

财政思想史

通过整合简并建立合理的消费税体系

文/梁发甫



作者为财税史学者

2017年10月30日,国务院总理李克强主持召开国务院常务会议,通过《国务院关于废止〈中华人民共和国营业税暂行条例〉和修改〈中华人民共和国增值税暂行条例〉的决定(草案)》,意味着实施六十多年的营业税正式废止。

营业税告别历史是税收史上的大事,标志着我国税收向合理化迈出了一大步。接下来,以增值税和特别消费税为主的一般消费税还需要继续整合,以使其更加科学、合理和公平。

营业税的历史是非常古老的,自从有了人类商业活动,通过从商业经营活动中向国家转移资产的营业税的历史就开始了。不过它的名目在不同的地方、不同的时期都是不同的。按照现代税收理论看,如果是针对流转的商品或货物征收,它也叫作商品税或流转税;如果是在零售环节征收,也叫销售税(Sales Taxes);如果主要针对服务征税,也叫营业税。总之,营业税是对商品和服务征税,而且这种税收最终仍然落到消费税头上,所以,其本质属于一般消费税(Consumption Taxes)。

营业税对所征税的商品或服务实行统一的税率,并不对商

在成功进行营改增后,一般消费税还应该继续进行整合与简并,建立合理完善的消费税体系,与所得税体系一起,成为我国税制的主体。

品进行具体区分。与此不同,另一种针对特定商品而征收的税收也很早就在历史上出现了,这就是消费税(Excise Duties, or Excise Tax)。这种税收对不同物品的税率是不一样的,一物一税,所以也叫作货物税。这种税收在历史上主要针对食盐、香烟、酒类、纸张、面粉、玻璃等,按不同税率分类征收。这种税收也叫作特种消费税或特别消费税,

因为它针对的就是特殊的商品,而不是经营者经销的所有商品。

营业税的最大弊端,就是每流转一个环节就要纳一次税,结果是大量的重复征税。上世纪中期,针对营业税这种弊端的一种更为科学的税种在法国诞生了,它最终取代了营业税,这就是增值税。由税种发展演变的历史可知,商品税中著名的营业税(销售税)、消费税(货物税)和增值税,都属于一般消费税(Consumption Taxes),都是针对消费品或消费行为进行的征收,终端消费者最终承担了税负。现在,营业税终于并入到增值税中了,我国三大著名商品税剩下两个。

增值税无疑是一种优良税种,是人类发明税收几千年以来,最有创意的税种之一。增值税解决了重复征税弊端,使税收更为合理;完整的环环相扣的抵扣链条也使偷税更为困难,促使上下游企业互相监督,降低了征管成本,征收效率大幅上升;尤为重要,是由于增值税是普遍征收,具有非常好的财政收入效应,所以,增值税变得越来越重要,在发达国家中普遍采用(只有美国例外)。

但增值税的弊端同样是非常严重的。它是累退的,不关心

实际负担税收的消费者的负担能力,实际上对于穷人不利。所以,增值税虽好却不能让它一税独大,发达国家多实行增值税与所得税并存的双主体税收结构。让增值税创造财政收入,让累进的个人所得税调节收入分配。这样,累退的增值税被累进的所得税所矫正和弥补,总体税收结构是公平合理的,兼顾了公平与效率两个难题。对于中国来说,除了累退税弊端之外,增值税还存在税率过高、税档过多等问题。2016年的决算表明,当年国内增值税40712亿元,占总税收130360亿元的31.2%,基本是总税收的三分之一,这还不包括去年尚未并入增值税的11501.88亿元的营业税,营改增后,增值税占总税收的比例将超过40%。而增值税之所以能够创造如此巨量的收入,主要原因是税基广而税率高。所以,增值税应该继续降低税率,整体减税。与此同时,进行个税改革,加强个税的调节功能以矫正和弥补增值税的累退性。

增值税之外,特别消费税同样需要整合。增值税是对几乎所有的商品和服务都普遍征税的,宽广的税基保证了财政收入的需要。在普遍征税之外,对于某

些具有负的外部性、对社会和他人有不利影响的消费行为予以引导和抑制,对此类消费品和消费行为另外课税,这就是特别消费税。历史上某个时期,消费税曾经是一些国家的主体税种,但在增值税普遍实行以后,特别消费税成为增值税的一种补充,成为调控税,主要目的是为了调控而不是增收。目前特别消费税的征收对象,主要是“三高”产品,即高能耗和高资源消耗、高污染以及高档消费品和消费行为。“三高”之外,还有一些被认为能够更好地筹集财政资金的商品也在特别消费税的征税之列。高档消费品是否予以重税,在已经普遍征收增值税之外对一些无外部性的商品是否也要课税,都有值得商榷之处。

