



2018 年工资征税报告

中文概要

经合组织国家普通工人所得税及社会保障缴款 (SSCs) 总额略高于总工资的四分之一, 这一比例在过去二十年中保持相对稳定。平均而言, 个人平均净所得税率 (NPATR) 为个人所得税 (PIT) 和雇员社会保障缴款之和减去现金补助后的金额占工资总收入的比例。2017 年经合组织普通单身职工平均净所得税率为 25.5%。比利时的这一税率最高, 为 40.5%, 此外仅有丹麦和德国超过 35%。智利和墨西哥最低, 分别为 7% 和 11.2%, 此外仅有韩国的税率低于 15%。

2016 至 2017 年, 20 个国家中普通工人的个人平均净所得税率上升, 13 个国家下降, 两个国家 (智利和匈牙利) 保持不变。在大部分国家中, 个人所得税相关变化导致个人平均净所得税率相应发生变化, 仅有一个国家的变化是由法定税率的提高所致 (即荷兰)。个人所得税升高通常是由于免税津贴和税收抵免与收入的比值下降, 应税收入比例随之升高。在加拿大, 社会保障缴款下降对降低个人平均净所得税率也起了很大作用。

本报告还专门研究了税收体系对有子女家庭可支配收入的影响。在经合组织, 有子女家庭的个人平均净所得税率平均比无子女的同类家庭更低, 对于工资收入水平更低的单身职工而言, 差距则明显得多。几乎所有经合组织国家都存在以下现象: 2016 年, 在 31 个国家中, 有子女双职工家庭与无子女同类家庭相比, 前者个人平均净所得税率更低; 在 34 个国家, 收入为平均收入三分之二的有子女单身职工与无子女单身职工相比, 前者个人平均净所得税率更低。个人平均净所得税率的区别主要在于有子女家庭现金补助更高。在很多国家, 由于联合报税, 或是有子女家庭的津贴和抵免更高, 个人所得税还会进一步降低。

如果考虑到雇主的成本和税收, 普通工人劳动力成本的有效税率, 即税收楔子, 为 35.9%, 比 2016 年略有下降。税收楔子衡量的是雇主劳动力成本与雇员税后相应净实得工资间的差距, 计算方法是雇员和雇主支付的个人所得税和社会保障缴款之和减去现金补助后的总额占雇主劳动力总成本的比例。

尽管经合组织税收楔子的平均值在 2017 年下降了 0.1 个百分点, 与 2016 年相比, 18 个经合组织国家的普通职工税收楔子升高了, 而 16 个国家则下降了。三个国家的下降幅度较大: 匈牙利 (下降 2.10 个百分点), 卢森堡 (下降 1.76 个百分点) 和芬兰 (下降 1.18 个百分点)。各国升高幅度均未超过 1 个百分点。

主要结论

2017 年, 经合组织的个人平均净所得税率平均为 25.5% (自 2016 年来没有变化)

- 2017 年, 平均收入的无子女单身职工个人平均净所得税率平均最高的国家为比利时 (40.5%)、德国 (39.9%) 和丹麦 (35.8%), 最低的为智利 (7%)、墨西哥 (11.2%) 和韩国 (14.5%)。
- 2016 至 2017 年间, 在 35 个国家中, 20 个国家的无子女普通单身职工个人平均净所得税率上升了, 13 个国家下降, 智利和匈牙利保持不变。

2017 年, 有子女单职工家庭个人平均净所得税率平均为 14.0%

- 2017 年, 有两个孩子的平均收入单职工家庭个人平均净所得税率在土耳其最高 (25.9%), 此外仅有丹麦超过 25% (25.3%)。捷克共和国 (0.7%)、加拿大和爱尔兰 (1.2%) 最低。波兰的这一税率是负值 (-4.8%), 因为现金补助超过了个人所得税与雇员社会保障缴款之和。
- 2016 至 2017 年间, 25 个国家此类家庭的个人平均净所得税率上升, 9 个国家下降, 一个国家保持不变 (智利)。增长幅度最大的国家有爱尔兰 (2.88 个百分点) 和澳大利亚 (2.90 个百分点), 相比之下,

下降幅度最大的国家有卢森堡（1.03 个百分点）和波兰（5.06 个百分点）。经合组织整体平均值上升了 0.23 个百分点。

与 2016 年相比，2017 年经合组织平均税收楔子下降了

- 在经合组织各国，2017 年平均个人所得税及雇员和雇主的社会保障缴款之和占就业收入的比重为 35.9%，下降了 0.13 个百分点。
- 2017 年，得到国家平均收入的无子女单身职工平均税收楔子最高的国家有：比利时（53.7%）、德国（49.7%）、意大利（47.7%）、法国（47.6%）和奥地利（47.4%）。最低的国家为智利（7%）、新西兰（18.1%）和墨西哥（20.4%）。
- 2016 至 2017 年，在 35 个国家中，18 个国家的税收楔子升高了，16 个国家下降，智利保持不变。

2017 年，有子女家庭平均税收楔子为 26.1%

- 2017 年，平均收入且有两个孩子的单职工家庭税收楔子最高的国家是法国（39.4%）。比利时、芬兰、希腊、意大利和瑞典的税收楔子介于 38% 和 39% 之间。新西兰的税收楔子最低（6.4%），智利（7.0%）和瑞士（9.1%）紧随其后。
- 2016 至 2017 年，此类家庭税收楔子增长幅度较大的国家有澳大利亚（2.74 个百分点）、爱尔兰（2.60 个百分点）、拉脱维亚（1.06 个百分点）。下降幅度较大的国家为波兰（4.35 个百分点）和匈牙利（3.05 个百分点）。
- 除智利和墨西哥外，在其他所有经合组织国家中，有子女单职工家庭的税收楔子比无子女单身者更低，而在前述两个国家中这两类家庭的税收水平一致。在比利时、加拿大、捷克共和国、德国、匈牙利、爱尔兰、卢森堡和斯洛文尼亚，上述两类家庭的差距超过劳动力成本的 15%。

© OECD

本概要并非经合组织的正式译文。

在提及经合组织版权以及原著标题的前提下允许复印本概要。

多语种概要出版物系经合组织英法双语出版原著的摘要译文。



[请在 OECD iLibrary 阅读完整的英文版本!](#)

© OECD (2018), *Taxing Wages 2018*, OECD Publishing.

doi: 10.1787/tax_wages-2018-en