

一揽子减税清单：减税，再减税

大国轻税

了解未来税制改革和税收政策选择的大趋势

杨志勇◎著



税负轻，大国强

DAGUO QING SHUI

轻税应该与现代政府相伴随。轻税是相对而言的，
同样水平的公共服务，所征的税越少，政府服务越有效。

SPM

南方出版传媒

广东经济出版社

大国轻税

杨志勇◎著



SPM

南方出版传媒

广东经济出版社

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

大国轻税 / 杨志勇著. —广州: 广东经济出版社, 2018. 1
ISBN 978-7-5454-6021-6

I. ①大… II. ①杨… III. ①税收改革-研究-中国 IV. ①
F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 319456 号

出版人: 姚丹林
责任编辑: 温键键
责任技编: 许伟斌
封面设计: 回归线视觉传达

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	东莞市翔盈印务有限公司 (东莞市东城区莞龙路柏洲边路段)
开本	730 毫米 × 1020 毫米 1/16
印张	12
字数	164 000 字
版次	2018 年 1 月第 1 版
印次	2018 年 1 月第 1 次
印数	1~4 000
书号	ISBN 978-7-5454-6021-6
定价	35.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 37601950 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601980 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

· 版权所有 翻印必究 ·

内容提要

轻税是相对而言的。同样水平的公共服务，所征的税越少，政府服务越有效。轻税应该与现代政府相伴随。大国提供公共服务，多有规模经济效应，是轻税目标实现的有利条件。中国是一个发展中大国，要迈向社会主义现代化强国，必然要在现代税收制度建设中贯彻轻税理念。本书除前言和结束语外，共分九章，内容既包括税收基础知识，也积极回应消费税税负、投资者税负、个人所得税、房地产税等社会热点问题。本书在不失专业性的前提下，以尽可能通俗易懂的语言，介绍税收专业知识，阐述未来税制改革和税收政策选择的看法。现代人已离不开税收。本书还可以帮助读者了解未来税制改革和税收政策选择的大趋势，以帮助读者进行消费和投资决策，同时也可供财税专业人士参考。

前 言

为什么我要写这本书？时下各种涉税的书可谓汗牛充栋。本书不是“纳税筹划”类的专业书。纳税筹划可以减轻税负，但是那样的书确实太多太多了。我更希望通过本书传播税收的一些专业知识，让公众可以更深入地了解税收，掌握一些税收运作的规律，从而更明了税事，扮演好各自在现代国家治理中的角色。同时，我也希望本书能够有效传递“大国轻税”的理念，从而推进现代税收制度在中国的建立和完善。

税收是社会各界高度关注的焦点问题。中国应该有什么样的税收制度？税收政策应该如何选择？税负到底是轻还是重？诸如此类的税收问题，无疑都需要有明确的回应。税收和个人关系密切，现代社会中的每一个人都不可避免地要与税收打交道，于是所有人都可以根据自身生活体验给出自己的看法。这些看法无论如何，都代表了意见持有者的立场。这样的立场无论对错，都会对现实中的税收政策和税收制度选择产生或多或少的影响。可是，税收问题的专业性，决定了相当部分的看法是建立在立场持有者不了解税收专业知识的基础之上的。一旦此类相关知识能够得到普及，那么这样的看法就可能改变。相应地，税收政策和税收制度的选择就可能朝另外的方向进行。

中国是一个大国。13亿人口、960万平方公里的土地、各地经济社会发展的差距，决定了中国税收制度和税收政策不能不立足于国情。中国正在进行现代税收制度建设，就是要建立与大国地位相称的税收制度，促进国家治理的现代化。关于大国税收制度，仍有许多难题需要进一步研究。

税收政策的选择必须适应不同时期、不同公共政策目标的需要。公共政策目标的实现通常需要一整套的公共政策工具体系。税收只是其中之一。合理的税收功能定位，可以让税收作用得到更恰当的发挥。时下，关于税收功能定位的不准确甚至错误的说法还有不少。合理的税收政策选择必须

