

# 第二章 财政收入

# 内容提要

- 第一节 财政收入概论
  - 第二节 税收
  - 第三节 国有资产收入
  - 第四节 公债
- 
- 课时:8~12

# 第一节 财政收入概论

- 一、财政收入：概念与原那么
- 二、财政收入规模、结构：理论与实证
- 三、财政收入与经济开展

# 一、财政收入：概念与原那么

- (一) 理解财政收入的含义
- 1、概念：财政收入是政府为满足支出的需要，依据一定的权力原那么，通过国家财政集中的一定数量的货币或实物资财收入。
- (1) 财政收入是一定量的公共性质的货币资金；
- (2) 财政收入又是一个过程
- (3) 不同时期财政收入表现为不同的形式

# 一、财政收入：概念与原那么

- (二) 财政收入的分类
- 1、亚当斯密
  - (1) 来自君主私产或国家公产的收入
  - (2) 来自人民财产的收入〔税收〕
- 2、道尔顿
  - (1) 强制收入：税收
  - (2) 代价收入：公产收入、自由公债收入
  - (3) 其它收入

# 一、财政收入：概念与原那么

- 〔二〕财政收入的分类
- 3、我国对财政收入的分类
  - 〔1〕按所有制
  - 〔2〕按产业部门
  - 〔3〕按缴纳形式：税、利、债、费
  - 〔4〕按取得财政收入的依据：政府公共财政收入、国有资产收入
- 4、预算收入和预算外收入

# 一、财政收入：概念与原那么

- (三) 财政收入的取得形式
- 1、税收
- 2、国有资产收入
- 国有资产管理部门以国有资产所有者代表的身份，以资产占用费、上缴利润、租金、股息、红利等形式所取得的收益和国有资产的转让收入
- 3、债务收入
- 4、其他收入
- (1) 事业收入：中央和地方各部门所属事业单位向国家交纳的收入
- (2) 规费收入：国家机关居民或组织提供某些特殊效劳时所收取的手续费和工本费
- (3) 罚没收入
- (4) 国家资源管理收入
- (5) 公产收入：国有山林、芦苇等公产的产品收入、政府部门主管的公房和其它公产的租赁收入，以及公产变价收入等。

# 一、财政收入：概念与原那么

- (四) 财政收入的原那么
- 1根本原那么
- (1)受益原那么
- 按对政府所提供的物品和劳务的消费和受益，消费受益多的多分担，消费受益少的少分担。
- (2)支付能力原那么
- 按人们的支付能力，收入水平高的多分担，收入水平低的少分担。



# 一、财政收入：概念与原那么

- [按]：自筹城市供水系统资金是极具吸引力的方案，其中首要的理由是：谁得到，谁支付，自己管自己，这样公平合理。这在开展中国家尤为正确，因为在开展中国家总是存在这样的猜测：在效劳的供给上，城市对农村，大城市对小城市总有一种不公平的优惠。
- 下表展示了属于开展中国家的假设干城市的水费收费的结构〔资料来源：?开展中国家城市财政学?，巴尔·林，中国财政经济出版社〕，根据下表分析水费收费是如何综合表达受益原那么和支付能力原那么的？

国家 / 城市 / 年份	一次性连接费	固定的月收费	消费收费	公共储水管供水收费	和民用收费相比的工业和商业用收费
喀麦隆 1975	统一收费	最低收费; 在没装水表的地方统一收费	三组 (第一组上升, 然后下降)	收费	相等
哥伦比亚 波哥大 1979	随财产价值和安装成本提高	最低收费随财产价值提高	五组 (累进的) 随财产价值而提高	免费	是民用收费标准的 1120% ~ 130%
哥伦比亚 卡利 1978	随财产价值和安装成本提高	最低收费随财产价值提高	五组 (累进的)	免费	和民用的月收费相等, 大约等于中等民用收费
哥伦比亚 卡塔赫纳 1973	随财产价值和安装成本提高	最低收费随财产价值提高; 水表出租费随财产价值和水管直径提高	三组 (累进的)	免费	较低, 如果使用未经处理的水
印度 孟买 1978	随水表尺寸而提高	最低收费和水表出租费随水表尺寸而提高, 对没有安装水表的用户征收财产税; 对贫民收费特别低	统一税率; 对有大草地和游泳池的财产实行较高收费	免费	较高
印度尼西亚 雅加达 1973	随水管直径而提高	水表费随水管直径而提高	两组 (累进的)	费率相当于最高的民用费率	较高
肯尼亚 内罗毕 1975	连接费和可退回的保证金	较低收费和水表租金	统一费率	私人经营者对房屋连接征收的单位费率 5 倍于官方费率	相等

