

Ch7 财政收入

一、财政收入的形式与分类

财政收入的含义

财政收入作为财政分配的一个重要阶段，可以从两个方面理解：

- 从动态看：是财政筹集资金、组织资金的一个过程
- 从静态看：是国家集中占有的定量的社会产品价值或货币资金

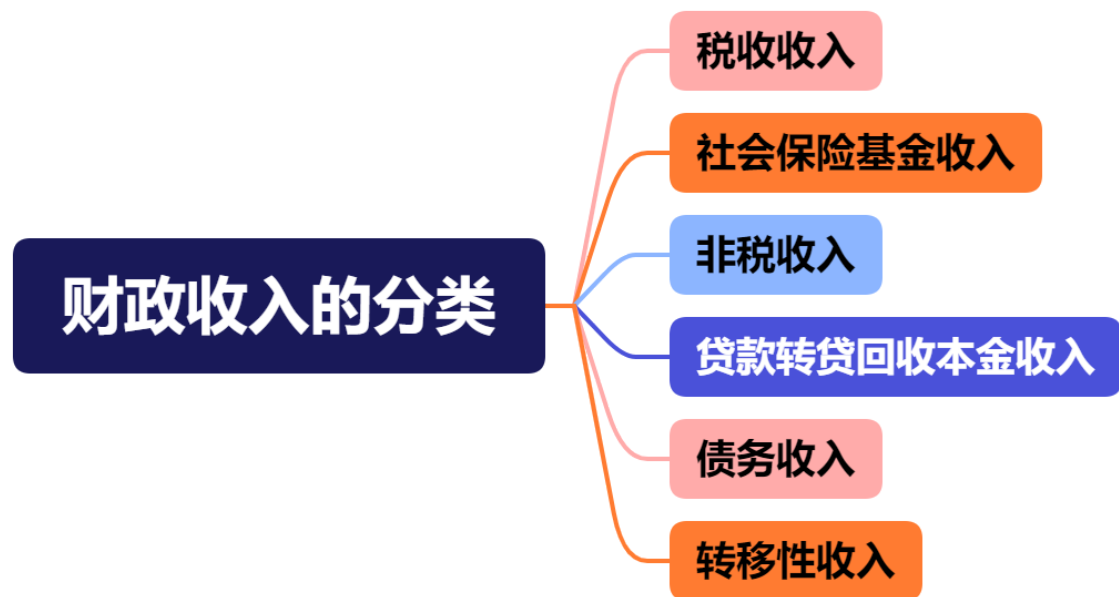
财政收入的意义

财政收入是财政支出的基础与前提

财政收入是实现国家的职能的财力保证

财政收入是正确处理各方面物质利益关系的重要方式——资源配置、分配

财政收入的形式与分类



Presented with xmind

税收收入

税收是国家依据政治权力向纳税人征税而取得收入的形式，是国家实现其职能、满足社会公共需要的物质基础。

强制性、无偿性和固定性
增值税、消费税、所得税等

社会保险基金收入

社会保险基金包括五大类：基本养老保险基金、基本医疗保险基金、工伤保险基金、失业保险基金和生育保险基金。

非税收入

除税收以外 各级政府、国家机关、事业单位

非税收入分设8类：政府性基金收入、专项收入、彩票公益金收入、行政事业性收费收入、罚没收入、国有资本经营收入、国有资源（资产）有偿使用收入、其他收入

贷款转贷回收本金收入

国内外贷款回收本金的收入及国内外转贷回收本金的收入。

债务收入

国家以信用方式从国内、国外取得的财政收入。

债务收入包括：国内债务收入和国外债务收入。

世界上多数国家的财政收入中不包括债务收入

转移性收入

政府、单位、社会团体对居民家庭的各种转移支付和居民家庭间的收入转移。

政府对个人收入转移的离退休金、失业救济金、赔偿等；

单位对个人收入转移的辞退金、保险索赔、住房公积金、家庭间的赠送和赡养等。

二、财政收入的原则

发展经济，广开财源

利益兼顾

兼顾效率和公平

内部积累为主，利用外资为辅

三、财政收入规模的衡量

财政收入规模，指一定时期内（通常为1年）财政收入在数量上的总水平。

财政收入规模衡量指标

财政收入的绝对量：实际收入 财政总收入

财政收入的相对量：在一定时期内财政收入与有关经济指标和社会指标的比率

国民经济财政负担率/财政集中度 基本指标

指当年财政收入与同年GDP之比

财政收入增长率，该指标也是财政收入增长的速度

财政收入增长的弹性：是财政收入增长率与GDP增长率之比

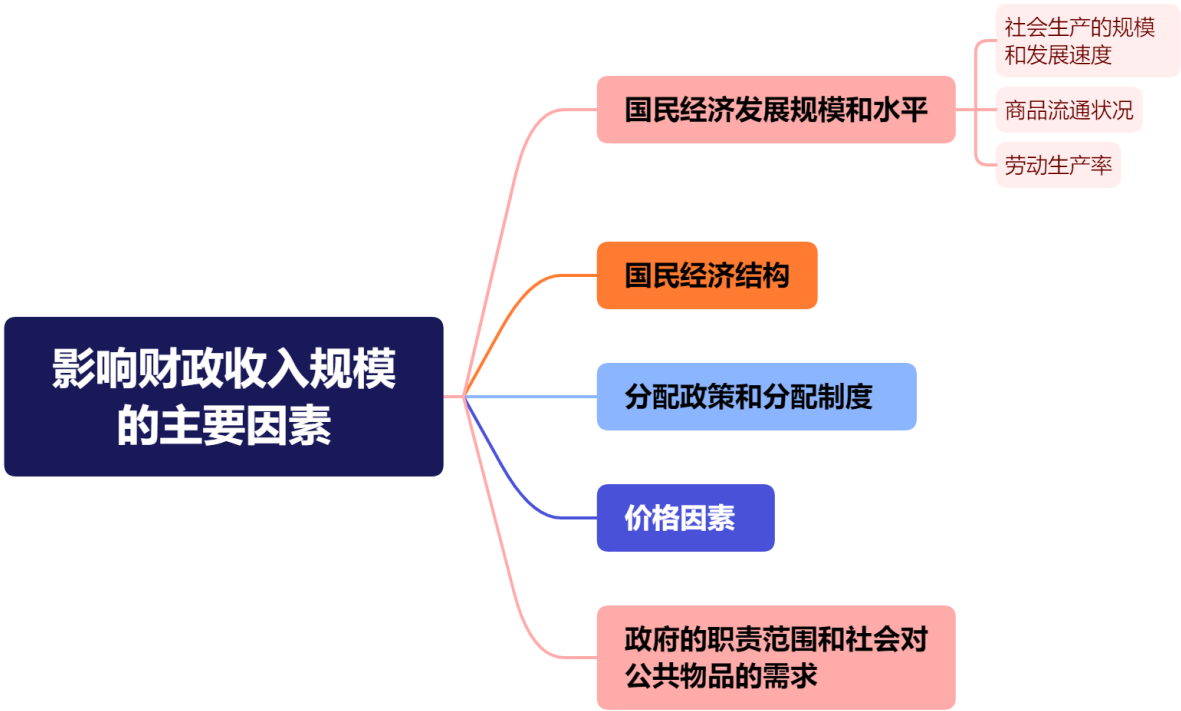
$$E_y = \frac{\Delta Y(\%)}{\Delta GDP(\%)}$$

财政收入增长边际倾向：是指财政收入的增加额与同期GDP的增加额之比

$$MYP = \frac{\Delta Y}{\Delta GDP}$$

