

供需理论的应用

税负归宿

税负归宿（又称为税收归宿、赋税归宿、或课税归宿）

- 税的经济归宿
- 税收负担最终由谁（买方还是卖方）承担。

问题

- 税负归宿是否为税的法律归宿？
- 税负归宿是否会受征税主体的影响？

税负归宿

相关概念、分析思路

1. 征税方式（按税收计征标准划分）

- **从量税**: 按数量收税，如每单位商品征收相同的税额 t 元
- **从价税**: 按价格的%收税，如商品价格为 P ，税率为 t ，则税收为 Pt
 - 价内税
 - 价内税的税率：代表的含义是“税款”占“价税合计金额”的比例
($P \cdot t = \text{税款}$, $P(1-t) = \text{不含税价}$)
 - 价外税
 - 价外税的税率：代表的含义是“税款”占“商品不含税价”的比例。
($P = \text{不含税价} \cdot (1+t)$, $P/(1+t) = \text{不含税价}$)

- 我国
 - 消费税：价内税，向销售方征收
 - 增值税：价外税，向购买方承征收（销售方代收代缴）
- i.e., 某商品售价100元，消费税率10%，增值税率17%，消费税，增值税各是多少？
 - 消费税： $100 * 10\% = 10$
 - 增值税： $100 * 17\% = 17$
 - 总税后价格： $100 + 17 = 117$

2. 对供需曲线上的价格再理解

- 需求曲线上的价格
 - 称为保留价格
 - 给定数量下，消费者愿意支付的最高单位价格
- 供给曲线上的价格
 - 价格给定数量下，卖方所需要获得的最低单位价格

3. 征税对市场价格的影响

- 征税前
 - 消费者支付的价格 = 生产者获得的价格
- 征税后
 - 消费者支付的价格 \neq 生产者获得的价格
 - 含税价格
 - 不含税价格
 - i.e.
 - 对消费者征税
 - 对生产者征税

3. 征税对市场价格的影响

- 征税后
 - 供需曲线再理解
 - 需求曲线：含税价格与需求量的关系
 - 供给曲线：不含税价格与供给量的关系
 - 税负归宿的计算
 - 与征税前（没有征税）的市场均衡比较
 - 消费者
 - 生产者

4. 分析思路

- 确定没有征税时的市场均衡，以此为基准计算税收负担
- 明确市场均衡价格的含义（含税或不含税）
- 调整供给或需求曲线，使之与市场均衡的价格含义相同
- 确定新的市场均衡；计算税负归宿

