

税收与经济丛书



税收归宿

——一般均衡方法

[荷] W·J·凯乐 著
郭庆旺 赵志耘 译

SHUI SHOU

YU JING JI CONG SHU

中国财政经济出版社

税收与经济丛书

税 收 归 宿
——一般均衡方法

〔荷〕W·J·凯恩 著
郭庆旺 赵志耘 译

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收归宿：一般均衡方法/（荷兰）凯乐（Keller, W. J.）著；
郭庆旺，赵志耘译。—北京：中国财政经济出版社，1995. 2

（税收与经济丛书）

书名原文：Tax Incidence: A General Equilibrium Approach
ISBN 7-5005-2801-9

I. 税… II. ①凯… ②郭… ③赵… III. 税收-均衡理论-租税
归宿 IV. F810. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 07571 号

Wouter J. Keller

Tax Incidence: A General Equilibrium Approach

North-Holland Publishing Company 1980

根据北荷兰出版公司 1980 年版译出

中国财政经济出版社 出版

社址：北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码：100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 13 印张 305000 字

1996 年 4 月第 1 版 1996 年 4 月北京第 1 次印刷

印数：1—3 000 定价：25.00 元

ISBN 7 5005-2801-9/F·2654

图字：01 96 1426

（图书出现印装问题，本社负责调换）

《税收与经济》丛书编委会

(按姓氏笔划排列)

于光远	马 洪	邓子基	王平武	王诚尧
厉以宁	白伊宏	许善达	许 毅	刘志城
刘国光	吴升文	陈 共	谷志杰	张卓元
邵明均	吴俊培	何振一	陈流明	杜萌昆
吴敬琏	周仁庆	胡中流	项怀诚	周菽莲
郑 琦	金 鑫	侯梦蟾	莫天松	唐腾翔
董辅初	解学智	葛惟熹	戴国晨	

策划：谷志杰

编辑的话

《税收与经济》丛书在社会各界的关心、支持下，终于面世了。我们感谢为此付出辛勤劳动的作、译者，感谢参与丛书构思、组织、审校的工作人员，感谢热心支持、积极参与的税务部门各级领导和社会各界朋友。

早在1992年，我国经济界、理论界及财税部门的许多有识之士就纷纷指出，随着我国改革开放的深入和社会主义经济建设的不断发展，税收的运用及对税收的认识必然要有一个质的飞跃。党的十四大之后，随着社会主义市场经济模式的逐步确立，更进一步提出了建立和发展与之相适应的税收经济理论的迫切要求。尽管在80年代我国的税收理论建设有了相当的发展，冲破了一些理论研究的禁区，但税收经济理论作为经济学理论的重要组成部分在我国还比较薄弱，传统税收理论仍误导着人们把税收作为权力的依附物。人欲支配税收，武断、粗暴对待税收的社会现象时有发生。显然，

这种旧的税收理论不消除，新的税收理论不建立，社会主义市场经济及相应的税收制度就难以建立和完善，经济建设必然受到阻碍。正是基于这种思想，在我国税务部门各级领导的支持下，在老一辈经济学家的指导和帮助下，《税收与经济》丛书编委会成立了。编辑这套丛书的基本目的是：动员社会各界深入开展社会主义市场经济理论和税收理论研究，繁荣社会主义市场经济理论和税收理论，为我国税制改革和税收发展提供必要的理论基础。

本套丛书从开始酝酿、组织实施到首批书问世历经三年多。三年来，国内许多经济学界老前辈不顾年事已高，积极参与，热心指导；许多中青年经济学专家发愤著书、译书，国外一些同行纷纷支持相助，甚至无偿转让著作版权。北京图书馆为我们提供了国内外有关税收经济方面的资料索引和书刊消息。各大财经院校、中国税务学会及各地社科院全力支持和协助。在此我们深表谢意。我们相信，随着我国社会主义市场经济的不断发展，在我国经济界、理论界的共同努力下，我国的税收理论建设必将迎来全面丰收的黄金季节。

