



第四节 税收负担



第四节 税收负担

【知识点】税收负担概述

（一）税收负担的概念

1. 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。

2. 税收负担可以从两个方面来考察：

（1）从绝对的角度看，它是指纳税人应支付给国家的税款额；

（2）从相对的角度看，它是指税收负担率，即纳税人的应纳税额与其计税依据价值的比率。

3. 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

1. 宏观税收负担的衡量指标

指标	计算公式及内容
国民生产总值 （或国内生产总值）负担率	（1）$\text{税收收入总额} \div \text{国民生产总值（或国内生产总值）} \times 100\%$ （2）反映的是一国在一定时期内所有产品和服务负担税收的程度，通常代表一国的积累程度和税收总水平
国民收入负担率	（1）$\text{税收收入总额} \div \text{国民收入} \times 100\%$ （2）同国民生产总值（或国内生产总值）负担率相比，国民收入负担率能更准确地衡量一国总体的税收负担水平



第四节 税收负担

2. 微观税收负担的衡量指标

指标	计算公式
(1) 企业（个人）综合税收负担率	$\text{企业（个人）缴纳的各项税收的总和} \div \text{企业总产值（个人毛收入）} \times 100\%$
(2) 直接税税收负担率	$\text{纯收入直接税税收负担率} = \text{企业（个人）一定时期缴纳的所得税（包括财产税）} \div \text{企业（个人）一定时期获得的纯收入} \times 100\%$
(3) 货物和劳务税税收负担率	$\text{企业在一定时期实际缴纳的货物和劳务税税额} \div \text{同期销售收入（营业收入）} \times 100\%$



第四节 税收负担

(续表)

指标	计算公式
(4) 企业所得税税收负担率	$\text{企业在一定时期实际缴纳的所得税税额} \div \text{同期实现利润总额} \times 100\%$
(5) 个人所得税税收负担率	$\text{个人在一定时期实际缴纳的个人所得税税额} \div \text{同期个人收入总额} \times 100\%$
(6) 企业增值税税收负担率	$\text{企业在一定时期实际缴纳的增值税税额} \div \text{同期实现营业收入总额} \times 100\%$



第四节 税收负担

【例题·单选题】某企业年度收入总额为1 000万元，利润总额为200万元，缴纳企业所得税30万元，该企业的所得税税收负担率为（ ）。

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



第四节 税收负担

答案：B

解析：本题考查税收负担概述。企业所得税税收负担率＝企业在一定时期实际缴纳的所得税税额÷同期实现的利润总额×100%＝30÷200×100%＝15%。