

## 第五节 转移性支出

### 二、财政补贴支出

#### (一) 财政补贴的性质与分类

##### (1) 性质

财政补贴是国家为了实行特定的经济、政治和社会目标，将一部分财政资金无偿补助给企业和居民的一种再分配形式。

财政补贴的主体是国家；补贴的对象是企业和居民；补贴的目的是为了贯彻一定的政策，满足某种特定的需要，实现特定的政治、经济和社会目标；补贴的性质是通过财政资金的无偿补助而进行的一种社会财富的再分配。

## 第五节 转移性支出

### (2) 财政补贴与社会保障支出的联系与区别

	财政补贴	社会保障支出
相同点	转移性支出	单向
不同点	与相对价格的变动有直接联系，又被称作价格补贴或财政价格补贴。	与价格的变动不发生直接联系。
	具有改变资源配置结构、供求结构的影响。	不具有改变资源配置结构、供求结构的影响。

# 第五节 转移性支出

## 2、财政补贴的分类

	项目
按财政补贴的项目和形式分类	价格补贴：因国家价格政策形成有关方面的利益变动而由国家给予的补贴。主要包括农副产品价格补贴、农业生产资料价格补贴、工矿产品价格补贴等。
	企业亏损补贴：由于国家政策的多方面干预使企业发生亏损而由国家财政给予的补贴。
	外贸补贴：指国家财政以各种形式对外贸出口和进口给予的补贴。
	房租补贴：这是因为房租水平过低不足以维持房屋的简单再生产而由国家财政进行补贴。
	职工生活补贴：指提高农副产品销售价格以后，为了保证职工和城镇居民的生活水平不降低而由国家财政给予职工或城镇居民的补贴。
	财政贴息：指国家财政对某些企业或项目的贷款利息，在一定时期内给予全部或一定比例的补贴。还有一些减免税收等。

## 第五节 转移性支出

### 价格补贴与企业亏损补贴的区别

→ 电动车

项目	价格补贴	企业亏损补贴
联系	与市场零售商品有关	与工业生产资料有关
直接受益人	居民	企业
补贴的环节	流通环节	生产环节
补贴对象	商品	企业
处理方式	在财政支出中列支	冲减收入

## 第五节 转移性支出

分类	项目	补充说明
按补贴的环节分类	<u>生产环节补贴</u>	农业生产资料价格补贴、 <u>工矿产品价格补贴</u> 、生产企业的政策性亏损补贴
	<u>流通环节补贴</u>	<u>农副产品价格补贴</u> 、商业和外贸企业的政策性亏损补贴
	分配环节补贴	<u>财政贴息和税收支出</u>
	<u>消费环节补贴</u>	<u>职工副食品补贴</u>
按补贴的经济性质分类	<u>生产补贴</u>	农业生产资料价格补贴、财政贴息
	<u>生活补贴</u>	职工副食品价格补贴（即职工生活补贴）
按补贴内容分类	<u>现金补贴</u> (一般称为明补)	补贴接受主体获得收入，如 <u>职工副食品补贴</u> 。
	<u>实物补贴</u> (一般称为暗补)	补贴接受主体并未真正获益的财政补贴，即补贴利益发生了转移的那部分财政补贴。如 <u>农副产品价格补贴和农业生产资料价格补贴</u> 。

## 第五节 转移性支出

(二) 财政补贴的经济影响分析及其实效经济效应

(1) 财政补贴的经济影响：可以改变需求结构；可以改变供给结构；将外部效应内在化。

## 第五节 转移性支出

### (2) 财政补贴的实际经济效应

① 有效地贯彻国家的经济政策。补贴的对象可以是国有企业、集体企业、私营企业或城乡居民。

② 以少量的财政资金带动社会资金，扩充财政资金的经济效应。

③ 加大技术改造力度，推动产业升级。

④ 消除“排挤效应”。

⑤ 稳定社会经济的效应。

需 ↑ 供 ↑ GDP ↑

## 第五节 转移性支出

### 三、税收支出

#### (一) 税收支出的概念与分类

1、定义：税收支出是政府的一种间接性支出，属于财政补贴性支出。

是指政府出于引导、扶持某些经济活动，刺激投资意愿或补助某些财务困难的集团而制定各种税收优惠措施，其目的不在于取得收入，而是为了实现特定目标而放弃一些税收。



## 第五节 转移性支出

从税收支出所发挥的作用来看，它分为照顾性税收支出和刺激性税收支出。

(1) 照顾性税收支出——主要是针对纳税人由于客观原因在生产经营上发生临时困难而无力纳税所采取的照顾性措施。  
该类支出带有明显财政补贴性质，目的在于扶持国家希望发展的亏损或微利企业以及外贸企业，以求国民经济各部门的发展基本保持平衡。

