



第二节 政府间收支划分的制度安排

【知识点】政府间收入的划分

（一）税收收入划分的原则

原则	划分标准	举例
效率	以征税效率的高低为标准来划分	所得税一般由中央政府征收， 土地税或财产税一般划为地方税
适应	以税基的宽窄为标准来划分： 宽—中央，窄—地方	增值税应划归中央税，房产税 应划归地方税
恰当	以税收负担的分配是否公平作为标准来划分	所得税应划归中央政府
经济利益	以增进经济利益为标准来划分	增值税、消费税划归中央



第二节 政府间收支划分的制度安排

（二）税收收入划分的方式

方式	解释
分割税额 (收入分享)	先 统一征税 ，然后再将税收收入的总额按照一定比例在中央与地方政府之间加以分割。如原来的“总额分成”
分割税率	按 税源实行分率 计征的方式，即由各级财政对同一课税对象按照不同的税率征收
分割税种	按税种划分中央、地方、中央与地方共享
分割税制	分别设立中央税和地方税，中央和地方均享有税收权限
混合型	综合运用
税收优惠措施	税收扣除、税收抵免、税收免征等



第二节 政府间收支划分的制度安排

【例题·单选题】（2022年）税收收入划分的方式不包括（ ）。

- A. 分割税额
- B. 分割税种
- C. 分割税率
- D. 分割税权



第二节 政府间收支划分的制度安排

答案：D

解析：本题考查政府间收入的划分。中央与地方之间进行税收收入划分，也被称为税收分割，它有多种方式，主要包括分割税额、分割税率、分割税种、分割税制和混合型五种类型。



第二节 政府间收支划分的制度安排

（三）税收收入划分的具体做法

中央	(1) 与稳定国民经济有关、收入再分配有关的税种 (2) 税基流动性大 (3) 与自然资源有关，地区间分布不均匀 (4) 进出口关税和其他收费	企业所得税、个人所得税、增值税、遗产赠与税、资源税、关税等
地方	(1) 税基流动性较小 (2) 税源分布较广 (3) 与自然资源有关，地区间分布均匀	房产税、土地增值税等



第二节 政府间收支划分的制度安排

【知识点】政府间收支的调节制度

以实现中央与各地方政府及地方各级政府间的纵向均衡和各地方政府间的横向均衡。

(1) 纵向均衡	各级政府的财政资金来源与各自的支出责任或事权范围相对称，使各级政府在履行各自的职责时有必要的财力做保障
(2) 横向均衡	基本公共物品的供给标准和供给数量在各地区的均等化



第二节 政府间收支划分的制度安排

(3) 政府间转移性收支

转移性收入	指上级税收返还和转移支付、下级上解收入、调入资金以及按照财政部规定列入转移性收入的无隶属关系政府的无偿援助
转移性支出	包括上解上级支出、对下级的税收返还和转移支付、调出资金以及按照财政部规定列入转移性支出的给予无隶属关系政府的无偿援助

1) 主要手段：政府间的转移支付。

2) 调节目标：使公共资金公平分配和有效使用，并最终达到各级政府事权和财权的统一。



第二节 政府间收支划分的制度安排

【知识点】政府间财政管理权的划分

（一）政府预算管理级次

1. 一级政府一级预算。
2. 我国分为中央、省、市、县、乡五级。
3. 全国预算由中央预算和地方预算组成，地方预算由各省、自治区、直辖市总预算组成。



第二节 政府间收支划分的制度安排

(二) 预算管理权限的划分

权力机关 (各级人民代表大会) 审查 和批准决算	各级人民代表大会	(1) 审查总预算草案及总预算执行情况的报告 (2) 批准本级预算和本级预算执行情况的报告
	各级人大常委会	(1) 监督预算的执行 (2) 审批预算的调整方案 (3) 审批决算
	各级人大财经委	初步审查预算草案初步方案及上一年预算执行情况、预算调整初步方案和决算草案, 提出初步审查意见



第二节 政府间收支划分的制度安排

(续表)

国家行政机关 (各级人民政府)	(1) 编制预算、决算草案，编制预算调整方案，组织预算的执行 (2) 向本级人民代表大会做关于预算草案的报告 (3) 决定预算预备费的动用方案 (4) 监督预算执行等
职能部门 (各级财政部门)	(1) 具体编制预算、决算草案，具体编制预算的调整方案 (2) 具体组织预算的执行 (3) 提出预算预备费动用方案 (4) 定期报告预算的执行情况等



第二节 政府间收支划分的制度安排

(续表)

各部门的预算管理权	(1) 编制本部门预算、决算草案 (2) 组织和监督本部门预算的执行 (3) 定期向本级政府财政部门报告预算的执行情况
各单位的预算管理权	(1) 编制本单位预算、决算草案 (2) 按照国家规定上缴预算收入，安排预算支出 (3) 接受国家有关部门的监督



第二节 政府间收支划分的制度安排

【例题·单选题】（2022年）决定预算预备费的动用方案是（ ）的职权。

- A. 各级人民代表大会
- B. 各级人民政府
- C. 各级财政部门
- D. 中央银行



第二节 政府间收支划分的制度安排

答案：B

解析：本题考查政府间财政管理权的划分。各级人民政府的主要职权有：编制预算、决算草案，向本级人民代表大会做关于预算草案的报告，组织预算的执行，决定预算预备费的动用方案，编制预算调整方案，监督预算执行等。