

征税

征税一直是很多非洲决策者记挂在心的事情。这样做无可厚非。有个好消息是，某个中等收入的撒哈拉沙漠以南非洲国家将税收收入占 GDP 的比重从 20 世纪 90 年代中期的大约 14% 提高到了 2016 年的 18% 以上。然而，税收收入仍无法满足政府的各项开支，整个非洲大陆的国债都呈上升之势。展望未来，IMF 估计要想在 2030 年时实现联合国的可持续发展目标，很多低收入国家还要拿出 14% 的 GDP 用于政府支出。同时，各国政府正在努力寻找“援助之外”的发展资金。有办法来实现这些目标吗？

在《非洲各国的税收状况》(Taxing Africa) 一书中，米克·穆尔 (Mick Moore)、威尔逊·普里查德 (Wilson Prichard) 和奥德-赫尔吉·费吉尔斯塔德 (Odd-Helge Fjeldstad) 回顾了非洲各国的税收史，让人备受启发，同时还描述了当前的发展情况。凭借着作者在提供有关政府的税收政策及税收管理方面咨询的极其丰富的经历，他们提出了很多增加税收的建议，但并未列出具体的条条框框。

这本书首先简单回顾了非洲税收制度的发展历程。这种税收制度根植于殖民主义。当时，主要是向非洲人征税，目的是迫使工人们进入金钱经济，使其

为欧洲的农场或矿山工作。即便在今天，有些税目仍与这个时期有着千丝万缕的联系，遭到了民众的强烈反对。在非洲各国独立后，各国政府转而向农业和矿产出口征税，以期发展本国经济并对收入进行二次分配。在 20 世纪 80 年代和 90 年代，非洲各国逐渐走上了一条更加市场化的发展道路，放弃了主要对出口商品进行征税的做法。

如今，非洲各国的税收制度既包括直接计征的个人和企业所得，也包括间接计征的消费税，如增值税。然而，作者注意到，地方税收的增长空间受限于公民在接受基本服务时必须进行的行贿。他们还指出，在向富有的和有影响力的公民征税时存在很多问题。最后，很多国家——不仅限于非洲国家——都在想方设法向跨国企业征税。这些企业利用各种复杂的策略，将企业收入转移到避税港。

那么，怎样才能加强征税工作呢？作者认为，随着非洲各国税收征管部门的经验日益丰富，它们有能力制定并实施更有效的税收制度。卢旺达和乌干达就是很好的例子。令人遗憾的是，税收主管部门遭到阻碍改革进程的强大的既得利益集团的反对。但是，一股政治制衡力量正在出现。公民社会开始支持调动收入 (revenue mobilization)，力图完善公平、公正、互惠和问责制。在这种背景下，作者指出很多非洲国家政府能通过说明税收收入的支出情况，更好地解释征税的必要性。

《非洲各国的税收状况》是一部很好的书，它从多个角度探讨了非洲各国的税收以及增加税收所面临的挑战。这本书语言通俗易懂，能让任何对税收政策和税收管理感兴趣的读者受益匪浅。作者提出的观点——非洲各国领导人正努力探寻适合非洲现状的解决方案——让人备受鼓舞。然而，那些有政策意识的读者可能会看重一些有关政府举措的更为具体的建议。FD

阿克塞尔·施梅芬尼 (AXEL SCHIMMELPFENNIG) 是 IMF 非洲部的处长。

米克·穆尔、威尔逊·普里查德、奥德-黑尔格·菲耶尔斯塔德

《非洲各国的税收状况：
强制、改革及发展》

Zed Books 出版社，伦敦
2018 年，288 页，24.95 美元