

商 高等学校
科教育
应用系列教材

伊 虹 王建聪 编著

税法



清华大学出版社

食肉存肉

京学当坛

税法

伊虹 王建聪 编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书内容由三部分构成：第一部分主要介绍税收基础理论、税收法律关系、税法基础理论、税收法定要素、税收体系与税制结构等内容；第二部分为本书的重点及核心内容，以我国现行税收法律、法规、政策为依托，分税种展开论述，该部分各章统一按照税种概述、法律规定、应纳税额的计算和征收管理法律规定四个层次对我国现行各税种进行详细叙述；第三部分介绍税收管理的相关法律制度，主要阐述了税收征收管理法和税务行政管理法规等内容。本书按照“营改增”后的税收制度编写，反映了税法的最新调整。

本书可作为会计学、税收学及其他财经类专业的专业基础课程教材，也可供财会人员阅读参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税法/伊虹,王建聪编著. —北京:清华大学出版社, 2017

(高等学校商科教育应用系列教材)

ISBN 978-7-302-45534-9

I. ①税… II. ①伊… ②王… III. ①税法—中国—高等学校—教材 IV. ①D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 277450 号

责任编辑：刘士平

封面设计：常雪影

责任校对：袁 芳

责任印制：王静怡

出版发行：清华大学出版社

网 址：<http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址：北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编：100084

社 总 机：010-62770175

邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈：010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载：<http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4278

印 装 者：北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销：全国新华书店

开 本：185mm×260mm

印 张：22

字 数：530 千字

版 次：2017 年 1 月第 1 版

印 次：2017 年 1 月第 1 次印刷

印 数：1~3000

定 价：44.00 元

产品编号：070853-01

前言

本书系辽宁省教育科学“十二五”规划课题《基于会计平台税收应用型人才培养模式的构建》的研究成果,该课题批准号为:JG15DB138。本书主要适合应用技术型本科高校财经类专业学生使用。本书的编写初衷有两点。

一是适应应用技术型本科高校人才培养模式改革的需求。税收对于人们的经济行为和社会生活的影响日益增大,人们对于税收的重视程度也在不断提高。税法作为高校经济管理类专业的主要课程,也随着社会对税收重视程度的增加而逐渐成为高校会计学、财务管理、税收学等专业人才培养体系中的核心课程。2014年,我国部分高校转型为应用技术本科院校,以培养应用型本科人才为目标,以往的教材在编写上更注重理论,而本书在写作中立足于应用型本科培养目标的要求,突出税法的应用性,较好地处理了税收理论与税收实务的关系。

二是及时更新税收法律法规。随着我国财税体制改革的不断推进,相关税收法律法规也有大幅度的变更与调整。我国先后进行了消费税、小微企业税收优惠、多种纳税申报表等多项税收制度改革。2016年更是我国财税体制改革的一个关键年度,继2016年5月1日起在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点工作后,自2016年7月1日起,资源税改革也在全国范围内全面推行,同时国税、地税征管体制改革也在不断深入,国地税合作工作规范(3.0版)于2016年7月1日起开始实施。各项改革所涉及的税法调整内容较多,因此本书以我国最新税收法律法规为依据进行编写,与当前最新税制同步,突出税法的时效性。

基于以上初衷本书在编写上具有以下特点。

第一,实用性和操作性强。每章开篇设有“本章要点”和“案例引入”。“本章要点”帮助读者在正式阅读学习前对本章知识有一个大体的了解。“案例引入”在每章开篇列举一个案例并提出问题,引导读者带着问题去阅读、学习、思考。问题是学习的第一动力,是学习的起点,通过这样一个方式激发读者学习的积极性。在内容设计上,除了税收基本规定的讲解外,还安排了“知识拓展”“资料链接”“案例分析”等板块,开阅读者视野,提高实际操作能力。章末设有“复习思考题”和“综合练习题”,通过课后思考和习题训练,强化读者对知识的记忆和理解。

第二,可读性强。本书编写上力求活泼、好读,具体体现在:一是重点突出,税收法律制度中侧重介绍主体税种,如流转税和所得税,税种中侧重征税范围、纳税人、计税依据、应纳税额计算等内容;二是税法条文注释清晰,法理阐释透彻,并通过举例、例题、案例分析等方式,帮助读者理解、记忆、运用相关税法条文。

