



中国科学院规划教材

ZHONGGUO KEXUEYUAN GUIHUA JIAOCAI

中国税制

胡怡建 编著



 科学出版社
www.sciencep.com

中国科学院规划教材

中国税制

胡怡建 编著

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书立足于社会主义市场经济,总结税收研究新成果,反映税制改革新内容,力求以简明扼要、系统条理、具体务实的方式反映最新的税收政策、制度和管理的全貌。全书共14章:第1章为税制概论,介绍有关税收基础知识和基本理论问题;第2~13章为税收制度,分章介绍各税种的基本政策和制度内容;第14章为税收管理,包括税收立法、执法、行政司法管理等内容。

本书适合作为高等院校财经类专业本科生教材,也可供相关领域的社会工作人员或研究人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

中国税制/胡怡建编著. —北京:科学出版社,2006

(中国科学院规划教材)

ISBN 7-03-017284-1

I. 中… II. 胡… III. 税收制度-中国-教材 IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 051732 号

责任编辑:林 建 王剑虹/责任校对:刘小梅

责任印制:张克忠/封面设计:耕者设计工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新蕾印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2006年8月第一版 开本:B5(720×1000)

2006年8月第一次印刷 印张:24 3/4

印数:1—3 500

字数:472 000

定价:32.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换<环伟>)



前言

国家为了履行其为社会提供公共品和公共服务的公共职能，要求有相应的财力基础，而税收是国家财力的主要形式和收入来源。国家征税不但关系到国家财政收入，也构成了纳税人的税收负担，影响企业和个人的经济利益。同时，国家在征税过程中，对资源配置、收入分配和经济发展也会产生重要影响。随着我国社会主义市场经济的改革和发展，现代税收体系的建立和完善，我国的税法制度也变得越来越复杂。因此，无论是从事生产经营的企业管理人员，还是制定、执行经济政策法规的政府管理人员，都比以往任何时候更需要重视税收，更好地熟悉、掌握税收政策、制度和管理知识。

“中国税制”是一门系统反映税收政策、制度和管理内容的学科，也是我国财经类教学课程体系中的一门主要课程。本书编写时立足于社会主义市场经济，总结税收理论研究新成果，反映适应社会主义市场经济发展的税制改革新内容，力求以简明扼要、系统条理、具体务实的方式反映最新的税收政策、制度和管理的全貌。

全书共 14 章：第 1 章为税制概论，包括税收特征、税收职能、税收原则、税收要素、税收体系等内容，介绍有关税收基础知识和基本理论问题；第 2~13 章为税收制度，分章介绍增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、外资企业所得税、个人所得税、资源税、财产税、行为税等税种的基本政策和制度内容；第 14 章为税收管理，包括税收立法、执法、行政司法管理等内容。

因作者水平有限，加之时间仓促，书中错漏之处在所难免，恳请同行专家和读者批评、指正。

胡怡建
2006 年 3 月



目录

前言

第1章

1.1	税收特征	1
1.2	税收职能	4
1.3	税收原则	12
1.4	税收要素	20
1.5	税制体系	23
	思考题	27

第2章

2.1	流转税制	28
2.2	概述	28
2.3	流转税制设计	30
2.4	流转税制类型	34
	流转税制模式	38
	思考题	40

第3章**增值税**41

3.1 概述41

3.2 纳税人43

3.3 征税范围46

3.4 税率结构50

3.5 销项税额52

3.6 进项税额55

3.7 应纳税额57

3.8 出口退税59

3.9 征收管理62

思考题72

练习题72

第4章**消费税**76

4.1 概述76

4.2 征税范围78

4.3 税率结构79

4.4 应纳税额81

4.5 征收管理88

思考题89

练习题90

第5章**营业税**92

5.1 概述92

5.2 纳税人93

5.3 征税范围94

5.4 税率结构98

5.5 应纳税额99

5.6 征收管理104

思考题105

练习题106

第6章	
	关税 108
6.1	概述 108
6.2	征税范围 112
6.3	税率结构 114
6.4	完税价格 116
6.5	应纳税额 121
6.6	政策优惠 123
6.7	征收管理 125
6.8	非贸易性关税 128
6.9	特别关税 130
	思考题 134
	练习题 135
第7章	
	所得税制 137
7.1	概述 137
7.2	所得税制类型 139
7.3	所得税制设计 143
7.4	所得税制政策 155
	思考题 157
第8章	
	企业所得税 158
8.1	概述 158
8.2	基本制度 160
8.3	应税收入 162
8.4	税前扣除 165
8.5	资产税务处理 174
8.6	应税所得 179
8.7	优惠政策 185
8.8	应纳税额 188
8.9	征收管理 192
	思考题 196
	练习题 196

