

财政思想史》

机器人税的种种考量

近日一些财经媒体在讨论对机器人征税的话题。从媒体报道看出,今年2月份,欧洲议会曾对向机器人课税的议案进行表决,韩国的一项税改也被解读为机器人税。而机器人税动议的核心在于机器人的大量使用替代了人工劳动,使从事相关人力的劳动者失业,影响到其生计,征收机器人税则可以补偿他们损失。

由于机器人是人工智能机器,被认为有可能在某一天超过人类,所以,机器人税往往被误认为机器人获得纳税主体资格,成为纳税人,像自然人或企业法人那样向国家纳税。其实,所谓机器人税,仍然是向机器的生产者、销售者、使用者或拥有者征收的一种税收或一组成收,在可以预见的时间内,不管机器人多么智能,它仍然是一种工具,并不具有财产权,当然不可能成为纳税主体,不可能成为纳税人。

机器人税可能就是增值税。机器人属于新技术、新产品,为扶持其成长在一定时期内免征增值税,如果取消豁免,和其他商品一样缴纳增值税,如韩国的所谓机器人税其实就是取消对机器

文 / 梁发甫



作者为财税史学者

人的税收优惠,机器人税负增加,因此被认为是征收了机器人税;机器人税也可能是一种消费税(货物税),如果这种税收向生产厂家征收,那么是消费税,只征收一次,税负随价格转移给终端用户;如果对机器人拥有者征收,可以分年度多次重复征收,那么,它就是财产税,与车船税的性质类似;如果针对生产经营部门使用的机器人征收,那么,就是一种资本税或生产要素税。

从税收发展的历史来看,早期消费税(货物税)几乎无所不征,但随着所得税的发展和增值税的推广,消费税的范围越来越窄,课税对象往往是具有很高外

部性的货物或商品,国家“寓禁于征”,通过征税提高其价格以降低其销售,达到抑制的目的。机器人是一种新科技、新产品,不能抑制其发展,当然不应该被课以消费税。另外,国家也不应该对机器人征收资本税。历史上普遍的规律是,为了鼓励保护和投资,对作为要素的投资品是不专门征税的,对作为投资品的工具如机器等特别征税,将会侵蚀资本,伤及税本,提高产品成本和价格,最终妨害生产和投资。

但对于机器人征收增值税或财产税则是可能的。增值税是欧盟等国普遍征收的商品税,如果机器人的使用普及化,没有必要一次,税负随价格转移给终端用户;如果对机器人拥有者征收,我们可以分年度多次重复征收,那么,它就是财产税,叫作车船税,是针对机动车辆和船舶征收的。既然对既可用于消费也可以用于投资经营的车辆船舶征收财产税,那么,对类似的机器人实行同样的税收也无不可。当然,无论是征收增值税还是财产税,前提是机器人已经被大量而普遍的使用,我国目前还不具备这样的前提条件。

除了机器人税如上诸多选项可以关注外,机器人税支持者所持有的理念也值得认真对待。

我们知道,从古到今,每一项技术的发明创造,在带给人类方便的同时,也造成相应的传统行业的衰落和这种行业从业者的失业。从人类宏观历史的角度看,这当然意味着进步,但如果从每一个个体的体验和感受来说,情况就不是这么简单。工业革命后机器大量使用,机器不断淘汰人力,不断将劳动者抛向失业的队伍。虽然从大历史的角度看这是进步,但对某些具体个体来说则意味着饥饿和泪水,工人捣毁机器的愤怒和悲伤完全可以理解。显然,技术进步造成不同的获益者和受损者,两者的利益应该得到一定的平衡。

技术进步虽然最终带来整个社会的进步和文明的提升,但当初必然是有些人得到巨大的利益而另外一些人受到一定的损失。如果前者从其获利中拿出一部分来作为对后者的补偿,那么,技术进步无疑具有更为普惠的价值。但按照优胜劣汰法则,自然运行的市场并不能自发纠正和解决这些

问题,被先进技术淘汰的从业者只能怨自己运气太差了。其实,政府和社会应该尽力弥补市场的不足,给弱者以帮助。如果说技术进步带来的市场优胜劣汰是第一分配,这次分配主要遵循效率的原则,那么,政府则可以实行二次分配,通过二次分配矫正一次分配带来的问题,这次分配遵循的是公平正义的原则,具有人道和人性价值。

