

日本消费增税产生影响之解读

上海对外经贸大学日本经济研究中心主任 陈子雷

日本消费税税率本月起从 5% 上升至 8%, 这是日本自 1997 年 4 月将消费税从 3% 增至 5% 以来首次增税。日本政府为什么要对消费税增税? 消费税增税对日本经济有什么影响? 本期“论坛”特请专家作一解读。



陈子雷

1 消费增税填债务社保缺口

问: 日本的消费税是怎么回事? 这次消费税增税酝酿已久, 日本政府出于什么考虑?

答: 日本的消费税是一种对货物或劳务进行多环节征税的流转税, 类似于我国和欧盟的增值税, 税收额约占全部税收 23% 左右。据日本的消费增税法案, 本月 1 日起将消费税率从 5% 上调至 8%。同时, 根据今年的经济形势, 明年 10 月还将再次上调消费税率至 10%。

与企业所得和个人所得等直接税相比, 作为间接税的消费税在日本税收中所占比例较低。一般来说, 发达国家由于国民收入水平较高, 间接税和直接税税收占比分别为 30% 和 70%, 发展中国家两者税收占比正好相反。日本本月实施的消费增税, 则将提高消费税的税收占比。对此美国《华尔街时报》讽刺道: 通过此次消费增税, 日本或将成为 G7 中唯一一个消费税收超过个人和企业所得税占比的国家。由此可见一斑, 由于长期经济增长乏力, 日本正逐步由发达国家集团主要成员向发展中国家“滑铁卢”。

自上世纪 90 年代泡沫经济崩溃以来, 日本经济长期停滞, 物价持续下跌的通缩现象前后延续了近 15 年。在经济停滞和人口老龄化背景下, 日本未来国民收入水平开始呈下降态势。为了解决财政透支, 弥补社会保障支出所需资金不足, 日本迫切需要增加税收, 减少财政收入对发行国债的依赖。但是迫于严峻的经济形势, 如果提高个人和企业所得等直接税税收占比难度较大, 而提高消费税率来获取税收则相对容易。通过消费增税,

日本政府一则可以解决每年高达 43% 的税收缺口, 二则可以缓解每年约以 1 万亿规模不断膨胀的社保支出缺口, 可谓一石二鸟。

目前日本公共债务的 GDP 占比已经攀升至 230%, 居发达国家之首, 在全球仅次于津巴布韦。从日本的国家财政预算看, 其债务偿还支出已占预算支出的 23% 左右, 社保相关支出也占到 3 成以上。在经济增长乏力的背景下, 要偿还巨额公共债务、填补社保透支, 方法不外乎增税和营造通货膨胀, 让国民分担债务。从“安倍经济学”本质说, 其货币政策目的就是营造通胀预期, 而面对不断膨胀的公共债务规模和越来越大的社保透支, 消费增税是最好的救命稻草。问题是, 这次上调税率达到 8% 充其量只能增加约 8 万亿税收, 杯水车薪并不能解决日本财政的结构性难题。

根据日本政府测算, 如果要避免日本出现财政悬崖, 必须将消费税率大幅上调至 33% 到 35%。以目前日本的经济状况来看, 国民根本不可能承受如此大幅度税率上调。因此, 日本政府与其致力于消费增税, 还不如早日推动财政重建工作, 否则消费增税只能是饮鸩止渴, 从长远来看, 财政风险并没有得到根除。我们看到, 欧盟成员国的希腊也采用类似于日本消费税的增值税, 其 23% 的税率也远远高于日本的消费税率, 但并没有能够避免财政危机的出现。

总而言之, 消费增税既不能解决日本经济的结构性问题、消除财政风险, 也不能解决不断恶化的社保透支问题。

2 将拉大日本社会贫富差距

问: 消费税增税对日本老百姓和日本企业有什么影响? 日本社会对增税有什么反应?

