



经济学与税收政策

美国林肯土地政策研究院 编
国土资源部信息中心 译



中国大地出版社

经济学与税收政策

[美] Karl E. Case 著

陈丽萍 译

中国大地出版社

· 北 京 ·

Fo
K10

内 容 提 要

本书介绍了微观经济学的供求理论、市场理论、公司理论、消费者行为理论和选择理论等，在此基础上探讨了税收和税收政策对微观经济决策的影响。可供经济管理类研究人员及相关学者阅读参考。

图书在版编目(CIP)数据

经济学与税收政策/美国林肯土地政策研究院编；国土资源部信息中心译. —北京：中国大地出版社，2004.12

书名原文：Economics and Tax Policy

ISBN 7 - 80097 - 732 - 3

I. 经... II. ①美... ②国... III. ①经济学 - 研究 ②税收管理 - 财政政策 - 研究 IV. ①F0②F810.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 138418 号

责任编辑：赵学涛

出版发行：中国大地出版社

社址邮编：北京市海淀区学院路 31 号 100083

电 话：010—82329127（发行部） 010—82329008（编辑部）

传 真：010—82329024（发行部）

印 刷：北京纪元彩艺印刷有限公司

开 本：787mm × 960mm 1/16

印 张：9.5

字 数：128 千字

版 次：2004 年 12 月第 1 版

印 次：2004 年 12 月第 1 次印刷

印 数：1—1000 册

书 号：ISBN 7 - 80097 - 732 - 3/F·100

定 价：25.00 元

(凡购买中国大地出版社的图书，如发现印装质量问题，本社发行部负责调换)

序

土地参与宏观调控是一个新课题，也是一个大课题，没有历史经验可因循。根据宏观经济学原理，供需平衡是宏观调控的基本目标之一，而通过平衡土地供需来实现产业均衡发展恰是土地税收政策的应有之义。于是，当中国经济发展的进程将土地参与宏观调控历史地推到前台的时候，也同时使土地税——这个古老中国的永恒话题再次受到瞩目。

市场经济的自身属性及其运行规律，决定了土地税收是调节经济关系、配置自然资源、维护社会稳定的一种十分灵敏而有效的杠杆，但我国现行的土地税收制度形成于土地供应由计划经济向市场经济的过渡期，带有浓重的计划经济痕迹。面对房地产市场的“火爆”和土地市场的“爆炒”，土地税收政策调控乏力，远不能满足经济发展的变化。因此，为了适应市场经济对土地税收的内在要求，为了应对经济发展中的现实问题，为了充分发挥土地税收的财政功能和宏观调控职能，应该变革现行土地税收制度，使其成为新时期土地资源参与国民经济宏观调控的一个重要手段。

正是在这种背景下，国土资源部信息中心组织立项，开展中国及世界土地税收问题的比较研究，为我国将要酝酿的新一轮土地税制改革提供支持。为了更有效地开展研究，国土资源部信息中心继2003年正式出版由美国林肯土地政策研究院编著的《土地规划管理》和《土地市场监控与城市理性发展》中文版后，继续与林肯土地政策研究院展开在土地税收研究领域内的合作。

与林肯土地政策研究院在土地税收领域内的合作由国土资源部信息中心全球资源战略研究开放实验室组织实施。研究工作分两部

分，一是翻译并正式出版三本由美国林肯土地政策研究院编制的与土地税收有关的著作，包括《土地利用与税收》、《经济学与税收政策》和《土地价值税》；二是对世界各地及中国的土地税收制度进行比较研究，为中国的土地税收改革提出建设性的意见和建议。我们深知，市场经济条件下的土地税收问题中还有很多未知的新领域等待去做进一步的深入研究，如新的制度、新的机制、新的制衡思想等等，衷心希望有更多的人能够与我们一起共同研究这些问题，分享研究成果。

《经济学与税收政策》是由美国韦尔斯利学院（Wellesley College）经济学副教授 Karl E. Case 著述的一本关于税收的教材，他作为哈佛法学院国际税收项目中经济学与税收政策的讲师，在本书中运用经济学模型阐述了税收政策与资源配置之间的关系。他认为，规划人员，尤其是税收政策制定者，有必要了解其采取的措施对经济系统会产生什么样的效果。如果改变税法，谁会受益，谁会受损；如果把税收重点从销售税转向财产税或土地税，产品结构会发生什么变化；如此会给社会带来多少负担。此外，在决定社会经济成果的分配过程中，政府和市场表现出的相对重要性是不同的，所以研究哪些决策留给市场；在何种环境中市场会发挥有效作用；什么时候市场会失灵；土地税收政策合理的作用是什么等问题就显得很重要。