因为特别消费税是对负的外部性征税,而污染和资源浪费是典型的负外部性。我国已经对资源税进行试点,环保税明年也将开征。显然,这两个税种与消费税有很大的交叉和重叠,难免有重复征税的嫌疑。三个税种有共同的功能,即通过税收内化外部性,引导和调节消费,节约使用资源;也有共同的性质,即可将税负转嫁给消费者,属于一般消费税。三者之间存在这么多的

共同点,进行整合简并非常重要。在国外一些地方,资源税和环保税确实属于特别消费税的子税目。即使不存在重复征税问题,从税种设计内在逻辑的统一性和严密性来说,消费税和资源税、环保税之间也应该进行合理的整合。当然,这样的整合在实务中有一定的困难,因为目前特别消费税属于中央税,而资源税和环保税则属于地方税,如果未来将消费税划归地方税,则消费税与资源税、环保税的整合简并问题将会变得更为简单。

从去年的税收结构看,作为一般消费税的国内增值税40712亿元,营业税11501.88亿元,消费税10217.23亿元,关税2028.89亿元,四项相加是64460亿元,占总税收130360亿元的49%。在资源税和环保税开征之后,加上资源税和环保税,一般消费税占总税收的比例将会更加突出,这与降低间接税比重的改革方向也是不符合的,其累退性也不利于社会公平。所以,在成功进行营改增后,一般消费税还应该继续进行整合与简并,建立合理完善的消费税体系,与所得税体系一起,成为我国税制的主体,更好地实现税收的收入功能和社会政策功能。

新政治经济学

有“特朗普的亚太政策”吗?

文/孙兴杰



作者为吉林大学公共外交学院副院长

特朗普展开任内第一次对亚洲的访问行程就创二十年来的新纪录,出访时间是最长的一次。这并不是最重要的,重要的是特朗普上任之后一直没有清晰的亚太政策,唯一确定的是,特朗普反对奥巴马的“亚太再平衡”战略,至于替代方案是什么,他一直没有清晰的表述。如果这次历史性的出访依然没有定论,那只能说特朗普默认了奥巴马的政策,而这是不符合特朗普逢奥必反的习惯的。现在能够看到的是,特朗普将会阐述一个“印太”战略,在某种程度上,这是对奥巴马亚太政策的修订和升级,但同时具有一定的模糊性,印太战略在未来极可能被亚太的热点问题所绑架,同时受制于特朗普“美国优先”的掣肘。

在特朗普出访之前,国家安全事务助理麦克马斯特将军说,此次出访的目的有三个:朝核问题、贸易问题以及一个自由、公平互惠的印度-太平洋地区。在日本,特朗普也提到了印太的概念,看起来,在APEC峰会和东亚峰会上,特朗普会比较系统地阐述印太战略,以此作为奥巴马亚太战略的替代和升级。虽然特朗普没有系统阐述印太的概念,但是安倍似乎心领神会,毕竟这个概念已经出现,只是没有上升到美国战略的层面。

印太战略这个概念的最大获益者就是印度,因此这一战略将印度从比较孤立的南亚和印度洋引入到了亚太地区,那么印度的战略地位和价值将会得到极大地提升。另外,印太战略对亚太是一种挤压,意味着美国战略的位移,更加注重美国的海权属性,如果这一战略得以贯彻,美国的战略可能会进入新的调整期。与此同时,印太战略意味着美国的亚太战略与中东战略的某种汇合,已故著名地缘战略家布热津斯基所构想的美亚战略,包括欧洲、中东和东亚,这三个战略区域是相对分开的,而印太战略无疑是让中东与太平洋的联系更加紧密。

就当下而言,美国在亚太地区的核心利益无疑是分享这一地区的发展红利,同时防止出现一个可以挑战美国霸权的国家。而在中东呢?体面地结束反恐战争,开始一场战争容易,结束一场战争太难,奥巴马上台之后从

