

# 供给学派“减税”理论:改进与适用性思考

曹建新 黄尔妮

(华南理工大学工商管理学院 广州 510640)

**【摘要】** 本文在介绍供给学派“减税”理论框架的基础上,指出其存在的局限性并提出了改进办法。同时根据我国国情提出以下建议:降低政府开支,通过免征额、起点税率、边际税率等的科学组合合理征收个人所得税,实行税收与物价指数挂钩,以避免通货膨胀引起的“税级爬升”。

**【关键词】** 供给学派 “减税”理论 适用性

## 一、引言

国家财政部于2011年4月15日发布的公共财政收支数据显示,一季度我国财政收入同比增长33.1%,其中的税收收入为23 438.85亿元,同比增长32.4%。当前的税负是否过高,是否应该实施减税,税收结构是否需要调整等等都需要我们去思考。

持续的通货膨胀现象让我们回想到以美国为首的西方发达国家在20世纪70年代的“滞胀”局面,供给学派以其独特的视角强调了减税在政府宏观经济管理与微观经济管理中的重要作用,以及在“滞胀”困境下对于经济增长的推动作用。我们不妨重温一下供给学派对税收问题的理论阐述和政策思想,以及我国存在的具体问题,将两者相结合对于思考当前的税收政策选择应该有所裨益。

供给学派的“减税”理论认为降低边际税率能促进生产增长,并可抑制通货膨胀。高税率挫伤了人们的劳动热情,阻碍了个人和企业的储蓄与投资。这就必然导致生产率增长缓慢,出现商品供给不足、物价上涨。这时再加上人为地扩大需求,通货膨胀势必加剧。通货膨胀又会使生产率增长更加缓慢,还会使纳税人进入高税率等级,而其实际收入并未增加,纳税负担因而更重。如图1所示:

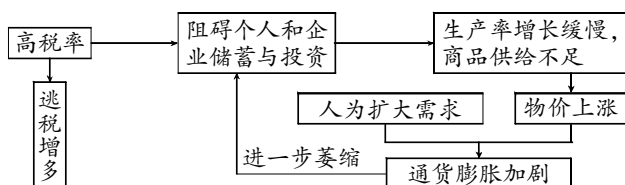


图1 供给学派“减税”理论机理

供给学派认为,政府支出不论是公共支出还是转移支付都或多或少会阻碍生产。公共支出中有些是浪费资源,有些虽然对经济有益,但效率很低。同时,供给学派认为,控制货币数量增长的目的不应只是与经济增长相适应,还应稳定货币价值。货币价值保持稳定,人们的通货膨胀心理就会消失,保存货币,不去囤积物资,选择生产性投资,不做投机性投资。同

时,货币价值稳定又是保证财政政策能够促进经济增长的必要条件。如何保持货币价值稳定,拉弗、万尼斯基、肯普等认为必须恢复金本位制。

## 二、文献综述

供给学派对我国经济和财政税收上的借鉴,在上世纪80年代运用较多,近几年的研究文献偏少。2007年以来,我国通胀压力逐渐增加,进入2008年,CPI上涨更为迅猛,1月份为7.1%,2月份更是达到惊人的8.7%。尽管央行采取了一系列紧缩性货币政策,但效果却不理想。李黎力(2008)借鉴供给学派的思维分析了我国当前通货膨胀形成的原因,并据此提出了解决通胀的思路。胡胜蓝(2010)对比分析了凯恩斯主义与供给学派理论,力图制定后金融危机时代促进我国经济可持续发展的财政政策。

朱莹莹(2011)、吴立中(2011)在金融危机背景下,结合我国国情在供需、税收和国家干预三方面分析了凯恩斯主义和供给学派的财政政策对中国经济的适用性。曾方亮(2011)认为社会有效需求不足往往会引发经济危机,国家采取积极财政政策干预经济运行可缓解或消除危机,降低税率可直接刺激经济低迷状况下的投资和消费从而增加就业率,间接提高企业和个人的生产热情。他在讨论供给学派减税理论及其综合效能的同时,指出我国目前税制仍存在的问题,并由此提出改革税制的建议。

杨志安(2002)在分析供给学派税收理论的基础上也提出相应的政策建议。孔繁荣、聂国卿(2006)直接分析了凯恩斯学派和供给学派两个学派的减税政策的本质不同,其主要表现在三个方面:一是两个学派提出减税政策主张的经济背景不同,二是两个学派减税政策的理论基础不同,三是两个学派的研究方法不同。

上述研究的共同点在于,先是进行理论分析再简单地提出我国的政策建议,并没有对供给学派“减税”理论的局限性进行思考,只是片面地强调“减税”理论的有效性。事实上,“减税”政策在实践中造成了财政赤字和收入差距拉大等问题。鉴于此,本文在介绍“减税”理论框架的基础上,指出其局限性及

不足,并提出了改进建议。

### 三、供给学派“减税”理论的局限性和改进

供给学派分析了税率与税收的关系。因为税收是税率与税收基础的乘积,税率变动既然影响生产,就必然影响税收。拉弗首次把税率与税收的关系构建成模型,在直角坐标图中加以描述,这就是以拉弗命名的拉弗曲线。拉弗曲线的理论局限性包括必须满足前提条件的性质、忽视阶层分析法、功利的工作观和忽视非劳动收入等。因此,在拉弗曲线的基础上,为了避免上述局限性,笔者对“减税”理论作了如下改进:把纵坐标的税收收入改为财政收入,并且是非正态分布的有负象限的曲线。

