

2010年中级经济师考试财税预习：政府间财政关系(3)经济师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c49_647725.htm 第三节 分税制财政管理体制 一、分税制概述

1.定义：分税制是指在明确划分事权和支出的基础上，按照事权与财权统一的原则，结合税种的特性，划分中央与地方的税收管理权限与税收收入，并辅之以补助制的方法。分税制是财政分权管理体制的典型代表，也是市场经济国家普遍推行的一种财政管理体制模式。

2.内容：分税制主要包括“分事、分税、分管”。

3.分税方法的形式：(1)完全按税种划分-----包括完全形式和不完全形式两种 (2)按税源实行分率分征----如美国。美国将所得税作为联邦的主体税种.州政府的主体税种是销售税和总收入税.地方政府的主体税种则是财产税，一般占地方收入的70%。【例题10】美国地方政府的主体税种是()。 A.所得税 B.销售税 C.总收入税 D.财产税 答案：D 【例题11：】在分税制中，主要采用按照税源实行分率分征办法的国家有() A.中国 B.美国 C.伊朗 D.巴西 答案：B

二、我国分税制财政管理体制的基本内容 1994年分税制改革总的指导思想是坚持统一政策与分级管理相结合、整体设计与逐步推进相结合的原则。我国从1994年开始实行分税制财政管理体制。(一)中央与地方事权和支出的划分 (二)中央与地方收入的划分依据事权和财权相结合的原则划分调整后的主要情况：(1)中央税：消费税.关税.海关代征的增值税和消费税.未纳入共享范围的中央企业所得税.中央企业上交的利润.铁道部门、各银行总行、各保险总公司等集中交纳的收入(营业税、利润和城市维护建设税。) (2)地方税：营业

税(不含划归中央的部分).地方企业上交的利润.城镇土地使用税.城市维护建设税(不含划归中央的部分).房产税.车船税.印花税.耕地占用税.契税.烟叶税.土地增值税.国有土地有偿使用收入。(3)中央和地方共享收入 国内增值税：中央分享75%.地方分享25%。 营业税：铁道部、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府。 企业所得税：铁路运输、国家邮政、中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、国家开发银行、中国农业发展银行、中国进出口银行、中国石油天然气股份有限公司、中国石油化工股份有限公司以及海洋石油天然气企业缴纳的部分归中央政府，其余部分由中央政府和地方政府共享。共享比例：中央分享60%.地方分享40%。 个人所得税：分享比例与企业所得税相同。 资源税：海洋石油资源税归中央，其余资源税归地方。 城市维护建设税：铁道部、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府。 印花税：证券交易印花税97%归中央.3%归地方，其他印花税归地方政府。 【例题12：】在我国分税制中，中央分享75%、地方分享25%的税种是()。 A.增值税 B.消费税 C.所得税 D.印花税 答案：A (三)中央对地方税收返还数额的确定 中央财政对地方财政返还数额，以1993年为基期年。核定1993年中央从地方净上划的收入数额(即消费税+75%的增值税—中央下划收入)。1993年中央净上划收入全额退还地方，保证现有地方既得财力，并以此作为以后税收返还额。1994年以后，税收返还基数在1993年基数上逐年递增，递增率按本地区增值税和消费税的平均增长率的1：0.3系数确定，即上述两税平均每增长1%，中央财政对地方的税收返还增

长0.3%，按环比计算，即每年在上年税收返还数额的基础上增长。如若1994年以后中央的净上划收入达不到1993年基数则相应地减少税收返还数额。 税收返还基数=1993年上划中央收入数-中央下划地方收入数 1994年税收返还数 =1993年核定净上划中央收入 × (1 本地区增值税、消费税增长率 × 0.3) 以后年度税收返还数 =上年税收返还数 × (1 本地区增值税、消费税增长率 × 0.3) (四)完善分税制财政管理体制 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com