

和谐社会 和谐财税

主编 / 赵文海 古建芹

HeXie SheHui HeXie CaiShui
ShuiShou YouHui ZhengCe YanJiu
Yu Jie Xi

税收优惠政策研究与解析



经济科学出版社
Economic Science Press

和谐社会 和谐财税

——税收优惠政策研究与解析

| | | |
|-----|-----|-----|
| 主 编 | 赵文海 | 古建芹 |
| 副主编 | 姚绍学 | 刘文洲 |
| 编 写 | 刘德成 | 赵宏亮 |
| | 李雪筠 | 刘大帅 |

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

和谐社会 和谐财税：税收优惠政策研究与解析/赵文海、
古建芹主编. —北京：经济科学出版社，2008.4

ISBN 978 -7 -5058 -6722 -2

I. 和… II. ①赵…②古… III. 税收减免 - 财政政策 -
研究 - 中国 IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 177646 号

责任编辑：韩 玲
责任校对：杨 海
技术编辑：董永亭

和谐社会 和谐财税

——税收优惠政策研究与解析

主 编 赵文海 古建芹

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京欣舒印务有限公司印刷

华丰装订厂装订

787 × 1092 16 开 20.5 印张 350000 字

2008 年 4 月第 1 版 2008 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6722 - 2 / F · 5983 定价：47.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序

中国共产党第十六届六中全会明确提出了构建社会主义和谐社会的伟大目标。“和谐”，是我国经济社会发展到一定历史阶段的必然选择。“和谐”是一种理想，更是一种理念，它是不同社会经济制度能够共生的原则，更是构建社会主义市场经济制度的前提和基础。“和谐”突破了时空的限界，融入了人类社会政治经济生活的各个方面，无所不包，又无处不在。

和谐税收是和谐社会、和谐财政的重要组成部分。在落实科学发展、构建和谐社会、实现又好又快发展的新形势下，构建和谐税收的重大意义：首先，和谐税收是以法治国的重要体现。和谐，并非放弃原则、不受制度约束。恰恰相反，它是要求在恪守法律法规、政策制度、道德规范的前提下，公平公正、公开透明、科学合理地处理社会公共事务，解决矛盾问题，处理好方方面面利益关系。和谐税收，就是要发挥税收职能作用，协调处理好征纳税双方的利益关系，既要维护国家税法的严肃性，保障财政收入的及时、完整，又要保护纳税人的切身利益不受损害，保障纳税人依法享受的权力和税收优惠。因此，和谐税收是以法治税的客观要求，是以法治国的重要体现。其次，和谐税收是实现国家宏观调控意图、促进经济产业结构优化配置的有效方法。税收是重要的财政政策工具，在实现经济稳定、资源合理配置和收入公平分配等经济目标方面发挥着重要作用。通过纳税人、课税对象、税目、税率的调整变化，可以引导和改变经济结构、产业结构的优化，也可以调控政府经济的总规模，还可以体现国家特殊目的，实现对特殊产业、特殊行业和特殊纳税人的税收照顾。第三，和谐税收是妥善处理国家与纳税人关系的有效措施。依法、照章纳税是纳税人应尽的义务，依法、照章收税则是国家税务机关应尽的职责。在税收实际征缴过程中，由于站位不同、关注点不同，加之有些税收法律制度还不够具体明确，国家税务机关同纳税人产生意见分歧也在所难免。在此情况下，和谐税收则有助于拉近征纳双方的认识差距、以和谐的方式妥善处理 and 解决存在的分歧，形成对纳税的共识。第四，和谐税收是保护纳税人合

