

西方供给侧经济学译丛

AN INQUIRY INTO THE NATURE AND CAUSES OF THE WEALTH OF STATES

How Taxes, Energy, and Worker Freedom
Change Everything



州民财富的性质 与原因研究

税收、能源和劳动者自由怎样改变一切

阿瑟·B. 拉弗 (Arthur B. Laffer) 斯蒂芬·摩尔 (Stephen Moore)
雷克斯·A. 辛克菲尔德 (Rex A. Sinquefeld) 特拉维斯·H. 布朗 (Travis H. Brown)

著

沈国华 译

上海财经大学出版社
SHANGHAI UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

WILEY



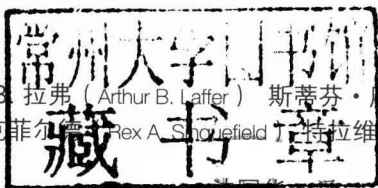
西方供给侧经济学译丛

州民财富的性质与原因研究

税收、能源和劳动者自由怎样改变一切

An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of States
How Taxes, Energy, and Worker Freedom Change Everything

阿瑟·B. 拉弗 (Arthur B. Laffer) 斯蒂芬·摩尔 (Stephen Moore)
雷克斯·A. 辛克菲尔德 (Rex A. Sinquefeld) 特拉维斯·H. 布朗 (Travis H. Brown) 著



沈国华 译

本书为上海市新闻出版专项资金资助项目

图书在版编目(CIP)数据

州民财富的性质与原因研究:税收、能源和劳动者自由怎样改变一切/
(美)阿瑟·B.拉弗(Arthur B. Laffer)等著;沈国华译. —上海:上海财经大学出版社,2018.1

(西方供给侧经济学译丛)

书名原文:An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of States
ISBN 978-7-5642-2738-8/F·2738

I. ①州… II. ①阿… ②沈… III. ①财政管理-研究-美国-现代 ②税收管理-研究-美国-现代 IV. ①F817.121②F817.123.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 115501 号

□ 策 划 黄 磊 陈 喆
□ 责任编辑 温 涌
□ 封面设计 杨雪婷

ZHOUMIN CAIFU DE XINGZHI YU YUANYIN YANJIU

州民财富的性质与原因研究

——税收、能源和劳动者自由怎样改变一切

阿瑟·B.拉弗(Arthur B. Laffer)

斯蒂芬·摩尔(Stephen Moore)

雷克斯·A.辛克菲尔德(Rex A. Sinquefield)

特拉维斯·H.布朗(Travis H. Brown)

沈国华

著

译

上海财经大学出版社出版发行

(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海叶大印务发展有限公司印刷装订

2018 年 1 月第 1 版 2018 年 1 月第 1 次印刷

710mm×1000mm 1/16 18 印张(插页:1) 323 千字

印数:0 001—3 000 定价:49.00 元

图字:09-2016-245 号

An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of States

How Taxes, Energy, and Worker Freedom Change Everything

Arthur B. Laffer, Stephen Moore, Rex A. Siquefield, Travis H. Brown

Copyright © 2014 by Arthur B. Laffer, Stephen Moore, Rex A. Siquefield, and Travis H. Brown.

All Rights Reserved. This translation published under license.

Authorized translation from the English language edition, Published by John Wiley & Sons.
No part of this book may be reproduced in any form without the written permission of the original copyrights holder.

Copies of this book sold without a Wiley sticker on the cover are unauthorized and illegal.

本书简体中文版专有翻译出版权由 John Wiley & Sons, Inc. 公司授予上海财经大学出版社。未经许可,不得以任何手段和形式复制或抄袭本书内容。

本书封底贴有 Wiley 防伪标签,无标签者不得销售。

2018 年中文版专有出版权属上海财经大学出版社

版权所有 翻版必究

总 序

改革开放近 40 年来,我国国民经济发展取得了举世瞩目的巨大成就,初步实现了从集中决策的计划经济体制向分散决策的市场经济体制的平稳转型,并成功跻身于世界第二大经济体之列。同时,我们也必须看到,中国经济在发展过程中,由于改革的不全面、不彻底、不及时,也逐步累积了新的问题和新的矛盾。一方面,过剩产能已成为制约中国经济转型的一大障碍;另一方面,中国的供给侧与需求端的“错配”已非个案,总体上是中低端产品过剩,高端产品供给不足。

