

2010年中级经济基础预习：税负转嫁(2)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_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c49_647271.htm

影响税负转嫁的因素

- 1.应税商品供给与需求的弹性 商品的供给与需求弹性是决定税负转嫁状况的关键因素。
 - (1)如果需求弹性较大，供给弹性较小，则税负将主要由纳税人自己承担，商品不容易转嫁。
 - (2)如果需求弹性较小，供给弹性较大，税负将主要由他人负担，商品较易转嫁。
- 2.课税商品的性质 一般情况下：
 - (1)对生产必需品的课税，因对其消费是必不可少的，需求弹性小，税负容易转嫁。
 - (2)对非生活必需品课税，因对其消费不是必不可少的，需求弹性大，税负不易转嫁
- 3.课税与经济交易的关系 一般情况下：
 - (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(如对商品征收的增值税、消费税和营业税)。
- 4.课税范围的大小 一般情况下：
 - (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，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。
 - (2)课税范围越狭窄，越容易对商品的购买者产生替代效应，使需求具有弹性，课税商品价格的提高变得艰难，税负难以转嫁。此外，税负转嫁情况如何还与商品的竞争程度有关。

【例题：07年多选】下列各类商品中，税负不容易转嫁的有()。 A.需求弹性较大、供给弹性较小的应税商品 B.非生活必需品 C.生活必需品 D.征收消费税的商品 E.课税范围狭窄的商品

【例题：04年多选】下列税种中，()的税收负担较易转嫁。 A.增值税 B.消费

税 C.所得税 D.财产税 E.关税 【例题：03年06年多选】税负转嫁受多种因素影响，下列选项中，较易转嫁税负的因素包括()。 A.商品供不应求 B.商品供过于求 C.商品需求弹性大 D.商品需求弹性小 E.免税商品 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