

Экономика общественного сектора

ФГУ МГУ им. М.В. Ломоносова.

Лектор к.э.н., доцент кафедры экономики
инновационного развития ФГУ МГУ
Каширова Анна Владимировна

Перемещение налогового бремени

Лекция 7

Перемещение налогового бремени

1. Сфера действия налога
2. Перемещение налога на конкурентном рынке
3. Перемещение налога на монополизированном рынке
4. Перемещение налогового бремени на рынке труда
5. Анализ перемещения налогового бремени в контексте общего равновесия
6. Модель Харбергера

1. Сфера действия налога

- Налоговые обязательства, возлагаемые на налогоплательщика не всегда идентичны реальному налоговому бремени, которое он вынужден нести.
- Причина в том, что налог **модифицирует** экономическое поведение индивидов и организаций

Сфера действия налога

- Совокупность индивидов, на которых фактически ложится бремя налогов представляет собой сферу действия налога
- На рынках происходит **перемещение налогового бремени**, которое приводит к расхождению между законодательно устанавливаемой сферой налоговых обязательств (кругом плательщиков) и экономической сферой действия налога

Сфера действия налога

- Способность полностью или частично покинуть сферу действия налога, перемещая бремя на других лиц, зависит от **гибкости экономического поведения**
- На конкурентном рынке возникает *связь перемещения налогового бремени с эластичностью спроса и предложения*
- Если под воздействием налога покупатель сокращает покупки, налоговое бремя перемещается **назад**, то есть на продавцов
- Если же происходит сокращение продаж, то налоговое бремя перемещается **вперёд**, то есть на покупателей

2. Перемещение налога на конкурентном рынке

- Наблюдается относительно большая гибкость рыночного поведения продавцов по сравнению с покупателями
- Преимущество в эластичности благоприятствует перемещению налогового бремени
- Чтобы собрать одну и ту же сумму, государству необходимо устанавливать **более высокую долю отчислений «от цены продавцов»**, чем от «цены покупателей»
- Вопрос о том, кто непосредственно должен уплачивать налог, всегда приобретает **политическую остроту**. Причина в том, что доли платежей воспринимаются как доли сторон в реальном налоговом бремени

3. Перемещение налога на монополизированном рынке

- Поскольку сфера действия налога формируется под влиянием различных характеристик рынков, барьеры на пути конкуренции существенно сказываются на перемещении налогового бремени.
- Казалось бы, рыночная власть должна гарантировать монополисту перемещение налогового бремени на контрагентов.

Однако, это не так...

3. Перемещение налога на монополизированном рынке

- Как и на конкурентном рынке, решающее значение имеет *гибкость экономического поведения*
- Если монополист, использовав преимущества своего положения до введения налога, не может выбрать равновесную ситуацию после его введения, он вынужден нести налоговое бремя.
- *Монополист, продающий уникальный товар, стоит перед выбором: или полностью принять на себя налоговое бремя, или покинуть рынок*

Перемещение налога на монополизированном рынке

- В сходных обстоятельствах стоимостной налог при наличии монополии влечёт меньшее сокращение объёма продаж и в меньшей степени ухудшает положение покупателей
- При стоимостном налоге на монополиста ложится относительно большая доля бремени, чем при специфическом

4. Перемещение налогового бремени на рынке труда

- Поскольку *эластичность спроса и предложения* играет решающую роль в формировании сферы действия налога, особый интерес представляют рынки, для которых характерны необычные соотношения эластичностей.
- Эластичность предложения труда при различных значениях его цены может быть как **положительной**, так и **отрицательной**
- Если требуется определить сферу действия налога, не всегда следует ограничиваться анализом перемещения налогового бремени на одном изолированно рассматриваемом рынке

5. Анализ перемещения налогового бремени в контексте общего равновесия

- Реакция на налоговое бремя, обеспечивающая его перемещение, проявляется в изменении состава сделок
- Положим, что спрос на рынке товара **A** высокоэластичен, а эластичность предложения относительно низка. Тогда анализ приведёт к выводу, что бремя налога ложится преимущественно на производителей
- Теперь предположим, что на рынке товара **C** предложение абсолютно неэластично. Тогда производители **A** смогут компенсировать свои потери за счёт снижения цен на товар **C**

Анализ перемещения налогового бремени в контексте общего равновесия

- Приведённый пример показывает, что учёт взаимосвязей тем более необходим, чем сильнее выражены,
- Во-первых, *взаимозаменяемость и взаимодополняемость* товаров в потреблении, и
- Во-вторых, *удельный вес налогооблагаемых отраслей* в общем объёме продаж или использовании ресурсов

6. Модель Харбергера

- Первая и наиболее известная модель, позволяющая анализировать перемещение налогового бремени в условиях общего равновесия была разработана Арнольдом Харбергером в 1962 году.
- В модели рассматриваются только две отрасли, каждая из которых производит по одному товару с помощью двух факторов производства.

Модель Харбергера

В основе модели лежат следующие предположения:

1. Факторы производства поставляются в ограниченных количествах и полностью используются
2. Товары А и В полностью потребляются владельцами факторов производства
3. Все рынки конкурентны, а доналоговое распределение Парето-эффективно
4. Производственные функции характеризуются постоянством:
 - доли труда и капитала в доходе отрасли
 - отдачи от масштаба
 - единичной эластичностью спроса на ресурсы

Модель Харбергера

5. Наблюдается также единичная эластичность спроса наёмных работников и владельцев капитала на рынках товаров А и В, а также постоянство долей расходов на товары А и В работников и владельцев капитала
6. Государство полностью тратит налоговые поступления на покупку товаров А и В, причём между отраслями эти средства распределяются так же, как и до введения налогов