



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

税收概论

税收负担与归宿

主讲：刘冬梅

# 目录

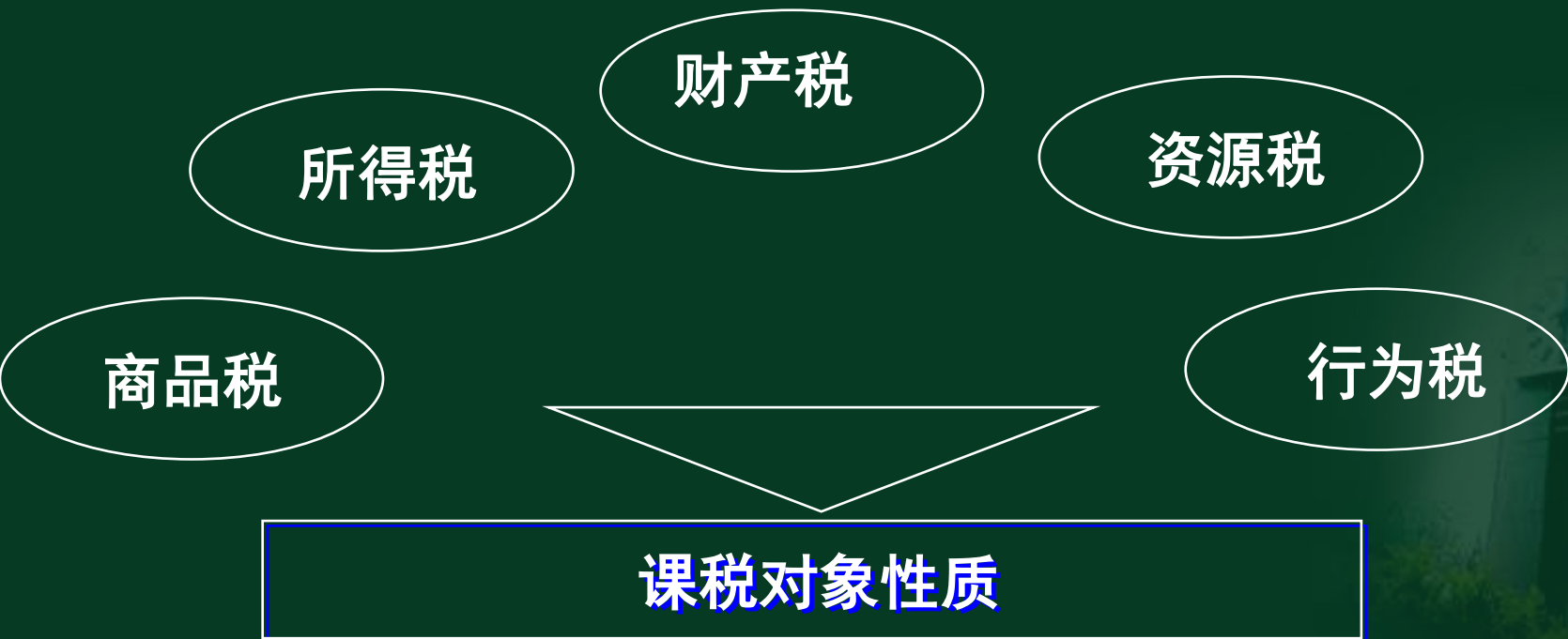


在线开放课程

- 1、 税收分类
- 2、 税收负担
- 3、 税负转嫁

# 一、税收分类

## 1、按课税对象的性质分类



## 2、按税负能否转嫁为标准分类

直接税是税收负担不能转嫁或难以转嫁的税种

间接税是税负能够转嫁或易于转嫁的税种

## 3、按税收与价格的关系分类

价格构成公式：

价格=成本+利润+税金（价内税）

价内税：税金是价格的组成部分，如消费税、营业税、资源税等。

价外税：税金不属于价格组成部分，如增值税

## 4、按课税标准分类

从价税以课税对象的价值为计税标准，在商品货币经济条件下，从价计税是普遍采用的方式。

从量税以课税对象的实物量为计税标准，如重量、面积、容积、辆数、个数等。

## 二、税收负担



在线开放课程

税收负担简称“税负”，是指纳税人因向政府缴纳税款而承担的货币损失或经济福利的牺牲。

税收负担可以从不同角度加以考察。从不同的经济层面看，有宏观税收负担和微观税收负担。

## 1、宏观税收负担

宏观税收负担指国家征集的税额与社会产出总量或经济总规模的对比关系。它反映一个国家或地区税收负担的整体状况，一般采用相对值来表示。

$$\text{国内生产总值负担率} = \frac{\text{税收收入总额}}{\text{国内生产总值}} \times 100\%$$

$$\text{国民生产总值负担率} = \frac{\text{税收收入总额}}{\text{国民生产总值}} \times 100\%$$

## 2、微观税收负担

### 企业税收负担

- (1) 企业税收总负担率
- (2) 企业商品劳务税税收负担率
- (3) 企业所得税负担率

### 个人税收负担

$$\frac{\text{个人实际缴纳的所得税额}}{\text{个人所得总额}} \times 100\%$$



# 三、税负转嫁

税负转嫁，是指纳税人将其所缴纳的税款以一定方式转嫁给他人承受的过程。

税负归宿则是指经过转嫁后税负的最终落脚点，在这一环节，税收承担者已不能把其所承受的税负再转嫁出去了。

## 税负转嫁的方式

### 1、前转。

也称顺转，指纳税人通过提高商品销售价格将税负转嫁给购买者。

## 2. 后转

也称逆转，指纳税人通过压低商品购进价格将税负转嫁给供应者。

## 3. 混转

在实际活动中，各种税负转嫁方式往往是同时并行的。

## 4. 税收资本化。

也称税收还原，指要素购买者将所购资本品（主要是房屋、土地、设备等固定资产）的未来应纳税款，在购入价中预先扣除，由要素出售者实际承担税负。

# 小结



在线开放课程

- 1、税收分类
- 2、税收负担
- 3、税负转嫁