# 一、财政收入：概念与原那么

- 简要分析：
- 从上述各城市的供水收费的标准来看，大都将收费分为五种，这是为了更好地兼顾财政收入分担上的受益能力原那么和支付能力原那么而设计的，其中设备安装费随水表尺寸和水管直径而提高的收费方法更多地表达受益能力原那么，而消费收费随财产价值而提高的收费（税）的方法那么又是在受益根底上兼顾了支付能力的原那么。

# 一、财政收入：概念与原那么

- 2、具体原那么
- (1)“开展经济、广开财源”的原那么
- 组织财政收入的首要原那么，核心在于“开展经济”
- (2)兼顾国家、单位、个人三者利益原那么
- (3)兼顾中央和地方两级利益原那么
- (4)“合理负担”原那么
- “合理负担”原那么主要表达在税收中，就是指在组织财政收入时，按纳税人收入的多少，采取不同的征收比例，实行负担能力强的多负担，负担能力弱的少负担。它通常采取不同的征税范围，不同的税率，减免税等方式来实现。实行合理负担，是实现企业公平竞争的需要，也是保证国家财力的需要。

## 二、财政收入规模与结构：理论和实证

- (一) 财政收入与社会总产品价值构成的关系
- C、V、M三局部之间存在着此消彼长的关系，同时M构成财源主要因素，因此研究社会总产品价值构成同财政收入的关系应着重研究社会总产品价值构成中本钱因素C和V的变化对M从而对财政收入的影响。

1、在社会总产品一定且V不变时，降低物化劳动消耗即C，是降低生产本钱，增加M和增长财政收入的主要途径。降低生产资料消耗，要根据生产资料的性质区别对待。

(1) 属于原材料、低值易耗品等生产资料的消耗，应通过加强内部管理在保证产品质量前提下，力求节约，通过技术或生产工艺流程创新降低本钱，增加企业纯收入和财政收入。

## 二、财政收入规模与结构：理论和实证

- (2) 属于固定资产消耗的补偿，应合理确定折旧率，提高设备利用率，减少每件产品中转移的折旧价值，降低单位产品本钱从而增加企业盈利和财政收入。如果折旧率过高，就势必减少企业利润和财政收入；如果折旧率过低，此时财政收入的增长是以牺牲企业开展后劲，减慢企业设备更新改造步伐为代价的，因此财政收入增收是虚假的不真实的。

2、在社会总产品一定且C不变时，V局部增大，M局部减少，相反V局部减少，M局部那么增大。因此，充分调动劳动者积极性，提高劳动生产率，对增加企业利润和财政收入有着重大意义。



## 二、财政收入规模与结构：理论和实证

- (二) 财政收入经济来源的政治经济学分析
- 1、社会总产品中的M是财政收入的主要经济来源
- 2、社会总产品中的V是财源的补充〔?〕
- (1) 直接向个人征税；(2) 向个人收取的规费；(3) 居民购置国债；(4) 国家出售高税率消费品所得一局部收入，实际上由V转移而来；(5) 效劳行业、文化娱乐行业上交的税收，一局部通过对V的再分配转移而来；(6) 增值税的课税对象是V+M
- 3、补偿价值C中的根本折旧基金在方案经济体制下构成财政收入的一局部，在市场经济中已不适宜将折旧基金列入财政收入。但我国实施的国

