

论德国的政府间财政关系

谭 融 罗湘衡

(南开大学 周恩来政府管理学院, 天津 300071)

摘要: 财政关系是政府间关系的核心。德国实行三级政府相对独立的财政体制,通过税收体系的划明确各级财政管理机构的管辖权。专享税与共享税并存并以共享税为主体的分税制以及横向、纵向相结合的财政平衡体系,使联邦政府在政府间财政关系中据有优势,同时保障了州政府和地方政府的独立地位。联邦政府财政计划委员会作为政府间财政关系的协调机制兼顾联邦政府、州政府和地方政府的利益,保证了各级政府间的沟通与合作,有效维护了相互依存的德国政府间财政关系模式。如今德国政府所进行的财政平衡体系改革,将推动其政府间财政关系朝着更加协调和稳定的方向发展。

关键词: 政府间财政关系; 分税制; 财政平衡体系; 协调机制

中图分类号: D732 **文献标识码:** A **文章编号:** 1001-4667(2007)05-0082-07

林尚立认为,财政关系是政府间关系的核心,“它直接决定着政府间关系的现实状况”,“决定各级政府实现法定职权的能力和水平,从而决定中央与地方各级政府在管理公共事务活动中的地位与权威”^[1](pp. 71~72)。在德国现行的财政制度下,联邦政府、州政府和地方政府间矛盾较少,围绕财政资源展开的竞争始终比较缓和。在德国的政府间财政关系中,分税制和财政平衡体系是其核心要素,二者在实际的政府运行过程中发挥着重要作用。联邦政府财政计划委员会作为政府间财政关系的协调机制密切了各级政府间的关系,在政府财政制度的运行中起到了黏合剂的作用。本文从德国的政府结构与财政制度状况以及分税制和财政平衡体系入手,分析德国的财政制度对其政府间财政关系的影响,揭示德国政府间财政关系的内在规律和特点。

一、德国的政府结构与财政制度

德国是一个联邦制国家,政府结构自上而下划分成联邦政府、州政府和地方政府^①^[2](p. 430),三级政府各自独立。在其政府结构中,州政府扮演着承上启下的角色,发挥着重要作用。各级政府间呈现为相互依存的关系模式。在权力关系上,联邦政府在一定程度上依赖于州政府和地方政府,大量的行政决策需要联邦政府、州政府和地方政府之间以合作的形式做出;在财政关系上,联邦政府通过分税制和纵向财政平衡两个主要手段加强对州政府和地方政府的控制,使州政府和地

收稿日期:2006-12-29

作者简介:谭融(1952—),女,山东潍坊人,南开大学周恩来政府管理学院教授,博士生导师,博士,主要从事比较政治与比较公共行政研究;罗湘衡(1984—),男,湖南长沙人,南开大学周恩来政府管理学院硕士研究生。

①在德国,州政府并非为德国《基本法》所规定的地方政府范畴,地方政府是指市县、乡镇一级政府。德国目前共有16个州政府,州政府以下为地方政府,包括543个县政府和16128个乡镇政府。

方政府在财政上依赖于联邦政府。

德国的政府结构分为三级,政府的财政体制也分为三级。根据德国《基本法》的规定,实行三级独立财政体制,即联邦政府、州政府和地方政府均在财政管理上拥有独立权力,互不依赖。财政管辖权在三级政府中加以分配。三级政府分别设置独立的财政管理机构,各财政管理机构拥有明确的管辖范围和职能。联邦政府中的联邦债务管理局、联邦财政局、联邦烧酒专管局、联邦信贷监管局和联邦保险监管局等五个机构为上层机构,由联邦财政部长直接领导;设在州政府行政管辖范围内的财政管理厅为中间机构,由联邦财政部长和各州财政部长(或市政委员)共同领导;设在地方政府行政管辖范围内的财政管理机构为地方机构,由联邦管理处和州(市)管理处归口领导[3]。