第9章

外资企业所得税 199

9.1 概述	199
9.2 基本制度	202
9.3 应税收入	204
9.4 税前扣除	206
9.5 资产税务处理	210
9.6 应税所得	213
9.7 优惠政策	217
9.8 应纳税额	223
9.9 征收管理	226
思考题	229
练习题	229

第10章

个人所得税 233

10.1 概述	233
10.2 基本制度	236
10.3 应税收入	240
10.4 费用扣除	242
10.5 应纳税额	244
10.6 优惠政策	260
10.7 征收管理	262
10.8 个人所得税管理	266
思考题	269
练习题	269

第11章

资源税 271

11.1 概述	271
11.2 资源税	273
11.3 土地使用税	277
11.4 耕地占用税	281
思考题	284
练习题	285

第 12 章	
财产税	286
12.1 概述	286
12.2 房产税	290
12.3 车船使用税	294
12.4 船舶吨税	299
12.5 契税	301
思考题	306
练习题	306
第 13 章	
行为税	308
13.1 概述	308
13.2 城市维护建设税	310
13.3 印花税	311
13.4 车辆购置税	318
13.5 土地增值税	321
思考题	330
练习题	330
第 14 章	
税收管理	333
14.1 税收立法管理	333
14.2 税收执法管理	335
14.3 税收行政司法管理	352
思考题	370
附：练习题答案	372
参考文献	384



第1章

税制概论

1.1 税收特征

1.1.1 税收含义

税收在历史上也称为税、租税、赋税或捐税，它是国家为向社会提供公共品，凭借行政权力，按照法定标准，向居民和经济组织强制、无偿地征收取得的财政收入。税收这一定义可从以下几个方面进行理解。

1. 税是财政收入的一种形式

税收从字义上可理解为“税”和“税的征收”两重含义。其中税是指归国家所有或支配的特定社会产品；而税的征收是指把社会产品由私人转为国家的过程和方式。税和税的征收习惯上称为税收，特指国家财政收入形式。税收不但是财政收入形式，而且是财政收入的主要形式。在现代经济社会，国家财政收入除了税收以外，还有债、费、利等多种形式。其中，债是指国家作为债务人，以债券的形式向国内外居民或经济组织发行，有偿使用，到期必须还本付息的公共债务；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收益中获得的利润。在上述各种财政收入形式中，税收是国家财政收入的主要形式和主要来源。

2. 行使征税权的主体是国家

税收又称为国家税收，是国家为了履行其向社会提供公共品职能的需要而

存在,是随着国家的产生而产生,并随着国家的消亡而消亡。因此,行使征税权的主体必然是国家,也就是税收法律由国家制定,征税活动由国家组织进行,税收收入由国家支配管理。由于政府是国家的具体形式和现实体现,因此,征税权具体由代表国家的政府行使。行使征税权的政府包括中央政府和地方各级政府。

3. 国家凭借行政权力征税

行使征税权的主体是国家,而国家一般具有社会公共品提供者和公共财产所有者双重身份。因而,国家就能同时行使行政管理权和财产所有权两种权利来取得财政收入。财产权即财产所有权,在财产归属国家所有的前提下,国家对其拥有的财产可以凭借财产所有权取得财产收益。行政权亦称为国家行政管理权,国家对其行政权力管辖范围以内的个人或经济组织,可以凭借行政权取得税收收入。国家征税是基于公共权力,在国家为整个社会提供公共品,满足社会公共需要的前提下,由国家作为公共权力的代表来行使征税。