为此,2015 年 11 月 10 日,习近平总书记在中央财经领导小组第十一次会议上正式提出实行“供给侧结构性改革”。这是中央在我国国民经济发展进入新阶段和新形势下提出的一项新的重要任务,随着改革的不断推进,其内容也在不断发展丰富。“供给侧结构性改革”,顾名思义就是要从经济结构的供给端着手,针对我国经济发展中的供需结构性失衡问题,尤其是无效供给过剩,而优质供给不足,从去产能、去库存、去杠杆、降成本以及补短板这些结果导向的具体目标出发,解决经济发展中所面临的“瓶颈”。

当然,除了经济结构的失衡,中国还面临体制结构的失衡和治理结构的失衡。这三个失衡层层递进,经济结构的失衡是表象,体制结构的失衡是深层原因,治理结构的失衡是内在根源。这三个失衡问题如果得不到解决,中国经济还将会随着政策的松紧而不停上下波动,形成过去几十年来反复出现的一放就乱、一乱就收、一收就死的循环。因此,改革的目的是要矫正这三个结构性失衡,通过改革、发展、稳定、创新和治理“五位一体”的综合改革治理,提高社会生产力水平,实现经济社会的持续健康发展。

想要顺利推进供给侧结构性改革,实现我国经济的转型升级,会涉及许多

重要方面,例如:产能利用率的调节,全要素生产率和经济增长质量的提升,要素配置扭曲的矫正,简政放权、减税降成本的具体落实,等等。显然,这是一项规模庞大且各环节关系错综复杂的系统性改革工程,另外,还必然会与经济增速、通胀水平、贸易差额、就业情况以及社会稳定等硬指标存在密切联系。在这一背景下,从理论角度,便对供给侧结构性改革政策的成熟性提出了非常高的要求;而从实践角度,也需要能在前人的基础上,有所借鉴,通过去其糟粕、取其精华,为我国的供给侧结构性改革保驾护航。

总体来看,经济发展存在其阶段性与规律性,而供需失衡的结构性矛盾是其主旋律。供给经济学正是针对这一矛盾,从供给侧入手,系统阐述经济失衡矛盾产生的根源及应采取的政策措施的西方重要经济学流派。作为20世纪70年代初才于美国出现的经济学“少壮派”,却已经在美国里根执政时期、英国撒切尔夫人执政时期等发达国家经济发展的重要阶段大显身手,为其摆脱经济发展困境、重新注入发展动力,实现当时这些国家经济的二次腾飞,发挥了不可估量的作用。

供给经济学的形成有其必然性。当供需结构性矛盾日益凸显,而传统凯恩斯主义宏观经济调控手段失灵时,自然会促使有社会担当的经济学家、知识精英去重新审视问题的本质,探索全新的解决手段,其中就不乏阿瑟·拉弗、万尼斯基、马丁·费尔德斯坦等代表性人物,也形成了一批诸如“拉弗曲线”的经典思想。

供给经济学的核心要义可以归纳为:(1)经济失衡的原因在于产能利用率与有效供给不足,且两者的提升并不会造成通胀、阻碍经济发展;(2)应采取特定的减税政策,降低经济部门与劳动者的生产经营与纳税成本,为其注入经济活力;(3)应减少政府干预,即简政放权,促进自由市场竞争;(4)萨伊定律,即供给能自行创造需求是有效的,仍应注重对经济的供给端调节。如此看来,经济发展的进程有其惊人的相似之处,供给经济学无疑能为我国此轮供给侧结构性改革提供非常有价值的理论思想借鉴。

“他山之石,可以攻玉。”上海财经大学出版社此次精心筹划推出的“西方供给侧经济学译丛”,准确把握住了中央大力推行供给侧结构性改革的理论需求,精准对接了中央顶层设计的学术层面的要求。

