



中国所得税改革研究

——基于所得税国际化的视角

ZHONGGUO SUODESHUI GAIGE YANJIU JIYU SUODESHUI GUOJIHUA DE SHIJIAO

宋凤轩 谷彦芳 著



人 民 大 学 出 版 社

中国所得税改革研究

——基于所得税国际化的视角

宋凤轩 谷彦芳 著

人民出版社

责任编辑:姜 玮

图书在版编目(CIP)数据

中国所得税改革研究——基于所得税国际化的视角/宋凤轩 谷彦芳 著.
—北京:人民出版社,2010.9

ISBN 978-7-01-009238-6

I. ①中… II. ①宋…②谷… III. ①所得税-税制改革-研究-中国
IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 176517 号

中国所得税改革研究

ZHONGGUO SUODESHUI GAIGE YANJIU

——基于所得税国际化的视角

宋凤轩 谷彦芳 著

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京新魏印刷厂印刷 新华书店经销

2010 年 9 月第 1 版 2010 年 9 月北京第 1 次印刷

开本:710 毫米×1000 毫米 1/16 印张:20

字数:305 千字

ISBN 978-7-01-009238-6 定价:46.00 元

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话 (010)65250042 65289539

教育部人文社会科学研究青年项目资助（项目编号09YJC790065）

前 言

所得税改革是当今世界税制改革的热门话题,也是中国当前财税理论界十分关注的问题。从世界所得税发展的整体趋势来看,在经济全球化的推动下,所得税国际化的潮流势不可挡:始于 20 世纪 80 年代的减税改革成为世界所得税改革的主线,为应对 2008 年金融危机的减税政策继续推动着全球的减税浪潮,所得税减税改革波及全球,企业所得税税率明显下降并达到国际趋同;发达国家仍保持所得税主体地位,发展中国家所得税地位明显上升,税制结构出现了国际趋同;社会保障税得以普遍开征,各国所得税体系日趋完善;所得税国际竞争日益加剧,所得税国际协调不断增强。从中国所得税发展的状况来看,虽然经历改革开放以来的不断完善,所得税国际化程度有所提高,所得税地位有所增强,但是,所得税收体系仍不完善,所得税主体税种的地位尚未真正确立,所得税的调控功能亟须加强;内、外资企业所得税虽然已经统一,仍存在诸多问题,尤其在企业所得税征管方面需要进一步完善;个人所得税征管模式需要改进,各项具体制度要素需要进一步调整;社会保障缴费虽在大多数地区已经有地税机关代征,但是社会保障税的开征仍处于众说纷纭之中。中国所得税发展的现状,既不适应中国经济向纵深发展的需要,也难以适应经济全球化推进的要求。因此,在经济全球化和中国市场经济体制改革深化的背景下,加强所得税国际化研究,顺应所得税国际化发展趋势,借鉴世界所得税改革的经验,进一步推进中国所得税改革,便成为所得税理论与实践改革中的重要课题。

本书紧密结合经济全球化和中国经济市场化的背景,以所得税国际化为研究视角和主线,以所得课税相关理论为研究基础,对所得税国际化进行

了理论分析和实证考察,并对中国所得税国际化改革进行了系统深入的研究。

首先,对所得税国际化进行了理论分析,明晰了相关概念和研究内容;同时,对所得税一体化理论、税收原则理论、最适课税理论、供给学派理论观点、国际税收相关理论的研究成果进行了介绍,这些成果不仅是研究所得税国际化的理论基础,也是研究中国所得税改革的理论依据。

其次,在理论研究的基础上,本书通过对企业所得税制度、个人所得税制度和社会保障税制度的研究,从静态角度考察了国际上规范所得税制度的基本状态,为中国所得税改革和税制结构优化提供了有益的借鉴;通过对20世纪80年代以来世界所得税制度改革共同特征的研究,从动态角度考察了世界所得税制度改革与发展的总体趋势,为将来中国所得税国际化改革指明了方向;通过对所得税国际竞争与协调趋势的研究,把握所得税国际竞争的基本态势和所得税国际协调的基本经验,为中国参与所得税国际竞争和加强所得税国际协调明确了基本立场和原则。

