

◆ 德国经济研究丛书

德国财政税收制度研究

Forschung
des Finanzverwaltungs- und
Steuersystems in Deutschland

● 叶青 编著

中国劳动社会保障出版社

德国经济研究丛书

德国财政税收制度研究

Forschung des Finanzverwaltungs- und
Steuersystems in Deutschland

叶 青 编著

中国劳动社会保障出版社

· 北 京 ·

版权所有

翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

德国财政税收制度研究/叶青编著. —北京: 中国劳动社会保障出版社, 2000.9

德国经济研究丛书

ISBN 7-5045-2762-9

I. 德…

II. 叶…

III. ①财政制度—研究—德国 ②税收制度—研究—德国

IV. F815.161

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 12404 号

中国劳动社会保障出版社出版发行

(北京市惠新东街 1 号 邮政编码: 100029)

出版人: 唐云岐

*

国防工业出版社印刷厂印刷 新华书店经销

850×1168 毫米 32 开本 10.625 印张 272 千字

2000 年 9 月第 1 版 2000 年 9 月第 1 次印刷

印数: 3000 册

定价: 22.00 元

Wissenschaftliche Berater der Forschungsreihe

- Prof. Dr. Otmar Issing Mitglied des Direktoriums der Europaeischen Zentralbank
- Prof. Dr. Horst Siebert Praesident des Kieler Instituts fuer Weltwirtschaft
- Prof. Dr. Friedrich Haffner Ludwig Maximilians Universitaet Muenchen
- Prof. Dr. Klaus Kuenkel Technische Universitaet Berlin
- Prof. Dr. Manfred J. Holler Universitaet Hamburg
- Prof. Dr. Lu Yongxiang Praesident der Chinesischen Akademie der Wissenschaften (CAS), ehemaliger Praesident der Zhejiang Universitaet
- Prof. Wang Luolin Vize Praesident der Chinesischen Akademie fuer Sozialwissenschaften (CASS), Dekan der School of Economics der Zhejiang Universitaet
- Prof. Li Yining Vize Praesident des Ausssschusses fuer Finanzen und Wirtschaft des Chinesischen Volkskongresses, Dekan der School of Management der Universitaet Beijing
- Prof. Zhao Renwei ehemaliger Praesident des Institutes fuer

Wirtschaftswissenschaft an der Chinesischen Akademie fuer Sozialwissenschaften
Prof. Mei Zhaorong Praesident des Vereins des Chinesischen Volkes fuer Aussenpolitik, ehemaliger Botschafter der Volksrepublik China in der Bundesrepublik Deutschland

Forschungsreihe ueber die deutsche Wirtschaft

Herausgegeben von
Prof. Yao Xianguo
unter Mitwirkung von
Prof. Ni Yunhu
Prof. Dr. Chen Ling
Manfred Heinrich

序

厉以宁

德国是当今世界发达国家中仅次于美国、日本的第三强国，是欧洲联盟诸国中首屈一指的经济大国，在全球经济一体化中将拥有越来越重要的地位。德国的社会主义市场经济体制是若干发达资本主义国家中较成功的经济模式的一种，本身还处于不断发展变化之中。因此，对德国经济体制做认真、仔细和深入地研究，对于我们了解世界各国的社会经济现状和发展趋势，真正做到知己知彼，对于我们建设具有中国特色社会主义市场经济体系，有着极其重要的理论意义。由浙江大学中德管理培训中心主持，中国劳动社会保障出版社出版的《德国经济研究丛书》，将更新我们已有的关于德国经济的认识和了解，大大促进国内学者对德国经济总体及其各领域的研究，因此是一项很有意义的工作。近几年，我曾三次赴德国考察，对此体会尤深。

众所周知，德国自 1948 年货币改革以来一直奉行着社会市场经济体制，这一体制是建立在严格的经济学理论和政策构架之上，并在二战后经济重建过程中逐渐成形和丰富。二战后德国经济的长期稳定发展是与社会市场经济体制不可分离的。德国社会市场经济模式获得了朝野上下的共同认可、支持和执行，其经济体制基本框架和经济指导思想并没有因为政府更迭或其他的社会环境变化而改变，这正是德国经济持续稳定发展的重要原因之一。这既应归功于社会市场经济理论体系本身的全面、开放和具体经济政策的较强适用性和适应性，也有赖于政策制定者和执行者对这一理论精髓的深刻把握、认同和对职责与信念的严格恪守；这既是德意志这个崇尚理性和思辨的民族在经济领域的独特表现，也揭示了建立市场经济基本理念与精神基础的重要性。

