



第三节 税负转嫁

一、税负转嫁的方式

1、税负转嫁含义

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。

最初缴纳税款的法定纳税人不一定是该税收的最后负担者。

只要某种税收的纳税人和负税人不是同一个人，便发生了税负转嫁。

税负转嫁的最后结果形成税负归宿。



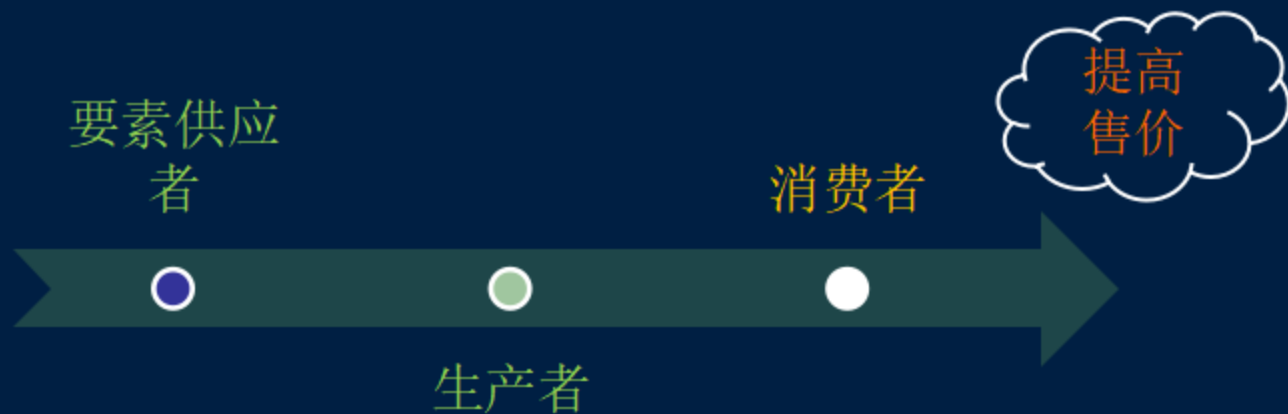
第三节 税负转嫁

2、税负转嫁的方式

1、前转（顺转或向前转嫁）——转给消费者

含义：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。

前转是税收转嫁最典型和最普遍的形式，多发生在流转税上。

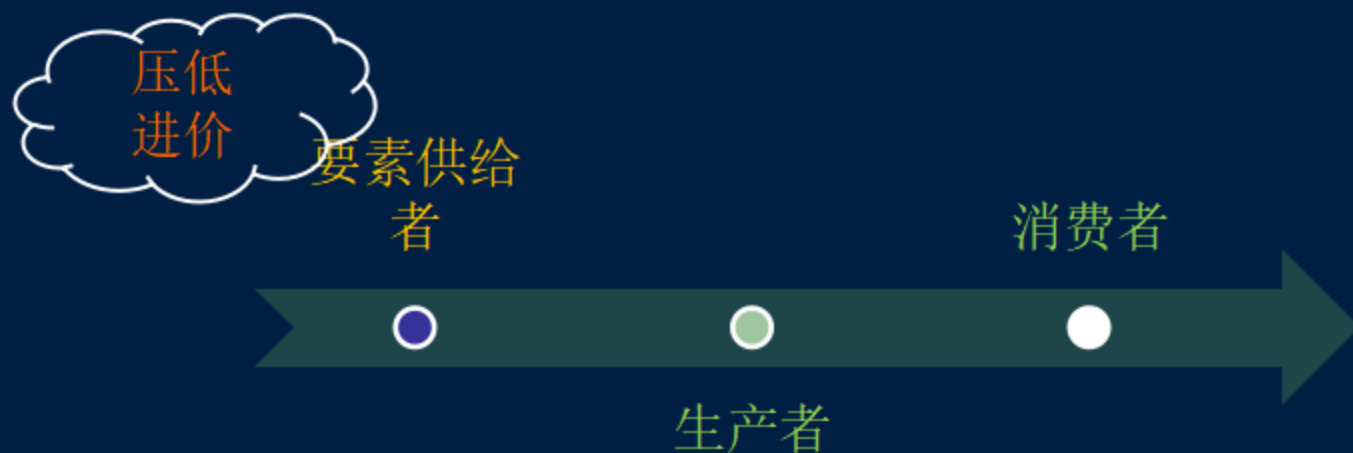




第三节 税负转嫁

2、后转（逆转或向后转嫁）——转给供给者

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。

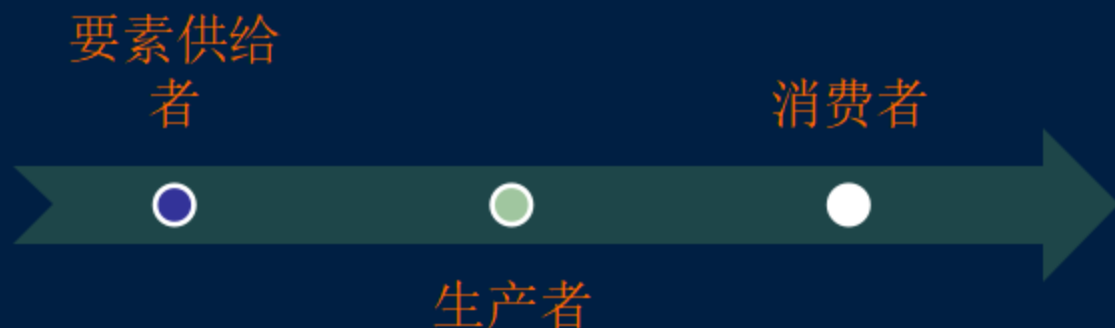




第三节 税负转嫁

3、混转（散转）—实践中比较常见

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；或者一部分税负转嫁出去，另一部分税负则由纳税人自行消化（消转）。





