耗 ·····	(691)
第一节 导言·····	(691)

第二节	折旧资产的定义	(694)
第三节	折旧率和折旧方法	(712)
第十八章	所得税的国际问题	(728)
第一节	引言	(728)
第二节	税收的国际性	(729)
第三节	税收协定	(732)
第四节	住所的定义	(739)
第五节	所得来源定义	(744)
第六节	居民税收	(760)
第七节	非居民税收	(774)
第八节	国内法中没有包含的税收协定问题	(816)
第九节	发展中国家和转型国家的国际税收优先权	(824)
第十九章	企业及其所有者的税收	(827)
第一节	引述	(827)
第二节	企业所得税是对投资者的预提税	(833)
第三节	对经营企业和投资者的分配分开课税	(838)
第四节	保留企业所得双重征税的问题	(842)
第五节	企业所得和投资者所得的关系	(845)
第二十章	公司重组的税收问题	(911)
第一节	简介	(911)
第二节	公司重组的形式	(912)
第三节	应税重组行为	(916)
第四节	免税重组行为	(924)
第五节	除所得税外的其他税种	(939)

第二十一章 非法人主体税收问题	(941)
第一节 绪论	(941)
第二节 合伙	(943)
第三节 信托	(967)
第四节 其他享受流经处理的实体	(986)
第五节 结论	(989)
第二十二章 投资基金税	(990)
第一节 引言	(990)
第二节 投资基金的作用	(991)
第三节 在税收基本结构已定的情况下投资基金税制的 选择	(997)
第四节 几种模型	(1002)
第二十三章 所得税对投资的鼓励	(1008)
第一节 引言	(1008)
第二节 税收和投资的关系	(1009)
第三节 一般税收鼓励	(1012)
第四节 特殊目的税收鼓励	(1028)
第五节 国际税收鼓励	(1032)
附录 免税期和亏损的结转	(1043)
致谢	(1046)
中文译者名单	(1047)

• 第二卷 •

目 录

第十四章 个人所得税	(493)
第一节 简介	(493)
第二节 总体设计	(493)
一、分项及综合税制	(493)
二、单一或分别的税法	(497)
三、征收条款和专门术语	(498)
第三节 应纳税所得	(500)
一、总所得	(501)
二、免税所得	(503)
三、扣除	(504)
四、总体原则	(504)
第四节 雇佣所得	(507)
一、就业和就业所得的定义	(508)
二、雇员费用	(510)
三、雇员的额外福利	(514)
第五节 经营和投资所得	(524)
第六节 其他收入	(525)
一、偶然所得	(526)
二、赠与	(527)
三、奖学金	(528)
四、损害赔偿	(528)
五、社会福利和类似的福利和费用	(529)
六、贷款和债务的免除	(531)

七、因业主占用住房而估算的所得	(532)
八、非法所得	(532)
第七节 个人费用的税收减免	(533)
第八节 时间问题	(535)
一、纳税期间	(535)
二、出入税收制度的人	(536)
三、核算方式	(536)
第九节 纳税义务人	(538)
一、定义	(538)
二、个人、配偶或家庭单位	(539)
三、离婚者和分居者	(543)
四、对被抚养人提供资助的承认	(544)
第十节 所得税税率级距	(549)
一、累进和浮动税率级距	(549)
二、所得平均和反捆绑规定	(550)
第十一节 税收抵免	(557)
第十二节 对雇佣所得征税的管理问题	(559)
一、可扣除费用	(562)
二、个人减免	(562)
三、多种工作及工作的变化	(564)
四、额外福利	(565)
五、其他所得税源	(567)
第十五章 源泉扣缴工资税收	(568)
第一节 导言	(568)
一、源泉扣缴的收入重要性	(569)
二、有限的税收管理	(569)
三、减少纳税申报	(570)
四、其他预提税	(571)