第三,时效性强。本书是根据我国最新税收法规编写,与当前最新税制同步,内容新颖,不仅符合课堂教学需要更新知识的要求,同时也可以帮助财会人员及时掌握最新税收政策及相关纳税实务操作。

本书的内容包括三部分:第一部分主要介绍税法的基本原理,包括税收基础理论、税收法律关系、税法基础理论、税收法定要素、税收体系与税制结构等内容,主要帮助读者对税收及税法有一个基本的把握;第二部分为本书的重点及核心内容,包括第二章至第十章,分税种介绍现行税收法律法规,该部分各章统一按照税种概述、税种的法律规定、税额计算和征收管理的法律规定四个层次对我国税收制度进行详细叙述;第三部分包括第十一章、第十二章,介绍税收管理的相关法律制度,主要阐述了税收征收管理和税务行政法制等内容,帮助读者了解我国的税收管理体制。

本书可以作为高等院校财政学、税收学、会计学、财务管理,以及其他经济管理类各专业的教学用书,也可以作为税务干部、企业经营管理人员、财会人员学习、工作的参考用书。

本书在编写过程中参阅大量国内外学者的论文、专著和教材,在此表示衷心的感谢。限于编者的水平,书中难免有疏漏和不足,希望读者朋友不吝指正。

编者

2016年12月

目 录

第一章 税法基本原理	1
第一节 税收基础理论	1
一、税收的概念	1
二、税收的特征	2
三、税收的职能	3
四、税收的原则	5
第二节 税收法律关系	9
一、税收法律关系概述	9
二、税收法律关系的要素	11
三、税收法律关系的产生、变更和消灭	13
第三节 税法基础理论	13
一、税法的概念	13
二、税法的分类	14
三、税法的原则	16
四、税法的目标	18
第四节 税收法定要素	19
一、纳税人	20
二、征税对象	20
三、税率	22
四、税收减免	24
五、纳税环节	25
六、纳税期限	25
七、纳税地点	25
第五节 税收体系与税制结构	26
一、税收分类	26
二、税制结构模式	28
三、我国社会主义税收体系的建立与发展	29
四、我国现行税收体系	31
复习思考题	32

综合练习题	33
第二章 增值税	35
第一节 增值税概述	35
一、增值税概念	35
二、增值税的特点	37
三、增值税的类型	38
四、增值税的作用	39
五、我国增值税的发展历程	40
第二节 增值税的法律规定	42
一、增值税的征税范围	42
二、增值税的纳税人	48
三、增值税的税率、征收率	50
四、增值税的税收优惠	54
第三节 增值税一般计税方法应纳税额的计算	57
一、销项税额的计算	57
二、进项税额的计算	62
三、应纳税额的计算	66
第四节 增值税其他计税方法应纳税额的计算	68
一、小规模纳税人及一般纳税人简易计税方法应纳税额的计算	68
二、扣缴义务人适用的计税方法	69
三、进口货物应纳税额的计算	69
四、预缴增值税预缴税款的计算	69
第五节 增值税的出口退(免)税	72
一、出口货物退(免)税政策	72
二、出口货物和劳务及服务增值税退(免)税政策	73
三、出口货物和劳务及服务的增值税免税政策	76
四、融资租赁货物出口退税政策	77
第六节 增值税征收管理的法律规定	78
一、纳税义务发生的时间	78
二、纳税期限	79
三、纳税地点	79
四、增值税发票的使用和管理	79
复习思考题	84
综合练习题	84
第三章 消费税	89
第一节 消费税概述	89
一、消费税概念	89

二、我国消费税的形成与发展	89
三、我国现行消费税的特点	90
四、消费税的作用	91
第二节 消费税的法律规定	91
一、消费税的征税范围	92
二、消费税的纳税人	93
三、消费税的税目税率	93
四、消费税的纳税环节	98
第三节 消费税应纳税额的计算	99
一、消费税的计税依据	99
二、应纳税额的计算	100
三、应税消费品已纳消费税的扣除	105
第四节 消费税出口退(免)税	107
一、应税消费品出口退税政策	107
二、出口货物退税率的規定	107
三、出口应税消费品退税额的计算	107
第五节 消费税征收管理的法律规定	108
一、纳税义务发生时间	108
二、纳税期限	109
三、纳税地点	109
四、销货退回	109
复习思考题	109
综合练习题	110
第四章 城市维护建设税和教育费附加	113
第一节 城市维护建设税	113
一、城市维护建设税概述	113
二、城市维护建设税的法律规定	114
三、城市维护建设税应纳税额的计算	115
四、城市维护建设税征收管理的法律规定	116
第二节 教育费附加	117
一、教育费附加概述	117
二、教育费附加的法律规定	117
三、教育费附加的计算	117
四、教育费附加征收管理的法律规定	118
复习思考题	118
综合练习题	118