## 二、财政收入规模与结构：理论和实证

### 〔三〕财政收入规模

#### 1、财政收入规模的内涵

财政收入的总水平

〔1〕绝对数额

〔2〕相对数额

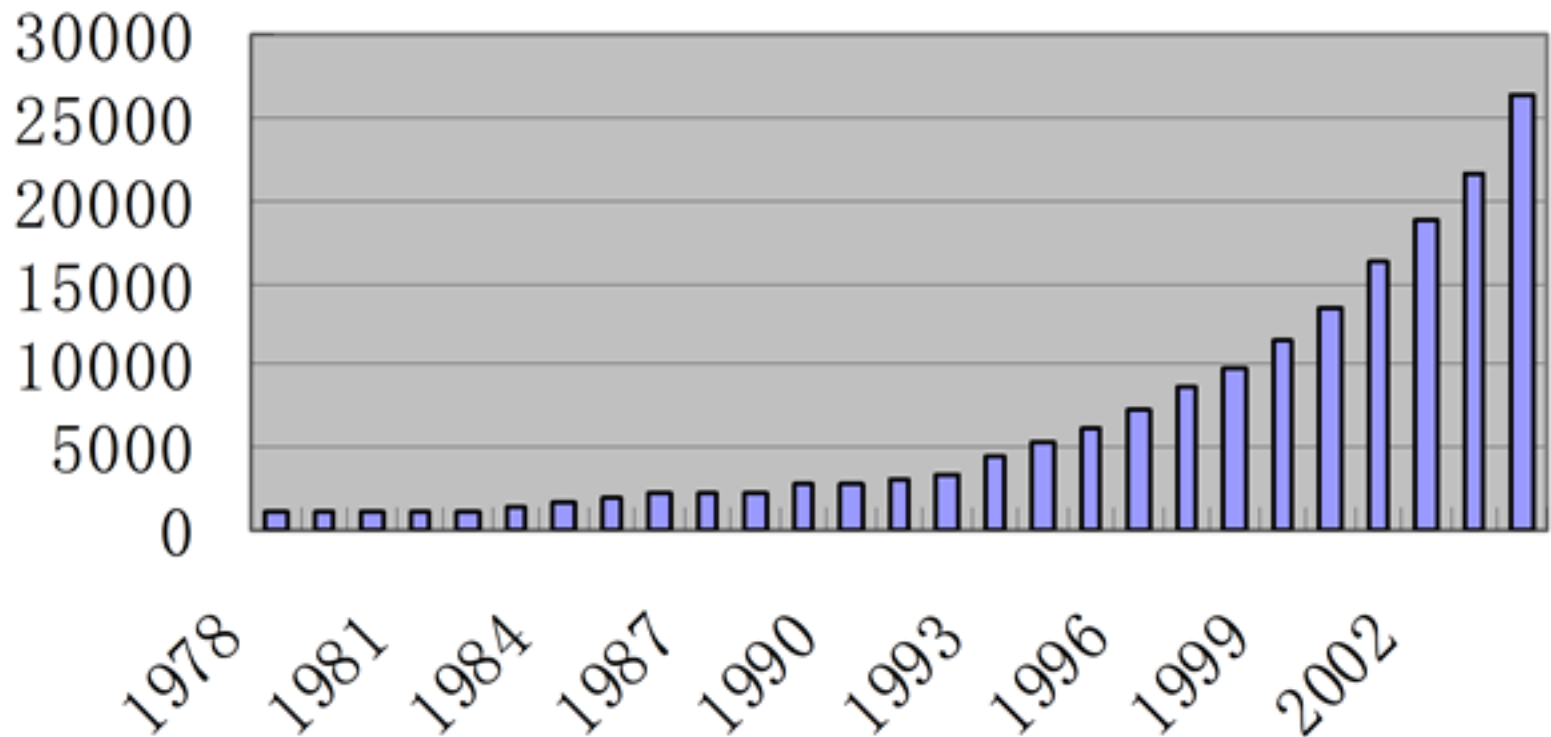
财政收入/GDP 〔国民经济的财政负担率〕

财政收入/NI

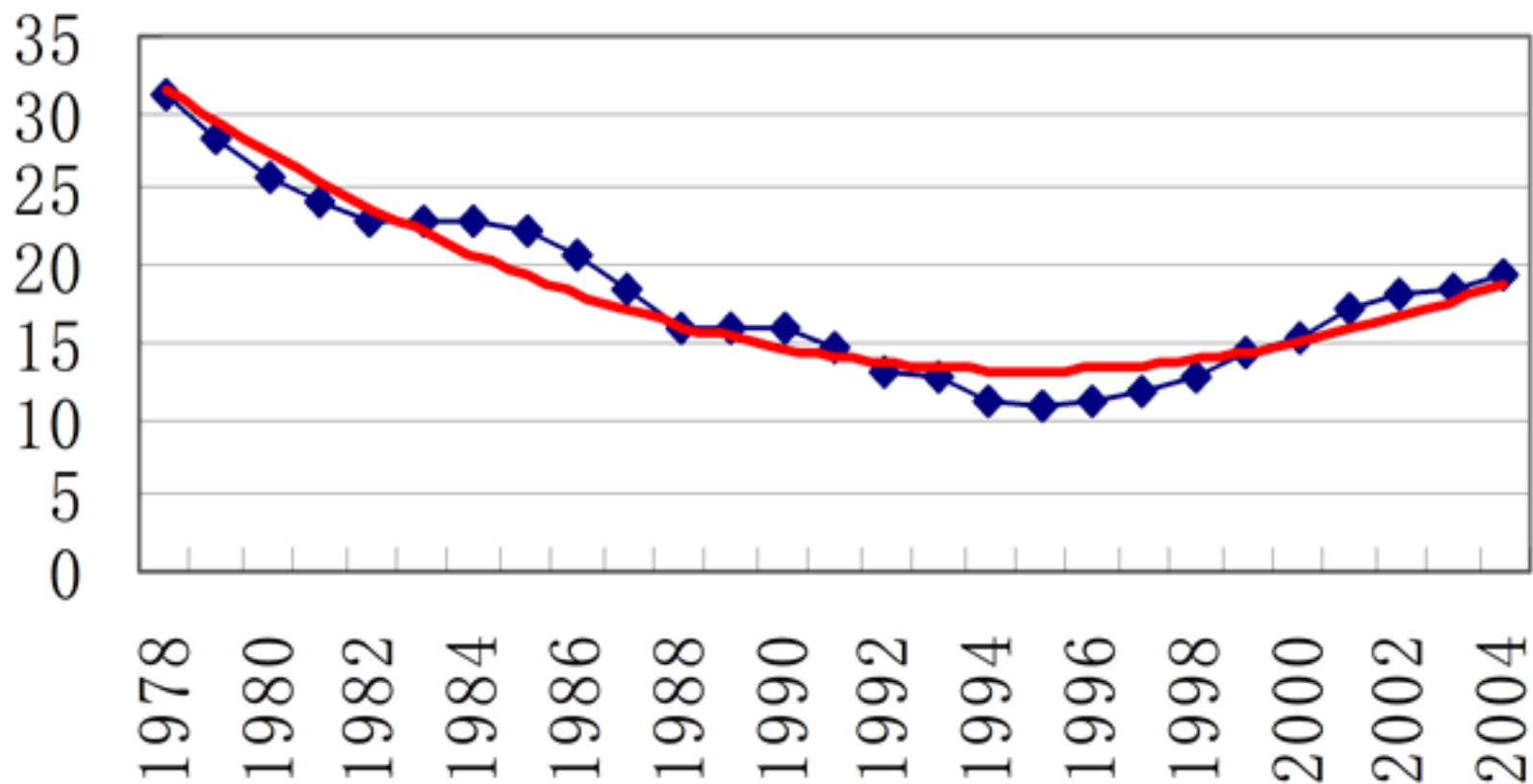
#### 2、我国财政收入规模演变趋势



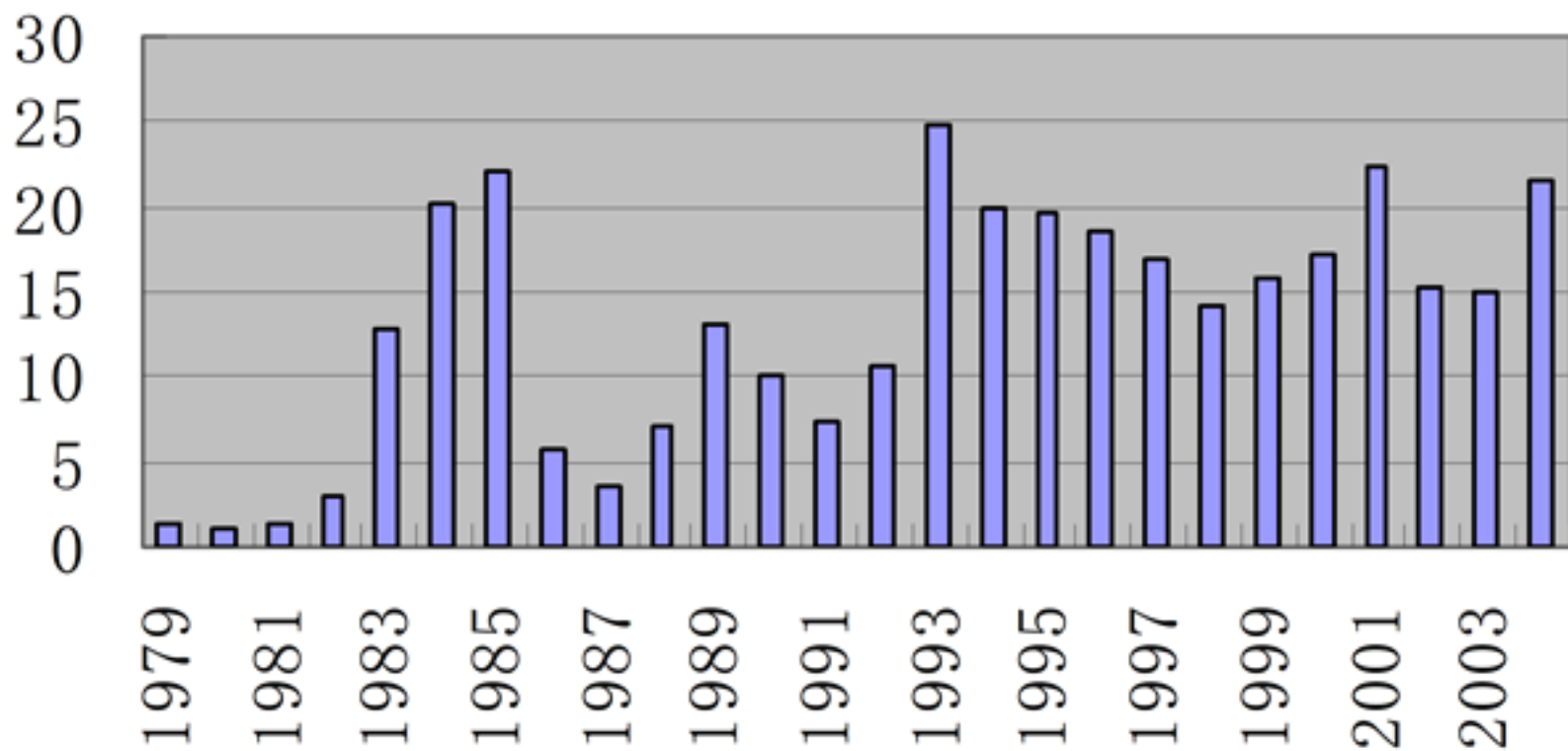
## 二、财政收入规模与结构：理论和实证



# 改革开放以来财政收入占国民收入的比重



# 财政收入年增长率（1979—2024）

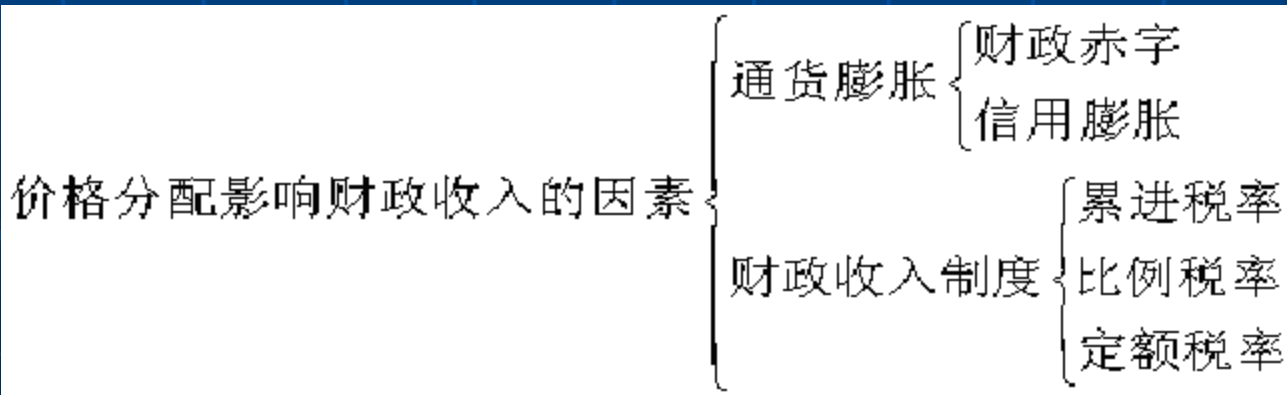


# Try to sum up

- The scale of the total revenue is increasing
- The ratio of the total revenue to the national income tends to be smaller
