

“一带一路”倡议下国别税制研究系列丛书
中央财经大学财政税务学院 中国财政发展协同创新中心

丛书主编
马海涛



美国税制研究

张京萍 陈宇
编著

STUDY
ON
THE TAX SYSTEM
OF
THE UNITED STATES



美国税制研究

张京萍 陈宇
编著

STUDY
ON
THE TAX SYSTEM
OF
THE UNITED STATES

中国财经出版传媒集团
 经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

美国税制研究 / 张京萍, 陈宇编著. —北京: 经济科学出版社, 2017. 12

ISBN 978-7-5141-8871-4

I. ①美… II. ①张… ②陈… III. ①税收制度—研究—美国 IV. ①F817.123.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 320820 号

责任编辑: 王红英

责任校对: 隗立娜

责任印制: 邱 天

美国税制研究

张京萍 陈 宇 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010-88191217 发行部电话: 010-88191522

网址: www.esp.com.cn

电子邮箱: esp@esp.com.cn

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: <http://jjkxcbs.tmall.com>

固安华明印业有限公司印装

710×1000 16 开 28 印张 350000 字

2017 年 12 月第 1 版 2017 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-8871-4 定价: 69.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010-88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010-88191586)

电子邮箱: dbts@esp.com.cn)

现代社会，税收不仅是政府取得收入的主要手段，更是政府调节社会经济活动的重要工具和实现国家治理的基础。在经济全球化的国际背景下，美国作为世界上经济实力最强的发达国家，其税收制度和政策不仅直接影响其本国社会经济的发展，也会间接影响到与美国经贸关系密切的其他国家的税收制度改革、税收政策取舍以及企业和个人对美投资等的行为选择。因此，美国的税收制度一直受到世界各国政府、企业和个人的广泛关注。

本书全面介绍美国税制，同时择要进行专题分析和研究。美国属联邦制政体，其税收制度体系由联邦税、州税和地方税构成，其中联邦税占主导地位。本书简要回顾美国税制的演变和发展历程，考察美国现行的税制体系和税收管理体制及其特点，介绍美国联邦、州和地方政府的主要税种及其征收管理制度，包括个人所得税、公司所得税、社会保障税、消费税、销售税、关税、财产税以及遗产与赠与税等。效率和公平是美国税制的两大目标，本书在全面介绍美国现行税制的基础上，分别从“税收与经济增长”和“税收与社会公平”两个角度，对美国现行税制的经济效应和社会效应进行深入分析。在最后一章，本书探讨了美国现行税制的不足，并对其未来的改革趋势进行展望。

本书的编写过程正值“特朗普税改”从财政部提案到国会审议期间，至本书交稿时，美国国会参众两院对税改方案仍未达成一致。因此，本书以介绍现行税制为主，并在最后的“税制改革趋势”一章，对国会参众两院的税改方案进行介绍和讨论，以便读者了解美国税制改革的最新动向。



张京萍

中央财经大学财政税务学院副教授，硕士研究生导师，中国国际税收研究会学术委员会委员，维也纳经济大学国际税法研究中心访问学者。主要研究方向：国际税收理论与政策。



陈宇

中央财经大学财政税务学院国际税收系讲师，中国人民大学财政金融学院经济学博士。主持国家自然科学基金等研究课题，在《税务研究》《国际贸易》等期刊发表论文十余篇。主要研究方向：财税理论与政策、国际税收。

总策划：周法兴
责任编辑：王红英
封面设计：● 异一设计

总 序

在传统的国家视角下，税收是为了维持国家机器运转和提供公共产品、公共服务的一种政府收入筹集形式。随着现代国家的建立，“法无授权不纳税”“无代表不纳税”等理念逐渐深入人心，税收成为国家发展演进的推动力，甚至决定了现代国家的成长方式与发展路径。可以说，税收制度规定了国家与社会成员之间最基本、最重要的分配关系。正如马克思所说“赋税是政府机器的经济基础，而不是其他任何东西”“国家存在的经济体现就是捐税”。在税制现代化的进程中，不同国家走过了不同的道路。从英国光荣革命到美国独立战争再到新兴经济体的崛起，税收都发挥了重要的作用。以