再次,作为过渡,本书对所得税国际化进行了评价,并对中国所得税改革的方向与原则进行了总体阐述。关于所得税国际化的评价既呼应了本书所提出的相关经济、财政理论的观点,体现了相关经济思想与财政理念的发展和税收原则的转变,也是对所得税国际化具体内容的总结;对中国所得税改革的总体思路的研究,既是对所得税国际化经验的借鉴,也明确了中国税制结构发展的目标与实现机制,确定了中国所得税国际竞争与协调的基本原则,还引导着中国企业所得税国际化改革、个人所得税国际化改革和社会保障税国际化改革内容的详细论证。

最后,本书对国际化视野下的中国所得税制度改革做了进一步研究。本书从企业所得税、个人所得税和社会保障税三个方面进行了分析。关于企业所得税的国际化改革,本书回顾了中国企业所得税国际化的历程,全面评价了新企业所得税法对宏观经济发展、微观经济运行、和谐社会构建及中国税制建设的影响,并指出了新企业所得税法运行中需要注意的几个问题;关于中国个人所得税国际化问题的研究,本书回顾了中国个人所得税制度改革发展的历史,分析了现行个人所得税制存在的问题,并从税收模式、具体制度和征收管理方面提出改革和完善的对策建议;关于中国社会保障税

问题研究,本书在对“费”与“税”的性质进行界定的基础上,分析了中国社会保障资金筹集方式及存在问题,提出了在中国开征社会保障税的必要性和可行性,并从宏观和微观两个层次对社会保障税收制度进行了具体设计。

目 录

第一章 导论	(1)
1.1 选题背景与研究意义	(1)
1.2 国内外研究现状	(7)
1.3 研究思路与研究方法	(10)
1.4 框架结构与逻辑关系	(16)
1.5 主要创新之处	(20)
第二章 所得税国际化概述及相关理论基础	(23)
2.1 所得税国际化概述	(23)
2.2 所得税国际化相关理论基础	(34)
第三章 所得税国际化:所得税制度设计的国际惯例	(60)
3.1 企业所得税制度设计的国际惯例	(60)
3.2 个人所得税制度设计的国际惯例	(70)
3.3 社会保障税制度设计的国际惯例	(81)
第四章 所得税国际化:所得税制度改革共同特征	(88)
4.1 世界所得税制度改革的经济背景	(88)
4.2 20 世纪八九十年代世界所得税制度改革共同特征	(92)
4.3 21 世纪初期世界所得税制度改革共同特征	(103)
4.4 应对全球金融危机的世界减税改革	(109)
第五章 所得税国际化:所得税国际竞争与协调趋势	(113)
5.1 所得税国际竞争趋势	(113)
5.2 所得税国际协调趋势	(127)

5.3 区域所得税一体化趋势	(135)
第六章 所得税国际化视野下中国所得税改革的思路	(143)
6.1 所得税国际化的评价	(143)
6.2 中国所得税改革的基本原则	(157)
6.3 中国所得税改革的思路	(161)
第七章 中国企业所得税国际化改革进程及评价	(179)
7.1 中国企业所得税国际化改革历程	(179)
7.2 中国新企业所得税法的经济社会效应	(194)
7.3 中国新企业所得税法运行中需要注意的问题	(204)
第八章 中国个人所得税国际化改革回顾与展望	(211)
8.1 中国个人所得税改革回顾	(211)
8.2 中国个人所得税存在的主要问题	(217)
8.3 中国个人所得税国际化改革的制度设计	(222)
8.4 加强个人所得税征收管理的政策选择	(228)
第九章 中国社会保障税国际化改革的制度设计	(233)
9.1 中国社会保障资金筹集的现状与问题	(233)
9.2 中国社会保障税开征的必要性与可行性	(238)
9.3 中国社会保障税国际化改革的原则与制度设计	(244)
结 论	(252)
参考文献	(256)
附 录	(264)