德国联邦政府、州政府和地方政府财政管理的权力分配模式通过税收的划分得以体现。德国实行专享税和共享税并存并以共享税为主体的分税制,按照适度集中、相对分散的原则,赋予各级政府一定的税收权。《基本法》规定,联邦专享税共18种,包括关税、消费税、保险税以及统一后征收的团结互助税附加费等;州专享税有10种,包括财产税、机动车辆税和啤酒税等;专属地方的税种共7种,有土地税、娱乐税、养犬税及猎钓税等[4]。将税收数额大、税源稳定的税种列为共享税,由联邦、州和地方政府按照一定的比例加以分配。

德国共享税的实施由来已久。早在1956年,联邦德国颁布的宪法修正案便授予联邦政府以包括销售税(即增值税)、货物税(石油和汽油税、烟草税、酒精税和咖啡税)和其他一些不重要税收的专有权;州政府被授予财产税、遗产税、机动车辆税、啤酒税和其他一些税收的专有权;地方政府被授予房地产税、营业税等一系列税收的专有权。联邦德国1956年宪法修正案规定,将个人所得税和公司利润税划归共享税体系,由联邦政府和州政府按照一定比例加以分配,共同享有[5](p.113)。1956年建立的税收分配格局一直维持到1969年。然而随着时间的推移,这一分配格局的弊端逐渐暴露出来。

20世纪50年代至60年代末,营业税成为联邦德国地方政府收入的主要来源,地区性的原因使地方政府在财政收入上出现了悬殊差距,农业区及大量居民集中居住的生活区在财政收入上远远落后于工业密集地区。针对尴尬的现实,在联邦德国,一段时间政府大力提倡工业化进展速度,忽视了环境保护和国家地区间总体发展规划,形成顾此失彼的局面[6](p.223)。除此之外,联邦政府在共享税中的分成比例不到四成,在共享税的分配关系中处于劣势。

为了保持政府间的财政平衡关系,缓解非工业地区政府财力的困难,联邦德国议会于1969年通过新的宪法修正案,扩大共享税税种的来源,将由联邦政府专享的增值税(即销售税)和由地方政府专享的营业税一并纳入共享税体系中,重新对分配关系加以调整。将增值税改为由联邦政府和州政府共享,根据每隔一个时期(通常为半年)重新商定的限额进行分配[5](p.113)。作为回报,联邦政府承诺将个人所得税和公司利润税的分成提高到50%,并以法律形式予以确定。地方政府让渡营业税的40%,进而获得管辖范围内居民上缴的个人所得税的14%。1969年联邦德国财政改革所确立的财政分配格局得以传承,没有发生结构性的变化,只是在不同时期根据社会、经济发展的现实做出相应调整。如1980年,联邦德国政府规定,地方政府让渡的营业税比例下降至25%,地方政府所获得的个人所得税的比例上调至15%;1984年地方政府让渡的营业税比例进而下降至15%[5](p.114)。

如今,共享税已经成为德国联邦政府、州政府和地方政府财政收入的主体。地方政府一改过去收入较为单一的局面,共同分享所得税,以之作为地方财政储备的基础,一定程度上缩小了地方政府间财政收入的差距。

二、德国政府间财政关系的特点

在德国现行的政府体制下,政府间财政关系主要呈现为以下特点:

