

<<中国个人所得税流失及其成因研究>>

图书基本信息

书名：<<中国个人所得税流失及其成因研究>>

13位ISBN编号：9787513610988

10位ISBN编号：7513610983

出版时间：2012-1

出版时间：中国经济出版社

作者：咸春龙

页数：287

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<中国个人所得税流失及其成因研究>>

内容概要

税收流失是从税收产生之日就与之形影相随的，世界各国税收流失都很普遍，个人所得税也不例外，更重要的是个人所得税流失的治理难度很大。

个人所得税流失，最直接的结果是中国财政收入的减少。

从短期来看，个人所得税收入减少使政府陷于缺乏资金的困难境地，影响国家职能的实现；从长期来看，为了实现既定的收入目标，政府不得不提高税率或扩大征收范围，这不仅影响了税收体系的内在弹性，更加大了高低收入者之间的收入差距，而且会增加高收入者逃避个人所得税的动机和税制的复杂性，进一步引发高收入者个人所得税流失。

因此，围绕中国个人所得税流失问题，从理论和实践的结合上进行深入、系统和全面的研究，将有助于解决中国财税体制改革进程中出现的一些重大问题，具有重要的理论意义和现实意义。

全书共分十章，六大部分。

第一部分为研究基础，包括第一章导论和第二章概念界定与理论准备。

第二部分即第三章，是对地下经济所导致的税收流失规模以及中国个人所得税流失规模的估测。

第三部分为个人所得税流失的原因分析，包括第四章至第七章，共四章。

其中，第四章至第六章为理论分析，分别基于A—s偷逃税模型、信息不对称理论与博弈论以及制度经济学从机理上分析了税收流失的原因，第七章从实证角度分析了中国个人所得税流失的具体原因。

第四部分即第八章，总结了茈达国家个人所得税流失治理的经验。

作者简介

成春龙，男，1965年出生，江苏泰州人，华南农业大学经济管理学院教授，硕士生导师，管理学博士，现任华南农业大学副校长。

1988年7月至今，在华南农业大学经济管理学院从事教学科研工作，先后讲授过“微观经济学”、“宏观经济学”、“发展经济学”、“农业经济学”、“国家税收”、“会计学原理”、“财务管理”、“金融专业英语”等本科课程和“资源与环境经济学”、“发展经济学”等硕士研究生课程，主要研究领域为经济发展理论与政策、土地资源管理、税收理论与实践，先后参加9项科研课题的研究工作，其中，主持省部级科研课题2项，厅局级科研课题2项，参加国家级科研课题2项，出版专著、教材、编著13部，在《财贸经济》等学术刊物发表学术论文28篇，已独立培养34名硕士研究生。

兼任广东省教育会计学会会长、广东省企业财务管理学会副会长、广东省农牧信息学会副会长、广东省经济学会中青年经济专业委员会常务理事、广东省技术经济与管理现代化协会理事、广东省财政厅农村财政研究会理事等职。

书籍目录

导论

1.1 选题依据

1.1.1 税收是国家之本

1.1.2 税收流失问题是古今中外关注的热点

1.1.3 个人所得税流失存在巨大隐患

1.2 文献综述

1.2.1 国外对税收流失问题的研究

1.2.2 国内对税收流失问题的研究

1.2.3 文献评述

1.3 研究方法与分析框架

1.3.1 研究方法

1.3.2 分析框架

1.3.3 结构安排

1.4 可能的创新之处

1.4.1 研究切入点的创新

1.4.2 方法论的创新

1.5 本章小结

概念界定与理论准备

中国个人所得税流失规模的测定

税收流失的原因（一）：基于阿林厄姆—桑德姆（A-S）模型的分析

税收流失的原因（二）：基于信息经济学和博弈论的分析

税收流失的原因（三）：基于制度经济学的分析

实证研究：中国个人所得税流失的具体原因

发达国家个人所得税流失治理经验

中国个人所得税流失的治理对策

结论与讨论

参考文献

后记

章节摘录

版权页：插图： 强有力的税务审计（稽查）。

美国的税收征管实施专业化稽查，采用先进的选案程序和选案软件进行案件的筛选，然后配以财务审计专家对部分不合理的部分进行修正，然后制定严格的审计（稽查）方案实施审计。

在美国，个人所得税的征收基本涉及每一户家庭和每一个有正常收入的居民，为此美国的联邦税务局的大型计算机系统记录了每个纳税人的纳税资料。

在美国，每个人均有一个编号，而且终生不变。

当发生交易，交易双方方向税务局提交文书时，也记载了个人的编号；所有单位和个人支付工资、股息、佣金、利息和税金时，都要填写法定表格寄送税务部门。

因此每个纳税人的收入、支出都记载在他的税务档案中。

为获取纳税人必要的纳税信息，联邦税务局只要通过计算机技术对纳税人的纳税信息进行分析、研究，就可以确定纳税人纳税情况的真实性，并抽取一部分纳税信息进行核查。

由于现代化技术手段的普遍应用和纳税人自行申报纳税，因此税务机关的主要力量放在了税务审计上，其人员占到了全体人员的50%以上（含直接从事审计人员和复议、仲裁司法等人员）。

税务审计人员都经过严格优质的专业化培训，审计过程也是高度的专业化协作分工，税务审计后的处理、司法也是专业化进行的。

由于从选案到处理、司法，整个审计过程都体现了高度的专业化，从而在最大程度上保证了税务审计的质量和公正性。

美国税法中对审计出来的偷逃税处罚非常重，故一般纳税人不敢铤而走险，更不敢抗税。

这些均有效遏制了偷逃税现象的发生。

税收征管“部门协作化”。

美国税法对此作了比较具体明确的规定，有关部门必须与税务部门采取一致行动以确保税收征管更加有力有效，如税法规定：任何负有纳税义务的公民离开关境前必须缴清税款，否则，海关不许离境；再如，银行出具的利息清单在通知纳税人的同时，必须通报税务机关。

美国市场交易较少采用现金，因此税务机关较容易掌控税源。

据统计，美国个人收入的90%以上都能被税务机关掌握，因此在美国偷逃税比较困难，即使侥幸成功，被税务审计出来的概率也非常大，这都得益于各部门通力协作和税收征管机构设置科学化。

<<中国个人所得税流失及其成因研究>>

编辑推荐

《中国个人所得税流失及其成因研究》是华南农业大学国家重点学科“农业经济管理”系列丛书,经济发展理论与政策系列之一。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>