此套译丛包含6本供给经济学派代表性学者的重要著作:其一,对供给经济学理论体系做出了完整介绍,并注重阐述其思想要点;其二,回顾了一些发达国家的供给侧改革进程及曾面临的问题,以借鉴其宝贵经验;其三,以专题形式对供给侧改革中的关键抓手进行了富有启发性的深入探讨;其四,鉴于此轮改

革中金融资本供给端的重要性,专选著作对此方面进行了分析。

《供给经济学经典评读》系统介绍了西方供给经济学的核心思想、理论基础及关键要义,很好地填补了国内系统了解学习供给经济学派方面的空白。同时,本书的一大亮点在于,其深入分析了美国和英国当时非常重要的供给侧改革事件,可以说,能很好地兼顾研究供给侧改革的读者在理论完善和案例研究方面的需要。在供给侧改革理论方面,本书开宗明义指出,供给侧改革需要对凯恩斯经济学模型做出修正,讨论了拉弗曲线模型的意义与适用性,以及如何在供给经济学中借助不断发展的计量经济学进行分析等一些需要明确的理论基础;在案例研究方面,书中探讨了美国总统里根为推行供给侧改革所施行的经济改革项目,供给经济学思想演化的完整脉络,以及什么才是真正合适的货币政策和财政政策等。本书难能可贵的一点是,不仅充分涵盖了供给经济学的全部重要理论,而且很好地将其与供给侧改革中的重要事件结合起来,实现了理论与实践并重。

1982年4月,在美国亚特兰大联邦储备银行召开了一次非常重要也颇为著名的供给侧改革会议。《欧美经济学家论供给侧——20世纪80年代供给侧经济学研讨会会议纪要》一书就是将当时会议中具有代表性的演讲文章按照一定顺序集结成册,为我们留下了非常宝贵的供给侧改革方面的学术研究资料。出席此次会议的人士中不乏经济学界泰斗,如米尔顿·弗里德曼、托马斯·萨金特、詹姆斯·布坎南等,也有美国当时的政界要员,如杰克·肯普、马丁·费尔德斯坦等。就本书内容的重要性而言,完全可以作为研究供给经济学的高级读物,甚至有媒体评论认为,应作为研究供给侧改革的首选读物。书中内容反映了在美国着力解决供给侧改革问题的过程中,经济学界顶尖大师的真知灼见。

《货币政策、税收与国际投资策略》是供给经济学派代表性学者阿瑟·拉弗与维克托·坎托的一部研究供给侧改革政策理论基础与实践效果的核心力作,通过对货币政策、财政政策、国际经济问题以及国际投资策略以专题形式进行深度讨论,重点阐述了刺激性政策和不利于经济发展的因素会如何影响经济表现;同时,书中探索了一套与众不同的研究方法体系,帮助读者厘清政府政策在经济中的传导路径。本书第一部分探讨了货币政策制定目标和通货膨胀相关话题;第二部分聚焦于对供给侧经济学的运用,分析了政府施加的经济刺激和约束性政策的影响;第三部分遴选了一些国际经济方面的热点话题,如贸易收支情况与汇率表现,展示了从供给侧视角进行分析所能得出的结论;第四部分着重讨论了资本资产税收敏感性投资策略,以考察供给侧经济学思想可以为微观投资者带来的优势。

减税,是供给经济学的一项重要政策主张。《州民财富的性质与原因研究——税收、能源和劳动者自由怎样改变一切》阐述了为什么在美国州一级减免税负会促进经济增长并实现财富创造。书中对税收改革的思路进行了充分讨论,揭示了即使是美国一些人口很少的州也能从正确的政策中获益颇丰。以拉弗为首的多名经济学家评估了美国各州和当地政府施行的政策对于各州相应经济表现和美国整体经济增长的重要影响,并以翔实的经济数据分析作为支撑。另外,对美国的所得税等问题进行了详细严格的考察,深入分析了经济增长表现以及由于不合理的税收政策所导致的不尽如人意的经济局面等话题;同时,采取了细致的量化分析,探讨了对于国家和个人金融保障会产生巨大影响的政策措施,具有很高的研究价值。