税制结构为例，税制结构变动的背后是经济、政治、文化和制度等多因素的推动。美、英、法、德、日等发达国家的税制结构经历了从以间接税为主体的税制结构到以直接税为主体的税制结构，再到当前间接税和直接税双主体的税制结构这样一个演变过程。可以说，一部税收发展历史就是一个国家经济社会发展的历史。

我国现行税制的基本特征是以间接税为主体，具有较强的“中性”特征，同时征收成本较低，在筹集收入方面具有显著的优势，也实现了税收收入的持续稳定增长。但是，随着中国经济社会发展进入新的历史时期，这种税制结构的“累退性”及对消费的抑制等弊端日益受到社会各界的关注。党的十八届三中全会通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》将财税体制改革的重要性提升到一个前所未有的高度，确立了新的财税体制改革目标即建立与国家治理体系和治理能力现代化相适应的现代财政制度。现代税收制度是现代财政制度的重要组成部分，下一步税制改革与以往税制改革的主要区别就在于，以往税制改革仅局限于经济体制改革，强调适应社会主义市场经济的要求；而此轮税制改革则要在全面深化改革的总体布局下，融入国家治理体系的现代化进程，作为现代财政制度建设的一部分发挥好作为国家治理基础和重要支柱的功能。

更应该看到，在封闭经济条件下，国家税收主要追求的是平等、确定、便利、效率等目标；而在开放经济环境中，税源流动、税收竞争成为新常态，一个国家的税收制度和税收政策已经很难关起门来做决策。从宏观层面看，税收税制的改革完善影响着一个国家在全球的税收竞争力，一个具有竞争力和中立性的税制可以促进经济

的可持续增长和投资，同时为政府的正常运转提供充足的收入。从微观层面看，中国全方位开放新格局中，中国企业走向世界，深入了解不同国家和地区的税收制度显得愈发重要。2015年3月28日，中国政府发布了《推动共建丝绸之路经济带和21世纪海上丝绸之路的愿景与行动》，标志着“一带一路”倡议正式进入实施阶段，更大范围、更广领域和更深层次上的开放与发展使得对沿线国家税制研究显得尤为迫切。2016年9月5日，G20领导人杭州峰会胜利闭幕。大会通过了《二十国集团领导人杭州峰会公报》，就推动世界经济强劲、可持续、平衡和包容增长的“一揽子”政策和措施形成“杭州共识”。在税收方面，G20提出将继续支持国际税收合作以建立一个全球公平和现代化的国际税收体系并促进增长。中国与世界经济日益融合，在世界的经济地位不断攀升，税收话语权提升也需要“知己知彼”，通过融合促进合作共赢。

本套《“一带一路”倡议下国别税制研究系列丛书》选择美国、英国、日本、俄罗斯等一系列国家和地区，梳理分析各国税收制度演变与现状，并通过专题研究加深对各国税收制度的理解。由于税收改革和税收政策日新月异，理论界和实务界大批专家学者和业界从不同角度对各国税收制度和政策进行了介绍和分析。本丛书的设计希望能够体现出较长的时间价值。每本书的内容主要由两个部分构成：第一部分是税制的发展演变以及现状，包括税制结构、主要税种的税制要素、中央地方税收关系、税收征管等；第二部分为税制研究专题，包括税收与经济增长、税收与收入分配等重要研究问题，并对未来的税制改革趋势做了展望。丛书在内容撰写中强调资料性和研究性并重，从历史演变中梳理脉络，从繁杂资料中分析规

律，力图使得研究成果能够为进一步理解和分析该国和地区的税收制度奠定基础。

本丛书的编写人员主要由中央财经大学财政税务学院、中央财经大学财经研究院的相关专业教师组成，也集合了国内外高校、研究机构、实务部门的研究人员。其中，有财政税务学院国际税收系的多位老师，也有长期从事俄罗斯、日本等国财税研究的教授，还得到一些兄弟院校、财税部门的高度关注和积极参与。经济科学出版社也对丛书的策划和出版给予了一如既往的支持。