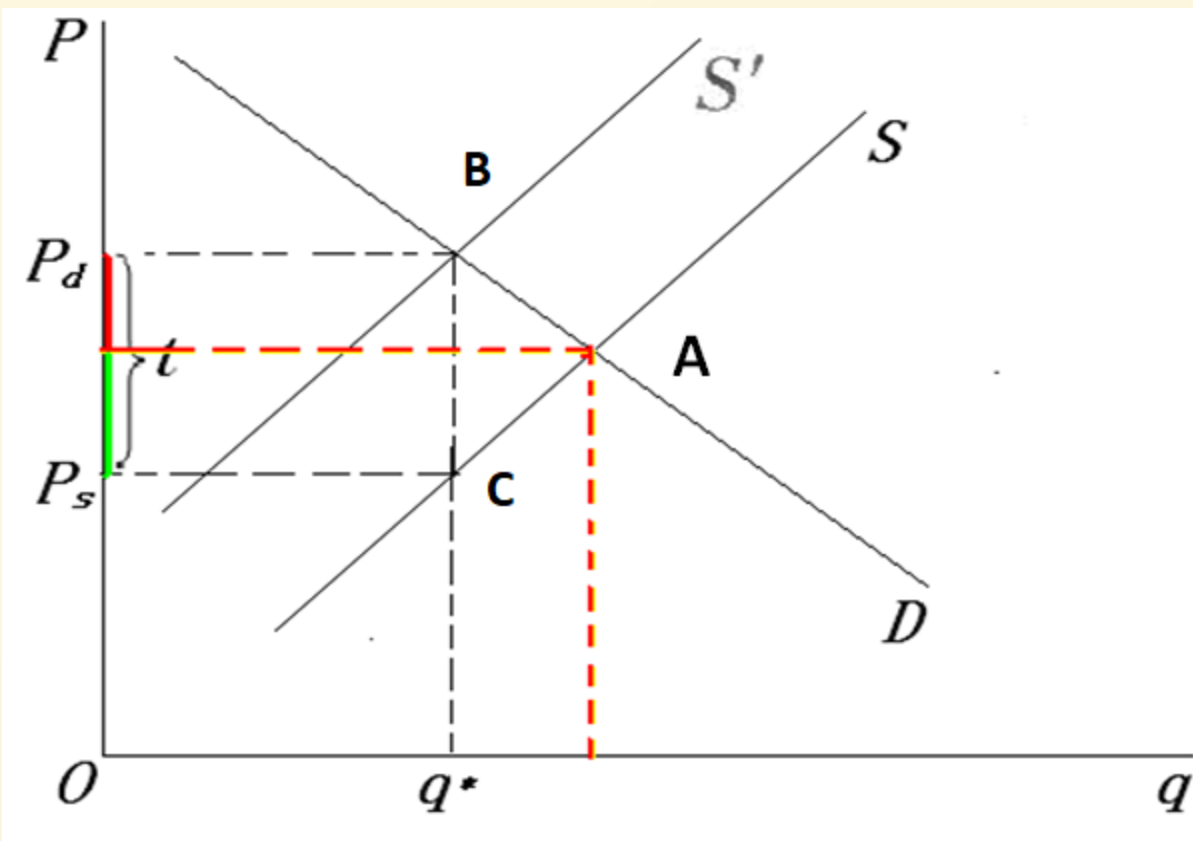
税负归宿 分析

征税前

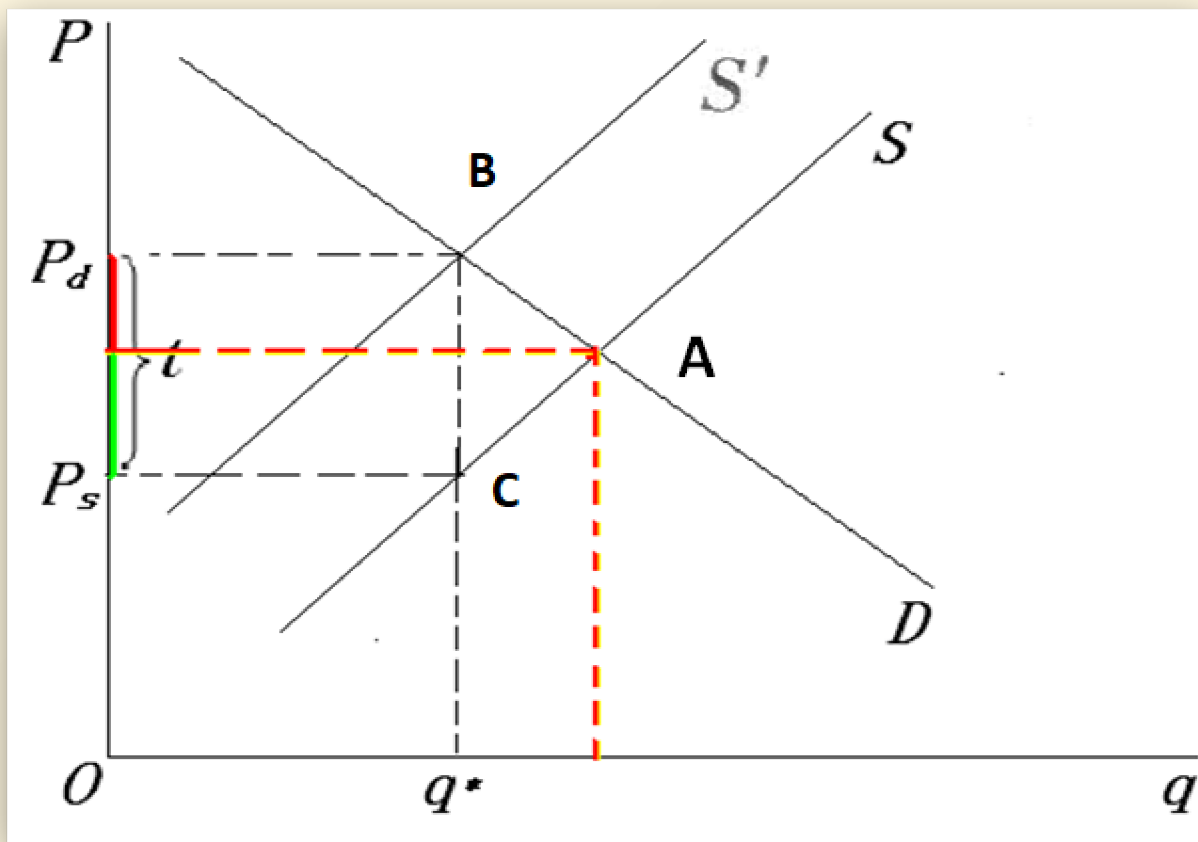
$$\begin{cases} P = a - bQ^d & b > 0 \\ P = c + dQ^s & d > 0 \\ Q^s = Q^d \end{cases}$$

