

# Kinh tế học về thuế II

Mai Hoàng Chương

12/3/2012

1

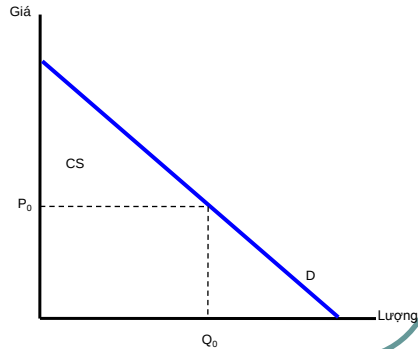
## Nội dung trình bày

- Thuế và hiệu quả kinh tế.
- Lý thuyết thuế tối ưu.
- Tác động của thuế đánh vào lao động.
- Tác động của thuế đánh vào tiết kiệm.

2

## Một số khái niệm

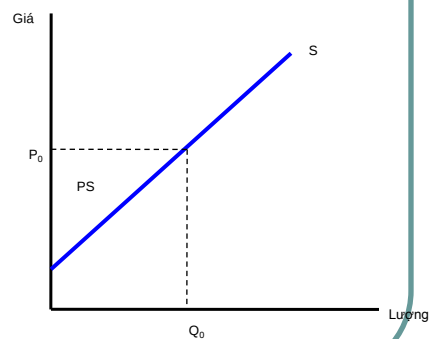
- Thặng dư tiêu dùng (CS): phần chênh lệch giữa giá sẵn lòng chi trả và giá thực tế phải trả.



3

## Một số khái niệm

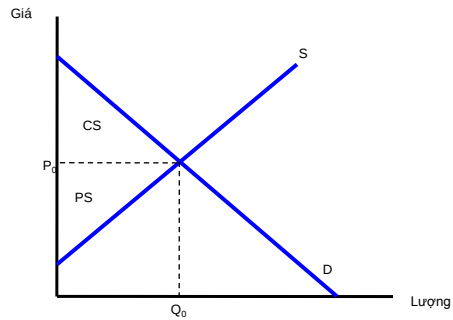
- Thặng dư sản xuất (PS): chênh lệch giữa doanh thu và chi phí.



4

## Một số khái niệm

- Thặng dư xã hội (SS): là tổng thặng dư tiêu dùng và thặng dư sản xuất



5

## Một số khái niệm

- Hiệu quả kinh tế gắn những điều kiện sao cho thặng dư xã hội đạt mức tối đa.  
Lợi ích xã hội biên = Chi phí xã hội biên
- Thặng dư xã hội đạt mức tối đa khi thị trường cân bằng