社会市场经济这一术语首先来自德国经济学家阿尔弗雷德·缪勒-阿尔马克。他认为，社会市场经济是“一种秩序政策思想，其目标是，在竞争经济的基础上，把自由主动精神同正是通过市场经济成就得到保证的社会进步结合起来”，而将这一理论模式付诸实施的则是“战后德国经

济奇迹之父”的路德维希·艾哈德，他把社会主义市场经济简洁地归纳为“自由+秩序”。德国经济学家将社会主义市场经济的基本精神视为一种在尊重个人经济自由、经济主权的基础上，领先市场机制配置资源，并发挥国家的社会经济职能，以保证社会公正和社会安全的经济和社会制度。当前我们在建设社会主义市场经济过程中也会同样遇到经济发展与社会稳定、自由与秩序、改革与公平之间的各种矛盾，现实逼迫我们拿出符合中国国情的经济对策来，有关经济学的这些永恒问题的思索也必须在具体的历史条件和社会经济环境背景下得到深化和创新。德国社会主义市场经济体制较为成功地构建和实现了经济增长与社会公正的可持续发展，这对于现阶段我国经济建设是有借鉴意义的。

德国的社会主义市场经济体制基本框架和经济指导思想始终如一，但具体的经济政策并非一成不变，经济体制的某些部分也是可以调整的。德国二战后的社会经济发展史同时也是社会主义市场经济政策不断调整的历史，他们至今仍处于不断的调整之中。经济体制的稳定与经济政策的灵活共同构成了社会主义市场经济体制的基本特征。20世纪80年代以来，原联邦德国经济虽

然依靠货币政策继续保持了物价和币值的稳定，但遇到了较低增长率和较高失业率的困扰，社会市场经济体制中的社会保障部分达到了难以为继的程度，这些状况与同时期美国经济的“滞涨”现象既有相似之处，又有许多不同。进入 90 年代以后，随着两德统一和欧洲经济一体化进程的深入，德国社会市场经济体制可能有一些重大调整，许多过去联邦政府的功能将由欧盟来承担，联邦银行的主要中央银行功能将由欧盟中央银行所接管，这就使得成功运行五十余年的德国社会市场经济体制面临新的挑战。这些变化对国内研究欧洲经济的同仁来说很有吸引力。

应该看到，对德国经济历史和现状的细致分析，有助于我们进一步了解发达国家社会经济的发展 and 相应经济理论和经济政策的演变，尤其是各个主要发达国家发展过程中的差别和特色。由于西欧各国的政治社会经济状况较为类似，比如大都奉行类似的社会经济政策，只是在发展水平、经济结构和政策法规方面存在较大的差异。欧盟各国许多学者认为，德国社会市场经济模式对未来欧盟社会经济的管理体系有借鉴意义，欧盟作为全球最大跨国经济区域，通过内部大市场、统一货币

和统一的经济政策等步骤将逐渐发挥越来越显著的经济整合力和竞争力。欧盟经济一体化的经验对于我们建立全国统一的产品、资本、服务和劳动力市场，对于我们构筑合理的中央—地方关系，对于我们制定具有中国特色的宏观经济政策，都有重要的理论意义和政策意义。相信我国学术界会重视这套《德国经济研究丛书》的出版。

本套丛书主持人之一陈凌是我的学生。他在北京大学经济管理系（即北京大学光华管理学院的前身）攻读研究生期间，被派往德国留学，在德国学习6年，获得博士学位，回国后在浙江大学任教。他在北京大学学习时，勤奋好学，成绩优秀。我为他的成长感到高兴，特为本丛书撰写序言。

