

第四节 税收负担

一、税收负担概述

(一) 税收负担的概念

税收负担是指一定时期内纳税人因国家征税而承受的经济负担。

税收负担是税收制度和税收政策的核心。

第四节 税收负担

(二) 税收负担的衡量指标 (重点)

类型	指标	计算公式
1. 宏观税收负担的衡量指标 (母子率)	(1) 国民 (或国内) 生产总值负担率	税收总额/国民 (或国内) 生产总值 × 100% 反映一个国家在一定时期内 <u>所有产品和服务负担税收的程度</u> ，通常代表一国的积累程度和税收总水平。
	(2) 国民收入负担率	税收总额/国民收入 × 100% 同国民 (或国内) 生产总值负担率相比， <u>国民收入负担率更能准确地衡量一国总体的税收负担水平。</u>

$$\frac{300}{1000} = 30\%$$

$$\frac{8}{10} = 80\%$$

第四节 税收负担

类型	指标	计算公式
2. 微观税收负担的衡量指标	(1) 企业(个人)综合税收负担率	企业(或个人) <u>缴纳的各项税收的总和</u> / 企业总产值(或个人毛收入) × 100%
	(2) <u>直接税负担率</u>	纯收入直接税负担率 = 企业(或个人) 一定时期缴纳的 <u>所得税(包括财产税)</u> / 企业(或个人) 一定时期获得的 <u>纯收入</u> × 100%
	(3) <u>企业货劳税税负率</u>	企业货劳税负担率 = 实际缴纳的 <u>货劳税额</u> / 同期 <u>销售(营业)收入</u> × 100%
	(4) <u>企业所得税税负率</u>	企业所得税负担率 = 实际缴纳的 <u>所得税税额</u> / 同期实现的 <u>利润总额</u> × 100%
	(5) 个人所得税税收负担率	个人所得税税收负担率 = 个人在 <u>一定时期实际缴纳的个人所得税税额</u> / 同期 <u>个人收入总额</u>
	(6) <u>企业增值税税收负担率</u>	企业增值税负担率 = 企业在一定时期实际缴纳的 <u>增值税税额</u> / 同期实现 <u>营业收入总额</u> × 100%

$$5/20 = 25\%$$

第四节 税收负担

【例题·多选题】宏观税收负担衡量指标包括（ ）。

- A. 国民生产总值负担率
- B. 国民收入负担率
- C. 企业综合税收负担率
- D. 企业货劳税税负率
- E. 企业所得税税负率

宏观

第四节 税收负担

网校答案：AB

网校解析：本题考查税收负担的衡量指标。宏观税收负担的衡量指标有两个：一是国民生产总值或国内生产总值负担率，二是国民收入负担率。

第四节 税收负担

【例题·单选题】某企业年度收入总额为2000万元，利润总额为300万元，缴纳企业所得税45万元，该企业的所得税税负率为（ ）。

- A. 3%
- B. 15%
- C. 25%
- D. 30%

✓ $45 / 300$

第四节 税收负担

网校答案：B

网校解析：本题考查税收负担的衡量指标。企业所得税负担率
=实际缴纳的所得税税额 / 同期实现的利润总额 $\times 100\% = 45 /$
 $300 \times 100\% = 15\%$ 。

