

<<我国政府间企业所得税分配问题研究>>

图书基本信息

书名：<<我国政府间企业所得税分配问题研究>>

13位ISBN编号：9787514102413

10位ISBN编号：7514102418

出版时间：2011-1

出版时间：经济科学出版社

作者：陈鑫

页数：178

字数：150000

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>

## <<我国政府间企业所得税分配问题研究>>

### 内容概要

自2008年1月1日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》规定,居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的,应当汇总计算并缴纳企业所得税。这意味着跨地区经营企业所得税征管格局和收入分配格局在2002年企业所得税分享改革的基础上再次面临大规模调整,并在很大程度上决定着新企业所得税法能否顺利实施。基于这样的背景,企业所得税在中央政府和地方政府以及地方政府之间的分配问题再次受到关注,该问题的研究具有重要的理论与实践意义。

陈鑫编著的《我国政府间企业所得税分配问题研究》首先对财政分权下政府间企业所得税分配问题的理论观点进行述评。

传统观点认为,企业所得税税权应掌握在中央政府手中,财政分权下的企业所得税分权行使将会产生较大的负面经济效应。

然而,针对一些国家企业所得税分权使用的客观事实,也有观点认为存在企业所得税分权使用的经济理由。

本书总结了矫正企业所得税分权行使的负面效应的不同政策组合。

结论认为,由于历史和现实的多方制约,企业所得税在政府间的分配制度具有内生性,其制度走向受到各国财政分权演变进程的制约。

因此,我们应更多探讨现实的可能路径,即结合各国财政分权的现实背景来避免企业所得税分权行使的负面效应。

其次,《我国政府间企业所得税分配问题研究》从历史维度以时间为线索对中国政府间企业所得税分配制度的演变进行分析,以把握企业所得税在政府间的分配所依赖的制度环境。

计划经济时期,独立的企业所得税并不存在,是内嵌于企业利润的,企业利润是政府间财政收入分配的主要对象。

直至“两步”利改税后,企业所得税及其在政府间的分配制度才正式建立起来。

无论是改革前政府间企业利润的分配还是改革后企业所得税的政府间分配,在确定中央政府和各级地方政府的财权、事权以及经济绩效等方面发挥了应有的作用。

历史难以割裂,企业所得税分配制度的变迁同样具有典型均增量特征和路径依赖性,这大大制约了当前企业所得税在政府间分配的可选道路。

再其次,基于我国当前企业所得税分配问题的焦点集中在跨地区经营企业所得税在地方政府之间的分配之上。

本书重点对美国跨地区经营企业所得税在地方政府之间的分配制度和协调经验进行梳理,从中总结出有益的启示和教训。

从国外经验来看,美国等国家的州(?)公司所得税协调机制的形成和发展也是一个历史演化的进程。

本书重点考察了美国跨州经营公司所得税分配制度的具体要素和协调方式及其经济效应,理清了其公式分配法的实施原则和经济理由,这对我国借鉴国际经验来解决企业跨地区经营所得税的地区间分配问题具有一定的政策启示。

最后,本书集中探讨了我国企业跨地区经营所得税在地方政府之间的分配问题及其可能的解决方式。

分析了我国现行解决企业跨地区经营所得税分配办法的经济效应和存在的主要问题。

结合我国企业所得税分配制度的历史演进逻辑和现实制度环境,借鉴国际经验,对几种可能的解决之道加以分析并对进一步改革提出建议。

作者认为,应在现行企业所得税分享框架下,进一步完善跨地区经营企业所得税分配制度。

#### 作者简介

陈鑫，女，1978年10月生，毕业于厦门大学财政系，经济学博士。  
现执教于云南财经大学财政与经济学院。  
主要研究领域为税收理论与政策。  
在国内学术期刊上发表论文数篇。

书籍目录

第1章导论 / 1
1.1选题背景与研究意义 / 1
1.2文献综述 / 4
1.3本书术语含义与界定 / 11
1.4研究思路与研究方法 / 14
1.5主要贡献与不足 / 16
第2章财政联邦主义下的企业所得税分配制度观点述评 / 18
2.1财政联邦主义与财政分权 / 18
2.2财政分权的好处 / 20
2.3财政联邦主义下的企业所得税归属观点 / 21
2.4企业所得税地方分权的负面效应 / 24
2.5解决企业所得税分配问题的通常途径 / 28
2.6启示 / 33
第3章我国企业所得税分配制度的变迁 / 37
3.1企业所得税分配制度的前身（新中国成立后至1978年） / 37
3.2企业所得税分配制度的建立（1979—1993年） / 45
3.3企业所得税分配制度的变革（1994年至今） / 55
第4章美国州际公司所得税分配制度的经验与启示 / 63
4.1美国跨州经营的州公司所得税分配——历史变迁与制度内容 / 64
4.2美国州际公司所得税的协调机制与内容 / 82
4.3美国州际公司所得税协调经?在欧盟的实践 / 93
4.4美国州际公司所得税协调经验对我国的启示 / 96
第5章我国政府间企业所得税分配制度运行的评估 / 106
5.1跨地区经营企业所得税分配办法的基本内容及其变化 / 107
5.2企业所得税纳税地点、征管权限与税收收入归属的关系 / 116
5.32002年分配办法的经济效应 / 121
5.42008年分配办法的经济效应 / 124
5.52008年分配办法存在的主要问题 / 131
第6章我国政府间企业所得税分配制度的选择与设计 / 140
6.1企业所得税划归中央税的可行性 / 140
6.2解决跨地区经营企业所得税分配问题的总体方向 / 147
6.3完善汇总纳税下企业所得税地区间分配方法的思路 / 150
6.4实践与展望 / 158
参考文献 / 160
后记 / 177

## <<我国政府间企业所得税分配问题研究>>

### 编辑推荐

陈鑫编著的《我国政府间企业所得税分配问题研究》一书主要研究企业所得税在中央政府与地方政府间以及在地方政府间的分配问题重点考察法人纳税背景下企业所得税在地方政府之间的分配。

《我国政府间企业所得税分配问题研究》包括财政分权下政府间企业所得税分配理论述评、中国政府间企业所得税分配制度的演变、美国跨地区经营公司所得税在地方政府间的分配协调经验、我国政府间企业所得税分配制度运行的评估、我国政府间企业所得税分配制度的选择与设计。

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>