

<<税法学研究文库>>

图书基本信息

书名：<<税法学研究文库>>

13位ISBN编号：9787301167212

10位ISBN编号：7301167210

出版时间：2011-11

出版地点：北京大学

作者：凡尼尔·沙维尔

页数：171

译者：许多奇

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>

内容概要

《解密美国公司税法》一书用短短两百余页的文字，言简意赅地向人们展现出美国公司税法的发展历史并围绕两党博弈变迁的图景，实属难得，填补了公司税法课程教材的空白。

此外，该书发表于次贷危机爆发后政府采取各种财政金融手段解救美国经济和弥补财政赤字的2009年，更具有特殊意义。

作者用历史学、政治学和经济学等多元学科的知识和方法分析了美国公司税法面临的现实威胁和未来财税法改革面临的改变的挑战。

一方面铺陈基本的政策议题，指明现有公司税法存在的困境及其产生的历史根源；另一方面对美国公司税法面临进退维谷的窘境并未丧失信心，而是大声疾呼，指明税法改革的前进方向，从美国公司税法的角度勾画了税收公平且保障财政收入的理想蓝图。

作者简介

丹尼尔·沙维尔

纽约大学法学院财税法学韦恩·佩里冠名教授。

在教授法学之前，他曾在顶尖的专业律师事务所卡普林 & 特拉斯代尔(Caplin & Drysdale)事务所从事三年私人实务，并在国会税收联合委员会担任三年法律顾问，其间为1986年美国《税收改革法案》做了大量工作。

1987年，沙维尔教授开始在芝加哥大学法学院任教，直到1995年加入纽约大学法学院。

沙维尔教授的学术研究主要探讨税收政策、预算政策和纳税人权利等问题。

他著述颇丰，包括《税收、财政支出与美国政府迈向破产之路》(2006)、《谁来为医疗保险买单?》(2006)、《理解社会保险改革》(2000)等。

书籍目录

第一部分 概述

第一章 公司税法何以存在?

美国公司税法体系的构成要素

为什么要对公司征税?

为什么对股东征税?

为什么将债权与股权区别对待?

为什么会双重课税?

第二章 公司税法的效率问题

四种公司税偏好, 以及二元选择

与有效选择

公司实体对非公司实体

债权融资与股权融资

分配还是保留利润

分配的形式

第三章 公司税制结构的砂石之柱

建筑在砂石之柱基础上的税收

区别公司和非公司实体

股权和债权的区别

趋向税收待遇有效选择的重要性

第二部分 公司税收的经济原理

第四章 “老哈伯格”与“新哈伯格”的对比

及公司税收的影响范围

理解影响范围

公司税收影响的“老哈伯格”观点

公司税影响的“新哈伯格”观点

美国公司税的长期税负是否具有累进性

会产生不同结果吗?

第五章 红利税的新老观点对比

新观点是什么, 何以重要?

公开新观点模型的实证检验

公司分红重要么?

公司课税新旧观点争论的涵义

及其可能的改革

第六章 债权与股权: 折中理论与米勒均衡

资本结构与莫迪哥里阿尼-米勒定理

从MM定理到折中理论

米勒均衡

米勒均衡与税收政策

第三部分 内容

第四部分 公司税走向何方

参考文献

章节摘录

版权页：插图：美国公司税率起点较低（年度所得的第一个5万美元适用15%的税率以及5万美元以上的2万5千美元适用25%的税率），但接下来升至34%并最终高达（对于1千万美元以上的收入）35%。与公司相比，个人所得税率以低得多的所得水平累进，根据当前仍有效力，并直到2010年的法令，35%同样也是个人的最高税率。

2010年以后，当乔治·布什总统任期内的税收减免终止时，除非国会通过新法律延期这些税收减免的规定，否则按计划个人的最高税率将回复到2001年以前的39.6%的水平。

从历史上看，公司的最高边际税率通常低于个人，有时甚至低很多。

这种非正式的调整是基于这样一种事实，即公司所得最终可能在分配给股东时再次被征税（如下文讨论）。

成立一个企业另一税收劣势在于若发生损失，其所有权人将无法以其其他所得来折抵损失，而采取其他形式也许可以损益相抵。

更有甚者，即使C公司目前具有税收优势地位，其长期可取性仍依赖于对公司所有权人的后续税收待遇。

在转向讨论所有者层面之前，需要简要地介绍一下公司层面税收的一些更深层次的内容。

最重要的是，在计算应税收入与税负时，公司与个人所采用的规则是相同或相似的。

当然，前文提到的C章包含大量与公司“生命周期”相关的特殊规则——公司合并、新资产或与其他公司间的各种公司购并、对股东的资产分配以及清算。

通常，这些规则允许对当期税收后果的规避，甚至当资产换手可能发生税法体系认定的其他应税销售或交易时，只要资产是由非法人转移进公司实体，或其他公司实体内部完全无害的资产转移，正如某些案例中一家公司合并或分立另一家公司那样。

然而当资产从公司转移出去时，受让者一般应缴纳某种税，公司也会被征税。

C章节过于复杂，众多薪酬颇丰的税务律师皓首穷经，并形成一条惯常的审慎规则：若无税务律师在场，重大公司交易不得进行。

媒体关注与评论

丹尼尔·沙维尔撰写的《解密美国公司税法》一书为最复杂且在政治上存在分歧的税收制度提供了不可或缺的指导。

它论述了有关错综复杂的经济和法律原因等关键问题，并提出真实世界到底如何运行的敏锐见解。

该书观点鲜明，使用最少的俚语却不时闪现出富有幽默感的智慧之光。

使我们得以理解公司税收政策在一个不断全球化和充斥金融创新的环境下将会向何处去，或者它可能会如何结束等问题。

——约翰·斯莱姆罗德 保罗·W麦·克拉肯学院商业经济学和公共政策学教授和密西根大学 税收政策研究中心主任和经济学教授《解密美国公司税法》是一本简洁而又清晰回顾公司税收结构及其经济和分配效果的书。

该书涵盖了诸如公司一体化等长期存在的问题和由于近来资本流动性增加引发的新问题，以及公司税与公司治理等相互作用等更多话题。

公司税法的改革将会成为我们长期且重要税收体系变革的中心议题。

沙维尔教授为我们展现了一幅路线图。

——大卫·魏斯巴赫 芝加哥大学法学院沃尔特·J.勃鲁姆冠名教授丹尼尔·沙维尔教授围绕公司税收问题从经济学和法学角度展开了一系列思路清晰、富有洞察力的丰富讨论。

该书必将成为学生和 researchers 富有高度价值的资料。

——哈维·罗森 普林斯顿大学经济与商业政策约翰·L.温伯格冠名教授丹尼尔·沙维尔是税收领域中的一位巨匠，因为他的分析总是新颖且有说服力。

他知道如何将税收法典开发得更富有智慧且更有效率，我们必须完全理解我们的法典及其产生的原因。

不错，税收法典是可怕且可笑地凌乱，但是这种凌乱自有其现实原因。

《解密美国公司税法》一书为我们的研究增添了极有价值的一笔，并使我们充满乐观地面对未来——似乎修改税收法典的工作也变得容易多了。

——凯文·A.哈西特 美国企业研究所经济政策研究主任

编辑推荐

《税法学研究文库:解密美国公司税法》是由北京大学出版社出版的。

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>