

# 浅析中国遗产税的开征问题

## Analysis on Levying Inheritance Tax In China

王野琴

Yeqin Wang

江西财经大学

中国·江西 南昌 330013

Jiangxi University of Finance and Economics,

Nanchang, Jiangxi, 330013, China

**【摘要】**随着中国社会经济的快速发展,居民收入水平有了显著的提高,但随之而来的问题是贫富差距的日益扩大。遗产税作为一种综合类的财产税,在调节居民收入分配方面起着举足轻重的作用。论文从开征遗产税的社会经济效益以及可行性方面,探讨中国开征遗产税的必要,并且从一些限制性因素出发,分析在遗产税在实施过程中应注意的问题,希望能够为遗产税的开征问题提供参考性的意见。

**【Abstract】**With the rapid development of China's economy, people's income has been significantly improved, but the consequence is the widening gap between the rich and the poor. As a kind of property tax, it plays an important role in regulating the income distribution. This paper discusses the necessity of levying inheritance tax from its benefits and feasibility. It analyzes the problems that should be paid attention as well, hoping to provide opinions for the inheritance tax for reference.

**【关键词】**遗产税;必要性;可行性;限制性

**【Keywords】**inheritance tax; necessity; feasibility; limitation

**【DOI】**10.36012/emr.v1i1.142

## 1 遗产税概述

### 1.1 遗产税的世界发展历程

遗产税是指被继承人或财产所有人死亡时,对其遗留的财产即遗产课征的一种税。遗产税历史悠久,最早起源于4000多年的古埃及。当时古埃及法老出于修造金字塔和应对战争的需要,就按10%的税率征收遗产税以筹集资金。1598年,荷兰开始征收遗产税开启了近代遗产税的大门。而现代形式的遗产税则最早在丹麦和挪威颁行,之后现代西方发达资本主义国家陆续开征了遗产税。

### 1.2 中国遗产税的发展历程

关于遗产税的开征问题,中国也经历了较长时期的讨论,

但由于各种复杂因素的影响,一直没有实现遗产税的开征。改革开放后,随着社会经济的全面发展,遗产税在中国的开征问题再次被提上议事日程。2013年2月,国务院批转《关于深化收入分配制度改革的若干意见》,并称“研究在适当时期开征遗产税问题”,遗产税又一次进入大众视野,成为社会研究的热点。

### 1.3 遗产税开征背景

随着中国社会经济的高速发展,居民收入水平大幅度提高、个人财富积累不断增长,但随之而来的问题是贫富差距也日益扩大,社会公平问题也不断凸显。从中国当前阶段以及未来时期的发展状况来看,贫富差距问题是影响社会稳定和经济健康发展的重大阻碍。税收承担着促进社会公平、调节居民

收入的重要职责,但中国现行的税制结构仍是以间接税为主体,在调节个人收入分配方面存在明显的不足。而遗产税作为一种综合类的财产税,不仅对于缩小贫富差距、维护社会公平具有重要意义,而且对于完善中国现有的税制结构、扩大政府财政收入来源以及促进社会公平等各个方面,都起着举足轻重的作用。因此,遗产税开征的呼声也越来越大。

## 2 遗产税的社会经济效益

### 2.1 有利于缩小贫富差距、维护社会公平

财富具有累聚效应,如果一代人的财富世代相传,那么积累起来的财富数量是非常巨大的,这样便很容易使得财富集中在少数人的手里。遗产税是对财产所有人死亡时所遗留的财产课征的一种税,“死亡”是征收遗产税的基本条件,每个人都无法避免,因而遗产税的开征能够有效地限制财产的继承、缩小贫富差距,从而维护社会公平。

### 2.2 有利于完善中国现行税制结构、弥补个人所得税的不足

在税制结构的演变过程中,中国的税制结构仍然是以流转税为主的间接税体系。与直接税相比,间接税在调节居民收入分配方面存在明显的不足。而个人所得税作为中国重要的直接税之一,过于侧重对货币收入的调节,但是许多纳税人可以取得很多货币形式以外的收入,比如,通过继承财产而获得的实物财富。显然,若仅仅依靠个人所得税对收入分配的调节是远远不行的,需要辅之以适当的财产税相互配合,才能更好地缓解贫富差距悬殊的问题。因此,遗产税的开征能够有效弥补个人所得税在缩小收入分配差距方面的不足,有利于完善中国现有的税制结构,从而优化收入分配调节体系。

### 2.3 有利于维护国家的税收权益

世界一体化进程的加快以及中国对外开放程度的不断加深,使越来越多的企业到境外投资办厂,同时每年在中国定居的外国人也逐年增加。现行征收遗产税的国家一般都采用属地原则,规定对非本国公民死亡时所遗留在其境内的财产课征遗产税。但中国现行阶段并未开征遗产税,对于外国公民在中国境内死亡时的财产没有征税依据,如此便导致中国税收权益的流失。因此,遗产税的开征能够与国际接轨,按照国际通行做法处理涉外遗产问题,从而有利于维护中国正当的税收权益,捍卫中国独立的税收主权。