首先,税率过低会导致巨额的财政赤字。“减税”并不是税负越小越好,B点显示了最低的能够满足财政收入支出的税率;随着税率提高,财政收入增加,这时候税率提高、财政收入增加对挫伤积极性的影响小于收入影响,在这个范围内,财政收入的增加速度较快,A处对应的是财政收入达到最高的税率D。

长期来看,低税率能刺激人们多做工作,更能刺激个人储蓄和企业投资,从而大大促进经济增长,并可抑制通货膨胀。减税后政府有可能短期出现财政赤字,但是随着经济增长,赤字自然缩小或消失。有的学者对赤字的消失提出质疑,认为没有理论支持和实践证明,这只是逻辑上的推导。但是税率不是越高越好,一个平衡点的存在是毋庸置疑的。超过了税率D,挫伤积极性的影响将大于收入影响。尽管税率被提高了,税收收入却开始下降,财政收入减少。税率与财政收入呈反比关系。由于时滞性和已有财政收入的累积,这一进程会比较缓慢,没有BD之间的斜率高。随着税率逐渐升高达到最高额100%时,没有人愚蠢到还要去工作,所以也没有税收收入,财政收入就会减少甚至入不敷出,从而产生财政赤字。因此,曲线是两头向下的倒U形。

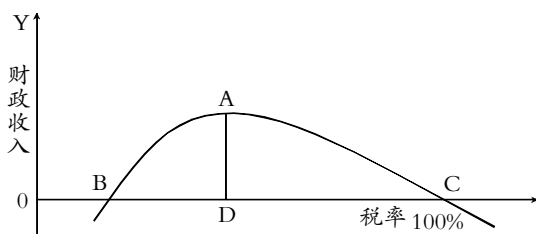


图2 改进的拉弗曲线

### 四、“减税”理论在我国的适用性及相关对策

1. 降低政府开支。供给学派一方面主张减少税收,另一方面主张缩减政府开支,税收的减少给财政收入带来很大的压力。如果减税的同时没有做好政府的开支缩减和开源节流工作,并提高政府工作效率、减少冗员,就很容易带来巨额财政赤字,使得减税政策无法维持。

减少财政支出也是为了提高财政支出的使用效率,不能持续地投资于低收益低效率的固定资产。比如修铁路等,暂时不需要交通的地方无需提前布局,造成现代人为后代人提前消费支出的现象。总之,减税的同时如果不相应减少财政支

出,减税的效果就会大打折扣。

2. 要通过免征额、起点税率、边际税率等的科学组合合理收取个人所得税。个人所得税的重要性在于它是内需的重要影响力量。供给学派被指责的另一原因是:它关于减税的构想中,受益最大的是富人,这被认为不利于社会发展。美国在1984年的平均家庭收入上升了3.3%,达到年平均26 433美元。这是这么多年以来最快的增长速度。这一事实可以表明两个问题:一是富人的财富增长速度快于穷人的财富增长速度,贫富差距加大了;二是富人和穷人的绝对收入都有所提高。削减边际税率并没有导致富者更富,而使穷者更穷的结果(于红,2002)。

因此,“减税”理论的关键不在于能不能减税,而是应该怎么减税,在于如何调整税收结构,在于税与税之间的比重以及所得税内部级次和级距的搭配。与西方国家通行的四级左右的个税制度相比,我国现行的九级税制级数过多。适当的个人所得税税率机制是既要得到最多的税收又要保证最少的个人利益受损。可以肯定地说,通过个人所得税税率机制的科学设计,可以在公平与效率之间做一个近乎合理的选择。但是,我们要强调的一点是,不能理所当然地认为我国个人所得税制应该加重高收入者税负,尽量不损害中间阶层利益,减轻低收入者税负。高收入者有义务纳更多的税,但是不能损害到其投资消费的积极性,导致逃税漏税的动机增加,甚至是移民国外。随着移民吸引力的增加,我们不能把二八定律里面的内需逼出国门之外。

3. 实行税收与物价指数挂钩,简化税制,实行中性的货币政策。应实行税收与物价指数挂钩,以避免通货膨胀引起的“税级爬升”;简化税制,减少对公司利润的重复征税;实行中性的货币政策,供给学派认为控制货币数量增长的目的不应只是与经济增长相适应,而是为了稳定货币价值。2010年12月,市场上的广义货币供应总量,是全国GDP总量的一倍以上。我国滥发货币刺激经济市场维持GDP增长的程度远远超过美国。一旦货币价值保持稳定,人们的通货膨胀心理就会消失。同时,货币价值稳定又是保证财政政策促进经济增长的必要条件。通货膨胀会影响税率的实施效果,因此控制好通货膨胀也是必须解决的问题。

### 主要参考文献

1. 李黎力. 试论我国当前通货膨胀的原因及解决思路——基于供给学派角度的思考. 商业文化, 2008; 5
2. 胡胜蓝. 凯恩斯主义与供给学派财政政策对中国经济的适用性分析. 财会月刊, 2010; 20
3. 吴立中. 经济复苏时期中国的财政政策选择——基于凯恩斯主义与供给学派的理论. 商业时代, 2011; 9
4. 杨志安. 供给学派税收理论及其政策启示. 税务研究, 2002; 6
5. 曾方亮. 供应学派减税理论的综合效能与税改启示. 怀化学院学报, 2010; 6
6. 朱莹莹. 金融危机下凯恩斯主义与供给学派财政政策对中国经济的适用性分析. 特区经济, 2011; 2