

<<美国税制>>

图书基本信息

书名：<<美国税制>>

13位ISBN编号：9787500547310

10位ISBN编号：7500547315

出版时间：2000-8

出版时间：中国财政经济出版社

作者：高强等

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>

## <<美国税制>>

### 内容概要

《外国税收制度丛书:美国税制》阐明有关美国税收制度的知识,并深入剖析美国税收制度。

《外国税收制度丛书:美国税制》介绍了美国税收制度建立的背景,美国税法建立的体系以及程序,美国对于个人,公司所得税的征收制度和其他类别税种的征收制度。

## &lt;&lt;美国税制&gt;&gt;

## 书籍目录

前言 第1章 美国税收制度概述 1.1 税种构成和税收收入概况 1.1.1 税种构成的演变 1.1.2 现行税种 1.1.3 税收收入情况 1.2 公平与效率 1.2.1 横向平等 1.2.2 纵向平等 1.2.3 效率 1.3 美国税制存在的部分问题 1.4 美国税制的发展方向 1.4.1 关于统一税的讨论 1.4.2 关于增值的讨论 1.4.3 其他讨论 第2章 联邦税法体系和立法程序 2.1 联邦税法体系 2.1.1 概述 2.1.2 立法机关颁布的法律 2.1.3 执法机关的解释 2.1.4 司法机关的判决 2.2 立法程序 2.2.1 行政部门准备提案 2.2.2 众议院的辩论过程 2.2.3 参议院的辩论过程 2.2.4 对参众两院的协调 2.2.5 总统的意见 2.2.6 国会对总统否决的表决 第3章 联邦个人所得税 3.1 联邦个人所得税的产生与发展 3.1.1 1862年开征的所得税 3.1.2 1913年开征的个人所得税 3.1.3 联邦个人所得税现状 3.1.4 个人所得税的基本原则 3.2 纳税人 3.2.1 居民与非居民 3.2.2 纳税身份 3.3 所得的含义 3.3.1 所得的构成 3.3.2 所得的分类 3.3.3 资本利得和利亏 3.3.4 会计方法对所得的影响 3.4 调整后的毛所得 3.4.1 不予计列项目 3.4.2 为计算调整后的毛所得而进行的扣除项目 3.5 扣除项目 3.5.1 确定扣除项目的基本原则 3.5.2 标准扣除 3.5.3 分项扣除 3.6 宽免 3.6.1 个人宽免 3.6.2 被抚养者的宽免限制 3.6.3 对高收入者的宽免限制 3.7 税率 3.8 抵免项目 3.8.1 勤劳所得的税收抵免 3.8.2 收养的税收抵免 3.8.3 照顾孩子和被抚养者的税收抵免 3.8.4 对老人和残疾人的税收抵免 3.8.5 外国税收抵免 3.9 应纳税额的计算 3.9.1 计算步骤 3.9.2 对小孩的非勤劳所得的课税的计算 3.10 申报缴纳 3.10.1 税款预缴 3.10.2 纳税申报 3.10.3 税款缴纳 第4章 联邦公司所得税 4.1 公司所得税概述 4.1.1 公司所得税的历史 4.1.2 公司所得税的课税原理 4.2 纳税人与所得 4.2.1 公司的种类 4.2.2 所得 4.2.3 会计期间和会计方法 4.3 经营费用 4.3.1 娱乐、汽车、旅行、礼品和教育费用 4.3.2 雇员的报酬 4.3.3 坏账 4.3.4 其他经营费用 4.4 亏损 4.4.1 年度亏损 4.4.2 交易亏损 4.5 折旧、折耗和摊销 4.5.1 折旧 4.5.2 折耗 4.5.3 摊销 4.5.4 折旧的取回 4.6 抵免 4.6.1 投资税收抵免 4.6.2 外国税收抵免 4.6.3 研究和实验的抵免 4.6.4 修复的税收抵免 4.6.5 普通经营抵免 4.6.6 税收抵免的申报 4.7 税率和应纳税额的计算 4.7.1 税率 4.7.2 特殊的扣除项目 4.7.3 应纳税额的计算 4.8 申报缴纳 4.8.1 申报期限 4.8.2 申报表 4.9 其他特殊规定 4.9.1 累积利润税 4.9.2 对私人所有的公司的课税 4.9.3 对其他特殊种类公司的课税规定 4.10 对其他类型实体的课税 4.10.1 对S公司的课税 4.10.2 对个体企业的课税 4.10.3 对合伙企业的课税 4.10.4 对遗产和信托的课税 ..... 第5章 供选择的最小税 第6章 联邦社会保障税 第7章 联邦消费税和关税 第8章 联邦遗产与赠与税 第9章 州税和地方税 第10章 税收征收管理 附录1 对外国纳税人及其所得的课税概述 附录2 部分税收征管的文书表格样本 主要参考文献 后记

## &lt;&lt;美国税制&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：（1）税制结构不合理 从总体上看，美国税制结构存在的主要问题在于过于倚重直接税。

由于销售税等间接税的比重过小，造成税基集中于所得（并非用于消费的所得），加剧了对经济的扭曲，损害了税收和经济的效率。

许多美国人将美国的低储蓄率等问题归咎于所得税。

从企业融资的角度看，所得税造成公司的资本弱化。

由于公司的股息要被课税，而利息支出可以作为费用扣除，相比较而言，仅从税负的角度看，利用债券等债务融资要优于利用股票进行权益融资，公司就会倾向于使用债务融资进行经营，造成公司的资产负债率过高。

企业还可能倾向于使用债务融资投入资本市场，进行兼并和收购、进行股权回购等资产重组。

这样一来，对经济的影响就特别复杂。

从市场的角度看，企业债券（包括垃圾债券）的大量发行，和伴随而来的高资产负债率会增加整个市场的市场风险，一旦因某种因素引发信用危机，将导致一连串连锁反应，后果不堪设想。

从所得税本身看，也存在不够公平之处。

以个人所得税为例。

尽管美国的综合模式的个人所得税的设计从综合制本身来说，是比较公平的，但是，由于为了解决一些具体问题，在税制中又有大量的扣除、宽免和抵免的规定，物极必反，每一项扣除、宽免和抵免规定通常都会有特定的受益群体，那么，对于没有从中受益的群体而言，必然要感到不公平。

税法不可能面面俱到，如此复杂的个人所得税当然是贬多褒少了。

## <<美国税制>>

### 编辑推荐

《外国税收制度丛书:美国税制》主要讲解了美国税收制度。美国税收制度是世界上最繁复的税制，美国税收制度的科学性和先进性，其税制设计的思想和许多具体规定都值得我们认真研究，并有选择地加以借鉴和吸收。

<<美国税制>>

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>