

<<中国税收效率问题>>

图书基本信息

书名：<<中国税收效率问题>>

13位ISBN编号：9787542633149

10位ISBN编号：7542633147

出版时间：2010-8

出版时间：上海三联书店

作者：刘鹏

页数：250

字数：200000

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>

## <<中国税收效率问题>>

### 前言

从1978年底党的十一届三中全会确立实行改革开放的方针政策，到1992年党的十四大确立社会主义市场经济体制的改革目标，再到2003年党的十六届三中全会作出的《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》，中国改革开放已经历时25年。

伴随着改革开放的进程，中国也于1983年和1994年进行了两次重大的税制改革。

中国现行税制是1994年税制改革后形成的，其基本原则是“统一税法、公平税负、简化税制、合理分权”，既是按税种划分中央、地方收入的分税制改革，也是工商税制的重大改革，涉及改革增值税和营业税、设立消费税、统一内资企业所得税、统一个人所得税、改革关税以及资源税等各个税种。

这次改革是在社会主义市场经济体制框架下的一次全新的、根本性的和全面系统的税制改革，本身即是社会主义市场经济体制的有机组成部分。

通过改革，初步建立起适应中国社会主义市场经济体制要求的税制体系框架，有力地促进了改革开放和经济发展。

但由于税制改革方案出台时间较仓促，使新税制从一开始就存在某些先天不足。

随着社会主义市场经济的发展，新的问题不断出现，使现行税制与社会经济发展状况不相适应的矛盾日益突出。

目前进行的新一轮税制改革是在进一步完善社会主义市场经济体制的背景下提出来的，所以本身也是对1994年税制改革的进一步完善和发展。

但是由于这次税制改革涉及的范围广，改革的力度大，因此，也可称作“新一轮税制改革”。

新一轮税制改革的主要内容包括了改革出口退税制度、增值税转型和税制统一等内容，新一轮税制改革涉及了中国现行税制中的所有主要税种，从涉及范围之广来看，这必将是一轮全面系统的税制改革。

。

## <<中国税收效率问题>>

### 内容概要

本著作在对税基整合相关的基本理论分析基础上，对税收效率的理论知识体系进行分析，探讨在相关税收理论下提高税收效率的税基整合要求，然后结合实际税收资料，提出商品税、所得税和社会发展调节税等税种的税基整合方案。

全书主要分为四个部分，第一章是绪论，着重分析本书的研究背景、国内外的研究现状，并回答了基于税收效率的税基整合的依据及原因，并对研究内容与研究目标、研究方法与思路、研究的意义与技术路线等内容进行了简要叙述。

第二、三两章从税基整合的税收基本理论、评价标准、整合模式以及税收效率对税基整合的要求等内容进行综合性理论分析、评价与模型构建。

第四、五、六章分别对中国商品税、所得税和社会发展调节税进行分类税基整合，提出整合的方案。最后第七章是根据税基整合的分析结果，对提高税收效率的税收政策完善措施，提出对策与建议。

