

图书基本信息

书名：<<国际税收竞争与最优资本课税研究>>

13位ISBN编号：9787802352575

10位ISBN编号：7802352576

出版时间：2009-1

出版时间：黄焱 中国税务出版社 (2009-01出版)

作者：黄焱

页数：223

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

在经济全球化背景下，国际间资本的流动性不断增强，世界各国对资本、技术等流动性生产要素的竞争日趋激烈，国际税收竞争不断加剧。

开始于20世纪80年代的世界性减税浪潮持续发展，进入新世纪后，许多发达国家又已开始着手实施基础性税制改革，以提高其税制的竞争力。

另一方面，面对国际税收竞争所带来的挑战，90年代中期以后，OECD针对避税港及其成员国内部的“有害优惠税制”发起了“反有害税收竞争”行动，力图通过国际税收协调来遏制税收竞争；与此同时，欧盟内部也在进行着反有害税收竞争以及谋求和推动成员国之间的税制协调的努力。竞争还是协调，是世界各国在经济全球化背景下不得不面对的选择。

我国在1994年税制改革中初步建立了与市场机制相适应的税制框架，在我国目前针对渐进式改革中遗留的问题进一步改革和完善税制的过程中，经济全球化以及国际税收竞争对我国的税制提出了新的挑战，如何应对国际税收竞争和税收协调，如何构建与经济全球化相适应，具有国际竞争力的资本税制成为我国当前税收工作所面临的新的课题。

面对日趋激烈的国际税收竞争和纷繁复杂的国际税收协调，本文试图在对国际税收竞争的实际经济效应、国际税收竞争是否有害、国际税收协调的本质、必要性及未来发展趋势以及开放经济条件下的最优资本课税等一系列基本问题进行探索和研究的的基础上，结合我国的国情和现行资本税制的运行状况求解我国应对国际税收竞争和协调的立场和对策。

本文的基本观点和主要研究结论为：国际税收竞争通过与跨国公司行为的互动影响着世界投资区位选择和资源配置，同时，在宏观层面上会促使竞争参与国所得税税率的下降并导致税负要素分布发生转移。

各国问由于拥有资源禀赋的不同，在现实中进行的是不对称税收竞争，国家规模、生产集中度以及对再分配的偏好程度等等因素都会对一国在国际税收竞争中的位置和得失产生影响。

因此税收竞争对于单个国家的实际经济效应还取决于该国的实际情况及其税收竞争战略选择。

国际税收竞争从总体上有利于优化税制、提高政府效率和促进经济增长，因而有利于提高世界经济效率；只有那些无实质性经济活动要求，旨在利用纳税人实施转让定价等避税措施来吸引他国税基的税收竞争行为，因其会导致公共物品消费和付费的不对称而有悖公平竞争原则，并损害经济效率。抵制这种不正当税收竞争的有效手段应是强化反避税措施，从而阻断不正当税收竞争赖以实施的利润转移机制。

以抑制税收竞争为目标的税制协调的本质是各国政府间的高税同盟，这样的税制协调会导致降低一国政府对市场变化做出反应的灵敏度，削弱其利用税收政策进行宏观调控的能力，阻碍各国政府实施改革，优化本国税制等负面作用，同时，从未来发展趋势来看，试图通过税制协调遏制税收竞争的努力也将难有成效。

因此，税收竞争是经济全球化背景下不可逆转的趋势，顺应这一趋势构建具有竞争力的资本税制是我国今后税制改革的重要任务。

开放经济条件以及国际税收竞争对最优资本课税提出了新的要求。

在资本税制模式的设置中，对于大国而言，减除公司所得税和个人所得税对资本的经济性重复征税的要求进一步提高；对于跨国所得的课税，来源地课税原则应是构建具有国际竞争力税制的有益方向；在国际税收竞争战略中，税收优惠政策仅能作为辅助性手段在特定领域中加以运用。

近年来，在国际税收竞争的作用下，世界资本税制改革呈现出一些共同的特征和趋势，主要包括降低税率和拓宽税基、跨国所得课税原则逐渐向来源地税收管辖权倾斜、减除对资本所得经济性重复征税的进程加快、东欧比例税改革的影响范围不断扩大、对研发活动的税收激励不断增强、免税期政策在一些发展中国家竞争FDI的策略中趋于弱化等几个方面。

这些特征和趋势对我国确定国际税收竞争对策和税制改革措施具有重要的启示和借鉴意义。

根据上述研究结论，从我国作为发展中大国的国情出发，我国应对国际税收竞争的基本策略是：一方面，积极参与国际税收竞争，提高我国税制的竞争力；另一方面，强化反避税措施，加强国际征管合作，限制跨国公司的避税活动。

