

财政思想史

社保费为什么改由税务机关征收？

文/梁发甫



作者为财税史学者

央视新闻说,中央印发《深化党和国家机构改革方案》提到,为提高社会保险资金征管效率,将基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费等各项社会保险费交由税务部门统一征收。这会那些不给员工上社保、不全额上社保的企业致命一击,而你的到手工工资可能变少。

此次改革的目的是为了提 高社保资金征管效率。目前,一方面,企业社保法定支出负担过高,严格依法缴纳社保的企业不堪重负,而另一方面,也有不少企业千方百计钻空子并没有严格按照法定比例缴纳社保,以减轻社保支出负担。在社保基金收入增幅低于支出增幅的状况下,总有一天,社保基金会耗尽储备,收不抵支。所以,改革目前的社保费征收模式,堵塞漏洞,提高征管效率,就成为缓解社保收支矛盾的必选项。

我国的社保费征收模式主要有两类:一类是“社保征收模式”,即由社会保险经办机构负责征收社

保费;另一类是“税务征收模式”,又可以分为两种:一是“税务代征模式”,即社会保险经办机构负责核定缴费数额,由税务部门负责征收;二是“税务全责征收”,即税务部门负责包括缴费数额核定、征收在内的全部征缴环节。这样实际上形成了社保费的“双重征缴”模式。此次改革就是要将双重征缴模式变为由税务全责征收模式。

相关研究指出,社保部门征收社保费的效率不高,没有做到应收尽收,使社保费存在大量流失。首先,社保部门征收社保费存在很大征管漏洞,如陕西省

2016 年进行税务登记的企业为 40 多万户,而同期养老保险费参保缴费登记的企业只有十多万 户;湖南省 2016 年进行税务登记的私营企业和涉外企业总户数为 74000 户,而湖南省社保部门仅对其中 2140 户企业核定征收了社保费。其次,社保部门在确定社保费缴费基数时,由于难以有效、充分、及时掌握企业生产经营信息,导致许多社保费难以足额征收,如北京市税务机关通过将个人所得税申报数据与社保经办机构公布的数据进行测算比较,发现 2014 年和 2015 年,北京市社保费实收金额比应收金额分别少了 381.1 亿元和 747.9 亿元,占实收金额比重分别为 18% 和 29%。

与社保部门自行征收的低效率相比,税务部门在征管方面则有天然的优势。论者认为,首先,社保费是对企业工资总额按一定比例征收,而税务机关在征收企业所得和个人所得税的过程中都需要及时、精准地掌握企业工

资发放情况,这样一来,企业所得税前扣除的工资薪金和计征个人所得税的工资薪金,直接构成了社保缴费的真实费基。税务机关对税务系统征管可以在最大程度上做实做大社保费费基。其次,税务机关拥有成熟有效的征管手段、优质便捷的缴费服务体系和高度专业化的税费征收机构及人员,具有很强的动员能力和组织效率。税务机关在降低征收成本、提高征收效率、促进缴费遵从、保障资金安全、优化公共服务等方面有着诸多天然优势。(北京市国际税收研究会课题组《税务机关全责征收社保费一举多得》)。

还有一点,税务机关全责征收社保费,比社保机构自行征收具有更强的内在积极性。日益加大的养老金收支压力使得财政对基本养老保险基金的补贴力度也在逐年加大。未来养老金缺口将成为一个常态,财政兜底补贴是必然,否则做不到“确保企业离退休人员基本养老金按时足额发

放,确保国有企业下岗职工基本生活费按时足额发放”。“两个确保”是财政部门的责任,财政部门出于自身责任的考虑,当然有相当的积极性确保社保费应收尽收。

社保费由税务机关征收,一定会提高效率,既减少逃费欠费以及各种形式的钻空子逃费行为,有助于缓解社保基金收支矛盾,同时,更为专业的税务机构负责征收社保费,也有利于降低企业的奉行成本。

不过,企业为什么要不惜违法千方百计逃避或减少缴纳社保费用的责任?目前的社保政策确实有值得改进的地方。法定的社保费率太高,社会平均工作统计不科学,最低缴费基数设置不合理,严格依照法律规定缴纳,一些困难企业将无法生存。通过加强征管把更多的企业网罗进来,把一些企业的缴费行为规范起来,使缴纳社保的覆盖面不断扩大,那么,对等地就应该把社保的费

率真正降下来。如果不能有效降低费率,科学设置缴费基数,经营困难的企业就只有两个选择,要么破产关门,要么将缴纳的社保费用转嫁到职工身上,降低职工工资。这最终仍然要影响征管效率,提高征管成本。

