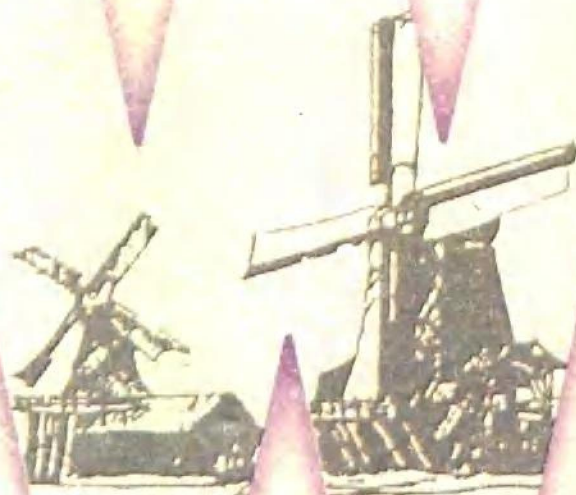


外国财政制度丛书

名誉主编 项怀诚 主编 刘长琨

荷兰王国财政制度

财政部财政制度国际比较课题组 编著



WAIGUO CAIZHENG ZHIDU CONGSHU

中国财政经济出版社

外国财政制度丛书

荷兰王国财政制度

财政部《财政制度国际比较》课题组 编著

中国财政经济出版社

《外国财政制度丛书》编辑委员会

名誉主编：项怀诚

主 编：刘长琨

副主编：廖晓军 解学智 王朝才 储敏伟

委员（以姓氏笔划为序）：

马国强 左 敏 刘汉屏 吕旺实

许建国 李俊生 吴俊培 余蔚平

蒋 洪

本书编写：刘汉屏 陈绵水 匡小平 陈万龙

兼收并蓄 避短扬长

(序 言)

财政部《财政制度国际比较》课题组将于近期相继推出两套丛书，一套是全面、系统地介绍二十来个有代表性国家财政制度的《外国财政制度丛书》，一套是就预算、政府支出、税收、国债、转移支付、社会保障、国有资产管理等财政经济范畴和相关制度进行国际比较的《财政制度国际比较丛书》。出版这两套丛书的目的，是促进我国对外国财政的研究，为财政改革和财政工作更好地借鉴国外先进经验服务。是一个不小的工程，它必将对财政经济工作和财政教学科研产生积极的影响，确是一件可喜可贺的事情。

改革开放以来，特别是近十年来，在财政改革不断深入，财政经济迅速发展的同时，财政科学研究也出现了空前的繁荣，大量的论文、译作、专著、教材纷纷发表和出版，其中有很多是研究外国财政或进行中外财政比较研究的，这些研究成果在一定程度上弥补了我国财政理论在这方面的欠缺，为我国财政改革和建设提供了参考。但由于种种原因，在全面地分析各类国家财政制度的总体情况，系统地比较各国财政的精要方面，一直有所欠缺。这次《财政制度国际比较》课题组所做的工作，希望能在这个领域有所进展，有所突破。

建立和完善社会主义市场经济体制是一项前无古人的伟

大事业，没有任何现成的模式可供抄袭。然而，新体制决不能是空中楼阁，维其史无先例，更需要我们广泛深入地研究别国尤其是市场经济国家的经验和作法，大胆探索，勇于实践，找到适应中国自身实际的新路子。研究外国财政的主要目的，正在于借鉴有关国家财政制度建设和财政管理方面的先进经验，吸取他人长处以为我用，对此，我们必须有正确的认识。江泽民总书记在党的十五大报告中指出，在社会主义初级阶段，“需要扩大开放，吸收和借鉴世界各国包括资本主义发达国家的先进技术和管理经验。”这段话明确地告诫我们，在我国改革和发展过程中，需要吸收和借鉴别国的经验，兼收并蓄，避短扬长。显然，这也应当成为研究外国财政的指导。

