

北京大学光华管理学院管理学博士联合培养项目
学术期刊文章推荐系列¹

2026年1月19日星期一²

本周推荐文章:

Qiu, X., & Russo, N. (2026), income taxation across countries! The Economic Journal, ueag007

Income Taxation Across Countries*

Xincheng Qiu[†] Nicolo Russo[‡]
Peking University Goethe University Frankfurt

October 7, 2025

Abstract

This paper examines income tax systems in over thirty countries over the past forty years using microdata from the Luxembourg Income Study. We show that income tax systems worldwide are well approximated by a two-parameter log-linear effective tax function. We provide country- and year-specific estimates and document several insights. First, higher average tax rates are associated with higher progressivity. Second, richer countries have more progressive tax systems. Third, progressivity varies by family structure, with marriage and children associated with higher progressivity. Finally, transfers play an important role in redistribution, making the overall tax-and-transfer function more progressive than the tax function.

Keywords: Taxation, Income tax progressivity, Family structure

JEL Codes: E62, H20, H30

¹ 版权声明: 本系列的学术期刊文章的汇编版权归姜铠丰研究团队所有。未经授权, 任何单位或个人不得以任何形式或手段对本作品的部分或全部内容进行复制、修改、转载、发行、或用于任何商业用途。若需使用本作品的内容, 请联系 jiang.1788@gsm.pku.edu.cn 获得正式书面许可。

² 本学期推荐的文章主要来自光华管理学院教师在过去一年内发表的顶级期刊论文 (<https://www.gsm.pku.edu.cn/info/1022/30134.htm>), 旨在帮助大家熟悉学院当前的前沿研究动态, 并加深对各系教师研究重点的了解。

期刊简介：

《The Economic Journal》(经济学期刊)创刊于 1891 年，是现代经济学领域的奠基性期刊之一。作为业内公认的顶级期刊，它始终保持着卓越的学术影响力，致力于为高质量、创新且富有想象力的经济学研究提供展示平台。该期刊面向广泛的国际读者群体，收录涵盖经济学各个领域的优秀论文。

文章简介：

基于卢森堡收入研究(LIS)的微观数据，作者对过去四十年间三十多个国家的居民实际纳税情况进行了详尽调查。研究表明尽管各国的法定税收制度在条款、扣除额和抵免规则上显得极端复杂且各不相同，但在实际运行中，全球的税收规则表现出了高度的一致性。看似纷繁复杂的各国税法，其底层的分配逻辑本质上都可以通过同一个简单的数学公式来精确描述。通过具体的国别和年度估计，文章揭示了税率与累进性之间存在显著的正相关关系，即平均税率较高的国家往往伴随着更高的累进性。例如，德国和荷兰等高收入北欧国家始终表现出最高的累进性和平均税率，而巴西、哥伦比亚等国尽管拥有累进的法定税法，其实际有效所得税却并未呈现累进特征。此外，经济发展水平对税收体系影响深远，较富裕的国家通常拥有更具累进性的税收体系，而秘鲁、危地马拉等低收入国家主要依赖商品和服务税筹集资金，导致其所得税累进性较低。在微观层面，税收累进性因家庭结构而异，婚姻和生育通常与更高的累进性相关，具体表现为无子女的单身人士面临最低的累进性，而有子女的已婚夫妇则面临最高的累进性。最后，研究强调了转移支付在再分配中的关键作用，这使得整体的“税收和转移支付”函数比单纯的税收函数具有更强的累进性。

主要研究方法：

本文基于卢森堡收入研究(LIS)数据库的微观数据，选取了从 20 世纪 70 年代初至 2019 年间 11 个波次、36 个国家的约 760 万个家庭观测值作为研究样本。在样本筛选环节，作者重点锁定户主年龄为 25 至 60 岁的劳动家庭，并仅保留数据完整的“标准”家庭样本(如单身、夫妇或单亲家庭)，以保障跨国比较的严谨性。研究对收入概念进行了统一定义，将劳动、资本及各类转移支付汇总为税前收入，扣除税费后得出税后收入。为了消除各国通货膨胀和物价水平差异的干扰，所有金额均通过购买力平价(PPP)和消费者价格指数(CPI)进行调整，统一折算为具有 2017 年美元购买力的标准数值。在估算策略上，文章构建了一个双维度的对数线性模型来拟合各国税制，通过普通最小二乘法(OLS)对税前与税后收入的对数关系进行回归分析。这一过程直接从数据中分离出两个核心指标：一个用于反映该经济体整体的平均税负水平，另一个则用于量化税收体系的累进程度(即“劫富济贫”的力度)。统计结果显示，该模型对实际数据的拟合优度中位数高达 0.984，证实了其有效性。

