



遇见历史 预见未来

昱见

韩国三星集团会长李健熙10月25日去世,终年78岁。李健熙被视为“三星帝国”的缔造者,他去世后,最令人关注的是其子女要缴纳的10万亿韩元(约合590亿元人民币)遗产税。这笔钱如果真收上来,将打破世界遗产税史上的征收纪录。问题是,将创造这一纪录的为什么是韩国人?作为一种颇具争议的税种,遗产税的利弊又究竟如何?

齐鲁晚报·齐鲁壹点  
首席记者 王昱

### 誓把首富当韭菜割

韩国政府跟三星李家的这场遗产税大战,已经酝酿很久了。据报道,李健熙名下三星集团旗下企业股份总市值超过18万亿韩元(约合1062亿元人民币)。根据韩国法律,超过30亿韩元的遗产需缴纳50%的遗产税,此外,当转让最大利益相关者拥有的股份时,还将额外征收20%的税。这样算下来,李健熙去世所涉及的遗产税可达10万亿韩元(约合590亿元人民币)。

前不久,韩国遗产税征收纪录刚被刷新。韩国第四大财团LG集团发布公告称,新任集团会长具光谟继承了其已故父亲具本茂持有的11.3%LG股权中的8.8%,为了拿到这些股份,具光谟需在5年内分期支付约1万亿韩元(约59亿元人民币)的遗产税。

尽管这笔税收数额也不少,但仍有不少韩国媒体指责文在寅政府对具家子女“过于宽松”。如今,李健熙去世,给了文在寅回击那些媒体指责的机会。而且,韩国政府已为此酝酿很久了。

2015年李健熙突然因病住院,不久便传出他因病不能处理日常事务的消息,三星集团的主要产业开始被其几个子女,尤其是长子李在镕监管。当时,韩国各大媒体就曾提醒朴槿惠政府,提防三星进行资产转移,但朴槿惠对此不太上心。

2017年文在寅上台后,开始严格监管三星集团,韩国政府负责监察三星财务的检察官高峰时期超过百人。而且,文在寅政府还借调查前总统朴槿惠贪腐问题,经常传唤李在镕,并以调查朴槿惠案为名对三星财务进行摸底,三星的继承者们的财产状况早被文在寅政府扒了个底朝天。

其实,韩国政府与三星李家的“遗产税大战”几年前就已开场,如今随着李健熙的去世,终于到了瓜熟蒂落的时候。

### 替民众完成“复仇”

韩国政府对财阀征收巨额遗产税,也是在替民众完成一次“复仇”。韩国现行遗产税征收制度,是在卢武铉时代奠定基础的,文在寅则是当年卢武铉的股肱之臣。

三星、LG等大多数韩国财阀的发家史都大同小异。1945年韩国独立,日本人在韩国留下了工厂等众多财富。按理说,这些资产应该拿来补偿在殖民统治时期受害的民众,但当时当政的李承晚政府却将这些财富低价转让或无偿送给支持他的资本家,这成了财阀们的“第一桶金”。

朴正熙上台后,这个铁腕总统试图通过政府力量强行扶持一



这是10月25日在韩国首尔拍摄的韩国国旗和三星集团旗帜。 新华/路透

# 10万亿韩元遗产税,韩国与首富的“决战”



▲这是2011年3月10日在韩国首尔拍摄的韩国三星集团会长李健熙(中)的资料照片。 新华/路透



◀10月25日,在韩国首尔,李健熙的独子、现任三星电子副会长李在镕参加李健熙的葬礼。 新华/法新

批大财团,以发展韩国经济。但当时韩国很穷,朴正熙政府通过与日本签订《日韩请求权协定》换来了启动资金。朴正熙将这笔钱分给各大财阀,让他们加速扩张,韩国经济也迎来了“腾飞期”。

据日本《东京新闻》2019年的报道,韩国排名前十位的财团产值占当年韩国国内生产总值(GDP)的44.3%。这些财阀已经完全掌握了韩国的经济命脉,韩国人的生活已经在不知不觉中与那些财团绑定,从就医到上学,再到日常用的手机和汽车,毕业找工作还要挤破脑袋进入这些公司,攒钱买房结果开发商还是这些财团……以至于韩国人说,世间只有生老病死和三星是无法避免的。

借着西方国家遗产税法的东风,1993年韩国首位民选总统金泳三上台后,韩国就开始酝酿遗产税法。在民意加持下,韩国的遗产税税率比大多数发达国家都高。在经济合作与发展组织(经合组织/OECD)成员国中,韩国遗产税率为10%-50%,仅次于日本的10%-55%,排在第二位。

但日本实行的是分遗产税制(又称继承人税制),是把应征收遗产税的遗产先分到各个继承人名下,再按每个人分得的财产来计算适用什么税率,这种“先分后税”的方式之下,如果继承人较多,日本富豪们可以通过多分几个继承人来“合理避税”,从而计税基数变小。这样一来,全日本也就不到5%的人交遗产税。

相比之下,韩国采取的是“先税后分”方式,而且规定如果继承的是公司股权,政府还有权加征遗产税,并设立了更多详细的法条,让富豪们不能像欧美国家的富人那样通过“慈善”等名目“合理避税”。

### 遗产税进入退潮期

各国按财产比例向富人征收遗产税的风潮起于二战结束后,最

初的设想是以这一税种大幅补偿国家财政,帮助国家多发福利以平衡贫富差距。但在实践中发现,遗产税对财政的补贴作用微乎其微。原因在于占有大量社会资源的富人可以通过各种手段避税,除非像韩国那样制定严苛的遗产税征收规则,否则想在富豪那里征收数额可观的遗产税太难了。

以美国为例,最高40%的遗产税率听上去很吓人,但由于豁免基数高,富人们可以采取五花八门的税收筹划策略,遗产税并没有给政府带来太多的财政收入。据美国行政管理和预算局估计,2001年美国遗产税征收额近380亿美元,2015年下降到不足200亿美元,还不到联邦财政年收入的1%。

同时,遗产税导致的资产外流却很严重,最典型的例子是法国。法国的遗产税率最高为45%,而且对富豪财产转移的监管比美国还严格,但这也让法国一直存在富豪移民的现象。2012年,时任法国总统奥朗德在遗产税的基础上,又宣布对年薪超过100万欧元的富人加征75%的“富人税”,结果这一政策出台当年就有587名被征收对象“出走”,最终这个“遗产税”升级版在搞了两年后匆匆收场,收上来的4.2亿欧元对法国的数十亿欧元财政赤字而言杯水车薪。

富人们对遗产税不是有了“抗药性”,就是用脚投票自行移民,令这些年来全球各国征收遗产税的劲头大不如前。加拿大、澳大利亚、新西兰、葡萄牙、新加坡等国,近年来相继宣布废除遗产税,全球遗产税浪潮似乎进入了退潮期。

从这个角度看,韩国严厉的遗产税征收制度,在全球范围内确实是一个特例,特殊的历史和民情使得韩国政府有能力完成这样一次对财阀的“割韭菜”行动。但即便民意支持,韩国政府每次针对财阀征收遗产税,依然得经过激烈博弈才能达成,可见这个税收起来有多么困难。