

从企业的角度来看，边际税负主要有三种形式，分别是保本销售量价格增量边际税负、保本业务增量边际税负和亏损状况业务量增量收入边际税负，具体如下：

保本销售量价格增量边际税负

保本销售量价格增量边际税负是指当企业处于保本销售量状态时，假设在销售数量不变的前题下，单纯提高销售价格所产生的税收增加额，与由于售价增加而形成的收入增加额的百分比。用公式表示为：

保本销售量价格增量边际税负=（按售价计算应纳的税收总额－按保本价计算应纳的税收总额）÷（按售价计算的销售总收入－按保本价计算的销售总收入）

保本销售量价格增量边际税负是边际税负的最大值，是特殊形式的边际税负。

保本销售量价格增量收入不涉及不变资本和可变资本，基本没有成本和费用扣除，相当于马克思理论中的剩余价值，而剩余价值是社会剩余产品的主要构成内容，从这个意义上去理解，保本销售量价格增量边际税负这个指标可以反映一个国家参与社会剩余产品分配的程度。

这个指标说明，企业利润和税收主要来自于保本以上价格增量所形成的营业收入中。

这个结论，对国际避税理论及实务的影响很大，在企业毛利较高且盈利较大的情况下，通过关联交易价格转移方式，降低保本以上价格增量收入，可以将企业的大部分税收化解掉，在兼有内外销的工业企业，通过关联交易价格转移方式虚降利润，还能取得较多的出口退税。

近年来，我国的外资企业规模不断扩大，而相当比例的外企多年来一直处于亏损、保本或低盈利状态，即是如此。

保本业务增量边际税负

保本业务增量边际税负是指当企业处于保本业务量状态时，由于增加业务量所增加的税收和与之对应的收入增加额的百分比，这是我们传统意义上理解的边际税负。用公式表示为：

保本业务量增量边际税负=（扩大业务量后的应纳税收总额－保本业务量时的应纳税收总额）÷（扩大业务量后的销售收入总额－保本业务量时的销售收入总额）

这个指标说明，利润和税收主要来自于保本以上业务增量收入，保本以上业务增量收入会产生企业所得税和股东分红税。

亏损状况业务量增量收入边际税负

当企业因业务量不足而产生亏损时，如果增加业务量，当增加业务量后，企业处于亏损或保本状态时，如果不考虑纳税调整因素，则此业务量增量收入只产生流转税附，不产生企业所得税和分红税。

以此计算的边际税负是亏损状况业务量增量收入边际税负，相比之下，此时的边际税负很低。

同理，在亏损状态下提升价格，如价格提升不影响业务量，且提升价格后仍处于亏损或保本状态，则此时只产生流转税，如果不考虑纳税调整因素，则此价格提升也不产生企业所得税和分红税，相比之下，边际税负也较低。

边际税负解释

1、从国家宏观税负的角度理解，边际税负指的是国家在一定期间的税收增加总额，与同期实现的国家 GDP 增加总额的百分比。从企业财务管理和税务筹划的角度理解，边际税负指由于收入增加所产生的税收增加，与相应的收入增加额的百分比。

2、边际税负反映的是最后一单位税基所承担的税收数额，不同于平均税负，平均税负反映的是每单位的税基所承担的税收负担。

3、边际税负是计算税收痛苦指数的重要指标。由于减免税的存在，在计算边际税时要考虑减免税的因素。