拨开迷雾，才能识得税收之“庐山真面目”。大国税收政策选择的复杂性，需要税收知识的普及。信息在税收决策中有至关重要的作用。

“大国轻税”是中国税收制度和税收政策选择必须奉行的理念。“大国轻税”中的“轻税”需要理性看待。“大国”需要“税收”。没有税收，就没有公共服务。社会各界一直在呼吁减税。“减税”才能“轻税”。“大国”需要“轻税”。中国古代就有轻徭薄赋的政策，国际上也经常有各种各样的以“减税”为主题的改革。“轻税”与“重税”相对，是纳税人对税负的感受，是纳税人对公共服务有效性的高度评价。“轻税”不等于“无税”。轻税的“轻”是有限度的。税收制度和税收政策选择不可能有太多的鱼与熊掌兼得的事。

社会主义税收取之于民，用之于民。这样的表述我们早已耳熟能详，但是真正做到这一点并非易事。“取之于民，用之于民”不能停留在口号上。“大国轻税”强调取之有度，用之有法。中国目前的税收收入主要直接来自企业，因此，取之有度首先应围绕企业进行。企业是税收收入的主要源泉，没有了企业，也就没有了大部分税收。从这个层面上看，税收与企业应该是共生的。重税犹如杀鸡取卵。轻税才能保证税收收入的可持续性，保证税源的稳定性，实现税收与企业的共生。这就是投资者税负如何轻的问题。

当前，个人和家庭所直接提供的税收收入虽然有限，但是这样的税收收入未来还会以较快的速度增长，这样的税收负担更容易为个人和家庭所感受到。纳税的过程总是会带来各种各样的牺牲，税收的痛苦也变得习以为常。关键是：如何让个人和家庭的税负保持合理状态？如何让作为消费者的个人和家庭感受到税负的轻？如何让取得收入的个人和家庭感受到“轻税”？答案并不能容易给出。“轻税”不仅要作纵向比较，还要进行横向比较。国内经济社会的发展，对“轻税”提出了不同的要求。国际环境的变化，呼唤税制的国际竞争力。

税收不是对谁征收实际负担就落在其身上。税负转嫁与归宿问题，在实际当中总是不断地被提及。有一些似是而非的观点或看法值得剖析。

时不时可见“增值税是价外税，是层层转嫁的，因此，不存在企业增值税税负重的问题”。天哪！如果这种说法成立，那么我们又该如何理解一些企业抱怨增值税税负重呢？在许多时候，对一些看法的回应，只要稍加提醒就容易为人所明白。我们也总是遇到一个又一个的不容易说清或说清但不为人所接受的情形，这个时候也许困扰我们的是苦恼。为什么我们不容易说清，或者说清却不容易为人接受呢？这个时候，也许我们更想要的是巧舌利嘴，更想要的是辩才的尽情展示。但这又谈何容易呢？谈到税负转嫁问题，我们又会遇到消费税的负担难题。为什么海外购物蔚然成风？除了商品品质之外，税收也是重要原因之一。那么，这种状况形成的机理又是什么呢？不管怎么说，税负转嫁与归宿问题，是“大国轻税”必须处理的问题。税负能够顺利转嫁，那么再重的税也可能是“轻税”。

税负的轻重，在许多时候，是海内外比较的产物。放眼世界，这个问题甚至没有明确的答案。即使有解，也应该不是那么好理解的。本书将对“大国轻税”这一理念作全景式的展示，在强调专业性的同时，注意和现实相结合，特别注意用尽可能通俗的语言，介绍税收专业知识，阐述税收政策主张。读者可以通过阅读理解税收的逻辑，更好地把握税收政策，更好地进行决策。本书适合社会各界对税收问题感兴趣、关心中国税制改革和税收政策的人士阅读。

本书除了前言和后记外，共分10章。本书在介绍税收学基础知识之后，分专题阐述消费者如何轻税、投资者如何轻税、个人所得税如何轻、房地产税如何轻等，尔后分析税收决策的信息因素，最后给出“大国轻税”的一揽子政策清单。未来税收图景如何？这在很大程度上取决于未来社会。只要国家存在，“大国轻税”理念就有存在的必要。具体税收制度和税收政策选择应当与变化的经济和社会相适应。

