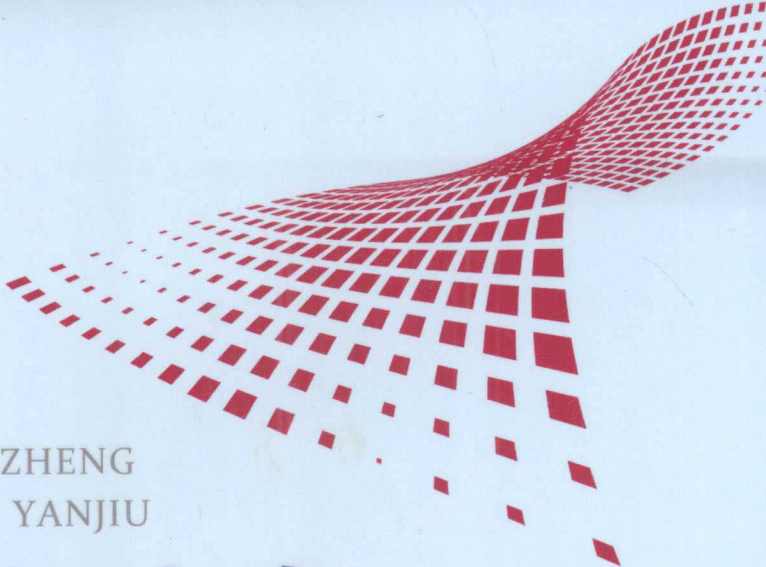


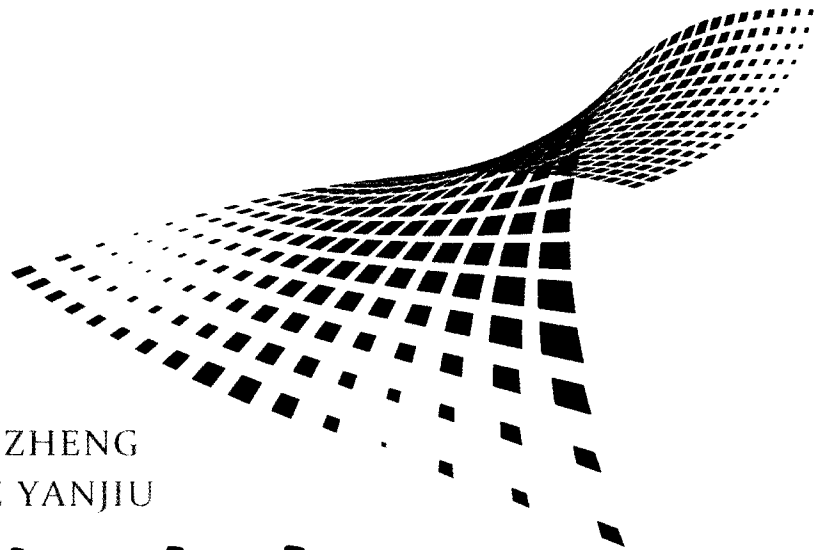


JIUYE CAIZHENG
ZHENGCE YANJIU

就业财政 政策研究

付伯颖 著

中国社会科学出版社



JIUYE CAIZHENG
ZHENGCE YANJIU

就业财政 政策研究

付伯颖 著

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

就业财政政策研究 / 付伯颖著. —北京: 中国社会科学出版社, 2011. 1

ISBN 978 - 7 - 5004 - 9654 - 0

I. ①就… II. ①付… III. ①财政政策 - 关系 - 劳动
就业 - 研究 - 中国 IV. ①D669. 2②F812. 0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 050507 号

出版策划 任 明
特约编辑 金 泓
责任校对 石春梅
封面设计 弓禾碧
技术编辑 李 建

出版发行 **中国社会科学出版社**

社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号

邮 编 100720

电 话 010 - 84029450 (邮购)

网 址 <http://www.csspw.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京奥隆印刷厂

