

## 第十三章 财政收入

### 第一节 财政收入和财政集中度

考点 1 财政收入及其分类★★★★

考点 2 财政集中度和宏观税负★★

#### 考点 1 财政收入及其分类

##### 1. 财政收入的含义

政府为履行其职能，实施公共政策和提供公共物品与服务需要而筹集的一切资金的总和。  
货币收入。

衡量一国财力的重要指标。

##### 2. 政府收入的分类

国际货币基金组织分类	
税收收入（强制性）	社会缴款（自愿或强制）
赠与收入（非强制）	其他收入（罚没规费）
我国政府收入分类	
税收收入	非税收入
债务收入	转移性收入

##### 非税收入

专项收入，行政事业性收费，罚没收入，国有资本经营收入，国有资源有偿使用收入，捐赠收入，政府住房基金收入和其他收入八款。

#### 【习题演练】

【多选题】我国《2023 年政府收支分类科目》将政府一般公共预算收入科目分为（ ）。

- A. 税收收入
- B. 其他收入
- C. 转移性收入
- D. 非税收入
- E. 债务收入

【答案】ACDE

【解析】我国《2023 年政府收支分类科目》将政府一般公共预算收入科目分为税收收入、非税收入、债务收入和转移性收入四类。其中非税收入包括专项收入、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、捐赠收入、政府住房基金收入和其他收入八款。

【单选题】政府从私人部门取得的强制性资金转移是指（ ）。

- A. 社会缴款
- B. 税收
- C. 国债
- D. 转移性收入

【答案】B

【解析】本题考查政府收入的分类。政府有 4 种主要的收入来源渠道：税收、社会缴款、赠与收入和其他收入。选项 B 正确，税收是政府从私人部门获得的强制性资金转移。

【单选题】（ ）是从其他国家政府或国际组织那里得到的非强制性的转移。是对一国政府的自有财政收入的一种补充，可以是货币也可以实物形式。

- A. 税收
- B. 国债

- C. 社会缴款
- D. 赠与收入

【答案】D

【解析】赠与收入是从其他政府或国际组织那里得到的非强制性的转移。它们是对一国政府自有财政收入的补充，可以是现金或实物的形式。

### 3. 衡量财政收入的不同口径

最小口径	仅包含税收收入
小口径	除税收收入外，还包括纳入公共财政预算的非税收入，但不包括政府债务收入和专款专用的政府收入——最为常用的一个财政收入口径
中口径	公共财政预算收入+社会保障缴费收入
最大口径	全部的政府收入

#### 【习题演练】

【多选题】(2019) 关于不同口径的财政收入的说法，正确的有 ( )。

- A. 大口径的财政收入包括政府全部收入
- B. 小口径的财政收入包括政府债务收入
- C. 最小口径的财政收入仅包括税收收入
- D. 中口径的财政收入包括财政预算收入
- E. 中口径的财政收入包括社会保障缴费收入

【答案】ACDE

【解析】本题考查衡量财政收入的不同口径。财政收入的口径有大小之分。其中：①最小口径仅包含税收收入。②较大一些的口径（小口径）除税收收入外，还包含纳入财政预算（即一般预算）的非税收入，但不包括政府债务收入。我国统计年鉴中对外公布的财政收入即是指这个口径。③再大一点的口径（中口径），是财政预算（即一般预算）收入加社会保障缴费收入。④最大口径（大口径），即指全部的政府收入。

## 考点 2 财政集中度和宏观税负

### 财政集中度及其度量

财政集中度：也称为宏观税负，是指国家通过各种形式，从国民经济收支环流中截取并运用的资金占国民经济总量的比重。

衡量宏观税负的口径：

- ① 税收收入/GDP
- ② 公共财政收入（一般预算收入）/GDP
- ③ (公共财政收入+政府性基金收入+国有资本经营预算收入+社会保障基金收入)/GDP

## 第二节 税收

### 考点 1 税收的基本含义、内涵和特征

1. 税收的基本含义	税收是公共机关依法强制收取的、对纳税人不附带直接回报义务的课征。
2. 税收的内涵	① 税收的征收主体是国家，征收客体是单位和个人； ② 税收的征收目的是为满足国家实现其职能的需要， 或者说是满足社会公共需要； ③ 税收征收的依据是法律，凭借的是政治权力，而不是财产权力； ④ 征税的过程是物质财富从私人部门单向地、无偿地转移给国家的过程； ⑤ 从税收征收的直接结果看，国家通过税收方式取得了财政收入。
3. 税收的特征	税收的强制性 税收的无偿性 税收的固定性

### 【习题演练】

【多选题】(2021) 关于税收内涵的说法, 正确的有 ( )。

- A. 税收的征收主体是国家
- B. 征税的过程是私人部门与国家之间的物质财富的双向转移
- C. 国家通过税收方式取得了财政收入
- D. 税收征收的依据是法律, 凭信的是财务权力
- E. 税收征收的目的是为了满足社会公共需求

【答案】ACE

【解析】税收是国家为实现其职能, 凭借其政治权力, 依法参与单位和个人的财富分配, 强制、无偿地取得财政收入的一种形式。根据税收的基本含义, 以得出税收的内涵包括:

- (1) 税收的征收主体是国家, 征收客体是单位和个人;
- (2) 税收的征收目的是为了满足国家实现其职能的需要, 或者说是满足社会公共需要;
- (3) 税收征收的依据是法律, 凭借的是政治权力, 而不是财产权力;
- (4) 征税的过程是物质财富从私人部门单向地、无偿地转移给国家的过程;
- (5) 从税收任收的直接结果看, 国家通过税收方式取得了财政收入。

【单选题】(2021) 关于税收基本特征的说法, 正确的是 ( )。

- A. 强制性、无偿性和固定性是税收的绝对特征
- B. 税收的固定性表明只有征收机关可以随意变更征纳标准
- C. 税收的无偿性反映的是一种社会产品的所有权与支配权之间的等价交换关系
- D. 税收的强制性是指政府通过法律形式对社会产品实行强制征收

【答案】D

【解析】A 选项, 强制性、无偿性和固定性是税收的基本特征; B 选项, 税收征纳双方必须按税法规定征税和纳税, 双方都无权随意变更征给标准; C 选项, 税收的无偿性是税收本质的体现, 它反映的是一种社会产品所有权、支配权的单方面转移关系, 而不是等价交换关系。

### 考点 2 税收的职能

税收职能	<b>1. 财政职能</b> 亦称收入职能, 是指税收通过参与社会产品和国民收入的再分配, 为国家取得财政收入的功能。是税收首要的和基本的职能。
	<b>2. 经济职能</b> 亦称调节职能, 是指通过税收分配, 对实现社会总需求与总供给的平衡, 对资源配置、国民经济的地区分配格局、产业结构、社会财富分配和居民消费结构等进行调节的功能。这种影响主要通过财富的所有权转移, 即以一种经济的手段来进行。
	<b>3. 监督职能</b> 既涉及宏观层次, 也涉及微观层次。

### 【习题演练】

【单选题】(2022) 税收的首要职能是 ( )。

- A. 财政职能
- B. 经济职能
- C. 监督职能
- D. 调控职能

【答案】A

【解析】财政职能也称收入职能, 是指税收通过参与社会产品和国民收入的再分配, 为国家取得财政收入的功能。税收自产生之日起, 就具备了筹集财政收入的职能, 并且是首要的和最基本的职能。

【单选题】(2023 补) 税收的职能不包括 ( )。

- A. 收入职能
- B. 调节职能
- C. 竞争职能
- D. 监督职能

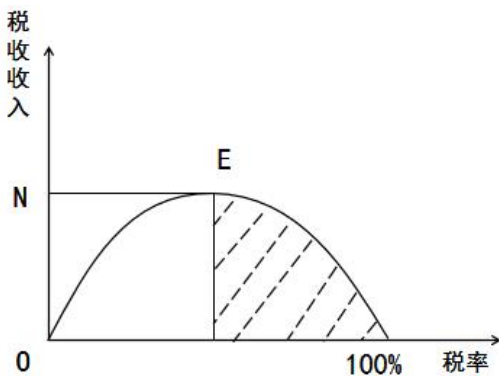
【答案】C

【解析】税收作为一种特殊的分配关系，其分配结果形成国家财政收入，其分配过程对经济具有调控和监督作用，由此形成税收的三项职能：财政职能（也称收入职能），经济职能（也称调节职能）和监督职能。

### 考点 3 拉弗曲线和征税限度

拉弗曲线与征税的限度
税收收入最初随着税率的提高而增加，达到一定税率水平后，税收收入随着税率的提高而下降。
含义：保持适度的宏观税负水平是促进经济增长的一个重要条件。
拉弗曲线提示各国政府，征税有禁区，要注意涵养税源。
观点来自供给学派，产生于 20 世界 70 年代，是对之前长期盛行的凯恩斯主义需求管理失效的一种回应。供给学派主张解决滞胀问题，着眼于供给方面，主要是改善劳动及资本供给的数量和质量。

### 考点 3 拉弗曲线和征税限度



#### 【习题演练】

【单选题】关于拉弗曲线的说法，错误的是 ( )。

- A. 拉弗曲线是对税率与税收收入或经济增长之间关系的形象描述
- B. 拉弗曲线的基本含义是，保持适度的宏观税负水平是促进经济增长的一个重要条件
- C. 拉弗曲线表明，税率越高，政府征得的税收收入越多
- D. 拉弗曲线提示各国政府，征税有“禁区”，要注意涵养税源

【答案】C

【解析】本题考查拉弗曲线与征税的限度。并非税率越高，政府征得的税收收入越多。税收收入最初随着税率的提高而增加，达到一定税率水平后，税收收入随着税率的提高而下降。

【多选题】(2020) 关于拉弗曲线的理解，正确的有 ( )。

- A. 该曲线的提出者是英国经济学家阿瑟·拉弗
- B. 该曲线是对税率与税收收入或经济增长之间关系的描述
- C. 该曲线的基本含义是保持适度的宏观税负水平是促进经济增长的一个重要条件
- D. 该曲线提示各国政府要提高税率，清除征税“禁区”
- E. 该曲线是对凯恩斯主义需求管理失效的一种回应

【答案】BCE

【解析】无偿性是税收的本质特征区别于其他财政收入的重要特征。