第一章 导 论

1.1 选题背景与研究意义

1.1.1 选题背景

自 1799 年所得税在英国产生以来,由于该税种自身的内在特征和功能以及政府组织财政收入、调节收入分配和稳定经济发展的客观需要,使所得税在国际范围内迅猛发展,普遍开征,成为一个国际化的税种,并在所得税理论与实践的发展中逐渐形成了符合国际惯例的科学规范的所得税收制度。从 20 世纪 80 年代的第一次减税浪潮开始,发达国家的税制改革一直朝着“拓宽税基、降低税率、减少档次、简化税制”的基本方向发展。21 世纪以来,随着经济全球化的加快发展,国际竞争的日趋激烈,世界上许多国家,尤其是经济发达国家纷纷采取了减税政策,推出了减税计划和方案,调低总体税负。这些国家包括美国、德国、法国、加拿大、比利时、澳大利亚、英国、意大利、瑞典、荷兰、葡萄牙、爱尔兰、俄罗斯、波兰、罗马尼亚、阿尔巴尼亚、希腊、捷克、印度、巴基斯坦、以色列、沙特阿拉伯、马来西亚、哈萨克斯坦、印度尼西亚等。目前这一减税浪潮汹涌澎湃、势不可挡,并有逐步扩大和蔓延的趋势,表明新的世界性减税浪潮已经基本形成。

在近 30 年的所得税改革过程中,不仅各国减税的着眼点相同:旨在通过所得税的减税改革促进经济的长期发展和提升本国企业的国际竞争力;而且所得税改革的结果出现了趋同的特征:所得税税率水平明显下降,所得税制度适度简化,所得税重复征税得到缓解,所得税国际协调进一步加强,

所得税制结构国际趋同。所得税不仅成为大多数发达国家的第一大主体税种,并且在发展中国家越来越受到重视,所得税的地位越来越重要,也开始成为某些国家的主体税种之一。

回顾两百多年来世界所得税的发展历史和近 30 年所得税的改革历程,所得税国际化的趋势越来越明显。那么,什么是所得税的国际化?所得税国际化的内涵是什么?如何评价所得税国际化的进程?所得税国际化对世界各国所得税制和全球经济产生何种影响?目前,国内外学者很少有人从所得税国际化的角度研究所得税制问题。因此,需要在理论上对所得税国际化问题做出界定和深入研究,并从所得税国际化视角,结合中国经济社会发展现实来研究中国所得税问题。

中国所得税制度在经济市场化和经济全球化的背景下不断调整和完善,也不同程度地呈现出所得税国际化的特征。但是随着中国国内经济社会的发展和经济全球化、所得税国际化的推进,中国所得税制度建设中存在的问题不断凸显,对中国所得税制度研究需要进行深刻的思考:

1. 适应经济市场化要求如何确立所得税的主体地位

中国所得税制度建设的突出问题是所得税主体地位尚未确立,这不仅表现在所得税收入在全部税收收入中的比重偏低,更主要地表现在所得税在政府宏观调控中没有发挥出应有的作用。市场经济是以市场价格为信号、以公平竞争为手段,依据供求规律对资源起基础性配置作用,在促进资源配置效率、实现社会价值最大化方面发挥着重要作用。但是,市场经济也不可否认的存在着“失灵”的领域,尤其是在经济周期波动、收入分配不公等方面,需要政府进行适当干预和调整。在所有政府的经济杠杆中,所得税具有“内在稳定器”功能,并且在宏观和微观两个方面都是调节企业利润和个人收入的最佳杠杆。然而,现行的中国税制结构过分注重流转税制度的建设,弱化了所得税对经济调控作用的发挥,以至于政府的宏观调控在刺激企业投资、调控经济周期、调节收入分配等方面的作用,由于所得税的“缺位”而大打折扣。在市场经济发展过程中,中国所得税主体地位的确立、税制结构的优化需要经济学界进行广泛、深入地研究。

2. 适应经济全球化挑战如何建立符合国际惯例的所得税制度

21 世纪经济全球化的步伐日益加快,资本、能源、技术、人才的跨国流

动引导着各国产业结构的不断调整和经济外向型程度的提高。加入 WTO 后,中国与 WTO 成员的贸易关系将从双边转为多边,我国在资源配置、产业结构、生产流程等方面多层次、全方位的与世界经济融合,这意味着我国将在更大范围内参与国际竞争与合作,市场竞争将由国内的、局部的、不规范的竞争转向国际化、全方位的竞争,这是一个整体性宏观经济的背景,将不可避免的对现有的税收理论、税收政策、税收制度和税收管理实践产生重大影响。20 世纪 80 年代以来的世界性所得税减税浪潮、所得税国际竞争的加剧,就足以反映经济全球化对世界各国税制的影响。我国所得税制如何应对这一变革,加强所得税的国际协调,建立符合国际惯例的所得税收制度,完成我国税收与经济全球化形势下的税收准则和税收制度的对接,实现所得税制的国际化,促进我国经济和世界经济的共同繁荣,是税收理论和实践工作者亟须解决的重要课题。

