

# Bokanmälningar

*Iréne Ann-Kristin  
Andersson:*

## **Family Taxation, Consumption and Labor Supply**

Denna avhandling undersöker effekterna av progressiv inkomstbeskattning på svenska hushålls arbetskraftsutbud. Data som utnyttjas kommer från 1981 års hushållsinkomstundersökning (HINK). Som påpekas i litteraturgenomgången i kapitel 2 har detta problem under åren fått en omfattande uppmärksamhet. Tidiga studier, som utnyttjade direkta intervjuer eller baserades på traditionell konsumtions-teori med linjariserade inkomstskattefunktioner, fann endast små effekter. Senare studier, som på ett bättre sätt tog hänsyn till att marginalskattesatserna var endogena, fann mycket större effekter.<sup>1</sup> Dessa studier har varit mycket inflytelserika i den politiska debatten kring skatte-reformer i USA, Sverige och Storbritan-nien, även om ett aktuellt arbete av Ma-Curdy et al [1988] med skärpa visar att dessa höga elasticiteter i Hausman-Blom-quist-modeller beror på gömda restriktion-er om icke-negativitet, som inte stöds av amerikanska data. Andersson arbete skil-ler sig från de flesta av dessa studier ge-nom dess samfälliga hänsynstagande till arbetskraftsutbudet för par där båda två arbetar och dess mer fullständiga speci-fikation av skatte- och transfereringssyste-met.

I avhandlingens tredje kapitel presenteras en detaljerad simuleringsmodell av det svenska skatte- och transfereringssys-temet 1981 (inklusive bostadsbidrag och barnomsorgsavgifter) för hushåll med en och två inkomsttagare. Detta arbete är centralt eftersom de primära effekterna av skattesystemet, som är det som kom-mer ut ur denna modell, är avsevärt större än varje rimlig uppskattning av sekundär-effekter, som är temat för resten av av-handlingen och den tidigare ekonomet-riska litteraturen. Dessa sekundära effek-ter är välfärdsförlusterna från snedvrid-ningar på arbetsmarknaden orsakade av skatter och de därtill hörande förlusterna av skatteintäkter. Det fjärde kapitlet re-dovisar en del grafiska resultat för ett an-tal olika hypotetiska hushåll. Dessa figu-rer visar klart det komplexa och i hög grad icke-linjära skatte-transfereringssystemet 1981.

Två separata ekonometriska modeller specificeras i påföljande kapitel, en för individer som betraktar den andre inkomst-tagarens arbetsmarknadsbeslut som givna och en andra för hushåll med två inkomst-tagare. Den förra liknar Hausmans speci-fikation och den inkluderar individens be-slut om arbetskraftsdeltagande. Modellen för hushåll med två inkomsttagare, som är baserad på Dagsvik & Strøm [1989], be-handlar besluten om arbetskraftsutbud som samfälligt bestämda. Ett ovanligt ele-ment i denna modell är att den tar hänsyn till institutionella restriktioner för arbets-

<sup>1</sup>Se Hausman [1980] och Blomquist [1983].

tiden (dvs människor arbetar vanligen tjugo, trettio eller fyrtio timmar i veckan). Olyckligtvis tar Anderssons tillämpning av denna modell bara hänsyn till beslutet om arbetstid, den inkluderar inte inträde i arbetskraften.

De följande två kapitlen beskriver data och ger skattningsresultaten. Skattningsmetoderna liknar dem som har använts i tidigare studier, men detta innebär inte att de är idealiska. Den flerstegsmetod som utnyttjas för individmodellen är ineffektiv, och det är inte klart om beräkningarna av standardavvikelser på ett korrekt sätt tar hänsyn till flerstegsproceduren. Skattningen av hushållsmodellen sker med hjälp av McFaddens teknik, som är en approximation av de fullständiga maximum likelihood-estimaterna. Olyckligtvis är det inte klart om ett nyckelantagande, som krävs för konsistenta skattningar, är uppfyllt av dessa data eftersom det inte var uppfyllt i Dagsviks och Strøms modell för norska data. Dessa problem är emellertid små jämfört med konsekvenserna av att bortse från den urvalsteknik som användes för att skapa de HINK-data som utnyttjas i dessa skattningar. Dessa är stratifierade efter beskattningsbar inkomst och urvalsvikterna varierar enormt i stratat. Om dessa vikter ignoreras i skattningsprocessen, som här, har Brownstone et al [1988] visat att de resulterande estimaterna allvarligt riskerar att inte bli förväntningsriktiga. På grund av detta problem borde de numeriska skattningsarna som redovisas i detta arbete ha behandlats med större försiktighet.

Genom den komplexa specifikationen av de modeller som utnyttjas är det svårt att tolka de koefficienter som kommer fram som elasticiteter. I det avslutande kapitlet löses detta problem genom en redovisning av ett antal politiksimuleringar där de skattade modellerna utnyttjas. De numeriska resultaten är ungefär jämförbara med dem från Hausman-Blomquist-modeller.

Denna avhandling är väl disponerad

och dess grundläggande modellstrategi är sund men genom att bortse från urvalsvikterna och besluten om arbetskraftsinträde i hushållsmodellen begränsas användbarheten av de empiriska resultaten. De direkta skattesimuleringarna i det tredje kapitlet är mycket användbara och det skulle vara intressant att jämföra dem med liknande simuleringar med mer aktuella data som återspeglar effekterna av aktuella skattereformer.

Assistant Professor  
**DAVID BROWNSTONE**  
Department of Economics

#### Referenser

- Blomquist, N S, [1983], "The Effect of Income Taxation on the Labor Supply of Married Men in Sweden". *Journal of Public Economics*, Vol 17, s 169-197.
- Brownstone, D, Englund, P & Persson, M, [1988], "A Microsimulation Model of the Swedish Housing Market". *Journal of Urban Economics*, Vol 23, s 179-198.
- Dagsvik, J K & Strøm, S, [1989], *A Labor Supply Model for Married Couples with Non-Convex Budget Sets and Latent Ratio-nings*. Statistisk Sentralbyrå, Oslo, stencil.
- Hausman, J A, [1980], "The Effects of Wages, Taxes and Fixed Costs on Women's Labor Force Participation". *Journal of Public Economics*, Vol 14, s161-192.
- MaCurdy, T, Green, D & Paarsch, H, [1988], *Assessing Empirical Approaches for Analyzing Taxes and Labor Supply*. Center for Economic Policy Research, Stanford University.