在建国后相当长的历史时期内，受当时的政治经济理论的影响，财政研究很少涉及外国的情况，特别是对西方财政的态度，或是简单排斥，或是一味批判，而对其实际内容知之甚少。而当时我国经济处于封闭或半封闭状态，实行高度集中的计划经济体制，财政的作用不能充分有效地发挥，事实上也没有很好地具备借鉴外国经济的条件。改革开放以后，特别是我们党决定建立社会主义市场经济体制以来，作为主要的宏观调控手段之一，财政的职能日益强化，作用日益扩大，原来按照计划经济模式建立的财政机制愈来愈不能适应新形势的要求，进一步深化改革势在必行。而要建立适应市场经济发展要求的新型财政，又显得经验十分缺乏，这使得我们自然而然地将目光投向世界，寻求外国的经验，特别是市场经济比较发达的国家的经验。正是这样一种需求，促进了对外国财政的研究，并不断使之与我国财政改革实践更加紧密地结合。

西方发达国家实行市场经济体制已有几百年的历史，在

长期的发展过程中，形成了一整套与市场经济相适应的政策、制度和法规，既有成功的经验，也有失败的教训，所有这些我国在发展社会主义市场经济过程中应当借鉴的。当然，由于社会制度根本不同，各国国情千差万别，经济发展水平迥异，在西方国家行之有效的政策和制度，放到我国就未必能产生同样的效果。这些因素是我们在借鉴西方国家财政管理经验时应当注意的。但是，这丝毫无损于财政科学国际比较的重要意义。要加强对西方国家财政的研究，真正弄清西方国家财政运行机制及与之相关的背景、条件，按照马克思主义的立场、观点和方法加以科学分析，取其精华，弃其糟粕，深入探讨社会主义市场经济和资本主义市场经济条件下财政制度和政策中的相似之处和共同规律。

外国财政研究还要特别注意中等发达国家和发展中国家的经验。这些国家在发展本国经济和建立适应本国特点的财政经济制度方面积累了很多宝贵经验，在避免出现发达国家政策和管理上的失误方面，也有很多经验和教训。特别是其中一些新兴的工业国家，它们在经济组织和生产起点上与我国有着比较类似的情况，我们在参考和借鉴上有很多有利条件。曾有一种观点，认为西方国家的市场经济发达而成熟，我们只要研究和吸取这些国家在管理上的精华就够了，甚至认为我们在借鉴外国经验方面最有效率的办法是选准某一国家模仿和照搬。这种观点显然是不正确的。且不说照搬照抄别国的经验无法行得通，就是作为一种思想方法而言，也有极大的片面性。

社会经济活动加速国际化，是战后世界经济发展的一个明显特征。当今，全球性的相互依存程度又进一步扩大和加深。社会主义市场经济是现代经济，是开放经济。在国家之间的联系空前紧密，商品、技术、信息乃至整个经济活动日

益趋向一体化的今天，一个国家的制度建设和政策安排已不可能完全孤立地进行，它势必影响到其他国家，也受到其他国家的制约。在这样一种社会背景下，在本国制度建设上吸收和借鉴别国的经验不仅仅是一种主观选择，更是一种客观需要，是国际合作与协调的需要，是进入国际社会的要求。从这个角度看待外国财政研究这项工作，可以说意义深远。

在当前加快建立社会主义市场经济体制，推进机构改革，转换政府职能的形势下，加强对外国财政的研究工作更加显示出其重要性和紧迫性，因而更具有十分重要的现实意义。希望《财政制度国际比较》课题组所做的工作能够成为引玉之砖，不断有更新更好的外国财政研究成果问世。