第五章 关税	120
第一节 关税概述	120
一、关税的概念	120
二、关税的特点	121
三、关税的类型	121
四、关税的作用	123
五、我国关税的发展	124
第二节 关税的法律规定	125
一、关税的征税对象	125
二、关税的纳税人	126
三、进出口税则	126
四、原产地规则	128
五、关税的税收优惠	128
第三节 关税应纳税额的计算	130
一、关税完税价格	130
二、关税应纳税额的计算方法	132
第四节 关税征收管理的法律规定	133
一、关税的缴纳	133
二、关税的退还	133
三、关税的补征和追征	134
复习思考题	134
综合练习题	134
第六章 资源税类	137
第一节 资源税	137
一、资源税概述	137
二、资源税的法律规定	138
三、资源税应纳税额的计算	143
四、资源税征收管理的法律规定	145
第二节 城镇土地使用税	146
一、城镇土地使用税概述	146
二、城镇土地使用税的法律规定	146
三、城镇土地使用税应纳税额的计算	148
四、城镇土地使用税征收管理的法律规定	149
第三节 土地增值税	150
一、土地增值税概述	150
二、土地增值税的法律规定	150
三、土地增值税计税依据的计算	153

四、土地增值税应纳税额的计算	156
五、土地增值税征收管理的法律规定	157
复习思考题	158
综合练习题	158
第七章 财产税类	162
第一节 房产税	162
一、房产税概述	162
二、房产税的法律规定	163
三、房产税应纳税额的计算	166
四、房产税征收管理的法律规定	168
第二节 契税	169
一、契税概述	169
二、契税的法律规定	169
三、契税应纳税额的计算	171
四、契税征收管理的法律规定	173
第三节 车船税	173
一、车船税概述	173
二、车船税的法律规定	174
三、车船税应纳税额的计算	177
四、车船税征收管理的法律规定	178
复习思考题	179
综合练习题	179
第八章 行为税类	183
第一节 印花税	183
一、印花税概述	183
二、印花税的法律规定	184
三、印花税应纳税额的计算	188
四、印花税征收管理的法律规定	191
第二节 车辆购置税	193
一、车辆购置税概述	193
二、车辆购置税的法律规定	193
三、车辆购置税应纳税额的计算	195
四、车辆购置税征收管理的法律规定	196
第三节 耕地占用税	197
一、耕地占用税概述	197
二、耕地占用税的法律规定	198
三、耕地占用税应纳税额的计算	199

四、耕地占用税征收管理的法律规定	200
复习思考题	200
综合练习题	200
第九章 企业所得税	203
第一节 企业所得税概述	203
一、企业所得税的概念	203
二、我国企业所得税的特点	204
三、企业所得税的作用	205
四、我国企业所得税的发展历程	205
第二节 企业所得税的法律规定	206
一、企业所得税的纳税人	207
二、企业所得税的征税对象	208
三、企业所得税的税率	209
四、企业所得税的税收优惠	209
第三节 企业所得税的收入与扣除	214
一、收入总额	214
二、不征税收入和免税收入	218
三、扣除项目	220
四、亏损弥补	224
第四节 资产的税务处理	225
一、固定资产的税务处理	225
二、生物资产的税务处理	227
三、无形资产的税务处理	228
四、长期待摊费用的税务处理	229
五、存货的税务处理	229
六、投资资产的税务处理	230
第五节 应纳税所得额与应纳税额的计算	230
一、应纳税所得额的计算	230
二、居民企业查账征收应纳税额的计算	231
三、境外所得已纳税额的抵免	232
四、居民企业核定征收企业所得税的计算	233
第六节 特殊事项与特别纳税调整	234
一、资产损失税前扣除的所得税处理	234
二、企业重组的所得税处理	235
三、特别纳税调整	237
第七节 企业所得税征收管理的法律规定	241
一、纳税期限	241
二、源泉扣缴	242

