

现代国家治理视角下供给侧改革与我国税制调整

潘星宇 武汉大学经济与管理学院

摘要：本文从改革开放以来中国税制的演进入手，分析了供给侧结构性改革与中国税制，进一步提出建立“与国家治理现代化相匹配的现代税制”的几点看法。

关键词：现代国家治理视角；供给侧改革；我国税制调整

中图分类号：F810.42 文献标识码：A 文章编号：1001-828X(2018)018-0003-02

一、改革开放以来中国税制的演进

改革开放 30 多年来，我国税制经过不断探索和改革，按照市场要求，一直在努力因时因地地理顺政府和企业的关系、中央和地方的关系。我国的税制不断完善并取得的巨大的成就，正是我国社会主义市场经济体制不断巩固和发展在税制方面的体现。

2013 年党的十八届三中全会通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》(以下简称《决定》)的第五部分通篇谈到了财税改革；《决定》明确提出“财税改革是经济改革的中心环节”，这是在当下改革进入“深水区”的形势下，党对财税改革做出的新的认识和新的部署。

二、供给侧结构性改革与中国税制

我国过去对宏观经济的调整多是从需求侧考虑，这一思想根源于凯恩斯学派，凯恩斯在 20 世纪初资本主义世界大萧条时指出，供求失衡不在于“有效供给不足”，而在于“有效需求不足”。即基于投资、出口、消费拉动经济增长的“三驾马车”，通过增加出口、扩大内需刺激需求，使得潜在需求等于实际需求。但实践证明，需求侧的宏观调控已经越来越不适应我国的经济现状。单单是在今年，央行就已经五次降息降准，发改委 9 月份一个月就批复了 1.2 万亿基建投资，2015 年前 11 个月更是批复了超过 2 万亿基建投资。但这些措施对我国 GDP 增速继续下滑的态势并没有太大缓解作用。不仅如此，当下的中国经济正面临“三期叠加”的状态，不仅经济增速换挡、结构调节阵痛，同时我们还面临着前期的刺激政策的消化期，也就是民间所称 2009-2010 年的“四万亿”。因此，要解决我国当下的问题，必须依靠结构调整，使“供给体系更适应需求结构的变化。”^①

供给学派的核心思想是 19 世纪萨伊提出的“萨伊定律”。萨伊定律的核心思想即“供给创造需求”，主要包含三个要点：(1) 生产本身能创造需求；(2) 由于市场能够自我调节，国民经济不可能出现普遍性生产过剩，即便是能在个别部门出现供求失衡现象，这也只是暂时的；(3) 货币仅仅是流通媒介，商品的买和卖不会脱节。这个想法看似不合常理，但实际上蕴含了深刻的经济学道理——市场是有效的。而这更与我国十八届三中全会《决定》中提出的“市场在资源配置中起决定性作用”的思路显然是是一致的。

可见，供给学派乃至我国现在提出的供给侧改革的思路都是如何让供给变得更有效率，这一思想的核心在于给予企业恰当的激励和鞭策：一是简政放权，减少对企业的管制，促进创新，扶持技术型、创新型企业。二是提高企业家和企业员工的积极性。三、淘汰落后产能，加强经济增长的效益和质量。

再回归到我们的税制上来。我们知道，税收对经济的影响来自于两个方面——替代效应和收入效应。过去从需求方向上考虑税收影响国民经济的机制是：通过税收增减可支配收入，可支配收入决定社会总需求进而影响国民经济，也就是说，过去的“结构性减税”是从刺激消费即改变总需求的角度上实施的宏观调控手段，即通过税收的收入效应对经济产生影响。但在供给侧改革的思路下，

税收更多的是通过改变了产品的相对价格对生产产生了正向或者负向的影响。因而供给侧更多是从税收的替代效应上考虑税收对经济的影响。具体而言，是通过消费和储蓄之间分配的相对价格以及工作和闲暇在提高技术提高时新积累的人力资本之间的分配的相对价格决定的。对于前一种相对价格，税率越低，储蓄相对于消费就越合算，导致储蓄率上升，从而推高投资；对于后一种相对价格，边际税率越低，工作能获取的收入就越多，闲暇的机会成本相对更高，人们用于工作的时间相对增加，换言之，人力资本的积累将会提高。这里税收作用于经济的传导机制应该是税收作用于人力资本的积累和技术的进步，再作用于国民收入的提高。