他还认为，由于土地不能移动，因此在很大程度上，任何一块土地的价值既依赖于其相邻土地的使用，也会对周围的土地或环境产生正的或负的外部效应。一个冒烟的工厂很可能会降低邻近土地的价值，而一条四通八达的新建高速公路可以提高邻近土地的价值。如果不利用经济或税收政策对土地利用进行引导和限制，每个独立的使用者可能不会有动力考虑这些外部效应，就会发生不合理的资源配置。所以，市场经济条件下，建立在经济学基础框架和逻辑之上的有效的土地税收政策是合理配置土地资源的必需手段之一。

《经济学与税收政策》的翻译工作由国土资源部信息中心陈丽萍研究员承担。本书的顺利出版还得到了有关领导、专家及全球资源战略研究开放实验室全体同志的大力支持。

《经济学与税收政策》、《土地利用与税收》、《土地价值税》中译本的出版，同我们已经翻译并正式出版的《土地规划管理》、《土地市场监控与城市理性发展》一样，是根据我中心与林肯土地政策研究院签订的协议备忘录进行的（注：在先前出版的两本书中，我们将“The Lincoln Institute of Land Policy”译为林肯土地政策研究所，这次应丁成日博士的要求，将其译为林肯土地政策研究院）。根据该备忘录，林肯土地政策研究院对《经济学与税收政策》（英文书名为 Economics and Tax Policy）拥有独立的合法版权，并授予国土资源部信息中心“非专属特许权”，允许将本书译成中文，并在中华人民共和国出版和销售，但林肯土地政策研究院仍保留该书英文版在中华人民共和国及全世界发行和销售的权利。同时，为向中国读者推介林肯土地政策研究院，我们将该院的中文简介置于中文版正文之前，并注明了研究院的正式标识语和英文名称，又在中文版封面的背面（封二）印刷了完整的英文书名、作者及编辑姓名、版权标记、日期以及版权所有者。

最后，我们希望本书能为我国下一步的土地税制改革乃至国土资源管理制度创新提供借鉴和参考，推动资源管理方式向数量、质量和生态综合型转变。

王 华

2004年10月30日

中文版序

林肯土地政策研究院支持卡尔·凯斯 (Karl E. Case) 编写这本书, 以帮助官员和学者了解税收经济学。同时, 对于林肯土地政策研究院能够支持把本书译成中文, 我感到非常高兴。在期待和展望中国土地税制进行改革的同时, 我希望本书能够对中国发展有助于提高土地分配和土地使用效率的土地税收制度提供支持。

受 19 世纪政治经济学家亨利·乔治的启迪, 戴维 C. 林肯建立了林肯土地政策研究院, 以发展、传播和讨论有关土地税收和土地政策的思想 and 观点。作为一个非赢利性教育机构, 林肯土地政策研究院的宗旨是帮助和促进政策讨论, 将理论和实践结合起来, 为更好地制定并实施土地利用与税收政策共享我们的知识财富。

2003 年, 林肯土地政策研究院成立了中国部, 来从事有关中国正在进行的史无前例的变革的研究, 介绍国际经验和教训, 共享中国的经验, 更重要的是, 为发展理性和科学的土地利用与税收政策提供支持和帮助。马里兰大学丁成日教授领导和负责我们的中国部来实现这些目标。中国部从事下列活动: 培训、研究资助、研讨会、学者研究奖学金、人员交流、出版发行和示范项目。

围绕建立一个有效和公平的税收系统的问题是巨大的。我很高兴林肯土地政策研究院支持国土资源部信息中心来翻译这本书, 以及翻译我编著的《土地利用与税收——实践亨利·乔治的理论》和

迪克·奈兹 (Dick Netzer) 编著的《土地价值税——今天是否行之有效?》。我相信通过这些工作, 将会对中国的土地政策改革产生积极的影响。

詹姆斯·布朗 (H. James Brown)
院长, 执行总裁

林肯土地政策研究院
林肯基金会

英文版前言

林肯土地政策研究院是一家致力于土地政策和财产税收领域思想和信息开发与交换的教育研究机构。它是一所提供指导和研究服务的学院；它欢迎政府官员、从业者和学生前来进行高级研修。