4. 征税的目的是为社会提供公共品

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须要有相应的人力和物力消耗,形成一定的支出。国家履行其公共职能的支出,一般具有受益的非排斥性和享用的非竞争性特点,也就是国家提供的公共品能使社会成员普遍受益,不存在一部分社会成员享用而排斥另一部分社会成员享用。因此,国家履行公共职能的公共支出一般不可能采取自愿出价的方式,而只能采取强制征税方式,由居民和经济组织来负担。也就是说,国家征税的目的是国家为了满足履行其提供公共品的财政需要。这具有两方面的含义:一方面说明国家征税的目的是满足国家提供公共品的财政需要;另一方面也反映了国家征税要受到提供公共品目的制约。国家税收必须用于满足提供公共品需要,非公共品需要的财政支出不宜用税收来提供,而应当采用其他方式来解决。

5. 税收须借助于法律形式进行

法律是体现国家意志,强制调整人们行为的规范。法律作为体现国家意志的行为规范,用于调整社会生活和经济生活的各个方面,其中调整经济关系是法律规范的重要作用。法律调整与其他规范调整相比较,具有体现国家意志,强制性、公正性和普遍适用性的特点,这就决定了税收必须借助于法律的形式来进行。税收是国家为实现其提供公共品职能,而向居民和经济组织征收的财政收入,税收只有通过法律的形式,才能使社会成员在纳税上得到统一。由于征税引起企业、经济组织和个人一部分利益的减少,这就必然会使国家与纳税人之间发生利益冲突。国家只有运用法律的权威性,才能把税收秩序有效建立起来,也只有通过法律形式,才能够保证及时、足额地取得税收,并使国家在税收上的意图得到贯彻执行。

1.1.2 税收特征

税收作为财政收入的一种形式,具有区别于其他财政收入形式的特点。税收特征可概括为强制性、无偿性和规范性。

1. 税收的强制性

税收的强制性是指政府凭借行政权力,以法律形式来确定政府作为征税人和社会成员作为纳税人之间的权利和义务关系。这种权利和义务关系表现在:首先,政府作为征税人具有向社会成员征税的权利,并同时承担向社会成员有效提供公共品和公共服务的义务;而社会成员作为纳税人具有分享政府所提供的公共品和公共服务利益的权利,并同时承担向政府纳税的义务。其次,政府征税是凭借行政权强制执行,而不是凭借财产权协议解决。最后,税收征纳双方关系以法律形式来确定,对双方当事人都具有法律上的约束力。税收的强制性是税收范畴最为明显的形式特点,这是由税收作为补偿公共品或公共服务价值的这一性质所决定的。政府向社会成员提供公共品和公共服务的非排斥性特征决定了分享公共品和公共服务的消费者不可能自愿出价,而只有采取强制征税的方式,使政府向社会提供公共品和公共服务的价值得以补偿。

2. 税收的无偿性

税收的无偿性是就政府同具体纳税人而言,权利和义务关系是不对等的。政府向纳税人征税,不是以具体提供公共品和公共服务为依据,而纳税人向政府纳税,也不是以具体分享公共品和公共服务利益为前提。因此,就政府和纳税人之间具体关系而言,纳税人从消费公共品和公共服务分享利益是无偿的,而政府向纳税人征税也是无偿的。税收的无偿性也是由税收作为补偿公共品和公共服务价值的这一性质所决定的。尽管政府税收同政府提供公共品和公共服务在价值上必须是对等的,否则公共品和公共服务就无法提供。但消费者对公共品并不表示偏好,提供公共品的政府对消费者的公共品受益也无法测度,因而不能采取直接的价格形式,只能采取间接的税收形式,从而决定了税收无偿性的特点。

3. 税收的规范性

税收的规范性是指政府通过法律形式,按事先确定的标准实施征税。税收规范性表现在:首先,对什么征税,征多少税,由谁交税必须是事先明确的,而不是任意确定的。其次,税收的标准必须是统一的。最后,税收征纳关系以法律为依据,是相对稳定的。税收规范性特征既是税收补偿公共品价值的内在要求,同时也为政府提供公共品创造了条件。

1.2 税收职能

税收职能是内在于税收分配过程中的功能,可从两个方面考察:首先,税收作为政府提供公共品、满足社会公共需要的价值补偿所具有的功能。其次,税收作为政府履行职责的政策工具所具有的功能。税收的这种功能可概括为财政收入职能、资源配置职能、收入分配职能和宏观调控职能。