综上，供给侧改革对税制改革的要求在于：第一，减税更加全面、普遍以激励企业提高自身生产率和经济效益；第二，结构性减税依然是重点，因为我国经济现阶段还存在着经济转型，创新驱动将成为我国经济的主要推力，这在客观上就要求淘汰落后的产能，充分发挥税收对生产的引导作用，促进人力资本的积累和扶持技术进步；第三，简政放权依然是工作的核心，减少政府对经济的干预，供给侧改革的一个基本立足点在于“市场在资源配置中起决定性作用”。但减少干预并不意味着不要政府干预，实行完全自由放任的经济，而是要求国家调整干预的方向和内容，把政府对经济的干预调整到一个最适宜的角度上。税收作为宏观调控的重要工具自然也不例外，我们要让税收制度更加符合市场经济运行的原则与要求。

三、建立“与国家治理现代化相匹配的现代税制”的几点看法

根据经典理论与当下经济社会形式对税制的要求，笔者勾勒出的税改“十三五”税改路线图^②提出税制改革“两条主线”：一是在税种设计上，对“六个重点税种”重点完善、全面推进改革；二是在制度安排上，落实“理顺中央——地方关系”、“调整直接税与间接税结构”、“落实税收法定原则”、“优化税收征管体制”等四项要求。在操作上，要把发挥税收的社会功能和经济功能——税收调节收入不平等的作用和税收对经济转型的促进作用放在一个相当重要的位置上来。

具体而言，要注意以下几点：

第一，税制改革要“谋篇布局”，避免“小修小补”，符合国家治理现代化的税制具有多重功能，应该充分发挥税收的每一个功能、每一个税种的功能。“六个重点税种”的改革要齐头并进：进一步推行“全行业”增值税，加速产业转型升级和产业结构的优化；要优化消费税的征税范围和税率，强化消费税对消费行为的引导作用，促进个性化消费、绿色消费，抑制有害消费；资源税方面应当加快资源税改革，确定合适的资源税税率和征税范围，适时地把诸如水资源等更为常见的资源纳入资源税的征收范围，抑制资源浪费行为以及随之而来的负外部性；环境税要推进环保费改税，在“谁污染谁缴税，污染越重缴税越多”的基本原则下，确定纳税义

下接(第5页)

发展带来很大的积极意义,新兴产业快速发展也会给投资者带来很大的收益,进而推动更多的社会资金涌向新兴产业,不断提升新兴产业的资产价格,尤其是股票价格。这样,就会导致远远高于其他的行业收益,迫使进行重新分配社会的财富,使得社会经济资源流动到新兴产业中,进而增长新兴产业发展的速度,迅速扩大规模,优化和调整经济结构,在互联网经济时代这一现象尤其明显。

4. 虚拟经济的过度膨胀对产业资本产生挤出效应

从总体经济发展情况来看,适度、正常发展的虚拟经济有助于为实体经济吸收居民储蓄,并且提供融资支持。如果资金在虚拟经济中的收益率远高于实体经济,那么虚拟经济吸收的资金就不会进入实体经济中,巨大的收益反差更会导致产业资本脱离实体经济,而去资本市场高抛低吸,本以生产为主的企业,大量投身于资本市场,大量的资金滞留在资本市场进行循环炒作。由于严重缺乏资金,阻碍了实体经济部门的健康发展。此时,虚拟经济对资源进行合理配置的能力也逐步丧失了,挤出实体经济的资金,往往出现实体企业资金短缺且融资困难,与之对应的是巨额游资在金融市场翻云覆雨的现象,不利于经济的健康发展。

5. 虚拟经济过度膨胀催生经济泡沫

在实体经济的基础上,虚拟经济产生了。由于虚拟资本与产业资本不是同步发展的,而且现在虚拟经济的发展规模、速度已经大大地超越实体经济,所以虚拟经济具有相当的独立性。当虚拟经济发展速度过快,就会出现金融资产价格与实体产业的脱钩,甚至与之背道而驰,资产价格转与投资者的心理预期有关。投资者关心的

就不在是实际企业的经营业绩是否良好,而是虚拟资产价格能否继续上涨,直至虚拟资产价格完全脱离实体经济的基础价值,市场价格远远背离了客观价值,就形成泡沫经济。上世纪三十年代资本主义世界经济危机就是由于股市泡沫的崩溃引发的,由于金融衍生品的过度超发和滥发所形成的泡沫经济,导致出现2008年的国际金融危机。

