



第三节

分税制财政管理体制



第三节 分税制财政管理体制

【知识点】分税制财政管理体制的基本问题

（一）分税制财政管理体制的内涵

分税制：在明确划分中央和地方政府事权和支出范围的基础上，按照事权与财权、财力统一的原则，结合税种的特性，划分中央与地方的税收管理权限与税收收入，并辅以补助制的一种财政管理体制。

分税制是财政分权管理体制的典型代表，是市场经济国家普遍推行的一种财政管理体制模式。



第三节 分税制财政管理体制

分税制主要包括“分事、分税、分权、分管”四层含义

分事	在各级政府间划分社会管理权和经济管理权，并以此为依据确定各级政府的预算支出范围
分税	在中央与地方之间划分税种，即将税种划分为中央税、地方税和中央与地方共享税，以划定中央和地方的收入来源
分权	中央与地方都对属于自己的税种有开停征权、调整税目税率和减免税权，同时赋予地方开征地方性新税的权力
分管	建立中央与地方两级税收征管体系，设置中央和地方两套税收征管机构，分别负责中央税和地方税的征收管理工作



第三节 分税制财政管理体制

【例题·单选题】（2024年）分税制中，在各级政府间划分社会管理权及经济管理权并以此确定各级政府的预算支出范围属于（ ）。

- A. 分事
- B. 分权
- C. 分管
- D. 分税



第三节 分税制财政管理体制

答案：A

解析：本题考查分税制财政管理体制的基本问题。分税制主要包括“分事、分税、分权、分管”四层含义。

（1）“分事”，是按照一定社会管理和经济体制的要求，在各级政府间划分社会管理权和经济管理权，并以此为依据确定各级政府的预算支出范围。

（2）“分税”，是在划分事权和支出范围的基础上，按照财权与事权相统一的原则，在中央与地方之间划分税种，即将税种划分为中央税、地方税和中央与地方共享税，以划定中央和地方的收入来源。



第三节 分税制财政管理体制

(3) “分权”，是指中央与地方都对属于自己的税种有开停征权、调整税目税率和减免税权，同时赋予地方开征地方性新税的权力。

(4) “分管”，是在“分事”和“分税”的基础上实行分级财政管理，建立中央与地方两级税收征管体系，设置中央和地方两套税收征管机构，分别负责中央税和地方税的征收管理工作。



第三节 分税制财政管理体制

（二）分税的方法

1. 按税种划分

完全形式	只设中央税和地方税
不完全形式	(1) 附加式（如伊朗的所得税、关税） (2) 返还式（如巴西的所得税、工业制成品税） (3) 比例分成式（如德国的个人所得税）



第三节 分税制财政管理体制

2. 按税源实行分率分征（美国）

（1）特点：对同一税源各级政府按不同税率征收。

（2）代表国家的情况：

- 1) 所得税为联邦的主体税种；
- 2) 州政府的主要税种是销售税和总收入税；
- 3) 地方政府的主体税种则是财产税。



第三节 分税制财政管理体制

【例题·单选题】（2022年）多数西方国家按照税种来分税，对于不完全形式，在划定中央税和地方税之外，还设置了（ ）。

- A. 共享税
- B. 个人所得税
- C. 企业所得税
- D. 附加税



第三节 分税制财政管理体制

答案：A

解析：本题考查分税制财政管理体制的基本问题。多数西方国家都实行按税种分税。按税种划分还有完全形式和不完全形式的区别。其中，不完全形式是指除划定中央税和地方税之外还设置共享税。