丛书编写主要基于有关国家和地区以及国际组织的官方网站、学术论文和著作、各种统计数据等第一手资料，力图兼具资料价值和研究价值。但是，由于受到时间和能力的限制，本丛书还存在着一些疏漏和不足，希望广大读者理解，也欢迎批评指正，使得我们的研究能够不断深入。

马海涛

2017年12月

内 容 简 介

现代社会，税收不仅是政府取得收入的主要手段，更是政府调节社会经济活动的重要工具和实现国家治理的基础。在经济全球化的背景下，美国作为世界上经济实力最强的发达国家，其税收制度和政策不仅直接影响其本国社会经济的发展，也会间接影响到与美国经贸关系密切的其他国家的税收制度改革、税收政策取舍以及企业和个人对美投资等的行为选择。因此，美国的税收制度一直受到世界各国政府、企业和个人的广泛关注。

本书全面介绍美国税制，同时择要进行专题分析和研究。美国属联邦制政体，其税收制度体系由联邦税、州税和地方税构成，其中联邦税占主导地位。本书简要回顾美国税制的演变和发展历程，考察美国现行的税制体系和税收管理体制及其特点，介绍美国联邦、州和地方政府的主要税种及其征收管理制度，包括个人所得税、公司所得税、社会保障税、消费税、销售税、关税、财产税以及遗产与赠与税等。效率和公平是美国税制的两大目标，本书在全面介绍美国现行税制的基础上，分别从“税收与经济增长”和“税收与社会公平”两个角度，对美国现行税制的经济效应和社会效应进行深

入分析，并在最后一章探讨了美国现行税制的不足，展望了未来税制改革的趋势。

本书的编写过程正值“特朗普税改”从财政部提案到国会审议期间，至交稿时，美国国会参众两院对税改方案仍未达成一致。最后的“税制改革趋势”一章，对国会参众两院的税改方案进行了介绍和讨论，以便读者了解美国税制改革的最新动向。

目 录

Contents

1	经济社会概况	1
1.1	国家基本情况 / 1	
1.1.1	地理环境 / 1	
1.1.2	行政区划 / 2	
1.1.3	人口总量 / 3	
1.1.4	自然资源 / 3	
1.1.5	国家象征 / 5	
1.2	经济概况 / 5	
1.2.1	美国经济发展阶段 / 5	
1.2.2	美国经济发展现状 / 10	
1.3	社会概况 / 31	
1.3.1	历史概况 / 31	
1.3.2	政治概况 / 33	
1.3.3	文化概况 / 35	
1.3.4	外交政策 / 39	
2	税制概览	40
2.1	税制改革的历史演进 / 41	

2.1.1	联邦税制的历史沿革 / 41	
2.1.2	州税制的历史沿革 / 47	
2.1.3	地方税制的历史沿革 / 48	
2.2	税制概况 / 49	
2.2.1	税制体系及其结构 / 49	
2.2.2	税收收入状况 / 52	
2.3	税法体系和立法程序 / 54	
2.3.1	税法体系 / 55	
2.3.2	立法程序 / 62	
2.4	税制特点 / 65	
2.4.1	税收制度充分体现联邦制属性 / 65	
2.4.2	直接税比重大, 突出分配公平 / 66	
2.4.3	税收目标多元, 税收功能显著 / 66	
3	税收管理体制	67
3.1	税收管理体制的历史沿革 / 67	
3.1.1	税收立法体制的发展变革 / 67	
3.1.2	税收执法体制的发展变革 / 69	
3.1.3	税收司法体制的发展变革 / 70	
3.2	税收管理体制现状 / 72	
3.2.1	税收管理权限的划分 / 72	
3.2.2	税种的设置 / 76	
3.2.3	税收收入的归属及使用 / 80	
3.3	美国税收管理体制的特点 / 82	
3.3.1	税收管理体制凸显联邦制特性, 税权相互分立和 制约 / 82	

