



上海高校智库
上海财经大学公共政策与治理研究院

国际税制比较论丛



个人所得税税制国际比较

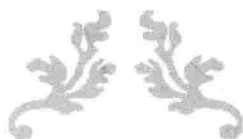


胡怡建 马 伟 田志伟 杨志银 编著

 中国税务出版社



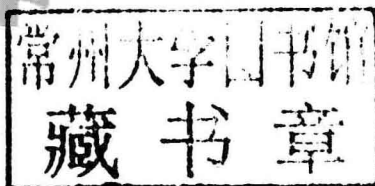
上海高校智库
上海财经大学公共政策与治理研究院



国际税制比较论丛

个人所得税税制国际比较

胡怡建 马 伟 田志伟 杨志银 编著



中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

个人所得税税制国际比较 / 胡怡建等编著. -- 北京:
中国税务出版社, 2017.3
(国际税制比较论丛)
ISBN 978-7-5678-0452-4

I. ①个… II. ①胡… III. ①个人所得税 - 税收制度
- 对比研究 - 世界 IV. ①F811.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第038392号

版权所有·侵权必究

丛 书 名: 国际税制比较论丛

书 名: 个人所得税税制国际比较

作 者: 胡怡建 马 伟 田志伟 杨志银 编著

责任编辑: 王静波

实习编辑: 唐 卿

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼11层

邮编: 100055

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation. cn

发行中心电话: (010) 83362087

传真: (010) 83362049

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京联兴盛业印刷有限公司

规 格: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 25

字 数: 435000字

版 次: 2017年3月第1版 2017年3月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0452-4

定 价: 49.00元

如有印装错误 本社负责调换

总序

成立于2013年9月的上海财经大学公共政策与治理研究院，是上海市教育委员会重点建设的十大高校智库之一。其职能和目标是：通过建立多学科融合、协同研究、机制创新的科研平台，围绕财政、税收、医疗、教育、土地、社会保障、行政管理等领域，组织专家开展政策咨询和决策研究，致力于以问题为导向，破解中国经济社会发展中的难题，服务政府决策和社会需求，为政府提供公共政策与治理咨询报告，向社会传播公共政策与治理知识，在中国经济改革与社会发展中发挥“咨政启民”的“思想库”作用。

作为公共政策与治理研究智库，我们在开展政策咨询和决策研究中，沉淀和积累了大量研究成果，这些成果以决策咨询研究报告为主，也包括论文、专著、评论等多种成果形式。为使研究成果得到及时传播，使社会共享，我们将研究成果分为财政、税收、社会保障、行政管理等系列，以丛书方式出版。

现在，呈现在读者面前的“国际税制比较论丛”是“公共政策与治理研究丛书”的一个子系列。该丛书是由研究院专职和兼职研究人员，围绕我国经济发展、社会进步、体制改革所涉及的重大税收理论和实践问题，进行长期跟踪研究、积累完成的政策研究报告或专著。

推进公共政策与治理研究成果出版是公共政策与治理研究院的一项重点工程，我们将以努力打造政策研究精品和研究院品牌为己任，提升理论和政策研究水平，引领社会，服务人民。



2016年12月25日

前言

改革开放以来,我国经济快速增长,人民生活水平日益提高,但与此同时,居民之间的收入分配差距越来越大,已经成为社会和政府部门共同关心的重要问题。个人所得税在各国和地区的收入分配调节中普遍起着重要作用,但我国个人所得税制度自建立以来,其在收入再分配方面所起的作用一直有限。因此,研究其他国家和地区个人所得税税制情况,借鉴它们的个人所得税税制设计的经验,对我国个人所得税税制设计意义重大。

本书精选世界部分发达国家、发展中国家(地区)的个人所得税情况作为研究对象,不仅介绍了这些国家(地区)个人所得税的税制现状,而且尽可能地挖掘史料,研究各国(地区)历次个人所得税改革,力图借鉴其个人所得税发展经验,为我国个人所得税税制改革提供帮助。本书主要涉及的国家及地区包括英国、美国、日本、法国、加拿大、俄罗斯、德国、荷兰、澳大利亚、南非、瑞典、韩国以及中国台湾地区。

本书主要分工:胡怡建、马伟把握总体构架和章节安排;田志伟进行全书审阅和具体结构内容的组织;田志伟、杨志银等贡献了自己的部分研究成果;田志伟、杨志银、葛星甫、杨小利、年红玉以及《税务研究》杂志社的于嘉音编辑进行了审稿和校对工作;张颜颜、梁羽琦、何雯哲、马翊君、綦小菁、刘倩文、马潇、张勇、赵娜、吴士军、郑诗倩、张人方、季玲玲、王逸腾、张宁、贺越、郑雅云、汪豫、王艳、李梦、史良、庄倩雯、谢梁洁等同学参与了书稿的编写。

