

5/16個體專題導讀

R06323031 經研二 張君瑋

1. What is the question? & 2. Why should we care about it?

累進稅率(progressive personal income taxation)是世界各國普遍用來重新分配財富,降低貧富不均現象的稅制。例如邊際稅率依照所得總額增加而上升。

然而對較富裕的階層課徵高額的所得稅可能造成其遷移至稅額較低的區域,而這些富裕街會因稅額不同而選擇居住地的行為,也可能反過來影響地方政府如何訂定累進稅率。依據國際貨幣基金組織(IMF)的統計,各國的稅率自1980年代起逐年下降。

這篇文章使用的是義大利的資料。義大利採用的是累進稅率,但除此之外地方政府可以在國家的個人所得稅之外收取額外的累進個人所得稅(progressive personal income tax surcharges),因此造成了不同區域間不同的稅制。

作者藉由義大利不同區域間不同的累進稅率來研究:

- a.較富裕的階層是否會依照稅率的高低來決定居住地?
- b.地方政府是否會因為富裕階層的策略而影響其稅率的決定?

3. What is your answer?

a.一個地區內高收入納稅人的數量與地區內稅額的高低相關,也就是說較高稅額的地區高收入的個人較少。

b.因為高收入的納稅人因稅額高低移動,地方政府最佳的稅額會與其他地區的稅額相關。

c.但上述兩項結論只能由觀察到得均衡來估計,因此確定納稅人與地方政府的決策是項複雜的估計。

4. What is your answer? How did you get there?

a.首先作者以不同區域房屋的價格、稅率來決定納稅人的預算限制式與效用,以此作為納稅人是否遷移居住地的模型。

b.以搬遷的戶數對淨付出的稅率(net-of-tax rate)迴歸

$$\ln \left(y_{m(R)t}^h \right) = \lambda \ln \left(k_{m(R)t}^h \right) + \ln \left(\mathbf{x}_{m(R)t} \right)' \boldsymbol{\gamma} + \varepsilon_{m(R)t}$$

c.Border discontinuity design ((Parchet, AEJ: EP, 2019):

以不同行政區邊界的家庭作為分析對象，雖然處在相近的地理區域，卻因為分化在不同行政區，因此不同的稅率可以當作工具變數。