三、纳税地点	242
复习思考题	243
综合练习题	243
第十章 个人所得税	247
第一节 个人所得税概述	247
一、个人所得税的概念	247
二、我国个人所得税的特点	247
三、个人所得税的作用	248
四、我国个人所得税的发展历程	249
第二节 个人所得税的法律规定	250
一、个人所得税的纳税人	250
二、个人所得税的征税范围	251
三、所得来源地与所得支付地	255
四、个人所得税的税率	256
五、个人所得税的优惠政策	257
第三节 个人所得税应纳税额的计算	259
一、应纳税所得额的计算	259
二、个人所得税应纳税额的计算方法	264
第四节 个人所得税征收管理的法律规定	272
一、个人所得税的纳税办法	272
二、个人所得税纳税期限	273
三、纳税地点	273
复习思考题	274
综合练习题	274
第十一章 税收征收管理	277
第一节 税收征收管理概述	277
一、税收征收管理和税收征收管理法	277
二、税收征收管理法的立法目的	278
三、税收征收管理法的遵守主体	278
第二节 税务管理	279
一、税务登记管理	279
二、账簿、凭证管理	285
三、纳税申报管理	289
第三节 税款征收	291
一、税款征收的原则	291
二、税款征收的方式	292
三、税款征收制度	293

第四节 税务检查	297
一、税务机关在检查中的权力	298
二、税务检查的形式	299
三、税务检查的方法	300
第五节 税收法律责任	301
一、纳税人、扣缴义务人的税收法律责任	301
二、税务机关及税务人员的税收法律责任	304
三、其他有关人员的税收法律责任	305
复习思考题	306
综合练习题	307
第十二章 税务行政法制	310
第一节 税务行政处罚	310
一、税务行政处罚概述	310
二、税务行政处罚的设定和种类	312
三、税务行政处罚的主体与管辖	312
四、税务行政处罚程序	313
第二节 税务行政复议	315
一、税务行政复议概述	315
二、税务行政复议机构和人员	317
三、税务行政复议的受案范围与管辖	317
四、税务行政复议的程序	319
第三节 税务行政诉讼	323
一、税务行政诉讼概述	323
二、税务行政诉讼的受案范围与管辖	325
三、税务行政诉讼的程序	326
第四节 税务行政赔偿	327
一、税务行政赔偿概述	327
二、税务行政赔偿的范围和请求时效	329
三、税务行政赔偿的程序	329
四、税务行政赔偿的方式	330
复习思考题	332
综合练习题	332
参考文献	336

税法基本原理

本章要点

- ◆ 税收的概念和特征。
- ◆ 税收的职能和原则。
- ◆ 税收法律关系的概念和要素。
- ◆ 税法的概念和分类。
- ◆ 税法的原则和目标。
- ◆ 税法各要素的概念及内容。
- ◆ 税制结构及我国现行税收体系。

案例引入

小王大学毕业后,决定自主创业,但是对于国家税收政策并不十分了解,便向税收学专业的同学咨询了如下问题:大学生创业有哪些税收优惠;投资哪些行业可以享受行业税收优惠;设立企业时如何办理税务登记;如何领购发票、开具发票及使用发票;企业通常需要交纳哪些税;企业进行纳税申报时需要注意的主要事项等。请通过税法课程的学习,帮助小王解答上述问题。

美国著名法学家本杰明·富兰克林曾经说过,在这个世界上,除了死亡和纳税之外,没有什么事情是确定无疑的。由于纳税不可避免,纳税人应该掌握税法知识,在经济交往中严格按照税法的规定执行。

第一节 税收基础理论

税收与税法是两个不同的概念,税收属于经济学概念,而税法则属于法学概念,但二者却是密不可分的。税收作为一种经济活动,属于经济基础范畴;而税法作为一种法律制度,属于上层建筑范畴。国家和社会对税收的客观需要,决定了与税收相对应的税法的存在,而税法则对税收的有序进行和税收目的的实现起着重要的法律保障。学好税法知识必须在充分理解税收的基础上进行。

一、税收的概念

税收是政府为了满足社会公共需要,凭借其政治权力,依法向社会成员强制地、无偿地

取得财政收入的一种形式。对于税收的概念,应把握以下要点。

(一) 国家征税的目的主要是为了满足社会公共需要

国家是以履行社会公共职能为基础的行政权力机关,国家在履行其公共职能的过程中必然要有一定的公共支出。包括为保障社会和平、安定的国防支出,兴建交通、通信等公共工程支出,举办文化、教育、卫生等公共事业支出。公共产品因为具有受益的非排他性、消费的非竞争性和效用的不可分割性特征,决定了其无法由私人部门提供,只能由政府来提供。因此,政府为提供公共产品与公共服务所需要的支出,其主要来源则是税收。即国家征税的目的主要是满足国家提供公共产品的财政需要。