3. 兑现加入世贸组织承诺如何运用所得税发挥保护国内产业和提升国际竞争力的作用

中国加入世贸组织的承诺之一就是要大幅度降低关税水平。事实上,中国关税平均水平已经从加入世贸组织前的 15.3% 降至 2005 年的 9.9%。从 2006 年 1 月 1 日起,我国进一步降低了 100 多个税目的进口关税,经过这次降税,中国“已经基本完成了加入世贸组织承诺的降税义务”^①。随着加入世贸组织承诺的兑现、关税水平的下降和非关税壁垒措施的逐步取消,充分发挥国内税收政策对产业保护、结构升级和企业国际竞争力提升方面的作用显得尤为重要。尤其是企业所得税,它可以依据不同产业的发展规律和特征,通过研发费用的加计扣除、加速折旧、投资抵免、延期纳税、亏损结转以及定期减免税等政策,不仅可以有效地吸引外国投资,还可以保护国内幼稚产业,提升传统产业,并能有效的促进资本密集型和技术密集型产业的成长和顺利转型,从根本上提升国内产业的国际竞争力。因此,在我国企业所得税制度建设过程中,必须加强所得税政策的研究。

^① 新华网,2006 年 6 月 27 日,金人庆 27 日在第十届全国人大常委会第 22 次会议上作关于 2005 年中央决算的报告。

4. 新企业所得税法出台后如何影响中国企业所得税国际化的进程

中国企业所得税制度经历了 20 世纪 80 年代的全面开征^①、90 年代的“分别合并”^②和 2007 年内、外资企业所得税的统一^③,企业所得税制度日趋完善,企业所得税在组织财政收入、调节收入分配、引导资源配置、吸引外商投资、鼓励企业公平竞争等方面发挥了积极的作用。如何分析企业所得税改革的国际、国内背景,如何评价中国企业所得税国际化的历史进程,如何全面认识新企业所得税法的经济、社会影响,需要从理论和实践角度进行系统梳理和客观评价。总结和认识以往的企业所得税改革,分析和评价内、外资企业所得税的统一,是构建一个更加符合国际惯例和中国实际的企业所得税制度的基础。

5. 面对收入分配不公矛盾的加大如何改革和完善中国个人所得税制度

虽然个人所得税制度也经历了 20 世纪 80 年代的全面开征^④、1994 年的“三税合一”^⑤和进入 21 世纪后的调整,个人所得税在调节收入分配方面发挥了积极的作用,但是,个人所得税调节居民收入分配和组织财政收入的功能还比较弱,相对于企业所得税制度而言,中国个人所得税制度国际化的水平还比较低,相对于国外个人所得税制度而言,中国个人所得税制度在居民纳税人标准的确定、课税模式的选择、税前扣除体系的设计、征税方式的选择、税率制度的安排、税收征管的控制等方面存在诸多问题,尚需进一步完善。那么,中国个人所得税制度在国内经济市场化、收入分配两级化的现实和个人所得税制度国际化的趋势中,如何选择改革原则,如何确定改革目

① 1980 年、1982 年、1984 年、1985 年和 1988 年中国分别开征了中外合资企业所得税、外国企业所得税、国营企业所得税、集体企业所得税和私营企业所得税。

② 1991 年将中外合资企业所得税和外国企业所得税合并为外商投资企业和外国企业所得税,1993 年将国营企业所得税、集体企业所得税和私营企业所得税合并为企业所得税。

③ 2007 年 3 月 16 日,第十届全国人民代表大会第五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》,统一了内、外资企业所得税制度。新企业所得税法从 2008 年 1 月 1 日起正式实施。