《税收与经济》丛书编委会

1995年3月30日

目 录

序 言	(1)
1. 导论	(4)
1.1 方法论	(4)
1.2 文献评价	(5)
1.3 我们的方法	(7)
1.4 一些限制条件	(8)
2. 税收与公共部门	(11)
2.1 引言	(11)
2.2 经济	(12)
2.3 税收工具	(14)
2.4 税收归宿	(16)
2.5 有关归宿的不同观点	(19)
2.6 小结	(20)
3. 道尔顿法则	(22)
3.1 引言	(22)
3.2 道尔顿法则	(23)

2 税收归宿——一般均衡方法

3.3	简单的一般均衡模型	(27)
3.4	基准物品	(31)
3.5	比较静态学	(33)
3.6	小结	(36)
4.	家庭行为	(38)
4.1	引言	(38)
4.2	微观经济理论	(39)
4.3	替代弹性	(45)
4.4	改变原点	(47)
4.5	减少未知数的数目	(54)
4.6	家庭总体	(57)
4.7	小结	(61)
	附录 寓形 CES 效用函数	(62)
5.	企业行为	(69)
5.1	引言	(69)
5.2	微观经济理论	(70)
5.3	完全竞争	(74)
5.4	替代效应和规模效应	(79)
5.5	减少未知数的数目	(81)
5.6	企业总体	(83)
5.7	反供给函数	(87)
5.8	小结	(89)
	附录 寓形 CES 生产函数	(90)
6.	基本的一般均衡模型	(96)

6.1	引言	(96)
6.2	模型	(97)
6.3	比较静态学	(99)
6.4	价格负担与税负转嫁	(101)
6.5	三物品经济	(105)
6.6	小结	(112)
7.	一般均衡模型中的超额负担	(115)
7.1	引言	(115)
7.2	转移支付模型	(116)
7.3	比较静态学	(118)
7.4	个人负担与补偿变量	(122)
7.5	总体负担	(126)
7.6	三物品经济	(133)
7.7	小结	(142)
8.	公共消费	(145)
8.1	引言	(145)
8.2	私人家庭、公共家庭和财政	(146)
8.3	共用品的提供	(148)
8.4	共用品的利益	(154)
8.5	平衡预算与差别归宿	(159)
8.6	小结	(162)
9.	分解家庭部门	(165)
9.1	引言	(165)
9.2	一般均衡模型	(166)

9.3	比较静态学	(169)
9.4	两家庭三物品模型	(177)
9.5	小结	(188)
10.	最后的一般均衡模型	(190)
10.1	引言	(190)
10.2	含有差别待遇税收的一般均衡模型	(191)
10.3	比较静态学:家庭	(197)
10.4	比较静态学:企业	(201)
10.5	对总体企业部门的再考察	(207)
10.6	比较静态学:最终解	(212)
10.7	例子:哈伯格模型	(217)
10.8	小结	(233)
	附录:一般情况的解	(235)
11.	关于可操作的模型	(238)
11.1	引言	(238)
11.2	国外部门	(239)
11.3	储蓄与投资	(251)
11.4	流动性、可变性以及替代性	(260)
11.5	各种税收函数	(267)
11.6	不完全竞争与规模报酬递减	(282)
11.7	是瓦尔拉主义还是凯恩斯主义?	(289)
12.	荷兰的多部门模型	(303)
12.1	引言	(303)
12.2	基本定义与假设	(304)

12.3 比较静态解.....	(310)
12.4 荷兰的多部门模型.....	(317)
12.5 结果.....	(341)
12.6 小结.....	(362)
附录:价格弹性	(365)
参考文献.....	(369)
人名对照表.....	(384)
术语对照表.....	(390)

序 言

本书既不是一本教科书，也非同纯粹的研究著作，我倒希望它介于这两者之间。其目的在于给那些希望对大多数财政学教科书中出现的定性理论作定量分析的财政专家们，武装一些数学知识，帮助他们建立操作模型，以考察税收在市场取向的经济中的经济效果。我希望本书所描述的一般均衡分析，能为这一模型的建立形成一个框架。

