

<<税式支出制度的法律分析>>

图书基本信息

书名：<<税式支出制度的法律分析>>

13位ISBN编号：9787511831026

10位ISBN编号：7511831028

出版时间：2012-4

出版时间：法律出版社

作者：李旭鸿

页数：177

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<税式支出制度的法律分析>>

### 内容概要

对减免税放弃的收入实施类似预算管理的税式支出制度，在提高财政透明度、保证预算完整性等方面具有重要意义，被西方学者称为“近二三十年来财政和税收上的重要发明”。

本书对西方OECD国家的税式支出制度进行了实证和国别比较分析；对中国税式支出发展历程及管理现状加以实证考察，介绍了中国税式支出的分类、鉴别方法以及历史发展阶段；提出和构建了普适性的税式支出原则；对税式支出的优先权问题进行了辨析、论证和批判，对税式支出的法律规范分析、税式支出制度的运行等问题也进行了开创性的法学研究，是一部税式支出领域极具创新性的力作。其研究思路 and 模式，对于财税法领域其他课题的研究极具借鉴价值。

## <<税式支出制度的法律分析>>

### 作者简介

李旭鸿 1976年9月生，陕西长安人。  
中南财经政法大学经济学和法学双学士，中南财经政法大学经济学硕士(财政学)，北京大学经济法学博士，北京大学光华管理学院应用经济学博士后。  
现供职于财政部税政司，经济合作与发展组织(OECD)财委会第一工作组工作成员(观察员国)，参与国家重大税制改革和税收立法等工作。

近年来，参编著作20余部，在《人民日报》、《光明日报》、《财政研究》等报纸杂志公开发表财经法律论文50余篇，发表散文、诗歌若干。

曾获中央国家机关“优秀共青团干部”、财政部“杰出青年”、财政部青年“学习奖”、财政部“三优”论文评比一等奖等荣誉。

## <<税式支出制度的法律分析>>

### 书籍目录

#### 导论

- 一、问题的缘起
- 二、国内外研究述评
  - (一)国外研究概况述评
  - (二)国内研究概况述评
- 三、本书的研究思路与基本内容
- 四、本书的主要研究方法
  - (一)研究方法
  - (二)研究手段
- 五、本书的创新与不足

#### 第一章 税式支出基本理论探索：法学与经济学的双重视角

- 一、税式支出本质的经济学辨析
  - (一)税式支出概念的国内外观点考辨
  - (二)税式支出与税收优惠的特质考察
  - (三)税式支出与财政直接支出的概念辨析
  - (四)税式支出具体形式诠释
- 二、税式支出的法律本质：基于公法之债理论
  - (一)税式支出不宜作为税收之债的构成要素
  - (二)部分税式支出是税收之债的变更
  - (三)免税的税式支出是税收之债的消灭
  - (四)税收返还税式支出是纳税人的债权
  - (五)税式支出法律性质与税收要素理论的更新
- 三、税式支出法律关系的理论探索
  - (一)税收法律关系学说评析
  - (二)税式支出法律关系的要素分析
  - (三)税式支出与财政支出的法律关系比较分析
- 四、税式支出制度构成剖析
  - (一)税式支出项目的判定鉴别
  - (二)税式支出项目的成本计量
  - (三)税式支出项目的政策效果评估
  - (四)税式支出预算的编制和执行
- 五、税式支出制度的经济效应解释
  - (一)税式支出的财政税收效应
  - (二)税式支出的微观收益效应
  - (三)税式支出的社会经济效应

#### 第二章 税式支出制度的实证和比较分析

- 一、西方国家税式支出制度的实证考察
  - (一)西方国家税式支出制度溯源
  - (二)西方国家建立税式支出制度的背景探究
- 二、西方国家税式支出制度比较
  - (一)法律要求与政治功能的差异分析
  - (二)预算报告与预算模式的比较辨别
  - (三)界定计量与绩效评估的比较分析
  - (四)支出功能与分类模式的异同判定
  - (五)简明结论与经验借鉴

## <<税式支出制度的法律分析>>

### 三、中国税式支出制度的沿革考察

(一)中国税收优惠政策的发展评析

(二)中国税式支出项目的管理现状考察

### 第三章 构建税式支出制度的法理问题探索

#### 一、税式支出原则的理论探索

(一)税式支出原则的理论和实践价值

.....

### 第四章 构建中国税式支出制度的思路与立法建议

结论

参考文献

附录

笃志知行合——之道（代后记）

## <<税式支出制度的法律分析>>

### 章节摘录

这个免除徭役的税收优惠政策，可能是中国最早的税收优惠政策实践。汉代曾有规定，“产子者可免3年算赋；女怀孕，其夫可免1年算赋”。

西晋时期颁布了荫亲属制、荫客制，士族地主的亲属可受荫而免除劳役，对官员按官品的高低规定荫庇数。

唐代实行的两税法中的户税规定，“鳏寡孤独不支济者，准制放免”。

中华民国时期，学校、机关、公园、公用体育场、公共医院等及其他公益事业用地，可核准减免地价税；对进口货物中的国内必需品减免进口税、国产的人民生活必需品（如米、麦、鲜果、柴炭等）免征战时消费税；因公征用土地房屋，一概免征契税。

中华人民共和国成立初期，1950年政务院公布的《新解放区农业税暂行条例》规定，对贫农按8%、中农按13%、地主按30%~50%征收农业税，在税率设计充分体现了税收优惠的阶级性。

荷兰的税收学教授格莱帕霍斯在《1800~2000年的荷兰税收政策》中写到，为了刺激经济发展，荷兰1805~1893年实施的专利税中已经包含了对水手和渔民的免税政策。

站在纳税人的角度，税收优惠一直被当做政府给予的恩赐和照顾。而站在政府的角度，可以将税收优惠视为政府收入的抵减，进而将其视为一种特殊的财政支出，于是就引出了税式支出的概念。

从这个角度来讲，税收优惠和税式支出可以说是一枚硬币的两个方面。

但是，从支出角度来审视税收体系的视角的变化，以及税式支出制度的引入，对于税收优惠的认识和管理发生了根本性的变化。

.....

<<税式支出制度的法律分析>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介, 请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>