④ 1980 年、1986 年和 1987 年中国分别开始征收个人所得税、城乡个体工商户所得税和个人收入调节税。

⑤ 1993 年将个人所得税、城乡个体工商户所得税和个人收入调节税合并为个人所得税。

标,如何设计具体制度,如何加强个人所得税征管,是当前完善个人所得税制度必须回答的问题。

6. 面对社会保障制度的改革是否开征以及如何设计中国社会保障税制度

在社会保障制度发展过程中,各国大都建立了比较完善的社会保障税制度,社会保障税已经成为一个国际化的税种。关于中国社会保障税的开征问题,有的力推社会保障税,有的主张缓征社会保障税,有的主张保留社会保障缴费机制,目前理论界和实际工作者中没有形成共识。那么,应当如何认识社会保障税的性质?中国社会保障税开征有无必要性和可行性?如果开征社会保障税,在结合国际惯例和中国现实国情情况下,如何设计具体税收制度,如何进行社会保障税的征收管理?凡此种种,必须在理论上进行深入分析,在制度上做出合理设计。

1.1.2 研究意义

从世界所得税发展的整体趋势来看,所得税国际化改革的潮流势不可挡,所得税国际化竞争日益加剧,所得税国际协调不断增强,所得税体系业已完善,即使经历了近30年的所得税减税改革,发达国家所得税主体地位仍未动摇。从中国整体税制改革的进程来看,1994年中国税制改革的核心是普遍推行增值税,并构建起了增值税与营业税横向配合、增值税与消费税纵向配合的流转税制格局,流转税在国民经济中的主体地位得到进一步的巩固。随后某些行业的营业税税率的调整、消费税征税范围的调整、增值税类型的转变都是在这一既定格局下做出的局部调整。与流转税制格局和流转税在市场经济中的地位相比,中国所得税目前不仅还没有形成完整的税收体系——企业所得税刚刚统一,而且仍存在诸多问题,个人所得税制度要素需要进一步改进,资本利得税尚不存在征收的时机,社会保障税仍处于征与不征的众说纷纭之中,而且,所得税在税制结构以及国民经济中的地位仍然比较低,尤其是所得税调节收入分配和宏观经济稳定的功能亟须加强。因此,在市场经济体制改革深化、社会收入两极分化、全球经济一体化的新时代,顺应所得税国际化的发展趋势,加强所得税国际化的研究,深化所得税制度改革具有多重研究意义。

1. 理论意义

(1)通过对所得税国际化的理论研究,界定所得税国际化的概念,理解所得税国际化的内涵,把握所得税国际化的发展趋势,揭示所得税国际化的实质,不仅是对国际税收相关理论的丰富,也是对所得税理论的发展,为研究所得税提供了新的视角,开拓新的研究领域。

(2)通过对所得税国际化的合理评判和所得税国际化所体现的经济思想、财政理念和税收原则,结合中国所得税改革所处的国内、国际经济社会发展环境,提出中国所得税改革与完善是适应社会主义市场经济发展和经济全球化趋势的客观需要,进而为设计符合国际惯例和中国国情的所得税制度提供理论依据和指导原则。

(3)通过对所得税制度设计国际惯例的比较分析和所得税制度改革、所得税国际竞争与协调趋势的判断分析,揭示所得税制度发展的一般规律,为当前中国税制结构的调整、所得税体系的构建和所得税制的规范建设提供理论指导。

2. 现实意义

(1)不管是同发达国家所得税的主体地位相比,还是从中国社会主义市场经济发展现实需要来看,中国所得税地位确实偏低,中国所得税主体地位需要进一步强化。本书客观评价了中国税制结构发展的阶段性,提出了“双主体”税制结构的发展目标,并制定了“纯双主体”税制结构的实现机制和实施方案,对正在进行的中国税制结构优化具有现实指导意义。

(2)对于企业所得税的研究,本书回顾了中国所得税国际化的历史进程,全面评价了新企业所得税法的经济社会影响,提出了新企业所得税法运行中需要注意的几个问题,这对于正确理解新企业所得税法出台的背景、全面掌握新企业所得税法的要点、保证新企业所得税法的有效实施具有重要的现实意义。

(3)相对于新企业所得税法的日臻完善,中国个人所得税改革迫在眉睫。针对中国社会两极分化、收入分配不公矛盾加剧的现实,研究中国个人所得税制运行中存在的问题,提出符合国际惯例和中国实际的个人所得税改革方案,更具有现实意义。

(4)尽管大部分地区社会保障缴费已经由地税机关代征,但是对于社

会保障税的开征仍存在不同的观点。本书结合中国社会保障制度改革和社会保障资金筹集的现实,从理论上分析了在中国开征社会保障税的必要性与可行性,并从制度上对社会保障税的纳税人、税目、税率、征收管理等进行了设计。因此,对社会保障税问题的研究,既具有理论意义,也具有现实意义。

