

全部文章

现在时间

立即搜索

您的位置: 首页 - 财贸经济摘要

## 西方国家税制结构的演变及其对我国的启示 (2004年第12期)

作者: 施本植 梁 柯 发布时间: 2004-11-25 21:10:43

## 内容提要:

根据主体税种的不同,西方国家曾分别实行了以财产税、流转税、增值税和所得税为主体的四种税制结构。这四种税制结构各有所长,各有其适用的范围。税制结构的选择,取决于对社会经济发展中公平和效率的权衡,取决于生产力发展水平以及与之相适应的生产的社会化、商品货币化程度。本文借鉴西方国家税制改革的经验,提出了推进我国税制改革的主要对策措施,包括科学选择主体和辅助税种、优化主要税种的内部结构、完善中央税与地方税结构等。

关键词: 税制结构 公平和效率 改革措施

中图分类号: F810.42文献标识码: A 文章编号: 1002—8102 (2004) 12 —00 —03

王红梅上传

[\[推荐朋友\]](#) [\[关闭窗口\]](#) [\[回到顶部\]](#)

转载务经授权并请刊出本网站名

版权所有: 中国社会科学院人口与劳动经济研究所

您是第位访客