

中级财政税收专业知识与实务第4章税收理论（下）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/83/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_B4\\_A2\\_E6\\_c49\\_83428.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/83/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_B4_A2_E6_c49_83428.htm) 第四讲 税收理论（下）

一、重点难点

1. 税收负担的概念及衡量指标；影响税收负担的经济因素、税制因素；
2. 税负转嫁和税负归宿的概念；税负转嫁的形式及作用。
3. 国际税收的概念、税收管辖权的概念、种类及确定原则；国际重复征税的概念、低税法、扣税法及免税法、抵免法的概念及限额的计算，税收饶让的概念及其与税收抵免的关系。
4. 国际避税的概念、产生原因、基本概念及国际反避税的措施。

二、内容详解

（一）税收负担

1. 税收负担概述 税收负担是指一定时期内纳税人因国家课税而承受的经济负担。它是税收制度和税收政策的核心。税收负担可从两个方面来考察：从绝对的角度看它是指纳税人应支付给国家的税款额；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。由于税收受国民经济发展状况的影响，因此在衡量税收负担水平时多采用比率的形式。税收负担还是影响资源配置从而关系到国民经济持续、快速、稳定发展的问题。无论在总体水平上还是在微观主体的分配上都对经济发展产生重要的影响作用。税收负担问题还直接关系到国家与纳税人之间及各纳税人之间的分配关系，国家征税不仅影响纳税人占有和支配社会产品的总量，还影响不同纳税人之间占有和支配社会产品的比例，须正确处理好由税收负担水平形成的税收分配关系。
2. 税收负担的指标体系 实践中，一般采用相对数，即税收负担率衡量税收负担。税收负担的衡量指标有宏观税收负担指

标和微观税收负担指标。(1)衡量宏观税收负担的指标 具体是指全社会税收总额与社会产出总量或总经济规模的对比关系。衡量宏观税负的主要指标主要是国民生产总值(或国内生产总值)负担率和国民收入负担率。

a.国民生产总值负担率是指一定时期(通常指一年)一国税收收入总额占该国同期国民生产总值的比率。该指标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。其计算公式为:国民生产总值负担率=税收总额/国民生产总值

b.国民收入负担率是一定时期内一国税收收入总额占该国同期国民收入总值的比率。国民收入只包括一定时期内新创造的或进入最终消费的产品和服务的价值,不包括中间产品的价值。因此,国民收入税负率更能准确地衡量一国总体的税收负担水平。其计算公式为:国民收入负担率=税收总额/国民收入

(2)衡量微观税收负担的指标 主要是指纳税人负担率,即一定时期内某纳税人(包括企业和个人)缴纳税额占其收入的比率。衡量微观税收负担比衡量宏观税收负担复杂,其衡量指标往往只能作为参考性指标,具体如下:

a.全部税收负担率。即企业(或个人)交纳的各项税收的总和与企业总产值(或个人毛收入)的比率。其计算公式为:全部税收负担率=企业(或个人)各项税收之和/企业总产值(或个人毛收入)

b.直接税负担率。即企业(或个人)交纳的全部直接税与其收入的比率。实践中多采用纯收入直接税负担率的指标:纯收入直接税负担率=企业(或个人)一定时期内缴纳的所得税(包括财产税)/企业(或个人)一定时期获得的纯收入

3.影响税收负担的主要因素 影响税收负担的主要因素有经济因素和税制因素。(1)经济因素 a.经济发

展水平或生产力发展水平。一国的经济发展水平是影响其税收负担水平的决定性因素。一般来说经济发展水平较高的国家税收负担也要高一些。

b.一国的政治经济体制。一般来说，中央集权制或非市场经济体制的国家税收负担要高一些，反之要低一些。此外，一国的分配体制也会影响其税收负担水平。如果国家参与国民收入分配的形式主要是税收，税负水平则相对较重。

c.一定时期的宏观经济政策。首先，税收是国家实施其宏观经济政策（如产业政策、供需调节政策）的重要手段，这一手段的应用主要通过对其税收负担的调节进行。其次，税收本身也是宏观经济政策的一个方面。一般地说，当国家实行紧缩的财政政策时，需要增加税收，减少财政支出，这时税收负担会加重。

(2)税制因素

a.课税对象。在其他因素既定的情况下，课税对象的范围和数额越大，税负水平越高。

b.计税依据。在同样的税率标准下，如果纳税人计征所得税时允许其扣除许多项目，则会使计税依据缩小，从而起纳税人的实际负担率低于名义税率。

c.税率。在其他要素不变的情况下，税率直接决定着税负的高低，即税率越高，税收负担越高。反之，则越低。

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)