但这种补偿理念只是一种理想主义,因为历史上还没有这样补偿的先例,在现实操作中困难重重。

比如说,征税的时机如何把握。从补偿的角度说,只要机器人被使用,其对劳力的排斥就已经开始,因而对其征税而补偿受损者的过程也应该开始。但在机器人作为新生事物,还未发展壮大,的时候,征税无疑会将其扼杀在摇篮之中。向机器人征税,必然应该在机器人以及普遍使用的时候,这时候机器人已经成长壮大,而且具有宽广的税基。韩国等国家之所以将机器人税提上日程,也是因为有些国家机器人已经得到广泛的使用。

又比如,税率的选择。机器人税意在为受到机器人影响的失业者提供补偿或培训,那么,机器人税就应该创造足够的收入。税率太轻无法获得足够收入则于事无补,税率太重则摧毁一个产业得不偿失。虽然机动车船大量使用,但我国的车船税仍然是一个小税种,收入总额不到总税收的0.5%,车船税如此,机器人税又能好多少?

还有,赞成征收机器人税者建议,征收的税收将专款专用,用于培训或补偿被机器人夺了饭碗的劳工。但历史的教训表明,那些被以某种名义征收,声音将用于特定目的的税收,最终却并没有用到承诺使用的地方,专款并非专用。如果使用方向不能得到保障,那么,不论初衷多么好,最终难免南辕北辙。

在国外一些国家,机器人税已经成为税收争议的热点之一,但从各方面情况考虑,我国短期内并无征收机器人税的条件,而且对这个有趣的税收进行思考并不多余,因为说不定将来某一天,条件成熟了,这个税收也可能在中国实行。

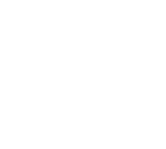
新政治经济学》

德国大选与欧洲战略假期的结束

德国大选结束了,本来显得沉闷的大选却成为欧洲今年选举过程中的“黑天鹅”,默克尔赢得了总理的位子,却输掉了大选,极右翼的选择党不仅进入了联邦议会,而且成为第三大党,大大改变了德国政党的格局。可以说,这次大选让“德国例外论”破产了,默克尔一度被认为是自由主义国际秩序的基石,德国是西方世界的另类,但是这次大选之后,只能说德国并没有在西方世界思潮转换中“免疫”。欧洲自二战结束以来的安全形势可能正发生历史性的转变,德国的这次大选就是一个症候。

默克尔的胜利也证明她是一个成熟有谋略的政治家,但是这次大选之后,默克尔的选择空间大大被压缩。现在的执政伙伴,社民党遭遇70年来的惨败,拒绝再度与默克尔合作,原因很简单,如果再合作下去,社民党不可避免要遭遇泡沫化,沦落为小党。而第三大党选择党几乎是政治不正确的象征,没有哪个党愿意与选择党合作,即便默克尔为了组建政府愿意与选择党合作,两党的席位还是不能过半,如果选择党入阁,自由民

文 / 孙兴杰



作者为吉林大学公共外交学院副教授

主党和绿党必然拒绝合作。选择党的崛起让默克尔的总理位子更加脆弱,要组阁就必须放下身段,拿出诚意,当然还有内阁中的一些重要的职位,才能获得自由民主党和绿党的合作。

默克尔多次入选《福布斯》最具有权势的女性,但是第四个总理任期意味着诸多的不确定性,眼下面临着一场艰难的组阁谈判,默克尔几乎没有选择,只能和自由民主党和绿党合作,但是各党之间的政策立场有很大的分歧,因此,默克尔的施政方针也必然需要做出妥协。默克尔建议现任的财部长朔伊布勒到议会任职,可能将财部长长的位子拿出来与另外两党进行谈判。可以说,未来四年任期中,默克尔难以成为强势总理,而且党

内对默克尔的批评声音也在增多。

选择党的崛起并不只是这个党选举策略的成功,更多的是德国政治气候,尤其是政治地理的重大转变。选择党简单来说就是反建制派,反移民、反穆斯林,就像选举漫画中展示的怀孕的白人女性说,要制造新德国人,还是我们自己来吧。

默克尔的难民政策是这次选举发生重大变化的原因之一,多元主义政策正在遭遇现实的挑战,从2016年科隆性侵害案开始,德国也发生了多起恐怖主义袭击事件,虽然官方认为并非难民所为,但多是移民二代所为。文明的边界日渐清晰,进而引起了德国人的身份的疑惑,甚至是德国国家身份的迷茫,用塞缪尔·亨廷顿的话来说,谁是德国人?难民或者移民带来的国家身份问题正在成为安全问题,在德国之外更是如此。