2000年2月于北京大学

Vorwort von Prof. Li Yining zur Forschungsreihe

Deutschland steht hinter den USA und Japan an dritter Stelle der modernen Industriestaaten der Welt und ist das wirtschaftlich staerkste Land in der EU. Durch die zunehmende wirtschaftliche Globalisierung gewinnt es immer mehr an Bedeutung. Unter den marktwirtschaftlichen Laendern gehoert das deutsche Modell der Sozialen Marktwirtschaft zu den erfolgreichsten, obwohl es noch staendig verbessert wird. Die sorgfaeltige und tiefgehende Untersuchung des deutschen Wirtschaftsmodells ist fuer uns sehr wichtig, sowohl fuer das theoretische Wissen ueber den sozialen und wirtschaftlichen Zustand von Laendern in der Welt, als auch zum Aufbau der Sozialistischen Marktwirtschaft Chinas. “Die Forschungsreihe ueber die deutsche Wirtschaft”, die vom MTC Hangzhou herausgegeben und von dem Verlag “China – Arbeit” publiziert wird, dient dem Zweck, unser Wissen und Verstaendnis ueber die deutsche Wirtschaft und Gesellschaft zu erneuen und zu verbessern. Dadurch wird die Erforschung der deutschen Wirtschaft im Makro – und Mikrobereich durch chinesische Gelehrte stark gefoerdert. In den letzten Jahren habe ich mich dreimal zu Informationsbesuchen in Deutschland aufgehalten und bin deshalb der Meinung, dass die Veroeffentlichung dieser Forschungsreihe sehr wertvoll ist.

Wie wir alle wissen, wurde die Soziale Marktwirtschaft nach der Waehrungsreform 1948 in Deutschland eingefuehrt und beim Wiederaufbau nach dem Krieg allmaehlich gestaltet und staendig

verbessert. Die Soziale Marktwirtschaft ermöglichte die langjaehrige Stabilitaet und Entwicklung der deutschen Wirtschaft, da das Modell auf einen bereiten gesellschaftlichen Konsens stiess. Bei einem Regierungswechsel oder anderen gesellschaftlichen Veraenderungen blieben die Rahmenbedingungen und wirtschaftspolitischen Leitlinien immer stabil. Diese Faktoren gehoeren zu den wichtigsten Gruenden, warum sich die deutsche Wirtschaft so kontinuierlich entwickeln konnte. Dies ist der Vollstaendigkeit und der Offenheit der Theorie der Sozialen Marktwirtschaft zu verdanken, die bei konkreter Wirtschaftspolitik die aktuelle Gesellschafts – und Wirtschaftslage beruecksichtigt. Andererseits ist die Funktionsfaehigkeit des Wirtschaftssystems aber auch abhaengig von den Entscheidungen und der Gestaltung durch die Politik, die bei jeder Entscheidung den Gedanken der Sozialen Marktwirtschaft verinnerlicht hat. Hochachtung fuer Rationalitaet, diese spezielle Eigenschaft wird vom deutschen Volk repraesentiert. Besonders im Bereich der Wirtschaft ist darauf hinzuweisen, wie wichtig die Festlegung des marktwirtschaftlichen Grundideals als Geistesbasis ist.

Der deutsche Oekonom Alfred Mueller – Armark hat als erster den Begriff der Sozialen Marktwirtschaft als “ordnungspolitische Idee” definiert, “deren Ziel es ist, auf der Basis der Wettbewerbswirtschaft die freie Initiative mit einem gerade durch die marktwirtschaftliche Leistung gesicherten sozialen Fortschritt zu verbinden”. Ludwig Erhard, der Vater des Wirtschaftswunders, hat nach dem Krieg diese Theorie in die Praxis umgesetzt. Seine Abkuerzung der Sozialen Marktwirtschaft war “Freiheit und

Ordnung". Nach Ansicht deutscher Oekonomen, ist die Idee der Sozialen Marktwirtschaft, die marktorientierte Ressourcenallokation, auf Basis der Achtung der individuellen Wirtschaftsfreiheit und der wirtschaftlichen Souveränität, wobei der Staat durch Makrosteuerung die Gerechtigkeit und Sicherheit der Gesellschaft gewährleistet. Wir befinden uns gerade im Prozess des Aufbaus der Sozialistischen Marktwirtschaft, dabei treffen wir auf unterschiedliche Widersprüche wie Wirtschaftsentwicklung und Stabilität der Gesellschaft, Freiheit und Ordnung, Leistungsfähigkeit und Gerechtigkeit. Die Realität zwingt uns, eine chinesische realitätsorientierte Politik festzulegen. Die oben genannten Überlegungen über die Widersprüche müssen im Rahmen der konkreten geschichtlichen, sozialen und wirtschaftlichen Gegebenheiten vertieft und erneuert werden. Die deutsche Soziale Marktwirtschaft realisiert erfolgreich eine kontinuierliche Wirtschaftsentwicklung und gesellschaftliche Gerechtigkeit. Für uns ist es im gegenwärtigen Wirtschaftsaufbau sehr wertvoll, von diesen Erfahrungen zu profitieren.