为此，我国需调整以税收优惠政策吸引外资的策略，实施基础性税制改革，构建适应经济全球化要求的具有国际竞争力的资本税制，具体措施包括1．在企业所得税中对跨国所得课税引入“参与免税法”，提高税制竞争力；2．统一采用股息免税制消除对资本所得的经济性重复征税；3．进一步研究明确境外合伙企业的税收地位；4．进一步加强和完善对研发活动的税收激励。

另一方面，针对国际税收竞争所同时带来的避税港税收竞争及转让定价避税活动增多的问题，我国应进一步强化反避税措施，研究制定避税港对策税制—受控外国公司法，加强情报交换等国际合作以及推进反避税征管实践，避免不公平的国际税收竞争对我国税收主权和财政利益造成负面影响。

## 作者简介

黄焱，经济学博士。

先后毕业于中国人民大学和财政部财政科学研究所，获经济学学士和经济学硕士、博士学位。

在《财政研究》、《税务研究》等杂志发表学术文章十余篇。

曾于北京市地方税务局从事国际税务管理工作，目前在中国投资有限责任公司T作。

## 书籍目录

摘要导论一、研究背景二、概念界定及研究范围三、国内外研究成果综述四、研究思路及框架第一章 国际税收竞争与协调的实践第一节 经济全球化与国际资本流动第二节 国际税收竞争凸显并不断加剧第三节 国际税收协调的实践一、OECD的反有害税收竞争行动二、欧盟内部的反有害税收竞争行动三、欧盟直接税协调的实践第二章 国际税收竞争的经济效应分析第一节 跨国公司与国际税收竞争的战略互动一、跨国公司对各国税制差异的反应二、跨国公司投资决策对税收的敏感度分析三、跨国公司行为对国际税收竞争的作用第二节 国际税收竞争作用下的税率变动分析一、国际税收竞争条件下影响税率变动的因素分析二、相关经验研究证据第三节 国际税收竞争对税负要素分布的影响一、理论分析二、经验证据及世界相关税制改革的现实观察三、劳动力的流动和税负的进一步转移第四节 不对称税收竞争博弈一、国家规模不对称二、生产集中度不对称三、收入再分配偏好不对称四、政策启示第三章 国际税收竞争有害吗?——兼论国际税收协调第一节 传统国际税收竞争有害论辨析一、税收竞争与次优公共物品提供二、税收中性原则与税制多样性的要求三、要素税负分布转移的福利效应四、税收竞争并非零和博弈第二节 对国际税收竞争的另一个视角——竞争创造效率一、经济全球化使政府由垄断走向竞争二、税收竞争均衡及其福利效应分析三、税收竞争的外部性探析第三节 国际税收竞争的负面影响及对策分析第四节 国际税收协调研究一、国际税收协调的分类、协调形式及内容二、对税收协调效应的分析和评价三、税收协调的未来发展趋势分析四、我国应对国际税收协调的立场第四章 开放经济条件下的最优资本课税第一节 资本税制模式概论一、公司所得税的本质及其经济效应二、为什么要对公司所得课税三、公司所得税与个人所得税的关系第二节 公司所得税与个人所得税的一体化一、所得税课税模式分类二、所得税部分一体化的具体方法及经济效应分析三、国际资本流动对所得税一体化的影响第三节 跨国所得的课税原则一、跨国所得税制的传统经济效率标准评析二、跨国所得税制经济效率标准的最新发展三、国际税收竞争博弈与跨国所得税制的现实选择第四节 税收优惠政策的运用一、税收优惠政策的利弊分析二、利用税收优惠政策吸引FDI的有效性分析三、税收优惠政策的具体工具及效果评析四、运用税收优惠政策吸引FDI的策略和原则第五章 世界资本税制概况及其改革动向第一节 世界资本税制概况一、世界资本税制结构概况二、跨国所得课税原则概况三、税收优惠政策在国际税收竞争中的运用第二节 世界资本税制改革趋势和动向一、世界资本税制改革的一般趋势和动向二、启示和借鉴第六章 我国应对国际税收竞争的对策分析第一节 我国应对国际税收竞争的基本策略一、FDI与发展中国家的经济增长二、我国参与经济全球化的战略三、我国应对国际税收竞争的基本立场和策略选择第二节 构建具有国际竞争力的税制一、有效实施国际税收竞争的税制目标和原则二、实施基础性税制改革,构建具有国际竞争力的税制第三节 强化反避税措施一、建立避税港对策税制二、加强国际合作三、推进反避税征管实践参考文献后记

编辑推荐

《国际税收竞争与最优资本课税研究》适合从事相关研究工作的人员参考阅读。面对日趋激烈的国际税收竞争和纷繁复杂的国际税收协调，本文试图在对国际税收竞争的实际经济效应、国际税收竞争是否有害、国际税收协调的本质、必要性及未来发展趋势以及开放经济条件下的最优资本课税等一系列基本问题进行探索和研究的基础上，结合我国的国情和现行资本税制的运行状况求解我国应对国际枕收竞争和协调的立场和对策。

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>