

# 《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

出版社：中国财政经济出版社

作者：高强等

页数：413

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu111.com](http://www.tushu111.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。

## 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 关于增值税的讨论

##### 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
  - 5.1 概述
    - 5.1.1 开征供选择的最小税的背景
    - 5.1.2 供选择的最小税的发展过程
    - 5.1.3 计算供选择的最小税的基本步骤
  - 5.2 供选择的最小税的纳税人和应税所得
    - 5.2.1 纳税人
    - 5.2.2 应税所得的计算步骤
    - 5.2.3 会计调整项目
    - 5.2.4 税收优惠项目
  - 5.3 供选择的最小税的宽免、税率和抵免
    - 5.3.1 宽免
    - 5.3.2 税率
    - 5.3.3 抵免
  - 5.4 供选择的最小税的应纳税额的计算和申报缴纳
    - 5.4.1 应纳税额的计算
    - 5.4.2 申报缴纳
- 第6章 联邦社会保障税
  - 6.1 联邦社会保障税概述
    - 6.1.1 联邦社会保障税的演变
    - 6.1.2 联邦社会保障税的特点
  - 6.2 纳税人和征税范围
    - 6.2.1 纳税人
    - 6.2.2 征税范围
  - 6.3 税目税率
  - 6.4 应纳税额的计算
    - 6.4.1 FICA应纳税额的计算
    - 6.4.2 失业税应纳税额的计算
  - 6.5 申报缴纳
    - 6.5.1 申报表和资料要求
    - 6.5.2 申报期限
    - 6.5.3 税款缴纳

## 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》

## 精彩短评

- 1、作为一个税务初学者，有帮助
- 2、内容丰富，不足是缺更新。



# 《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：[www.tushu111.com](http://www.tushu111.com)