财政集中度：在GNP或GDP一定的情况下，财政收入占GNP、GDP或的比重越大，表明在整个社会资源的配置中，政府配置的份额扩大，市场配置的份额缩小，体现了政府介入社会再生产进而影响经济运行和资源配置的范围和力度。

影响财政收入规模的主要因素



Presented with xmind

四、税收基本理论

税收的性质和特征

税收，是国家为满足社会公共需要，凭借政治权力，按照法定标准向社会成员强制无偿地征收而取得的财政收入的一种形式。
基本属性：一个分配范畴

基本特征

强制性：税收是国家凭借政治权利，以国家法令的形式强制课征的

无偿性：无条件，不需要对纳税人付出任何代价

固定性：在征税之前，就以法律的形式预先规定了征税对象和征收数额或比例

税收的无偿性是核心、根本目的；强制性是前提

税收的原则

基本准则 治税思想

三个原则：公平原则 效率原则 中性原则

公平原则：要将纳税人的负担能力与其经济状况相适合，平等对待所有纳税人——量能课税

要求：普遍征税 平等征税

效率原则：行政效率 经济效率

中性原则：税收中性 不扭转市场机制的正常运行

税收负担与税负转嫁

税收负担

纳税人因向国家缴纳税款而承受的收入损失和经济利益的牺牲。

税收负担分为宏观税收负担和微观税收负担

宏观税收负担：全社会纳税人总体承受的税收负担

主要有以下两种计算口径：

(1) 国内生产总值负担率 (T/GDP)

(2) 国民生产总值负担率 (T/GNP)

微观税收负担：纳税人个人承受的税收负担

可分为：企业税收负担率、个人税收负担率

税收转嫁

在商品交换过程中，纳税人通过提高售价或压低购进价格等方式，将其缴纳的全部或部分税收转移给他人负担的过程。

税收归宿：税收负担的最终落脚点。

税收转嫁的方式

前转：商品生产者和销售者，提高商品与劳务的价格，将税款向前转移给购买者或消费者负担 **最典型、最普遍**

后转：纳税人压低商品或劳务价格，税款向后转移给生产者或销售者

辗转：发生两次或两次以上的转嫁

混转：一部分向前，一部分向后

消转：通过改善经营、改进技术、提高生产率等方式补偿其纳税损失，使利润不因为纳税而减少（税收负担实际上并未转移）

税收资本化：又称资本还原，向后转嫁的一种特殊形式，通过从购入价格中预先扣除

税收转嫁的条件

前提：商品交换存在

商品供求弹性决定转嫁的程度（需求弹性越大，转嫁可能性越小；供给弹性越大，转嫁可能性越大）
市场竞争程度
课税范围大小等

五、税收制度

广义的税收制度，是指国家规定的税收法令、条令和征收管理方法的总称。

狭义的税收制度，是指国家具体设置某一税种的课征制度，包括**纳税人**、**征税对象**、**税率**、**纳税环节**、**纳税期限**、**税收优惠**、**违章处理**等税制构成要素。