杨志勇

2017年8月

目 录

一、“大国轻税”：与国家治理现代化相匹配的理念	1
轻税与减税	2
“轻税”：古今中外的诉求	3
专栏 1-1 苛政猛于虎	3
轻税≠不征税	5
轻税是一种心理感受	6
轻税与税收负担的分布	7
专栏 1-2 巴菲特晒自己税单称税负太低 疾呼向富豪加税 ...	7
轻税：横向比较	9
轻税：纵向比较	9
税负轻重：税制结构因素	10
税负轻重：区域因素	10
“大国轻税”的有利条件	11
轻税如何可能：政府的收入不只是税收	12
国有经济可以提供政府收入	12
资源收入：不太可靠的政府收入	12
博彩收入：更不靠谱的收入	13
铸币税收入：未来可能真的替代税收收入？	14
二、税是什么？	15
税收与个人	16
税收与企业	17


税收与国家（政府）	18
税收与政府收入	19
税收与政府调控经济	20
税收的形式特征	20
强制性	21
专栏 2-1 “搭便车”的起源	22
固定性	22
专栏 2-2 中国现有税种	23
无偿性	26
税制要素	26
纳税人	27
征税对象	28
税率	29
纳税环节	31
纳税期限	31
减税免税	32
违章处理	32
纳税地点	33
三、税负是什么？	35
税收负担：对谁征税就是谁在负担税收吗？	36
税收负担的界定	36
税收负担的衡量指标	37
宏观税收负担	37
微观税收负担	38
专栏 3-1 税收自由日	39
税负转嫁有哪些类型？	39
前转	40
后转	40

混转	40
辗转	40
税收资本化	41
消转	41
狭义税负与广义税负	42
社会保障缴款	42
其他收入	44
广义政府收入应该包括土地收入	44
非税收入	45
政府性基金收入	45
四、消费者税负如何轻	49
引例 1 喜欢出境旅游消费的中国人	50
引例 2 一个半月连续三次上调成品油消费税引争议	50
消费者税负有多少?	51
海外购物蔚为流行	52
海外购物的税收因素及其他	53
跨境电子交易 vs 个人代购	54
跨境电子商务轻税?	56
增值税税率需要再下调	57
消费税需要再轻些	59
五、投资者税负如何轻	63
引例 1 曹德旺说中美制造业税负	64
引例 2 娃哈哈缴纳了 500 多种费?	64
投资者需要“轻税”政策	66
正视企业家的税负提醒	68
“死亡税率”不能说明多数企业生存的现实	69
增值税税率简并且降低税率可以让减税更加有效	69

进项税额的不确定性会让“营改增”前后税负比较变得 更加困难	70
实际税负问题远胜名义税负	71
投资者轻税负应对世界经济变局	72
重要的是降低企业的各类负担	73
降负担即降成本	73
税收之外的广义税负不能轻视	74
隐性负担问题需要特别注意	75
投资者更关注的是资本回报率	76
销售税与增值税：重要的是税负	77
降企业所得税，让投资者更真切地感受到轻税负	81
美国公司所得税现状：高税率与低收入	82
难以确认的公司收入与成本费用	84
六、个人所得税负担如何轻？	87
引例 1 国际高端人才的税收难题	88
引例 2 明星个税负担规避之道	88
飞入寻常百姓家的个人所得税	89
专栏 6-1 起征点和免征额	90
个税改革定位：建立一个让人民满意的个人所得税制	91
成本费用应得到充分的扣除：免征额和专项扣除	91
专项扣除：住房按揭利息支出应该怎么扣除？	94
建立综合与分类相结合的所得税制	94
大幅度降低个税税率	97
个税改革需要考虑家庭负担，但不是以家庭为单位进行征收	99
高收入者税负就一定要重吗？	101
高收入者何处寻？	101
高收入者应该重税吗？	102
工薪阶层个税税负为什么感觉重？	103