目 录

第1章 个人所得税发展简史	1
1.1 个人所得税的起源	3
1.2 个人所得税的发展	7
1.2.1 个人所得税在税率上的发展变化	7
1.2.2 个人所得税法在税制模式上的发展变化	11
1.3 个人所得税税制结构	11
1.4 个人所得税征收模式	13
1.5 个人所得税税率特征	14
1.5.1 静态特征	14
1.5.2 动态特征	14
1.6 个人所得税关注的焦点与改革趋势	16
第2章 英国个人所得税	17
2.1 英国个人所得税的历史演变	19
2.1.1 18—19世纪英国个人所得税的萌芽和形成阶段	19

2.1.2 20世纪: 个人所得税的调整阶段	22
2.1.3 21世纪: 个人所得税的发展新阶段.....	23
2.2 英国个人所得税制基本要素	23
2.2.1 纳税人	23
2.2.2 课税对象与税目	25
2.2.3 税率结构.....	26
2.2.4 计税依据.....	28
2.2.5 应纳税额的计算.....	30
2.2.6 减免税政策	32
2.3 英国个人所得税分析评价	34
2.3.1 收入分析.....	34
2.3.2 效果评价.....	36
2.3.3 特征分析.....	38
2.3.4 问题分析.....	42

第3章 法国个人所得税..... 45

3.1 法国个人所得税的历史演变	47
3.1.1 1984年以前的税制改革	48
3.1.2 1984—2000年的个税改革.....	48
3.1.3 2000年以后的主要个人所得税改革	49
3.2 法国个人所得税制基本要素	50
3.2.1 纳税义务人	50
3.2.2 税率结构.....	51
3.2.3 课税对象与税目	52
3.2.4 费用扣除.....	54

3.2.5 计税依据.....	56
3.2.6 计算与缴纳.....	58
3.3 法国个人所得税分析评价.....	59
3.3.1 收入分析.....	59
3.3.2 特征分析.....	63
3.3.3 借鉴意义.....	65
第4章 德国个人所得税	67
4.1 德国个人所得税的历史演变.....	69
4.1.1 帝国时代的税收.....	69
4.1.2 从中世纪后期开始的都市税收.....	70
4.1.3 20世纪90年代统一初期的税制变化.....	70
4.1.4 近年来的税制改革变化.....	72
4.2 德国个人所得税制基本要素.....	73
4.2.1 纳税义务人.....	73
4.2.2 课税对象与税目.....	74
4.2.3 税率结构.....	75
4.2.4 计税依据.....	76
4.2.5 应纳税额的计算.....	78
4.2.6 减免税政策.....	79
4.3 德国个人所得税分析评价.....	81
4.3.1 收入分析.....	81
4.3.2 效果评价.....	84
4.3.3 特征分析.....	86

第5章 美国个人所得税	89
5.1 美国个人所得税的历史演变	91
5.1.1 个人所得税的引入	91
5.1.2 1913年至20世纪40年代融资性质的联邦所得税	91
5.1.3 20世纪50年代周期性的联邦所得税	92
5.1.4 20世纪60年代需求性减税的联邦所得税	93
5.1.5 20世纪70年代无为的联邦所得税	93
5.1.6 20世纪80年代里根总统供给性减税的联邦所得税	94
5.1.7 1986年收入中性的联邦所得税制改革	94
5.1.8 20世纪90年代新平衡观下联邦所得税	95
5.1.9 21世纪初美国联邦所得税的新发展	95
5.2 美国个人所得税制基本要素	97
5.2.1 纳税人	97
5.2.2 课税对象与具体税目	100
5.2.3 税率结构	106
5.2.4 计税依据	108
5.2.5 应纳税额的计算	114
5.2.6 税收抵免	115
5.2.7 简易征收办法计算应纳税额	117
5.3 美国个人所得税分析评价	119
5.3.1 收入分析	119
5.3.2 特征分析	121
5.3.3 问题分析	123

第6章 加拿大个人所得税	127
6.1 加拿大个人所得税的历史演变	129
6.1.1 个人所得税的建立与形成	129
6.1.2 20世纪30年代经济大萧条时的税制调整	130
6.1.3 第二次世界大战期间及战后的税制调整	131
6.1.4 1972年的税制改革	133
6.1.5 1988—1992年的五年税制改革	135
6.1.6 1998—1999年的税制改革	137
6.1.7 21世纪初的减税政策	137
6.1.8 2010年两税合并改革	138
6.1.9 2015年以后个人所得税税率的变化趋势	141
6.2 加拿大个人所得税制基本要素	142
6.2.1 纳税人	143
6.2.2 课税对象与税目	144
6.2.3 税率结构	145
6.2.4 计税依据	148
6.2.5 应纳税额的计算	152
6.2.6 税后抵免优惠政策	154
6.3 加拿大个人所得税分析评价	157
6.3.1 收入分析	157
6.3.2 特征分析	161
6.3.3 问题分析	163

