



第三节 税负转嫁

一、税负转嫁的含义

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。

二、税负转嫁的方式

| | |
|-------|---|
| 前转（消） | 也称“顺转”或“向前转嫁”，指纳税人将其所纳税款通过提高其所提供商品价格的方法，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。 前转多发生在流转税上 |
| 后转（供） | 也称“逆转”或“向后转嫁”，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 |



第三节 税负转嫁

二、税负转嫁的方式

| | |
|---------------|---|
| 混转（供消） | 也称“散转”，指纳税人既可以把税负转嫁给供应商，又可以把税负转嫁给购买者，实际上是前转和后转的混合方式 |
| 消转（自） | 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。 |
| 旁转（除自供消） | 也称“侧转”，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（未来税提前交） | 也称“资本还原”，指生产要素购买者将所购买的生产要素未来应当缴纳的税款，通过税收资本化从购入价格中预先扣除的方法，向后转嫁给生产要素的出售者。最典型的就是对土地交易的课税 |



第三节 税负转嫁

三、影响因素（“需大必小交易广”）

| | | |
|--------------|---|---------------------|
| 应税商品供给与需求的弹性 | 是决定税负转嫁状况的关键因素。如果需求弹性较大，供给弹性较小，则税负将主要由纳税人自己承担；如果需求弹性较小，供给弹性较大，税负将主要由其他人承担 | |
| 课税商品的性质 | 生活必需品 | 需求弹性小，消费基础广泛，税负容易转嫁 |
| | 非生活必需品 | 需求弹性大，消费基础较窄，税负不易转嫁 |



第三节 税负转嫁

三、影响因素（“需大必小交易广”）

| | |
|------------|---|
| 课税与经济交易的关系 | 与经济交易无关而直接对纳税人课征的税，不容易转嫁。如企业所得税、个人所得税；通过经济交易过程而间接对纳税人征收的税，容易转嫁。如增值税、消费税 |
| 课税范围的大小 | 课税范围越广泛，越不容易对商品的购买者产生替代效应，使需求缺乏弹性，课税商品价格的提高变得比较容易，税负容易转嫁；课税范围越狭窄，越容易对商品的购买者产生替代效应，使需求更具弹性，课税商品价格的提高就变得艰难，税负难以转嫁 |



典型真题

【真题·2023单选】关于税负转嫁的说法，错误的是（ ）

。

- A. 商品的性质不同，其税负转嫁的难易程度也不同
- B. 经济交易是税负转嫁的必要条件
- C. 税负转嫁情况与商品的竞争程度有关
- D. 课税范围越广泛，税负越难转嫁



典型真题

答案：D

解析：一般情况下，课税范围越广泛，越不容易对商品的购买者产生替代效应，使需求缺乏弹性，课税商品价格的提高变得比较容易，税负容易转嫁。



典型真题

【真题·2022单选】将税负转嫁给供应商或最终消费者的行为称为（ ）。

- A. 前转
- B. 后转
- C. 旁转
- D. 混转



典型真题

答案：D

解析：前转也称“顺转”或向前转嫁是指纳税人将其所纳税款通过提高其所提供商品价格的方法，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。