

澳門大學  
社會及人文科學學院  
公共行政碩士學位課程  
畢業論文

題目：從西方稅收潮流論中國個人所得稅制改革

導師：林明基博士

學生：劉炳欣

學號：M-A1-6918-6

日期：2003年9月12日

# 目錄

論文摘要.....	I - II
<b>第一章 導論</b>	
第一節 • 問題背景.....	1-2
第二節 • 研究目的.....	3-4
第三節 • 研究範圍.....	5
第四節 • 文章結構.....	6
<b>第二章 個人所得稅制之簡介</b>	
第一節 • 個人所得稅制之起源.....	7-12
第二節 • 個人個人所得稅制之基本理論.....	13-17
<b>第三章 西方個人所得稅制之發展與改革</b>	
第一節 • 西方個人所得稅制之發展.....	18-25
第二節 • 西方個人所得稅制之改革.....	26-33
第三節 • 當代西方國家個人所得稅制改革之環境分析.....	34-36

## 第四章 西方稅收原則理論之發展

第一節 • 西方稅收原則理論之演變.....37-43

第二節 • 當代優良稅制原則的評核標準.....44-46

## 第五章 中國個人所得稅制之演變與現況

第一節 • 中國個人所得稅制之演變.....47-50

第二節 • 中國個人所得稅制之特點.....51-57

## 第六章 從優良稅收原則論中國現行個人所得稅制

第一節 • 中國現行個人所得稅制之評核.....58-66

第二節 • 中國個人所得稅制改革目標之確立.....67-68

## 第七章 中國個人所得稅制改革之建議

第一節 • 建立分類綜合所得稅制.....69-70

第二節 • 進一步統一現行個人所得稅制.....71

第三節 • 降低邊際稅率及累進層級.....72-73

第四節 • 完善個人所得稅制之生計扣除制度.....74-76

第五節 • 中國個人所得稅制改革之整體效果分析.....77-78

第八章 從策略性管理論中國個人所得稅制之改革.....79-89

第九章 結論.....90-93

## 參考文獻

一. 書籍部分..... I -VI

二. 期刊部分.....VII-X III