第二节 源泉扣缴的计算方法	(571)
第三节 源泉扣缴的结果	(574)
一、期初源泉扣缴	(574)
二、期中源泉扣缴	(576)
三、期末源泉扣缴	(577)
第四节 管理负担	(578)
第五节 社会保障税	(580)
第六节 发展中国家和经济转轨国家的管理约束	(581)
第七节 通货膨胀对预提税的影响	(583)
第八节 预提制度:各国情况	(584)
第九节 推荐给发展中国家及经济转轨国家的源泉扣缴制度	(586)
一、简单的源泉扣缴	(586)
二、源泉扣除与综合所得税	(588)
三、源泉扣缴与分类所得税	(589)
附录:各国源泉扣缴的概述	(590)
工业化国家	(590)
发展中国家与经济转轨国家	(595)
第十六章 对生产经营和投资所得的课税	(601)
第一节 引言	(601)
第二节 生产经营所得	(602)
一、生产经营的定义	(602)
二、生产经营所得的定义	(603)
三、营业费用的扣除	(611)
第三节 投资所得	(618)
一、年金	(619)
二、利息	(620)
三、特许权使用费(专利权税)	(621)

四、租金	(623)
第四节 税收会计的有关问题	(624)
一、纳税期	(624)
二、所得和扣除的确认时间	(626)
三、确认所得的时间问题	(640)
四、确认费用的时间问题	(646)
第五节 与资产税制有关的问题	(654)
一、确定损益实现的时期规则	(655)
二、成本基数	(657)
三、获得的收入	(658)
四、关联交易	(659)
五、不予确认原则	(661)
六、税基外资产的转化依据	(664)
第六节 特殊制度	(665)
一、利息收入和费用	(665)
二、融资租赁	(669)
三、资本利得	(671)
四、农业所得	(673)
五、非人寿保险公司	(674)
第七节 营业和投资所得的税收管理问题	(676)
一、税款的预缴	(676)
二、代缴制	(679)
三、对资本所得的代缴	(679)
附录:税务规则和财会规则的联系	(683)
一、引言	(683)
二、商业会计原则的沿革	(684)
三、当前实践	(685)
四、在不同做法间选择	(689)

第十七章 折旧、摊销和折耗	(691)
第一节 导言	(691)
第二节 折旧资产的定义	(694)
一、资产分类	(694)
二、不能在一年中扣除全部成本的资产	(695)
三、持有产生当期应税收入的资产	(702)
四、磨损、过时和使用寿命	(704)
五、排除在外的特定资产	(708)
第三节 折旧率和折旧方法	(712)
一、经济折旧	(712)
二、直线折旧和加速折旧	(713)
三、余值折旧法	(714)
四、折耗	(721)
五、资产转移	(722)
六、不满一年	(723)
七、合并记账	(724)
第十八章 所得税的国际问题	(728)
第一节 引言	(728)
第二节 税收的国际性	(729)
一、国际税收的重要性	(729)
二、国际税收面临的挑战	(730)
三、国际税收规则之公认原则	(731)
第三节 税收协定	(732)
一、税收协定的结构	(732)
二、协定的目的	(735)
三、税收协定与国内法的关系	(737)
第四节 住所的定义	(739)
一、个人	(739)

二、合法实体(法人)	(743)
第五节 所得来源定义	(744)
一、国家的地理范围	(745)
二、来源地征税原则的结构	(746)
三、不动产所得	(748)
四、营业所得	(748)
五、股息、利息和特许权使用费	(751)
六、资本利得	(754)
七、雇佣、劳务和退休金所得	(755)
八、其他所得	(760)
第六节 居民税收	(760)
一、税率等级和个人扣除	(760)
二、移居出国者	(762)
三、双重征税的税收减免优惠	(768)
四、资本外流	(771)
五、由于税收原因引起的居住地的变化	(774)
第七节 非居民税收	(774)
一、不动产所得	(775)
二、营业所得	(775)
三、股息、利息和特许权使用费	(777)
四、资本利得	(779)
五、雇佣、劳务和退休金所得	(780)
六、公司和股东税收	(781)
七、国际避税和逃税	(793)
第八节 国内法中没有包含的税收协定问题	(816)
一、无差别待遇	(816)
二、税收征收中的情报交换和协助	(819)
三、相互协商程序	(822)
第九节 发展中国家和转型国家的国际税收优先权	(824)