中美互为最大的贸易伙伴,两国经济已经嵌套在一起。作为商人总统的特朗普当然深谙于此,务实合作是中美关系唯一正确的出路。

伊拉克撤军,结果留下了巨大的权力真空,中东乱局与此相关。特朗普也想结束阿富汗战争,但是仓促撤军可能带来不稳定,于是特朗普公布的新阿富汗战略并不是撤军,而是要发挥印度的作用,借助印度的力量能够更好地脱身。美国虽然是全球超级大国,但是毕竟资源有限,加上特朗普又钟爱“美国优先”,最大限度节省美国的资源才是特朗普战略的实质。

印太战略的实施需要重新构建大国政治的框架,中国、美国、印度、日本、澳大利亚以及东盟都是重要的参与方。从地缘政治上说,印太战略难免会有排他性的意味,甚至说是有对抗的含义。这似乎是某种历史的回归,此前奥巴马推行的“亚太再平衡”,在一定程度上就是以冷战时期的同盟关系为基础,将印度拉入其中,借助意识形态,构建起更大的同盟网络。从这个意义上说,无论亚太还是印太,都有北约的“幽灵”在盘旋,至少是北约的思维,但是问题在于,亚太或者印太地区并没有一个苏联的存在,简单的敌友划分难以成立。以议题或者热点为基础进行分析可能更加適切。北约在欧洲的合法性在一定程度上来自于俄罗斯,欧俄之间的对立,尤其是中东欧的北约成员国对俄罗斯的戒惧。

在亚太,乃至印太地区并没有这样的界线,东盟就不用说

了,美韩同盟主要针对的是半岛,而不是外溢到中国或者俄罗斯,日本虽然试图强化在地区安全事务的话语权,但终究还是半主权国家,澳大利亚远离亚洲大陆。从地缘政治框架来看,印太战略的实施必须是包容性的大国政治体系,就像特朗普此行一直要谈论的朝核问题,没有中美共识和合作,难以起效。中俄两国元首就朝核问题进行了密集的磋商,并且达成了重大的共识。一个宏大的地缘战略当然需要把各种潜在的问题和燃点解决掉,否则就是空想。抬升印度的地位可能会有助于阿富汗战争的结束,但是却没有办法结束朝鲜半岛的危机,如果危机持续不断,美国航母云集于此,又如何做到低成本维护自己的主导权呢?

在过去四十年来,亚太地区维持了持续的繁荣和发展,尤其是中国改革开放改变了全球经济的版图,中美同属十亿美元的超级经济大国,美国再次伟大的梦想需要稳定的中美经济关系,特朗普来访就拿到了2535亿美元经贸合作的大礼包,中美互为最大的贸易伙伴,两国经济已经嵌套在一起。作为商人总统的特朗普当然深谙于此,务实合作是中美关系唯一正确的出路。中美在亚太地区的经济存在构成了这一地区持续繁荣的基础。不能不说亚太地区政经分离的逻辑使这一地区秩序维持了足够的弹性和回旋的空间,域内国家的利益和外交选择多样化,从而避免了敌我划分的二分法。任何大国要在地区刷存在感,就必须融入其中,而不是将域内国家的利益工具化。市场秩序具有扩张性和包容性,更重要的是平等交易,这是对地缘政治等级秩序的消解和对冲。

无论亚太还是印太,概念不同,但是秩序的逻辑却没有改变,四十多年来,尤其是21世纪以来亚太秩序正经历结构性的变迁,同时这一秩序的范围也在扩大,从而形成了全球的权力与财富的中心。中美两国是这一地区举足轻重的大国,没有中美合作提供的地缘政治与地缘经济秩序的稳定性,特朗普总统的新战略似乎难以实现,反过来,我们看到的是特朗普的务实,这也为亚太新秩序提供了可以想象的空间。

自由谈

收入不平等 需要劳动市场充分竞争来解决

文/周业安



作者为中国人民大学经济学院教授、博士生导师

小张毕业刚工作,在北京找了一个公司从事会计工作。会计这类工作很少出差,时间比较规律,看似不错,小张还是挺满意的。不过一年下来,小张似乎变得越来越不满意,总嫌公司给的工资太低了。想想也是,在北京这种地方,每个月四五千,确实有点低。小张想跳槽,可是一打听,同样类型的工作差不多也就这个水平,毕竟刚开始工作,而且就一普通大学的本科而已。在北京这种地方,名校硕士博士还经常找不到工作呢。想来想去也就忍了。不过平时一说起经济发展所带来的不平等,小张就出奇地愤怒,感觉自己就是那个贫困的群体,需要社会的救济。