第三节 税负转嫁

4、消转—纳税人自己负担—特殊的税收转嫁形式

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。

消转在实质上是用生产者应得到的超额利润抵补税负，实际上税负并没有转嫁，而是由纳税人自己负担。



自我
消化

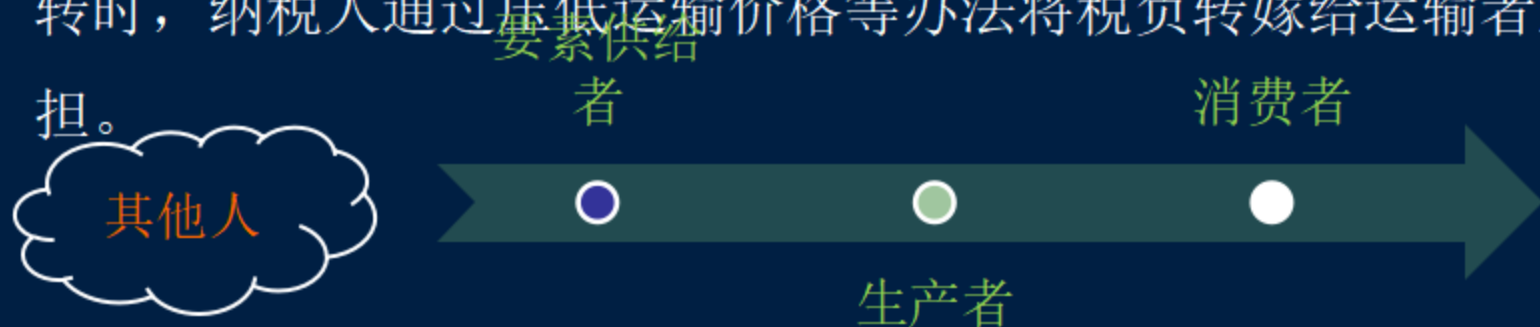


第三节 税负转嫁

5、旁转（侧转）——转嫁给购买者或者供应者以外的其他人

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。

【举例】当一种征税物品的税负难以实现前转、后转或消转时，纳税人通过压低运输价格等方法将税负转嫁给运输者承担。





第三节 税负转嫁

6、税收资本化（资本还原）——现在承担未来的税收

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，通过从购入价格中预先扣除（压低生产要素购买价格）的方法，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。

最典型的就是对土地交易的课税。



资本品
(土地)



第三节 税负转嫁

【举例】政府征收土地税，土地购买者便会将预期应缴纳的土地税折入资本，将税负转嫁给土地出售者，进而表现为地价下降。此后在名义上由土地购买者按期缴税，但实际上税负由土地出售者负担。



第三节 税负转嫁

税收资本化是税收后转的一种特殊形式。二者相同点和不同点如下：

内容	税收后转	税收资本化
不同	借助的是一般消费品 在商品交易时发生的一次性 税款的一次性转嫁	借助的是资本品 在商品交易后发生的预期历 次累计税款的一次性转嫁
相同	表面上由买主支付的税款通过压低购入价格而转由卖者负担	



第三节 税负转嫁

【例-单选题】增值税纳税人会将税负转嫁给最终消费者，这种税负转嫁形式成为（ ）。

- A. 前转
- B. 后转
- C. 旁转
- D. 流转

答案：A

解析：最终消费者是买方，税负转嫁给买方的形式是“前转”。



第三节 税负转嫁

【例-单选题】税负转嫁的最后结果是形成（ ）。

- A. 超额利润
- B. 税负优惠
- C. 税收归宿
- D. 税收弹性

答案：C

解析：税负转嫁的最后结果形成税负归宿。税负归宿表明全部税收负担最后是由谁来承担的。



第三节 税负转嫁

二、影响税负转嫁的因素

影响因素	内容
应税商品供给与需求的弹性 (关键因素)	需求弹性较小，供给弹性较大，税负容易转嫁（他人负担）； 需求弹性较大，供给弹性较小，税负不易转嫁（自己承担）。
课税商品的性质	生活必需品（需求弹性小），税负容易转嫁； 非生活必需品（需求弹性大），税负不易转嫁。
课税与经济交易的关系	通过经济交易过程、间接对纳税人征收的税，容易转嫁； 如对商品或者劳务征收的增值税、消费税 与经济交易无关、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
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，变得比较容易），税负容易转嫁； 课税范围越狭窄（容易对商品的购买者产生替代效应，使需求 更具弹性，提价变得艰难），税负不容易转嫁。
商品的竞争程度：商品竞争程度小，替代品越少，税负容易转嫁。	



第三节 税负转嫁

【例-单选题】影响税负转嫁的因素不包括（ ）。

- A. 课税商品的供给与需求弹性
- B. 课税商品的种类
- C. 课税与经济交易的关系
- D. 课税商品的性质

答案：B

解析：本题的考点为影响税负转嫁的因素。影响税负转嫁的因素包括本题中应税商品的供给与需求弹性、课税商品的性质、课税与经济交易的关系、课税范围的大小以及商品的竞争程度。B说法未涉及，错误，故选B。



第三节 税负转嫁

【例-单选题】关于税负转嫁的说法，不正确的是（ ）。

- A. 对需求弹性小的商品课税，税负容易转嫁
- B. 对生活必需品的课税，税负容易转嫁
- C. 课税范围越狭窄，税负越容易转嫁
- D. 通过经济交易过程、间接对纳税人征收的税，税负容易

转嫁



第三节 税负转嫁

答案：C

解析：本题的考点为影响税负转嫁的因素。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；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。C错误，符合题意。