阅读本书首先要具备微分学和矩阵代数的一些知识。我知道，矩阵代数很可能成为读者的障碍，因此，我尽量对其加以简化。除此之外，在第3~8章中出现的基本模型等式，都用标量记号表达。最后，为了逐步提高复杂程度，本书所考察的一般均衡模型，采取一步一步地加以解释，直至第10章的多部门一般均衡模型。出于避免各章间出现大量交叉参考，在每一章都把一些最基本的等式重复一下，因而各章显得冗赘一些。但从某种程度上说，其副产品至少是每一章都是相互独立的。

关于记号,这里应说几句。适用的规则如下(有极个别例外):大写字母用来表示矩阵,小写罗马字母表示向量,而小写希腊字母通常指标量。符号头顶上的记号“ $\sim$ ”,指的是相对变化(例如, $\tilde{x}$ 代表 dx/x),但转移支付(λ)、税收收入(ρ)以及税收负担(β)除外,它们带有“ $\sim$ ”时,则指的是关于收入(v)的变化;因此, $\tilde{\lambda}$ 代表 $d\lambda/v$ 。下标H和F在定性上分别代表家庭和企业,但特定的家庭或企业部门,则分别用下标*i*和*j*来表示。

本书的框架如下:继第1章(导论)之后,诸如税收和转嫁、共用品和私用品、总价格和净价格等等基本概念,将在第2章中考察。第3章讨论税收归宿的早期理论,即道尔顿法则,并使其向多维方向扩展。第4章和第5章描述建立家庭和企业行为模型的方法,第6章考察简单的税收归宿一般均衡模型,该模型在以后章节予以发展。第7章将详细讨论效率的概念,并利用一般均衡框架研究税收的超额负担效应。第8章专门讨论公共消费纳入该模型问题,而第9章则探讨分解的家庭部门的模型。最后,第10章描述完整的多部门模型,包括差别税收和分解的家庭与企业部门,该模型构成了第11章和第12章的基本框架。第11章讨论了各种有关的课题,如对外贸易、储蓄与投资、均衡与非均衡、还有不完全竞争等。最后,在第12章,举例说明该模型的应用,依据荷兰1973年的情况,利用含8个部门的模型考察了11个税收工具的影响。由于本章概括了本模型的基本概念、假设条件以及比较静态等式的简明变型,那么,同时也就总结了我们这个模型的理论性与实用性。由于各章相对独立,这对于时间压力很大的读者是很有好处的。

这本书的研究工作是由鹿特丹依拉斯莫思大学的财政学院和经济计量学院资助的题为“税收的经济影响”研究项目之一,该项目由经济计量学院W·H·萨莫米亚教授主持。这里提交的研

究成果还是我在财政学院时完成的，荷兰促进纯学术研究组织（Z. W. O.）提供了部分资金。本书最终修改于荷兰中央统计局。

我最为感激 W·H·萨莫米亚教授，他的鼓励与批评性意见给了我极大的支持。同时，我也感谢指导委员会的其他成员，即 S·科诺森教授、C·J·V·耶克教授、T·克罗克教授、J·C·斯伯兰德教授以及 D·J·沃夫森教授，并对 I·亚德尔曼教授和 A·赫尔特亚教授提出有益的建议表示感谢。我同 J·哈特格、H·M·V·D·卡尔以及 P·W·莫尔兰德的模拟性讨论，使我受益颇巨。我还要感谢 J·B·布雷斯—威尔和 D·M·威尔斯，在准备付印过程中协助编辑；还有中央统计局统计处的几位，他们帮助我校对。最后，但不是最不重要的，我高度评价 W·J·叔普—哈特门夫人所做的出色工作，她夜以继日地打出了本书的全部内容。

沃伯格，1979 年 12 月

W·J·凯勒

1.1

方 法 论

在财政理论中，税收归宿是极其重要的问题，它研究的是税收负担的分配。既然全部税收负担最终都要由个人来承担，那么问题就变成了税负在个人间的分配了。针对这个问题，缺乏这方面知识的读者也许认为，这只要找到支付的税额就可以解决了。然而，如果我们认识到税收可能会干扰诸如价格（包括工资、租金等等）这类重要的经济指标，稍微思考一下就会发现，回答这个问题并非如此简单。要解决税收归宿问题，我们需要知道的不是简单地回答谁付税（或者谁不付税！），而是要回答更为重要的问题：“税收对经济中的价格有何影

