

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★★★★

考点1 税负转嫁的方式

税负转嫁	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。
税负归宿	税负转嫁的最终结果形成税负归宿。
税负转嫁方式	前转、后转、混转、消转、旁转 税收资本化
前转	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 货物和劳务税 上。（2023年新增变动）
后转	又称“逆转”或“向后转嫁”。
消转	自我消化税款。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。
税收资本化	也称“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。

【习题演练】

【单选题】(2021)纳税人用降低征税物品成本的办法使税负从新增利润中得到补偿，这种税负转嫁方式是()。

- A. 消转
- B. 前转
- C. 后转
- D. 散转

【答案】A

【解析】消转是指纳税人用降低征税物品成本的办法使税负从新增利润中得到抵补。这种转嫁方式既不是通过提高销售价格的形式前转，也不是通过压低进价的方式后转，而是通过改善经营管理、提高劳动生产率等措施降低成本、增加利润来抵消税负。

【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

【答案】B

【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。

【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

【答案】D

【解析】本题考查税负转嫁方式。消转是纳税人用减低征税物品成本的办法使税负从新增利润中得到抵补。通过经营管理、提高劳动生产率等措施降低成本、增加利润来抵消税负。实际上税负并没有转嫁，而是由纳税人自己负担。

【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

【答案】D

【解析】本题考查税负向后转嫁。后转也称“逆转”或“向后转嫁”，是指在纳税人前转税负存在困难时，纳税人通过压低购入商品或者生产要素进价的方式，将其缴纳的税收转给商品或者生产要素供给者的一种税负转嫁方式。选项D正确，税负后转借助的是一般消费品。选项A、B错误，后转是在商品交易时发生的一次性税款的一次性转嫁。选项C错误，纳税人通过压低购入商品或生产要素进价的方式进行的。

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。

【习题演练】

【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

【答案】D

【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。

【多选题】下列各类商品中，税负不容易转嫁的有（ ）。

- 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
- D. 征收消费税的商品
- E. 课税范围狭窄的商品

【答案】ABE

【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。