

CENTURY

21世纪普通高等院校系列规划教材

四川省“十二五”普通高等教育本科规划教材

税收理论与实务

(第四版)

Shuishou Lilun
yu Shiwu

主 编 ● 郑 劬

副主编 ● 李 君



西南财经大学出版社

21 CENTURY



21世纪普通高等院校系列规划教材

四川省“十二五”普通高等教育本科规划教材

税收理论与实务

(第四版)

SHUISHOU LILUN YU SHIWU

主 编 ○ 郑 劬

副主编 ○ 李 君



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都

图书在版编目(CIP)数据

税收理论与实务/郑劬主编. —4版. —成都:西南财经大学出版社,2017.7

ISBN 978-7-5504-3062-4

I. ①税… II. ①郑… III. ①税收理论—中国—教材 ②税收管理—中国—教材 IV. ①F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第146175号

税收理论与实务(第四版)

主 编:郑 劬

副主编:李 君

责任编辑:汪涌波

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	四川五洲彩印有限责任公司
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	18.25
字 数	410千字
版 次	2017年7月第4版
印 次	2017年7月第1次印刷
印 数	1—3000册
书 号	ISBN 978-7-5504-3062-4
定 价	39.80元



1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识,不得销售。

21 世纪普通高等院校系列规划教材

编 委 会

名誉主任：张邦富

主 任：蒋远胜

副 主 任（以姓氏笔画为序）：

李成文 张 华 周 佩 赵鹏程 傅江景

董洪清

委 员（以姓氏笔画为序）：

马 胜 毛 亮 邓 健 王官诚 刘丁豪

李进军 李益彬 刘晓红 吕峻闽 杜 漪

陈一君 张旭辉 杨启智 吴秀敏 郑元同

卓武扬 季 辉 钟大辉 郭志钢 淳伟德

曹邦英 黄 萍 谢合明 傅忠贤 傅新红

总序

为推进中国高等教育事业可持续发展，经国务院批准，教育部、财政部启动实施了“高等学校本科教学质量与教学改革工程”（下面简称“本科质量工程”），《国家教育中长期发展规划纲要（2010—2020）》也强调全面实施“高等学校本科教学质量与教学改革工程”的重要性。这是落实“把高等教育的工作重点放在提高质量上”的战略部署，在新时期实施的一项意义重大的本科教学改革举措。“本科质量工程”以提高高等学校本科教学质量为目标，以推进改革和实现优质资源共享为手段，按照“分类指导、鼓励特色、重在改革”的原则，对推进课程建设、优化专业结构、改革培养模式、提高培养质量发挥了重要的作用。为满足本科层次经济类、管理类教学改革与发展的需求，培养具有国际视野、批判精神、创新意识和精湛业务的高素质应用型和复合型人才，迫切需要普通本科院校经管类学院开展深度合作，加强信息交流。在此背景下，我们协调和组织部分高等院校特别是四川高校，通过定期召开普通本科院校经济管理学院院长联席会议，就教育教学改革、人才培养、学科建设、师资建设和社科研究等方面的问题进行了广泛的研讨和合作。

为了切实推进“本科质量工程”，2008年的第一次联席会议将“精品课程、教材建设与资源共享”作为讨论、落实的重点。与会人员对普通本科的教材内容建设问题进行了深入探讨并认为，在高等教育进入到大众化教育的新时期，目前各普通高校使用的教材与其分类人才培养模式脱节，除少数“985高校”定位培养创新拔尖型和学术型人才外，大多数高校定位于培养复合型和应用型经管人才，而现有的经管类教材存在理论性较深、实践性不强、针对性不够等问题，目前各高校使用的教材存在实用性和实践性不强、针对性不够等问题，需要编写一套高质量、应用型的普通本科教材，以促进人才培养和课程体系的合理构建，推动教学内容和教学方法的改革创新，形成指向明确、定位清晰和特色鲜明的课程体系，奋力推进经济管理类高等教育质量的稳步提高。与会人员一致认为，共同打造符合高教改革潮流、深刻把握普通本科教育内涵特征、满足教学需求的系列规划教材，非常必要。鉴于此，本编委会与西南财经大学出版社合作，组织了三十余所普通本科院校的经济学类、管理学类的学院教师共同编写本系列规划教材。