1.2.1 财政收入职能

税收的财政收入职能,是税收所具有的从社会成员中强制性地取得一部分收入,为政府提供公共品、满足公共需要所需物质的功能。

1.2.1.1 税收收入的特点

税收收入作为财政收入的主要形式,在财政收入中占有主要地位,是与税收收入的特点相联系的。与其他财政收入相比,税收具有其他财政收入形式所不具备的以下特点:

(1) 来源的广泛性。税收征收是以政府提供公共品为依据,政府提供公共品使社会成员分享利益,从而有权对所有分享公共品的社会成员征税,使税收具有广泛收入来源。

(2) 形成的稳定性。税收稳定性是由多种因素决定的。首先,税收来源广泛,使不确定因素对税收影响较小。其次,税收按法定标准征收,只要有稳定的收入,就有稳定的税收。最后,税收受法律制度保护,强制征收,从而保证税收收入的实现。

(3) 获得的持续性。税收由社会成员直接缴纳,但最终来源于国民收入,只要社会再生产连续不断地进行,国民经济正常运行,国民收入被源源不断地创造,从而使税收能持续地获得。同时,也由于政府取得税收后收入归政府所有,无需直接归还给纳税人,能为政府长期占有。

1.2.1.2 税收收入的规模

政府的税收收入规模应该有多大,并不是政府主观意愿的结果,而是由政府提供公共品需要和政府取得收入可能两方面因素共同决定的。

(1) 提供公共品的需要。税收是为政府提供公共品的需要而存在,因此,税收收入规模首先取决于政府提供公共品的财力需要。但是,由于公共品分为纯公共品和准公共品两类,而两类公共品在提供方式上又有不同的特点,因此,需要把两类公共品的提供加以区别分析。

第一, 提供纯公共品的需要。纯公共品是指社会成员普遍需要, 但由于非排斥性和非竞争性特点, 无法由市场提供, 而只能由政府提供, 并且, 是必须通过税收进行价值补偿的产品和劳务。因此, 税收规模首先取决于政府提供纯公共品所需要的收入规模。由政府支出提供的纯公共品的项目主要有国防支出, 行政管理支出(包括行政、警察、司法、消防、国际关系等)。提供纯公共品需要是政府税收收入规模的最低需要。

第二, 提供准公共品的需要。准公共品是指社会成员普遍需要, 但由于不完全具有非排斥性和非竞争性, 因而具有公共品和私人品两者兼有的特点。可以由市场提供, 也可以由政府提供, 选择哪一种提供方式主要取决于效率、公平等多种因素。如果准公共品由政府提供比市场提供效率更高, 或更有利于公平, 必须由政府提供, 那么, 税收收入规模就要考虑政府提供准公共品的需要。由政府支出提供的准公共品的项目主要有社会福利(包括老年、失业、伤残、医疗、保健、住宅), 教育, 交通等。但准公共品不同于纯公共品必须由政府提供, 也可以由市场提供。

(2) 取得收入的可能。税收收入规模不但取决于提供公共品的需要, 也取决于取得收入的可能, 而收入的可能主要由收入的来源和征收能力两方的因素共同决定。

第一, 收入来源。税收收入来源于国民收入, 因此, 从取得收入的可能考虑, 税收收入规模首先取决于国民收入规模。在一般情况下, 国民经济比较发达的国家, 国民收入水平较高, 税收来源比较充裕, 为扩大税收收入规模提供了可能。反之, 在国民经济比较落后的国家, 国民收入水平比较低, 增加税收的余地也就比较小。因此, 随着一个国家的经济发展, 税收收入规模会有一个长期增长的趋势, 这种增长不仅反映在税收规模绝对值的增加上, 也反映在税收规模相对值的增加上。

第二, 征税能力。国民经济的发展, 国民收入水平的提高, 为税收收入规模扩大提供了可能。但是, 要使国民收入转化为税收收入, 使税收收入的可能转化为税收收入的现实, 还取决于政府的征税能力。一般而言, 在国民经济和国民收入水平相近的情况下, 税收制度比较合理, 税收征管比较严密, 政府征税能力比较强, 税收收入规模就会相对大一些。征税能力弱, 税收收入规模就会相对小一些。