法权益的有力手段。税收问题是和谐社会的重要问题。由税收分配所引起的税收征纳关系是和谐社会关系的重要组成部分，必须以和谐为目标进行建设。由于税收征纳关系是依据税收法律法规形成的，征税方作为国家征税权的行使者在税收征纳活动中始终处于主导地位，享有许多优先权。而纳税人，作为纳税义务的承担者，虽然在法律地位上与征税方平等，具有法律上所规定的权利，但在实际上仍然处于弱势地位，改变不了他们作为税务管理相对人、被管理者的地位。如果不按照和谐目标建设税收征纳关系，税收征纳过程必定会充满矛盾和摩擦，处于弱势地位的纳税人的正当、合法的权益就有可能受到损害。第五，和谐税收是增强我国企业竞争力、加入引资力度的有益方法。实施和谐税收政策，如通过出口退税、出口关税低税率和零税率，可以有效增强我国产品的国际竞争力、保护国内企业特别是民族工业的发展。实施和谐税收政策，如通过税收饶让、再投资退税等外商投资企业税收优惠政策的实施，体现纳税公平和政策倾斜，更好地吸引外资为我国社会主义市场经济服务。第六，和谐税收有利于降低税收征管成本、提高征管效率。依法课税，是政府为保障其公共支出来源而实施的具有强制力的组织收入的活动，属于政府的行政行为。在市场经济条件下，不仅企业行为需要注重成本、效益，政府行为同样如此。以最少的行政投入取得取大最好的社会效益无疑是政府施政所追求的目标。税收征管，作为一项重要的财政经济工作，同样需要计算成本效益。和谐征税、和谐纳税则是降低税收征管成本、提高征管效率的治本举措。只有纳税人纳税意识提高了、纳税自觉性增强了，征纳双方关系融洽了，税收征管工作才会顺畅、高效。

税收优惠政策，是税收政策的重要组成部分，是体现和谐税收的重要政策内容，也是保障和谐税收的有力措施。落实好税收优惠政策，不仅可以配合国家宏观经济政策更好地调控经济，而且可以有效地改善税收征纳关系，将以人为本、人性化征收管理的理念融入税收征管活动，从而促进和谐税收构建。编写此书的目的在于，宣传税收优惠政策的核心内容，弘扬税收优惠政策的导向作用，发挥税收优惠政策的应有功效，为和谐税收、和谐财税乃至和谐社会建设尽微薄之力。具体目标：一是为领导决策服务。通过系统的税收理论讲解和大量、翔实的税收优惠政策分析比较，便于各级领导能够全面、准确地把握税收政策，用好税收政策，促进产业结构优化和调整，促进社会经济快速协调发展。二是为税收征管服务。通过分税种、分行业税收政策的详细解读，可以帮助税收政策管理工作特别是基层税收征管人员熟悉了解政策、掌握尺度、依法收税、和谐征管，

不断提高征管工作效率和水平。三是为纳税人服务。通过纳税政策的系统讲解，可以帮助纳税人更加清晰地了解其应尽的纳税义务和应当享受的权力及优惠政策，从而促进纳税人增强自觉纳税意识，积极、主动申报缴税。同时对于加重纳税人负担的问题，能够依据相关规定妥善解决，确保纳税人正当利益不受损害。四是为社会公众服务。通过税收优惠政策的系统解读，使社会大众更加关注税收、了解税收政策，将政府理财行为自觉置于广大人民群众的监督之下，使财税政策的制定更加科学、合理，更能最大限度地反映最广大人民群众的要求，合理处理好眼前利益和长远利益的关系。

此书由于编写时间较紧，税收政策变动频繁，加上资料较多，难免有疏漏之处，敬请指正。

目 录

| | |
|------------------------|----|
| 第一章 财政政策与税收 | 1 |
| 第一节 政府行政与财政政策 | 1 |
| 第二节 财政政策工具 | 8 |
| 第三节 财政政策目标及其影响因素 | 15 |
| 第四节 财政政策功能 | 17 |
| 第五节 财政政策的协调 | 19 |
| 第二章 税收制度与税收管理体制 | 25 |
| 第一节 税收职能 | 25 |
| 第二节 税收调节方式 | 30 |
| 第三节 税制结构 | 33 |
| 第四节 税收制度 | 40 |
| 第五节 税收管理体制 | 61 |
| 第三章 公共支出与税收优惠政策 | 68 |
| 第一节 公共支出与税收优惠 | 68 |
| 第二节 税收优惠的政策效应 | 72 |
| 第三节 税收优惠形式 | 75 |
| 第四章 税收优惠管理 | 85 |
| 第一节 税收优惠预算管理 | 85 |
| 第二节 税收优惠形成与核算管理 | 88 |

