



# 从“税利合一”到“两税合一”：中国企业所得税60年演变与改革的经济学分析

时间: 2010-08-09 14:41:50 来源: 作者:

## 从“税利合一”到“两税合一” --中国企业所得税60年演变与改革的经济学分析

李淑湘

### 摘要

新中国成立60年来,从“税利合一”到“两税合一”,从“利改税”到“税利分流”,从分设内资企业所得税与外商投资企业及外国企业所得税到“两税合一”,中国企业所得税制60年改革发展的历程清晰地显现出中国的经济由计划经济发展到社会主义市场经济的历史进程。对中国企业所得税制60年演变与发展的经济学分析告诉我们,新企业所得税法的实施对于中国经济进一步融入世界经济,对于推进中国市场经济体制迈向成熟具有多么重大的意义。

**关键词:** 企业所得税 演变 经济学分析

从“税利合一”到“两税合一”：中国企业所得税60年演变与改革的经济学分析.pdf  
从“税利合一”到“两税合一”：中国企业所得税60年演变与改革的经济学分析.pdf (154.08 KB)