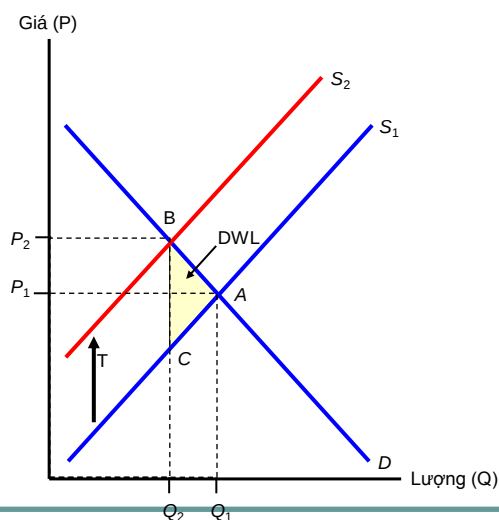
6

## Thuế và hiệu quả kinh tế

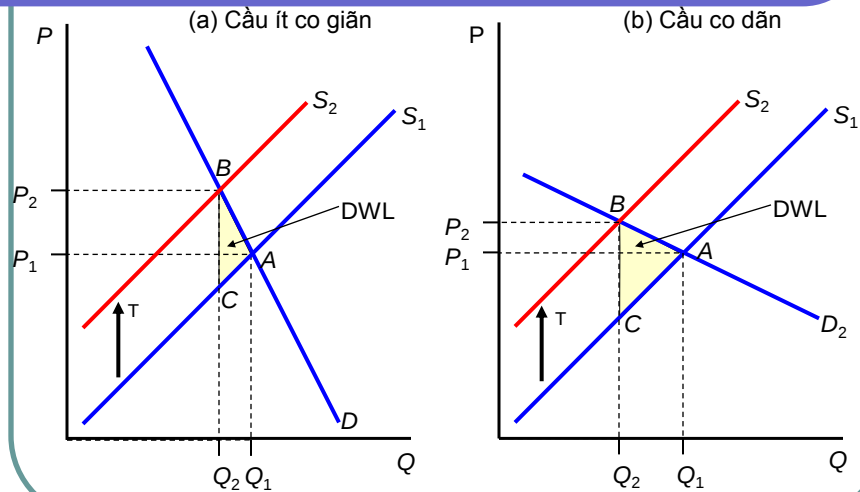
- Tác động của thuế:
  - Tác động thay thế
  - Tác động thu nhập
- Tác động thay thế của thuế làm thay đổi giá tương đối
  - => Thay đổi hành vi
  - => Tổn thất phúc lợi xã hội
- Mức độ tổn thất phúc lợi phụ thuộc vào yếu tố nào?

7

## Tổn thất xã hội của thuế

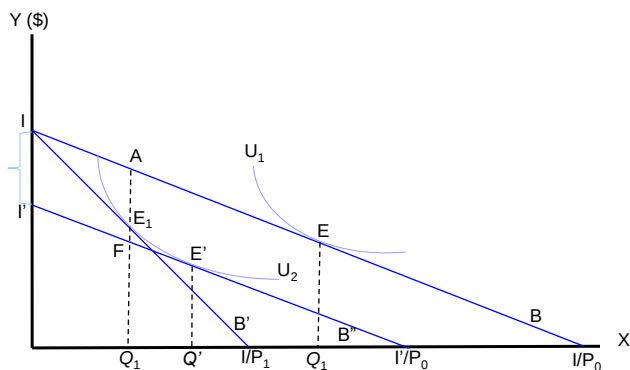


## Tổn thất xã hội của thuế



## Đo lường tổn thất xã hội của thuế

- Tác động thu nhập  $E \rightarrow E'$
- Tác động thay thế  $E' \rightarrow E_1$



## Đo lường tổn thất xã hội của thuế

- Khi có thuế đối với hàng hóa X độ thỏa dụng giảm từ  $U_1$  xuống  $U_2$
- Thu nhập của người tiêu dùng tính theo hàng hóa Y giảm từ  $I$  xuống  $I'$
- Số thuế thu được =  $AE_1$  (khoản chuyển giao không gây tổn thất)
- Tổn thất xã hội (DWL) =  $E_1F$  (tổn thất của người tiêu dùng không được bù đắp)
- Tổn thất xã hội (DWL) còn được gọi là gánh nặng thuế quá mức.

11

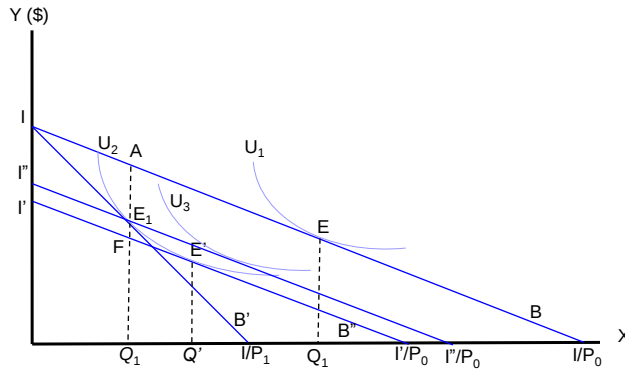
## Đo lường tổn thất xã hội của thuế

- Có phương án nào giảm tổn thất xã hội và được ưa thích hơn?
- Có hai phương án:
  - Thu thuế khoán đúng bằng  $AE_1$ .
  - Mở rộng cơ sở thuế.

12

## Đo lường tổn thất xã hội của thuế

- Thu thuế khoán đúng bằng AE1
- Mở rộng cơ sở thuế.
- Cả hai phương án đều cho  $U_3 > U_2$



13

## Số thu thuế của thuế gián thu

$$TTR = t \cdot P_0 \cdot Q_0 + t \cdot P_0 \cdot Q_0 \left( \frac{e_D (1 + e_S)}{e_S - e_D (1 + t)} \right)$$

- Khi  $t$  tăng, ban đầu số thu thuế tăng sau đó giảm dần.
- Số thu thuế thấp khi cung và cầu co giãn.