征收从量税 (单位税额: t)

对生产者征税



- 市场均衡价格含义：含税价格
- 移动供给曲线
 - 供给曲线向上移动 t 单位
 - $P = c + dQ^s + t$

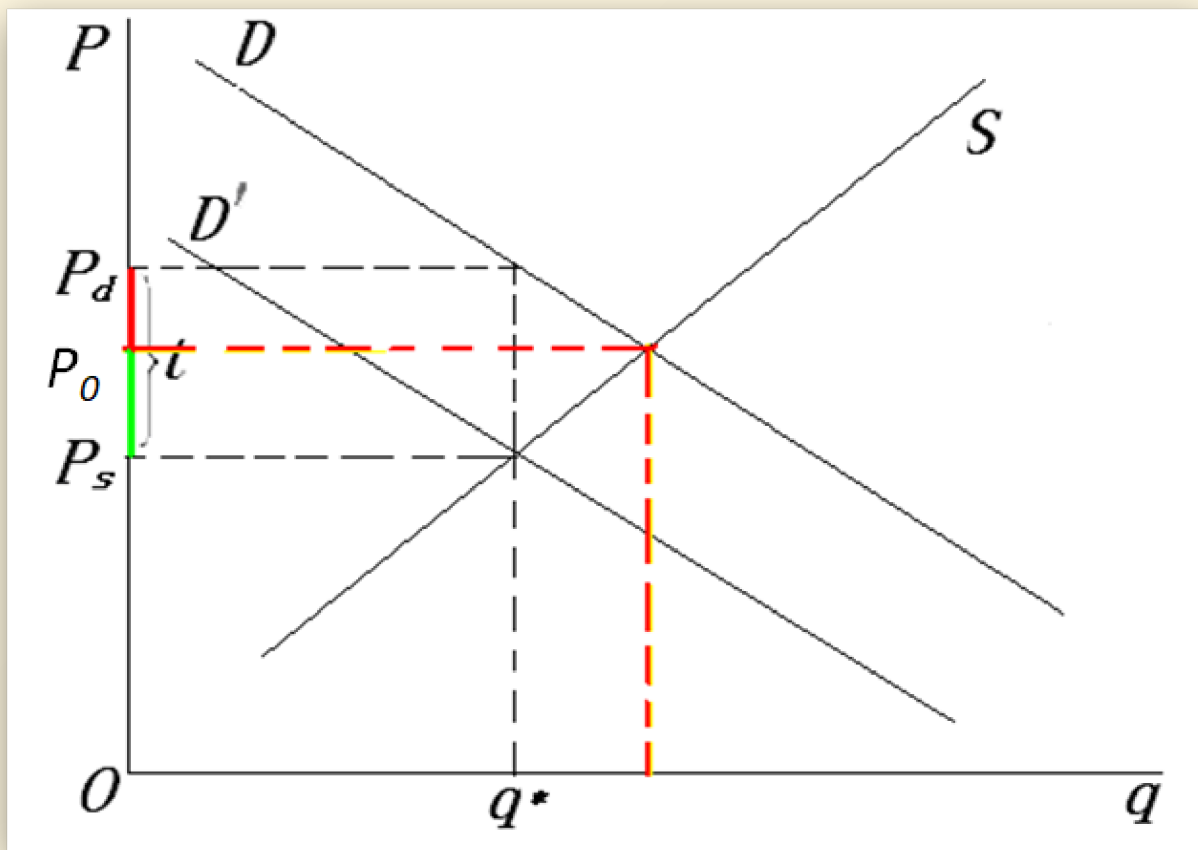


