



第三节 税负转嫁



第三节 税负转嫁

- (一) 税负转嫁的概念★
- (二) 税负转嫁的方式★★★
- (三) 影响税负转嫁的因素★★



第三节 税负转嫁

（一）税负转嫁的概念★

税负转嫁是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。也就是说，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。

税负转嫁的**最后结果**形成**税负归宿**。



第三节 税负转嫁

（二）税负转嫁的方式★★★

方式	内容
前转 (典型、普遍)	“顺转”或“向前转嫁” 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。多发生在货物和劳务税上。
后转	“逆转”或“向后转嫁” 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

方式	内容
消转 (特殊)	纳税人自己负担 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。 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。
混转 (较常见)	“散转” 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）。
旁转	“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。 通过压低运输价格等办法将税负转嫁给运输者承担。



第三节 税负转嫁

方式	内容
税收资本化	“资本还原” ①含义 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，即现在承担未来的税收。 ② 适用范围 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。



第三节 税负转嫁

【注意】税收资本化与税收后转

1. 相同之处

本质上是税负后转的一种特殊形式

表面上都是由买主支付的税款通过压低购入价格而转由卖者负担。

2. 不同之处

（1）转嫁媒介：税负后转借助的是一般消费品，而税收资本化借助的是资本品；

（2）转嫁方式：税负后转是在商品交易时发生的一次性税款的一次性转嫁，税收资本化是在商品交易后发生的预期历次累计税款的一次性转嫁。



第三节 税负转嫁

种类	内容
1.前转	转嫁给消费者
2.后转	转嫁给供应商
3.消转	税负则由纳税人自行消化
4.混转	前转 + 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
5.旁转	例如转嫁给运输者承担
6.税收资本化	未来应当缴纳的税款，通过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



第三节 税负转嫁

【2024年·单选】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税负转嫁方式是（ ）。

- A.前转
- B.消转
- C.旁转
- D.税收资本化



第三节 税负转嫁

答案：B

解析：消转是指纳税人通过降低征税物品的成本，从而在新增利润中抵消税负的方式。这种方式既不是通过提高销售价格的前转，也不是通过压低进价的后转，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。



第三节 税负转嫁

【2025年·单选】关于税负转嫁的说法，错误的是（ ）。

A.经济交易是税负转嫁的必要条件

B.顺转这种税负转嫁方式多发生在货物和劳务税上

C.消转主要是通过压低购入商品或生产要素进价的方式进行

税负转嫁

D.税收资本化是现在承担未来的税收



第三节 税负转嫁

答案：C

解析：消转是纳税人通过改进技术、提高生产率等方式自行消化税负，而“压低进价”是后转的方式，故C错误。A、B、D均正确。



第三节 税负转嫁

（三）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）
2. 课税商品的性质
3. 课税与经济交易的关系
4. 课税范围的大小
5. 税负转嫁情况还与商品的竞争程度有关

【口诀】广泛争交弹性税



第三节 税负转嫁

【2016年·多选】影响税负转嫁的因素有（ ）。

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



第三节 税负转嫁

答案：ABCE

解析：影响税负转嫁的因素有：应税商品供给与需求的弹性（关键因素）；课税商品的性质；课税与经济交易的关系；课税范围的大小；商品的竞争程度。



第三节 税负转嫁

【口诀】不易转嫁：所得财大非窄

1. 应税商品供给与需求的弹性（关键因素）

（1）如果需求弹性较大，供给弹性较小，税负将主要由纳税人自己承担，税负不易转嫁；

（2）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，税负容易转嫁。



第三节 税负转嫁

2. 课税商品的性质

(1) 对生活必需品的课税，需求弹性小，税负容易转嫁；

(2) 对非生活必需品（如高尔夫球及球具）课税，需求弹性大，税负不易转嫁。

3. 课税与经济交易的关系

(1) 与经济交易无关而直接对纳税人课征的税是不容易转嫁的，如对企业征收企业所得税和对个人征收个人所得税；

(2) 通过经济交易过程而间接对纳税人征收的税是比较容易转嫁的，如对商品或者劳务征收的增值税、消费税。



第三节 税负转嫁

4. 课税范围的大小

(1) 课税范围越广泛，越不容易对商品的购买者产生替代效应，需求缺乏弹性，税负容易转嫁；

(2) 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，税负难以转嫁。

5. 税负转嫁情况还与商品的竞争程度有关



第三节 税负转嫁

【2023年·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



第三节 税负转嫁

答案：D

解析：选项A正确；两类商品的性质不同，其税负转嫁的难易程度也不同。一般情况下，对生活必需品的课税，因其消费是必不可少的，需求弹性小，消费基础广泛，故而税负容易转嫁；反之，对非生活必需品（如高尔夫球及球具）课税，因其消费并非必不可少，需求弹性大，消费基础较窄，故而税负不易转嫁。选项B正确；税负转嫁是在经济交易过程中发生的，经济交易是税负转嫁的必要条件。选项C正确；税负转嫁情况还与商品的竞争程度有关。选项D错误；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。