

2010年中级经济基础预习：税负转嫁(1)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\\_647272.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c49_647272.htm)

税负转嫁的方式

1、税负转嫁的含义：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。税收负担转嫁的最后结果形成税负归宿(补：税负归宿表明全部税收负担最后是由谁来承担的)。

2、税负转嫁的方式

补：产品或业务链(供应链) 供应商 制造商 批发商(代理) 零售商 消费者(最终使用者) 在流通过程中还会涉及“运输公司、物流公司”等。

(1)前转：又称顺转或向前转嫁。即纳税人将其所纳税款通过提高其所提供商品的价格方法，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。

(2)后转：又称逆转或向后转嫁。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的一种税负转嫁。

(3)混转：也称为散转，即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。这种转嫁方式实践中比较常见。

(4)消转：纳税人用减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。实际上税负并没有转嫁，而是由纳税人自己负担了。消转是一种特殊的税负转嫁形式。

(5)旁转：也叫侧转，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。

(6)税收

资本化：也称为“资本还原”，是指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，税收资本化是现在承担未来的税收，最典型的就是对土地交易的课税。例：某房地产公司购买一块1000平方米土地，购买价款800万元，每平方米土地每年缴纳的城镇土地使用税是10元，未来70年的税款共计70万元，该公司将预期缴纳的70万元税款转嫁给土地出售者，进而实际的购买地款为 $800-70=730$ 万元，此后该公司每年支付1万元的土地使用税，但实际上税款是由土地出售者负担的。税收资本化是税收后转的一种特殊形式。但与税收后转在转嫁媒介与转嫁方式上存在明显不同。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。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。【例题：08年单选】甲公司销售应税产品缴纳的消费税，通过提高该产品的价格将税款全部转移给该产品的购买者乙公司，这种税负转嫁方式属于( ) A.后转 B.前转 C.消转 D.旁转 【例题：06年试题】纳税人在进行交易时，通过提高商品销售价格，将所缴纳的税款转移给商品购买者或消费者，这种税负转嫁方式一般称为( )。 A.前转 B.后转 C.消转 D.税收资本化

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](http://www.100test.com)