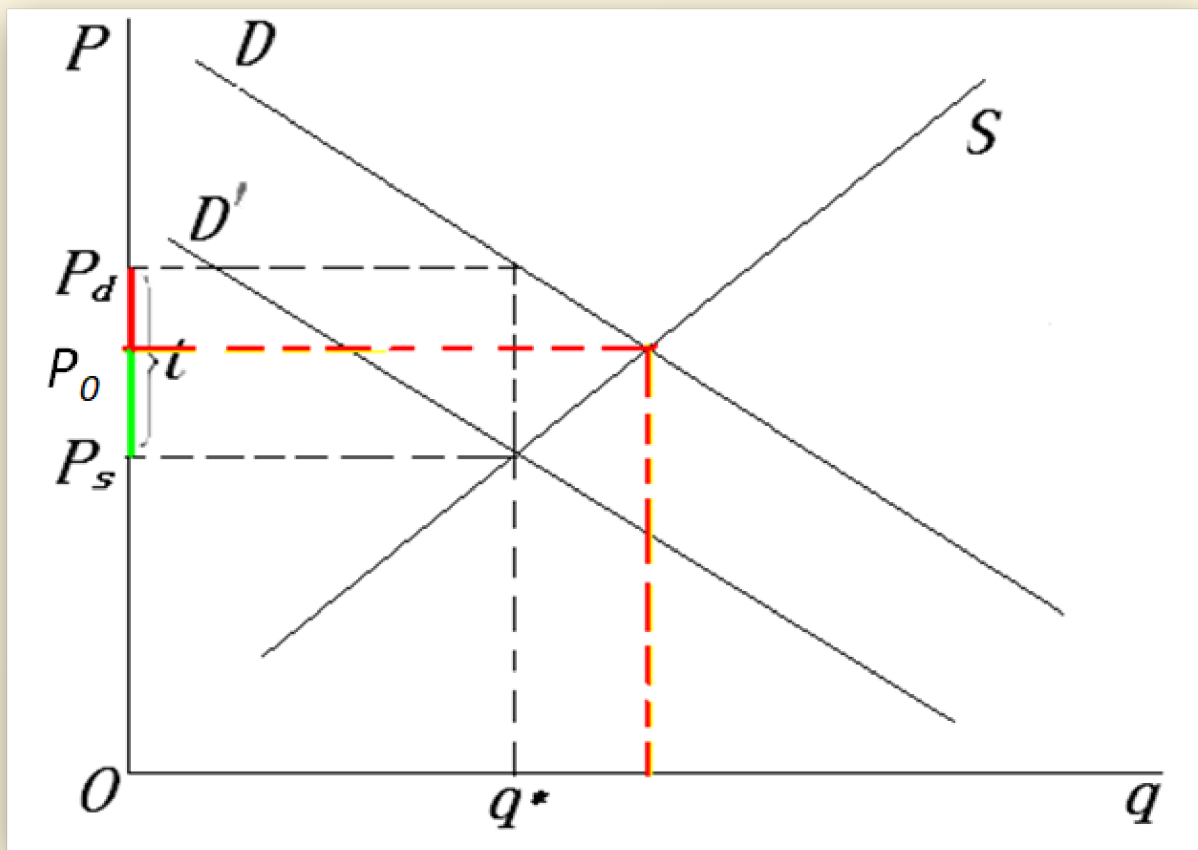
- 税负归宿
 - 消费者: $P_d - P_0$
 - 生产者: $P_0 - P_s$
- 与原市场均衡相比
 - 消费者支付的价格上升, 生产者得到的价格下降; 消费者和生产者共同承担了税负
 - 均衡数量下降

征收从量税 (单位税额: t)