本系列规划教材编写的指导思想是：在适度的基础知识与理论体系覆盖下，针对普通本科院校学生的特点，夯实基础，强化实训。编写时，一是注重教材的科学性和前沿性，二是注重教材的基础性，三是注重教材的实践性，力争使本系列教材做到“教师易教、学生乐学、方便实用”。

本系列规划教材以立体化、系列化和精品化为特色，包括教材、辅导读物、课件、案例分析等系列教学资源；同时，力争做到“基础课横向广覆盖，专业课纵向成系

统”；力争把每本教材都打造成精品，让多数教材能成为省级精品课教材、部分教材成为国家级精品课教材。

为了编好本系列教材，在西南财经大学出版社的协调下，经过多次磋商和讨论，成立了首届编委会，首届编委会主任委员由西华大学管理学院院长章道云教授担任。最近由于相关学院院长职务变动，经协商调整了编委会的构成。调整后的编委会由西南财经大学副校长张邦富教授任名誉主任，蒋远胜教授任主任，李成文教授、张华教授、周佩教授、赵鹏程教授、傅江景教授、董洪清教授任副主任，二十余所院校经济管理及相关学院院长或教授任编委会委员。

在编委会的组织、协调下，该系列教材由各院校具有丰富教学经验并有教授或副教授职称的教师担任主编，由各书主编拟订大纲，经编委会审核后再编写。同时，每一种教材均吸收多所院校的教师参加编写，以集众家之长。自2008年启动以来，经过近十年的打造，现已出版了公共基础、工商管理、财务与会计、旅游管理、电子商务、国际商务、专业实训、金融经济、综合类九大系列近百种教材。该系列教材出版后，社会反响好，师生认可度高。截至2016年年底，已有30多种图书获评四川省“十二五”规划教材，多个品种成为省级精品课程教材，其教材在西南地区甚至全国普通高校的影响力也在不断增强。

在当前经济新常态、全面深化改革和创新驱动发展战略的背景下，“双一流”建设已成为我国高等教育改革与发展的中心议题，各高校围绕对接“双一流”建设，根据国务院印发《统筹推进世界一流大学和一流学科建设总体方案》和《四川省统筹推进一流大学和一流学科建设总体方案（征求意见稿）》，各高校已争相启动了双一流建设行动计划，发挥各个大学、各个学科的自主性，办成有特色的大学和学科。

为适应“双一流”建设的需要，全面提升高校人才培养质量、构建学术人才和应用人才分类、通识教育和专业教育结合的培养制度，满足普通本科院校教师和学生需求，我们正在做两件事：一是结合教学需要对现有教材进行精心打造。具体而言，贯穿厚基础、重双创的理念，突出创新性、应用性、操作性的特色、反映新知识、新技术和新成果的学科前沿；利用数字技术平台，加快数字化教材建设，打造立体化的优质教学资源库，嵌入可资学生自主学习和个性化学习的网络资源模块。二是根据学科发展的需要，不断补充新的教材，特别是规划旅游类、实训类、应用型教材。

我们希望，通过编委会、主编和编写人员及使用教材的师生共同努力，将此系列教材打造成适应新时期普通本科院校需要的高水平高质量教材。在此，我们对各经济管理学院领导的大力支持、各位作者的智力成果以及西南财经大学出版社的辛勤劳动表示衷心的感谢！

第四版前言

本书第四版是在前三版的基础上，适应国内经济形势的变化和教学需求，根据截至2017年3月的税法新变化、新内容，对教材内容进行了补充和调整，突出了日常应用中的各税种的具体政策，彰显教材“全面”“求新”“实用”的风格。