装 订 广增装订厂

版 次 2011 年 1 月第 1 版

印 次 2011 年 1 月第 1 次印刷

开 本 710 × 1000 1/16

印 张 16.5

插 页 2

字 数 275 千字

定 价 35.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社发行部联系调换
版权所有 侵权必究

序

就业是民生之本，是为劳动者提供基本生活保障的前提，也是解决几乎所有民生问题的切入点，因此，实现充分就业一直是世界各国政府努力追求的重要宏观经济目标之一。中国作为世界上人口最多但资源相对短缺的发展中国家，在世界经济充满不确定性的环境下，解决好就业问题既是构建和谐社会的關鍵，也是从根本上解决居民收入分配差距拉大，实现社会公平目标的核心。然而，世界各国经济发展的实践表明，单纯依靠市场机制的力量解决就业问题是不现实的，政府对扩大就业具有不可推卸的责任。财政是政府宏观经济调控的主要工具之一，从财政角度研究就业问题，并充分发挥财政政策在促进就业中的积极作用无疑具有十分重要的理论与现实意义。

国外对就业问题的研究包括古典学派就业理论、凯恩斯学派就业理论、供应学派就业理论、货币主义学派就业理论、发展经济学派就业理论，以及新凯恩斯主义就业理论等，各学派的经济学家都从自身理论出发，提出了与各学派理论相符合的就业政策，其中，也涉及从财政支出和收入等方面，通过对社会总供求的影响，促进就业的相关理论。国内对于就业问题的研究始于改革开放以后，针对市场化、工业化和城市化进程中出现的失业问题，许多学者在借鉴国外理论的基础上对我国就业问题进行了大量研究，这些研究集中体现在两大方面：一是理论性研究，包括对失业特点、失业性质及失业原因进行分析，也包括对国外促进就业政策的介绍和借鉴；二是政策性研究，包括根据我国失业的特点和国情，从财政政策、货币政策、社会保障政策等方面提出了许多有价值的政策建议。

本书以我国经济转型时期劳动力供求失衡、城乡劳动力市场分割和总体就业形势严峻为研究背景，以财政政策对劳动力供给、财政政策对劳动

力需求以及财政政策对劳动力市场的影响为研究主线，分析了在中国特殊经济环境下，财政政策对劳动力供给、财政政策对劳动力需求，以及财政政策对劳动力市场产生的影响，探讨了政府通过财政支出、税收、社会保障等政策手段，在缓解劳动力供求矛盾，统一劳动力市场中的功能作用，提出了促进就业长效机制的财政政策思路。作者在充分借鉴吸收中外学者研究成果的基础上，针对中国就业形势严峻的现实，对促进就业的财政政策从理论和实证角度进行了探讨，在分析框架、分析方法和研究内容等方面具有一定的特点。一是在分析框架的设计上，从财政政策与影响就业因素的关系为切入点进行研究，系统分析了在中国特殊经济环境下，财政政策对劳动力供给、财政政策对劳动力需求，以及财政政策对劳动力市场产生的影响，探讨了政府通过财政支出、税收、社会保障等财政政策手段，在缓解劳动力供求矛盾，统一劳动力市场中的功能作用，并提出了促进就业长效机制的财政政策选择路径；二是在研究方法上，注重规范分析与实证分析相结合，并从多学科视角分析影响就业的深层次原因，同时，通过比较分析不同类型国家财政政策对劳动力供求的影响，归纳总结可供我国借鉴的经验；三是在研究内容上，系统阐述了财政政策对劳动力供给、财政政策对劳动力需求以及财政政策对劳动力市场的影响方式，并通过实证分析或考察提出了具有一定创新性的观点。

就业问题是涉及范围极广的研究课题，从财政角度对这一课题进行系统研究对作者来说是一次大胆的尝试，也是一个极大的挑战。尽管作者付出了很大的努力，在研究的深度和广度上取得了一定的成绩，但在许多方面仍有待进一步深入探讨。比如，人口老龄化背景下就业问题的财政对策、不同类型财政政策对就业影响的定量分析等。希望作者以此为新的研究起点，在未来的工作和学习实践中不断创新，取得更多的学术成果。