### 2.4 有利于推动慈善捐助等公益事业的发展

影响慈善事业发展的因素有很多,其中一国的税收政策对慈善事业起着引导和鼓励的作用。中国现行的个人所得税就对捐赠行为作了税收优惠的说明,规定对于通过公益性社

会团体发生的公益性捐赠支出,符合规定的可以在税前扣除,从而鼓励了人们向社会公益和救济事业进行捐赠。由于财产在个人总收入中占绝大比例,遗产税的开征更有利于鼓励财产所有者的捐赠行为,比如,各国的遗产税制一般都对将财产捐赠给公共团体、学校、慈善组织等机构的遗产继承人给予免税待遇。这种减免税优惠政策不仅提升了高收入阶层的社会捐赠责任,还极大地促进了慈善事业的发展<sup>[1]</sup>。

## 3 开征遗产税的可行性

### 3.1 经济基础

近年来,中国社会经济实现了快速发展,居民收入水平不断提高,根据中国国家统计局的一项调查数据,中国近 20 年的国民总收入持续增长,且增长速度不断加快。同时,中国中高端富裕人群规模每年都保持着增长趋势,根据诺亚财富发布的《2018 中国高净值人群财富白皮书》显示,近 10 多年来,中国高净值人群的数量迅猛增长,已经成为全球高净值家庭数量第二多的国家,仅次于美国。这些都为遗产税的开征提供了充足的税源。

### 3.2 法律基础

中国的法制建设经历了漫长的发展时期,自 20 世纪 90 年代以来,社会主义法治理念不断成熟、社会主义法律体系不断完善。中国在法制建设方面取得了很大进步,为遗产税的开征提供了基本的法律保障。例如,《继承法》对遗产继承的方式及适用、订立遗嘱的形式和法定继承的顺序等都作出了明确的规定,为遗产税的实施提供了法律依据。

### 3.3 社会基础

中国对遗产税开征问题的讨论由来已久,尤其是在当下贫富差距日益拉大的形势下,社会各界对遗产税的关注越来越密切。党和政府多次强调要深化收入分配制度改革,加强对收入分配的调节。在学术界,已经有众多学者对遗产税进行了各方面的研究,为遗产税的开征提出了许多宝贵意见<sup>[2]</sup>。同时,公民也越发关注公平问题,对国家调节收入分配、缩小贫富差距给予了很大期望,开征遗产税的呼声也越来越大。

## 4 开征遗产税的限制性因素

### 4.1 公民纳税意识淡薄

纳税意识决定了一个新税种的社会接受程度,目前中国公民对遗产税的了解还不够深入,纳税意识比较淡薄,大多数人在情绪上存在着排斥新税种的倾向。并且,在实际纳税过程中,很多人往往通过生前转移财产的手段,以达到避税的目的。这种行为不仅存在着负面的示范效应,在客观上也

加剧了公民情绪上的不满,从而使他们更加反对遗产税的征收。针对这种问题,相关部门应该加强税收的法制宣传力度,提高公民的纳税意识和税收责任;并且建立相应的奖惩机制,鼓励自觉纳税和举报偷税避税的公民,以及对逃税避税的行为进行打击。

#### 4.2 税收征管水平和成本的限制

税收征管水平和成本对新税种实施也会产生影响。遗产税的税制设计相对复杂,对税收征管水平的要求比较高,而中国目前的税收征管水平仍有待进一步提高。同时,由于公民避税动机较强、税源监控难度较大、税制设计比较复杂等因素,征收遗产税的成本较大,这在客观上又对遗产税的开征形成了阻碍。可见,中国需进一步完善税制结构的设计,提高税收征管的水平和手段等,从而为遗产税的实施创造有利的环境。

#### 4.3 财产价值评估在操作上存在困难

在市场经济下,居民收入的渠道越来越广、形式越来越多

样,这使个人收入的统计存在较大的阻碍。同时,中国财产评估体系尚不完善,而遗产评估的涉及面又比较广泛,包括遗产评估的主体、遗产的具体形式、计价方式、评估的程序等,可见遗产的评估是一项技术性的难题,存在操作上的困难,这无疑对税收征管形成了较大阻碍。因此,应该借鉴其他已经开征遗产税国家的相关经验,弥补中国在财产申报、登记、管理和评估等方面的不足。

### 5 结语

综上所述,在贫富差距日益扩大的背景下,开征遗产税具有很大的必要性。同时,中国现阶段已经具备开征遗产的经济条件、法律条件和社会基础。当然,在遗产税实施的过程中会存在一些问题,需要相关部门做好相应的配套措施,为中国遗产税的开征提供保障。

#### 参考文献

- [1]万莹.税收经济学[M].上海:复旦大学出版社,2016.
- [2]庄立.我国遗产税的开征问题研究[D].长沙:湖南大学,2008.