| | | |
|-----|------------------------------|-----|
| 第三节 | 税收优惠监督管理 | 93 |
| 第五章 | 科技和新兴产业的税收优惠政策 | 96 |
| 第一节 | 科技和新兴产业发展需要政府的大力支持 | 96 |
| 第二节 | 科研开发的税收优惠政策 | 102 |
| 第三节 | 技术转让、技术服务的税收优惠政策 | 105 |
| 第四节 | 高新技术及产品的税收优惠政策 | 110 |
| 第五节 | 新兴产业的税收优惠政策 | 120 |
| 第六节 | 科研人员的税收优惠政策 | 123 |
| 第七节 | 我国促进科技和新兴产业发展的税收优惠政策调整 | 125 |
| 第六章 | 企业改革与发展税收优惠政策 | 136 |
| 第一节 | 新办企业的税收优惠政策 | 136 |
| 第二节 | 中小企业发展的税收优惠政策 | 141 |
| 第三节 | 企业投资区域的税收优惠政策 | 147 |
| 第四节 | 企业合并、分立的税收优惠政策 | 159 |
| 第七章 | 涉农经营的税收优惠政策 | 164 |
| 第一节 | 农产品经营的税收优惠政策 | 164 |
| 第二节 | 农业生产资料的税收优惠政策 | 167 |
| 第三节 | 涉农服务的税收优惠政策 | 169 |
| 第四节 | 涉农税收优惠政策解析 | 170 |
| 第八章 | 社会保障税收优惠政策 | 173 |
| 第一节 | 促进下岗再就业的税收优惠政策 | 175 |
| 第二节 | 促进民政福利企业发展的税收优惠政策 | 197 |
| 第九章 | 文教体育卫生税收优惠政策 | 211 |
| 第一节 | 文化系统税收优惠政策 | 211 |
| 第二节 | 教育系统税收优惠政策 | 222 |
| 第三节 | 体育系统税收优惠政策 | 238 |
| 第四节 | 卫生系统税收优惠政策 | 241 |
| 第五节 | 文教体育卫生税收优惠政策存在的问题及改革建议 | 254 |

| | |
|---------------------------------|-----|
| 第十章 行政、司法、军队及公共事业税收优惠政策 | 260 |
| 第一节 行政机关税收优惠政策 | 260 |
| 第二节 司法机关税收优惠政策 | 264 |
| 第三节 军队的税收优惠政策 | 266 |
| 第四节 事业单位税收优惠政策 | 270 |
| 第五节 公共事业税收优惠政策 | 277 |
| 第六节 行政、司法、军队及公共事业税收优惠政策解析 | 281 |
| | |
| 第十一章 其他税收优惠政策 | 284 |
| 第一节 服务业税收优惠政策 | 284 |
| 第二节 金融业税收优惠政策 | 290 |
| 第三节 捐赠的税收优惠政策 | 305 |
| 第四节 有关奖励的税收优惠政策 | 310 |
| | |
| 参考文献 | 312 |
| 后 记 | 314 |

第一章

财政政策与税收

第一节 政府行政与财政政策

一、新公共管理与政府行政

20 世纪 80 年代以后，英国、美国、澳大利亚、新西兰等国家政府为了提高本国的国际竞争力，提高政府的行政效率，应对经济全球化、信息化的挑战，解决越来越复杂的国内社会问题，化解现代政府自身存在的各种弊端，相继开展了被称之为“新公共管理（New Public Management，简称 NPM）”的改革。在这场至今仍在进行的所谓“政府再造”中，他们对 19 世纪中期以后发展起来的官僚行政机构、福利国家政策和政府管制模式进行了全面改革。改革的内容主要是公共管理尤其是行政管理体制、行政管理过程、行政管理程序及行政管理的技术手段等，这是一场影响深刻且深远的、意义重大的改革。