本次修订的主要内容：

(1) 增值税：根据2016年5月在全国范围全面实行“营改增”试点的内容进行了全面修订，同时删除了营业税的相关内容；

(2) 消费税：根据最新消费税的规定，对化妆品消费税进行了调整，补充了电池、涂料全国平均成本利润率；

(3) 资源税：根据资源税全面改革的最新规定，矿产资源税修改为从价计征，增加河北省开征水资源税改革试点，修改《资源税税目税率幅度表》。

本次再版各章编写与修订人员略有调整，西华大学郑劬副教授担任主编，西华大学李君副教授、西华大学罗剑担任副主编，具体分工如下：西华大学郑劬（第一、三章）、西华大学罗剑（第二、八章）、西华大学芮光正（第四、九章）、西华大学刘燕（第五、六章）、西华大学李君（第七章）、成都信息工程大学李绚丽（第十章）、西华大学倪永红（第十一章）、西华大学王翊（第十二、十三章）。全书由郑劬总纂。

在此谨向给予本书关心和支持的人以及各方面的读者表示真诚的感谢！由于编者水平有限，在修订过程中难免出现一些错误和疏漏之处，恳请读者予以指正。

编者

2017年5月于成都

前言

第一章 税收基础知识

税收是国家筹集财政资金的主要手段,是对国民经济实行宏观调控的重要杠杆,与政府、企业、个人的利益息息相关。近年来,随着经济体制改革的不断深入,我国税收制度进行了一定程度的调整与改革。《税收理论与实务》正是在此背景下,以最新的税收法律为依托,以实用性为目的,在阐述税收基本理论的基础上,着重介绍税收实务,为从事税收理论研究、涉税事务处理、税收征管实务操作以及税收筹划工作奠定基础。

本教材编写力求突出以下特点:①围绕最新出台的税法,体现时效性。②体例新颖,具有可读性。教材的每章讲解之前,有学习目的和导入案例,使读者明确学习目标并激发其学习兴趣;每章的内容中穿插本章小结、练习题、案例思考,有助于提高读者的综合分析能力。③强调学以致用,讲解与案例相结合,理论联系实际,应用性强。

本书是四川省会计学特色专业建设项目的研究成果之一,共14章:第一章为导论,介绍有关税收基础知识和基本理论;第二至十三章,分章介绍各具体税种的主要内容及税款的计算与缴纳;第十四章为税收征收管理,介绍税务登记、纳税申报和税款征收、税务检查等相关规定。

本书由西华大学郑劬副教授担任主编,西华大学李君副教授担任副主编,参与编写的有西华大学芮光正、王翊、刘燕、倪永红老师,成都信息工程学院李绚丽副教授。各章编写分工如下:郑劬(第一、八章)、李君(第二、十章)、芮光正(第四、九章)、王翊(第三、十四章)、刘燕(第六、七章)、倪永红(第五、十二、十三章)、李绚丽(第十一章)。全书由郑劬总纂,西华大学研究生何艳兵、李虎威协助修改。

本书在编写过程中参考、借鉴并引用了国内外专家和学者的研究成果和相关文献,在此表示诚挚的谢意。限于编者理论水平和实践经验,加之税收法律、法规变动较快,书中疏漏及不足之处在所难免,恳请使用者批评指正。

编者

2011年1月于成都

第一节 消费税的基本要素	89
第二节 消费税的计税依据	93
第三节 消费税应纳税额的计算	96
第四节 消费税的征收管理	102
本章小结	104
思考与练习	104
附录 各章练习题答案	107

目 录

第一章 税收基础知识	(1)
第一节 税收的概念	(2)
第二节 税法概述	(9)
第三节 税法的构成要素	(17)
第四节 税务机构设置和税收征管范围	(23)
本章小结	(25)
思考与练习题	(25)
第一章练习题答案	(27)
【案例分析】	(27)
第二章 增值税	(28)
第一节 增值税概述	(28)
第二节 增值税的基本要素	(32)
第三节 增值税应纳税额的计算	(50)
第四节 增值税的税收优惠和出口货物、服务、无形资产退(免)税	(68)
第五节 增值税的征收管理及增值税专用发票的使用和管理	(73)
本章小结	(78)
思考与练习题	(79)
第二章练习题答案	(86)
【案例分析】	(86)
第三章 消费税	(87)
第一节 消费税概述	(87)
第二节 消费税的基本要素	(89)
第三节 消费税的计税依据	(93)
第四节 消费税应纳税额的计算	(96)
第五节 消费税的征收管理	(102)
本章小结	(104)
思考与练习题	(104)
第三章练习题答案	(107)

