

大量化宽松的货币政策,把基准利率由0.05%下调至0%;日央行更是实行负利率,持续推行量化宽松货币政策。美、欧、日等主要发达经济体货币政策分化,或增加全球金融市场波动的风险。二是新兴市场国家经济下行压力依然存在。金砖国家中,巴西、俄罗斯都陷入了衰退,特别是巴西,经济增长持续萎缩,2015年GDP萎缩3.8%,预计今年将萎缩3.66%;俄罗斯经济也陷入泥潭,未来三年内经济难有实质性改善。三是大宗商品价格恐持续低位运行。大宗商品价格低位运行特别是油价下跌,不仅威胁石油出口国经济,对石油进口国的积极影响也相对有限,且进一步压低了主要经济体通胀预期。四是地缘政治风险上升。中东地缘政治风险、朝核问题等加大了亚洲地缘政治风险。此外,乌克兰危机尚未偃旗息鼓,难民危机持续发酵及其引发的诸多社会事件使得欧洲国家社会动荡加剧,政治风险上升。五是恐怖袭击事件频发。土耳其首都安卡拉爆炸案、比利时布鲁塞尔连环爆炸恐怖袭击等冲击波在给所在国带来经济损失的同时,也对所在国和相关区域的经济发展带来不确定性和不利影响。

总的来看,未来一段时期,世界经济仍将处于国际金融危机后的修复期,政策措施的有效性下降,新的增长动能尚未确立,仍会维持低利率、低通胀、低增长、高负债的“三低一高”态势,复苏将依然疲弱乏力。IMF已将2016年全球经济增长预期从此前的3.4%下调到3.2%;世界银行则将2016年世界经济增长预期下调至2.9%;经济合作与发展组织(OECD)也将2016年全球经济增长预期从3.3%调降至3%,为近五年来最低。

财政部亚太中心授权本刊发布
(课题组成员:周波 于晓 陈霞 王虎
贾静航 郭昊 董杨)

责任编辑 黄悦

全球间接税的九大变动趋势

张文春

近些年来,由于经济全球化导致的国际税收竞争和金融危机造成的预算压力,全球公司所得税税率持续下降,而增值税税基扩大,税率不断提高,因而影响了全球各国的税制结构从直接税向间接税转变。增值税/货物与劳务税制(VAT/GST)已经遍及全球,以增值税为核心的间接税制走向成熟。尤其是上世

纪80年代以来,以经济合作与发展组织(OECD)为代表的许多发达经济体的税制结构已经从更多地依靠对劳动力和公司所得征收的扭曲性税种转向了像消费税那样的更加有利于经济增长的税种。增值税是OECD国家和其他国家税收收入的最重要来源,平均大约有20%的税收收入来源于增值税。无论是从全球来



看还是从各个地区来看，间接税占全部税收收入的比重都上升了。

30多年来，间接税的全球趋势表现在以下九个方面：

第一大趋势：增值税席卷全球，成为二十世纪最重要的税收事件。具有“印钞机”美誉的增值税在某些国家称为货物与劳务税、货物税或消费税。从1954年法国首先引入增值税，在短短60年的时间内，增值税迅速扩大到160多个国家和地区。海湾合作理事会成员6国、印度等越来越多的国家也正在试图引入增值税。增值税从欧洲迅速传播到非洲、亚洲、大洋洲和除了美国之外的美洲国家。

第二大趋势：增值税标准税率的强劲提高。在过去的30多年，特别是近5年间，OECD各国的增值税标准税率出现了强劲的上升，OECD增值税标准税率的平均值在2014年达到了历史新高，为19.1%，2015年又上升了0.1个百分点，达到了19.2%。在2009年到2014年间，OECD中有21个国家至少一次提高了本国增值税的标准税率。2009年只有4个国家的税率超过22%，2014年则达到了10个。欧洲联盟成员国的21个OECD成员国的增值税标准税率平均值达到了21.7%，大大高于OECD成员国的平均值。从全球范围看，最佳税率是15%到25%，普遍为3到5个税率档次。

第三大趋势：增值税的税基得到拓宽。在大多数OECD成员国提高本国增值税标准税率的同时，也有几个国家采取了拓宽本国增值税税基的措施。许多国家出于公平和社会目标继续适用增值税的低税率和免税项目，但是，通过限制低税率和免税的使用而拓宽增值税税基使得各国可以在不提高标准税率的情况下增加税收收入，且可以降低遵从成本和管理成本。在一定情况下，甚至可以通过拓宽税基来降低增值税的标准税率。

2009—2013年全球间接税的收入贡献度(占全部税收的%)

	2009	2010	2011	2012	2013
亚洲	11.70	11.64	11.84	12.24	12.35
欧洲联盟	19.52	20.45	20.76	21.13	21.32
拉丁美洲	14.08	14.37	12.78	12.79	12.87
经合组织	17.64	18.26	18.58	18.88	19.32
全球	15.39	15.70	15.33	15.50	15.54

来源：作者整理

第四大趋势：增值税的低税率依然流行。许多OECD国家针对很多产品继续实行降低利率，比如基本要素、文化、体育或药品。在增值税标准税率上升的同时，适用该税率的税基通常没有变化。从2009年开始，OECD大部分国家都至少提高了一次标准税率。降低的税率要么没有上升，要么比标准税率上升的幅度小。OECD国家中有5个成员国变动过低增值税税率，但没有国家放弃低税率。大部分OECD国家对不易征收的活动(如金融业)和/或政府鼓励的活动(如基础医疗、慈善和教育)实行了税收减免。

第五大趋势：以增值税为代表的间接税正在适应新的经济现实。电子商务和虚拟货币正在成为许多国家政府关注的一个问题，许多国家都将电子商务和虚拟货币纳入了间接税的征税范围。

第六大趋势：跨境贸易的增值税协调，《国际增值税/货物与劳务税指南》成为国际规则。增值税的全球拓展和经济活动的全球化促进了增值税制度的加强互动以及税率的增长，增值税成为国际贸易中的重要事项。OECD制定的《国际增值税/货物与劳务税指南》为国际贸易、跨境服务和无形资产交易适用增值税提供了基本的原则，即保持中性、对服务业和无形资产的B2B交易实行目的地原则。其目的是为了减少跨境交易下由于增值税适用的非一致性造成的双重征税或者逃税的风险和不确定性。

第七大趋势：增值税收入的上升空间很大。由于税基受到侵蚀等原因，增值税的收入比率很低，还有非常大的提升空间。要提高增值税收入方法之一就是拓宽税基，让目前适用低税率的商品和服务逐渐过渡到标准税率。而更加直接的方法是不再借助增值税体系补助低收入家庭，而是建立和完善社会福利体系。

第八大趋势：特别消费税(excise taxes)对一系列特定的商品征税，采用从量和从价两种计征方法。在OECD和世界范围内，特别消费税一般适用于酒精饮料、烟草制品和燃料，税基、计算方法和税率在不同国家差异很大，这反映了不同国家的文化和历史。消费税越来越多地被用来引导消费者的行为，以达到人民健康和保护环境的目标。精心设计的环境税不仅可以发挥扩大收入和保护环境、保护人民健康的双重红利效应，而且能够改善相关国家的税制结构。

第九大趋势：各国和地区的税务当局都将税收执法作为了重点。各国税务当局积极应用大数据和云计算等手段加大间接税的管理力度。新规则和工具的出现使得税务当局能够更加方便容易地获得纳税人的相关信息，税务审计的频率增加了，同时提高了税务审计的效率和效果。

(作者单位：中国人民大学财政金融学院)

责任编辑 韩璐