答: 一句话, 从消费者角度看, 消费增税对不同收入阶层和不同消费群体产生不同程度的影响。同样, 从生产者角度看, 消费税对不同生产规模和业态的企业也会产生不同程度的影响。

如果说日本的所得税征收有利于调节收入差距, 在一定程度上体现了社会公平正义的话, 那么消费税因其税源充足、便于征收则体现了税收的效率性。但是, 由于消费税采用比例税率, 因此对不同收入阶层具有一定的累退性, 意味着人们通过消费将会增加贫富差距。特别是在少子老龄化和年轻人失业率较高的背景下, 消费税率上调只能进一步拉大日本社会贫富差距, 增加贫困阶层生活负担。

从日本《每日新闻》等媒体的调查来看, 消费增税后日本以家庭

为单位 (每家庭有 2 名劳动者) 计算的月均可支配收入 (包括增税后的生活补助) 将减少 9000 多日元, 各收入阶层的生活负担将有不同程度增加, 其中低收入群体和老龄人口生活成本上升令人堪忧。

另一方面, 从消费税对生活必需品的价格转嫁来看, 这次涉及衣食住行的生活必需品含税价格都有 5 到 35 日元不同程度的上升。同时, 受“零核电”政策和能源进口价格上升影响, 税率上调后的月均电费含税价将上升 430 日元。幼儿园、中小学等原本属于非征税对象的学杂费也受税率上调影响开始上涨。按照日本民间各大智库测算, 消费增税给国民带来的负担将远大于 8 万亿政府增税收入。

消费增税除了对不同收入阶层和不同消费群体有不同程度影响外, 还对不同生产规模和业态的企业产生不同程度影响。特别是从企业生产规模角度看, 大企业的生

产经营活动将因汽车、家电等耐久消费品消费税率上调而受到一定程度影响, 人们对产品滞销的预期也将使企业库存不断增加, 并影响投资者对企业未来投资预期, 进而拖累上市企业股价。

尽管如此, 由于大企业在产业链中具有一定垄断地位, 相对而言在产品定价上也拥有一定话语权。因此, 针对税收负担上升, 大企业可以通过税负转嫁, 将一部分税负转嫁给产业链的上游企业, 其余部分税负则可以转嫁给批发、零售环节的中小企业或消费者, 受消费增税影响相对有限。

相比之下, 处于弱势群体的中小企业将面临比较大的冲击。由于中小企业在产业链中相对处于弱势, 企业生产成本较高, 缺乏规模经济效应, 因此将税负转嫁给大企业或消费者的难度较大。从以往日本消费增税的历史经验看, 中小企业是消费增税的主要受害群体。所以, 除消费者外, 日本中小企业相关协会团体也是反对消费增税呼声最高的利益团体。

3 可能彻底终结“安倍经济学”

问: 这次消费税增税会不会重蹈 1997 年增税的覆辙? 对“安倍经济学”又会有什么影响?

答: 日本的消费税法始于 1988 年 2 月, 并于次年 4 月开始正式实施。但消费税法成立伊始, 时任日本首相竹下登便迫于舆论压力不得不辞职。1997 年, 桥本龙太郎内阁将消费税率从原来的 3% 上调至 5%, 因增税引发经济衰退, 致使自民党在参议院选举中落败, 桥本被迫引咎辞职。2011 年, 菅直人内阁因决定消费增税, 引发党内分裂导致下台。2012 年, 野田佳彦内阁因通过消费增税法案, 为民主党在众议院选举落败埋下祸根, 野田随即引咎辞职。

从日本消费税法案成立到几次增税的历史风波中, 周而复始地看到日本经济的不断衰退和此起彼伏的倒阁运动。所以, 这次增税

对安倍内阁来说也可能凶多吉少。

安倍 2012 年上台以来, 积极实施所谓“安倍经济学”, 尝试挽回日本经济长期以来的颓势。按照安倍自身说法, 其经济政策主要包括量化宽松的货币政策、机动灵活的财政政策和提高企业竞争力的增长战略三部分。但是安倍执政一年有余, “安倍经济学”却“高开低走”, 经济增长率一路下滑, 2013 年日本全年实际 GDP 增长率 1.5%, 仅高出民主党执政时期约 0.2%。而从消费、投资和出口“三驾马车”对经济增长的贡献来看, 唯一能够牵引经济复苏的也仅剩个人消费。

然而, 消费增税将终结个人消费好转的格局。按照发达国家标准, 目前日本 5% 的消费税率还有很大上调空间。特别是在经济保持增长的情况下, 消费税率如能上调至 33% 到 35% 左右, 那么日本的社

保透支现象将得到缓解, 公共债务也能降到现在发达国家一般水平。从这一点看, 安倍此次增税只不过是“万里长征走完了第一步”。

从历史经验教训看, 如果在任内第一次消费增税就立刻对个人消费和企业投资带来冲击, 使经济迅速下滑的话, 那么安倍或将难逃和前辈一样的下场。按照日本的消费增税法案, 在本月第一阶段消费增税以后, 安倍还必须根据经济形势作出明年 10 月是否实施第二阶段增税的决定。也就是说, 安倍的政治生命即使能够在这次增税中幸免于难, 也可能很难越过明年 10 月第二阶段增税的“鬼门关”。

