第五讲　　公共收入

本章主要内容：

1. 税收的概念、特点、构成要素及作用；
2. 公债的概念、特点及功能。

本章学习要求：

1. 公共支出的成本如何在社会成员之间分配；
2. 政府取得公共收人的主要形式有哪些；
3. 公共收人的各种形式及其经济效应。

公共收入的定义

政府为满足公共支出的需要，凭借其政治权力从企业和家庭取得的一切货币收人。**公共收入是政府为履行其职能而筹取到的一切货币资金的总和。**公共收人是一个政府将私人部门的部分资源转移到公共部门的过程，是以货币计量的政府占有的社会资源的总值。

第一节　公共收入的原则

一、受益原则

1. 含义：指的是政府所生产或提供的公共物品或服务成本费用的分配，要与社会成员从政府所生产或提供公共物品或服务中获得的效益相联系。

2. 优点：

★政府所提供物品或服务的成本费用的分配同这些物品或服务的边际效益相一致。

★形成林达尔均衡

3. 不足：受益多少很难测定

二、支付能力原则

1. 含义：指的是政府所提供的物品或服务的成本费用的分配，要与社会成员的支付能力相联系。

2. 优点：

政府所提供物品或服务的成本费用的分配可以使社会成员的境况达到一种相对公平的状态。

3. 不足：存在支付能力的测度问题。

三、小结：

1. 研究公共支出的分配问题实质上为研究和确立公共收入制度服务，或者说是公共收入的依据。
2. 公共收入与公共支出同样作为政府发挥职能的途径和手段。

第二节 税收：公共收入的主要形式

一、公共收入的分类

（1）税收：政府为履行其职能，凭借政治权力按特定标准强制无偿地取得的公共收入。

（2）公债：政府凭借自身信用，采取有偿取得公共收人的一种形式。

（3）其他收入：行政收费、捐赠、国有资产经营收入、战争赔款等。

二、税收的含义

1. 定义：税收是政府为实现其职能的需要，凭借其政治权力，并按照特定的标准，强制、无偿地取得公共收人的一种形式。

2. 特点：

(1) 税收是由政府来征收的。

(2) 政府征税凭借的是其政治权力。

(3) 税收是强制征收的。

(4) 税收是无偿征收的。

(5) 税收的征收有固定限度。

(6) 税收是为了满足政府经费开支的需要而征收的。

三、税收的要素

1. 课税主体
2. 课税客体
3. 税率

课税主体、课税客体和税率统称为税收的三个基本要素

税收的其它要素还有：计税单位（货币或实物）、课税环节（单一环节课税、多环节课税）。计税单位、课税环节和课税主体、课税客体和税率一起构成了完整的税收制度。

1. 课税主体：

法律规定的直接负有纳税义务的自然人和法人，即纳税人。纳税人和负税人不一定相一致，只有当纳税人无法向其他人转嫁税收时，法律上的纳税人才同经济上的纳税人即实际负税人相一致。

2. 课税客体：

又称**课税对象**，指法律规定的征税标的物，包括**所得、商品、财产和其他（人头税等）**，亦称纳税品。

（1）确定课征范围

（2）区别不同课税并规定不同税名

（3）课税对象不一定是税源

（4）税源一般来自工资、利息、利润、地租等。

3. 税率

是所课征的**税额与课税对象**之间的**数量关系或比例**，也就是课税的尺度。

税率通常用百分比的形式表示。它又可具体分为比例税率、累进税率和累退税率等三种形式。另外，还包括定额税率

平均税率与边际税率

★平均税率，指的是全部应征税额占课税对象数额的比例。用公式表示：

$$\text{平均税率} = \frac{\text{全部应征税额}}{\text{课税对象数额}} \times 100\%$$

★边际税率，则指的是课税对象数额的增量中税额增量所占的比例。可用公式表示为：

$$\text{边际税率} = \frac{\triangle\text{全部征收税额}}{\triangle\ \text{课税对象税额}} \times 100\%$$

