

用上的垄断程度，决定着税负向后转嫁的可能性和转嫁程度；劳动者是否困窘及其供需状况，决定着纳税企业利用降低工资转嫁税款的可能性及程度。此外，还有课税范围、课税方法、生产周期、成本变动趋势等，也会影响税负转嫁。

8.5 税收的经济效应

税收的经济效应是指纳税人因国家征税而在商品抉择、劳动投入和储蓄等方面作出的反应。税收效应旨在考察税收对纳税人经济活动的影响。这种经济影响一般可归纳为收入效应和替代效应。收入效应是指政府征税使纳税人的支出能力下降，用来说明收入购买力下降后人们如何调整购买行为。收入效应表明资源从纳税人手中转移到政府手中，本身不会导致经济无效率。替代效应是指政府征税使纳税人以某种消费或活动方式取代另一种消费或活动方式，用来说明征税后人们如何调整其经济行为。替代效应干预了纳税人的选择，会导致经济无效率。

8.5.1 对消费的收入效应与替代效应

税收对消费者选择的收入效应表现为：政府课税之后，会使消费者可支配收入下降，从而降低商品的购买量，而居于较低的消费水平上。图 8-3 表示征税对消费者选择的收入效应。

图 8-3 中，水平轴和垂直轴分别计量食品和衣物两种商品的数量。假定纳税人的收入是固定的，而且全部收入用于购买食品和衣物，两种商品的价格也是不变的，则将纳税人购买两种商品的数量组合连成一条直线即图中 AD 线，此时纳税人对衣物和食品的需要都可以得到满足。纳税人的消费偏好可以由一组无差异曲线来表示，每条曲线表示个人得到同等满足程度下，在两种商品之间选择不同组合的轨迹。由于边际效用随数量递减，无差异曲线呈下凹状。AD 线与无数的无差异曲线相遇，但只有与其中一条相切，即图中的 i_1 ，切点为 E_1 。在这一点 (E_1) 上，纳税人以其限定的收入购买两种商品所得到的效用或满足程度最大，即用于衣物的支出为 E_1 与轴线的垂直距离乘以衣物

的价格，用于食品的支出为 E_1 与轴线的水平距离乘以食品价格。

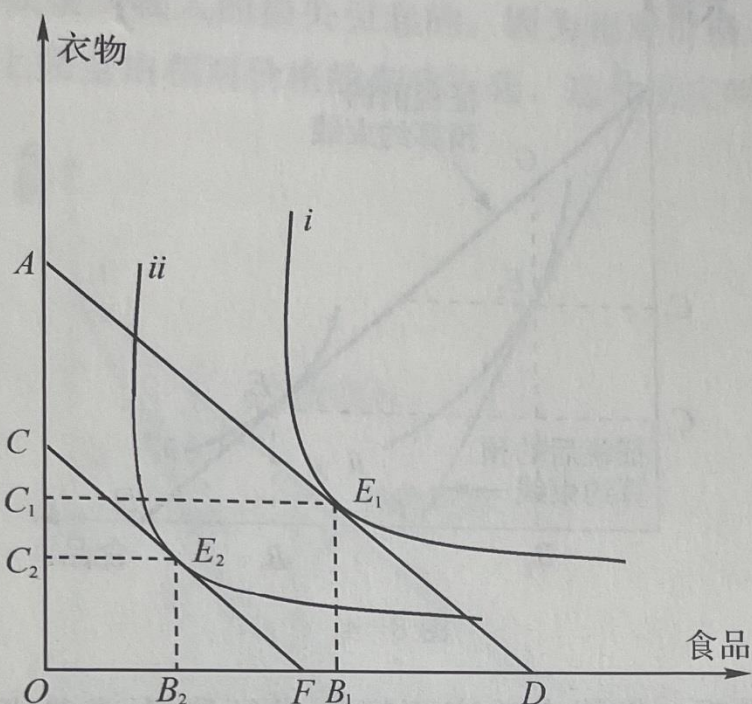


图 8-3

若政府决定对纳税人课征一次性税收（如个人所得税），税款相当于 AC 乘以衣物价格或 FD 乘以食品价格。那么，该纳税人购买两种商品的组合线由 AD 移至 CF 。 CF 与另一条无差异曲线 ii 相切，切点为 E_2 ，在这一切点上（ E_2 ），纳税人以其税后收入购买两种商品所得到的效用或满足程度最大，即用于衣物的支出为 E_2 与轴线的垂直距离乘以衣物价格，用于食品的支出为 E_2 与轴线的水平距离乘以食品价格。