【案例分析】	(107)
第四章 城市维护建设税	(108)
(108) 第一节 城市维护建设税概述	(108)
(110) 第二节 城市维护建设税的基本要素	(110)
(111) 第三节 城市维护建设税应纳税额的计算	(111)
(111) 第四节 城市维护建设税的征收管理	(111)
(112) 本章小结	(112)
(113) 思考与练习题	(113)
(114) 第四章练习题答案	(114)
(114) 【案例分析】	(114)
第五章 资源税	(115)
(115) 第一节 资源税概述	(115)
(118) 第二节 资源税的基本要素	(118)
(121) 第三节 资源税应纳税额的计算	(121)
(124) 第四节 资源税的征收管理	(124)
(125) 本章小结	(125)
(125) 思考与练习题	(125)
(127) 第五章练习题答案	(127)
(127) 【案例分析】	(127)
(127)	【案例分析】
第六章 关税	(128)
(128) 第一节 关税概述	(128)
(130) 第二节 我国的关税制度	(130)
(133) 第三节 关税应纳税额的计算	(133)
(136) 第四节 关税的征收管理	(136)
(137) 本章小结	(137)
(137) 思考与练习题	(137)
(139) 第六章练习题答案	(139)
(139) 【案例分析】	(139)
(139)	【案例分析】

第七章 企业所得税	(140)
第一节 企业所得税概述	(140)
第二节 企业所得税的基本要素	(142)
第三节 应纳税所得额的确定	(147)
第四节 资产的税务处理	(158)
第五节 企业所得税应纳税额的计算	(163)
第六节 企业所得税的征收管理	(168)
本章小结	(170)
思考与练习题	(170)
第七章练习题答案	(173)
【案例分析】	(173)
第八章 个人所得税	(174)
第一节 个人所得税概述	(174)
第二节 个人所得税的基本要素	(175)
第三节 个人所得税应纳税额的计算	(182)
第四节 个人所得税的征收管理	(192)
本章小结	(195)
思考与练习题	(195)
第八章练习题答案	(197)
【案例分析】	(197)
第九章 印花税和契税	(198)
第一节 印花税	(198)
第二节 契税	(206)
本章小结	(209)
思考与练习题	(209)
第九章练习题答案	(210)
【案例分析】	(210)
第十章 土地增值税法	(211)
第一节 土地增值税概述	(211)

第二节	土地增值税的基本要素	(213)
第三节	转让房地产增值额的确定	(217)
第四节	土地增值税应纳税额的计算	(220)
第五节	土地增值税的税收优惠和申报缴纳	(221)
本章小结		(225)
思考与练习题		(225)
第十章练习题答案		(227)
【案例分析】		(227)
第十一章	房产税、城镇土地使用税、耕地占用税	(228)
第一节	房产税	(228)
第二节	城镇土地使用税	(234)
第三节	耕地占用税	(239)
本章小结		(242)
思考与练习题		(242)
第十一章练习题答案		(243)
【案例分析】		(243)
第十二章	车船税、车辆购置税	(244)
第一节	车船税	(244)
第二节	车辆购置税	(249)
本章小结		(254)
思考与练习题		(254)
第十二章练习题答案		(255)
【案例分析】		(255)
第十三章	税收征收管理法	(256)
第一节	税收征收管理法概述	(256)
第二节	税务管理	(258)
第三节	税款征收	(265)
第四节	税务检查	(269)
第五节	法律责任	(271)

第一章 税收基础知识

本章小结 (275)

思考与练习题 (275)

第十三章练习题答案 (276)

【案例分析】 (276)

参考文献 (277)

【导入案例】

“营改增”彻底彻底改革

2016年,我国继续推进营改增试点改革,全面实现营业税改征增值税,进一步改革完善增值税制度,“营改增”试点范围进一步扩大,全面推开“营改增”试点,把剩下的建筑业、房地产业、金融业、生活服务业,纳入营改增试点范围,至此,营业税退出历史舞台,增值税覆盖全部行业,“营改增”试点改革全面完成。