## 第五节 转移性支出

(2) 刺激性税收支出——主要是用来改善资源配置、提高经济效率的特殊减免规定，主要目的在于正确引导产业结构、产品结构、进出口结构以及市场供求，促进纳税人开发新产品、新技术以及积极安排劳动力就业等。这类税收支出是税收优惠的主要方面，税收调节经济的杠杆作用也主要表现于此。

## 第五节 转移性支出

刺激性税收支出又可分为两类：

对特定纳税人的税收支出（如我国对高校毕业生和伤残人创办的企业，在开办初期给予减免税照顾）

对特定课税对象的税收支出（如我国对农、牧、渔业等用盐可减征盐税等）

## 第五节 转移性支出

### (二) 税收支出的形式（即税收优惠）

税收支出的形式	定义	说明
税收豁免	是指在一定期间内，对纳税人的 <u>某些所得项目或所得来源</u> 不予课税，或对其某些活动不列入 <u>课税范围</u> 等，以减轻其税收负担。	税收豁免包括免除 <u>关税与货物税</u> 、 <u>免除所得税</u>
纳税扣除	是指准许企业把一些合乎规定的特殊支出，以一定的比例或全部从 <u>应税所得中扣除</u> ，以减轻其税负。	

$$\frac{100 \times 25\%}{40 \times 25\%} = 25$$
$$40 \times 25\% = 10$$

$$100 \times 25\% = 25$$
$$(100 - 30 \times 100\%) \times 25\% = 17.5$$

## 第五节 转移性支出

税收支出的形式	定义	说明
税收抵免	允许纳税人从其某种合乎奖励规定的支出中，以一定比率从其应纳税额中扣除，以减轻其税负。	<p>税收抵免最主要的两种形式是投资抵免和国外税收抵免。</p> <p>①投资抵免目的是刺激经济复苏的短期税收措施（如企业购置环保、节能节水等专用设备，该设备投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免）</p> <p>②国外税收抵免的目的是为了避免国际双重征税，使纳税人的税负公平。</p>
优惠税率	对合乎规定的纳税人课以较一般为低的税率	

Handwritten calculations and notes:

- $(100 \times 25) - 60 \times 10 = 19$  (circled)
- $= 19$
- $(1000 \times 20) = 200$
- $(1000 \times 10) = 100$

## 第五节 转移性支出

税收支出的形式	定义	说明
<u>延期纳税</u>	也称为“税负延迟缴纳”，是允许纳税人对那些合乎规定的税收延迟缴纳或分期缴纳其应负担的税额。	相当于纳税人得到了一笔无息贷款。
<u>盈亏相抵</u>	准许企业以某一年度的亏损，抵消以后年度的盈余，以减少以后年度的应纳税款；或冲抵以前年度的盈余，申请退还以前年度已纳的部分税款。盈亏相抵办法通常只能适用于 <u>所得税方面</u> 。	

$$\begin{aligned} 100 \times 20\% &= 20 \\ - (100 \times 20\%) &= 0 \\ \hline (200 - 100) \times 20\% &= 20 \end{aligned}$$

## 第五节 转移性支出

税收支出的形式	定义	说明
加速折旧	采用这种折旧方法，可以在 <u>固定资产</u> 的使用年限内早一些得到折旧费和减免税的税款。 <b>加速折旧是一种特殊的税收支出形式。</b>	<p>(1) 对企业来说，<u>总税负不变</u>，但税负前轻后重，有税收递延缴纳的好处。</p> <p>(2) 对政府而言，总税收不变，但损失了一部分收入的时间价值。</p>
退税	是指国家按规定对纳税人已纳税款的退还。	<p>(1) 出口退税：为了鼓励出口而给予纳税人的税款退还，出口退税涉及的税种有：<b>退还进口税；退还已纳的国内销售税、消费税、增值税等。</b></p> <p>(2) 再投资退税：为了鼓励<u>投资者将分得的利润进行再投资</u>，而退还纳税人再投资部分已纳税款。</p>

## 第五节 转移性支出

### 【注意区分】

1. 应纳税所得额、应税所得额是指计税依据。
2. 应纳所得税额、应纳税额、应纳税款是指应缴纳给税务机关的税额。

$$\text{计税依据} \times \text{税率} = \text{应纳税额}$$



## 第五节 转移性支出

【例题·多选题】税收支出的形式有（ ）。

- A. 盈亏相抵
- B. 加速折旧
- C. 抵扣进项税额
- D. 税收抵免
- E. 纳税扣除

x



网校答案：ABDE

## 第二章 财政支出理论与内容

### 【本章重点总结】

1. 财政支出的分类
2. 财政支出的经济影响
3. 财政支出的效益分析
4. 购买性支出
5. 转移性支出





谢谢 观看  
THANK YOU