运用上述两个概念，比例税率、累进税率和累退税率就很容易解释了。

比例税率与累进税率

(1)比例税率

★含义:是对课税对象规定的课税比率，不随课税对象数额的变化而变化，而保持在一个不变的水平上。

★特点：比例税率是一种平均税率，并与边际税率相等。

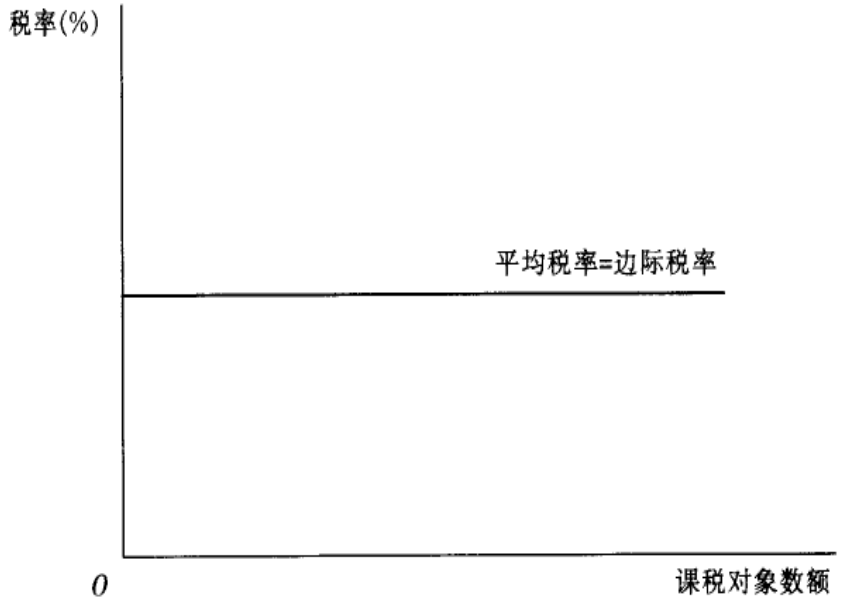


图 7—1　比例税率结构

比例税率与累进税率

（2）累进税率

★含义：按照课税对象数额的大小，规定不同等级的税率，课税对象数额越大，税率越高。

★特点：每一级税率是相应级距的课税对象的边际税率，平均税率也随累进税率的增加而上升。

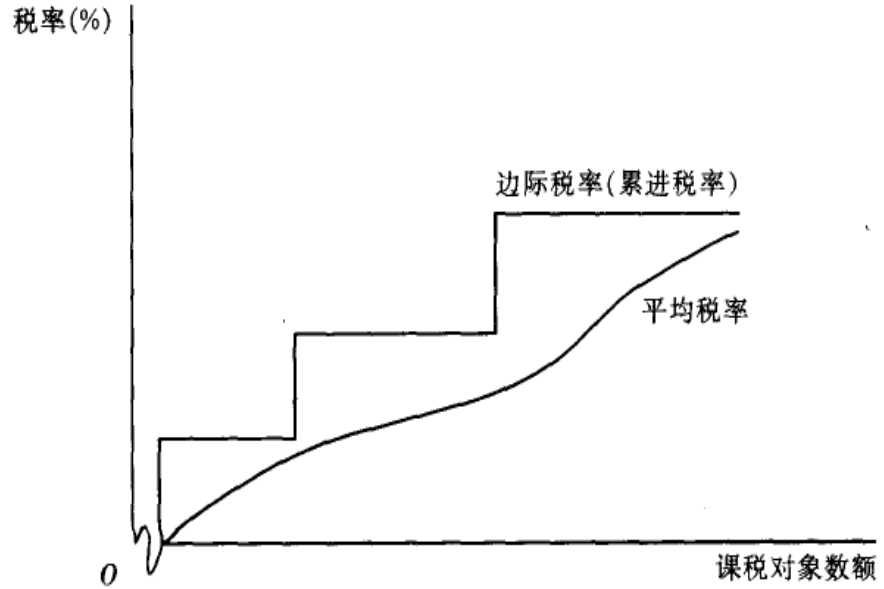


图 7—2　累进税率结构

★ 分类：全额累进税率和超额累进税率。

——含义

全额累进税率　是随课税对象数额的增加，税率逐步提高，全部应税数额都适用相应的最高等级的税率课征。

超额累进税率　是把课税对象按数额大小划分为若干等级部分，对每个等级部分分别规定相应的税率，分别计算税额，而后相加即为应征税款。

——作用

两种累进税率相比，全额累进税率计算简便，但累进比较急剧，可能出现税负增加超过课税对象数额增加的不合理现象。超额累进税率计算比较复杂，但累进程度缓和，更能体现税收公平原则。

（3）累退税率，

★含义：与累进税率正相反，就是按照课税对象数额的大小，规定不同等级的税率，课税对象数额越大，税率越低。

★特点：在累退税率下，边际税率随课税对象数额的增加而下降。平均税率随课税对象数额的增加而下降。

★以美国联邦保险捐助税的例子来说明。

什么是联邦保险捐助条例?

- FICA = Federal Insurance Contributions Act 联邦保险捐助条例
- 是收入税的一种，是美国政府强制征收的税种。为退休、残疾、死亡工人的子女支付的联邦基金。FICA税用于维持社会保险和医疗。
- 社会保险受益包括老人，幸存者，和无能力人的保障。医疗是医院保障的一部分。 预算的核心和优先策略3/4的纳税人支付的比他们收入缴的多。FICA税被作为是收入上的返还税种，2006年仅对收入为,200的人进行强制征收。这个税不对投资受益强制征收。 2006年employee分担了社会保障税收部分是6.2%。