1982年,拉丁美洲的一些发展中国家曾爆发了严重的主权债务危机,《拉丁美洲债务危机:供给侧的故事》从供给侧角度对这一事件进行了全面且深入的回顾分析。当时,许多经济分析师都着重于研究债务国在经济政策方面的缺陷,以及世界经济动荡所造成的冲击,很少有将研究重点放在危机蔓延过程中该地区的主要债权人——私人银行——上面。作者罗伯特·德夫林则对拉丁美洲债务危机事件采取了后一种研究视角,基于丰富的经济数据资料,指出银行其实才是地区债务循环中不稳定的内生因素,当该地区发展中国家经济蓬勃发展时,银行会存在过度扩张问题,起到推波助澜的作用;而当经济衰退时,银行会采取过度紧缩措施,造成釜底抽薪的后果。本书的一大价值在于,揭示了资本市场供给侧状态及调节对于发展中国家经济稳定的重要性,所提出的稳定银行体系的措施具有现实性启发意义。

《供给侧投资组合策略》是阿瑟·拉弗与维克托·坎托基于供给经济学思想,阐述微观投资者该如何构建投资组合的一本专著。书中每一章会分别详细探讨一种投资组合策略,并检验其历史表现情况。具体的讨论主题包括:如何在供给侧改革的大背景下投资小盘股、房地产等标的,对股票市场采取保护主义政策会造成的影响,以及美国各州的竞争环境等。值得注意的是,本书在充满动荡和不确定性的经济环境下,明确指出了采取刺激性政策的重要性。书中的分析配备了大量图表数据资料,能帮助读者更直观地了解基于供给经济学理论构建投资组合的效果。

中央领导同志已在中央经济工作会议等多种场合反复强调,要着力推进供给侧结构性改革,推动经济持续健康发展,这是我国当前阶段要重点实现的目标。同时也应理性认识到,“工欲善其事,必先利其器”,改革需要理论的指导和借鉴。供给经济学虽形成发轫于西方发达国家的特定历史时期,当然基于不同

的国情、国体,在了解学习其思想时,须持比较、思辨的态度;但是综合上述分析,显然供给经济学的诞生背景、力求解决的问题和政策主张,与我国经济发展在新形势下所要解决的问题以及政策方向有相当的契合度,这也在一定程度上,体现了经济发展阶段性与规律性的客观要求。

我们期待上海财经大学出版社此套“西方供给侧经济学译丛”,与我国供给侧结构性改革实践,能够碰撞出新的思想火花,并有助于我国实现供给侧结构性改革这一伟大的目标。

是为序。

田国强

上海财经大学经济学院 院长

上海财经大学高等研究院 院长

谨把此书献给达特茅斯大学(Dartmouth University)的柯林·坎贝尔(Collin Campbell)教授和他的已故妻子罗斯玛丽·坎贝尔(Rosemary Campbell),以表彰他们为我们理解美国州政治经济学所做出的巨大贡献。在这里,我们要特别指出他们在1976年由维尔贝莱特基金会(Wheelabrator Foundation)资助出版的论文《1940~1974年新罕布什尔州和佛蒙特州财政制度比较研究》(*A Comparative Study of the Fiscal Systems of New Hampshire and Vermont, 1940 - 1974*)。

致 谢

本书作者在完成本书书稿的过程中得到了很多人的帮助，我们对他们提供的帮助表示由衷的感谢。

首先，在那些给予我们帮助的人中间，Nicolas Drinkwater 是我们第一个要感谢的人。没有他在研究、组织和写作等方面的帮助，这本书就不可能与读者见面。

我们还要向我们的朋友、同事、家人表示感谢，因为他们在本书的编辑以及评论、赞同、批评本书议及的主题和表达的观点方面做了那么多工作。我们特别要感谢 Kelly Sarka、Paul Abelkop、James Blumstein、Mark Broach、John Burke、Chuck DeVore、Joel Griffith、Rachael Hamilton、Rowena Itchon、Nick Jordan、Marc Miles、Kenneth Petersen、Sally Pipes、Brooke Rollins、Carol Roth、Ford Scudder、Lucas Tomicki、Horacio Valeiras、Collette Wheeler 和 Drew Zinder。