马国强

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 研究背景	(1)
第二节 文献综述	(4)
一 国外学者对财政政策与就业关系的研究	(4)
二 国内学者对财政政策与就业关系的研究	(14)
第三节 结构安排	(20)
第四节 创新性探索	(22)
第五节 研究展望	(24)
第二章 财政与就业关系的一般理论	(27)
第一节 就业的基本理论	(27)
一 基本概念的定义	(27)
二 就业的本质	(33)
第二节 影响就业的因素	(35)
一 劳动力供给对就业的影响	(35)
二 劳动力需求对就业的影响	(37)
三 劳动力市场对就业的影响	(39)
第三节 财政影响就业的基本原理	(40)
一 财政与就业的关系	(40)
二 收入决定模型中财政对就业的影响	(45)
三 IS—LM 模型中财政对就业的影响	(47)
四 AD—AS 模型中财政对就业的影响	(49)

第三章 财政政策与劳动力供给	(52)
第一节 劳动力供给理论的一般分析	(52)
一 劳动力供给的特征	(52)
二 劳动力供给决策	(53)
三 影响劳动力供给决策的因素	(55)
第二节 财政政策对劳动力供给影响的理论分析	(59)
一 财政支出对劳动力供给的影响	(59)
二 税收对劳动力供给的影响	(60)
三 税收对人力资本投资的影响	(67)
第三节 财政政策对劳动力供给影响的实证研究	(70)
一 研究综述	(70)
二 财政政策对劳动力供给影响的国际比较	(75)
三 结论与思考	(80)
第四节 中国现行财税制度下劳动力供给分析	(80)
一 中国劳动力供给特征及供给行为	(80)
二 现行税收制度对劳动力供给的影响	(86)
第四章 财政政策与劳动力需求	(94)
第一节 劳动力需求理论的一般分析	(94)
一 劳动力需求的特征	(94)
二 劳动力需求行为	(95)
三 影响劳动力需求的因素	(99)
第二节 财政政策对微观劳动力需求的影响	(100)
一 财政支出政策对劳动力需求的影响	(100)
二 商品税对劳动力需求的影响	(102)
三 所得课税对劳动力需求的影响	(103)
四 财政政策对劳动力需求影响的实证分析	(110)
第三节 财政政策对宏观劳动力需求的影响	(117)
一 税收对经济增长及就业的影响	(117)
二 财政政策与不同产业结构的劳动力需求	(123)
三 财政政策与不同所有制结构的劳动力需求	(128)
四 财政政策与不同企业组织规模结构劳动力的需求	(135)

第五章 财政政策与劳动力市场	(138)
第一节 劳动力市场的均衡与非均衡	(138)
一 劳动力市场的特征	(138)
二 劳动力市场的均衡	(139)
三 劳动力市场的非均衡	(142)
四 影响劳动力市场的因素	(144)
第二节 财政政策对劳动力市场的影响	(147)
一 公共产品对劳动力市场的影响	(147)
二 财政支出对劳动力市场的影响	(150)
三 税收对劳动力市场的影响	(152)
四 税收影响劳动力市场的制约因素	(157)
第三节 中国劳动力市场的财税视角分析	(160)
一 城乡二元经济结构下财政制度对劳动力市场的影响	(161)
二 中国劳动力市场分割的就业效应	(162)
三 构建统一劳动力市场的财政制度安排	(163)
四 政府干预劳动力市场程度的定位	(166)
第六章 财政政策的就业效应分析	(170)
第一节 财政政策就业效应的含义	(170)
一 财政政策效应的类型	(170)
二 财政政策就业效应的表现	(172)
第二节 财政支出政策的就业效应	(176)
一 财政投资政策的就业效应	(176)
二 政府采购政策的就业效应	(179)
三 政府转移支付政策的就业效应	(180)
第三节 税收政策的就业效应	(181)
一 税收政策就业效应的一般分析	(181)
二 税收优惠政策的就业效应	(181)
第四节 财政政策就业效应的实证分析	(183)
一 积极财政政策就业效应的实证分析	(183)
二 财政支出政策的就业效应评析	(193)
三 税收优惠政策就业效应的评析	(196)