林肯土地改革研究院还是一个将大学与政府联接起来，将专家、学者和官员汇聚在一起，将土地政策理论与实践相融合的中心。

十多年前，林肯土地政策研究院在中国台湾的桃园与中国台湾农业委员会联合成立了土地改革培训学院（LRTI）。该学院是土地政策、土地改革和土地税收方面的培训与研究机构。该机构每年讲授各类课程并提供研究机会。

Karl E. Case 教授在土地改革培训学院从教多年。他的教学经验告诉我们，需要对经济学与税收政策之间的密切联系做一次基础性的总结，Case 教授应邀写作了本书。本书完成之际，我们认识到它不仅会使土地改革培训学院的学生受益，也会使所有研读经济学和财产税收的学生受益。

因此，我们将此书纳入林肯土地政策研究院（LILP）与 Oelgeschlager, Gunn & Hain 出版社共同推出的系列丛书，以期促进在土地政策和财产税收方面的思想与信息的研究和交流，最终完成我们的使命。

弗兰克·施耐德曼（Frank Schnidman）

高级研究员

1986年4月

内 容 简 介

经济学与税收政策是对微观经济理论基本原则的简要说明。本书的重点是税收政策以及税收分析在实践中的应用。当然每个人都希望对应用经济学的要点作点简要概述。本书源自于多年来在哈佛大学讲授的《国际税收规划》课程。

本书第一章介绍了供给、需求和市场配置以及经济效率、公平和增长的标准。第二章讨论了在竞争的市场环境下家庭和厂商的行为。家庭在消费和储蓄间进行收入分配，在各种可获得的商品和服务间进行选择，同时决定是否工作，做多少工作，以及拿出多少钱投资于教育和培训。所有这一切都会受到税收和税收政策的影响。

商业性企业必须决定生产什么、生产多少以及如何生产。大多数产品都可以用很多可供选择的技术进行生产，而且企业必须权衡劳动力成本、资本和土地成本。税收自然会对所有这些决策产生影响。

本书第三章深入地分析了市场。没有规制的市场并不会自然引起社会稀缺资源的有效和公平配置。不完善的市场结构、市场的外部性以及公共产品的存在等都是政府所关注的市场失灵的实例。税收政策可以纠正市场的不完善，同时对收入和财富进行重新分配。

本书所解决的专门税收政策问题包括税收转移和税收归宿、税收效率，税收对劳动力供给、储蓄以及经济增长的影响。

林肯土地政策研究院简介

林肯土地政策研究院于 1974 年组建，是一所非赢利性免税教育机构。作为学院，林肯土地政策研究院的使命是研究和教授土地政策，包括土地经济学和土地税收。研究院的工作受到林肯基金会的支持，该基金会是 Cleveland 市实业家约翰 C. 林肯于 1947 年建立的。林肯先生是 19 世纪美国政治经济学家和社会哲学家亨利·乔治思想的追随者。

林肯土地政策研究院的主要任务是把土地政策的理论与实践相结合，研究理解主导土地政策的根本动力，并对影响土地利用和法规，土地和建筑物税收，以及土地价值、所有权和财产权的公共和私人活动进行系统调查。

目 录

序	(I)
中文版序	(IV)
英文版前言	(VI)
内容简介	(VII)
第一章 经济学介绍	(1)
第二章 市场和价格：供求的基本驱动力	(7)
第三章 供给和需求：制度特征、税收应用和弹性概念	(21)
第四章 家庭行为与消费者选择	(34)
第五章 企业理论：利润和生产	(42)
第六章 企业理论：竞争市场中的成本与产品供给	(53)
第七章 企业理论：竞争性投入市场的需求	(67)
第八章 长期的竞争定价、产量和市场调节	(76)
第九章 资本与土地市场	(85)
第十章 市场经济中的税收归宿	(99)
第十一章 竞争的效率：市场失灵的根源和最佳税收政策	(110)
第十二章 垄断市场中的价格、产量和效率	(118)
第十三章 总结与结论	(129)
作者简介	(137)
致 谢	(138)

第一章 经济学介绍

何为经济学，为何研究之？

经济是一个系统或一套程序和制度，社会藉此使用资源以满足人类的需求。每个社会都有这样一套系统，而且，从现实的观点来看，经济和社会是一体的。有人也许会论证说社会生活的基本特点是由经济驱动力决定的。的确，个人和社会的行为决定了经济的特征。