Die Rahmenbedingungen und Leitlinien der deutschen Sozialen Marktwirtschaft bleiben immer unverändert. Bestimmte Teile können aber durch konkrete Wirtschaftspolitik an marktpolitische Anforderungen angepasst werden. Die Geschichte der deutschen Wirtschaftsentwicklung nach dem Krieg ist identisch mit der Geschichte der Anpassung dieses Modells an realpolitische Gegebenheiten, die bis heute kontinuierlich fortgesetzt wird. Die Stabilität des Wirtschaftssystems und die Flexibilität seiner Politik bilden gemeinsam den Kern der deutschen Sozialen Marktwirtschaft.

目 录

第一章 德国财政经济制度概述	(1)
第一节 德国社会市场经济体制.....	(1)
第二节 社会市场经济中的财政政策.....	(12)
第三节 德国统一的财政问题.....	(17)
第二章 德国预算制度	(30)
第一节 预算的原则与特点.....	(30)
第二节 财政五年计划与年度预算.....	(35)
第三节 预算的编制与执行.....	(41)
第三章 德国政府支出制度	(50)
第一节 国防和行政支出.....	(50)
第二节 经济与科教支出.....	(53)
第三节 社会福利支出.....	(73)
第四节 财政补贴.....	(78)
第四章 德国税收制度概述	(89)
第一节 税收政策与税改法案.....	(89)
第二节 德国的税务管理制度.....	(95)

第三节	德国的税务管理机构·····	(104)
第四节	德国的税务代理制度·····	(109)
第五章	所得税体系·····	(115)
第一节	个人所得税·····	(115)
第二节	社会保险税·····	(122)
第三节	公司所得税·····	(129)
第四节	资本利得税·····	(141)
第五节	工商营业税·····	(144)
第六章	流通税体系·····	(149)
第一节	增值税·····	(149)
第二节	进口增值税·····	(157)
第三节	消费税·····	(159)
第四节	关税·····	(162)
第七章	财产税体系·····	(171)
第一节	房地产税·····	(171)
第二节	一般财产税·····	(174)
第三节	遗产与赠与税·····	(177)
第八章	德国公债制度·····	(184)
第一节	公债制度概述·····	(184)
第二节	公债发行制度·····	(188)
第三节	公债偿付制度·····	(195)
第九章	国有资产与公共企业制度·····	(198)
第一节	国有资产管理体制·····	(198)
第二节	公共企业管理制度·····	(201)
第三节	原民主德国公共企业改制·····	(217)
第十章	德国社会保障制度·····	(228)
第一节	社会保障制度的产生和发展·····	(228)

第二节	社会保障制度的主要项目·····	(235)
第十一章	德国财政管理制度·····	(250)
第一节	德国财政平衡机制·····	(250)
第二节	德国的分税制·····	(260)
第三节	德国财政转移支付政策与制度·····	(267)
第四节	德国的财政审计制度·····	(292)
第五节	德国的会计制度·····	(296)
参考书目 ·····		(301)
后记 ·····		(304)

Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung: Grundriss des deutschen Finanzsystems	
.....	(1)
1.1 Die Stellung der Finanz in der deutschen Wirtschaftsordnung	(1)
1.2 Die Finanzpolitik in der der Sozialen Marktwirtschaft	(12)
1.3 Das Finanzproblem in der deutschen Wiedervereinigung	(17)
2. Das deutsche Haushaltssystem	(30)
2.1 Prinzipien und Charakteristiken des staatlichen Haushaltes	(30)
2.2 Fuenfjaehriger Haushaltsplan und jaehrlicher Haushalt	(35)
2.3 Aufstellung und Durchsetzung des staatlichen Haushaltsplans	(41)
3. Ausgabesystem der deutschen Regierung	(50)
3.1 Ausgabe fuer Landesverteidigung und oeffentliche Sicherheit	(50)
3.2 Ausgabe fuer Forschung und Bildung	(53)