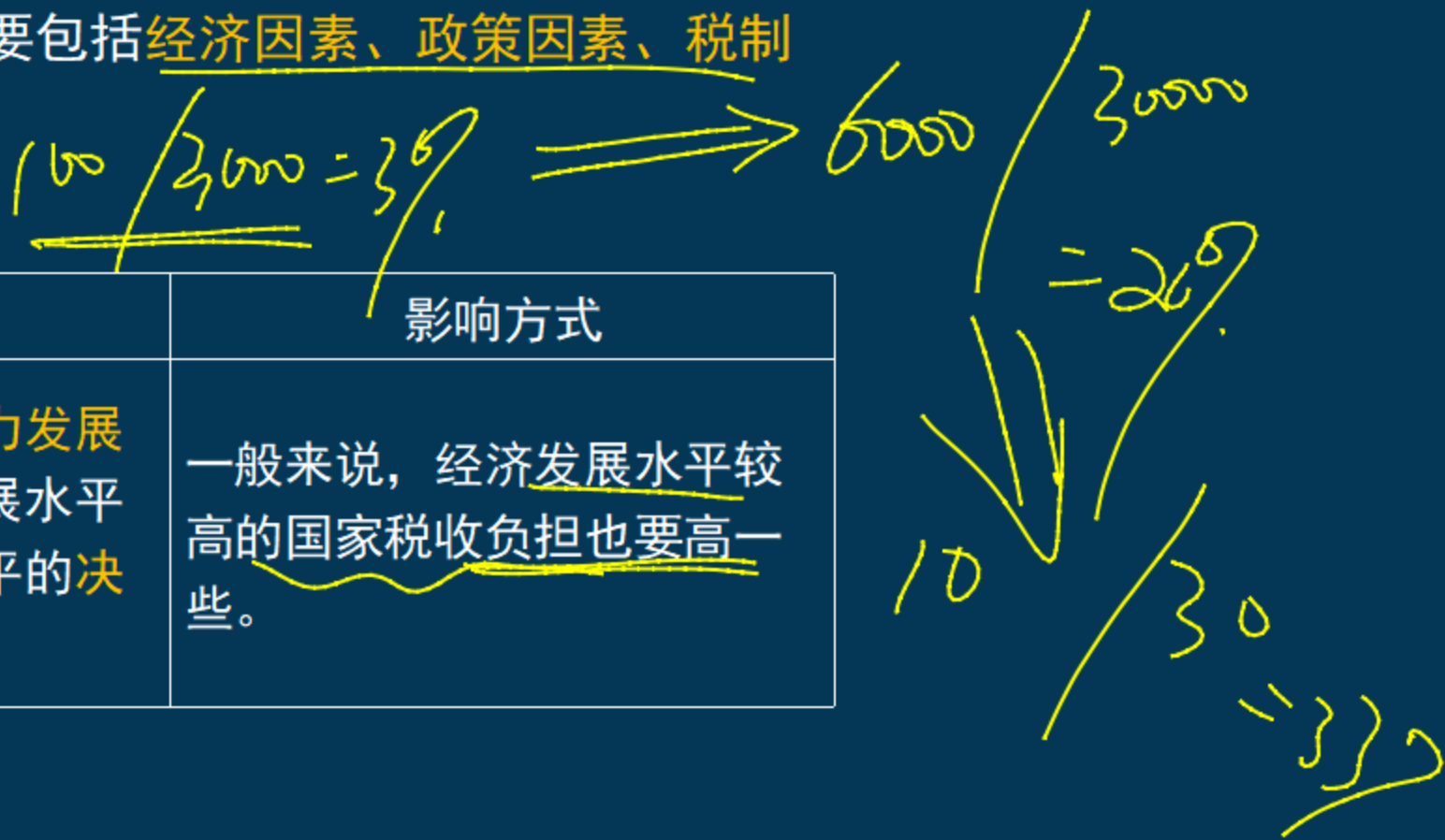
第四节 税收负担

二、税收负担的影响因素

影响税收负担的因素主要包括经济因素、政策因素、税制因素和征管因素。

(一) 经济因素

因素	内容	影响方式
经济因素	经济发展水平或生产力发展水平。一国的经济发展水平是影响其税收负担水平的 <u>决定性因素</u> 。	一般来说， <u>经济发展水平较高的国家税收负担也要高一些</u> 。



第四节 税收负担

续表

因素	内容	影响方式
经济因素	一国的政治经济体制	中央集权制或非市场经济体制的国家税收负担要高一些；如果国家参与国民收入分配的形式主要是税收，税负水平则相对较重。