(5)需要进一步说明的是,所得税国际化的研究成果是无国界的,它不仅指导着中国所得税制改革,同样对世界其他国家的税制改革有重要指导意义;随着世界经济的交融和中国国际经济社会地位的提升,中国所得税制度改革也会对世界其他国家的税收制度产生深远影响,必然会引起包括发达国家在内的世界各国的关注。

1.2 国内外研究现状

将所得税国际化与中国所得税改革作为一个完整的体系置于中国经济市场化和世界经济全球化背景下进行系统分析研究,探讨所得税国际化的研究框架、总结所得税国际化的经验、揭示所得税国际化的实质,并在此基础上研究中国所得税改革问题,是一个新的尝试,在已经占有的与此相关的文献资料中,未发现有同一角度研究的著作。当然,这并不等于学术界没有进行这方面的研究。事实上,对所得课税有关问题的研究较早并且成果也较多,只不过这些研究大多散见于总体税收研究或内含在具体税种研究中。

1.2.1 国内研究现状

关于所得税的研究,国内学者大多数是从所得税制比较、税制优化理论、单个税种和国际税收角度进行研究的,并集中在以下几个领域:

一是所得税制比较研究。主要运用比较研究的方法对世界各国,包括经济发达国家和发展中国家的税制结构模式、税负水平、所得税税种从理论到实践进行对比分析,概括其优缺点,揭示其利弊得失,以深化对所得税制运行规律的认识,并在借鉴基础上提出完善我国所得税制的政策建议。如

王乔、席卫群^①采用比较分析的方法,重点研究了世界各国税制建立和改革完善的共同点,侧重比较了税制在各国国情和历史背景下的特殊之处,并借鉴经验,就中国税制建设提出了一些建设性意见;蔡秀云^②分别从个人所得税的地位、纳税义务人、课税模式、课税对象、费用扣除、税率设计、税收优惠、征管制度等方面作了国际比较,并提出了中国个人所得税改革的具体思路;各国税制比较研究课题组编著的《个人所得税制国际比较》、《公司所得税制国际比较》、《财产税制国际比较》、《社会保障税制国际比较》也分别对个人所得税、公司所得税、财产税、社会保障税进行分税种的介绍与比较。

二是所得税制优化问题研究。主要从所得税体系和所得税一体化角度对所得税进行整体研究,这些研究大都是站在中国经济市场化、中国社会收入分配制度或基于宏观经济政策角度进行的,而不是站在经济全球化和所得税国际化角度进行研究的。如赵惠敏^③将对个人的流量所得、潜在所得、所得存量课税作为一个体系从理论上进行系统研究,其研究内容锁定在分配领域的个人所得税上,并探讨了所得课税一体化理论的发展,提出了我国所得税一体化的实现途径和中国所得课税税种优化设计的方案;郝春红^④主要是从税收正义、可持续发展和民主视角来总体研究我国税制优化问题;其他代表作还有王雍君的《税制优化原理》^⑤、刘军等的《世界性税制改革理论与实践研究》^⑥、沈玉平的《所得税调节作用与政策选择》等。

三是国际税收研究。主要从税收管辖权理论出发,研究所得税的国际重复征税与减除办法、国际避税与反避税、所得税国际竞争与所得税国际协调。代表性著作有邓力平的《经济全球化、WTO 与现代税收发展》、中国税务学会学术研究委员会编写的《经济全球化条件下的税收对策研究》等。

四是税收国际化研究。靳东升^⑦认为税收国际化是税收分配关系在国

① 王乔、席卫群:《比较税制》,复旦大学出版社 2004 年版。

② 蔡秀云:《个人所得税制国际比较研究》,中国财政经济出版社 2002 年版。

③ 赵惠敏:《所得课税理论创新与中国所得课税优化设计》,中国财政经济出版社 2003 年版。

④ 郝春红:《多元目标约束下的中国税制优化研究》,中国财政经济出版社 2006 年版。

⑤ 王雍君:《税制优化原理》,中国财政经济出版社 1995 年版。

⑥ 刘军等:《世界性税制改革理论与实践研究》,中国人民大学出版社 2001 年版。

⑦ 靳东升:《税收国际化趋势》,经济科学出版社 2003 年版。