



第五节 转移性支出

【知识点】税收支出

（一）税收支出的概念与分类

政府为引导、扶持某些经济活动，刺激投资意愿或补助某些财务困难的组织而制定的各种税收优惠政策，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。

性质	是政府的一种间接性支出，属于 财政补贴性支出
分类	从税收支出所发挥的作用来看，可分为 照顾性税收支出 和 刺激性税收支出



第五节 转移性支出

（二）税收支出的形式

税收豁免	(1) 在一定期间内，对纳税人的某些所得项目或所得来源不予征税，或对其某些活动不列入征税范围等，以减轻其税收负担 (2) 最常见的税收豁免项目有两类：免除关税与货物和劳务税；免除所得税
纳税扣除	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 从应税所得中扣除 ，以减轻其税负
税收抵免	(1) 允许纳税人从其某种合乎奖励规定的支出中，以一定比例从其应纳税额中扣除，以减轻其税负 (2) 最主要的税收抵免有两种形式：投资抵免（投资津贴）和国外税收抵免
优惠税率	对合乎规定的纳税人采用低于一般税率的税率征税



第五节 转移性支出

(续表)

延期纳税	(1) 税收支出的特殊形式 (2) 对于纳税人, 获得无息贷款, 缓解财务困难 对于政府, 负担轻微, 损失一点利息
盈亏相抵	以企业发生亏损为前提的, 对具有高度冒险性的投资有效, 对从未发生过亏损但利润很小的企业无效。只能适用于所得税方面
加速折旧	在固定资产使用年限的初期计提较多的折旧
退税	(1) 出口退税: 退还进口税; 退还已缴纳国内销售税、消费税、增值税等 (2) 再投资退税



第五节 转移性支出

【例题·单选题】下列关于税收支出形式的说法，错误的是（ ）。

- A. 纳税扣除准许企业把合乎规定的特殊支出从应纳税额中扣除
- B. 优惠税率可以有期限的鼓励，也可以是长期优待
- C. 延期纳税适用于各种税
- D. 一般而言，盈亏相抵都是有一定时间限制的



第五节 转移性支出

答案：A

解析：本题考查税收支出。纳税扣除是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应税所得中扣除，以减轻其税负。



第五节 转移性支出

（三）税收支出的预算控制

世界各国对税收支出进行预算控制的做法主要为三种类型：

1. 非制度化的临时监督与控制；
2. 建立统一的税收支出账户；
3. 临时性与制度化相结合的控制方法。

谢谢 观看

THANK YOU