另外,有些企业逃避缴费,是得到了雇员的同意。企业不为雇员缴纳社保,将本来应该缴纳社保的资金作为工资或福利发给职工。这实际上是雇主和雇员的一种合谋。职工为什么会与雇主合谋拒绝缴纳社保费?根本原因是,目前,不少职工对于社会保险的未来缺少信心。人口严重老龄化,抚养比不断提高,计划生育的人口政策仍然未有改变。这种状况给未来的养老和社保事业蒙上极为浓重的阴影。所以,改变目前的人口政策,让人们对于未来的社保有乐观的预期,将会使社保征缴的效率得到更好的保证和促进。否则,雇主和雇员串通合谋逃费,好不容易提高的征管效率也要因此大打折扣。

新政治经济学

叙利亚的“火药桶”

俄罗斯,准备好吧!我们的导弹就要来了。

一夜之间,特朗普对俄罗斯的攻击可以说是火力全开。因为叙境内再次发生了化学武器袭击事件,几十名平民死亡,还有 500 多人出现了感染征兆。联合国安理会召开了紧急会议,但是俄罗斯和美国及其盟友的对立态势已经形成,彼此在安理会否定了对方的提议,联合国层面的外交博弈结束了,接下来是不是外弹之战呢?叙利亚战场最终变成了美俄之间代理人的战场,而美俄军队在叙利亚之间“亲密接触”的风险越来越高。叙利亚,已经成为欧亚大陆上的地缘政治黑洞,也是一个随时可能爆炸的“火药桶”。

因叙利亚的化武问题,美俄局势遽然发生变化,不仅美国可能对叙利亚再次发动“流鼻血”的战术打击,而且美俄之间,俄罗斯与西方国家的战争风险也是陡然增加。俄罗斯官方并没有排除与美国发生军事摩擦的可能性,誓言要击落所有飞向叙利亚的导弹。而特朗普在推特上也是毫不

文/孙兴杰



作者为吉林大学公共外交学院副院长 北大汇丰海上丝路研究院高级研究员

留情,他说,俄罗斯准备好吧,我们精准、新型和灵巧的导弹就要来了。你们不能与杀死自己国民的毒气杀手为伍。只不过不到一个小时,特朗普又发了一个语气稍微缓和的推特,他说,我们与俄罗斯的关系比任何时候都要糟糕,包括冷战时期。这并不合理,俄罗斯需要我们帮助他们发展经济,有些事情非常容易做到,我们需要与所有的国家合作来阻止军备竞赛。这是不是意味着特朗普要退缩呢?如果换个角度,无非是提醒俄罗斯要注意自己的经济,俄罗斯最近股市暴跌,俄罗斯的经济能不能支撑现在地缘政治的大博弈呢?

特朗普本来打算尽快从叙利

亚撤军,不到半个月的时间,形势大变,现在美国已经磨刀霍霍,准备对叙利亚动武了。叙利亚内战从 2011 年开始,已经持续了 7 年之久,过程中一直看不到和平的曙光,然而它具有越来越明显的“火药桶”特征。而美国和俄罗斯两国领导人的性格和执政风格让叙利亚的局势更加危险。特朗普对叙利亚的了解并不是很深入,他也没有足够的意愿去理解叙利亚问题的症结,叙利亚只是特朗普“美国优先”战略中的一个问题。如果不是有化武袭击事件,美国也可能从叙利亚撤军,因为结束在中东的反恐战争是特朗普主义的重要组成部分。特朗普撤军的想法可能得不到军方或者鹰派的支持,原因在于,美国撤出来之后,真空不能由俄罗斯和伊朗来填充。也就是说,叙利亚是个麻烦,但是不能让自己的对手从中获得好处。

对于化武袭击的事件,叙利亚有话说,叙利亚驻联合国大使提出了一个很简单但却非常令人疑惑的问题,为什么化学武器只针对平民而不是持有武器的武装人员呢?的确如此,去年的化武装

击也是针对平民的,特朗普发射了 59 枚战斧巡航导弹,据说摧毁了叙利亚 20% 的空中力量。而俄罗斯要求客观公正地调查,然而,就像英国的间谍案一样,这一事件的真相已经不重要了,因为它已经变成了一个事件。围绕叙利亚而形成的复杂博弈结构已经形成,化武装不过点燃了导火线而已。

法国总统马克龙在会见沙特王储的时候强调,在与英国和美国进行技术和战略情报交流之后,会做出决定,如果采取空中打击的话,会针对叙利亚政府和化武设施。英国最近的外交行动也是超乎寻常的积极,英国朝野讨论的是,对叙利亚动武是不是要通过议会的表决。而美国国内的鹰派也吹响了集结号,特朗普似乎也被这一事件“激怒”了,在推特上连续出击,在媒体采访的时候说,所有的选项都在桌子上。

