

所得税税率下调对政府税收影响的经济学分析

文/宫姝琳 孙倩

在2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》(以下简称所得税法),所得税税法中第四条规定:企业所得税的税率为25%。本法自2008年1月1日起实施。也就是说从08年起,我国企业所得税税率将由原来的33%下调为25%,税率的下调对我国的政府税收有着什么样影响,我们建立一个简单的博弈模型进行分析。

从博弈角度的经济学解释。企业上缴的税金是国家及政府的主要经济来源,政府部门能否代替国家把企业的税金及时、足额的收缴上来,是国家各部门能否正常运做,各项经济能否持续运行的关键。作为政府部门,他们希望的税率越高越好,即增加国家的财政收入;但作为企业,高税负意味着负担,利润的大部分如果都上交给政府,那么,企业的留存收益将会降低,企业的发展资金减少,股东获利也将减少,因此,对于企业来说,他们是渴望着低税率的,如果税率过高,逃税对他们的诱惑将更大,如此,国家反而会降低税收的总额。在这里,我们通过一个博弈模型来分析一下:

参与人: 政府和企业

行动: 政府的行动 {高税率, 低税率}; 企业的行动 {逃税, 不逃税}

假设: 1、政府实行高税率是50%, 实行低税率是10%

2、假定企业的利润总额为100

3、偷税额不论在何种税率下均为纳税额的20%

表1政府与企业的博弈分析

企业	不逃税		逃税	
	纳税额	概率	纳税额	概率
政府行为				
高税率 40%	40	20%	8	80%
低税率 10%	10	80%	2	20%

由上表可知,高税率时政府获得的期望收入为 $40 \times 20\% + 8 \times 80\% = 14.4$

低税率时政府获得的期望收入为 $10 \times 80\% + 2 \times 20\% = 8.4$

从政府方面来看,较高的税率必然会为政府增加财政收入,但从企业来看,增大税率,企业为了减轻重税为企业带来的负担,也必然会冒险选择逃税行为;而在低税率情况下,企业将会愿意选择正常交税,而政府获得的期望收入,又将大大降低。

那么,如何解决两者之间的矛盾呢?现在,我们假定政府税率取二者之间的平均值,即25%,不逃税的概率为70%,逃税的概率为30%,此时,政府的期望收入则为 $25 \times 0.7 + 5 \times 0.3 = 19$,由此可见,在平均税率水平下,政府收入增加,企业逃税概率也降低,这样,政府与企业之间也就达到了纳什均衡,所以,我们看到税率适当下调,即有利于降低企业逃税概率,又有利于企业扩大财政收入。

目前,税率下调已成为国际趋势。所得税税率的高低会直接影响企业的竞争力和政府的财政收入水平。如果税率偏高,会削弱企业的国际竞争能力和盈利水平,从而影响投资积极性,而适度降低税率从长远看反而有助于培植税源,增加收入。因此,税率在国际比较中处于竞争优势是非常重要的。

自从美国1986年实行以降低税率、拓宽税基为基调的税制改革以来,世界各国公司所得税税率普遍呈下调趋势。近几年的情况也说明,这种税率下降的趋势并没有减弱,甚至有增强的迹象。有相关数据表明,自2001年起,对公司税税率进行调整的国家有31个,其中提高税率的国家只有2个,即阿根廷和智利;降低税率的国家则有29个,有的降幅还相当大,如奥地利,从2001年的34%降到2005年的25%,埃及从40%降到20%,冰岛从30%降到18%,俄罗斯从35%降到24%,罗马尼亚从25%降到16%。而且有的国家已明确还将进一步降低税率,如加拿大已从27%降到21%,还计划到2010年降到19%;荷兰已从35%降到31.5%,计划2007年再降到29.1%;印度尼西亚也初步决定,将公司所得税率于2007年降至28%,2010年进一步降至25%。事实上,近些年来加入到降低税率

的国家和地区日益增多。

综观国际趋势，我国企业所得税税率的设计，一方面要考虑财政的承受能力，但更要考虑企业在国际大环境中的竞争力。近几年我国税收收入增长很快，财力相对比较充裕，为下调企业所得税税率提供了比较宽松的财政环境。显然税率定在28%，一方面，有利于财政消化减税导致的减收压力，另一方面能给投资者以明确的降低税率信息，增强对资金和其他生产要素的吸引力，确保企业所得税制在国际中的竞争力。

（作者单位：宫姝琳/沈阳航空工业学院北方科技学院；孙倩/黑龙江科技学院）

相关链接

所得税税率下调对政府税收影响的经济学分析
我国现行治理失业的财税政策评析
利率上调对房价的影响研究
多角度的税收筹划现状分析
税收征管改革的探析
物业税与土地出让金
所得税会计处理的相关探讨
燃油税改革的必要性及可行性研究
从税收政策看我国农业保险的发展及对策

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心