由以上分析可以看出，由于政府课征一次性税收而使纳税人在购买商品的最佳选择点由 E_1 移至 E_2 ，这说明在政府课税后对纳税人的影响，表现为因收入水平下降从而减少商品购买量或降低消费水平，而不改变购买两种商品的数量组合。

税收对消费者选择的替代效应，表现为国家对商品征税，会使被征税的商品价格上涨，造成纳税人减少课税商品购买量，而增加非课税商品（或轻税）商品的购买量，即以无税（或轻税）商品替代课税（或重税）商品。

图 8-4 表示征税对消费者选择的替代效应。

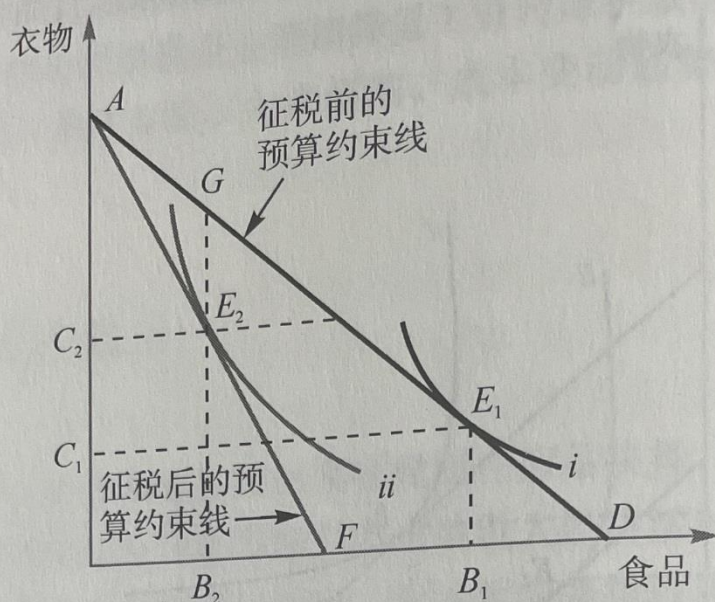


图 8-4

以图 8-4 来说明，仍假定政府不征税或征税前消费者的预算约束线为 AD ，与无差异曲线 i 相切于 E_1 点。现假定政府对食品征税，对衣服不征税，那么食品的价格相对上升，新的预算约束线变为 AF ，与新的无差异曲线 ii 相切于 E_2 点，意味着消费者减少了食品的消费量，由 B_1 变为 B_2 ；增加了对衣服的消费量，由 C_1 变为 C_2 。政府征收的税额为 AD 与 AF 之间的垂直距离，即 GE_2 。显然，与 E_1 点相比，消费者在 E_2 点有所损失。任何税收都可能是纳税人处于较低的无差异曲线上。重要的问题是：对食品征税是否会使纳税人遭受比征收 GE_2 这么多的税收收入所必需的效用损失更大？如果是这样的话，对食品征税就会产生超额负担。图 8-5 表示对食品征税的超额负担问题。