- The growth rate of the fiscal revenue fluctuates with the macroeconomic status

## 二、财政收入规模与结构：理论和实证

- 3、影响财政收入规模的因素：理论梳理与实证探讨
- (1) 经济开展水平
- 计量检验
- (2) 价格
- 财政收入是一定量的货币收入，是在一定价格体系下形成的，又是按某一时点现价计算的，故价格变动引起GDP分配必然影响财政收入增减。



## 第二节 税收

在当今社会，税收这个古老的范畴正受到前所未有的重视，税收已经成为中国社会的一种普遍现象。无论是对于纳税人而言，还是对于税务机关、政府来说，税收都无时不在、无地不有，已成为大家越来越关注的话题。纳税人该缴多少税收？税务机关怎样才能及时足额地把税收上来？政府到底应该收多少税？大家都在不断地思索着。

我们要修桥铺路，要搞市政建设、要发展教育，要多少钱？钱从何来？

我们在税务机关工作，为国聚财，必须依法收税，不能多收，也不能少收。

我们是纳税人，我为什么要缴税？我该缴什么税？缴多少税？



政府



税务机关



纳税人

## 第二节 税收

- “这世界只有死亡和纳税是不可防止的”
- ——美国名言
- “国家的税收就是国家”。
- ——英埃德蒙·柏克在《法国革命反思录》

# 第二节 税收

经济新闻链接

1.2024上半年税收增长的特点

2.税收增长与经济增长的关系

3.加强税收征管与税收增长

2024年上半年税收收入增长情况分析.doc



## 第二节 税收

- 一、税收根本理论
- 二、税制与我国的税收管理体制
- 三、我国现行主要税种分析
- 四、国际税收

# 一、税收根本理论

- (一) 税收的概念与历史

- 1、税收的概念

- 税收是国家为实现其职能，凭借其政治权力并按照法律规定，参与剩余产品价值再分配，强制地、无偿地取得财政收入的一种手段或形式。

- 税收在本质上是国家与纳税人之间的分配关系

# 一、税收根本理论

- 2、税收的产生、开展
- 西方国家税收开展的四个阶段：自由贡纳时期 → 税收承诺时期 → 专制课税时期 → 立宪课税时期
- 春秋时期，鲁宣公十五年〔公元前594年〕实行了“初税亩”，开始对私田每亩征税，才正式确立起了以私有制为根底的，完全意义上的税收制度。
- 纳税是你的义务，享受祖国的蓝天是你的权利！

# 一、税收根本理论

- (二) 税收的根本特征 (P197—P199)
- 1、强制性
- 税收以国家法律形式予以确定，纳税人必须依法照章纳税，否则那么就要受到法律制裁
- 强制性并非国家的暴政，征纳双方都被纳入国家的法律体系之中，是一种强制性与义务性、法制性的结合。
- 2、无偿性 (无返还性)
- 国家取得税收收入，既不需要归还，也不需要向纳税人付出任何代价。
- 税收的无偿性并不是绝对的，而是一种无偿性与非直接、非等量的归还性的结合。
- 3、固定性
- 国家在征税以前就以法律形式预先规定征税对象和税率，未经国家批准，任何单位和个人不得随意变更或修改
- 实际上是指程序确实定性，征纳双方都不能任意违背。

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/735024020010011034>