3.3.2	税权划分以各级政府职能为基础, 体现财权和事权相统一 / 82	
3.3.3	税权关系以宪法和法律为基石, 凸显其规范性和权威性 / 83	
3.3.4	州和地方政府拥有相对独立的税收管理权, 有利于提高资源配置效率 / 83	
4	所得税与社会保障税类	85
4.1	联邦个人所得税 / 85	
4.1.1	联邦个人所得税的产生与发展 / 85	
4.1.2	纳税人 / 87	
4.1.3	应税所得 / 89	
4.1.4	扣除项目与个人宽免 / 98	
4.1.5	税率 / 103	
4.1.6	税收抵免 / 106	
4.1.7	应纳税额的计算 / 113	
4.1.8	征收管理 / 115	
4.2	州与地方个人所得税 / 119	
4.2.1	州与地方个人所得税概述 / 119	
4.2.2	纳税人 / 120	
4.2.3	应税所得 / 121	
4.2.4	个人扣减与税率 / 121	
4.2.5	应纳税额的计算 / 127	
4.2.6	征收管理 / 127	
4.3	联邦公司所得税 / 128	
4.3.1	联邦公司所得税的产生与发展 / 128	

- 4.3.2 纳税人 / 128
- 4.3.3 应税所得 / 132
- 4.3.4 扣除项目 / 140
- 4.3.5 税率 / 156
- 4.3.6 税收抵免 / 159
- 4.3.7 应纳税额的计算 / 163
- 4.3.8 征收管理 / 165
- 4.3.9 非居民税收 / 168
- 4.3.10 国际反避税 / 172
- 4.4 州与地方公司所得税 / 175
 - 4.4.1 州与地方公司所得税概述 / 175
 - 4.4.2 纳税人 / 176
 - 4.4.3 应税所得 / 176
 - 4.4.4 税率 / 178
 - 4.4.5 税收抵免 / 180
 - 4.4.6 应纳税额的计算 / 181
 - 4.4.7 征收管理 / 181
- 4.5 替代性最低税 / 182
 - 4.5.1 替代性最低税的产生与发展 / 182
 - 4.5.2 纳税人与应税所得 / 183
 - 4.5.3 宽免额与税率 / 185
 - 4.5.4 税收抵免 / 186
 - 4.5.5 应纳税额的计算 / 187
- 4.6 工薪税 / 188
 - 4.6.1 工薪税概述 / 188

4.6.2	纳税人与应税工薪 / 189	
4.6.3	税率 / 191	
4.6.4	税收抵免 / 191	
4.6.5	征收管理 / 192	
5	商品税类	193
5.1	销售税 / 193	
5.1.1	销售税概述 / 193	
5.1.2	纳税人与征税范围 / 194	
5.1.3	税率 / 200	
5.1.4	申报缴纳 / 207	
5.2	消费税 / 208	
5.2.1	消费税概述 / 208	
5.2.2	纳税人与征税范围 / 209	
5.2.3	税目与税率 / 209	
5.2.4	申报缴纳 / 216	
5.3	关税 / 218	
5.3.1	美国关税的演进 / 218	
5.3.2	美国关税概述 / 221	
5.3.3	纳税人与征税范围 / 223	
5.3.4	税率 / 223	
5.3.5	关税政策及措施 / 225	
5.3.6	申报缴纳 / 235	
6	财产和其他税类	237
6.1	财产税 / 237	

6.1.1	财产税概述 / 237
6.1.2	纳税人与征税范围 / 238
6.1.3	计税依据和财产估值 / 239
6.1.4	税率 / 241
6.1.5	税收优惠 / 242
6.1.6	应纳税额计算 / 246
6.1.7	申报缴纳 / 246
6.2	遗产与赠与税 / 247
6.2.1	遗产与赠与税概述 / 247
6.2.2	纳税人与征税范围 / 249
6.2.3	计税依据和财产估价 / 250
6.2.4	税率 / 258
6.2.5	税收抵免项目 / 259
6.2.6	应纳税额的计算 / 264
6.2.7	申报缴纳 / 264
6.2.8	隔代转移税 / 265
6.3	环境税 / 266
6.3.1	联邦层级的环境税 / 266
6.3.2	州层级的环境税 / 272
6.3.3	美国超级基金 (American Superfund) / 274
7	税收征管制度 276
7.1	税收征管机构 / 276
7.1.1	联邦税收征管机构 / 276
7.1.2	州和地方政府的税收征管机构 / 280
7.2	税收征管程序 / 280