四 社会保障政策就业效应的评价	(201)
第七章 促进就业的财政政策选择	(206)
第一节 中国就业状况的总体判断	(206)
一 中国就业状况的基本特征	(206)
二 中国劳动力供给预测	(211)
三 中国劳动力需求展望	(213)
第二节 促进就业的宏观政策取向	(215)
一 积极就业政策的提出	(215)
二 积极就业政策中政府的角色定位	(217)
三 积极就业政策体系的构成	(220)
第三节 促进就业财政政策的国际经验	(221)
一 发达国家促进就业的财政政策	(221)
二 转型国家促进就业的财政政策	(229)
三 发展中国家促进就业的财政政策	(232)
四 借鉴与启示	(234)
第四节 促进就业财政政策的路径选择	(235)
一 促进就业的最优财政政策取向	(235)
二 优化劳动力供给的财政政策选择	(238)
三 扩大劳动力需求的财政政策选择	(240)
四 完善劳动力市场的财政政策选择	(243)
参考文献	(246)
后记	(256)

第一章

导 论

第一节 研究背景

就业是连接经济增长与人类发展机会的重要桥梁。在现代市场经济条件下，就业问题是世界各国政府和经济学家不可回避的焦点和难点问题。中国作为世界上人口最多而资源相对短缺的发展中国家，就业问题更是困扰经济发展与社会和谐的最大难题之一。然而，世界各国经济发展的实践表明，单纯依靠市场机制的力量来解决就业问题是不现实的，政府对扩大就业具有不可推卸的责任。

发达市场经济国家经历了 20 世纪 30 年代初的严重经济危机以后，逐渐认识到政府在解决就业问题中的作用是不应该忽视的，并逐渐把高度就业作为政府施政的纲领，形成积极的政府就业促进政策。1944 年贝弗里奇的《自由社会中的充分就业》出版，奠定了政府干预就业的理论基础。1944 年英国政府《就业政策白皮书》公开表明维持“较高的稳定的就业水平”的决心。1946 年美国《就业法案》规定联邦政府必须争取“最大的就业、产出和购买力水平”。随后，承诺将充分就业作为优先目标的国家扩大到澳大利亚、比利时、加拿大、法国、荷兰、新西兰和挪威等国。

中国正处于前所未有的计划经济向市场经济、二元经济向一元经济的转轨时期。在这个转变过程中，体制变化和产业结构变化都异常迅速，劳动者的流动性增强。经济体制改革在大幅度提高人民福利水平的同时，也给每一个人带来了前所未有的冲击，部分劳动者在调整中会有所损失。但是，如果能够最大限度地维持就业的增长，把失业率压到尽可能低的水平，人们的收入就能持续增长，就能化解改革和调整带来的冲击，保持社

会稳定。2008年1月《中华人民共和国就业促进法》的实施,标志着中国从法律层面确定了政府在就业中的职责。财政作为政府实施宏观经济调控最重要的手段之一,充分发挥财政政策在促进就业中的积极作用具有重要的理论与现实意义。因此,从财政视角对就业问题进行研究,并寻找缓解劳动力供求矛盾、优化劳动力资源配置、完善劳动力市场的政策途径,主要基于以下考虑:

(1) 国内外严峻的就业形势迫使我们从不同角度对就业问题进行深入思考。确保经济增长、增加就业机会是各国政府乃至全球的最高政策目标。然而,近几年世界各国经济发展的现实显示,实现这一目标十分艰难。从世界范围来看,高失业率国家与日俱增,几乎所有 OECD 国家的失业率都在上升。尽管中国的人口增长率有显著降低,以劳动密集型产业为基础的增长战略也创造了许多就业机会,但中国的就业形势仍相当严峻。最近5年,我国城镇登记失业人数每年都在800万人以上,城镇登记失业率均高于4%。截至2008年年底,我国城镇登记失业人数886万人,比上年增长6.7%,城镇登记失业率4.2%,比上年上升0.2个百分点。受国际金融危机影响,未来国际经济环境中还将继续存在很多不确定因素,国内支撑经济增长的内生动力仍有待加强,投资主体导致经济增长的格局也有待改进,就业还将面临巨大压力。