德国大选之后两天,法国总统马克龙在索邦大学的演讲无疑让这个更加尖锐化。马克龙提出要更加深度的欧洲一体化,包括建立欧洲共同防务机制。马克龙的演说在多大程度上是“配合”默克尔,也很难说,亲商的自由民主党

其实对欧洲一体化没有什么兴趣。

在选择党崛起的背后是德国政治地理的变化,支持选择党的选票基本来自东德,有些选区,选择党成为主流的政党。有的选民认为德国政府向难民撒钱,但是德国养老金领取者却没有办法买一副眼镜,普京是欧洲和平的唯一守护者,而德国依然在美国的占领之下。这样的观点看起来非常火爆,但是也看得出来,东西德统一将近三十年了,但是裂痕犹存,尤其是在默克尔这位来自东德的总理治下,这种裂痕最终产生了政治后果,过去七十年来,没有极右翼的政党能够像选择党这样来势汹汹。

这次大选让“德国例外论”变得不再可信。二战结束之后,德国的“自我驯服”是欧洲一体化的动力,也是欧洲政治格局历史性变化的基础。德国成为“经济动物”,选择党在议会中获得了94个席位,表达了与德国主流观点相左的立场。未来德国在欧洲可能需要重新定位,究竟德国优先还是欧洲优先,已经成为一个问题。战后德国是将自己融入到了欧洲一体化的进程,以欧洲一体化的水撑起德国

的经济崛起。现在的德国已经不同以往,尤其是欧债危机之后,德国的严厉紧缩政策其实就是德国利益优先,也引发了欧元区内部的争吵。经济上的纷争,利益的重新分配可能变成欧洲的政治挑战。

知名的国际政治专家罗伯特·卡根在《天堂与实力》这本书中提出,“苏联的垮台不仅消灭了欧洲的战略对手,而且在某种意义上消灭了地缘政治存在的必要。许多欧洲人都将冷战的结束看作战略假期。”冷战的和平红利在欧洲释放殆尽,现在的欧盟面临着英国脱欧、特朗普、普京、难民危机、恐怖主义袭击以及民粹主义的崛起,这些挑战叠加在一起,欧洲的战略假期要结束了。

不可否认,在默克尔治下,德国已经崛起,成为被邀请的领导者,战后欧洲从来没有像今天这样受到德国国内政治变化的影响。选择党可能是德国政治出现病症的征兆,以默克尔过去十几年的政治经验和谋略,可以治疗德国的病,可能下一次大选,选择党的地盘会大幅度缩减。现在需要关注的是默克尔政府未来四年的政策选择。默

克尔和马克龙在未来四年如何引领欧盟的发展,马克龙想恢复法德轴心的结构,让法国重新上岗,至少和德国一起驾驶欧盟这辆列车。马克龙最终归还是年轻气盛,从目前来看,两个具有权威人格的政治家合作起来可能不是那么容易。至少,马克龙在索邦大学“唤醒”欧洲的说法,有些让德国人受不了,包括欧盟应该持续扩大,包括巴尔干半岛等等。默克尔未来的政府无疑会继续从欧洲优先的道路上后撤,法德轴心之间的距离也会拉大。

从二战结束以来,欧洲的和平化依赖于美国对欧洲的安全承诺,而近代四五百年一直浸染于战火的欧洲一夜之间放飞了和平鸽,从权力结构来说,无疑是一次历史性的坍塌。现在欧洲面临内外安全问题,尤其是恐怖主义已经关系到欧洲的文化和国家身份,这样的挑战只有欧洲自己才能完成救援。德国这次大选无疑宣布,欧洲人的战略假期结束了,还是要自力更生,至于欧洲采取何种安全观,还是看默克尔以及法德之间的合作程度。

核心话题》

IPO 可尝试引入区块链技术

媒体披露的66名新一届主审委员、创业板发审委员名单,看起来依然是证监会主导下的权力发审机构,虽然专职委员的人数比例大增,但都来自地方证监局和交易所,而兼职的发审委员也大都来自与IPO业务紧密相关的证券公司、律师事务所和会计师事务所等,如此一来权力发审的本质并未发生根本性改变,只是切蛋糕的人不同而已。

这一结果与此前大肆渲染的《中国证券监督管理委员会发行审核委员会办法》(新修订的发审办法)落差太大,并没有让外界清晰看到新一届发审委员产生的过程,也不清楚那个发审委内部监察委员会究竟如何发挥作用?尤其发审委员所在的证券公司、会计师事务所、律师事务所究竟如何客观面对自己所属单位的IPO业务?

