

第三章 开征商品及服务税的理据

61. 在考虑所有方案后，我们相信商品及服务税是扩阔税基的最可行方案，因为：

- (a) 这税项带来稳定而可预测的收入，因为这税项是按消费开支征收，而消费开支的波动幅度不像收入或资产价值的波幅那么大；
- (b) 这税项的税基十分广阔，因此以低税率征收也可带来可观的收入；
- (c) 这是公平的税项，因为同类及互相竞争的经济活动按相同机制课税。缴税额则根据个人消费而定，消费开支越大，缴税额就越高；
- (d) 较难避税，因为这税项以多阶段方式征收及设有抵免机制。任何人向登记企业购物，不论其背景、入息水平或其它情况，一律须缴税。即使收入来源不被评税的人士，在消费时他们也须缴纳商品及服务税；
- (e) 税基可以随市民消费增加而扩大，即使人口老化，也不受影响；以及
- (f) 可保持香港的竞争力及低税营商环境，以吸引外资和人才。

很多机构和研究都表示，开征商品及服务税对香港来说是最佳的方案

62. 在二零零二年二月提交财政司司长的报告中，咨询委员会建议，开征商品及服务税是扩阔税基的最佳方案，理由如下：

「长远来说，商品及服务税是唯一可以扩阔税基而又不损害香港对外竞争力的新税项。」

63. 国际机构亦有相同的结论：

- (a) 「中期来说，引入商品及服务税是扩阔税基及稳定收入的最佳方案。」(国际货币基金组织在二零零三年五月发表有关香港的《第四条磋商报告书》)；
- (b) 「商品及服务税.....会为公共财政奠定更稳固的基础.....」(标准普尔，二零零五年五月)；以及
- (c) 「为巩固香港的公共财政，国际货币基金组织一直以来都支持引入商品及服务税，作为一个适当的税制改革。」(国际货币基金组织在二零零六年二月发表有关香港的《第四条磋商报告书》)

总括而言，政府认为，开征商品及服务税是能扩阔香港税基而又不会损害竞争力的最佳方案

64. 商品及服务税可以确保公共财政不会像现有税基那样容易受经济周期影响，从而稳定公共财政。进行包括开征低税率的商品及服务税的税制改革，能够带来可观的新税收，而这些税收又可用于有利市民的税项宽免及纾缓措施。

65. 从宏观经济角度而言，商品及服务税有助香港的公共财政奠定更稳固的基础，让我们不必再依赖增加薪俸税和利得税，向国际金融市场借贷或进一步耗用财政储备。此外，商品及服务税也普遍被视为有效、公平而稳健的税收，且已在全球至少 135 个地区实施。

商品及服务税是否公平的税项？

66. 对商品及服务税的一项常见批评，就是指该税项为累退税，按收入比例计算，该税项对贫困人士带来的税务负担较富有人士沉重。

67. 然而，税项是否公平，不应只根据收入这个因素去衡量。如根据「支付能力」的原则去衡量，商品及服务税是公平的，因为商品及服务税税制是按消费开支征税，而消费开支是反映个人的生活水平的最佳指标。一般来说，收入较高和较富有人士的家庭消费开支会较大，因此，消费开支越大，缴税额就越高。

68. 总括而言，公平与否并非只取决于个别税项的影响，而是税制和公共开支政策的配合和影响。如某个税制带来的税收用于提供各项社会福利计划，并特别着重照顾弱势社羣，以及为市民提供公共服务，例如教育、医疗、社会福利和维持治安，该税制即属公平。

拟在香港引入的商品及服务税是公平的税项，因为该税项税制简单，税率低，而且在开征的同时会实施多项税务宽免和纾缓措施(有关措施会在第六、七和八章详细阐述)。

问题

◇ 你是否同意开征商品及服务税是扩阔香港税基的适当方案？