《外国财政制度丛书》编辑委员会

编写说明

本书是财政部“九五”科研规划重点课题《财政制度国际比较》的阶段性研究成果之一。该课题于1997年初启动，计划对世界上20来个有代表性国家的财政制度进行系统研究，对预算、政府支出、税收、国债、转移支付、社会保障、国有资产管理等财政经济范畴及相关制度进行国际比较研究，并计划在2000年之前将有关研究成果分阶段出版或发表。为使该课题计划得以顺利实现，由财政部人事教育司和上海财经大学牵头组成了以财政部有关司局领导，部属院校和科研单位的专家、学者为主体的课题组。其具体构成是：财政部人事教育司司长廖晓军同志任组长；人事教育司副司长解学智教授、财政部财政科学研究所副所长王朝才研究员、上海财经大学副校长储敏伟教授和中南财经大学副校长吴俊培教授任副组长；成员为东北财经大学马国强教授、山东财政学院左敏教授、中央财经大学李俊生教授、中南财经大学许建国教授、上海财经大学蒋洪教授、江西财经大学刘汉屏教授、财政部财政科学研究所吕旺实研究员和财政部人事教育司高等教育处处长余蔚平同志等。本书作者为江西财经大学刘汉屏教授、陈绵水副教授、匡小平副教授和陈万龙副教授，主审人为李俊生。在课题研究过程中，还有很多同志参加了有关工作，一些同志受课题组委托承担了专项研究任务。特别需要说明的是，财政部部长项怀诚同志十分关心课题的进展，并给予了多方面的支持和指导，部长助理刘长琨同志直接主持了有关工作，财

政部的老领导刘仲藜同志、刘积斌同志也对课题的确定给予了关怀和支持。

确定《财政制度国际比较》课题的目的，是通过对世界上各种类型国家财政制度的全面介绍和系统分析，通过对财政制度建设的国际经验的抽象和总结，为我国财政改革乃至整个经济、政治体制改革提供参考，促进外国财政研究的繁荣和发展。但受课题组组成人员水平和其他有关条件的限制，有些研究成果还有可能达不到这一要求，存在这样那样的不足甚至错误，对此，欢迎批评、指正并对课题研究本身不吝赐教。

《财政制度国际比较》课题组

1998年7月10日

目 录

第 1 章 荷兰概况	(1)
1.1 荷兰的自然状况	(1)
1.1.1 荷兰的地理环境	(1)
1.1.2 荷兰的气候	(2)
1.1.3 荷兰的地形景观	(3)
1.2 荷兰的社会与经济状况	(3)
1.2.1 荷兰的人口	(3)
1.2.2 荷兰的语言	(4)
1.2.3 荷兰的宗教信仰	(4)
1.2.4 荷兰的女权运动	(5)
1.2.5 荷兰的经济状况	(5)
1.3 荷兰的政治与政府	(9)
1.3.1 荷兰的政治结构	(9)
1.3.2 荷兰的王室	(9)
1.3.3 荷兰的内阁	(9)
1.3.4 荷兰的议会	(10)
1.3.5 荷兰的政党与司法等	(10)
1.3.6 荷兰的三级政府	(11)
1.4 荷兰的财政基本状况	(11)
1.4.1 荷兰的主要财政收入	(11)
1.4.2 荷兰财政部的机构设置	(12)

1.4.3 荷兰财政收支概况	(13)
第2章 政府与财政职能	(14)
2.1 国家与中央政府机构设置	(14)
2.1.1 中央政府及其主要机构	(14)
2.1.2 立法部门与司法部门	(16)
2.2 地方各级政府	(25)
2.2.1 省政府	(25)
2.2.2 市政府	(26)
2.3 财政职能	(29)
2.3.1 中央财政职能	(29)
2.3.2 市财政的职能	(31)
第3章 预算制度与预算管理体制	(34)
3.1 预算制度模式	(34)
3.2 国家预算程序	(43)
3.2.1 参与国家预算程序的部门	(43)
3.2.2 预算的编制	(44)
3.2.3 预算的审批与监督	(44)
3.2.4 预算的执行与追加	(47)
3.3 国家决算	(47)
3.4 预算支出标准制订	(48)
3.5 国家预算管理体制	(52)
第4章 国家财政支出	(54)
4.1 财政支出的规模及其发展趋势	(54)
4.1.1 财政支出总量及其占 GDP 的比例	(54)