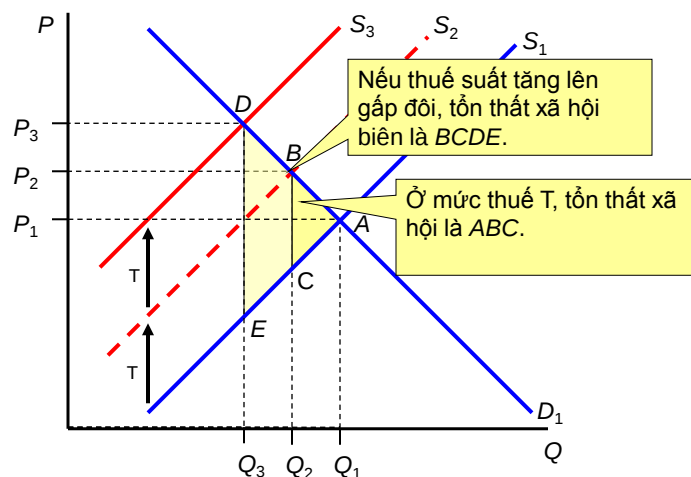
14

## Tổn thất xã hội của thuế gián thu

- $$DWL = \frac{1}{2} \cdot t^2 \cdot P_0 Q_0 \cdot \left( \frac{e_S e_D}{e_S - e_D} \right)$$
- Hàng hóa có độ co giãn càng cao thì tổn thất xã hội càng lớn.
- Hàng hóa có thuế suất cao thì tổn thất xã hội lớn.
- Do đó một hệ thống thuế có hiệu quả cần có mức thuế suất thấp

15

## Tổn thất xã hội biên



## Tổn thất xã hội biên

- Tổn thất xã hội biên (MDWL): là phần tổn thất xã hội tăng thêm trên mỗi đơn vị tăng của thuế.

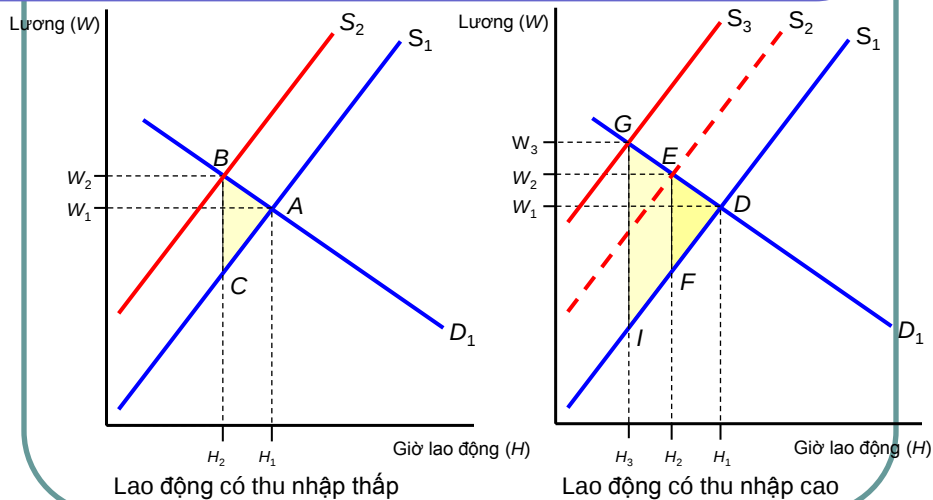
17

## Hiệu quả của mở rộng cơ sở thuế

- Cân nhắc hai phương án đánh thuế:
  - Thuế suất tỷ lệ  $t$  % cho tất cả mọi lao động
  - Thuế suất bậc thang 0% cho lao động thu nhập thấp,  $2t$  % đối với lao động có thu nhập cao.
  - Giả sử hai nhóm này có tỷ trọng như nhau có các đặc trưng về phía cung và cầu hoàn toàn giống nhau.
  - Phương án 2 có tổn thất xã hội gấp đôi phương án 1.