总而言之, 日本这次消费增税如同饮鸩止渴, 很可能彻底终结“安倍经济学”。为了避免支持率下跌、抑制各方政治反对势力抬头, 预计今后安倍或将通过打造“安倍政治学”、“安倍军事学”来创造眼球效应、煽动民族主义情绪, 在修宪扩军的道路上越走越远。

阿富汗大选开启权力移交进程

阿富汗总统及省议会选举投票 5 日举行, 约 700 万选民在全国 6218 处投票站投票。阿富汗独立选举委员会表示, 投票总体顺利平稳, 计票结果最晚 5 月 14 日公布。

分析人士认为, 投票当天安全状况稳定, 阿富汗权力移交进程有了良好开局。接下来, 计票工作能否顺利推进, 选举结果能否为各方接受, 将成为左右阿富汗政局的关键。

投票总体顺利

尽管塔利班武装曾在 3 月扬言武力抵制选举, 但投票当天阿富汗各地安全状况相对平稳。阿富汗内政部提供的数据显示, 投票结束前的 24 小时内, 全国有 4 名平民、7 名警察和 9 名军人遇袭丧生。

据阿富汗独立选举委员会初步统计, 约 700 万选民参与投票, 超过注册选民总数 50%。独立选举委员会主席努里斯塔尼表示, 全国仅有

200 余处投票点因安全威胁而未开放, “我们早先担心安全问题和恶劣天气, 但大部分选民参加投票, 超出我们的预期”。

努里斯塔尼对积极参与投票的选民表示感谢, 并赞扬安全人员所营造的相对和平安定的投票环境。

联合国安理会赞赏阿富汗人民积极参与大选, 对阿富汗选举机构发挥的重要作用表示认可。

阿富汗媒体认为, 大选当天总体平稳的安全状况和较高的投票率为权力移交进程开了个好头, 也意味着塔利班等反政府武装并未获得人民支持。

《阿富汗坚守报》主编纳扎里表示, 塔利班未能对选举造成巨大扰

乱, 有利于增强民众对安全部队的信心。不过, 这并不意味着接下来阿富汗的安全压力会有所减轻。

民众抱有期待

本次选举共有 8 名候选人角逐总统职位, 其中前财长艾哈迈德扎伊、反对党领导人阿卜杜拉、前外长拉苏尔被视为热门人选。当地民众和舆论普遍对选举抱有较高期待, 希望新总统上任后国内政治、经济、安全环境有所改变。

教师优素福说, 此次大选对阿富汗人民十分重要, 是人民选择国家未来的重要机会, 不论哪位候选人赢得选举, 都代表了人民的意愿, 选举顺利进行符合国家利益。

阿富汗主流英文报纸《瞭望报》6 日刊登文章指出, 阿富汗的希望体现在竞选过程中候选人从演说到辩论的方方面面, “如果阿富汗人认为选举自由公平, 它将成为阿富汗迈向新一届稳定政府的重要一步”。

交权尚需时日

根据阿富汗独立选举委员会发布的最新时间表, 选举计票工作将持续至 4 月 20 日, 投票结果最晚于 5 月 14 日公布。如果无人获得 50% 以上选票直接胜选, 将在得票最高的两名候选人之间进行第二轮投票, 时间定于 5 月 28 日。

从选前民调结果看, 第一轮投票决出胜负的可能性较小, 若进入

第二轮投票, 将大大拉长选举周期。

现任阿富汗总统卡尔扎伊已明确表示不会在自己当政期间同美国签署双边安全协议, 因此阿美 2014 年后的合作空间同阿富汗新总统上台时间紧密关联。

阿富汗 2009 年总统选举结束后, 在选民投票率、选票作废理由以及选举是否存在舞弊等议题上争议不断。此次大选, 为保证选举公开透明和查处舞弊行为, 阿富汗设立了独立选举投诉委员会。目前委员会已经接受超过 200 起投诉, 并查处了一些舞弊事件。

分析人士指出, 在阿富汗当前复杂局势下, 政权移交已成为安全移交的基础和前提, 相对稳定、顺利的政权移交将为安全移交的顺利完成起到保障作用。由于政权移交仍需一段时间, 在此期间会否出现波折仍要谨慎观察。

陈汉琪 仇博 陈杉