增值税的征收与抵扣

增值税是一种间接税,纳税人是从事生产、销售货物,提供加工、修理修配劳务,以及进口货物的单位和个人,在流转环节对增值额征税,实行抵扣制。

所谓,纳税人购进货物或应税劳务,支付的全部价款和价外费用,扣除当期进项税额后的余额,即为当期应纳税额。增值税实行价外税,税款由销售方收取,购货方付款时另加,税款由消费者负担。在销售方的账务处理中,销售收入不含增值税,在购货方的账务处理中,增值税作为进项税额抵扣,在销售方的账务处理中,增值税作为销项税额。

“营改增”后,增值税分为一般纳税人和小规模纳税人。“营改增”后,增值税税率调整为17%、11%和6%。增值税实行价外税,税款由销售方收取,购货方付款时另加,税款由消费者负担。在销售方的账务处理中,销售收入不含增值税,在购货方的账务处理中,增值税作为进项税额抵扣,在销售方的账务处理中,增值税作为销项税额。

“营改增”后,增值税实行价外税,税款由销售方收取,购货方付款时另加,税款由消费者负担。在销售方的账务处理中,销售收入不含增值税,在购货方的账务处理中,增值税作为进项税额抵扣,在销售方的账务处理中,增值税作为销项税额。

第一章 税收基础知识

【学习目标】

本章为课程的入门篇。通过本章的学习,使学生熟悉税收与税法的基本概念和特征,了解我国税收的分类、税收管理体制,重点掌握税法的构成要素,形成税法知识的基本框架,为以后各章内容的学习打下基础。

【导入案例】

“营改增”领航财税改革

2016年,我国以推进供给侧结构性改革为主线,有效实施积极的财政政策,财税改革迎难而上、砥砺前行。试点多年的“营改增”落地生根、发叶开花,由此带来的减税效应、溢出效应、长期效应“三箭齐发”。全面推开“营改增”意义重大,相当于财税领域的“农村联产承包责任制”。2017年全国“两会”的政府工作报告中明确提出,继续推进财税体制改革,落实和完善全面推开“营改增”试点政策。

助推企业减负增效

全面推开“营改增”,不能导致地方收入大幅减少,不能加剧中央地方财政失衡。只有在保持地方财力总体不变的情况下,相关改革才能顺理成章、水到渠成。

近期,关于我国实体经济特别是制造业税费重、成本高的讨论引发舆论广泛关注。应该说,包括调高小微企业增值税起征点、实施固定资产折旧税前加计扣除和研发费用税前加计扣除、推进“营改增”全覆盖等政策措施,总体上呈现出明确的减税效应,比如以前购进固定资产、不动产不能抵扣,制造业购买技术、设计、咨询等服务不能抵扣,人员出差住宿、参加会议等费用不能抵扣……现在都可以抵扣进项税了,实际上相当于给制造业提供了一种税收优惠。

“营改增”成为改造提升传统动能、培育壮大新动能的“触媒”。“营改增”后,建筑业积极探索装配式、工厂化模式,房地产业剥离施工、园林、物业等实行专业化、产业化发展,金融行业向资产管理、金融产品等现代金融服务延伸,餐饮业等服务业专业外包迅速发展、创新意愿强烈。

“营改增”成为撬动财税改革的典型杠杆。全面推进“营改增”优化了税制结构,促进了专业化分工,培育壮大了新动能,包括经济发展与合作组织(OECD)在内的众多国际组织都给予充分肯定与专业认可,认为“营改增”展示了中国财税部门高效的执行力,不仅直接降低了企业税收负担,而且助推了供给侧结构性改革和企业转型升级,激励了大众创业、万众创新,对经济稳增长和市场增活力起到了重要促进作用。

理顺央地财政关系

“营改增”后的央地财政关系更精准。财税改革的目标是：围绕解决中央与地方事权和支出责任划分、完善地方税体系、增加地方发展能力、减轻企业负担等关键性问题，深化财税体制改革，建立健全现代财税制度。2016年8月份，国务院发布《关于推进中央与地方财政事权和支出责任划分改革的指导意见》，这是国务院第一次比较系统提出从财政事权和支出责任划分即政府公共权力纵向配置角度推进财税体制改革的重要文件。