作为最大的发展中国家,中国就业问题的最大压力来自于劳动力的总量过剩,“总量过剩型失业”将成为中国面临的主要问题。这可以从两方面来理解:一是人口快速增长导致劳动力资源的基数及其增量异常庞大,劳动力自然增长每年在1000万人左右,劳动力供给增长就有可能超过经济增长所能提供的新增就业机会,导致失业率上升;二是农村人口城市化,使大量处于半失业状态的农村剩余劳动力到城市寻求非农产业的市场化就业机会,这进一步加剧了城市的就业压力。因此,政府如何在保持经济持续增长的同时,通过有效的政策措施促进就业机会的增加是缓解就业压力的关键问题。

(2) 中国失业类型的复杂性,决定了解决中国就业问题不能照搬任何国家的做法。自20世纪90年代以来,中国失业问题越来越突出,这既有改革开放以来经济发展的一般背景,也有体制转轨建立市场经济制度的特殊背景。因此,中国失业类型十分复杂,具体包括:一是需求短缺性失业,即由于城乡新增劳动力供给大量增加,而社会对劳动力需求有限造成

的失业；二是体制性失业，即由于企业转换经营机制，建立现代企业制度而释放大量冗员，使隐性失业显性化而造成的失业；三是结构性失业，即由于经济结构调整，产业结构升级以及职工本身能力素质等条件的制约而造成的失业；四是摩擦性失业，即由于劳动力市场不完备，供求信息不畅或失业者主动寻找工作不力而造成的失业。此外，还有大量要求工作而一时难以找到工作的非自愿性失业者，以及由于传统就业观念，对重新就业抱着不切实际的过高要求而迟迟找不到工作所形成的自愿失业者。针对这些复杂的失业类型，如何在短期内为失业者提供合适的就业岗位，并建立促进就业的长效机制关系到经济的持续发展与社会的和谐稳定。因此，政府必须承担起这一重要职责，分析造成失业的深层次原因，努力寻求解决就业问题的突破口，并运用有利于促进就业的政策手段，在不干预市场机制正常运行的前提下协调劳动力供求之间的矛盾，完善健全劳动力市场，实现有利于就业增长条件下的长期经济增长。

(3) 中国经济发展的基本特征决定了财政在促进就业中应发挥重要作用。我国经济发展的基本特征是：二元经济结构状态仍未根本改变；经济体制转轨和结构升级正进入关键时期，但尚未完成；经济全球化进程的加快使中国经济越来越多地融入国际化的步伐；普通劳动者的人均收入水平相对较低，就业收入仍是劳动者生存和发展的主要经济来源；社会保障制度尚不完善，教育支出、医疗支出、住房支出等仍困扰着许多家庭，劳动者未来收入预期在很多方面都存在不确定性。这说明，有效解决中国的失业问题既要遵循市场经济发展的一般规律，借鉴世界各国促进就业的成功经验，又要充分考虑中国人口多、劳动力基数大的国情，积极探索并努力建立一套符合中国实际情况的促进就业政策体系。

财政作为国家宏观调控的重要工具，应该而且能够在促进就业和缓解失业压力过程中担负起重要职责和任务。首先，不同的财政政策具有不同的就业效应，政府可以根据不同时期的社会经济与就业形势，适时选择不同类型财政政策的组合，有针对性地解决就业过程中出现的问题，实现充分就业的政策目标；其次，针对中国劳动力供求矛盾突出并且劳动力素质偏低的现实，财政可以一方面通过增加政府在基础产业、环境产业及农业等方面的投资，积极创造一些就业岗位，另一方面通过对符合国家产业发展政策的劳动密集行业实行优惠税收政策，鼓励其吸纳更多的劳动力，另外，通过相应的财政激励手段促进人力资本投资，优化劳动力素质；再

次,针对劳动力市场不健全,劳动力市场分割的现实,财政可增加公共产品和劳务的投入,对劳动职业培训、劳动服务机构予以财政支持;同时,加强财政体制和税收制度改革,逐步建立起城乡统一的税制体系与社会保障制度,为统一的劳动力市场的形成创造良好的外部条件;最后,财政政策可以通过与其他促进就业的政策相互配合,有利于保证其他政策的实施效果,建立促进就业增长的长效机制。