第一,在联邦政府财政权力占优势的同时,州政府拥有较大的财政权力。在德国,基于联邦政府承担着国家的重要职能,如国家安全、国际交往、海关、全国性的交通(包括跨地区高速公路、州际公路和铁路等重大交通建设)、能源、邮政、电视、社会保障、公共债务和重点科技项目研发等,使联邦政府长期以来在财政分配格局中处于优势地位^[7]。尽管 1969 年联邦德国财政改革要求联邦政府让渡增值税(即销售税),由联邦政府和州政府依据每隔一定时期所商定的限额进行分配,然而联邦政府的个人所得税和公司利润税的分成比例仍被提高到 50%^{[5](p.113)}。这一举措有利于强化联邦政府的财政实力。在联邦政府和州政府共享税的分配格局中,联邦政府同样占据优势。据统计,1986 年联邦政府控制 65%;1993 年和 1994 年联邦政府掌有 63%;1995 年联邦政府掌控 56%;到 1996 年和 1997 年,这一比例被调整至 50.5%^{[8](p.82)}。虽然 1996 年至 1997 年联邦政府占有共享税的比例有所缩小,但伴随着德国经济实力的增长和税收总额的持续攀升,联邦政府在财政分配格局中的优势地位始终没有动摇。

在联邦政府财政地位居于优势的同时,州政府的财政权力日益扩大。此种现象主要基于几方面因素。首先,根据德国《税收基本法》的规定,州政府承担着大量州一级的公共行政职能,如州政府的行政、社会保障、文化、卫生、教育、治安和环境保护等大量事务^[7]。虽然在职能的广度上,州政府不及联邦政府,然而此类公共行政事务仍然使州政府每年要耗费高额的财政支出。其次,在德国财政平衡体系中,州政府发挥着重要作用。许多富州每年向穷州提供庞大的横向转移支付。两德统一后,支援东部五州的财政资金相当部分由西部州承担,由此而加重了西部各州政府的财政负担,也扩大了州政府的财政权力。

德国州政府财政权力的扩大可以从增值税的分配中看出。自 20 世纪 80 年代以来,联邦政府支配增值税的比例不断下降,而州政府的财政收入水平则不断得以提高。联邦政府的分成比例由 1991 年的 65% 降至 1999 年的 52.2%;州政府的分成比例则从 35% 上调至 45.7%^[9]。此种政府间财政分配格局保证了各级政府财政的稳定税收来源,使联邦政府有充足的财力去对经济运行中出现的各种问题加以调节,也使州政府和地方政府有能力应对自身的财政需求。

第二,联邦政府、州政府和地方政府在财政管理上相互独立。德国的联邦政府、州政府和地方政府三级财政体制,遵循政府财权和事权相一致的原则,以防止财政资源分配的失衡和政府间财政关系的紧张。各级政府均拥有独立的财政管理机构,并有权行使各自的财政管辖权。在德国的现行财政体制下,各级政府通过征收专享税、参与分配共享税以及进行财政资源转移支付,使其相应的财政支出水平和所承担的责任基本匹配。此种财权与事权相一致的原则保证了各级政府财政支出需求与收入供给之间的平衡,使各级政府得以顺利地履行其职能,发挥其应有的行政功效。

第三,实行专享税与共享税并存、以共享税为主体的分税制。现时期,伴随着德国经济实力的增强,共享税成为德国各级政府财政收入的主要来源。据统计,2005 年,德国税收收入合计 4520 亿欧元,按照税种统计,共享税、联邦税、州税和地方税所占比重依次为 66.7%、18.5%、4.6% 和 9.5%,共享税占据了 2/3^[10]。如今德国的共享税已超过税收总额的 2/3^[11]。联邦政府、州政府和地方政府按照一定比例划分共享税,由设在各州的收入总局按照税法统一征收、统一管理。凭借强大的国民经济实力和优良的制度设计,将税收数额大、税源稳定的几大税种纳入共享税体系,使联邦、州和地方三级政府的财政关注焦点由原本置于如何划分税种转移到如何扩大共享税总量和提高自身份额上来。在很大程度上减轻了政府间财政关系发生矛盾的可能性,从源头上预防了冲