我们还要感谢 Tom Smith 帮助我们建立了一个网站 (www.savetaxesbymoving.com)，展示了不同州或者地方之间的个人所得税率差别以及这些税收差别如何随着时间的推移增加或者减少纳税人的财富。

最后，我们还要感谢约翰·威利父子出版公司 (John Wiley & Sons) 的整个编辑团队，他们为本书的出版，特别是在这么短时间内的出版付出了大量的艰辛劳动。

序

科学对先验假设和理论的需要程度远比大多数研究人员愿意承认的大。如果不打算通过提出(并检验)一种理论形成机制来实现信心的飞跃式提高,那么就没有办法从大量的原始数据中归纳出理论来。

——菲利普·鲍尔(Philip Ball),《好奇心》(*Curiosity*)

在介绍本书内容之前,我们先要肯定达特茅斯大学的柯林·坎贝尔教授对美国州经济学的创立和发展做出的巨大贡献。现已90高龄的坎贝尔教授开创了有关州经济政策影响效应以及由此产生的绩效评价指标差异分析这个研究领域。他和他的夫人罗斯玛丽·坎贝尔合著的论文《1940~1974年新罕布什尔州和佛蒙特州财政制度比较研究》^[1],其内容涵盖从政策选择到公共服务提供等许多方面。在很多人看来,这篇论文无论是内容还是结论早已被美国各州的政策制定者们所丢弃,我们有意要纠正这个性质严重的疏忽。

我们还想说明,我们在本书中经常借用菲利普·鲍尔的《好奇心》一书^[2]中的语境,并且援引这本精彩书中的妙句。本书各章基本都以这本书的引语作为开篇。如果我们没能在每处都恰到好处地援引鲍尔的著述,那么还要请他多多包涵。鲍尔的这本书妙不可言。最后,我们发现了托马斯·R.戴伊(Thomas R. Dye)博士考察美国9个征收所得税的州的绝对一流的研究成果。^[3]在这9个州中,密歇根州和内布拉斯加州是在本书第一章已经完成后的1967年开始征收州所得税的。我们最先从西弗吉尼亚州(1961年)开始我们的研究,随后是印第安纳州(1963年)。因此,戴伊的研究并不包括密歇根和内布拉斯加这两个州。但是,就如读者可能猜想的那样,我们与戴伊得出了基本相同的结论。

国际经济学研究在考察资源跨境流动时,通常把劳动力和资本视为相对比

较固定的生产要素。根据定义,土地是不能跨越国界流动的。但是,据我们阅读欧洲和世界史所知,就连土地有时也能跨境转手。常听说一个波兰农场主的故事,这个农场主的农场位于俄罗斯归还给波兰的土地上,这片土地在第二次世界大战以后曾被俄罗斯占领过。据说,这个农场主在俄罗斯把这块土地归还给波兰后高兴地说:“上帝保佑,我们再也不用忍受俄罗斯漫长的冬天了!”

在特定假设的范畴内,国际经济学从静态和动态两个方面发展并扩大了贸易、增长、生产和消费激励因素的作用,并且论述了政府政策和自然资源禀赋如何影响世界不同的经济体。很早以前,国际经济学就开始关注政府政策的问题。从现代人在地球上出现以来,商品和服务贸易好像一直是推动现代经济发展的巨大动力,并且一直是吸引各国(无论大小、距离远近)政府注意力的巨大磁场。

美国人清楚地认识到商品、服务和人员在各州之间自由流动的好处,并且小心翼翼地理解李嘉图(Ricardo)的“贸易收益”和亚当·斯密(Adam Smith)最终导致“比较优势”的专业化概念,美国这个国家就是建立在对这些好处、收益和概念充分理解的基础上的。关于完全、彻底的自由贸易的理想都已经写进了我们最基本的文献中。美国宪法商业条款被阐释为,禁止对美国各州之间的商品、服务自由贸易甚至劳动力自由流动设置过多的障碍。根据“特别权利与宽免条款”,美国任何一个州的居民只要像当地长期居民那样遵守新家所在州的法律法规,就能够享受到不受任何限制地迁往任何一个州居住的权利。^[4]