从过往的经验来看,这些机构只要有人成为发审委员,其业务量会大增,不管这名发审委员回避还是不参与自己单位上报的IPO审核,但或多或少都会影响IPO的进程和结果。如果这些问题不能彻底有效解决,更换发审委员依然只是换汤不换药。虽

文 / 苏培科



作者为对外经济贸易大学公共政策研究所首席研究员

然新的《发审委办法》采取了连坐机制,但惩罚力度还是太轻,这也是A股市场发审委员屡屡曝出丑闻的主要原因。从这次发审委的名单来看,来自各家机构的发审委员都是各机构的一把手和主要负责人,而发审委员从事的工作是一个很具体、很繁重的事务,他们能有足够的精力投入发审委吗?

虽然证监会在内部设立一个监察委员会,但这相当于一个内审部门。如果监察委员会不引入外部力量和机制来透明监察,则很难发挥效果,从目前的趋势来看很有可能成为摆设。如果证监会想让发审委透明廉洁,就必须要让监督约束

机制发挥应有的作用,新股发行审核、监察最好透明化进行,对于不称职的问题发审委员要有严惩措施。

我们期待A股发行制度改革真正市场化的改革,发行过程最好全部透明化,发审委员会问答和发审委员工作流程应该全部网络公示,每个发审委员对每一次发审过程和结果签字时,明确通过与否决的原因,让外部了解其决策过程,如果违心投票和不负责投票,也应该采取适当的惩罚措施和责任追溯,避免A股市场继续被人输入有毒公司。

但通过目前的发审机制很难做到,毕竟人是人为在操作这一进程,期间很难剔除人为因素,而且人的精力、能力和知识相对有局限性。因此,在目前现有发审委框架下,我建议不妨引入发审会旁听机制,确保发审委工作的公开透明,让发审委工作真正暴露在阳光下,而不是目前的闭门表决机制。

当然,如果从长远来考虑的话,不妨在A股发行、信息披露方面引入新技术,比如在IPO环节不妨探索用区块链技术来

注册申报,利用目前的网络、大数据来信息验证,确保IPO项目的真实性,利用区块链技术检测企业上市前的财务信息、账目信息、业务往来,这样就会让上市公司造假的难度大幅提升,上市公司的信息不对称问题就能得到有效解决,监管和投资者的维权也将会变得容易起来。而且,上市公司的信息披露和所有经营行为都需要得到交易对方和外部的约束,造假的难度和成

本就会很大,对于监管部门而言只需要提高违规和造假的成本,鼓励外部监督和有奖举报制度,让整个信息披露更加接近真实性,而不是像目前这样让发审委这66个人去验证真伪,他们也不可能做到全面验证,只能根据自己的经验和知识来局部把关(类似盲人摸象),很难做到对审核对象的客观认识。而目前互联网技术、大数据和区块链技术的发展,为公众公司信息披露和

外部监督提供了现实的可能,这需要我们的监管部门尽早适应和改革监管体制。

当务之急,探索大数据监管、尝试区块链应用,提高违规成本,引入集体诉讼,让市场越来越透明和越来越市场化是A股市场恢复信心的根本所在,而非目前这样换汤不换药、头疼医头脚疼医脚。

欢迎与作者交流:spk518@163.com

假期出游 留影别留憾

中秋、“十一”将至,很多人都计划在谋划着利用这难得的8天小长假和亲戚朋友们一起外出游玩。殊不知,随着小长假的来临,不少陷阱、骗局也接踵而至,一不小心就会落入骗子们精心设计的陷阱中。

消费者闫先生,利用暑假期间带孩子到北京某某名景区游玩。游玩途中,闫先生与孩子想在景区拍照留念,于是到景区的照相点请工作人员拍了几张照片,照相点门口的挂牌上标明“30元一张”,但当闫先生交费时,工作人员却告诉闫

先生每张照片需要交费80元,30元一张的价格仅仅是照片的价格,未包括服装费、塑封费等其他费用。由于工作人员并未事先告知,闫先生认为自己的消费者权益受到了侵害,故向工商部门投诉。

暑假的出游高峰刚刚过去,又将迎来“十一”小长假出游小高峰。为此,海淀分局提示计划到景区旅游的消费者:1.在景区游览时,要聘请正规导游,切勿轻信无证违规导游推荐和带领的非正规景点及景区相关付费项目。2.在

景区中购买商品和游乐产品时,一定要选择景区内正规场馆,切勿相信个人游商的忽悠,在接受服务前要注意留存消费凭证,一旦遇到消费者权益受到侵害,或与商家产生纠纷时,应及时向相关部门反映,保护自己的合法权益。



北京市工商行政管理局海淀分局专栏