

《企业年金税收政策的研究》

图书基本信息

书名：《企业年金税收政策的研究》

13位ISBN编号：9787810883207

10位ISBN编号：7810883208

出版时间：2005-7

出版社：西南财经

作者：彭雪梅

页数：263

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.tushu000.com

《企业年金税收政策的研究》

内容概要

本文写作的目的是期望对这个困难而富有挑战性的课题进行研究和系统阐释，希望能对我国养老保险制度的改革和完善尽绵薄之力，也希望所有的老年人在退休后能过上安稳而体面的晚年生活。

本文在论述企业年金理论并分析各国企业年金税收政策的必要性、目的、原则、要素、要求和所涉及的税种、模式、分类及其社会经济效应的基础上，对当前中国企业年金及其税收政策的缺陷进行了详尽的阐述，提出了中国企业年金税收政策的整体构思，并对此构思进行了成本-收益的可行性评估。

本文对税收优惠的税基，税率及合格企业年金的要求作了详细阐述，并探讨了企业年金税收优惠政策与其他相关政策的协调问题，全面系统地设想了中国企业年金税收政策。

《企业年金税收政策的研究》

作者简介

彭雪梅，女，1969年生，经济学博士，现为西南财经大学保险学院副教授。先后在《金融研究》、《改革》、《保险研究》等全国核心期刊上独立发表论文20余篇，主持和参加各类科研课题10余项，有多项获得国家级、省部级科研成果等奖励。

《企业年金税收政策的研究》

书籍目录

摘要0 导论 0.1 选题的背景和意义 0.2 研究思路和方法 0.3 内容和结构上篇 1 企业年金的理论分析 1.1 企业年金概论 1.2 企业年金的运行机制 1.3 政府对企业年金计划的干预 2 企业年金税收政策原理分析 2.1 税收与企业年金需求 2.2 企业年金税收优惠的必要性 2.3 制定企业年金税收优惠政策需要考虑的因素 2.4 西方国家企业年金税制分析 2.5 企业年金税收模式的国际比较 2.6 EET模式的税制原理 2.7 享受税收优惠待遇企业年金计划主要分类 3 企业年金税收优惠政策的社会效应与经济效应分析 3.1 税收的公平与效率 3.2 企业年金税收优惠与社会公平 3.3 企业年金税收优惠与经济增长下篇 4 对当前中国企业年金及其税收政策的认识 4.1 中国企业年金的历史与现状 4.2 中国企业年金潜在的发展空间分析 4.3 对企业年金在中国养老保险体系中定位的再认识 4.4 中国企业年金税收政策的现状和问题 5 中国企业年金税收政策的构思 5.1 中国企业年金税收政策模式的选择 5.2 中国企业年金税收优惠政策的具体设想 6 中国企业年金税收政策的成本与效益的评析 6.1 中国企业年金税收优惠政策的成本分析 6.2 中国企业年金税收政策的效益分析参考文献后记

《企业年金税收政策的研究》

章节摘录

EET模式在国际上如此流行，除少数国家之外，一般企业年金的税收优惠都采取EET模式，仅仅从EET模式个人能得到延期纳税的好处来解释这一现象，恐怕难以令人信服。为什么许多国家要对企业年金给予税收优惠？为什么都不约而同地采取EET模式呢？本文试图以次优课税理论为工具再对这一现象进行剖析。

（一）次优税制理论 西方经济学优化税制设计是以新古典经济学帕累托最优为出发点的。因此我们先看看税收与帕累托最优之间的关系。以新古典经济学为主的西方主流经济学的核心，是完全竞争市场能够实现资源的最优配置，也就是实现帕累托最优状态。即任何人的福利在不损害他人福利的情况下无法得到进一步改善。实现帕累托最优状态必须满足三个必要条件：即任何一对物品生产的边际转换率相等；任何一对物品的边际替代率相等；对于生产者和消费者双方来说，任何一对物品生产的边际转换率等于其消费的边际替代率，也就是任何一对物品的边际成本之比应等于完全竞争市场中相应的价格之比。另外，实现帕累托最优的前提假定是必须是完全竞争市场，也就是没有垄断、外部经济、规模经济递增和信息的不对称。尽管完全竞争和帕累托最优在现实经济中很难实现，但它是西方主流经济学评价经济效率的参照系和出发点。鉴于现实生活中存在大量的导致最优问题的扭曲因素，寻求满足资源最优配置的次优条件引起了经济学家的广泛关注。这一研究集中于这样一个问题：在存在不能被消除的扭曲因素条件下，实现资源配置的次优条件是什么？由此导致了次优税制理论的产生。

《企业年金税收政策的研究》

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.tushu000.com