所谓新公共管理主要是指：第一，将工商管理理念和方式引入政府行政管理，注重政府行政的成本效益分析。即在政府行政过程中，注重政府经济政策和社会政策、公共产品和服务规划、公共产品和服务项目的成本效益分析，尽量以最小的行政成本投入获取最大的经济和社会效益。第二，以工商经营理念摆布政府和百姓的位置，强调政府的服务地位和服务的顾客导向。即政府提供公共产品和服务应以百姓的需求为导向，要对百姓负责，要以百姓满意度作为衡量公共产品和服务质量好坏的标准。第三，将市场机制引入政府行政管理过程，强调行政管理的科学性、严密性，注重绩效评价。即在政府行政管理过程中引入私人产品生产经营的管理技术和方法，包括全面质量管理、人力资源开发、机构整合、绩效评估

等，以提高政府行政效率、政府行政管理效率和整体绩效。

作为传统公共管理的替代物，新公共管理运动的内容体现了公共管理理念和方式的根本性、方向性调整。我国改革开放尤其是加入世贸组织后，市场经济机制逐步建立和完善，政府职能的“越位”和“缺位”现象逐步改变，政府行政管理体制改革深入进行，政府行政效率不断提高。但是，与新公共管理运动中蕴涵的市场化、效率化、结果导向、顾客至上的理念相比，我国政府行政理念亟须进一步转变，政府行政管理模式亟待进一步创新。引入工商管理技术和市场机制，转变政府行政管理方式，依靠竞争与管理提高政府行政效率，是我国 21 世纪政府行政管理改革的必然趋势。

首先，转变政府行政理念，强化为民服务的意识。政府在行政过程中过强的管理意识、过于明显的权力至上意识，往往会挫伤老百姓遵从法律、服从政府的积极性。因此，不能把政府行政简单地理解为履行国家职责或职能，而应通过行政管理为广大老百姓创造一个公平竞争的法制环境，为老百姓提供优质的公共产品和服务。这样才能营造出政府与老百姓之间根本利益一致、各自权利与义务对等的和谐关系和氛围，提高老百姓对政府的信任程度和遵从度。

其次，转变政府理财观念，强化成本效益意识。长期以来，我国政府行政管理中缺乏成本效率意识。政府理财不核算，更没有绩效考核，导致目前行政成本过高，财政支出浪费严重。这已经引起社会各界的极大反响和广泛关注。按照新公共管理理念，政府行政并不是纯粹的政府行为，而是一种经济行为，也要讲究经济效益。不仅要重视公共产品和服务的提供即产出，而且要看为提供公共产品和服务投入了多少；不仅要关心政府收入主要是财政收入增长规模和增长速度，也要考虑取得收入所付出的成本。只有以最少的投入提供最好的公共产品和服务，才符合现代社会发展和老百姓的要求。因此，要按照精简高效的原则，使行政组织结构的扁平化，尽可能地扩大行政机构的管理幅度，减少中间层次，优化机构设置和人员配置，提高行政机构的整体效率，降低管理成本。要尽快建立规范、系统、科学的政府财务包括成本核算制度，健全经常性的核算、分析和考核行政成本机制。同时，构建和完善社会化服务体系，以使政府机关所耗用的行政费用减少到最低，使老百姓得到的公共产品和服务质量最好。

再次，建立绩效管理机制，强化质量管理意识。绩效管理机制是全面质量管理的制度保证，是自动调节政府行政管理效能的内在“稳定器”。以信息化技术为依托，建立一整套行之有效的绩效管理系统，通过明确岗

责、分解责任、过程控制、考核奖惩、实施评价，对政府行政管理的全过程实施全面、高效、科学的监控，能够激发行政领导和行政人员的创新改革的积极性，解除规则枷锁，打破思维惯性，最大限度调动人的主观能动性；能够使人力资源得到最佳配置，从而促进税收管理的科学化、系统化、制度化，最大限度地提高政府行政管理的质量和效率。