主要样本来源：

本研究的主要样本来源于卢森堡收入研究(LIS)数据库，该数据库汇集并协调了具有全国代表性的家庭微观数据。研究分析涵盖了从 20 世纪 70 年代初到 2019 年的 11 个波次，最终样本包括来自 36 个国家的约 760 万个家庭观测值。在样本筛选过程中，作者将研究对象限定为户主年龄在 25 至 60 岁之间的劳动年龄家庭，并进一步限制为标准家庭结构，具体包括单身人士、无子女夫妇、有子女夫妇和单亲家庭，剔除了包含其他亲属或非亲属同住的复杂家庭，以最大程度地确保跨国比较的一致性。此外，最终样本仅保留了那些具备估算税收函数所需的所有关键输入变量(包括家庭总收入、所得税和公共社会福利)的国家和波次。

主要统计方法：

1.对数线性税收函数的构建

研究首先确立了一个理论框架，即采用双参数的对数线性函数来近似各国的所得税体系。这一函数形式最早由费尔德斯坦(Feldstein)提出，随后被广泛应用，因为它能够简明地捕捉税收与税前收入之间的经验关系。在该模型中，税收体系被设定为包含两个核心维度的结构：一个是决定整体税收负担水平的参数，另一个是决定税收体系累进程度的参数。这种设定允许研究者将复杂的各国税制简化为可比较的数学形式，从而在统一的标准下衡量平均税率和累进性，其中累进性由税后收入相对于税前收入的弹性所决定。

2.线性化与回归模型的设定

在具体的估算策略上，作者对每一个国家和每一个波次的家庭数据分别进行了独立的回归分析。研究并未直接估算非线性的税收函数，而是对等式两边取对数，将其转化为线性回归模型。具体而言，研究构建了一个普通最小二乘法(OLS)回归方程，其中因变量是家庭税后收入的对数，自变量是家庭税前收入的对数，并允许截距项和斜率系数随国家和波次变化。为了确保估算结果能够代表各国的人口特征，模型中还纳入了家庭权重。

3.税收参数的推导与精确性

通过上述回归分析得到的统计系数，研究者能够反推导出具有经济学意义的税收参数。回归方程中的截距项用于计算平均税率水平参数，而斜率系数则直接用于推导税收的累进性参数。具体来说，累进性参数可以通过 1 减去回归方程的斜率系数获得。这种方法使得研究者能够精确量化每一个国家在特定年份的税收累进程度，且得益于庞大的样本量，这些估计值通常具有极高的精确度，置信区间非常狭窄。

4.模型拟合优度的验证

为了验证该对数线性模型是否能够准确描述现实世界的税收体系，研究采用了拟合优度参数作为主要的检验指标。统计结果显示，该模型在所有样本国家和波次中均表现出极高的拟合度，回归分析的 R^2 分布呈现显著的左偏特征，中位数高达 0.984。即便在拟合最差的情况下，该模型也能解释超过 85% 的税后收入变化。这一结果有力地证明了，使用简单的双参数函数来近似复杂的各国实际税法是高度有效且准确的，无论是在美国还是其他样本国家均是如此。

5.稳健性检验方法的应用

作为统计方法的补充，研究还考虑了对数化可能带来的估计偏差问题，因此采用了泊松伪最大似然(PPML)估计法作为替代方案进行稳健性检验。这种非线性估算方法直接利用税前和税后收入的水平值进行回归，而不进行对数转换。对比分析表明，通过 PPML 方法得到的累进性估计值与基准的 OLS 估计值高度相关且数值接近，从而进一步证实了主要统计结果的可靠性。

对 DBA 学员的启示：

本研究展示了如何利用简约模型有效处理复杂系统。作者仅通过双参数函数便成功刻画了多国的税收体系特征，且拟合效果优异。这对 DBA 学员的启示在于：研究可充分利用现有的高质量数据(如 LIS)探寻普遍规律，通过合理的抽象与降维，将复杂的制度背景转化为可量化的分析模型。这种研究路径不仅逻辑清晰，也能为管理实践提供具有解释力的决策依据。

研究团队背景介绍：

Xincheng QIU 仇心诚

仇心诚，现任北京大学光华管理学院助理教授、北京大学经济政策研究所副所长。他于 2023 年获得宾夕法尼亚大学经济学博士学位，本科及硕士均毕业于北京大学。他的研究领域主要集中在宏

观经济学、公共经济学(税收政策)、劳动经济学、企业动态及经济发展等方向。

Nicolo RUSSO

Nicolo Russo 博士现任法兰克福大学(Goethe University Frankfurt)经济学助理教授，同时也是法兰克福定量宏观研究小组(Frankfurt Quantitative Macro Group)的成员。他于明尼苏达大学(University of Minnesota)经济系获得博士学位。Russo 博士的研究兴趣广泛，主要集中在宏观经济学、公共经济学、健康经济学以及家庭税收等领域。