叙利亚何以从国内政治纷争变成了地缘政治的黑洞和大国棋局中的“火药桶”呢?不可否认,叙利亚的地缘政治位置重要,但是更重要的是,每一方在叙利亚的

介入太深,已经有了“难以抉择”的利益。叙利亚变成了各方代理人的战场,同时,中东地缘政治格局重洗,博弈的链条越来越紧,就像漩涡一样将各方卷入其中。英国《卫报》曾经发出感慨,解决叙利亚的出路就在于让阿萨德重新统一叙利亚。在当下的形势中,这种前景几乎没有任何可能,叙利亚的政治已经破碎,缝合起来并不容易。更重要的是,叙利亚已经成为中东地缘政治板块最薄弱的缝隙,岩浆涌动,最终要在叙利亚喷涌而出,可以想象,一场火山爆发之后的现场是何等狼狽,旧日的秩序已经难以复原了。

伊朗和以色列在叙利亚已经打了好几个来回,伊朗在叙利亚稳住了阵脚,在中东的变局中,伊朗的地位凸显,从伊朗到伊拉克再到叙利亚、黎巴嫩,伊朗的波斯帝国情结也被点燃。而伊核协议美国可能会退出,如果不退出,沙特威肋要搞核武器,可以说,伊朗与以色列以及海湾国家之间的博弈已经白热化。

美俄不仅直接介入到叙利亚,而且在这一地区有了难以割

舍的同盟网络,尤其对于俄罗斯来说,叙利亚多次为普京总统提供了外交战术突袭的机会,也是俄罗斯近几年取得的为数不多的战术成功案例。普京和特朗普两位领导人的个性也让叙利亚的博弈异常危险,普京在叙利亚不能输,也不能让步,而且在叙利亚已经投下了大量的资源,以及俄罗斯的信誉,可以说已经处于输不起的状态。而特朗普是个善于交易的人,但现在在美国在叙利亚还没有到需要“止跌”的状态。特朗普输不起的是面子,尤其是针对前任们,化武是红线,一旦越线,他必然做出强硬回击,就像去年一样,随随便便发射巡航导弹。

对于叙利亚来说,从代理人战场向“火药桶”的转变是危险的,而现在美俄关系持续下滑,甚至没有了“冷战”的底线。特朗普不批评普京的默契已经不复存在,美俄之间越来越成为不对称的敌人,就像特朗普推特上“提醒”俄罗斯要注意经济一样,这种“胜利主义”的情绪与俄罗斯难以容忍羞辱的“悲愤”,极可能让今年的化武事件变成一场美俄之间的较量。

囊中江湖

开放是经济增长可持续的重要推动力

什么因素会影响长期经济增长?迄今经济学家已经有不少共识性的回答,除了人口总量、资本、资源总量等因素外,人力资本、技术进步、制度创新和开放显得更为重要。在后面这几类因素当中,开放实际上很关键,但也常常被人们所轻视或者忽略。这是因为经济学家常常以发达经济体为研究对象,开放被当作一个理所当然的前提存在。但对于欠发达经济体来说,市场还处于发育阶段,很不完善,甚至连市场都可能不存在,此时,开放这个前提自然也就不具备。上世纪 50 年代日本开始采取外向型经济发展战略,通过开放来促增长,取得了巨大的成功,日本也一跃成为全球第二大经济体。日本经济呈现出的这种显著的追赶效应激励其他后发国家和地区效仿,韩国、新加坡、我国的香港特区和台湾省都逐步采取了开放战略,并都取得了成功。这四个地方一度被誉为“亚洲四小龙”,创造了后发经济体成功追赶发达经济体的范例。

中国大陆从上世纪 80 年代开始进行改革开放,同样受到了日本成功经验的启迪。初期的开放体现为两个方面:一是伴随着市场化改革的试点和推广,逐步实行城市劳动力市场的单向开

文/周业安



作者为中国人民大学经济学院教授、博士生导师

放,以及经济领域向不同所有制形式开放,这实际上是对内开放;二是对外开放,通过兴办三资企业等形式,吸引外资进入。无论是对内开放还是对外开放,都大大激活了内地资源的流动性,农村劳动力开始大量流入城镇,推动了内地的城镇化进程,并为城镇的工业化提供了充足的劳动力。而经济领域不同所有制形式的兼容并蓄,特别是外资的流入,不仅激活了资本的流动性,而且也大大提高了资本存量水平和资本的增速,极大地促进了当地的经济增长。事实上,资本的流动是理解改革开放四十余年经济增长奇迹的重要环节。迄今经济学家们的研究发现,资本这一要素对改革开放以来我国的经济增长率的贡献达到了 60% 以上。甚至可以说,正是资本推动了过去的长期高速增长。显然,资本对经济增长所作的贡献当中,开放在背后所起的作用功不可没。

