论文大焖锅 | AER 地方精英的本地信息优势在国家税收能力构建中的作用

**原文标题：**Local Elites as State Capacity: How City Chiefs Use Local Information to Increase Tax Compliance in the Democratic Republic of the Congo

**推送摘要：**American Economic Review 最新发表论文探讨低能力国家背景下地方精英参与征税对国家财政能力的影响

**原文链接：**<https://www.aeaweb.org/articles?id=10.1257/aer.20201159>

国家能力对经济与政治发展的重要性逐渐引起人们的重视，然而低能力国家如何提升治理能力仍然是一个难题。低能力国家治理通常会选择和地方精英一起合作，但这种合作是否有助于国家现代化的发展尚存争议。一方面，地方精英参与治理被认为可以减少行政机关设置从而降低行政成本；另一方面，地方精英可能存在的利益榨取会导致社会成本增加。特拉维夫大学的Pablo Balán、斯坦福大学的Augustin Bergeron、匹兹堡大学的Gabriel Tourek 与加州大学伯克利分校Jonathan L. Weigel合作撰写并发表在*American Economic Review*上的论文“Local Elites as State Capacity: How City Chiefs Use Local Information to Increase Tax Compliance in the Democratic Republic of the Congo”基于2018年刚果民主共和国房产税改革，利用随机实验考察了地方精英对国家能力的影响。

作者首先介绍了实验背景与实验设计。刚果民主共和国人口稠密且十分贫困，是非洲低能力国家中的代表。作者与刚果中开赛省首府卡南加市政府合作，在2018年房产税征收过程中设计随机实验，将该市356个街区（共计45162处房产）随机分配给“中央”“地方”进行房产登记与征税，即分别由省税务局雇用的工作人员与酋长（非洲国家的地方精英代表）负责征税。除了征税负责人类型不同，各街区在房产登记和评估、税收责任等其他因素均一致，基于此可以开展良好的随机实验。

随后作者对征税负责人类型与被解释变量（税收服从与税收收入）之间的关系进行了实证分析。研究结果发现，与官方工作人员相比，酋长征税区域表现出更好的征收效率：税收服从提高了3.2%且税收收入增长了44%。在控制不同固定效应、构建随机交叉项、将数据加总至街区层面以及增加更多控制变量等情况下，该研究结论仍旧保持稳健。

接着，作者对地方酋长征税效果更优的三个潜在机制进行了验证。经过分析，作者否定了“酋长因居住临近可以增加纳税访问次数”“酋长更有能力说服居民纳税”这两条路径后，证实了酋长具有的地方信息优势是造成征税效果不同的关键。这种信息优势更多体现在家庭的不可见属性上，如纳税人缴税意愿与支付能力等。作者将酋长负责征税区的征税人替换为官方工作人员，发现官方工作人员利用酋长提供的信息也可以提高当地税务服从。另外，作者还发现酋长征税时会产生更多的受贿现象，但并没有显著破坏居民的纳税道德感和对政府的信任。因此，作者证实了短期内财政能力较弱的国家与地方精英合作有助于增加财政收入；但考虑到地方精英受贿造成的财政损失与国家制度化建设的长期发展，由官方统一负责征税是社会成本更低的治理途径。

本文的研究贡献体现在以下三个方面：第一，文章是首篇通过随机政策实验对官方工作人员与地方精英在税收征管效率方面进行比较的因果实证研究，其结论扩展了发展中国家的征税制度策略；第二，文章填补了现存文献中对于政府委托决策机制的理论空白，证实了地方信息对增强财政能力的价值；第三，文章丰富了地方精英对于低能力国家重要性的相关研究，表明了精英的本地信息优势是国家能力的重要来源之一。