但是,所谓美国50个州之间实行的商品、服务完全不受限制的自由贸易以及劳动力完全不受限制的自由流动,对于我们来说只是国际经济学的一个极端版本——可以说是一种“角点解”。现在,唯一真正不能流动的生产要素就是土地。某些形式的固定资本在它们的使用寿命期间有可能是不能流动的,但在适当的时候,就连建筑物也能够跨越州界移动,就像密歇根州底特律的衰败以及得克萨斯州达拉斯的崛起和发展所见证的那样。搬迁建筑物可能要花点时间,但确实发生过。最近,在一项考察加利福尼亚州咄咄逼人的税收和监管政策对其基础设施产生影响的研究中,我们断定雪佛兰公司(Chevron)会在加利福尼亚州投资和运营。^[5]这项研究的结论是:固定资本一旦投入,设备安装到位后,就不可能拆卸、流动;无论州政府通过税收和监管是以明示还是以含蓄的方式,资本本身是无力抵制州政府的征用甚至没收的。

对美国各州进行经济学研究具有特殊的意义,考察它们的相对成功和失败也同样具有特殊的意义。在人口和劳动力基本不能流动的国际经济学中,跨国界套利是通过商品和服务贸易以及贸易条件变化(根据通货膨胀调整的汇率)

来实现的。在人口不能流动的国际经济学中,成功或者失败的评价指标包括人均收入、失业率和其他生活水准评价指标。然而,当劳动力能够像美国那样自由、相对无成本地跨州流动时,诸如人均收入或者失业率这样的评价指标就不再适用。在劳动力能够流向有收入或工作的地方,或者工作和收入能够流向有劳动力的地方的情况下,诸如人均收入或者失业率这样的以人数为分母的任何成功或者失败评价指标就没有什么意义,或者根本就毫无意义。

例如,在美国 50 个州的例子中,当一个州把收入吸引到自己境内的速度快于把劳动力吸引到自己境内的速度时,或者说,当一个州把劳动力排斥出州境的速度快于把收入排斥出州境的速度时,人均收入才能增长。虽然人均收入在这两种情况下也许都能够增长,但福利效应会出现完全相反的情况。当美国 50 个州都不适用人均收入或者失业率这样的评价指标时,生产要素、收入、商品和人员流动的评价指标就成了评价福利的适当指标。^[6]我们将在本书的多个地方重复讲到这个基本原理,仅仅是因为这个基本原理对于理解州际经济学至关重要。请不要用根据人口标准化过的评价指标来评价州和地方经济政策的效率。

只要选民允许,只要不违反美国宪法的商业条款以及“特别权利与宽免条款”,美国各州的州和地方政府就拥有几乎无限制的征税、支出、管制和监督权力。在这些条款的强势作用下,人员、商品及服务也被美国宪法赋予了随时随地流动和安置的权利。

鉴于美国各州之间只存在细微的语言差别,它们使用同一种通用货币,而且各州居民的社会风俗也非常相似,再加上两州相邻,因此,人口能够既不费力又无成本地迁出和迁入。美国 50 个州的经济一体化真正能够接近于任何一种可以构想的完美经济联盟。因此,本书的中心主题就是回答以下相关问题:美国各州和地方政府的经济政策是否具有收入再分配效应或者人口再配置效应?

任何政府能够对其公民采取的最不道德行动之一,就是推行具有作为一切收益来源的生产基础摧毁效应的政策。

本书各章旨在从不同的视角透视美国各州和地方政府在创造和保护本州繁荣和福祉方面所发挥的作用。就像从不同的有利位置去欣赏一件雕塑品,从任何一个视角都无法欣赏到作品的完整全貌,但是,当我们把本书各章的内容整合在一起时,就能全面反映州和地方政府的经济政策对本州经济的影响。真科学的标志就是能够解释政策的奥秘。有直接证据支持的透明和共识是全体民主选民的盟友,而晦涩难懂的表述以及过度复杂化的处理只会误导民主选民把管理权交给不称职的精英分子。