另一个不可忽视的现象是,迄今经济学家们的研究也发现,改革开放以来,全要素生产率对实际经济增长率的贡献也非常可观。全要素生产率可以看成是人力资本、技术进步和制度创新的综合作用,其中同样也有开放的功劳。这是因为开放带来了竞争,不同所有制主体、不同市场参与人、不同的地区等等,都为资源而展开竞争。竞争带来了资源配置效率的改进,这是促进增长的关键。而竞争机制的有效发挥得益于开放。这是因为只有在开放的前提下,不同身份的参与人才有机会平等获得市场机会,并且能够流动起来,而资源总是流向最有效率、价值创造能力最强的地方。过去一些地方采取保护主义政策,让地方市场在一定程度上处于单向封闭状态,极大地阻碍了资源的流动,反而削弱了当地的经济增长,更谈不上保护当地产业了。事实证明,开放程度越高的地区,经济发展水平越高,居民收入增长也越快。反之亦然。开放可以让地方通过提高人力资本投资和改进公共服务水平来吸引资本和人才流入,而资本和人才流入又带来了知识的交流和碰撞,带来了新的技术和管理知识,这客观上给当地带来了正的溢出效应,促进了当地的技术进步和

制度变革,这反过来又进一步会促进当地的开放。

我国改革开放 40 年的经验教训表明,当开放和其他促进增长的因素良性互动,形成了正反馈机制,就能带来可持续的高增长;反之,没有开放这个前提,或者说开放程度很低,即便再采取多么优惠的政策,也无法吸引高质量的要素流入。我国区域发展的不平衡很大程度上是开放程度的不同所造成的。开放对经济增长具有巨大的影响,只不过这种影响更多地体现为间接作用于其他要素上,所以才容易被忽

略。开放首先为资源的流动提供了前提,只有在开放条件下,资源才有机会流动,而资源流动是竞争机制形成和发育的关键。开放的第二个作用机制在于引致了市场竞争。竞争是资源配置有效率的核心。同样只有在开放的前提下,身份各异的参与人有机会公平参与市场活动,才能有可能会公平竞争,从而引导资源流向最有效率的地方。开放的第三个作用机制在于让市场有序、规范和透明。在开放的前提下,市场秩序得以形成并扩展,市场有序地层次化,形成充足的广度

和深度,这种情况下资源才可以正确定价,价格机制不再扭曲,市场变得透明化,法治成为市场活动的基石。规范和透明的市场是资源配置有效的前提。开放的第四个作用机制在于学习。开放会让不同发展程度的微观主体参与竞争,后发经济体通过学习发达经济体的先进技术、制度和管理,快速提高自身的素质。同时,为了更好地吸引发达经济体参与,也会促使自身不断重视知识产权的保护,更有效地激励自主创新。

下转 E4

中关村创业大街创业新服务——帮在华外籍创业者迈出创业第一步

在中国创新创业的大环境下,越来越多的外籍创业者看到了中国的发展机遇,想在中国良好的创业环境中谋发展。中关村创业大街作为国际化的对外交流平台,针对众多外籍创业者在华创业的需求,提供企业注册、办公空间、政策申报、人才招聘、资源对接等服务,希望帮助他们解决一些创业过程中的实际困难,助力创业成功。

4 月 3 号下午,中关村创业大街携手海淀工商分局,联合开展“外商投资企业登记指导讲座”,吸引了

来自葡萄牙、德国、意大利、西班牙、巴西等各地有在华创业意向的小伙伴的积极参与,现场氛围热烈。

海淀工商分局登记科的工作人员,从外商投资企业简介、外资投资企业工商登记注意事项、外资投资企业登记流程三个方面,详细讲解了外商投资企业在华登记注册的主要法律依据、外资企业设立的一般形式、外资企业的组织机构设置、外资企业详细的登记注册流程等,为现场外籍创业者提供了最新的、全面系统的政策介绍,帮助在华外籍

创业者解决公司注册的实际问题,为在华外籍创业者送福利。

与此同时,海淀工商分局与创业大街开展“政府+专业服务”,在创业会客厅联合 100 余家社会专业机构,为创新创业企业提供政策咨询、行政审批等 8 大模块 40 余项专业服务,为创业企业提供全方位服务。



北京市工商行政管理局海淀分局专栏