突的发生,有利于保持联邦政府、州政府和地方政府财政关系的和谐。

第四,以财政计划委员会为政府间财政关系协调机构。德国是个尊崇法治的国家,如今已构建了较为完善的规范联邦政府、州政府和地方政府间财政关系的法律制度,并适时对各级政府间财政权力关系加以调整。1968年联邦德国所建立的“财政计划委员会”,由联邦财政部长、联邦经济部长、各州财政部长、地方政府和地区联合体代表以及德意志联邦银行的代表共同组成。委员会每年举行四次会议,讨论和协调各级政府财政计划的落实情况,并针对各级政府的财政状况提出指导性建议。财政计划委员会协调功能的发挥,不仅有利于保持政府间财政关系的动态平衡,还有利于增强各级政府财政管理的灵活性和适应性,使三级政府财政成为紧密联系的整体。

三、德国政府间的财政平衡体系

德国政府通过实行分税制,对财政资源进行初次分配。虽然1969年的财政改革使地方政府建立起有力的财政基础,大大削减了地方财政间的悬殊差距,缓解了地方财政的困难局面,但不同地区间的财政关系仍然存在较多问题。基于此,德国建立起对财政资源进行二次分配的体系,即财政平衡体系,亦称为转移支付体系,以兼顾联邦、州和地方的利益,实现区域间经济和社会的协调发展。德国的财政平衡体系包括横向和纵向两个层面,横向是指州与州之间的财政平衡系统,纵向则指联邦对州、州对地方的财政平衡系统。德国政府间的横向财政平衡系统,是通过在各州之间对增值税进行调节性的分配,并通过财力雄厚的州向贫穷州进行补偿性拨款,以及通过联邦政府的追加拨款等方法而构建,又被称为“兄弟”财政平衡系统^{[6](p.223)}。两德统一前,原联邦德国各州之间的财政平衡通过调节各州的增值税予以实现,手段主要有两个:一是经济实力强的州从增值税总额中拿出一定资金支援经济落后的州,使经济落后州的财力达到各州财力的约95%;二是联邦政府通过“增值税预先平衡”的方法,从归入州政府财政的增值税收入中抽出25%用于资助穷州,使受援州的税收能力基本达到各州平均税收能力的92%。20世纪80年代后期两德统一前,大约有30~40亿马克从经济发达的州流向经济欠发达的州^[12]。

两德统一后,原德意志民主共和国境内的五个州于1995年加入德国横向财政平衡体系,使横向财政平衡体系的范围急剧扩张,由11个州变成16个州。新加入的五个州在基础设施、经济结构、环保标准等方面与原联邦德国各州差距很大,为了帮助它们顺利实现经济结构转轨,提升其基础设施建设水平和人民群众的生活标准,州际财政平衡体系加大了转移支付力度,西部州给东部五州提供了数额庞大的资金。据统计,从1996年开始,每年有120~150亿马克从德国西部流入东部^[12]。

德国政府间的纵向财政平衡系统分为两个层次,即联邦政府对经济发展落后的州提供财政资金转移支付,以及各州向自身管辖范围内财政困难的地方政府提供财政资金转移支付,二者统称为“父子”财政平衡系统。

联邦政府对州政府提供的转移支付形式有三种:一是“差额拨款”,联邦政府从自身占有的增值税中提取2%补贴经济发展落后的州;二是为个别州提供固定数额的政策性引导补贴金,用以解决因特殊情况而出现的财政困难;三是由联邦政府设立“德国统一基金”,为东部五州提高基础设施建设水平、改善环境保护状况、实现经济结构转型和优化人民生活提供财政补贴。统计资料显示,自德国统一以来的10多年里,联邦政府共向东部各州提供了大约1400亿马克的特别补贴金^[9]。在各州与地方之间则实施“垂直财政平衡”^{[6](p.223)},即当地方政府凭借其税收收入难以应付政府开支时,由州政府予以补贴。补贴资金中一部分专款专用,其余部分由地方财政自由支配。

德国政府间财政平衡体系的特点主要表现为以下方面:

第一,具有高度的法制性。对各级政府的具体财政转移额度作出细致的规定,此类规定未经议会同意不得任意更改。德国财政平衡体系的运行是一项政策性极强的工作,涉及联邦政府、州政府和地方政府的切身利益。通过财政平衡体系进行财政资源的二次分配后,原本的收入流入州变成收入流出州,给一些富州带来了损失。此类政策的实施单靠说服和协调难以持久,一旦处理不当,政府将失去财政转移支付的来源。因此在德国,政府间财政平衡体系的基本原则和运行方式都通过法律形式加以规定,法律对转移支付的方式、额度和对象均作出明确的规定,为德国政府间的财政平衡体系提供了法律和制度性保障。

第二,具有很强的适应性。德国财政平衡体系的基本原则和运行方式均通过法律形式予以规定,但这并不意味着不能对政府间的财政关系加以调整。事实是,政府间的财政平衡体系根据经济和市场发展状况以及生产能力和社会需求的平衡状况不断地加以调整,如当经济富裕的州出现意外情况导致突发性财政危机时,联邦政府和其他富裕州便予以支援,以帮助它渡过难关。

第三,州财政发挥重要作用。在联邦、州和地方三级财政分配格局中,州政府的财政管辖权突出,它不仅负责征管由州政府独自占有的专享税,还负责征管全部共享税。在德国的横向和纵向双层结构财政平衡体系中,均强调以州财政为主导。为了强化州财政在转移支付体系中的主导作用,自20世纪80年代以来,在增值税的分配上,逐年减少联邦政府的增值税收入份额,州政府的增值税收入则不断提高,州财政作用的强化减轻了联邦财政的负担,增加了财政管理的灵活性和适应性,也减少了因联邦政府干预地方财政而引发的矛盾。

四、德国的财政制度对其政府间财政关系的影响

德国的财政制度对其政府间财政关系的影响主要表现为:

第一,有助于强化联邦政府的控制力。德国政府间关系属于典型的相互依存模式。联邦政府、州政府和地方政府密切配合,紧密协同,共同完成《基本法》所规定的任务、履行公共服务职能、行使各自行政管辖范围内的事权。此种合作型政府关系依靠多个层面的力量相互作用得以维持。在政府间权力关系上,联邦政府政策的制定和实施需要得到州政府和地方政府的支持与配合,形成联邦政府对州政府和地方政府的政策依赖。正如林尚立所言,“如果失去了地方,不仅计划和措施得不到实施,而且甚至连这些计划和措施都难以形成”^[1](p.161)]。然而在政府间财政关系上,由于联邦政府在分税制中占有一半以上的共享税,在总体上居于财政权力的优势地位,因而又呈现出州财政和地方财政对联邦财政的一定依赖。联邦政府掌有较大的财权和拥有较为充实的财力,有利于它发挥宏观调控的功能,保证纵向财政平衡体系的正常运行,保证全国范围内公共服务支出需求与收入供给间的平衡。在德国,《基本法》明确规定联邦政府、州政府和地方政府的职权范围,各级政府间的权力关系受到法律强有力的约束,联邦政府不能无限制地干预州政府和地方政府的事务。尽管如此,联邦政府依然能够凭借财政手段对州政府和地方政府施加影响,通过纵向财政平衡体系向州政府转移巨额资金,进而参与各州事务。

第二,有利于保持州政府和地方政府的独立地位。德国的《基本法》明确了三级政府相互独立的原则,《税收基本法》、《财政预算法》等一系列财政管理方面的法律明确三级政府财政相互独立。在实践中,德国建立各自独立的三级财政管理机构,以之为基础划分财政管辖权,使州政府和地方政府在分税制中能够获得大量的专享税和相当份额的共享税。州政府和地方政府凭借专享税和共享税的分成,加上财政转移支付,大体能够应对日常管理开支的需求。2005年,德国联邦、州和地方三级政府收入比例为51.5%、36.9%、11.6%,这同三级政府承担职能的比重大体吻合^[10]。需要加以说明的是:强化联邦政府的财政控制力与保持州政府和地方政府的财政独立地位并不矛