要想制定和实施合理的税收政策，了解基础经济学至关重要。税收会改变行为，而行为的变化反过来又决定了税收的最终效果。但问题是，往往很难确定是谁最终承担了某项税赋。以企业所得税为例，其征收对象是机构，即企业。机构没有内在的缴税能力，它们只是个体的延伸。合理的税收政策需要回答的问题是，谁将最终承担企业所得税？显然，可能有三个候选者最终承担：①企业所有者可能会通过获得较低的利润来承担；②企业产品的消费者可能会为用较高的价格购买产品；③企业雇员可能会因为企业所得税的存在而削减了工资。该问题看似简单，但倘若企业所得税成为影响收入的主要因素，我们就应当对此问题给予答复。本书介绍的经济学知识有助于税收政策制定者提出并回答此类问题。

资源和生产

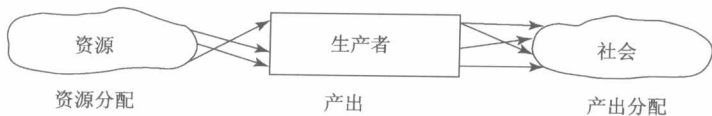
每个社会，无论其政治结构如何，都有把资源转化为可用形态的体制或机制。资源一词含义广泛，有些资源是自然界的产物，例

如土地、矿产、能源和木材。在任一给定的时点上，社会可用资源也包括了已经生产的一些产品，譬如建筑物和设备，这些产品是国家资本存量（capital stock，下文将详细解释该词）的一部分。当然人力资源（劳动力和技能）是核心。时间和知识也可被视作社会可用资源。

生产者使用资源并将之转化为可用的产品或产出。很多类型的活动都属于生产的范畴。私人企业购买资源并为市场生产产品。政府也购买资源并为社会生产产品，例如国防、司法系统、警察和防火以及排水服务。

家庭通常为自己生产产品。有住房的家庭实质上是用资本和土地资源来提供住房服务，供自己消费。同通用汽车企业一样，波士顿交响乐团是利用资本（建筑物，乐器，照明设施等）并将这些资本同土地和劳动力结合，以生产“表演”。

经济是一种机制，它决定了生产中投入的各种资源的配置方式，也决定了所生产产品的实际组合以及所生产产品的最终分配方式。经济机制决定了生产什么，如何生产以及为谁生产。在研究经济学时，我们要集中关注三个结果：资源在生产者之间的配置，产出组合以及产品在社会成员间的分配。



实证经济学与规范经济学

在研究上述各种结果时，经济学提出两类问题：实证的和规范性的。实证的或描述性的经济学试图了解作为研究对象的系统是如何运作的，但是不对结果作价值判断。是什么决定着资源配置？是哪些因素影响产出组合？社会为何生产大型机动车而不生产小型省油的机动车？一个社会为什么建造很多一户一栋式的家庭别墅，而

另一个社会则建造小型的附属性住宅单元？如果取消企业所得税会怎样？谁将受益？谁会受损？

规范经济学看重的是产出，这些结果是好是坏？社会该改变这一结果还是该改变经济制度以产生更好的结果？征收所得税是使经济结果变好了还是变糟了？规范经济学制定并使用了诸多标准来判断结果的好坏。在经济学中通常使用四个衡量标准：（1）效率；（2）公平或公正；（3）增长；（4）稳定。

效率。如果某种变化使某些人的情况得到改善，但同时未使其他人的情况变得更糟，这种变化就是有效率的变化。但是在一个经济系统中，几乎所有的变化都将会使某些人的情况变得好些，而另一些人的情况变得更糟一些。如果由于某项变化，有些个人或群体所得到的多于另一些人所失去的，这种变化就称为“潜在有效率的”。理论上，得到者可以补偿损失者，还可以净剩一些好处。我们一般都忽略了潜在有效率的变化和实际有效率的变化间的区别，并把所有这类变化均简称为“有效率的”。

有效率的变化的例子有很多。当两个人自愿交换时，双方都得到了好处，没有人蒙受损失。简单的交换就是有效率的。有些有效率的变化复杂些。几年前的一项经济举措中，马萨诸塞州机动车登记处大幅裁减了办公室雇员的数量。几乎与此同时，联邦的居民们在机动车登记和申领驾照时，都等了很长时间。排队等候所花费的时间和精力，可能用在其他方面会有更高的产出率。显然，裁员的成本被强加给了联邦居民。