二、科学发展观的实现、和谐社会建设与政府行政

科学发展观不同与以往的经济发展观。以往的发展观单纯的认为经济发展就是一定时期国民生产总值增加、经济发展速度快；科学发展观则是指经济的全面、协调、可持续发展，就是指国家经济发展要实现“五个统筹”：即第一，统筹城乡发展，促进城乡二元经济结构向现代社会经济结构转变，而不能是城市发达、农村贫困，城乡差距拉大；第二、统筹区域发展，一定时期内地区间经济政策可以有区别，经济发展速度可以有差别，但在长期战略上应该是以发达地区带动不发达地区，各个地区共同发展。在改革开放 20 多年以后的今天，国家的经济政策应该是各个地区统筹兼顾，相互促进。具体讲就是西部提速、东北攻坚、东部保持、东西互动、拉动中部，实现全国各个地区的共同发展。第三，统筹经济社会发展，经济发展物质产品丰富的同时，实现社会全面进步；经济发展的同时，增进全体人民的福利，让全体人民共享经济发展的成果，让人民感觉幸福。第四，统筹人与自然和谐发展，人口数量适度增长、人口质量提高；在发展经济的过程中，注重资源的合理、有效、永续利用，保持良好的生态环境。第五，统筹国内发展和对外开放，更好的利用国内市场和国际市场，更好的利用国内资源和国际资源，逐步要实现资源节约型、环境友好型的创新型国家。

建设和谐社会就是要讲求公平：城乡之间发展机会公平，城镇居民和农民待遇公平，逐步实现城乡一体化；区域之间、行业之间发展机会公平，消除区域政策的过大差距，消除行业垄断，进一步激发主观能动性和创造性，逐步实现区域和行业间的公平竞争，共同发展；产品之间公平，逐步消除工农业产品剪刀差，凸显市场调节作用；所有制之间公平，充分体现国民待遇原则，既不搞政策歧视，也不搞超国民待遇。

建设和谐社会就是要讲求政策导向性：城乡之间政策不同，城市反哺农村，城市带动农村；不同区域发展战略不同，西部基础优惠，东北改组优惠，东部提升优惠，中部特色优惠。注重区域互补，内外互补。注重以

市场换技术，推进科技进步和产品升级。不同项目政策不同，环保型优惠，资本密集型优惠，科技型优惠，人性化优惠。体现人与自然和谐发展，注重资源安全和生态安全。节约资源，保护生态环境。不同收入政策不同，劳动与非劳动收入、经营与非经营收入、基本与非基本收入实行区别对待。

建设和谐社会就是要体现人性化，要以人为本，注重人力资源开发建设，吸引和保护人才，各项政策有利于发现人才，培养人才，吸引人才，留住人才，实现我国人才安全。以人为本是任何社会进步、经济发展的最终目的，社会进步、经济发展是为了使全体人民能以尽可能公平的形式享受到发展的成果，是为了使广大人民群众的根本利益得以实现。只有这样才能实现依法诚信纳税、共建小康社会、和谐社会的目标。

以人为本，就是要建立符合现代市场经济要求的服务型政府。要坚持依法行政和服务人民的辩证统一，强化政府服务意识，创造条件为各类经济行为主体提供合意的社会软环境，逐步变传统的管制型为服务型。服务型政府应该以履行公共社会责任为目的，以公平、效率、法制、以人为本原则，以公共产品和服务提供、执法服务、管理服务、咨询服务、维权服务等为内容，为社会成员提供高质量的服务。