四、结语

本文重点分析了实体经济与虚拟经济的相互作用机理,阐释了在当代市场经济环境下,虚拟经济与实体经济之间的密切关系,这就需要积极关注虚拟经济与实体经济二者之间的联系。首先,必须把巩固实体经济地位放在首要位置,增大实体经济盈利空间。其次,加快推动经济发展方式转变,积极调整产业结构,培育战略性新兴产业。最后,努力健全虚拟经济发展环境,规范金融市场运作机制,控制和预防金融市场风险,促进与实体经济系统的协调发展。

参考文献:

- [1] 罗良清. 虚拟经济的本质及影响实体经济的机理 [J]. 江西财经大学学报, 2009(2).
- [2] 郑瑜. 我国虚拟经济与实体经济协调发展的对策研究 [J]. 学术论坛, 2013(11).
- [3] 杨晓龙. 我国实体经济实现转型发展的路径选择 [J]. 学术交流, 2012(5).
- [4] 胡晓. 虚拟经济发展对实体经济的影响 [J]. 宏观经济, 2015(2).

上接(第3页)

务人和税率。在税收的功能上,对于社会公平的维护和对经济效率的促进以及生态环境的保护这几个功能相辅相成不可偏废其一。总的来说,要成体系、成框架地思考税制改革的每一步,“要下大棋”、“走远路”。

第二,效率功能的发挥上,要改变过去“通过减税增加个人可支配收入扩大总需求”的改革思路,而是更多考虑税制对不同市场主体的激励作用。要借此提升厂商的有效供给能力和个人的人力资本积累。同时,要着力降低我国宏观税负。我国2014年总体宏观税负大致为37%,绝对值虽然低于世界平均水平,更低于西方资本主义国家,但考虑到我国在低福利、低公共品公共服务供给的情况下税负达到了这个数额,说明我国宏观税负还是偏高。如果能够借本轮改革的东风降低企业和个人税负,不仅在需求侧将有力地刺激消费,在供给侧更能减缓劳动力价格上升的速度,缓解企业生产要素成本上升的压力,提振企业有效供给能力。从而加强市场在资源配置中起到的“决定性”作用。

第三,税收公平功能的发挥更是今后税制改革的难点。现代税制的显著标志是个人所得税在税制体系中占主体地位,但在我国,间接税占税收总收入的70%强,个人所得税占税收总收入的比重从未超过7%。个人所得税在税制中地位过弱违背了税收的纵向公平,不利于税收公平功能的发挥。因此在未来的税制改革中,应当把个人所得税作为重点税种和今后税制主体的发展方向;同时要降低生活必需品的间接税税负,因为越是低收入者,其“恩格尔系数”就越高,这有助于减轻中低收入者的税负。同时要培养公民的权力义务意识,根据公民享受的公共服务确定其应承担的税负,使全社会有能力纳税的成员真正成为公共服务和公共品成本的承担者。

最后,要明确和规范中央——地方的税收关系,匹配事权与支出责任。同时要加快税收的法制化进程。我国地方政府有着比较宽松的税收自由裁量权和税收优惠的权力。这不利于社会和谐稳定和经济的健康发展。故应当规范地方征税的权力。倡导良性的税收竞争。

注释:

① 2015年11月18日习近平在亚太经合会议指出:“要解决世界经济深层次问题,单纯靠货币刺激政策是不够的,必须下决心在推进经济结构性改革方向作更大努力,使供给体系更适应需求结构的变化。”

② 卢洪友,龚锋. 经济新常态下的税制改革路径 [J]. 税务研究, 2015(11).

参考文献:

- [1] 卢洪友. 新常态下的财政变革 [J]. 国家治理, 2015(12):3-8.
- [2] 卢洪友. 西方现代财政制度:理论渊源、制度变迁及启示 [J]. 公共财政研究, 2015(1):28-41.
- [3] 卢洪友,龚锋. 经济新常态下的税制改革路径 [J]. 税务研究, 2015(11):18-23.
- [4] 吴俊培,张帆. 基于税收管理体制对中国税制改革探讨 [J]. 中央财经大学学报, 2015(1):3-10.
- [5] 王春雷. 建立健全与国家治理现代化相匹配的现代税制 [J]. 地方财政研究, 2015(7):29-33+41.
- [6] 高培勇. 理解十八届三中全会税制改革“路线图” [J]. 税务研究, 2014(1):3-4.
- [7] 高培勇. 由适应市场经济体制到匹配国家治理体系——关于新一轮财税体制改革基本取向的讨论 [J]. 财贸经济, 2014(3):5-20.
- [8] 高培勇. 论完善税收制度的新阶段 [J]. 经济研究, 2015(2):4-15.