18

## Hiệu quả của mở rộng cơ sở thuế



## Lý thuyết thuế tối ưu

- Một hệ thống thuế hiệu quả nên đánh thuế với mức thuế suất thấp và diện chịu thuế rộng.
- Thuế hàng hóa tối ưu là: phương án chọn các mức thuế suất giữa các loại hàng hóa để tổn thất xã hội là nhỏ nhất trước một nhu cầu về doanh thu cho trước.

## Lý thuyết thuế tối ưu

- Quy tắc Ramsey: thuế suất của các hàng hóa được thiết kế sao cho tỷ số giữa tổn thất xã hội biên và doanh thu (thuế) biên là một hằng số

$$\frac{MDWL_i}{MR_i} = \lambda \Rightarrow \tau = \frac{\lambda}{\eta_D}$$

21

## Lý thuyết thuế tối ưu

- Quy tắc nghịch đảo độ co giãn: đối với mỗi loại hàng hóa, thuế suất được thiết kế nghịch đảo với độ co giãn.
  - Hàng hóa càng ít co giãn càng thì thuế suất càng cao.
  - Như vậy để một hệ thống thuế hiệu quả thì phải đánh thuế nhiều loại hàng hóa với các mức thuế suất khác nhau.

22

## Tác động của thuế đánh vào lao động (thuế thu nhập)

- Thuế có hai tác động:
  - Thu nhập: giảm giờ làm việc khi tiền lương sau thuế giảm.
  - Thay thế: thay đổi giờ làm việc khi thu nhập thực giảm.
- Nếu thuế quá cao thì người lao động sẽ giảm giờ làm => giảm thu nhập => có thể làm giảm số thu thuế.