第二节 文献综述

一 国外学者对财政政策与就业关系的研究

国外学者对财政政策与就业关系问题的研究主要集中在三个方面:一是探讨高福利支出和高税负水平是否会导致经济增长速度降低并增加失业;二是探讨对劳动所得征税的归宿问题,即对劳动征税的税收负担是由劳动者承担还是由雇主承担,税收“楔子”的大小是否会对就业产生影响;三是探讨如何通过税制改革和完善福利政策来实现经济增长与促进就业的目标。

1. 福利支出和税负水平对经济增长与就业的影响

在短期,税收与福利支出会产生什么影响?在凯恩斯理论框架中,只要资源是充裕的,通过税收筹资的福利支出增加,都会为就业和产出带来扩张性效应。相反,在静态新古典模型中,这种公共支出会产生对私人支出的完全替代效应。征收劳动税对“均衡”或“自然”产出率的影响取决于一定时期劳动力供给的弹性,以及对收入征税与非工作津贴(out-of-work benefits)的净替代率。如果随着时间的推移,劳动供给存在时间替代,则直接税对劳动供给的影响会更大。不过,有证据表明,这种替代弹性在实践中极小,至少在美国是如此^①。

在增长模型中,对此也有大量研究。在标准模型中,对要素征税尽管不会影响均衡增长率,但对资本存量的最优水平会产生影响^②。然而,在

① Joseph G. Altonji “The Intertemporal substitution Model of labour Market Fluctuations: An Empirical Analysis” The Review of Economic studies, Vol. 49, No. 5, 1982.

② Oliver Jean Blanchard “A Traditional Interpretation of Macroeconomic Fluctuations” The American Economic Review, Vol. 79, No. 5, 1989.

内生增长模型中,支出的性质会有很大差异:如果支出属于生产性资本而不是转移性支出,那么,在长期增长中会产生积极影响,尽管税收可能抵消一部分,特别是它可能会扭曲要素的相对回报。对劳动征税还会对人力资本投资回报产生负面影响^①。但是,人力资本的净回报既取决于对劳动征税,又取决于人力资本投资成本是否受税制结构的影响^②。

在实证研究中,西方一些经济学家认为,慷慨的社会保险支付额和较高的工薪税是导致自20世纪80年代以来欧洲国家失业率居高不下的的重要原因。因为税收导致劳动力成本提高,而过高的劳动力成本则降低了对劳动力的需求。许多人提出,政府应减少对劳动力市场的干预程度,降低社会保险的支付水平或更多地依赖增值税而不是工薪税来筹集资金。^③对此斯蒂格利茨(Stiglitz)提出了不同的观点,他以企业风险规避理论和劳动力市场的效率工资理论为基础,提出对就业与失业问题应该从动态角度进行分析,他认为,在竞争性的均衡市场模型中不存在失业,以工薪税筹资的社会保障不是导致国家高失业的主要原因,政府的许多政策也不会对失业产生影响,只有最低工资制度才会导致失业率上升。他认为,政府可以通过提高企业的解雇费或解雇成本来抑制企业随意削减劳动力需求的行为。斯蒂格利茨提出,这些理论不仅适合于发达国家,对发展中国家也同样具有一定的借鉴意义。但是,针对发展中国家的特点,他强调了两点,一是发展中国家征管水平低,在征税方面存在严重问题,因此,税制结构应与税收的有效征管联系起来。对于存在税收遵从问题的国家,在税制设计时应该尽可能地拓宽税基,降低税率,减少逃税,他认为选择增值税是比较适合的。考虑到累进税征管的难度较大,可以探讨对奢侈品征收消费税,并且对高收入群体大量消费的商品征税。二是在发展中国家正规部门的劳动者所占比例较小,而这些部门的状况往往好于非正规部门,因此,运用一般性财政收入为城镇职工的养老金提供补贴有失公平,因为在非正规部门建立良好的养老金制度比较困难。他提出应该通过缴款方式为社会保险计划筹资。同时,由于正规部门的劳动生产率较高并在转型社会

① Heckman, 1976.