改革将适度加强中央的财政事权，保障地方履行财政事权，减少并规范中央与地方共同的财政事权，提出了分领域推进的工作安排。2016年，结合“营改增”试点情况，中央和地方增值税收入划分作了调整完善。从2016年5月1日起，所有行业企业缴纳的增值税均纳入中央和地方共享范围，中央和地方各分享50%。过渡方案确保地方既有财力不变，中央集中的收入增量通过均衡性转移支付分配给地方，主要用于加大对中西部地区的支持力度。

改革永远在路上

“营改增”只是迈出了税制改革第一步。减税降费同样是积极的财政政策，要落准、落深、落细中央经济工作会议关于“振兴实体经济”的重要方略，以深化供给侧结构性改革为主线，落实“三去一降一补”重点任务，在减税、降费、降低要素成本上“立竿见影”，重塑中国制造业国际竞争力，推进“有温度、可感知”的财税改革，缓解实体经济特别是制造业的“痛点”。进一步推进“放管服”改革，降低制度性交易成本，下大力气清理整顿“权力中介”，通过国务院督查、政府专项审计等手段遏制名目繁多的收费，严厉追究乱收费部门的主体责任，向各种名目的乱收费开刀。

2017年，个人所得税改革可能成为“营改增”后的税改突破口。逐步建立“基本扣除+专项扣除”机制，研究决定专项扣除可能的方向。根据综合配套条件和征管机制的完善程度，适当增加专项附加扣除项目，以此降低中低收入群体税负，使广大人民群众有更多获得感。

尽快修改完善税收征管法。健全针对自然人的税收管理法律制度，特别是明确税务机关、自然人的相关权利与义务及法律责任，为加强个人所得税征管提供法律保障。继续强化协税护税机制。建立涉税信息传递机制，拓宽居民收入信息的来源渠道。逐步推进由企业代扣代缴过渡个人申报制。建立健全社会信用评价体系，将个人纳税信息纳入到个人信用评价体系之中，促进居民的纳税遵从（作者张连起为全国政协委员、注册会计师）。（《瞭望》2017年12期）

第一节 税收的概念

税收是经济活动和日常生活中常见的现象，在现代社会里，税收和人们的生活息息相关，经营单位和个人向政府交税这种经济现象大家都很熟悉。经营单位有了经营收入要按一定比例交税，个人有了特定收入也要按一定比例交纳税金，等等。那么，

什么是税收呢？为什么要向国家纳税呢？哪些人、哪些企业要纳税呢？我们国家有哪些税种呢？为什么很多人往往把税收看成经济过程中外部强加于纳税人的一种额外负担，从而不能树立自觉纳税意识呢？这些都是我们学习税收首先要了解的问题。

一、税收的本质

税收的本质问题是有层次的，应该分为两个层次：第一层次是税收最本质的规定性，它说明税收在社会产品分配中属于哪一部分的分配，这种分配的根本性质是什么。第二层次是由第一层次所决定的税收的具体形式特征，它说明税收与其他分配在形式上有什么区别。两个层次共同说明税收的本质，缺一不可。

（一）税收是满足社会公共需要的分配形式

从现象上看，人们向政府交税是价值量的单方面转移。和商品交换一手交钱一手交货不一样，税收是一个分配问题。因此要说明税收的本质首先必须对社会产品分配过程作简单的描述。

1. 社会产品的分配过程

任何社会分配都是社会再生产过程的一个重要环节。在自给自足的自然经济条件下，社会再生产过程由生产、分配和消费等环节构成。而在商品经济条件下，中间多了一个交换环节，即社会再生产过程由生产、分配、交换和消费环节构成。可见，任何社会，从社会再生产过程看，分配总处于生产和消费之间的中介地位，社会产品只有经过分配，才能最后进入消费，再生产才算最后实现。

因此，分配就是指社会产品价值量的分割，即解决社会产品归谁占有、支配，以及占有、支配多少的问题。社会产品按最终用途来划分，通常可以分为补偿、积累和消费三个部分。这种概括还不能清晰说明税收属于社会产品分配中的哪部分分配。社会产品的最终用途，我们可从另一个角度来划分，使分析税收的本质问题变得更加清晰明了。

