

学校编码：10384

学号：19902408

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

税式支出的理论与实践探讨

周虹

指导教师：杨炳昆

专业名称：财政学(含税收学)

答辩日期：1993年6月

厦门大学博士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外，该学位论文为()课题(组)的研究成果，获得()课题(组)经费或实验室的资助，在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。)

声明人(签名)：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文(包括纸质版和电子版)，允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

()1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于
年 月 日解密，解密后适用上述授权。

()2. 不保密，适用上述授权。

(请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。)

声明人(签名)：

年 月 日

摘要

近年来我国减免税数额急剧增长，管理十分混乱，虽然采取不少措施，提出许多有益的建议，却难以形成科学、系统的管理制度。同时，对减免税这一领域。在财政税收论著中所占位量极小，且多为条例的介绍。因此可以说，这是税收理论与实践一块被忽略的处女地。而西方经济学家早在本世纪六十年代末就提出了“税式支出”的范畴和理论，并被政府所采纳。所以，研究和借鉴西方税式支出理论和实践，并将其与我国的“减免税”改革与管理的实践相结合，具有重要的理论意义和现实意义。

“亚洲四小龙”在经济起飞阶段，都不同程度地运用税式支出这一手段，作为刺激经济快速增长的政策工具之一，并且取得了显著的效果。我国目前的条件与“亚洲四小龙”当时的条件相似。因此可以借鉴“亚洲四小龙”的经验，有效地使用税式支出这一政策工具来促进我国经济腾飞。值得注意的是，美国近年实行了以削减税式支出为重要内容的税制改革。我国当前是否还应该使用这一工具呢？通过分析可见，税式支出的正负效应同样显著，它与税收的公平效率原则相背离，却能在一定时期有效地促进经济增长。正因为这样，税式支出在我国现阶段有必要存在和发挥作用，但应吸取其他国家的经验，加强对税式支出的管理，注重重点性、效力性和时效性。

本文分三大部分：第一部分提出税式支出的概念和一般性原理。针对我国目前理论界对税式支出的多种定义，认为税式支出是对正规税制的一种背离，是体现政府意图的一种特殊的财政支出，并阐明减免税，偷漏税与税式支出的区别，强调税式支出是一个有计划、有目的的系既，我国目前不存在真正意义上的税式支出。然后从税式支出形式、税式支出与直接支出的区别、税式支出与税制原则的关系、税式支出形式间的比较分析等方面论述税式支出的一般理论，从而为后两部分提供必要的理论依据。

第二部分通过对世界各国税式支出发展的介绍和比较分析，认为税式支出的特点和地位与各国所处的经济发展阶段、国家实力、政策思想有关，从而强调税式支出在发展中国家经济起飞阶段的特殊作用，并借鉴各国的经验教训，提出应

注重税式支出的重点性、效力性和时效性。

第三部分结合我国实际情况，论证我国目前税式支出存在的必要，并从存在的问题入手。提出构建我国税式支出体系的一般设想。

关键词：暂缺

厦门大学博硕士论文摘要库

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库