

# 美国政府非税收入管理

徐永熹 ●

政府非税收入是财政收入的一种重要形式。美国作为成熟的市场经济国家，其政府非税收入的规模、结构都趋于合理，形成了较为先进的管理经验，对于完善我国政府非税收入管理具有借鉴意义。

## 美国政府非税收入概况

美国政府收入体系主要以税收为主，非税收入为辅。从全国来看，政府非税收入大约占财政收入的25%。美国的政府非税收入主要包括各类收费、政府经营企业收入、博彩业收入等。

美国实行联邦制政府体制，联邦与地方政府分别拥有独立的征税权。联邦政府主要提供面向全国居民的公共化程度较高的产品和服务，与此相对应主要采取税收来筹集财政收入，非税收入规模相对较小，所占比重约为15%。

联邦政府非税收入大多与特定的职能相关，非税收入项目主要是政府部门在为居民提供服务中的收费收入或销售收入。根据下表显示，邮政服务局的邮政服务费和健康与人员服务部收取的B部分医疗保险费是其中的重要项目，两者占到了联邦政府非税收

美国联邦政府 2005 年部门收费收入情况

单位：10 亿美元

部门	项目	2005 年度收入	所占比重
国防部	军营超级市场和其他收费等	24.1	10.64%
健康和人员服务部	B 部分医疗保险费等	51.4	22.70%
退伍军人事务部	寿险保费和医疗费等	3.5	1.55%
农业部	农作物保险和其他收费等	11.4	5.04%
商务部	专利和商标费，天气预报和其他收费等	1.7	0.75%
财政部	纪念币的销售，银行监管和其他收费等	4.1	1.81%
能源部	能源销售收入等	5.1	2.25%
司法部	移民和其他费用等	1	0.44%
国土安全部	洪灾保险费等	6.8	3.00%
人员管理办公室	联邦雇员健康和寿险费等	15.1	6.67%
邮政服务局	邮政服务费等	71.6	31.63%
田纳西峡谷管理局	能源销售收入等	10	4.42%
内政部	护照、签证、领事等费用	2.2	0.97%
内务部	联邦土地使用费、采矿权等收费	2.9	1.28%
铁路退休委员会	寿险保费	5	2.21%
美国进出口银行	信用保险保费	1.3	0.57%
养老金保障公司	保费收入	3.8	1.68%
其他		5.4	2.39%
合计		226.4	100.00%

注：美国联邦医疗保险中，A 险种是指医院保险，B 险种是指医生费用及其他服务费用。

入的50%以上。

美国地方政府拥有独立的征税权，因此各州和地方政府的财政收入制度差异较大，有的州和地方政府非税收

入不到总收入的10%，有的则高达50%以上。总体来看，美国地方政府中非税收入所占比重高于联邦政府。从2004-2005年美国地方政府收入情况

2006年美国联邦政府收入结构

单位：10亿美元

收入项目	金额	比重
收入总额	2852.5	
税收收入	2423.7	85%
非税收入	428.8	15%
其中：政府间利息	185.3	6%
政府部门经营收入	226.4	8%
其他经营收入	17.1	1%

看，非税收入占州和地方政府收入的比重接近40%。

美国州和地方政府非税收入分为一般性非税收入和非一般性非税收入两类。一般性非税收入包括收费收入和其他一般性收入，收费收入主要包括教育、医院、高速公路、机场、停车场、海港和内河港口、自然资源、公园和休闲设施、住房和社区建设、污水处理、垃圾处理及其他收费，其中教育和医院是经常性收费的主要部分，大约占到了一半以上；其他一般收入主要包括利息收入、特别评估收入、资产销售收入、其他一般收入。非一般性非税收入主要包括公用设施收入、酒店专营收入、保险信托收入三项，其中公用设施收入主要是政府提供自来水、电力、燃气、交通等方面的收入。

美国政府非税收入管理主要特点

(一) 建立规范的政府非税收入项目结构。美国政府非税收入项目结构特点是收入项目数量较少，较为规范，大多是在向居民提供基础服务中收取的使用费收入以及公有资产收益、博彩、酒类专卖等政府专营收入。从各级政府来看，联邦政府的非税收入主要是联邦政府部门提供服务中收取的相关规费，州和地方政府主要是政府向居民提供日常服务和公用设施使用中收取的使用费。总体而言，政府收费是美国政府非税收入的主体，美国政府

非税收入项目结构充分体现了公益性、服务性、有偿性等原则。

(二) 依据法律设定非税收入项目。美国公共部门出台任何政府非税收入项目都要求有严格的法律依据，变动收入标准也须经过严格的法律或行政审议程序。美国对于收费的审批管理基本与税收相同。地方政府确立收费项目时，要通过地方政府议会或社区的选民通过投票来决定。如洛杉矶地方政府对增加税收、收费是否要民主投票、谁来投票及多少赞成票才能通过等都有明确规定。

(三) 政府非税收入实行基金预算管理。美国政府非税收入同其预算管理体制相适应，在坚持统一预算管理下，分类设置了不同的基金账户。美国联邦基金包括一般基金、特种基金、政府内部运营和管理基金、公共企业运

营基金。政府非税收入大多进入公共企业运营基金和特种基金，如邮政服务活动等向公众提供的企业类收入，收费收入可以从部门的总支出中扣除，而不用归为政府收入的一部分；特种基金收入都有特定的用途，存入独立的账户，在法律规定的条件下使用。可见，美国政府非税收入主要是直接列作部门收入并由部门使用，实行“收支一条线”管理，专款专用，而且有的也不反映为政府财政收入。

(四) 具有较为严格的监督管理。美国政府非税收入的所有相关收支情况必须向议会、公众进行详细、及时、完整的报告，收支活动都要接受各方的严格监督，对于社会公益事业的收入和支出的预算和决算，也要经过政府审查和批准，并对其财务情况进行审议和监督。所以，虽然实行“收支一条线”管理，但由于政府非税收入的审批、收取、使用都做到了“公开透明”，外部监督较为方便、深入和严格，政府部门乱收费和违规使用资金情况很容易被发现，部门工作人员违规成本非常高，因而能够有效避免乱收费和资金违规使用等问题，公开、透明和信息明细成为其有效监督的重要保障。

(作者单位：财政部国库司)

责任编辑 王文涛

美国州和地方政府收入结构 (2004-2005年)

单位：10亿美元

收入项目	收入数	所占比重
一、税收	1535	60.82%
二、非税收入	5409.44	39.18%
1. 收费和其他一般性收入	486	19.28%
2. 非一般性收入	502	19.90%
(1) 公用设施收入	114	4.51%
(2) 酒类商店收入	6	0.24%
(3) 保险信托收入	382	15.15%
三、收入合计	2523	100.00%