小张的苦恼实际上不是来自于自己每个月拿四五千元的报酬,事实上,公司给单身员工租了集体宿舍,工作日还管一顿午餐,对于一个刚毕业的大学生来说,这待遇并不算差。北京市的平均工资水平也就这么多。小张在北京的劳动力市场上,充其量也就是平均人力资本水平,拿平均工资水平,合情合理。如果小张认为自己工资太低,不应怪公司,公司并未亏待她。小张应该做的是努力提高自己的人力资本水平,比如读个名校硕士、拿到注册会计师等,这些都可以提高工资水平。但小张似乎陷入了抱怨的怪圈,总是试图通过寻找跳槽机会来改善收入水平,而不是想着如何提高自身的人力资本水

收入高低很正常,但这个高低得有道理才行。如果因为劳动市场的各种扭曲和不恰当干预导致了收入差异,那么就会导致真正的不公平,这才是应该重视和解决的。

其实年轻的大学生中类似小张这种情况的还不少。稍微理性地思考下,就应该知道,跳槽并非改进收入水平的合理方法。在一个劳动力市场上,只要劳动力能自由流动,同样的人力资本水平就会趋近一个均衡工资水平,从而实现劳动力市场的效率。对于会计工作而言,很少出现巨大的工资

差异,不同公司和行业的同类会计岗位收入水平差异不大,无论小张怎么跳槽,实际上是很难实现短期收入提升的目标的。

通常来说,同类岗位的工资差异可能来自公司的规模和公司所处的行业。但即便存在一些薪酬相对高点的相同岗位,竞争的入很多,最终还是得依赖人力资本水平的高低。也就是说,很多人看到别人跳槽涨工资,其实只看到结果,而没有看到原因。要追究背后的原因,只因为跳槽成功的人其人力资本得到了新公司的认可,这点才是最关键的。当然,笔者并不排除有少数人可能会通过关系来获得更好的岗位。不过对大多数普通人而言,不存在这种关系,只能靠自己。

在小张的案例中,出现了两个认知层面的幻觉,一是小张认为自己是贫困群体的一员,从而产生了严重的不公平感,变得愤青。小张的这种自我定位是错的,所谓贫困,是基本生活都困难的状态。小张的收入水平已经处于当地的平均水平,根本不算贫困。那么小张为何会产生贫困的认知?这里存在一个社会比较的问题。人们通常在看问题的时候,尤其是生活水平这种事,总是会采取社会比较的视角。所谓社会比较,就是看相对损益,而不是绝对损益。这里有一个参照点的选择问题。

下转 E4

骗子也玩 OTO 2000 就买 iPhone7?

近日,海淀工商在处理有关中关村电子卖场的消费纠纷过程中,发现多位消费者指认其是通过昵称为“@卖个手机容易嘛”的微博用户洽谈购买手机事宜,进而被约至中关村电子卖场交易。执法人员看到,该微博账号含有大量诸如“二手手机价格表 95 新国行正品 iPhone 系列: iPhone 7 32G——2000 元; iPhone 7 128G——2300 元; iPhone 7plus 128G——2800 元”等内容,所报价款均显著低于市场行情。当前,还存在大量消费者在闲鱼、转转二手交易平台谈妥意向后随即脱离平台添

加商家微信私聊,进行线下交易,结果被约至中关村电子卖场实施欺诈。海淀工商郑重提示广大消费者:1. 在选购热销电子产品时不要轻信某些不知名的微博、微信、二手交易平台卖家推荐展示等媒介所发布的信息,培养自己的“怀疑精神”;2. 警惕低价陷阱,对于不合常理的低价保持头脑清醒;3. 如在到店过程中,发现位置比较偏僻,或有状况不对的苗头,应及时放弃交易,或对交易过程进行录音录像、留存证据,对维护自身权益“留一手儿”;4. 在交易中不要急于

支付,坚持先看实物,并且对于是否为合约机、是否为国行、何种配置、附加什么交易条件询问清楚、落到纸面,仔细阅读,“将钱牢牢装在自己的口袋中”;5. 一旦付款后,卖家提出加价要求、拒绝退款或出现以暴力相威胁的情形,应立即选择报警,或拨打工商投诉电话 12315、消协投诉电话 96315。