在图 8-5 中，政府征税前消费者的预算约束线为 AD ，与无差异曲线 i 相切于 E_1 点。假定政府对食品征税，消费者的预算约束线变为 AB_3 ，与新的无差异曲线 ii 相切于 E_2 点，征收的税额为 GE_2 。如果从消费者那儿拿走一定数额的收入 ME_3 ，使消费者新的预算约束线 HI 与无差异曲线 ii 相切，切点是 E_3 ，则意味着这个收入减少量与对食品征税所引致的效用减少是相同的，即消费者在失去这么多的收入与面对食品征税之间没有任何差异。而政府对食品征税所筹集到的税额是 GE_2 ， ME_3 比 GE_2 超出 E_2N ，这说明确实对食品征税给纳税人造成的福利损失量实际上超过了它所带来的税收收入，超额负担为 E_2N 的距离。也就是说，政府对纳税人征一个总额税 (lump sum tax)，使纳税人的预算约束线由 AD 变为 HI ，与无差异曲线的切点由 E_1 变为 E_3 ，筹集

到的税收收入为 ME_3 ， E_1 到 E_3 的移动表明了总额税对消费的效应，这种变动叫做收入效应，仅是由收入的损失引起的，因为相对价格未受影响。从 E_3 到 E_2 的移动实际上完全由相对价格的变化引起，这种反应叫做替代效应。

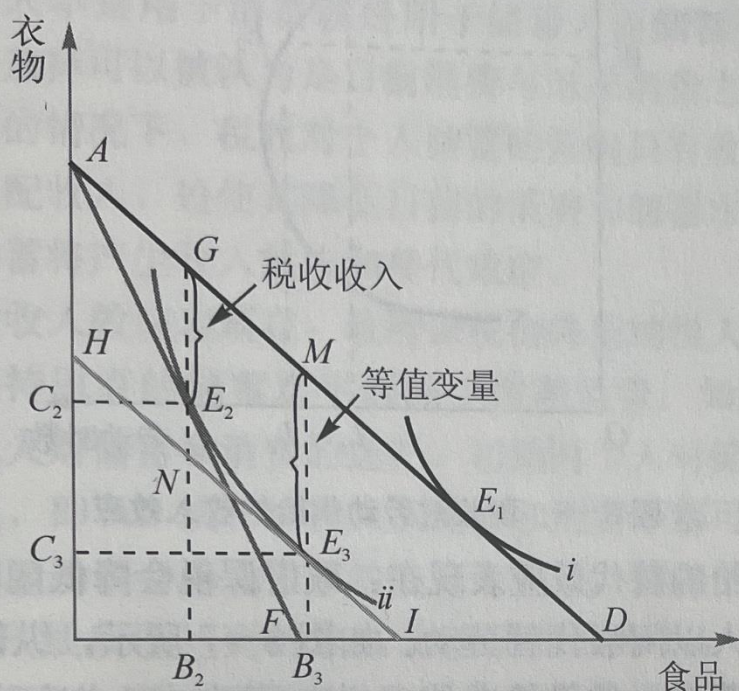


图 8-5 对食品征税的超额负担

8.5.2 税收对劳动供给的影响

劳动力是最基本的生产要素，如果将劳动供给（工作时间和工作努力程度）采用统一的时间尺度来度量，那么人们在劳动市场上的经济抉择，可以看做是将“时间物品”在工作和休闲之间进行分配。与所有资源的使用一样，时间本身也存在着机会成本，它可以被分配在各种可能的用途上。当时间被用于休闲时，休闲的机会成本就是放弃 1 单位工作时间所得到的报酬，即工资率。

税收对劳动供给的收入效应表现在：政府征税会使纳税人可支配收入减少，从而促使其为维持原有的收入水平而减少闲暇的消费，增加劳动投入量。如图 8-6 所示，纵、横轴分别为工资率与劳动时数， S 表示劳动力供给曲线。在初始阶段，若工资水平提高，劳动供给量增加；但当工资水平上升到一定限度之后，劳动力的供给量不再增加，反而减少。因此，劳动力的供给曲线是一条向右弯曲的线。现假定政府对劳动者的工资收入征收个人所得税 W_1 、 W_2 ，劳动者的可支配收入由 W_1 降为 W_2 ，劳动力的供给倾向于增加，劳动时数会