## &lt;&lt;中国税收效率问题&gt;&gt;

## 书籍目录

序第1章 绪论 1.1 中国税制改革的历史沿革与现状 1.1.1 改革开放以来中国税制改革政策 1.1.2 近年来中国税基问题的研究进展 1.2 西方国家税制改革与税基整合现状 1.2.1 西方国家税制结构的发展与演变 1.2.2 当代西方国家的税制改革 1.2.3 国外税基相关的税制改革 1.2.4 世界性税制改革理论依据 1.3 中国税收效率问题研究框架结构 1.3.1 研究思路 1.3.2 研究的技术路线 1.3.3 研究方法 1.4 研究内容及本书结构 1.4.1 研究内容 1.4.2 本书的章节结构 1.5 本书的主要研究成果 1.5.1 基于税基整合途径探索税收成本问题 1.5.2 基于税基整合研究提高税收效率的关键要素 1.5.3 探讨以提高税收效率为目的的税基问题 1.5.4 分析提高税收效率的税基整合方案第2章 税基整合相关的税收理论分析 2.1 税基整合的基本概念 2.1.1 税基的基本理论 2.1.2 税基整合的涵义 2.1.3 税基整合的评价标准 2.1.4 税基整合的基础税基的判别 2.1.5 税基整合的理论依据 2.2 税收职能与税基整合 2.2.1 税收职能的概念 2.2.2 税收的财政职能 2.2.3 税收的宏观经济调控职能 2.2.4 税基整合与税收职能 2.3 税收的作用机制与税基整合 2.3.1 税收的宏观作用机制 2.3.2 税收的微观作用机制 2.3.3 税收的作用机制对税基整合的影响 2.4 税收基本原则与税基整合 2.4.1 中国古代税收思想所折射出来的税收原则 2.4.2 西方税收原则 2.4.3 中国社会主义市场经济下的税收原则 2.4.4 税收原则与税基整合 2.5 基于税收原则的税基整合模型构建 2.5.1 财政原则与税基拓宽 2.5.2 公平原则与税基整合 2.5.3 法治原则与税基整合 2.5.4 税收效率原则与税基整合分析 2.6 基于税收基本理论的税基整合模式 2.6.1 税基框架结构体系的构建 2.6.2 税基整合的基本模式 2.6.3 税基整合效果的评价指标体系第3章 税基层面的税收效率现状及实证分析 3.1 基于税基整合研究税收效率的依据 3.1.1 税收效率的深层涵义分析 3.1.2 基于税基整合的税收效率理论依据 3.1.3 基于税基整合的税收效率实践依据 3.2 税收的行政效率与税基整合研究 3.2.1 税收行政效率分析 3.2.2 中国税收行政效率宏观层面分析 3.2.3 税收的遵从负担与税收效率 3.2.4 基于分税制的税收效率与税基整合 3.3 税收额外负担与税基整合研究 3.3.1 税收对经济发展的主要影响 3.3.2 帕累托最优与税收额外负担分析 3.3.3 最优税收效率与最小化扭曲率 3.3.4 统一税制与税基整合 3.4 税收效率的基础税基选择 3.4.1 基础税基 3.4.2 世界典型税制及其特点 3.4.3 从公平效率的双重角度权衡商品税与所得税的选择 3.4.4 中国的税制选择第4章 商品税税基整合 4.1 商品课税概述 4.1.1 商品课税的基本概念 4.1.2 商品课税的功能 4.1.3 商品课税的缺陷 4.1.4 国外商品课税的税种及税基设置 4.1.5 商品税课征理论 4.2 中国商品税税基存在的问题 4.2.1 商品税税基重复 4.2.2 商品税税基地区移动 4.2.3 商品税税基侵蚀 4.3 中国商品税税基整合分析 4.3.1 中国商品税税收收入结构分析 4.3.2 增值税税基整合 4.3.3 营业税税基整合 4.3.4 消费税税基整合 4.3.5 关税税基整合第5章 所得税税基整合 5.1 所得税税基的概况 5.1.1 所得课税的特征和功能 5.1.2 所得税制模式、国家所得税税种及税基设置 5.1.3 中国所得税税种及税基设置 5.1.4 中国与国外所得税税制模式、国家所得税税基对比分析 5.2 税收效率提高的最优所得税理论 5.2.1 最优所得税理论概述 5.2.2 个人所得税税制模式与税基确定 5.3 个人所得税税基的扣除标准分析 5.3.1 个人所得税基的扣除问题分析 5.3.2 中国个人所得税税前扣除项目分析 5.3.3 中国税前扣除项目校正因素分析 5.3.4 中国个人所得税收入结构分析 5.4 中国所得税税基整合 5.4.1 个人所得税税基整合 5.4.2 企业所得税税基整合第6章 社会发展与调节税种的税基整合 6.1 资源环境保护税税基整合 6.1.1 资源环境保护税概述 6.1.2 资源税税基整合 6.1.3 设置环境税的依据与税基设置 6.2 遗产税和社会保障税税基设置方案 6.2.1 遗产税税基整合方案 6.2.2 社会保障税税基整合 6.3 财产行为税税基整合 6.3.1 行为税税基整合 6.3.2 财产税税基整合第7章 基于税收效率的税基整合政策分析 7.1 税基整合与中国税收政策的调整 7.1.1 税收政策概述 7.1.2 中国目前的税收政策 7.1.3 中国现行税收政策评价 7.2 完善中国的税种与税基结构 7.2.1 完善中国税种与税基结构的方式 7.2.2 中国税种税基结构完善方案分析 7.3 清理税收优惠政策 7.3.1 税收优惠政策概述 7.3.2 税收优惠政策的缺陷 7.3.3 税收优惠政策的清理依据 7.3.4 税收优惠方向第8章 本书总结参考文献

## &lt;&lt;中国税收效率问题&gt;&gt;

## 章节摘录

在税基重复方面，税基重复主要表现为多个税种对应同一税基、地税与国税重复和地区国别重复征税三个层次，其中第一个层次与税种设计有关，涉及到税收基本原则问题，第二个层次与分税制的合理制定有关，第三层次则是与收入、消费和财产的跨区（国家）移动有关。

中国税基重复征税表现在以下几个方面：一是所得征税，包括已分配利润的重复征税、未分配利润的重复征税、区域间投资税收饶让抵免机制引发的重复征税和企业职工个税起征点以上部分的重复征税等内容；二是增值税，包括类型差异导致的重复征税（流转环节较多的高技术企业最明显）、税率差异造成的重复征税和税种差异形成的重复征税；三是房产税，主要包括因房地产税制结构不合理而产生的税种重复设置、房地产税收制度中部分税基交叉导致的重复征税。

另外税基重复还包括农业特产税税基，目前因农业税免征，问题已得到解决。

在税基移动方面，引发企业税基移动的原因主要包括三个方面，一是税基来源发生地区流动，如企业经营活动的跨地区转移；二是企业产权关系变更引起的税基转移，在目前的分税制格局下，与企业产权关系密切相关的税种，产权关系变更引起税基在经济意义上的流动，税收收益相应转移到新的辖区；三是税收政策变更引起的税基转移。

而对于个人税基来讲，则主要是因为人员流动使消费与所得在地区间的移动。

税基的侵蚀、重复与移动对地区经济的影响需要从宏观与微观两个层次、正面影响与负面影响两个角度进行分析，尽管税基的侵蚀、重复与移动可能会给单个企业、个体或地区带来短期上的收益，但总体上看，弊大于利，为此，国内外学者在对税基侵蚀和税基重复带来的危害进行分析的基础上，给出了防范对策，对于非正常的税基移动问题，也从地区税收竞争力角度进行了研究。

.....

<<中国税收效率问题>>

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>