② Robert G. King, Sergio Rebelo "public policy and Economic Growth: Developing Neoclassical Implications", The Journal of political Economy, Vol. 98, No. 5, 1990.

③ Joseph E. Stiglitz "Toward a General Theory of Wage and price Rigidities and Economic Fluctuations", The American Economic Review, Vol. 89, No. 2, 1999.

和创造财政收入方面起到关键作用，应尽量避免政策变动对这些部门可能产生的负面影响^①。

Steven Davis and Magnus Henrekson（史蒂文戴维斯等）研究^②发现，对劳动所得和消费支出课税会减少家庭从事合法性劳动，而增加非征税的活动，包括闲暇、家庭劳务和从事地下经济。他们评估了在一个较长时期内不同国家的长期税收效应情况后认为，税收通过劳动供给与需求直接影响人们的劳动行为，同时，政府通过对税收收入的支出安排对人们的劳动行为产生间接影响。

史蒂文戴维斯等人通过对 20 世纪 90 年代中期 OECD 各国的比较分析发现，税收每增长 12.8 个百分点，导致人均每年在劳动市场上的工作时间减少 122 个小时，使就业与人口比率下降 4.9%。同时，它还使地下经济占 GDP 的比重提高 3.8%，国民产出以及“零售与维修”、“餐饮和旅馆”等行业的就业率下降 10—30 个百分点。他们通过进行国际比较得出结论：（1）税收将影响劳动力需求的构成。因为对于低技能劳动者而言，家庭生产与劳动力市场中的商品与劳务具有很大的替代性。对劳动和消费征税会对低技能劳动力需求产生扭曲，加大对总就业的负面效应。（2）对劳动所得和消费支出征收高税的国家通常对社会保障、残疾保险、疾病救助、失业保险和一般救助等都拥有较慷慨的资金救济项目。这些项目的津贴通常会影响劳动力供给，抑制人们从事市场化的劳动，而对人们从事地下经济具有一定的激励效应。一般来讲，政府用于这些项目的支出取决于税收能力的大小，而从征税能力与政府支出行为的差异看，政府行为的间接支出效应要大于税收的直接效应。（3）各国在对劳动与消费征税和以税收筹资社会保障计划方面存在很大差异，这种差异对各国会产生长期影响。^③

2. 对劳动所得征税的归宿及对就业的影响

在多数 OECD 国家中，社会保障支出在国民收入中的比重不断上升，随着退休人员的增加及社会保障水平的提高，养老保险及社会保障等将面

① Joseph E. Stiglitz “Taxation, Public Policy, and Dynamics of Unemployment” *International Tax and Public Finance*, 6, 239—262, 1999.

② Steven Davis and Magnus Henrekson, *Tax Effects on Work Activity, Industry Mix and Shadow Economy Size: Evidence from Rich - Country Comparisons*, NBER Working Paper, 10509.

③ Ibid.

临更大的支出压力。在许多国家,这种社会保障支出及其他政府支出的资金来源主要是由雇员支付的个人所得税和大部分由雇主支付的社会保障税来筹集,其中,社会保障税(也称工薪税)或社会保障缴款主要表现为对劳动所得征税。在实践中,这种劳动税是否会存在税负转嫁?税收如何通过影响劳动供求来影响就业?这些问题一直受西方经济学者广泛关注。

维勒等(Wille Leibfritz, John Thornton and Alexandra Bibbee, 1997)从理论与实践相结合的角度,研究了OECD国家税收对经济的影响。他们认为,税收通过影响资本、劳动力市场和人力资本形成来对经济产生影响。在探讨税收与劳动力之间关系时,他们指出,一般来讲,如果要使劳动税具备转嫁的能力,通过价格转嫁给消费者、出租者或利润所有者,需要满足两个条件,一是劳动力市场或产品市场不是竞争性的,二是劳动力供给应具有完全的弹性。但对于普通劳动者(全职男性职工)而言,其劳动供给弹性通常为零^①。因此,在竞争性劳动市场中,在劳动供给无弹性的条件下,税负将全部由劳动者承担,具体表现为实际生产工资与实际消费工资之间的差额。对OECD国家的考察也表明,对劳动征税的平均税负过高会导致产出中工资份额的下降,说明不存在转嫁,即劳动税全部由劳动者承担。