在计算价值时，人们不得不问，居民们愿意付多少钱来避免这种等待？据估计，一个办公室每天大约有 500 人造访，平均每人排队约 1 小时。如果每人只愿意付 2 美元来避免排队的话，那么强加在居民身上的损失每天大约为 1000 美元。如果机动车登记处每年有 250 个开放工作日，那么仅这个登记处裁员每年所造成的损失就达 250000 美元。据估计，因裁员节约的成本每年约为 75000 美元。

显然，如果政府恢复那些雇员的工作，结果会是有效率的。受

益者——那些进行机动车登记和申领驾照而不再需要排队的人——其所得会大大高于马萨诸塞州纳税人为恢复那些人的工作而支付的成本。

通常，我们是可以估计在经济系统的较大的变化中，潜在的效率得与失。本书也将论证，把扭曲了经济决策的一套税制转换为不扭曲经济决策的另一套税制是有效率的。采取措施降低垄断的影响也是有效率的。如果税收同污染所造成的损失挂钩，那么向污染空气和水源的企业征税也会是有效率的。可以看出，在很多情况下，价格管制是无效率的。

公平。虽然对效率的衡量标准有较为精确的定义，而且一定程度上该标准是可以严格执行的，但对于公平，没有任何两个人的认识是一致的。就很多人而言，公平就意味着更平等地分配收入。公平可能意味着减少贫困，但是应当在多大程度上减少贫困却是一个引人激烈争论的问题。若干世纪以来，哲学家们一直在探讨公平的原则，以求为社会决策提供帮助和指导。

尽管对于公正缺乏精确的定义，公共政策制定者仍在日常工作中试图评判公正。但结果往往是，以公平名义作出的决策最终导致了无效率。1973年石油禁运时，美国政府规定了泵口汽油的最高限价，理由是把汽油只卖给那些能买得起的富人是不公平的。诸如此类的限价往往会致资源配置的无效率。汽油不再被用在最能体现其价值的用途中。

增长。由于技术进步、资本积累和知识的增加，社会学学会了如何更有效率地生产产品。在早期的美国经济中，有近一半的人口从事食品生产以满足社会需求。但今天，不足3%的美国人从事农业，而且该行业还把食物供应给世界上相当一部分人口。当人们能更便宜地生产食物时，社会就可以把资源用来生产其他产品，生活水平也得到提高。这种因新产品的开发和生产技术的革新而带来的生活水平的提高，被称作“经济增长”。经济增长是欠发达国家关注的中心问题。

稳定。市场经济是内在不稳定的。数百年来，我们经历了经济运行中的跌宕起伏，统称为“经济周期”。扩大规模期往往会导致通货膨胀，而繁荣期不可避免地会以经济增长速度放缓或经济萧条告终。大多数经济社会都把充分就业和价格稳定置于优先考虑的地位。美国 1982 年的经济萧条使 1200 万人失业，并导致数十亿美元的损失。因此社会需要避免这类损失也就不足为奇了。

经济学的研究方法

经济学是一门社会科学。它不像物理学那样精美。它研究的是社会成千上万的人在自由的相互作用中产生的规律性问题。为了解经济社会中各种基本的驱动力及其作用趋势，我们必须从抽象概念入手。批判经济学家们常常关注这种抽象概念。

要想回答现实世界中的问题，人们必须清楚地明白经济运行所赖以存在的制度环境、社会环境以及政治环境。但是，如果不先弄清楚简单系统的运行规律，是不可能直接去了解整个复杂的经济系统的运行规律的。所以，经济学家抛开制度方面的细节，建立了简单经济学理论或模型，以揭示基本经济驱动力。我们研究简单经济学是为了了解更复杂的经济学。

市场

没有两种经济制度是完全相同的，不同社会的经济制度差异很大。有些经济制度以政府在生产和分配中广泛参与的中央计划为特征，有些经济制度则高度分散，资源配置、产品组合以及分配都是由千千万万个私人企业和家庭决策的。但所有系统的共性是存在一种机制，这就是市场。

市场只不过是一种制度，买卖双方藉此相互作用并进行交换。买卖双方的相互作用可简可繁。在中世纪，那些想进行交换的人只需把他们的物品拿到一个中心地点，然后进行交易。现在，当一家银行有多余现金时，它就会通过联邦的资金市场寻找需要储备准备