如果读者能够仔细观察美国各州在税收、择校权、工作权利保障法、最低工

资以及文化等方面存在的差异,那么就不但能够发现各蓝州(民主党选区。——译者注)正在变得更蓝,而且还能注意到各红州(共和党选区。——译者注)正变得更红。值得注意的是,美国各州越来越明显的两极分化导致整个国家的色谱朝着红色倾斜。

有谁曾经能够想到,密歇根州这个美国汽车工人联合会(United Auto Worker Union)和卡车司机工会的发祥地,有朝一日会通过工作权利保障法?虽然威斯康星州可能不是美国汽车工业和汽车工人工会的总部,却长期以来被视为美国进步劳工运动的政治中心。由于威斯康星州在斯科特·沃尔克(Scott Walker)州长治下通过了立法,后来他的反对者们在工会支持下对这部立法提出了质疑,因此,威斯康星州名义上也许并不是,但实际上就是一个保障工作权利的州。

很久以前,有谁能够想到,底特律这样一个在1950年拥有180万人口而且大多数是富人的城市竟然会落到破产的下场?现在,底特律只有68万人口,而且大多数是穷人,甚至已经沦落为美国暴力犯罪率最高的城市。政治是有代价的,而党派政治的双方虽然有关“应该怎么做”的经济观点截然不同,但从来没有像今天这样势不两立。借用一句被说得太滥的老话,美国处在了十字路口,而且不仅仅在联邦层面。在我们国家,每个州的首府都成了硝烟弥漫的战场,政治气氛似乎从州到联邦呈现不断高涨的态势,却没有从华盛顿特区影响到各州。

本书的第一章讲述11个在1960年以后开征所得税的州的故事。我们对这些州开征所得税之前5年的状况与它们各自的现状进行了比较。有时,真人真事真的比虚构的故事更加不可思议,因为这11个州在人口和产出占比方面,毫无例外地都不如美国其他39个州。而且,令人震惊的是,与美国其他39个州相比,这11个州自开征所得税以来,竟然没有一个州的州和地方税收收入占比有所增加。

仿佛百分之百的衰退还不够似的,某些州的衰退令人震惊,就如俄亥俄州、宾夕法尼亚州和伊利诺伊州的情况所显示的那样。即使贫困州中最贫困的西弗吉尼亚州,也由于征收税负不断加重的所得税而变得更加贫困。但不管怎样,由于在这11个州中,有些州人口流失的速度比收入减少的速度还要快,因此取得了人均收入和人均税收收入相对增长的结果。

虽然其中好几个州的人均收入和/或人均税收收入有所增加,但是,这11个州的公共服务供给相对于全国整体水平普遍都有所下降,从而揭穿了增税是为了给公共服务筹措资金的谎言。

本书第二章讲述一个平常的——即便不是令人讨厌的——话题：描述本书所采用的很多数据，并且以可访问的格式向喜欢刨根问底的读者提供这些数据。有好几次，我们自己也经不起诱惑，想说说我们采用的模式。除了举例说明各州之间存在的绩效差距，着重介绍税率及税负最高和最低的州，以及 11 个在过去 50 多年里通过征收所得税来寻找慰藉的声名狼藉的州以外，其他方面我们也帮不了什么忙。读者不必是哈佛大学的毕业生，就能理解相关结果。也许，就像欧文·克里斯托尔(Irving Kristol)常爱说的那样，就是经济学博士也不一定能够理解这个显而易见的结论。

如果把石油产值和开采税分别从州内生产总值和税收收入中剔除出去，那么就能发现，各州增长率与税负减轻之间存在令人惊讶的相关性。每个州减税越多，美国立法交流委员会(ALEC)——拉弗评价指标与州绩效表现的相关性就越显著。不过，我们把这方面的内容安排在本书的第八章。第八章将专门留一节的篇幅，逐字逐句地详细介绍美国立法交流委员会委托埃里克·弗洛伊茨(Eric Fruits)和兰德尔·博茨德纳(Randall Pozdena)两名博士完成的一项名为“税收谎言终被识破”(Tax Myths Debunked)的研究。^[7]最近，我们根据美国国内税收署的数据，采用方便使用的表格形式制作了各州调整后毛收入(adjusted gross income, AGI)变动数据。不过，我们把有关这些数据的讨论和分析全都安排在第五章，所以就不在这里做任何评述。请读者不要怪我们在这里吊你们的胃口！