4.1.2 近 10 年 (或 20 年) 来的变化趋势	(59)
4.2 财政支出的结构及主要支出项目所占的比重	(65)
4.3 国防支出	(75)
4.4 行政管理支出	(76)
4.5 文教科卫支出	(79)
4.6 社会保障支出	(81)
4.7 社会基础设施及经济项目支出	(83)
4.7.1 社会基础设施支出	(83)
4.7.2 经济项目支出	(85)
4.8 利息和其他支出	(87)
 第 5 章 国家财政收入	 (92)
5.1 财政收入结构状况	(92)
5.2 税收立法与税制结构	(93)
5.2.1 税收立法程序	(93)
5.2.2 税制结构及税收征管制度	(93)
5.3 对所得、利润和净财富征收的税	(95)
5.3.1 个人所得税	(95)
5.3.2 公司所得税	(99)
5.3.3 财富税	(105)
5.3.4 遗产税和赠与税	(108)
5.4 对商品和劳务征收的税	(112)
5.4.1 增值税	(112)
5.4.2 消费税	(116)
5.4.3 环境税	(117)
 第 6 章 国债制度	 (121)

6.1 国债规模	(121)
6.1.1 历年发债总额及演变趋势	(121)
6.1.2 国债占国内生产总值与占财政收入的比重 ...	(122)
6.1.3 利息支出	(123)
6.2 国债结构	(123)
6.2.1 长、短期国债结构	(123)
6.2.2 内、外债结构比重	(125)
6.2.3 债权人结构状况	(125)
6.3 国债管理	(129)
6.3.1 国债管理机构与体制	(129)
6.3.2 国债发行	(132)
6.3.3 国债流通	(134)
6.3.4 偿债资金来源及其管理	(137)
 第7章 转移支付制度	 (138)
7.1 下级政府事权与财权划分	(138)
7.1.1 省政府的事权范围与财权职责	(138)
7.1.2 市政府的事权范围与财权职责	(141)
7.2 上级政府与下级政府的收入划分方式	(144)
7.2.1 中央政府收入	(144)
7.2.2 省级政府收入	(144)
7.2.3 市级政府收入	(146)
7.3 上级政府对下级政府转移支付的依据与主要 方式	 (146)
 第8章 社会保障制度	 (148)
8.1 社会保障制度的基本框架	(148)

8.2 养老保险	(149)
8.2.1 资金来源与筹集方式	(149)
8.2.2 保险福利发放标准	(150)
8.2.3 养老保险基金的管理	(150)
8.3 医疗保险	(151)
8.4 失业保险	(153)
8.4.1 失业保险的筹资方式	(153)
8.4.2 失业保险的福利标准	(154)
8.5 伤残保险	(155)
8.6 社会救济	(161)
第9章 国有资产与国有企业	(166)
9.1 国有资产的规模与产业分布	(166)
9.2 国有资产的管理机构和管理方式	(168)
9.3 国有企业的经营管理状况	(172)
9.4 国有资产的管理体制演变	(175)
9.5 国有资产收益分配制度	(178)
后 记	(180)
主要参考文献	(182)

第 1 章 荷 兰 概 况

1.1 荷兰的自然状况

1.1.1 荷兰的地理环境

荷兰的全称为荷兰王国，位于欧洲的西北部，北纬 50 度 45 分，东经 4 度 29 分，其西北部面临北海，东部与德国接壤，南部与比利时相邻。整个国土面积为 41526 平方公里。略比比利时大一些，而德国则是荷兰的近 9 倍之大。