第四节 税收负担

(二) 政策因素

一般来说，当国家实行紧缩的财政政策时，需要增加税收，减少财政支出，这时税收负担会加重；而当国家实行扩张的财政政策时，税收负担则会有所减轻。

税收 ↑ - 财政 ↓ = 省钱

第四节 税收负担

税基 × 税率 = 税款

$20^6 + 20^9 \times 10\%$
= 45

因素	内容	影响方式
(三) 税制因素	<u>征税对象</u>	在其他因素既定的情况下， <u>课税对象的范围和数额越大</u> ， <u>税负水平越高</u> 。
	<u>计税依据</u>	在同样的税率标准下，如果纳税人计征所得税时允许其扣除许多项目， <u>则会使计税依据缩小</u> ，从而使纳税人的 <u>实际负担率低于名义税率</u> 。
	<u>税率</u>	税率直接决定着税负的高低， <u>即税率越高，税收负担越高</u> ；反之，则越低。
	<u>减免税</u>	<u>减免税越多，税收负担越低</u> ； <u>减免税越少，税收负担越高</u> 。
	<u>附加和加成</u>	<u>附加和加成越多，税收负担越高</u> ； <u>附加和加成越少，税收负担越低</u> 。

第四节 税收负担

（四）征管因素

税务部门征管效率与征管水平会影响一国实际征收入库的税收收入数额，即实际税收负担率。

一般而言，若一国税务部门征管水平较高，税收征收率也就较高；反之则税收流失严重，必然导致宏观税负下降。

第四节 税收负担

三、税收负担的转嫁与归宿

1、税负转嫁与归宿的概念

税负转嫁：纳税人通过各种途径将应缴税额全部或者部分地转给他人负担从而造成纳税人与负税人不一致的经济现象。

税负归宿：税收负担的最终归着点。

第四节 税收负担

2、税负转嫁的形式（重点）

转嫁形式	定义
前转 (顺转)	纳税人 $\xrightarrow{\text{提价}}$ 购买者 / 最终消费者
后转 (逆转)	生产销售者 $\xleftarrow{\text{压价}}$ 纳税人
消转 (税收转化)	通过改善经营管理或改进生产技术等自行消化。
税收资本化 (资本还原)	生产要素购买者将购买生产要素未来应纳税款通过从购入价格中扣除的方法，向后转移给生产要素的出售者。

税负转嫁最典型和最普通的形式

通过压低生产要素的进价而将应缴纳的税款转嫁给生产要素的销售者或生产者。

后转的特殊形式，税负是一次性转嫁，主要适用于资本品，如土地等。

后转

第四节 税收负担

3、税负转嫁的条件

- (1) 商品经济的存在；
- (2) 自由的价格体制。

第四节 税收负担

4、税负转嫁的一般规律（案例：食盐）

(1) 需求弹性较小 供给弹性较大 的商品的征税较易转嫁。

嫁。

①商品需求弹性大小和税负向前转嫁的程度成反比，与税负向后转嫁的程度成正比。

②商品供给弹性大小和税负向前转嫁的程度成正比，与税负向后转嫁的程度成反比。

非买不可

第四节 税收负担

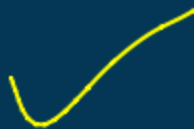
③当商品的需求弹性大于供给弹性时，则税负由需求方负担的比例小于供给方负担的比例；当商品的需求弹性小于供给弹性时，则税负由需求方负担的比例大于由供给方负担的比例。

第四节 税收负担

(2) 对垄断性商品课征的税较易转嫁。

(3) 流转税较易转嫁。

(4) 征收范围广的税种较易转嫁。



第四节 税收负担

【例题·多选题】下列各项的税负容易转嫁的有（ ）。

A. 供给弹性较大、需求弹性较小的商品

B. 竞争性商品

C. 征税范围广的税种

D. 企业所得税

E. 税率高的税种

第四节 税收负担

网校答案：AC

网校解析：供给弹性较大、需求弹性较小的商品的征税容易转嫁；对垄断性商品课征的税较易转嫁；流转税较易转嫁；征税范围广的税种较易转嫁。

第四节 税收负担

【例题·多选题】税负转嫁的条件包括（ ）。

A. 商品经济的存在

B. 价格管制

C. 税收资本化

D. 自由的价格体制

E. 垄断竞争

网校答案：AD

网校解析：本题考查税负转嫁的条件。税负转嫁的条件包括：商品经济的存在和自由的价格体制。