从 L_1 增加到 L_2 。

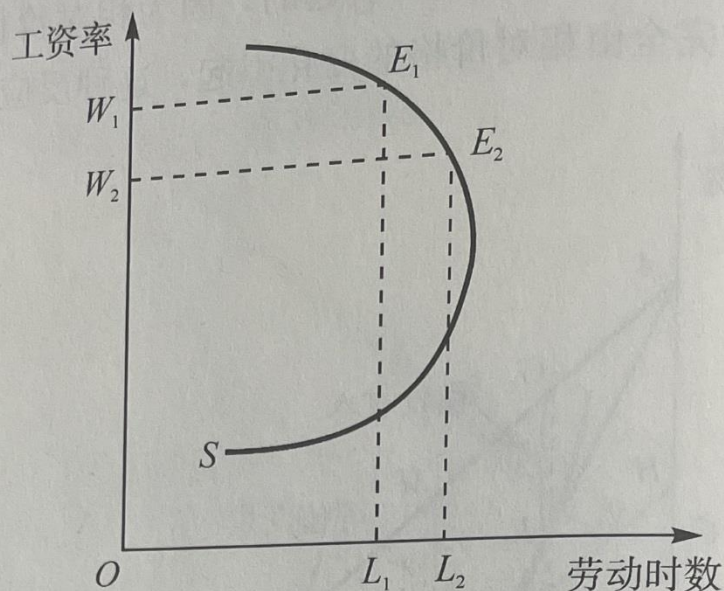


图 8-6 税收对劳动供给的收入效应

税收对劳动供给的替代效应表现在：政府课税会降低闲暇相对于劳动的价格，从而引起纳税人以闲暇代替劳动。如图 8-7 所示，纵轴表示工资率，横轴表示劳动时数；劳动力的供给曲线 S 为一条向右上方倾斜的线，它表示劳动力的供给与工资率成正比，随着工资水平的提高，劳动力的供给倾向于增加；反之，则相反。现假定政府对劳动者的工资征收所得税 W_1W_2 ，纳税人可支配收入就由税前的 W_1 变为 W_2 ，随着劳动边际收益的减少，劳动时数也由税前的 L_1 变为税后的 L_2 。这表明，如果劳动的供给曲线是向右上方倾斜的，政府征税很可能会使纳税人减少劳动投入量。

