

中国人民大学经济学院以研究生毕业同等学力

申请硕士学位论文写作报告

姓 名： 李春柳

资格证号： 81040896

专业名称： 企业经济学

拟定学位论文题目： 小微企业税收优惠政策对产业结构优化的影响

报告日期： 2022.1.9

一、选题依据

|  |
| --- |
| 1.目的及意义（800字以内）（主要内容：阐述选题要解决什么问题，选题有何理论和现实意义）  自从2011年，著名经济学家郎咸平教授提出了小微企业的概念后，国家对于小微企业的发展日益重视并加强了政策引导。小微企业是社会主义市场经济的重要组成部分，对繁荣市场，促进就业，改善民生，维护社会稳定等方面具有重要的意义。尤其在近年“保增长，调结构，促改革，惠民生”的大社会背景下，小微企业的发展，解决小微企业在发展中遇到的问题，成了全社会共同关注的内容，国家也为此进行了很多努力。特别是2014年以来，切实降低企业的负担，激发小微企业的活力，解决小微企业在生存中面临的问题，政府从融资支持，财政支持，简化行政审批等多个层面出台了一系列扶持政策，“税收优惠政策”更是重头戏，切切实实给企业减轻了负担，带来了红利。  伴随着改革开放，我国社会主义经济发展中存在的问题也愈来愈明显，为适应市场经济发展和经济全球化的影响，中国必须走产业结构优化升级之路。  今年以来，我国深化供给侧结构性改革，畅通经济循环，大力支持实体经济，推进产业基础高级化、产业链现代化，促进了结构优化、质量改善和效益提高。在产业优化升级的过程中，国家，社会和企业的作用缺一不可。从国家角度而言，国家出台了一系列税收优惠政策，加强对小微企业的支持力度，引导小微企业的发展方向，优化资源配置，对国家鼓励行业，产业的倾斜，更有利于产业结构自身的调整，技术结构的升级，从而更有利的加快产业结构的优化。  税收作为国家有利的调节社会经济的手段，在产业机构优化升级过程中的作用更加直接，意义非凡，具有导向型作用。 |