第7章 瑞典个人所得税	165
7.1 瑞典个人所得税的历史演变	167
7.1.1 19世纪末20世纪初	167
7.1.2 第一次世界大战期间	168
7.1.3 第二次世界大战期间	169
7.1.4 20世纪50—70年代	170
7.1.5 20世纪80年代	170
7.1.6 20世纪90年代以后	172
7.2 瑞典个人所得税制基本要素	174
7.2.1 纳税人与征税范围	174
7.2.2 税率结构	175
7.2.3 课税对象及计税依据	176
7.2.4 应纳税额的计算	179
7.2.5 减免税政策	180
7.3 瑞典个人所得税分析评价	182
7.3.1 收入分析	182
7.3.2 特征分析	185
7.3.3 问题分析	186
第8章 荷兰个人所得税	189
8.1 荷兰个人所得税的历史演变	191
8.1.1 荷兰个人所得税发展史	191
8.1.2 2012年的改革	193
8.2 荷兰个人所得税制基本要素	195
8.2.1 纳税人	195

8.2.2 课税对象和税目	196
8.2.3 计税依据	200
8.2.4 应纳税额的计算	207
8.2.5 减免税政策	208
8.3 荷兰个人所得税分析评价	210
8.3.1 收入分析	210
8.3.2 特征分析	212
8.3.3 制度评价	216
第9章 澳大利亚个人所得税	219
9.1 澳大利亚个人所得税的历史演变	221
9.2 澳大利亚个人所得税制基本要素	223
9.2.1 纳税人	223
9.2.2 课税对象与税目	225
9.2.3 税率结构	226
9.2.4 计税依据	227
9.2.5 应纳税额的计算	231
9.2.6 减免税政策	233
9.3 澳大利亚个人所得税分析评价	233
9.3.1 收入分析	233
9.3.2 特征分析	235
第10章 南非个人所得税	239
10.1 南非个人所得税的历史演变	242
10.1.1 1962—1986年所得税法案修正	242

10.1.2 1986年马戈委员会改革	242
10.1.3 1989—1994年所得税改革	242
10.1.4 卡茨 (Katz) 委员会改革	243
10.1.5 2002年后所得税调整	244
10.1.6 改革成效	245
10.2 南非个人所得税制基本要素	245
10.2.1 纳税主体	245
10.2.2 课税对象	248
10.2.3 税率结构	250
10.2.4 计税依据及应纳税所得额	251
10.2.5 减免税政策	252
10.3 南非个人所得税分析评价	254
10.3.1 收入分析	254
10.3.2 效果评价	255
10.3.3 特征分析	256
10.3.4 问题分析	257
第11章 俄罗斯个人所得税	259
11.1 俄罗斯个人所得税的历史演变	261
11.1.1 2001年前个税改革历史	261
11.1.2 2001年个人所得税改革	262
11.1.3 2001年之后的个人所得税改革	263
11.2 俄罗斯个人所得税制基本要素	265
11.2.1 纳税人	265
11.2.2 课税对象	265

11.2.3 税率结构.....	267
11.2.4 计税依据.....	267
11.2.5 应纳税额的计算.....	272
11.2.6 免税政策.....	273
11.3 俄罗斯个人所得税分析评价	276
11.3.1 收入分析.....	276
11.3.2 特征分析.....	276
11.3.3 效果评价.....	277
11.3.4 问题分析.....	279
第12章 日本个人所得税	281
12.1 日本个人所得税的历史演变	283
12.1.1 战后初期：1946—1949年.....	283
12.1.2 经济复苏（肖普税制）时期：1950—1958年.....	284
12.1.3 经济高速发展时期：1959—1989年	284
12.1.4 经济下滑时期：1990—1994年.....	285
12.1.5 金融危机时期：1997—1999年.....	287
12.1.6 经济恢复增长至今：2000—2015年	288
12.2 日本个人所得税制基本要素	289
12.2.1 纳税义务人	289
12.2.2 课税对象与税目	290
12.2.3 税率结构.....	292
12.2.4 计税依据.....	294
12.2.5 应纳税额的计算.....	298
12.2.6 减免税政策	302

12.3 日本个人所得税分析评价	304
12.3.1 收入分析	304
12.3.2 效果评价	306
12.3.3 特征分析	308
12.3.4 问题分析	311

第13章 韩国个人所得税

13.1 韩国个人所得税的历史演变	317
13.2 韩国个人所得税制基本要素	321
13.2.1 纳税人	321
13.2.2 课税对象与税目	322
13.2.3 税率结构	326
13.2.4 应税所得额的确定	328
13.2.5 应纳税额的计算	334
13.3 韩国个人所得税分析评价	341
13.3.1 收入分析	341
13.3.2 效果分析	344
13.3.3 特征分析	346
13.3.4 问题分析	349

第14章 中国台湾地区个人所得税

14.1 中国台湾地区个人所得税的历史沿革	355
14.1.1 1986年以前的改革	356
14.1.2 1986—2010年的改革	356
14.1.3 2010年以后的改革	357

14.2 中国台湾地区个人所得税基本要素	357
14.2.1 纳税人	357
14.2.2 课税对象	358
14.2.3 计税依据	359
14.2.4 综合所得总额	360
14.2.5 免税额及扣除额	363
14.2.6 综合所得税的税率和税额计算	366
14.2.7 综合所得税的税收优惠	369
14.3 中国台湾地区综合（个人）所得税分析评价	371
14.3.1 收入分析	371
14.3.2 问题分析	374
 参考文献	 375

第1章 个人所得税 发展简史