



### 第三节 税负转嫁

## 第三节 税负转嫁

考点1 税负转嫁的方式★★★

考点2 影响税负转嫁的因素★★★★

## 第三节 税负转嫁

考点1 税负转嫁的方式

税负转嫁的方式（掌握）

税负转嫁是指纳税人在缴纳税款后，通过各种途径将税收负担全部或部分转移给他人的过程。

税负转嫁的最终结果形成税负归宿。

税负转嫁的方式主要有：

前转、后转、混转、消转、旁转和税收资本化六种。

### 第三节 税负转嫁

税负转嫁的方式（掌握）

前转

抬高价格 - 消费者

- 又称“顺转”或“向前转嫁”。
- 前转是税负转嫁最典型和最普遍的形式，多发生在流转税上。

后转

压低价格 - 供应商

- 又称“逆转”或“向后转嫁”。

混转（散转）

- 这种转嫁方式在现实中比较常见。

## 第三节 税负转嫁

### 税负转嫁的方式（掌握）

#### 消转

- 自我消化税款。
- 消转是一种特殊的税负转嫁形式。

#### 旁转

- 也叫侧转，是指纳税人将应负担的税负转嫁给购买者或者供应者以外的其他人负担。

## 第三节 税负转嫁

### 税负转嫁的方式（掌握）

#### 税收资本化

- 也称为“资本还原”，是指生产要素购买者将所购生产要素未来应当缴纳的税款，通过从购入价格中预先扣除的方法（压低生产要素购买价格），向后转嫁给生产要素的出售者。
- 税收资本化主要发生在土地和收益来源较具永久性质的政府债券等资本物品的交易中，税收资本化是现在承担未来的税收，最典型的就是对土地交易的课税。税收资本化是税收后转的一种特殊形式。

### 第三节 税负转嫁

【单选题】（ ）是税收转嫁最典型和最普遍的形式。

- A. 前转
- B. 后转
- C. 消转
- D. 混转

网校答案：A

网校解析：前转是税收转嫁最典型和最普遍的形式。

### 第三节 税负转嫁

**【单选题】**厂商通过提高商品价格，将其所纳税款转移给商品购买者或最终消费者负担。根据税负转嫁理论，这种行为属于典型的（ ）行为。

- A. 后转
- B. 前转
- C. 消转
- D. 旁转

网校答案：B

网校解析：本题考查税负转嫁的方式。前转又称“顺转”或“向前转嫁”，是指纳税人将其所纳税款通过提高其提供商品价格的方式，向前转移给商品的购买者或者最终消费者负担的一种形式。



### 第三节 税负转嫁

【单选题】企业通过改善经营管理、提高劳动生产率等措施来降低成本、增加利润，从而抵消税负。这种税负转嫁方式是（ ）。

- A. 税收资本化
- B. 混转
- C. 旁转
- D. 消转

网校答案：D

### 第三节 税负转嫁

【单选题】关于税负向后转嫁的说法，正确的是（ ）。

- A. 后转是在商品交易后发生
- B. 后转是预期历次累计税款的一次性转嫁
- C. 纳税人通过抬高购入商品或生产要素进价方式进行的
- D. 后转借助的是一般消费品

网校答案：D

## 第三节 税负转嫁

### 考点2 影响税负转嫁的因素

1. 应税商品供给与需求的弹性（关键因素）  
供给弹性较大、需求弹性较小的商品较易转嫁。

2. 课税商品的性质  
生活必需品容易转嫁；非生活必需品不容易转嫁。

3. 课税与经济交易的关系  
所得税较难转嫁，流转税较易转嫁。

4. 课税范围的大小  
课税范围广泛，容易转嫁；范围狭窄，难以转嫁。

5. 商品的竞争程度  
竞争越大，越不易转嫁。

所得税难转嫁  
流转税易转嫁

### 第三节 税负转嫁

【单选题】（ ）是决定税负转嫁状况的关键因素。

- A. 课税商品的性质
- B. 课税与经济交易的关系
- C. 课税范围的大小
- D. 商品的供给与需求弹性

网校答案：D

网校解析：商品的供给与需求弹性是决定税负转嫁状况的关键因素。

### 第三节 税负转嫁

【多选题】下列各类商品中，税负不容易转嫁的有 AB。

- A. 需求弹性较大、供给弹性较小的应税商品 ✓
- B. 非生活必需品 ✓
- C. 生活必需品 易
- D. 征收消费税的商品 ✗
- E. 课税范围狭窄的商品 ✓

网校答案：ABE

网校解析：供给弹性较小、需求弹性较大的商品不易转嫁；非生活必需品的税负不容易转嫁；与经济交易无关而直接对纳税人课征的税，不容易转嫁；课税范围越狭窄，税负难以转嫁。

### 第三节 税负转嫁

【单选题】（2018）下列税种中，最不容易转嫁的是（ ）。

- A. 关税
- B. 房产税
- C. 消费税
- D. 增值税

网校答案：B