对消费者征税

- 市场均衡价格的含义: **不含税价格**
- 移动需求曲线
 - 需求曲线向下移动 t 单位
 - $P = a - bQ^d - t$

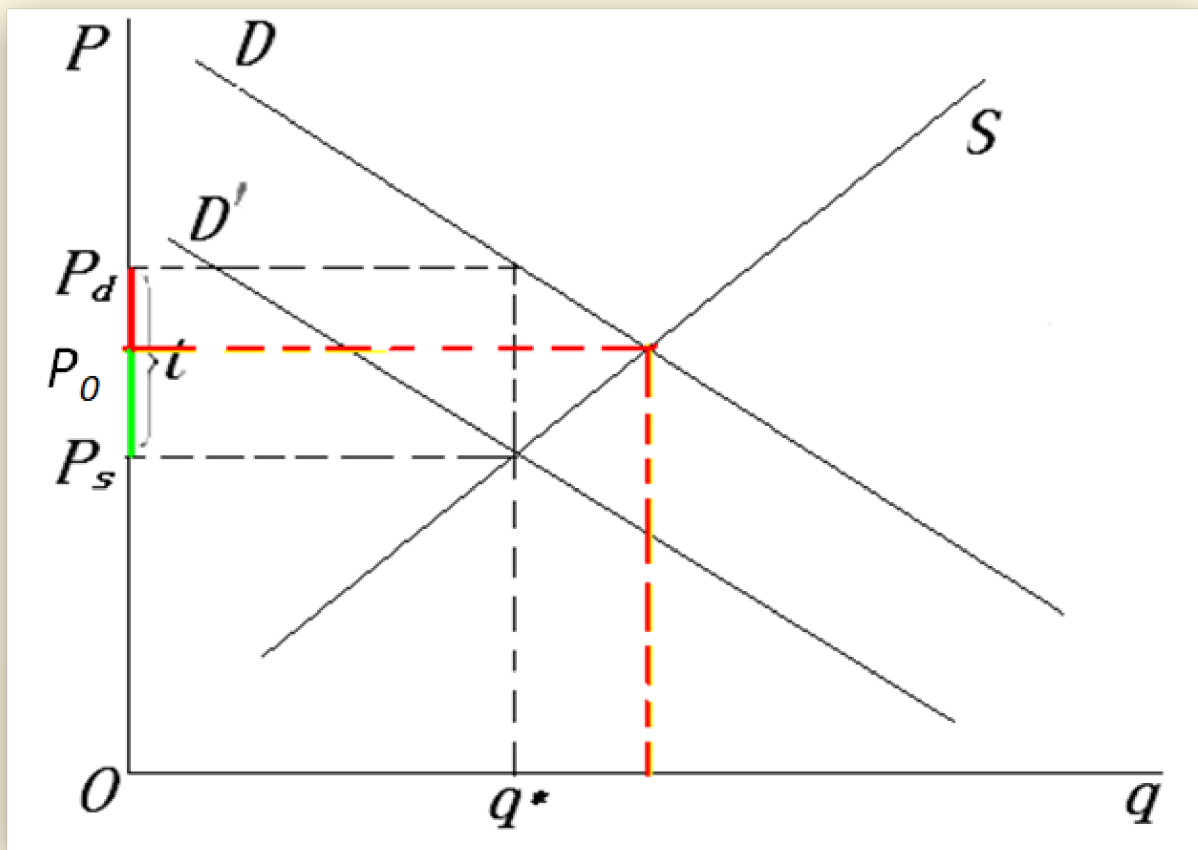


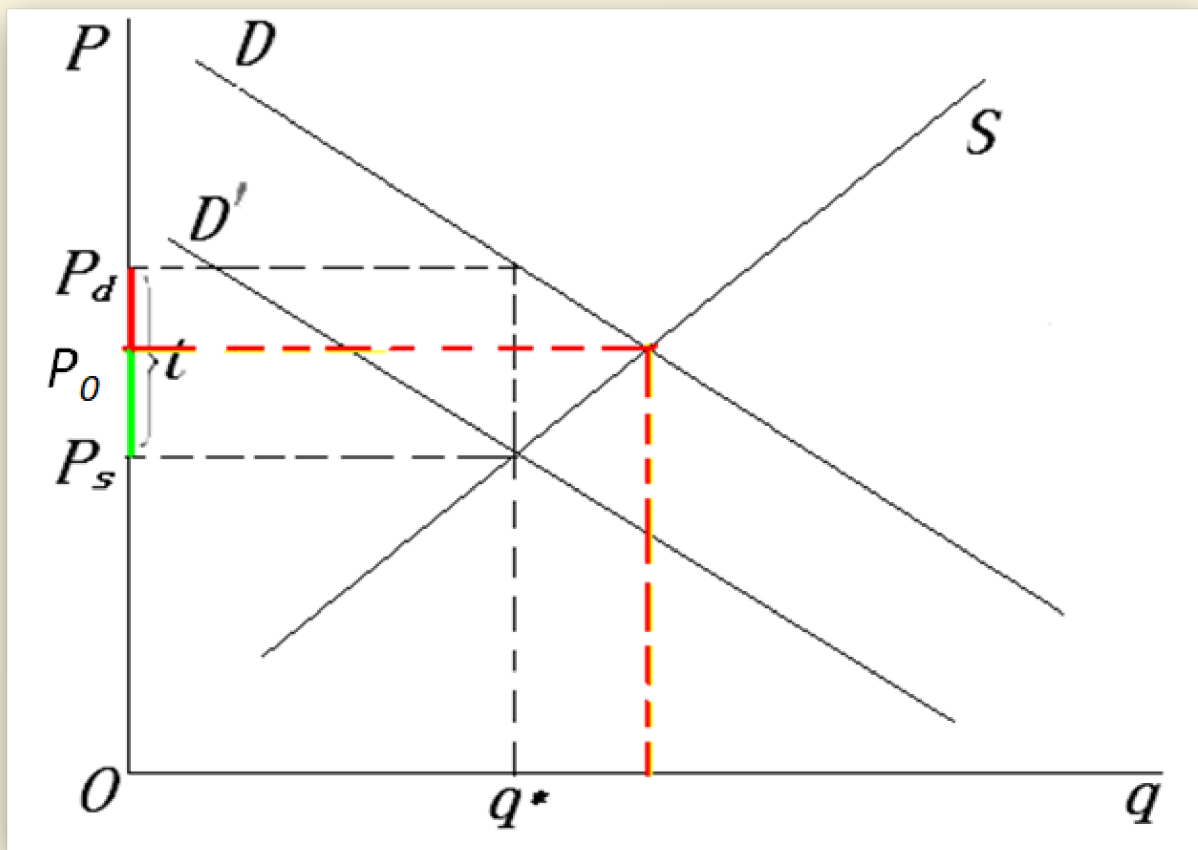


- 税负归宿
 - 消费者: $P_d - P_0$
 - 生产者: $P_0 - P_s$
- 与原市场均衡相比
 - 消费者支付的价格上升, 生产者得到的价格下降; 消费者和生产者共同承担了税负
 - 均衡数量下降

征收从量税

Q: 通过对消费者, 或对生产者征税的分析, 得到了一致的定性结论, 那么, **在这两种情况下, 消费者和生产者各自承担的税负比例一样吗?**





- Q: 通过对消费者，或对生产者征税的分析，得到了一致的定性结论，那么，在这两种情况下，消费者和生产者各自承担的税负比例一样吗？
- A: 一样
 - 供给和需求移动的距离是一样的
 - 征税后，调整的供需函数得到的解（含税、不含税价格）是一样的

征收从价税 (税率: t)

价内税; 价外税

价内税

对生产者征税	对消费者征税
均衡价格: 含税价格	均衡价格: 不含税价格
$\begin{cases} P = a - bQ^d \\ P = (c + dQ^s)/(1-t) \end{cases}$	$\begin{cases} P = (a - bQ^d) * (1-t) \\ P = (c + dQ^s) \end{cases}$

