



第四节 税收负担



第四节 税收负担

【考点1】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) 税收收入总额/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) 税收收入总额/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
企业（个人）综合税收负担率	企业（个人）缴纳的各项税收的总和/企业总产值（个人毛收入） $\times 100\%$
纯收入直接税税收负担率	纯收入直接税税收负担率=企业（个人）一定时期缴纳的所得税（包括财产税）/企业（个人）一定时期获得的纯收入 $\times 100\%$
货物和劳务税税收负担率	企业在一定时期实际缴纳的货物和劳务税税额/同期销售收入（营业收入） $\times 100\%$
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/同期实现利润总额 $\times 100\%$
个人所得税税收负担率	个人在一定时期实际缴纳的个人所得税税额/同期个人收入总额 $\times 100\%$
企业增值税税收负担率	企业在一定时期实际缴纳的增值税税额/同期实现营业收入总额 $\times 100\%$



第四节 税收负担

【经典练习】

【2025-单选题】某企业当年取得营业收入1000万元，营业利润200万元，缴纳增值税10万元、消费税15万元、车船税1万元，该企业当年货物和劳务税税收负担率为（ ）。

- A.2.5%
- B.2.6%
- C.12.5%
- D.13%



第四节 税收负担

答案：A

解析：本题考查货物和劳务税税收负担率。货物和劳务税

税收负担率=企业在一定时期实际缴纳的货物和劳务税税额/

同期销售收入（营业收入）

$\times 100\% = (10 + 15) / 1000 \times 100\% = 2.5\%$ 。



第四节 税收负担

【考点2】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
前转	又称“顺转”。前转是税负转嫁 最典型和最普通 的形式 生产商→批发商→零售商→消费者，加价方式转移
后转	又称“逆转”，生产商←批发商←零售商，压低进价方式转移
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
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

【经典练习】

【2024-单选题】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

规律	解释
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
对垄断性商品课征的税其税负较易转嫁	
货物和劳务税较易转嫁	
征税范围广的税种税负较易转嫁	



第四节 税收负担

【经典练习】

【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。