(二) 国家依据政治权力,借助法律形式征税

国家征税是基于其公共权力,在国家为整个社会提供公共产品,满足社会公共需要的前提下,由国家作为公共权利的代表来行使征税权。国家通过征税,将一部分社会产品由纳税人所有转变为国家所有,征税的过程实际上是国家参与社会产品分配的过程。但与一般基于生产要素进行的分配不同,税收是以国家为主体进行的分配,是国家凭借其政治权利进行的分配。国家依据符合宪法的税收法律对公民和法人行使一种请求权,体现的关系表现为政府依据税法拥有公民和法人某些财产或收入的债权,公民或法人则对政府承担了债务,这种债务即是税收,公民或法人缴纳税收(即偿还了债务)后便拥有了享受政府提供公共产品的权利。国家行使请求权的同时,负有向纳税人提供公共产品的义务;纳税人在享受政府提供公共产品的同时,也依法负有纳税的义务。

(三) 税收是财政收入的一种形式

税收是财政收入的主要形式,但不是唯一形式。现代经济社会,国家财政收入除了税收以外,还包括债、费、利等多种形式的财政收入。其中,债是指国家以发行债券的形式有偿使用社会成员的货币资金;费是指国家在向社会提供各种劳务和服务过程中,按受益原则所收取的服务费;利是指国家从国有企业或国有资产经营受益中获得的利润。税收则是上述各种财政收入形式中最主要的收入形式,也是国家取得财政收入的主要形式。

二、税收的特征

(一) 税收的强制性

税收的强制性是指国家征税是依靠其政治权力,通过制定法律加以规范的。具体表现为:首先,国家通过制定法律确定征税人(国家)和纳税人(社会成员)双方的权利和义务。其次,国家征税是凭借其政治权力制定法律并依法强制执行,这种政治权力是由全体社会成员赋予国家并由国家代表其意志通过法律的形式颁布并实施。最后,征纳双方的关系是以法律形式确定的,这种法律规范对双方当事人都具有法律上的约束力,要求国家依法征税,纳税人依法纳税,任何一方违反税法都要承担相应的法律责任。

税收的强制性是由税收作为补偿公共产品和公共服务价值这一性质决定的,公共产品受益的非排他性、消费的非竞争性,决定了分享公共产品和公共服务的消费者不可能自愿付

出代价,只能采取向社会成员强制征税的方式,来补偿国家向社会成员提供公共产品和公共服务的价值。

(二) 税收的无偿性

税收的无偿性是指对于国家和纳税人而言,权利和义务是不对等的。尽管国家收税的同时,负有向纳税人提供公共产品和公共服务的义务,但对于具体的纳税人而言,国家向其征税,税款由国家所有,并且不以具体的公共产品或公共服务作为报酬或代价进行交换;同样,具体纳税人向国家缴纳税款,也不以分享具体的公共产品和公共服务为交换条件。正是因为税款征收者(国家)和税款缴纳者(具体纳税义务人)二者之间不存在直接的支付报酬与交换关系,因此,税收是无偿的。

税收的无偿性同样也是由税收作为补偿公共产品和公共服务价值的这一性质决定的,消费者对公共产品并不表示偏好,国家提供的公共产品大多都是由社会成员共同享有,社会成员从中得到的利益无法直接计量,补偿公共产品的成本也不能采取直接的价格形式,只能采取税收的形式来弥补,从而决定了税收是无偿的。

(三) 税收的固定性

税收的固定性是指国家在征税之前,通过法律形式预先确定了征税标准,包括各税种的征税对象、纳税人、征收比例、征收方法以及违法处罚标准等基本内容,由征纳双方共同遵守。并且征收标准必须是统一的,任何单位和个人都不得擅自更改,必须依据法律执行,因此税收具有时间上的连续性和收入上的稳定性特点,保证了国家财政收入的稳定。另外,税收的固定性是相对于某一时期而言,并非永远固定不变,随着客观情况的变化,征税对象、征收标准等也要依照合法的程序进行适当的调整。