税收征管与个税	104
税收征管与个人所得税制改革的理想目标	104
单一税制虽好，但无助于公平课税，不适合作为大国的 中国	105
个税改革宜分步走	106
七、房地产税如何轻?	109
引例 1 中国的个人房地产税改革	110
引例 2 加州第 13 号提案	110
个人住房房地产税：躲不过去的一种税	111
万众瞩目的房地产税：只能以评估价为基础普遍征收	112
中国开征房地产税的依据不是国际惯例	114
不要用房地产税来调节房价	116
房地产税调节房价不是不可能，但这么做很可能会超越 社会公众预期	116
房地产所能承载的新税负空间太小	118
短期内地方政府不要想靠房地产税大幅度提升可支配财力	119
房地产税不需要进一步的试点，因为可能的结果很明确	120
房地产税开征可能带来的国家治理风险	121
征管不容易到位	121
房地产税支付能力的大考验	121
房地产税的恰当设计：别让政府办实事变成了办坏事	124
八、信息与“大国轻税”决策	127
税收决策与信息	128
信息与“营改增”决策	129
信息与个人所得税改革决策	131
信息与房地产税改革决策	135
税收决策信息的获取和使用	139
九、大国轻税：一揽子政策清单	141

减税降费	142
减消费税	143
减增值税	145
减个税	146
减企业所得税	147
取消土地增值税	149
减税要注意策略	151
减税的保障	152
减税政策的评估	154
减税与精兵简政	155
变化世界中的预算改革	157
预算信息公开促进国家治理现代化	158
统筹预算	159
十、结束语	163
税收争议越来越多是常态	164
税收作用不宜夸大	164
大国轻税需要税收法治性	166
重视收入分配需要更多的公共政策工具配合	167
区分不同群体，选择不同的行动方案	168
征收遗产税不是解决收入分配问题的首选方案	169
调节收入分配，需要更多的公共政策工具配合	170
对机器人课税的争议与出路	171
机器人代替人类劳动是未来社会的一个缩影	171
比尔·盖茨支持对机器人课税	173
哈佛教授萨默斯认为对机器人课税是错误的	174
机器人课税难题只是未来社会税收难题的一种表现	174
参考文献	176
后记	177



一、“大国轻税”：与国家治理现代化相匹配的理念

“大国轻税”并不是“拔鹅毛的艺术”，因为这不符现代社会的要求。既要鹅毛拔得多，又不能让鹅叫，但是鹅的“幻觉”最多只能保持一个时期；持续拔毛，当鹅毛都快拔光时，鹅即使没感到疼，也会对自己的丑陋忍无可忍。现代社会的“轻税”应该更多的是税收的透明决策，让公众真正体会到税负之轻。





轻税需要通过减税的方式来实现。轻税不等于不征税。轻税是一种心理感受。负担税收的人群分布会导致不同的税负感受。“大国轻税”在中国实现具有规模经济、国有经济、工资较低等有利条件。只要政府能够从其他地方获取财力，那么“轻税”就更容易实现。

轻税与减税

中国税收制度的现代化建设和税收政策的优化亟待确立“大国轻税”理念。现代社会离不开税收，但是对国家征税的多少以及如何征税争议很大。国家收的税多，则百姓所能留下来的可支配收入就少；反之，百姓的可支配收入就多。减税可以让税负更轻。

减税在一定程度上可以促进“民富”，但是减税有限度。如果减税已经影响政府的正常运转，或者减税导致政府债台高筑、债务负担沉重，那么这样的减税就可能得不偿失，因为政府的债务负担最终还是要靠老百姓来偿还。此间必有一个权衡取舍的问题。在减税的同时削减政府支出，那么减税空间就会相应扩大。一方面减税，另一方面财政支出在扩大，那么财政风险就可能集聚。在一些发达国家，减税容易得到民意支持，而削减支出不容易得到支持；一意孤行削减支出则执政党容易被赶下台。一般的政治家多不愿意尝试削减支出的政策，除非迫不得已。在这些国家，减税容易捞到选票，主张更高水平的社会福利也容易得到选票，纯粹的民粹主义主张的结果必然是这些国家的主权债务危机，甚至导致财政的不可持续，带来严重的国家危机。2008年以来欧洲一些国家的主权债务危机就是明证。天底下何来免费的午餐？要享受超越经济水平的社会福利，就必须付出代价：或者是短期的，或者是中长期的。在西方所谓的现代民主制度下，减税与削减支出往往很难同时做到。