响?”而且,要想回答这个问题,我们必须知道价格在经济中的作用。因此,我们应当考察个体单位对价格的反应以及所有这些反应相互间的重要作用。这就是说,我们必须研究这些反应的联立体系,从而使决定价格的变量,即总需求与总供给,也能得到估价。任何熟悉瓦尔拉思想的人都清楚上述一般均衡分析的思路。因此,依我之见,研究税收归宿问题的最好方法就是一般均衡模型。

1.2

文献评价

就这个问题来说,似乎至少需要2方面的相关知识:其一来源于财政理论,其二来源于一般均衡理论。我们先从前者开始。

尽管许多财政经济学家业已认识到有必要对税收归宿进行一般均衡分析,但是,在1962年以前,几乎所有的税收归宿分析都属于以道尔顿法则(Dalton, 1936, p. 73)为基础的部分均衡分析类型。该法则表明,税收负担是依据供给与需求的价格弹性,由供给者和需求者负担。是哈伯格(Harberger, 1962)把税收归宿的两部门一般均衡模型引入财政领域,从此一般均衡模型成为税收归宿分析的标准工具。有关局部类型和哈伯格类型税收归宿分析富有创意的研究,是米兹库夫斯基(Mieszkowski, 1969)、布瑞克(Break, 1974)以及麦克卢里(McLure, 1975)的著述。尽管对两部门、两要素哈伯格模型已作了各种修正和扩展(参见,例如McLure, 1975; Ballentine and Eris, 1975; Vandendorpe and Friedliander, 1976; 以及Homma, 1977),但基本的分析框架一直没有受到影响。可是,最近,利用一般均衡理论的新发展进行了独创性的尝试(参见,例如Shoven and Whalley, 1972, 1977;

Whalley, 1973, 1977a, b; 以及 Shoven, 1976), 冲破了哈伯格模型的局限性。这给我们带来了第二方面的知识, 即有关一般均衡理论方面的文献, 特别是有关可供使用的一般均衡模型。

但是, 在一般均衡理论与经济生活的现实之间, 依然存在巨大差距。均衡的存在与唯一性都是用非常抽象的术语证明的。为了证明重要的但并非就是可供使用的理论, 大批仁人志士做出了努力。可是, 为解决现实经济问题而构建的可操作的一般均衡模型, 相对来说却不怎么引人注目了。约翰逊 (Johansen, 1964) 做了开创性的工作, 其后是森岛通夫 (Morishima, 1972)、肖温和怀利 (Shoven and Whalley, 1972)、怀利 (Whalley, 1973)、泰勒和布莱克 (Taylor and Black, 1974)、迪克森等 (Dixon et al., 1977)、以及阿德尔曼和罗宾逊 (Adelman and Robinson, 1978)。这些作者所做的工作可以说是一种大胆的尝试, 利用成熟的微观经济理论, 描述和综合了经济生活的许多问题。但是, 除了肖温和怀利的研究之外, 其他人并没有把税收归宿作为他们研究的主要目标。但所用的大多数模型都能较容易地回答谁承担了税收负担这一问题。

这些模型与在税收归宿分析中所用的哈伯格模型之间的差异, 主要表现在两个方面: 首先, 在复杂程度上有很大差异; 其次 (与前者紧密相关), 用以求解均衡价格的模型存在着分歧。大多数税收归宿研究都是以简单的两部门为基础, 通过解析方法来求解; 而上述研究则是在既定的数据集的情况下, 利用数字程序来求解均衡价格。所用的一般均衡模型相当复杂, 而且时常难以同简单的两部门模型相互联系。再者, 其中的绝大多数模型只能用解析方法说明基本要素, 而均衡价格集的归并和求解, 要用计算机来完成。因此, 结果是纯数字的。

仅仅是数字估计的缺点是很明显的: 人们离开所采用的资料