荷兰这个名字的意思是指这个国家地势低洼。荷兰是世界上唯一一个生活在海平面以下的民族，其海拔最高点是位于南部的瓦尔瑟伯格（Vaalserberg）山，其高度为海拔 321 米。占整个国土面积 25% 的西北部许多地区均低于海平面。靠近鹿特丹的全国最低点比海平面低 6.7 公尺。人们常用 Hollands 来代替荷兰，其实 Hollands 是指西部沿海的两个省，即南北荷兰省。这两个省在荷兰的历史上发挥着重要的作用，因而人们就习惯地用 Hollands 来代替荷兰。

荷兰在历史上曾饱受洪水泛滥之苦，荷兰人为了征服大海，进行了长期而又艰苦的奋斗，建起了举世闻名的拦海大坝。然而，大海又为其渔业和贸易创造了空前的繁荣。由于荷兰位于西欧三条主要的河流：莱茵河、马斯河（maas）和斯赫尔德河（scheldt）的三角湾（洲），从而使荷兰作为一个世界贸易大国的

地位得以确定。

荷兰有着悠久的商业贸易传统，又由于该国地处北海之滨，地理位置具有战略性意义，加之荷兰国土面积有限等原因，使荷兰成为一个面向国际市场、经济非常开放的国家。自中世纪以来荷兰就有许多大港口，直通中西欧大部分地区。不仅贸易和运输业由于与邻国有良好的关系而受益，在农业和工业的许多领域内不少公司也利用进口的原材料、燃料和添加剂进行加工，然后将该国生产的产品又返销给周边国家。

1.1.2 荷兰的气候

荷兰位于北半球的温带，邻近大海，再加上来自北大西洋墨西哥湾流的暖流，确保了荷兰拥有温和的海洋性气候。因此，在荷兰，一天之内或一年之内气温的变化并不太大。1月份的平均气温为 2°C ，7月份平均气温 17°C 。这并不是说不会出现特别的气温。在历史上，荷兰曾经出现过最低温度为零下 24.8°C ，最高温度为 36.8°C 的奇特现象。尽管春季通常比秋季干燥，但全年的降雨量比较平均，年降雨量大约为800毫米，晴朗无雨的天气较少。

在荷兰，各地区之间的气候变化也不大。但自北向南300多公里的距离对气候的影响还是有一些，海洋的影响越往东走越减弱。夏季的平均气温（最高气温不低于 25°C ）变化在北部的瓦敦群岛（wadden islands）有5度之差，而在南部的林伯格省却高于35度。

荷兰的气候既给荷兰带来了好处，也招致了不利，其中农业和交通受其影响最大。这种温和而又潮湿的气候有利于畜牧业的发展，而夏季阳光太少不利于各种作物的生长。航运业在温和的冬季受冰雪妨碍极少。

1.1.3 荷兰的地形景观

上荷兰的土壤（东南部）形成于更新世纪年代（大约在10000年以前的冰期时期），这种土壤主要是由砂和砾石构成。下荷兰的土壤（西北部）是在不到10000年以前形成的，主要是由粘土和泥炭构成的。这些不同之处在荷兰的地形上一目了然。上荷兰是多丘陵和互生地，而下荷兰则大多是围海新造的低地，四周建有堤坝，以往堤内的水靠风车排出，而现在则利用抽水站排水。

1.2 荷兰的社会与经济状况

1.2.1 荷兰的人口

荷兰目前有人口一千五百五十万。而在1900年才五百万。整个国家的总面积为41526平方公里。由于这一数字不仅包括田地，也包括河流、运河和湖泊，每平方公里平均人口449人，这使荷兰成为世界上人口密度最高的国家之一。荷兰人口最稠密的地区在西部，尤以阿姆斯特丹，海牙、鹿特丹和乌特列支特等大城市为中心形成人口稠密区。

荷兰现有人口中的62%在20至65岁之间，25%的人口年龄在20岁以下，13%的人口年龄在65岁以上。人口出生率由70年代的18.3‰下降到1991年的13.2‰，死亡率在8‰与8.6‰之间变动。自60年代初以来，通过移民，人口出现净增长。