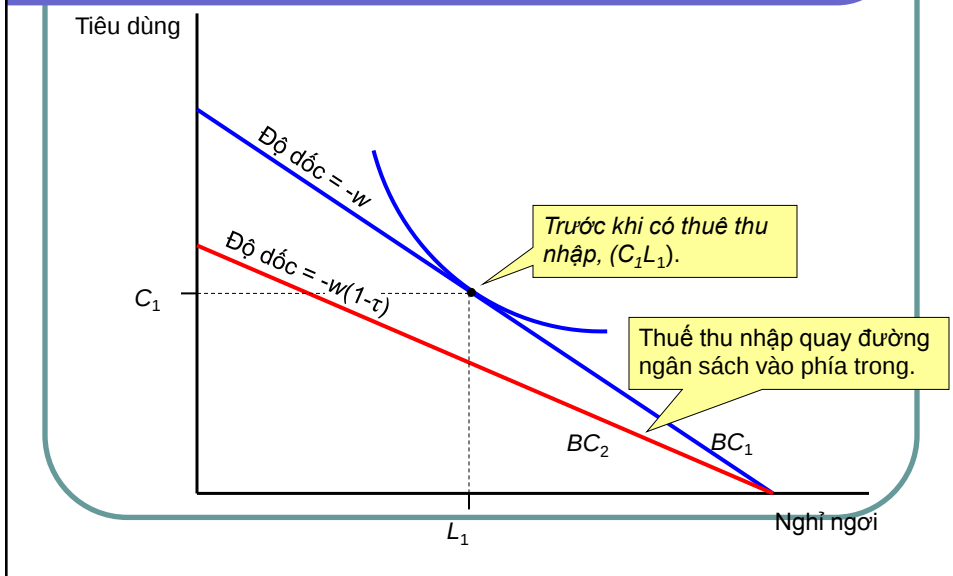
23

## Tác động của thuế đánh vào lao động (thuế thu nhập)

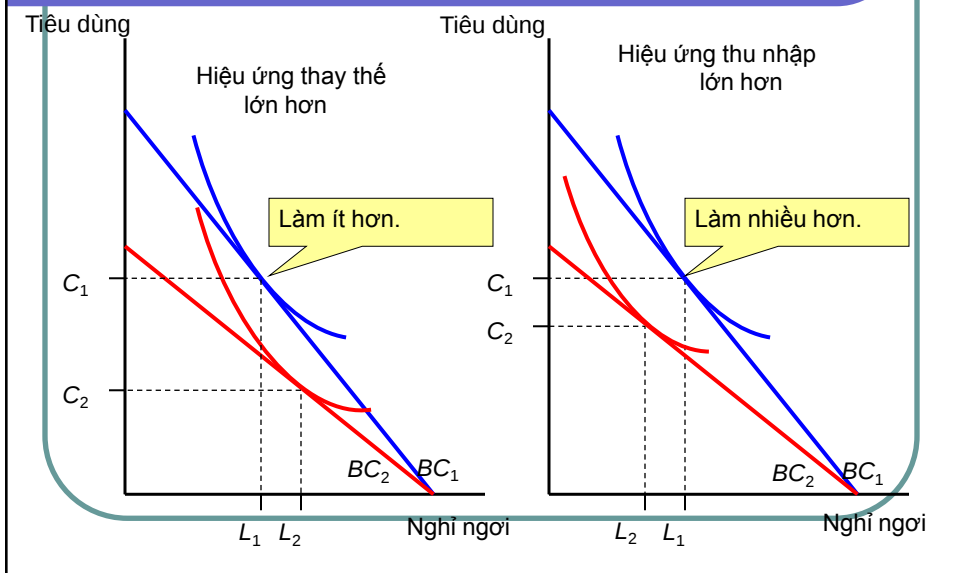
- Khi nào thuế đánh vào lao động không khuyến khích người lao động?

24

## Tác động của thuế đánh vào lao động (thuế thu nhập)



## Tác động của thuế đánh vào lao động (thuế thu nhập)



### Tác động của thuế đánh vào lao động (thuế thu nhập)

- Khi hiệu ứng thu nhập mạnh hơn hiệu ứng thay thế đường cung lao động dốc lên. Thuế thu nhập khuyến khích làm việc.
- Khi hiệu ứng thu nhập mạnh hơn đường cung lao động bị “bể cong”. Thuế thu nhập làm giảm động cơ làm việc

27

### Tác động của thuế đánh vào tiết kiệm

- Tiết kiệm của cá nhân đóng vai trò quan trọng?
- Thuế đánh vào lợi tức tiết kiệm có làm giảm tiết kiệm cá nhân?