税负归宿

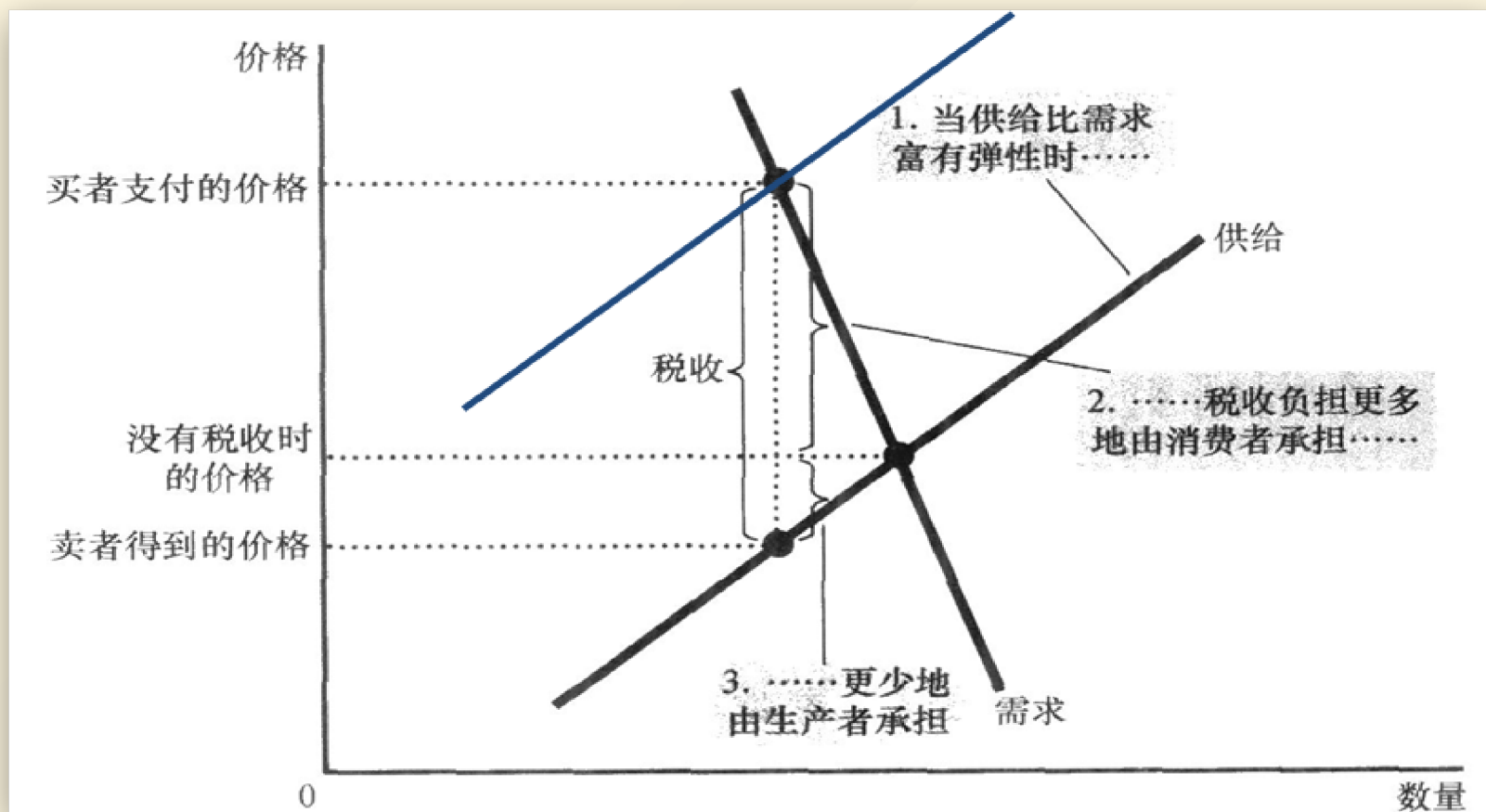
结论

在同一征税方式下，无论对谁征税，税负归宿的结果是一样的；征税主体不影响消费者和生产者的税负分配。

税的法律归宿不是税的真实归宿；税负归宿由市场决定。

- Q: 什么因素决定了税负在消费者和生产者之前的分配呢？
- 假设两个极端情景：
 - 消费者的需求弹性的绝对值为 ∞ ，需求曲线平行于x轴，即，消费者对价格变化极度敏感；
 - 消费者的需求弹性为0，需求曲线垂直于x轴，即消费者对价格变化完全不敏感；

- Q: 什么因素决定了税负在消费者和生产者之前的分配呢?
 - 供需双方的相对弹性
 - 税负更多的由相对缺乏弹性（数量调整不灵活）的一方承担。



练习

- 二手房买卖的中介费大约是2%左右，在北京中介费一般约定俗成由买方承担。但是其他地方，如上海，中介费是由买卖双方各承担一半。有人因此认为上海的中介费用收取的比北京合理公平，你觉得是这样吗？

供需分析的缺陷

- 用供需曲线分析问题，容易忽视市场其他方面的反应——市场不只会调整数量
- i.e.
 - 对香烟按包征税，香烟的长度加长（试解释）
 - 垃圾按每箱收费，垃圾箱会变大（试解释）
 - 二手房出售，不满五年唯一的房子对卖方征收营业税（5.6%）和个税（1%），逃税的方法？
 - 最低指导价格