

实行消费型增值税的实践选择注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_\\_E5\\_AE\\_9E\\_E8\\_A1\\_8C\\_E6\\_B6\\_88\\_E8\\_c46\\_644996.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022__E5_AE_9E_E8_A1_8C_E6_B6_88_E8_c46_644996.htm) 西方发达国家实行消费型增值税，从实践选择意义上，有几方面原因。一是经济发展背景，二战后的50年代，百废待兴，需要巨大投资去刺激经济增长，同时经济发展又要求加强专业协作，而西方国家原来实行的重复征的营业税，对投资有较大扭曲性，不利于专业化发展，必须要有新的税种来取代。二是经济理论背景，根据凯恩斯学派投资乘数原理，主张运用各种手段刺激投资和消费，扩大有效需求。三是科技发展背景，西方国家战后高科技发展迅速，企业的固定资产投资比重大，资本有机构成高，产品的科技含量高，实行消费型增值税，有利于高科技产业发展和社会经济发展。四是国际贸易背景，战后西方国家在资本输出的同时增加大量商品输出，实行出口彻底退税，使出口商品不含税，扩大了这些国家商品的国际市场占有量，有利于这些国家对外贸易发展并推动世界贸易发展。五是财政政策背景，西方国家由于实行周期性平衡财政预算政策，在财政支出不断增长的同时，除了扩大税收收入以外，增发国债、赤字预算都是主要增收政策，而且税收收入的增长又主要是依靠作为主体税种的所得税，所以实行消费型增值税，虽然由于税基原因使增值税收入减少，但不影响其选择。六是税收征管背景，西方国家税务征管人员文化素质和业务素质较高，并有完善的再教育培训机制，税收征管科技含量高，国民具有良好的纳税意识。许多发展中国家实行的也是消费型增值税，但有部分国家增值税的实行范围

不大，只在产制环节或批发环节征收，而零售环节不征增值税。发展中国家实行消费型增值税的实践选择有：第一，市场经济机制的完善程度。实行市场经济体制较早、机制运行较完善的国家，优先选择的是中性化明显的消费型增值税。第二，经济发展战略的确定。发展中国家的发展也不平衡，经济战略的侧重点也不同。以出口为经济发展重点的国家，多是实行消费型增值税。第三，税制体系及税种比重。市场经济体制较完善的国家，税制体系多接近于发达国家，以所得税为主体税种，商品劳务课税所占比重弱于所得课税，选择税基相对窄的消费型增值税，对财政收入不会有太大影响。第四，国家大小和财政支出需要。一般来说，国家较小，财政支出需要较少，财政收入相对容易满足需要，也有助于选择消费型增值税。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)