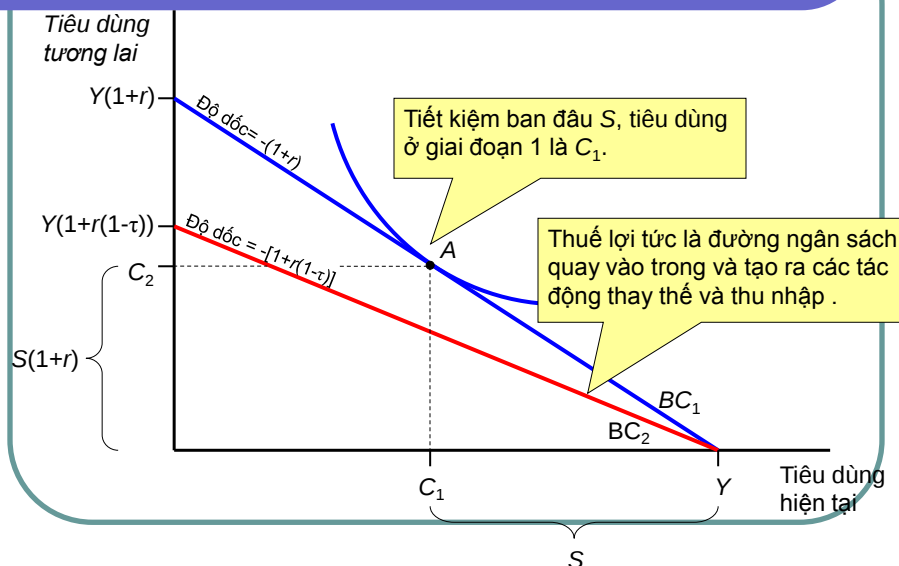
28

## Tác động của thuế đánh vào tiết kiệm

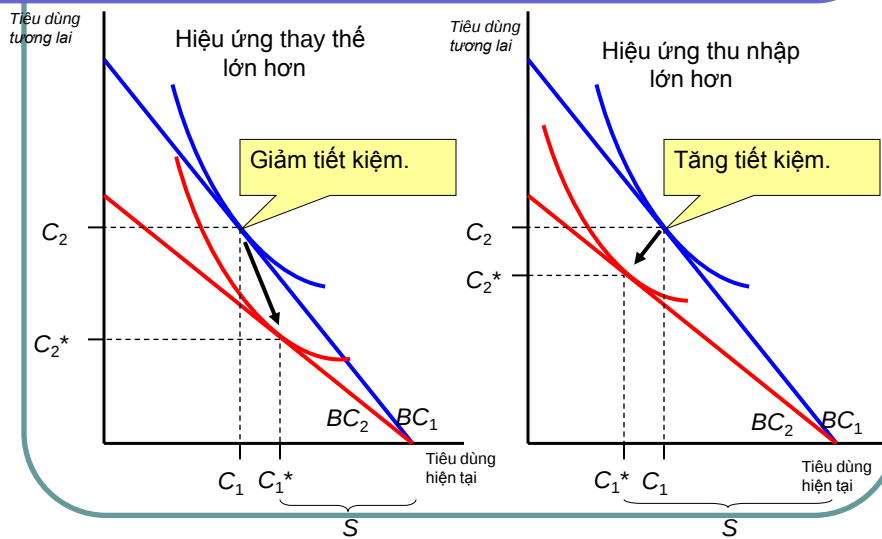
- Lý thuyết cổ điển cho rằng tiết kiệm là để điều hòa tiêu dùng giữa các thời kỳ.
- Cá nhân sẽ quyết định việc phân bổ tiêu dùng theo thời gian.
- Tiết kiệm được định nghĩa là phần chênh lệch giữa thu nhập hiện tại và tiêu dùng hiện tại.
  - Khoản tiết kiệm này được hưởng lãi suất thực  $r$

29

## Tác động của thuế đánh vào tiết kiệm



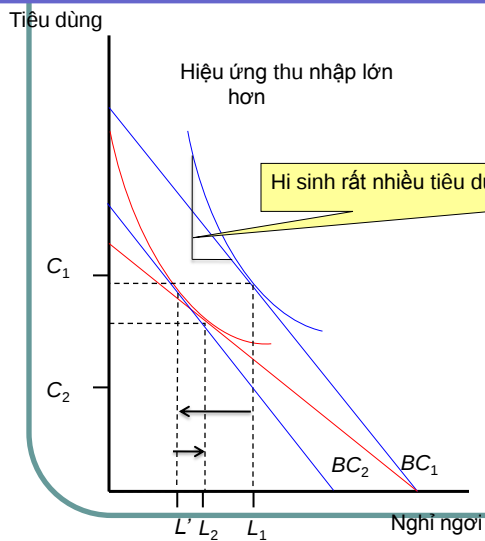
## Tác động của thuế đánh vào tiết kiệm



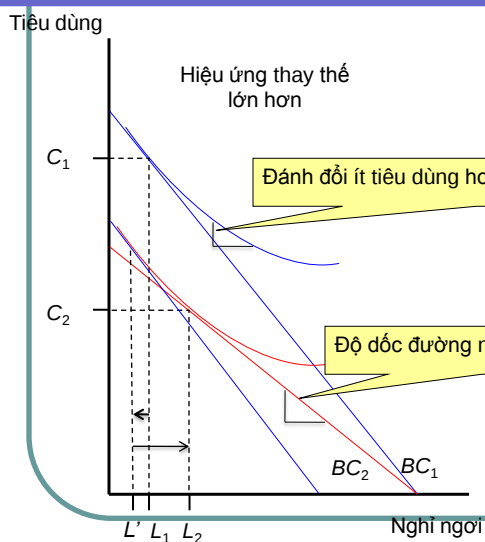
## Tác động của thuế đánh vào tiết kiệm

- Khi hiệu ứng thay thế lớn hơn hiệu ứng thu nhập, thuế lợi tức khuyến khích tiêu dùng ở hiện tại. Tiết kiệm giảm.
- Khi hiệu ứng thu nhập lớn hơn hiệu ứng thay thế thuế lợi tức khuyến khích tiết kiệm.

## Tác động của thuế đánh vào lao động (thuế thu nhập)



## Tác động của thuế đánh vào lao động (thuế thu nhập)



## Tác động của thuế đánh vào lao động (thuế thu nhập)