（1）满足生产的需要

满足生产的需要包括简单再生产的补偿和扩大再生产的追加。简单再生产的补偿部分，由生产经营者直接从所生产和实现的社会产品价值中以成本形式扣除，然后为生产经营者自己支配使用，显然，这部分分配是在生产经营单位内部进行的。扩大再生产的追加部分，由生产经营者从实现的社会产品价值中以利润追加投资形式来进行，也是在生产经营单位内部进行的。

（2）满足生产者及其家属的个人生活需要

在商品经济条件下，这部分需要一般是按劳动报酬形式由生产经营单位分配给劳动者本人，构成生产经营单位产品或劳务成本的组成部分。从个体劳动者来说是直接从他所实现的产品或劳务的价值中扣除。显然，这部分分配是在生产经营单位内部进行的。

（3）满足社会公共需要

社会公共需要是不同社会形态社会所共有的一种客观存在，是不以人的意志为转

移的。这部分不论在何种社会，都不可能在生产者内部进行，而必须通过作为社会管理者的国家来集中分配。这是由公共需要的性质和特征决定的。

2. 社会公共需要的特征

社会公共需要就是不能通过市场机制提供的由社会成员共同享用的事业，在西方经济学中通常称为“公共产品”或“公共物品”。在现代生活中，诸如国防、安全、环境保护、气象、公共卫生、义务教育、公共道路等都是公共需要。

社会公共需要具有三方面特征：

(1) 公共需要消费的非排他性

不论公共需要的设施还是公共需要的服务，对社会成员来说都是共享的。一个单位或一个人享受公共需要事业提供的利益不能排斥别的单位和个人同时也享受该公共需要事业提供的利益。如国防服务，除非某一居民迁出国境，否则他一定会享受到国防的保护，而且不管他愿意与否都不可拒绝接受国防保护。这是因为公共需要的效用是不能分割的。这和企业生产消耗的生产资料与个人消费的消费品显著不同。

(2) 社会成员享受公共需要的利益是不直接付费的

既然公共需要的利益是非排他的享用，即使不付费也能享用，消费者在享用某项公共需要利益时自然不愿像购买日用品一样直接付费。退一步说，即使消费者愿意直接付费，但由于具体社会成员享用公共需要的具体的量无法确定，从而也无法按有偿原则直接付费。

(3) 社会公共需要事业只能是非经营性、非营利性的事业

公共需要的消费是不直接付费的，那么它就不可能像生产经营事业那样建立“产出一销售—收入—补偿”的直接的资金循环。

社会公共需要的上述特征决定了公共需要事业不能按市场交换机制来建立，从而除少数慈善事业外，不可能由个人或单位来举办。也就是说社会公共需要事业只能由作为社会管理者的国家通过非市场方法筹集费用来集中举办。

3. 税收是满足社会公共需要的分配形式

我们知道，从现象看，分配是价值量的单方面转移，和市场的直接等价交换一手交钱一手交货不同，分配的结果，总是关系到利益的得失。任何分配，除馈赠和捐赠外，都要发生财富所有权、占有权或支配权的转移，涉及相关方面的经济利益，这就决定了任何分配的实现都要以一定的权力为依托。要从分配中取得收入，不同的经济主体总是要凭借一定的权力才能实现。

在现实经济中参与分配的权力不外有三个方面：①财产所有者凭借财产所有权参与分配。财产所有权在分配上的体现就是收益权，即财产所有者可以直接分享生产经营成果。我国现阶段，在所有制多元的情况下，对国有经济，国家是所有者终极代表，在国有企业所有权与经营管理权分离的情况下，企业作为法人也可以凭借经营管理权支配和使用相应部分的经营成果，这种经营管理权是从属财产所有权的，是财产所有权派生出来的一种权力。②劳动者取得工资薪金收入是凭借劳动力的所有权。③国家作为社会管理者凭借社会赋予的公共权力参与分配。这种公共权力在国家存在的条件下，表现为国家的政治权力。这种权力是因全体公民需要委托一个公共管理者管理公