1.2.1.3 税收的财政收入职能

税收既要为政府提供公共品筹集足额稳定的收入来源, 又应适度合理征收, 有利于社会经济的发展。

1. 税收的足额稳定

(1) 税收收入足额。是指税收要为政府筹集足额资金, 以满足社会公共需要。

税收足额是一个相对量的概念,是相对于政府支出而言。同样额度的税收相对于支出比较小的政府是足额的,而相对于支出比较大的政府却是不足的,因此,政府支出也要受财政收入的制约。政府既可以通过增加税收使税收收入由不足变为足额,也可以通过减少支出使税收收入由不足变为足额。量出为入与量入为出相结合,是税收收入足额的辩证内涵。

(2) 税收收入稳定。是指税收收入要相对稳定在国民生产总值或国民收入的一定比例的合适水平上,非属特殊情况,不宜经常或急剧变动,以避免税收对经济正常秩序造成的不良冲击。税收收入的稳定又是相对于政府的合理支出需要而言的,在发生较大的经济变动或政府职能变动时,必然要求打破旧的稳定,建立新的稳定的税收收入水平。在正常情况下,税收应保持持续稳定增长。

2. 税收的适度 and 合理

税收收入的足额稳定,是从短期来考虑保证财政的需要,而税收收入的适度 and 合理,则是从长期来考虑保证财政的需要。或者说税收收入的足额稳定,主要是从财政本身来考虑税收收入问题,而税收收入的适度 and 合理,则主要是从财政和经济的关系到考虑税收收入问题。

(1) 税收收入的适度。是指税收收入取之有度,税收征收率不能过高,要尽可能避免过度征收而伤害企业和个人的积极性,影响经济的持续、稳定发展,最终又影响税收收入增长。它要求征税应注意培养税源,不伤及税本。我国古书上说的“生财有大道,生之者众,食之者寡,为之者疾,用之者舒,则财恒足矣”,就是讲的处理聚财与生财的关系在于税收要取之有度。

(2) 税收收入的合理。是指在税收收入总量适度的前提下,取之于不同经济主体的税收,要相对合理。要照顾到地区差异、行业差异、资源条件差异等因素,做到多得多征,少得少征,无得不征,使税收收入在个量上也要做到适度而符合常理,也即纳税人的负担合理。

1.2.2 资源配置职能

税收的资源配置职能是税收所具有的,通过一定的税收政策、制度,影响个人、企业经济活动,从而使社会经济资源得以重新组合、安排的功能。在市场经济条件下,应通过市场价格调节,使经济资源得到有效合理配置。否则征税不但会减少人们的可支配收入,也会影响人们对商品消费和投资的选择,资源的地区间流动。税收的资源配置影响主要体现在以下几方面:

1. 税收的消费选择影响

在消费者个人收入、消费偏好确定的条件下,不同商品的相对价格决定了个人对不同商品的选择组合。在市场所决定的个人消费确定的前提下,征税会对个人消费选择产生一定影响,但不同的税收对个人消费选择的影响不同。税收对个

人消费选择的不同影响,主要在于征税产生的收入效应和替代效应两种不同的效应。税收的收入效应是指征税减少个人商品购买力,而不改变个人对商品选择的税收影响。而税收的替代效应是指征税改变不同商品的比价关系,不但减少个人商品购买力,同时改变个人对商品选择的税收影响。

假定市场存在X和Y两种可相互替代的商品,如果对个人收入征收个人所得税,只会产生减少个人可支配收入,减少对X和Y两种商品购买力影响的收入效应,而不会产生改变两种商品选择的替代效应。如果把所得税改为商品消费税,商品消费税可分为两种情况:一种是对X和Y两种商品按同样的税率征税,也只会产生同时提高X和Y两种商品价格,减少个人X和Y两种商品购买力影响的收入效应,而不会产生改变两种商品选择的替代效应。另一种是对X和Y两种商品中的一种征税另一种免税。假定只对X商品征税,而Y商品不征税,这意味着Y商品的相对价格下降,纳税人会做出增加Y商品消费,减少X商品消费的替代效应。由于人们的消费选择改变,将使生产和资源由X商品向Y商品发生转移,改变市场决定的资源的生产和消费配置。