三、政府行政与财政政策

财政政策是政府行政不可缺少的重要手段。一般而言，在市场经济体制下，国家财政主要担负三方面职能：资源配置职能，收入分配职能和稳定经济职能。财政的宏观调控是整个国家宏观经济调控体系的重要组成部分，而财政政策是政府经济政策体系的重要组成部分，是实现政府经济政策目标的主要手段，是财政宏观调控的载体。政府通过财政政策的制定、实施和调整，以达到实现充分就业、物价稳定、经济增长和国际收支平衡等政策目标。为了实现政府的宏观调控职能，财政必须努力保持财政收支增长和社会经济发展之间的相互协调、相互促进的关系，发挥财政政策对经济增长的推动作用。当然，在充分认识财政政策重要作用的同时，还要清醒地认识到，经济决定财政，财政只是反作用于经济，财政政策必须遵循市场机制的基础性作用，而不应寻求主导市场经济运行。

（一）财政政策的概念

财政政策的概念随着人们对财政、经济的认识而不断发展。财政政策有广义和狭义之分，广义的财政政策是指一国政府为了达到一定的宏观经济目标而制定的指导财政分配活动、处理财政分配关系的基本准则和措施的总和。财政政策体现在整个财政分配过程之中，是政府调节生产力和生产关系的重要手段。狭义的财政政策是指一国政府为了实现社会总需求和总供给的均衡，对财政收支对比关系进行调整的基本准则和措施的总和。财政政策的实质就是政府用来促进经济发展的间接调控手段。（郭庆旺《财政学》第609页）财政政策由财政政策主体、财政政策目标、财政政策工具三个要素构成。

财政政策主体，是指财政政策的制定者和执行者。财政政策主体的行为是否规范、正确，对财政政策的制定和执行具有决定性作用，并直接影响财政政策效应的好坏。

财政政策目标，是指通过财政政策的实施所要达到的目的，即财政政策要实现的期望值。

财政政策工具，是指财政政策主体所选择的用以达到政策目标的手段和方法。

（二）财政政策的特点

作为一种重要的经济政策，财政政策具有三大基本特点：一是相关性。财政政策规范的对象是社会经济行为，社会经济状况、经济制度是制定财政政策的基础，有什么样的社会经济制度就会有怎样的财政政策；财政政策是决策者根据自己对社会经济状况的认识程度制定的，决策者对社会经济状况的认识程度如何，决定着财政政策的水平。因此，社会经济制度、决策者对社会经济状况的认识程度与财政政策相关。二是间接性。财政政策是财政理论的具体化、规范化，是财政实践的原则化。财政实践是财政理论发展的源泉，财政理论是人们对财政的本质、财政发展的客观规律的认识，财政政策是人们利用已经认识的客观规律指导财政实践的工具；在市场经济条件下，财政政策是政府干预经济运行的一种重要工具，政府主要是运用税收手段、公共支出手段、公债手段、预算手段等财政政策工具作为经济杠杆间接地调控经济运行，而不是使用行政手段直接干预经济活动；三是相对性。任何财政政策都是相对于一定的社会经济情况而制定的，都具有针对性和特殊性，仅在一定的经济发展时期内是有效的，