盾。德国联邦政府承担着重要的、覆盖面广泛的公共职能,在财政收入和财政支出中居于优势,它通过在纵向财政平衡体系中向受援州提供财政转移支付去控制和干预受援州的事务。然而此种控制和干预只在有限范围内发生,且具有较强的时效性,并不动摇州政府的权力基础。州政府和地方政府在此种运行机制下,独立地位非但没有削弱,反而得以强化。

第三,有助于密切联邦政府、州政府和地方政府间的关系。由于财政关系是政府间关系的核心,因此,财政制度的有效性便有利于连接各级政府。第二次世界大战后,西方国家大多通过中央政府和地方政府间财政关系的政策性调整,去重新划定政府间的权力范围。

德国现行的财政制度主要通过共享税体系和财政计划委员会去协调和强化政府间关系。首先,如上所述德国政府将税收数额大、税源稳定的几大税种纳入共享税体系,使联邦政府、州政府和地方政府共同享有共享税,通过共享税将三级政府财政纳入到一个利益共同体中,减少了各级政府间财政关系的冲突,保证了各级政府间财政关系的和谐。其次,通过财政计划委员会的协调机制保障了德国各级政府间的有效沟通与合作,维护了联邦政府的权威,也兼顾了州政府和地方政府的利益要求,以一种稳妥的方式密切了政府间关系,巩固了各级政府间相互依存的关系模式。

第四,有利于保持州政府和地方政府间关系的动态平衡。两德统一前,前联邦德国通过财政平衡体系,在各州间控制财力分配的不公和贫富鸿沟的扩大,使穷州和富州之间在财政状况和税收能力方面均接近各州的综合平均值。此种情况有利于各州政府公共行政职能的实现。两德统一后,联邦政府在财政上大力扶持东部5州,加速了东部各州经济结构的转型,大大缩小东西部地区间的差距,保证了统一后德国国内政局的稳定。德国政府利用其财政平衡体系在纵向上协调联邦政府、州政府和地方政府间的财政分配关系,使各级政府在财政支出比例上与其职能相一致;在横向上努力改善经济状况较差州的财政供给水平,使之得以履行其法定职能。

第五,财政转移支付引发东西部州政府间关系的摩擦。如上所述,多年来,德国的财政制度对其调节政府间财政关系产生了诸种积极的影响。然而在现实中,统一后德国西部各州向东部地区庞大的财政转移,加重了西部各州的财政负担。据统计,在“德国统一基金”1150亿马克的基本金中,只有200亿马克由联邦财政直接供给,剩余950亿马克均通过货币基金市场筹得,本息由联邦政府和西部各州(萨尔州和布莱梅州除外)对半分担^[11]。西部各州在政府的财政平衡体系中承载着沉重的负担,致使近年来,东西部州政府间围绕着财政转移支付问题,时有摩擦。

尽管如此,长期以来,德国政府间的财政关系保持着较为和谐与稳定的局面,其中最为关键的因素在于它良好并持之以恒的制度安排。联邦政府体制的宽松使德国的政府财政体系得以顺利运行,也使联邦、州和地方三级政府在公共财政方面能够协调发展,实现有效的合作。

五、结 论

总之,德国是一个典型的联邦制国家,政府间关系在实际的运行过程中依靠几个方面的相互作用而得以维系。一是在政府间权力关系上,联邦政府政策的制定和实施得到州政府和地方政府的配合与协同,形成了政策过程中联邦政府对州政府和地方政府的依赖;二是在政府间财政关系上,联邦政府占据财力优势,通过向受援州转移大量资金而参与到原属于州职权范围的事项中去。

德国实行三级政府相对独立的财政体制,通过税收体系明确各级财政管理机构的管辖权。专享税与共享税并存并以共享税为主体的分税制以及横向、纵向相结合的财政平衡体系,成为影响德国政府间财政关系的决定性因素。分税制在税种划分与共享方面的制度性安排,突出了联邦政府的财政控制力,同时保障了州政府和地方政府的独立地位。更为重要的是:共享税将三级政府财政纳入到一个利益共同体中,有效地沟通了政府间关系,密切了政府间往来。多年来,德国政府