2. 税收的资源流动影响

在市场竞争条件下,以追求利润极大化为目标的企业和个人投资,在地区选择上总是流向回报率高的地区。在资本能够自由流动的情况下,地区之间投资回报的差异一方面反映了地区之间投资供求关系,地区投资回报率高说明相对于其他地区投资的需求大于投资的供给,地区投资回报率低说明相对于其他地区投资的需求小于投资的供给。地区之间投资回报的差异另一方面也对地区之间投资供求关系起着调节作用,地区投资回报率高会吸引更多投资,使该地区投资回报率相对下降;而地区投资回报率低则会较少吸引投资,而使该地区投资回报率相对上升。市场调节能使地区之间投资保持平衡。

对投资所得征税,必然会降低投资回报率,不但会对人们的消费和投资的选择产生影响,也会对人们投资的地区选择产生影响。所得税对投资的地区流动影响主要在于所得税政策。假定市场在区域上分为X和Y两个地区,如果对X和Y两个地区的投资实行统一的所得税,只会减少投资回报率,改变人们的消费和投资选择,而不会改变对X和Y投资的地区选择。如果对X地区投资所得不征税,而对Y地区投资所得征税,或X地区投资所得税负低于Y地区,不但会改变人们的消费和投资选择,也会改变对X和Y投资的地区选择。增加对税后投资回报相对较高的X地区投资,减少对税后投资回报相对较低的Y地区投资,使资源更多流向税率较低、税负较轻的X地区,改变市场决定的资源地区配置。

3. 税收的外部经济影响

在市场经济下,如果不存在外部经济,价格能够自动反映产品的市场供求矛盾,并自动地调节平衡产品的市场供求,使资源得到有效合理利用。因此,价格

是市场经济下资源配置的基本调节方式。但是, 由于存在外部经济, 包括外部成本和外部收益, 在外部经济影响下, 企业的会计成本和收益不能真实反映企业的实际成本和收益, 导致价格失真, 使企业决策有可能偏离有效资源配置状态。在这种情况下, 通过纠正性税收, 有可能改善根据市场价格所决定的资源配置状况。

(1) 税收的外部成本影响。外部成本是相对于内在成本而言, 也就是在企业生产成本中没有得到反映的成本, 或者说是企业成本和社会成本之间的差额。如企业污染就属于比较典型的没有计入企业成本, 不需由企业负担补偿, 却给社会带来损害的外部成本。在市场经济下, 企业是按边际收益等于边际成本时的利润极大化来决定价格和产出的。如果存在外部成本, 企业内部成本必然小于社会成本, 按企业内部成本计算的产品价格必然低于按社会成本计算的产品价格, 企业按内部成本计算的产出必然大于按社会成本计算的产出。这就会导致产品价格过低, 产出过大。如果对于产生外部成本产品征税, 以税收替代外部成本, 使税后的企业成本等同于社会成本, 可以使企业按社会成本来决定价格和产出, 有利于改善资源配置状况。

(2) 税收的外部收益影响。外部收益是相对于内在收益而言, 也就是在私人收益中没有得到反映的收益, 或者说是私人收益和社会收益之间的差额。如利用三废(废水、废气、废渣)作为原材料生产的三废利用品就属于比较典型的没有计入企业收益, 企业无法获得, 却给社会带来福利的外部收益。由于企业是按边际收益等于边际成本时的利润极大化来决定价格和产出, 在存在外部收益的情况下, 按企业内部收益计算的产品价格低于按社会收益计算的产品价格, 按企业内部收益计算的产出也小于按社会收益计算的产出。这就会导致产品价格过低, 产出过小。如果对产生外部收益的产品减税, 或给予补贴, 减税或补贴相当于边际外部收益, 可以使企业按社会收益计算价格和产出, 有利于改善资源配置状况。

4. 税收的资源利用影响

在商品经济社会, 资源由于它的稀缺性而成为商品, 有它的价格。因此, 对于使用矿产、土地等自然资源理应实行有偿收费, 并按市场供求原则制定资源使用价格。在自然资源属于国家所有的情况下, 国家对于使用国有资源的企业, 可以按资源的绝对收益和级差收益实行有偿收费, 也可以实行以税代费, 按受益征税。对企业使用国家资源实行有偿收费或征税, 不但可以增加国家财政收入, 把使用资源收费或征税计入成本, 也有利于企业节约使用资源, 真实反映生产成本, 有效进行生产决策。按资源级差收益收费或征税, 也能促使企业合理利用资源和有效配置资源。

1.2.3 收入分配职能

税收的收入分配职能, 是税收所具有的, 影响社会成员收入再分配的功能。