



第四节 税收负担

【知识点】税收负担的影响因素

（一）经济因素

具体影响因素	税收负担重的国家
经济发展水平：一国的经济发展水平是影响其税收负担水平的决定性因素	经济发展水平较高的国家税收负担要重一些
政治经济体制	（1）中央集权制或非市场经济体制的国家税收负担要重一些 （2）一国的分配体制也会影响其税收负担水平



第四节 税收负担

（二）政策因素

具体影响因素	税收负担重的国家
宏观经济政策	当社会总需求过旺、经济发展过热时，应适当提高社会总体税收负担水平，以抑制需求的膨胀
财政税收政策	(1) 紧缩的财政政策：税收负担会加重 (2) 扩张的财政政策：税收负担会减轻



第四节 税收负担

（三）税制因素

具体影响因素	税收负担重的国家
征税对象	征税对象的范围和数额越大，税收负担水平越高
计税依据	计税依据大，如计征所得税时允许扣除的项目较少
税率	税率高，税收负担水平越高
减免税	减免范围小，税收负担水平越高
税收附加和加成	加重税收负担



第四节 税收负担

（四）征管因素

在既定的名义宏观税收负担水平下，税收征收率的高低直接决定了实际宏观税收负担水平。

具体影响因素	税收负担重的国家
税收征收率	税务部门征管水平较高，税收征收率也就较高，宏观税负高



第四节 税收负担

【知识点】税收负担的转嫁与归宿

（一）税收负担的转嫁与归宿的概念

税收负担转嫁	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
税收负担归宿	税收负担的最终归着点



第四节 税收负担

（二）税负转嫁的形式

形式	解释
1. 前转	又称“顺转”。前转是税负转嫁最典型和最普通的形式
2. 后转	又称“逆转”
3. 消转	又称“税收转化”，即自我消化税款。是一种特殊的税负转嫁形式
4. 税收资本化	（1）也称为“资本还原”，是指生产要素购买者将购买的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出售者 （2）税收资本化主要发生在某些资本品的交易中 （3）名义上税款是由买主缴纳，实际上则是由卖主承担



第四节 税收负担

【例题·单选题】（2024年）生产要素的生产者将税负转嫁给制造者，厂商通过对商品加价，税负最终由消费者承担，这属于税负转嫁中的（ ）。

- A. 前转
- B. 旁转
- C. 消转
- D. 混转



第四节 税收负担

答案：A

解析：本题考查税收负担的转嫁与归宿。前转亦称“顺转”，是指纳税人在进行货物或劳务交易时通过提高价格的方法将其应负担的税款向前转移给货物或劳务的购买者或最终消费者负担的形式。



第四节 税收负担

（三）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

（四）税负转嫁的一般规律

1. 对供给弹性较大、需求弹性较小的商品课征的税较易转嫁	(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
	(3) 当商品的需求弹性大于供给弹性时，税负由需求方负担的比例小于由供给方负担的比例；当商品的需求弹性小于供给弹性时，税负由需求方负担的比例大于由供给方负担的比例
2. 对垄断性商品课征的税其税负较易转嫁	
3. 货物和劳务税较易转嫁	
4. 征税范围广的税种税负较易转嫁	



第四节 税收负担

【例题·单选题】下列关于税负转嫁的说法，正确的是（ ）。

- A. 商品需求弹性大小与税负向后转嫁的程度成反比
- B. 商品供给弹性越小，税负前转的程度越大
- C. 竞争性商品的转嫁能力较强
- D. 征税范围广的税种税负较易转嫁



第四节 税收负担

答案：D

解析：本题考查税收负担的转嫁与归宿。选项A错误，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。选项B错误，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。选项C错误，对垄断性商品课征的税其税负较易转嫁。