

2010年中级财政税收预习税收原理(11)经济师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c49_646769.htm

税收负担的转嫁与归宿 1.税负转嫁与归宿的概念 税收负担转嫁是指纳税人通过各种途径将应交税金全部或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。 税负归宿是指税收负担的最终归着点。

2.税负转嫁的形式 税负转嫁的基本形式有以下四种：(1)前转，亦称“顺转”，指纳税人在进行商品或劳务的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商品或劳务的购买者或最终消费者负担的形式。一般认为，前转是税负转嫁的最典型和最普通的形式，多发生在商品和劳务课税上。这种形式下，名义上的纳税人是商品和劳务的出售者，实际上税收的负担者是商品或劳务的消费者。(2)后转，亦称“逆转”，指纳税人通过压低生产要素的进价从而将应缴纳的税款转嫁给生产要素的销售者或生产者负担的形式。后转的发生一般是因为市场供求条件不允许纳税人提高商品价格，使之不能采取前转的方式转移税收负担所致。(3)消转，亦称“税收转化”，即纳税人对其所纳的税款既不向前转嫁也不向后转嫁，而是通过改善经营管理或改进生产技术等方法，自行消化税收负担。(4)税收资本化，亦称“资本还原”，即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的出售者的一种形式。税收资本化主要发生在某些资本品的交易中。

3.税负转嫁的条件 (1)商品经济的存在。(2)自由的价格体制。 税负转嫁在社会主义经济条件是客观存在的，使税负转嫁在社会

主义经济条件中发挥积极的作用是一个有益的问题：第一，可自觉地利用税负转嫁机制，实现一些调节目标。第二，税负转嫁对于企业来说是一个利益驱动机制。编辑推荐：2010年中级财政税收预习税收原理(10) 2010年中级财政税收预习税收原理汇总 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com