实际上，现代国家都有内在的财政支出扩张倾向。如果不能有效控制财政支出，那么再多的税收也是不够用的，更遑论进一步减税？减税



不能为减税而减。减税需要空间。减税或者是财政政策实施的需要，以短期减税换来更快的经济增长，让经济增长带来中长期更多的税收收入；减税或者是因为既有的税收制度不合理，税收负担太重或不适合当下经济社会发展的需要，以减税换取社会所需要的经济效率和公平正义；减税或者是因为国家找到了更加可靠的收入来源，可替代财源的出现为减税提供了空间；减税或者是因为国家财政治理方式发生了很大的变化，税收制度需要作根本性的变化。减税可能还有其他的理由。但不管什么样的理由，都不太可能无限度地减税。

在这样的背景下，现代国家必须而且只能以“轻税”为中心构建新的税收制度。按照“轻税”理念建立的税收制度，符合公共服务型政府建设要求，可以得到广大人民群众的真正拥护。

“轻税”：古今中外的诉求

国家治理的现代化对“轻税”有了更多要求。经济全球化和一国国情都会要求对“轻税”有新的理解。

古代中国即有“苛政猛于虎”的说法（见专栏1-1）。

专栏1-1 苛政猛于虎

孔子过泰山侧，有妇人哭于墓者而哀。夫子式而听之，使子路问之，曰：“子之哭也，壹似重有忧者。”而曰：“然。昔者吾舅死于虎，吾夫又死焉，吾子又死焉。”夫子问：“何为不去也？”曰：“无苛政。”夫子曰：“小子识之，苛政猛于虎也。”（资料来源：《礼记·檀弓下》）

这段话的意思是，孔子路过泰山时，见到一位妇人在墓前哀哭，让弟子子路过去探问。妇人回答说，当地虎患严重，舅舅、丈夫、



儿子都死于虎口。孔子问她为何不离去，她的回答是这里没有“苛政”。“苛政”之中，有相当多成分就是沉重的税负。“苛政”实施时，为了躲避沉重的税负以及其他负担，人们不畏猛虎威胁躲进深山老林。“轻徭薄赋”更是追求盛世的农业社会统治者的标配。可以说，在中国古代，“轻税”理念早已有之。但是，农业社会的“轻税”或者是较为简单的理财规则，到了现代社会就不能不作相应的调整和改变。

古代社会是相对封闭的社会，一国税制的确立在很大程度上只看本国因素就可以了。现代社会是开放的社会，国际经济社会交往的增多，意味着“轻税”不能只是根据本国国情作出判断，而需要和国际社会作横向比较。全球化时代的到来，国际税收竞争的激烈程度前所未有。一方面，世界主要国家在商讨税基侵蚀和利润转移的共同应对之策；另一方面，各国又在税制选择上角力，一国的减税就可能是那只带来混沌效应的蝴蝶在舞动翅膀。爱德华·洛伦兹在美国科学发展学会第139次会议上发表的演讲中有一句话：“巴西一只蝴蝶轻轻地扇动翅膀，美国的德克萨斯州就会掀起一场龙卷风。”其原理是这样的：巴西亚马孙森林里的一只蝴蝶扇动翅膀，也许会带动其他蝴蝶也扇动翅膀，从而导致空气系统发生变化，并产生微弱气流，而这又会引起四周空气或其他系统产生相应的变化，一系列的连锁反应之后，遥远的德克萨斯州就可能出现龙卷风。这就是混沌理论通常所说的“蝴蝶效应”。

一件事导致另一件事发生的例子比比皆是。蝴蝶效应说的是小小的一件事可能导致一件大事的发生。当发生的事本身就有足够大影响力的时候，那么它所带来的冲击就绝不可小觑。美国特朗普总统上台之后，就一直在酝酿以减税为主要内容的税制改革。改革方案尚在讨论之中，虽然现在还很难预测美国税制改革的真正推行之日，也很难预测具体的改革方案，但是，减税是确定的。减税意味着税负的减轻。美国作为世界第一大经济强国，减税的影响超过了