



第三节 税制与税制结构

【知识点】税制结构

（一）税制结构模式

含义：税收制度中税种的构成及各税种在其中所处的地位。



第三节 税制与税制结构

税制结构	优势	局限性
以所得税为主体 (发达国家)	(1) 税负相对不易转嫁, 有利于实现税收的公平原则 (2) 税收收入弹性较高, 具有自动稳定器功能, 有利于一国宏观经济的稳定	(1) 会抑制劳动者的工作积极性和投资者的投资热情, 从而对经济造成扭曲 (2) 计算和征管相对复杂, 征税成本相对更高
以货物和劳务税为主体 (发展中国家)	(1) 征税对象普遍、税源丰富, 对经济扭曲较小 (2) 征管相对容易, 征收成本较小 (3) 税负容易转嫁	(1) 具有一定的累退性, 不利于税收公平目标的实现 (2) 提高税率往往会导致价格上涨, 抑制需求, 从而使税收减少



第三节 税制与税制结构

(续表)

税制结构	优势	局限性
以所得税与货物和劳务税为双主体	在财政收入和调节经济方面共同起着主导作用 【提示】选择双主体并重的税制结构模式，既能确保财政收入的稳定可靠，又能使税收的刚性与弹性相结合，充分发挥税收的宏观调控作用	



第三节 税制与税制结构

【例题·单选题】下列各项关于税制结构模式中以所得税为主体的税制结构，说法错误的是（ ）。

- A. 征税对象普遍、税源丰富，对经济扭曲较小
- B. 税负不易转嫁，有利于实现税收的公平原则
- C. 适用于发达国家
- D. 计算和征管相对复杂，征税成本相对更高



第三节 税制与税制结构

答案：A

解析：本题考查税制结构。选项A错误，所得税会抑制劳动者的工作积极性和投资者的投资热情，促使其更多地选择闲暇和消费，从而对经济产生扭曲。



第三节 税制与税制结构

（二）税制结构的影响因素

影响因素	内容
经济因素	(1) 经济发展水平 (2) 经济结构
政策因素	(1) 政策目标：指国家的经济政策目标和收入再分配政策目标 (2) 发达国家：选择具有较强的收入分配调节职能的所得税为主体的税制结构 (3) 发展中国家：选择税基税源更为稳定、征收相对容易的货物和劳务税作为主体税种
征管因素	——



第三节 税制与税制结构

【知识点】我国现行税制结构

（一）现行税制体系

类别	具体税种
1. 货物和劳务税类 (流转税类)	增值税、消费税、关税
2. 所得税类	企业所得税、个人所得税
3. 财产税类	房产税、契税、车船税
4. 资源税类	资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税
5. 行为、目的税类	环境保护税、印花税、城市维护建设税、车辆购置税、烟叶税、船舶吨税



第三节 税制与税制结构

（二）我国税制结构现状

目前，我国的税制结构具有较为典型的发展中国家税制结构的特点，货物和劳务税构成了我国税收总额的主体部分，财产税和行为目的税的比重较低。就单个税种而言，增值税的比重最高，其次是企业所得税。

随着我国经济发展以及征收管理水平的提高，所得税在税收总额中的占比不断上升，显示我国的税制结构正向以所得税与货物和劳务税为双主体的模式转变。