社会经济情况发生了变化财政政策就应该随之发生变化；同时，财政政策作为决策者意识的产物，它的适应性是有限的、相对的。

（三）财政政策的类型

根据财政政策在调控经济活动时所起的作用，对财政政策可以从不同角度进行划分。

第一，按照在调节国民经济总量方面的不同目的，财政政策可分为扩张性财政政策、紧缩性财政政策和均衡性财政政策。

1. 扩张性财政政策。扩张性财政政策，是指在财政分配活动中，通过增加政府支出和减少政府税收来增加和刺激社会总需求。一般来说，增加政府支出主要包括增加公共工程的开支，增加政府对物品或劳务的购买，增加政府对个人的转移性支出等。这样，一方面可使社会总需求中的政府开支部分提高，从而直接增加总需求。另一方面也可刺激私人消费和投资，间接增加总需求。不仅如此，在政府支出乘数的作用下，增加政府支出还可引起国民收入和就业量的倍数增长。减少税收，包括降低税率、废除旧税、实行免税和退税等，其结果也可以扩大总需求。如减少个人所得税，可以使个人拥有更多可支配收入，从而增加社会消费支出；减少公司所得税，可以使企业拥有更多的税后利润，增加企业投资性支出；减少对商品和劳务课征的间接税，也可通过导致商品和劳务价格下降，增加可支配收入的实际价值，从而刺激消费和投资。而且，在税收乘数的作用下，减少税收，还可引起国民收入循环增长。在增加支出和减税并举的情况下，扩张性财政政策一般会导致财政赤字，从这个意义上说，扩张性财政政策等同于赤字财政政策。实践中，为了防止盲目扩张，称扩张性财政政策为积极财政政策。1998年以后由于东南亚金融危机的影响，我国经济明显出现需求不足、经济增长乏力的现象，我国政府果断采取包括增发国债、扩大基础设施建设和技术改造投资，增加中低收入居民收入，提高产品出口退税率、调整进口设备关税、恢复征收利息所得税，对企业设备投资实行所得税抵免、停征固定资产投资方向调节税、调低金融保险企业营业税等鼓励社会增加投资、扩大消费的一揽子积极的财政政策，有效拉动了经济增长，优化了经济结构，改善了人民生活条件，维持了汇率稳定，为我国经济长远发展打下了坚实基础。

2. 紧缩性财政政策。紧缩性财政政策，是指通过财政分配活动，增加税收或减少政府支出来抑制社会总需求。与扩张性财政政策使用时机相反，紧缩性财政政策通常在经济过度繁荣时采用。在国民经济出现总需求

过旺的情况下，通过紧缩性财政政策可以消除通货膨胀缺口，达到社会总需求和总供给的平衡。在经济过热时减少政府支出，包括减少公共工程的开支，减少政府对物品和劳务的购买，减少政府对个人的转移性支出，一方面可使社会总需求中政府开支部分降低，从而减少总需求，另一方面也可抑制私人消费和投资，间接减少总需求。不仅如此，在政府支出乘数的作用下减少政府支出还可引起国民收入和就业量的倍数减少。同样道理，增加税收，如增加个人所得税，可以减少个人的可支配收入，从而减少消费；增加公司所得税，可以减少企业税后利润，达到减少企业投资的目的。增加税收的结果也可以减少和抑制总需求。如果在一定经济状态下，增税和减支并举，就可能出现财政盈余。所以，从这个意义上说，紧缩性财政政策等同于盈余财政政策。1993年我国政府为抑制经济发展中出现的投资和消费需求过快增长、经济结构失衡以及物价快速上涨、通货膨胀加速的局面，采取了严格控制税收减免和财政赤字、严格控制集团购买力过快增长等适度紧缩的财政政策，成功地实现了国民经济运行的“软着陆”。

3. 均衡性财政政策。均衡性财政政策又称平衡性财政政策或中性财政政策，它是指通过财政收支的大体均等，从而对社会总需求的影响保持中性，即维持总供求基本平衡。这时，财政的收支活动既不会产生扩张效应，也不会产生紧缩效应。当然，均衡性财政政策所要求的财政收支平衡，并不是指财政收支的绝对相等，而是指财政收支的大体均衡。收大于支、略有节余或收小于支、略有赤字均可视为财政收支基本平衡。

按照对经济周期的调节性质来划分，财政政策可分为自动稳定和相机抉择的财政政策。

1. 自动稳定的财政政策。自动稳定的财政政策，是指当经济波动时，无需借助外力就能自动调节社会供求总量，稳定经济增长的财政政策，可以直接产生调控效果。其特点是可以随着社会经济的发展自行发挥调节作用，不需政府采取任何干预行动，往往又被称作“内在稳定器”。

财政政策的自动稳定性主要表现在两个方面：一是税收的自动稳定性。主要是通过累进制所得税起到自动稳定器的作用，特别是公司所得税和累进的个人所得税，对经济活动水平的变化反应相当敏感。在经济繁荣时期，经济效益提高，劳动就业充分，企业和劳动者个人收入都会大幅度增长，公司和个人所得税的上升幅度大于收入水平的上升幅度，税收便产生一种拉力，防止消费和投资需求过度膨胀，从而有效地抑制社会总需求