税收的三个特征是相互联系、不可分割的统一体,税收的无偿性是由财政支出的无偿性决定,是税收分配形式的本质体现,税收的强制性是实现税收无偿征收的有利保证;而税收的固定性,则是税收无偿性和强制性得以实现的必要条件。税收的三个特征是古今中外一切税收的共性,是税收区别于其他财政收入形式的基本标志,只有同时具备以上特征的财政收入形式才是税收。

三、税收的职能

税收的职能是指税收所具有的满足政府需要的能动性,是税收内在的、固有的职责与功能。一般认为税收具有财政收入和调节两个基本职能。

(一) 财政收入职能

税收的财政收入职能是指税收所具有的依据法律规定从社会成员强制性地取得一部分收入,以便国家提供公共产品、满足社会公共需要的职能。

税收收入与其他财政收入形式相比,具有相对优越性:一是税收收入来源的广泛性。国家提供公共产品和公共服务惠及全体社会成员,因此有权向全体社会成员征税,使税收具有广泛的收入来源。二是税收收入的稳定性。一方面,由于税收来源的广泛性,使不确定因素对其影响较小;另一方面,税收是依法按事先确定的标准征收,受法律的保护。三是税收

收入占有的长久性。税收收入归政府所有,无须直接归还给纳税人,能为政府长期占有和支配使用。

社会公共需要具有长期性、稳定性和增长性的特点,政府需要足额稳定的财政收入。同时,政府还要兼顾社会成员的利益,只有适度合理的征税,才能有利于社会经济的发展。

(二) 调节职能

税收的调节职能是税收所具有的调节经济活动与社会生活、实现经济发展与社会进步的能动性。政府通过税收政策的变动改变社会成员的经济利益,参与国民收入分配,影响社会经济活动和收入分配状况,实现其调节经济活动的职责与功能。税收的调节职能包括调节资源配置、调节经济总量和调节收入分配。

1. 调节资源配置的职能

调节资源配置的职能是指税收影响社会成员的经济利益,引导企业和个人经济行为的职能。在市场经济体制下,资源的配置是以市场调节为基础的,在完全竞争市场中,通过价格与产量的均衡自发形成资源配置的最佳状态。但由于不完全竞争、不完全信息和外部性等原因造成市场失灵,市场自发形成的资源配置无法达到最优状态,需要政府的介入和干预,对资源配置进行必要的调节。

财政政策作为政府调节资源配置的经济手段之一,主要是通过财政收支活动为政府供给公共产品提供资金,引导资源的流向,弥补市场的失灵和缺陷,最终实现社会资源配置效率的最优状态。税收作为政府执行财政政策的重要手段,具有其他经济手段不可替代的作用。税收调节的领域广泛,调节的方式灵活。例如,通过增税与减免税等手段来影响社会成员的经济利益,引导企业、个人的经济行为,从而使投资额与储蓄额、资产结构和产业结构发生变化,起到优化资源配置的作用。

2. 调节经济总量的职能

保持宏观经济的稳定增长,关键是能够保持总供给和总需求的基本平衡。税收对经济总量的调节职能包括对社会供给总量的调节和社会需求总量的调节。

(1) 调节社会总供给的职能

社会总供给是一个社会潜在的生产能力,取决于资源开发、劳动供给、资本形成和技术进步等因素,是社会经济增长的基础。通过促进资源开发、劳动供给、资本形成和技术进步等方式增加社会总供给可以促进经济的增长。税收对于资源开发、劳动供给、资本形成和技术进步具有重要的影响,是调节社会总供给的一个重要经济手段。

(2) 调节社会总需求的职能

社会总需求是一个社会在一定时期内能够并且愿意支付的货币购买力总量。社会总需求由总投资、总消费和出口总额构成。税收通过对总投资、总消费和出口总额的影响来调节社会总需求,进而影响社会经济发展。例如,当社会总需求过剩、经济过热时,通过提高税率、减少税收优惠等增税措施减少企业和个人的货币购买力总量,降低社会总需求,促进经济平稳;当社会总需求不足、经济发展缓慢时,通过降低税率、加大税收优惠等减税措施,增加企业和个人的货币购买力总量,提高社会总需求,促进经济增长。

3. 调节收入分配的职能

在市场经济体制下,收入的分配主要是以要素的投入为依据,由市场价格决定,要素