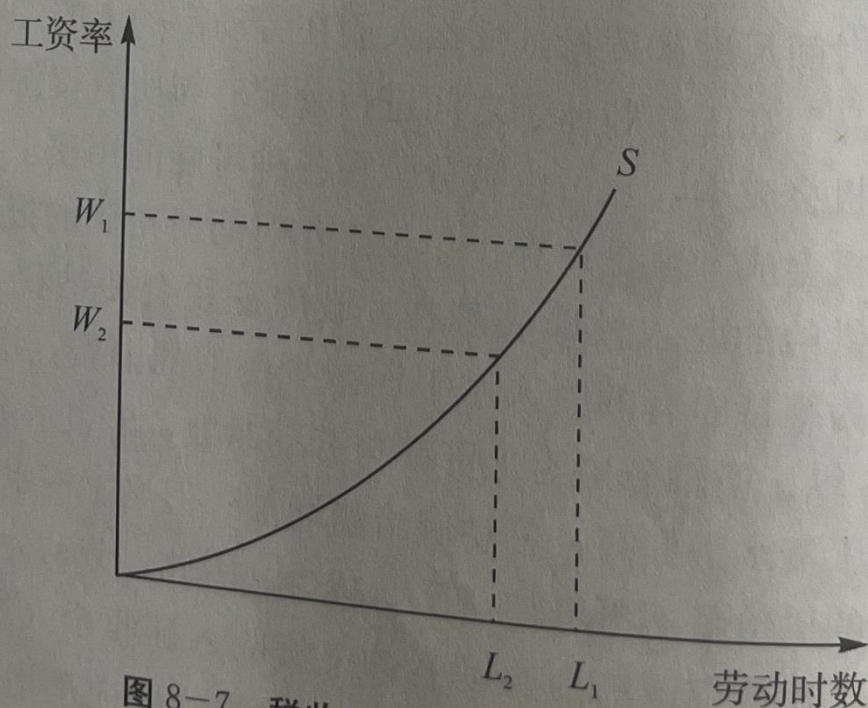


图 8-7 税收对劳动供给的替代效应

8.5.3 税收对储蓄的影响

人们取得的收入不是用于消费就是用于储蓄，而储蓄是未来的消费。因此，消费与储蓄的选择可以被认为是目前消费与未来消费之间的选择。在对储蓄利息所得不征税的情况下，税收对个人储蓄的影响只有收入效应，即征税会减少纳税人的可支配收入，迫使其降低目前的消费和储蓄水平。当对储蓄利息征税时，税收对储蓄将产生收入效应和替代效应。

税收对储蓄的收入效应表现在：政府课税会降低纳税人的可支配收入，从而促使纳税人为维持原有的储蓄水平而减少即期消费。如图 8-8 所示，纵、横轴分别代表纳税人对储蓄和消费的选择，初始时个人对储蓄和消费的选择组合可连成一条直线，即 AB 线。纳税人从储蓄和消费中都可获得满足，一定数量的储蓄和一定数量的消费给他带来的效用无差异，两者的数量组合形成一系列无差异曲线。 AB 线所能达到的最高无差异曲线为 I_1 ，它们在 E_1 点相切，表明消费为 C_1 ，储蓄为 S' 。现假定政府对储蓄利息征收所得税，由于可支配收入减少，纳税人对储蓄和消费的选择组合会发生变化。假定纳税人的储蓄目标是既定的，该纳税人对储蓄和消费的选择组合线变为 AE ，它与新的无差异曲线 I_2 相切于 E_2 ，这时，他选择 C_2 数量的消费。由于 C_2 小于 C_1 ，表明税收对储蓄产生收入效应。

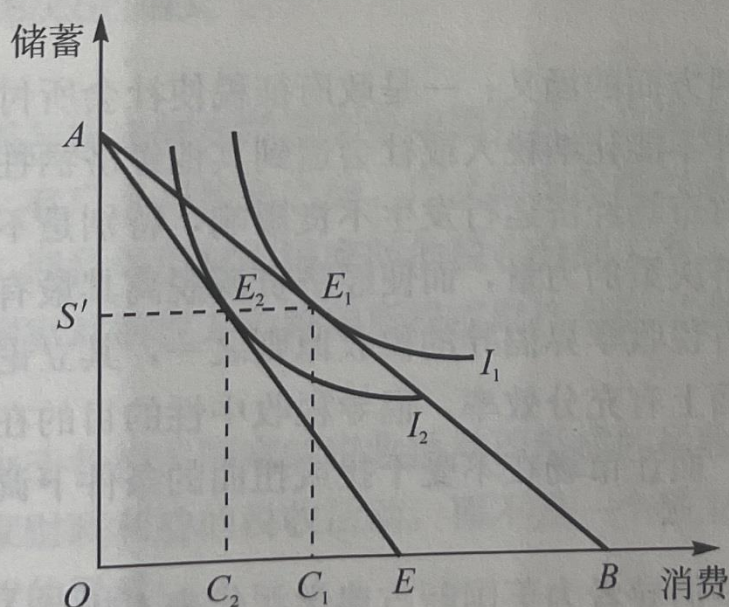


图 8-8 税收对储蓄的收入效应

税收对私人储蓄的替代效应表现在：政府课税会减少纳税人的实际利息收

税收中性是西方税收学界倡导的税收原则之一，其立论基础在于确信市场机制在资源配置方面上有充分效率，倡导税收中性的目的在于避免税收对市场机制的干扰或扭曲，而让市场在不受干扰或扭曲的条件下调节整个经济活动的运行。

税收中性的较早倡导者为英国新古典学派代表人物 A·马歇尔。他主要着眼于间接税：A. 政府对商品征税，被征税之商品价格上涨，消费者会因此减少征税商品的购买量，而增加非征税商品的购买量，从而承受税收的额外负