在第三章，我们对各选定州组进行了多个政策变量的比较。我们非常清楚，性质始于原因，而止于经验。因此，在追寻能使州和地方做得更好的政策处方的同时，我们分析了很多极端自然状态下的关键政策变量。这些极端政策行为如果会产生什么影响的话，那么就应该用各州分组经济指标来表示它们的影响。

例如，我们采用人口增长、净迁入人口、就业增长、州总产值增长、税收收入增长等指标，对 9 个不课征劳动所得税的州和 9 个劳动所得税税率最高的州进行了比较。虽然我们一般都坚持采用过去 10 年的百分比变动数据，但在这一章里，我们破例对劳动所得税零税州与数量相同的劳动所得税税率最高的州进行为期半个世纪的比较。

我们也对产油州与非产油州进行了同样的比较，就好像石油是超越州立法议员权限的“天外救星”。然而，州府政策确实会直接影响石油生产。举例来说，得克萨斯州和加利福尼亚州都拥有大量的地下石油和天然气储藏。可是，加利福尼亚州政府制定并推行了一种导致石油减产的政策，而得克萨斯州政府

则鼓励石油生产。我们一直坚持采用我们的分组方法,对不同组别州的公司税(出于对等的考虑,我们选取了排名最前的11个州和排名最后的11个州)和税负进行了对照比较。

在内容与第三章密切相关的第四章里,我们继续对州和地方政策变量与经济绩效评价指标进行了比较。例如,我们考察了州销售税、ALEC—拉弗州前景展望排名、税收累进度、是否有工作权利保障法、州财产税、最低工资差别和劳动力工会化百分比等方面的问题。

我们认为,特殊情况最能揭示基本关系。或者用上面提到的《好奇心》这本书中援引的威廉·伊蒙(William Eamon)的话来说,“所有稀奇古怪和罕见的事物都立刻会与科学事业发生关系,并且会成为发现内在机理的关键线索”。这句话的意思在本书的第三章和第四章中得到了充分的体现。

促增长与反增长组别之间的绩效表现差异巨大。从过去10年以及过去50年每年的情况来看,9个劳动所得税零税州完全击败了劳动所得税高税率州。ALEC—拉弗检验得分较高、总税负较低、石油产量较高、有工作权利保障法和工会参与率较低等,与人口增长较快和比较富裕强相关。就像拉里·韦恩·加特林(Larry Wayne Gatlin)所说的那样,“这其实并不像造火箭和做外科手术那么复杂”。

第五章挖掘美国国内税收署发布的关于从1992纳税申报年度到现在的联邦纳税申报表(1992年度的申报表在1993年填报)州际流动最新数据,并且深入探讨了零所得税、零销售税的新罕布什尔州在新英格兰其他州所实行的旧世界集权政策中扮演的独特角色。本书对新罕布什尔州的讨论,是对前面提到过的柯林·坎贝尔教授的出色研究进行的补充和提升。简而言之,新罕布什尔州是令人沮丧的低绩效州群落中的唯一希望。

AGI流动数据仅仅证明了州经济政策对于影响居民选择在哪里生活和工作具有压倒一切的重要性。5个绩效表现最差的州(即纳税申报单净迁出最多的州)是新泽西州、纽约州、伊利诺伊州、俄亥俄州和密歇根州,再加上康涅狄格、威斯康星、缅因、罗得岛和明尼苏达这5个州,那么,10个表现最差的州就齐全了。有谁会对此感到意外?反正,我们不会。

零所得税州的绩效表现远好于高所得税州,就像低税负州的绩效远优于高税负州那样,这一点已经相当明确。然后,我们对通过了工作权利保障法的州与强制参加工会的州进行了比较。令人惊讶的是,通过了工作权利保障法的州在AGI和吸引纳税人方面的表现不知要好多少。这方面的分析结果表明,那11个在过去50多年里征收所得税的州,无一例外地落入了纳税申报单净迁出