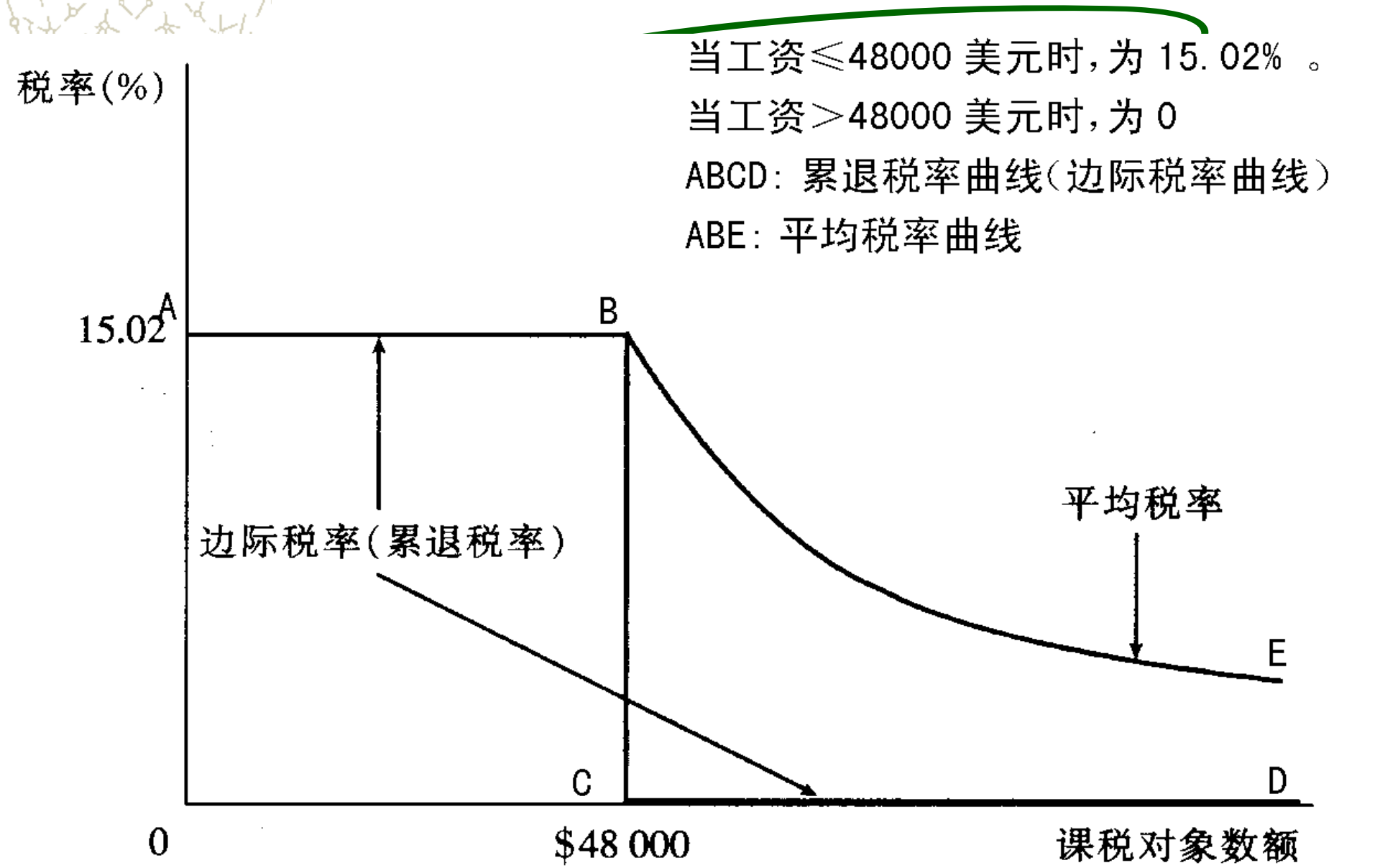


图 7—3　累退税率结构：一个典型事例

（4）定额税率

★含义：是指按单位课税对象直接规定一个固定税额。

★特点：税率的一种特殊形式，与课税对象数额没有直接联系，一般适用于从量定额征收。如一辆汽车缴纳一定的牌照税，一个个体业主缴纳一定的营业执照税等等。

四、税收是政府取得公共收入的最佳形式

1. 增发货币

（1）做法：政府可以通过直接增发货币来取得公共收入。政府拥有货币发行权，它完全可以视财政需要而印发相应数量的货币。

（2）弊端：引起通货膨胀，诱发社会动乱。

2. 举借公债

（1）做法：通过举借公债来取得公共收人。政府可以债务人的身份，依据有借有还的信用原则，向国内外发行政府债券来取得相应公共收入。

（2）缺点：以还本付息支付一定代价为条件。

四、税收是政府取得公共收入的最佳形式

3. 政府收费：

（1）做法：政府可以通过收费的形式来取得公共收人。它可以像一个商业性企业那样，对公共场院所或公共设施的使用者或享用者按照特定标准收取相应的费用，以所收费用来满足政府用款的需要。

（2）不足：政府收费数额有限，不足以满足政府支出的需要，是公共收入的补充形式。

四、税收是政府取得公共收入的最佳形式

4. 课征税收

（1）做法：政府通过课征税收的办法取得的公共收人，实质是人民将自己所实现的收入的一部分无偿地转移给政府支配。

（2）优点：

★不会凭空扩大社会购买力，引起无度通货膨胀；

★政府不负任何偿还责任，也不必为此付出任何代价，不会给政府带来额外负担；

★税收是强制征收的，政府一般可以制定法律向其管辖范围的任何人或任何行为课征任何数额的税款，故可为政府支出提供充足的资金来源。

（3）结论：在各种可供选择的公共收人形式中，税收为最佳形式。在现代经济社会中，税收是公共收人的主要支柱

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/085110120023011040