



第五节 转移性支出

【知识点】财政补贴支出

（一）财政补贴的性质与分类

1. 概念

财政补贴是国家为了实现特定的政治、经济和社会目标，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。

2. 性质

主体	国家
对象	企业和居民
目的	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
性质	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

财政补贴支出与社会保障支出同属财政的转移性支出

项目	财政补贴	社会保障支出
不同点	与相对价格的变动联系在一起，又被称为价格补贴或财政价格补贴	与价格不发生直接联系
	对改变资源配置结构、供给结构、需求结构具有影响	对资源配置结构、供给结构、需求结构很少有影响
相同点	同属转移性支出	
	政府：无偿支付	
	补贴领取者：经济状况有所改善	



第五节 转移性支出

3. 财政补贴的分类

(1) 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
企业亏损补贴	由于国家政策的多方面干预使 <u>企业发生亏损</u> 而由国家财政给予的补贴
财政贴息	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



第五节 转移性支出

价格补贴VS企业亏损补贴

项目	价格补贴	企业亏损补贴
关联方	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

(2) 按财政补贴的环节分类

类型	内容
生产环节	农业生产资料价格补贴、工矿产品价格补贴、生产企业的政策性亏损补贴等
流通环节	农副产品价格补贴、商业和外贸企业的政策性亏损补贴等
分配环节	财政贴息和税收支出等
消费环节	职工副食品价格补贴



第五节 转移性支出

【例题·多选题】（2020年）下列财政补贴中，属于流通环节的有（ ）。

- A. 农副产品价格补贴
- B. 职工副食品价格补贴
- C. 税收支出
- D. 外贸企业的政策性亏损补贴
- E. 财政贴息



第五节 转移性支出

答案：AD

解析：本题考查财政补贴支出。从我国的情况看，属于生产环节的补贴主要有农业生产资料价格补贴、工矿产品价格补贴、生产企业的政策性亏损补贴等。属于流通环节的补贴主要有农副产品价格补贴、商业和外贸企业的政策性亏损补贴等。属于分配环节的补贴主要有财政贴息和税收支出等。属于消费环节的补贴主要有职工副食品价格补贴等。



第五节 转移性支出

(3) 按财政补贴的经济性质分类

类型	内容
生产补贴	农业生产资料价格补贴、财政贴息等
生活补贴	职工副食品价格补贴、农副产品价格补贴等



第五节 转移性支出

（4）按财政补贴的内容分类

类型	内容
现金补贴——明补	职工副食品价格补贴等
实物补贴——暗补	农副产品价格补贴、农业生产资料价格补贴



第五节 转移性支出

(5) 按照WTO的分类方法，根据可能对国际贸易造成的危害程度

类型	内容
禁止性补贴	出口补贴和进口替代补贴两类
可诉补贴	使用可诉补贴不能造成以下任何情况发生： ①取代或阻碍另一成员方的产品进口； ②取代或阻碍另一成员方对第三成员方的出口； ③补贴造成大幅度削价、压价或销售量减少； ④实施补贴后的商品在国际市场上的份额增加。



第五节 转移性支出

可诉补贴并不一定意味着必须取消，一般来说只有同时具备下列三种条件，该种可诉补贴才被取消：

①该种补贴必须具有专向性——企业专向性、产业专向性和地区专向性。

②该种补贴必须被某个成员方起诉。

③该种补贴必须被证明对成员方造成了实质损害或实质损害威胁。



第五节 转移性支出

（二）财政补贴的经济效应

积极效应	（1）有效地贯彻国家的经济政策 （2）以少量的财政资金带动社会资金、放大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
过度财政补贴的 消极作用	财政补贴既然是一种调节手段，使用范围及规模就应有一个限度，超过这个限度，积极作用就可能趋弱，甚至出现消极作用



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。

谢谢 观看

THANK YOU