间财政关系的协调机制保障了各级政府间的沟通与合作,有效地维护了相互依存的政府间财政关系模式。

德国是个高度法制化的国家,宪法和各项法律对各级政府的事权和财权进行了细致的划分,增强了政府财政管理的适应性,避免了政府间的许多矛盾与纷争,保持了政府间财政关系的动态平衡。如今德国州一级政府在财政体系中的地位有所上升,在财政平衡体系中的作用越来越重要,这在很大程度上减轻了联邦政府的负担,也减少了联邦政府对地方政府的干预。

近年来,针对财政体制中的弊端,如财政平衡的计算方法过于复杂、庞大的财政转移支付影响了东西部州政府间的关系等,德国政府一直在探索新的财政改革计划,希望通过改革,使受援州走出一条以他助自助、变被动为主动的良性发展道路。2001 年 6 月 23 日,联邦政府和州政府同意对财政平衡体系进行改革,计划从 2005 年至 2019 年进入实施阶段^[13]。这一改革将对德国各级政府间财政关系产生新的影响,将推动德国的政府间财政关系朝着更加协调和稳定的方向发展。

参考文献:

- [1] 林尚立. 国内政府间关系[M]. 杭州:浙江人民出版社,1998.
- [2] P. Allum, *State and Society in Western Europe*, Cambridge: Polity Press, 1995.
- [3] 胡庄君. 德国财政制度及其借鉴意义[J]. 经济导刊, 1994, (1).
- [4] 马颖. 德国财政平衡的区域政策功能及其对我国的启示[J]. 中州学刊, 1997, (5).
- [5] (英)伊夫·梅尼, 文森特·赖特. 西欧国家中央与地方的关系[M]. 朱建军, 等译. 北京:春秋出版社, 1989.
- [6] 胡康大. 欧盟主要国家中央和地方的关系[M]. 北京:中国社会科学出版社, 2000.
- [7] 丁森. 联邦德国的财政税收制度[J]. 欧洲, 1996, (6).
- [8] (德)莱蒙德·谢德曼. 德国政治概况[M]. 上海:学林出版社, 1999.
- [9] 海信. 德国解决地区发展不平衡的财政措施[J]. 中国经贸导刊, 2000, (16).
- [10] 郑涌, 等. 靠什么实现均等化[N]. 中国财经报, 2007-03-15(4).
- [11] 宋守印. 德国的财政体制和转移支付[J]. 财政研究, 1994, (10).
- [12] 李青. 英国、德国对区域经济管理及其新近变化[J]. 数量经济技术经济研究, 2001, (6).
- [13] (德)詹·沃纳. 德国联邦州之间的财力均衡[J]. 吴雪译. 财政研究, 2004, (7).

On the Intergovernmental Financial Relationships in Germany

Tan Rong, Luo Xiangheng

(Zhou Enlai School of Government, Nankai University, Tianjin 300071, China)

Abstract: Financial relationship is the core element in intergovernmental relationship. The relatively independent financial system for a three-level government is implemented in Germany and the jurisdictions in different government financial organizations are separated by the tax systems. The federal government takes the advantage status among the intergovernmental financial relationship by the tax sharing system and financial balance system, at the same time the state and local governments have been keeping the independent status. As the coordination mechanism, the federal financial planning commission takes consideration to the interests of various level governments and ensures their communication and cooperation, which has effectively maintained the mode of interdependent intergovernmental financial relationship in Germany. Nowadays, the German government is going on financial balance system reform, which will promote the intergovernmental financial relationship more safely and fairly.

Key Words: The Intergovernmental Financial Relationships; The Tax Sharing System; The Financial Balance System; The Coordination System