税收制度的构成要素

纳税人

纳税义务人 **课税主体**

相关概念

- 负税人：最终承担者
- 扣缴义务人：扣除并代为缴纳的单位或个人

征税对象

课税对象 征税的目的物 对什么征税

主要包括：**所得、商品（劳务）、财产和行为税**

相关概念

税目：税法规定的具体征税项目

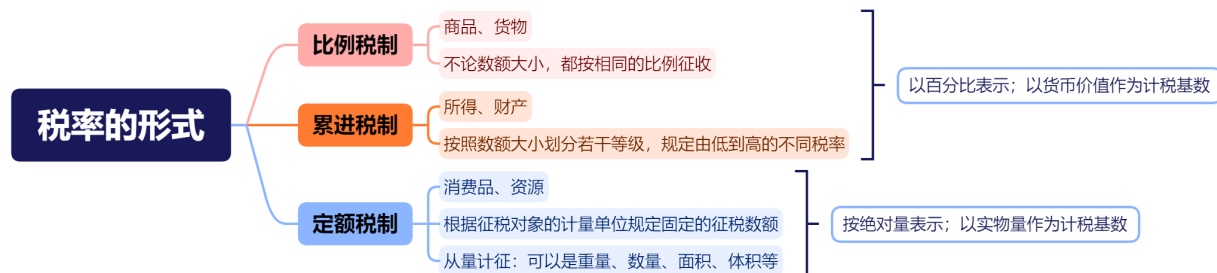
计税依据：据以计算应征税款的依据和标准，又称**税基**

税源：税收的源泉

税率

尺度 反映深度

税制的**中心环节和核心要素**



Presented with xmind

税收优惠

1. 减免税
2. 起征点
3. 免征额

税收分类

按照课税对象分类

- 流转税：增值税、消费税、关税等
- 所得税：个人所得税、企业所得税
- 资源税：资源税、土地使用税
- 财产税：房产税、契税
- 行为税：城市维护建设税、土地增值税、印花税

按照税收的计征标准分类

- 从价税
- 从量税

按照税收和价格的关系分类

- 价内税：销售方承担 消费税
- 价外税：购买方承担 增值税

按照税收的管理权限分类

- 中央税
- 地方税
- 共享税

按照税负是否可转嫁分类

- 直接税：所得税、财产税等，纳税人直接为负税人
- 间接税：流转税、增值税、消费税，能够把税收负担转嫁给他人承担

六、我国现行税制

流转税

增值税

1. 避免重复征税和税负不均
2. 凭发票扣税，有利于相互监督
3. 能够适应经济结构的各种变化
4. 有利于商品的出口退税，促进外贸

小规模纳税人：会计核算不健全，实行简易计税方法（应纳税额 = 当期不含增值税销售额 × 征收率）

一般纳税人：规范化计税——购进扣税法（应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额）

消费税

价内税 单一环节征税（一般在生产、委托加工和进口环节，金银在零售环节征税）

从量计征的消费税税基是应税消费品的**销售数量**

从价计征的消费税税基与增值税的税基一样，即含消费税而不含增值税的**销售额**

其中：

自产自用且没有同类应税消费品销售价格的情况下

$$\text{组成计税价格} = \frac{\text{成本} + \text{利润}}{1 - \text{消费税税率}}$$

委托加工的，无同类消费品价格时

$$\text{组成计税价格} = \frac{\text{材料成本} + \text{加工费}}{1 - \text{消费税税率}}$$

所得税

纯所得 收入减去费用

- 与成本、费用及利润水平密切相关
 - 课税公平，具有弹性
 - 计算方法复杂
- 作用：有效再分配、稳定经济

企业所得税

基本税率：25%

应纳税额=应纳税所得额×适用税率

应纳税所得额=收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

按月或季预缴，年终汇总清缴

个人所得税

以个人取得的各项应税所得为对象征收的一种税

居民纳税人和非居民纳税人

个人所得税采取分类计征、分类定率的制度，采用 超额累进税率和比例税率

适用累进税率时，计算公式为：

应纳税额=应税所得额×适用税率 - 速算扣除数

适用比例税率时，计算公式为：

应纳税额=应税所得额×税率

资源、财产及行为税

1. **资源税**：自然资源
2. **城镇土地使用税**：城镇土地占用面积
3. **房产税**：房屋的计税余值或租金收入

4. **契税**：所有权发生转移变动的不动产
5. **土地增值税**：转让房地产所取得的增值额
6. **城市维护建设税**
7. **印花税**：树立、使用、领受具有法律效力的单位和个人