在理论分析中,他们运用商品课税的原理,认为对劳动征税的直接和间接税负也会在雇主的实际劳动成本(即生产工资, production wage)和劳动者的实际所得(即消费工资, consumption wage)之间产生一个楔子(tax wedge)。在多数情况下,这个楔子在近十多年来增长最快的部分就是社会保障税。德国、法国和意大利,是OECD国家中税收楔子最大的国家,同时,其失业率也最高。

通过对OECD国家的实证分析,他们认为,对劳动征税既影响劳动者的劳动供给决策,也影响企业的劳动需求决策。个人所得税和雇员所缴纳的社会保障款会降低其劳动回报,对劳动供给产生抑制效应,减少潜在的产出。同时,在覆盖面广泛的社会保障制度下,政府提供慷慨的社会津贴,使这种劳动税的抑制效应进一步加剧。当然,劳动税对工资和就业的影响最终取决于工资协商制度、劳动市场政策和产品市场的竞争程度。在

^① Thomas E. Macurdy, John H. Pencavel, "Testing between Competing Models of wage and Employment Determination in unionized Markets", The Journal of political Economy, Vol. 94, No. 3, 1986.

劳动和产品市场呈刚性的情况下,劳动者对税收的抵制会推进工资需求,提高雇主的劳动成本,而雇主缴纳的工薪税则直接提高劳动成本,如果这种劳动成本不能通过降低工资的形式弥补,则税负转嫁的结果就是降低对劳动力的需求,减少收益率和投资,并鼓励企业采取资本密集型的生产。因此,降低对劳动征税并减少刚性会在很大程度上一方面提高劳动供给和需求,并增加产出,另一方面也会增加就业^①。

在研究劳动税对就业产生的影响中,许多学者都从影响就业的两个主要因素,即税收对劳动供给影响和税收对劳动需求影响两方面进行分析。

税收对劳动供给的影响,一直是经济学家十分关注并不断探讨的课题。20世纪70年代后期,齐林斯渥(Killingsworth, 1983)和皮卡维尔(Pencavel, 1986)的研究发现,劳动供给,特别是家庭男性主要劳动力的劳动供给,对税后工资的变动反映并不敏感。该项研究发现,当工资下降时,人们的替代效应相对较小,而这种替代效应往往被人们增加工作时间的收入效应所掩盖。因此,研究结果表明,税率变化对劳动供给所产生的影响极小,甚至不产生影响。同时,由于替代效应弱,也使税收对劳动供给决策的扭曲作用较小,所以,试图以减税来影响人们劳动供给的政策收效不大。^②后来,以豪斯曼(Hausman, 1981)为主的一些经济学家认为,早期的研究主要是把个人的边际税率视为“即定”的,然后采取标准的多元回归方法来考察劳动供给函数。豪斯曼等人试图说明在个人税率没有给定的累进所得税条件下,个人所得、所得税级次以及边际税率对人们劳动供给决策的影响。通过分析发现,所得税对劳动力供给决策具有较大的替代效应和收入效应。这项研究可以揭示两层含义:第一,减税会在一定程度上增加劳动供给;第二,通过分析可以得出税率对劳动力供给决策的扭曲性是可以衡量的,因此,所得税,特别是累进所得税会对纳税人带来一定的效率成本。^③

然而,豪斯曼的研究也受到了后来学者马科迪(MaCurdy)等人

① Wille Leibfritz, John Thornton and Alexandra Bibbee, Taxation and Economics Performance, Working Papers, No. 176, OECD, 1997.

② Mark R. Killingsworth, "Substitution and output Effects on Labor Demand: Theory and policy Applications, The Journal of Human Resources", Vol. 20, No. 1, 1985.

③ Jerry Hausman. Paul Rund "Family Labor with Taxes", The American Economic Review, Vol. 74, No. 2, 1984.