|  |
| --- |
| 1. 文献综述（3000字左右）（主要内容：做文献梳理和研究动态的综述，归纳已有的研究所做的工作，形成了哪些共识？列举出在哪些问题上仍未形成共识？各种不同的观点是什么？针对目前的研究，你发现了哪些问题想要继续研究？）   在2003年《谈税说法》王峰所写的“税收优惠与产业政策”中，文中阐述了税收优惠政策与产业政策结合的必要性，肯定了税收优惠通过利益转移方式，弥补体制、市场环境等方面的暂时缺隐，对产业政策的意义重大。同时，宏观结构的调整和资源的优化配置，需要国家税收和产业政策的引导，因此税收优惠的主要方向和结构应立足于引导企业贯彻国家产业政策，以保证产业政策的实现为前提，推动我国产业机构，产品结构的调整，促进资源的优化配置，促进生产要素的合理流动。税收优惠政策，随着近几年的进一步加大和政策的完善，已经逐步弥补了以前各种税收优惠无法到达的区域和达到了较高的统一，因此税收优惠对产业政策和产业发展的作用上不言而喻的。  《税收优惠政策与我国产业结构优化升级》：文章写于2006年，文章通过当时的税收优惠政策的具体问题，阐述了当时所执行的税收优惠政策未能达到国家产业机构的优化要求，与三次产业，高新技术产业和资源节约型，环境友好型产业的目标都存在不一致性，致使产业结构纠偏无法得到纠正，因此，文章确认，实行间接优惠为主，产业优惠为主的产业导向型的税收优惠政策，实现内外资企业产业税收惠政策的一致性，对促进我国产业结构的优化升级具有极为重要的意义。  《产业结构优化研究》：中国的工业化进程在实现数量上的高速增长和产业规模大幅扩张的同时，其增长方式、增长质量和效率也逐渐凸显出一些问题来，因此，我国产结构的优化进程的研究意义重大。文章清楚辨析产业结构升级和产业结构优化的基础上，对我国十一五期间产业结构的优化进程进行分析，由此得出，我国产业结构具有较明显的高度化发展态势，但是产业结构合理化进程并不明显，特别上产业结构的高级化和合理化并不一致，因此，在通往新型工业化的道路上，经济结构调整和增长方式的转变仍然是我们亟待解决的问题。  《小微企业税收优惠政策效应评估》：小微企业是“大众创业、万众创新”的生力军，扶持小微企业发展将有助于活跃市场经济，是社会主义市场经济的重要组成部分，是拓展就业渠道，促进技术创新，从而打造“双创”背景下繁荣经济的新平台。目前的小微企业的税收优惠政策，主要涉及流转税和所得税两大类，优惠方式多种多样，优惠力度不断加大，对小微企业的持续健康发展起到了积极作用。文章从节税，实际税负，筹资方式，资本配置和间接优惠等几个方面评估了小微企业税收优惠政策对小微企业的扶持作用。文章中同时指出了小微企业优惠政策执行中的问题，需要政府继续加强对小微企业的扶持力度，更有效的落实税收优惠政策，减轻小微企业的实际税负，优化筹资方式，加快资金流入，合理配置资源，完善间接税收优惠政策等。  《税收优惠、创新集聚与产业结构升级实证研究》：文章通过税收优惠政策、创新集聚与产业结构升级的关联，利用空间杜宾模型分析税收优惠，创新集聚对产业结构升级的直接效应及空间溢出效应。文章通过模型及数据说明，产业结构升级存在着明显的空间自相关性，税收优惠政策有较高的市场性以及激励性的特点，而创新的集聚对区域经济的发展影响更为深远，通过落实国家各项税收优惠政策，为减税降费激活企业创新活力达到创新集聚，形成集聚经济，助力产业优化升级。  上述文章中，从各个方面讲述了税收优惠政策对产业结构优化升级的影响，也阐述了小微企业在市场经济中所扮演的角色。国家通过近年来对小微企业的发布的一系列优惠政策，激发了小微企业的创新能力，引导小微企业向健康化，高级化发展，从而逐步引导越来越多的企业加入到创新和国家鼓励行业的发展大军中来，以最有效的，最直接的方式给与企业更多的支持，从而达到促进产业结构优化的作用。    财政部、税务总局近几年发布的相关的小微企业税收优惠政策：  财税[2019]13号：财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知：通知中对小微企业进行了定义，税收优惠政策主要涉及对增值税，企业所得税，资源税及各种附加税费等。  财政部 税务总局公告2021年第12号：在（财税〔2019〕13号）的基础上，再次减半增收企业所得税，对个体工商户应纳税所得不超过100万元的部分，在现行优惠政策的基础上，减半征收个人所得税。  国家税务总局公告2021年第30号：《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》中，规定了制造业中小微企业延缓纳税的有关事项。  财税〔2017〕34号：财政部 税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知中，为进一步激励中小企业加大研发投入，支持科技创新，提高科技型中小企业研究开发费税前扣除比例为75%，所形成的无形资产，按照无形资产的175%在税前摊销。  财税〔2018〕76号：财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知中，将具备高新技术小企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长10年。  通过国家近几年发布的小微企业税收优惠政策可以看出国家对小微企业作为市场经济的重要组成部分的认可，通过对其研发创新，个人创新，创业的鼓励，使更多小微企业享受到国家的红利，同时切实发展对国家产业结构有重大意义的发展领域和方向，使小微企业更具竞争力和创造力，使企业更倾向于轻资产运营，更注重发展创新，从而促进产业结构的优化。 |

二、研究方案

|  |
| --- |
| 1.论证方法及数据来源（主要内容：说明论证拟采用的方法，如数理模型法、计量分析法等等，以及需要用到的数据及其来源）  计量分析法，中国税务年鉴的数据 |
| 1. 核心观点（主要内容：初步阐述可能得到的观点及结论）   国家通过一系列对小微企业的税收优惠政策，突出了对科技型中小企业的扶持，对先进制造业及国家重点扶持的新兴产业的减税降费，使越来越多的中小企业企业得到实惠，并且使不太适应国家发展方向的产业，逐步退出历史舞台，从而引导人们的就业方向变化，引导企业的技术升级，加大研发投入，增强企业创新能力，从而使产业机构得到优化。  同时，我们也应注意到小微企业在发展中遇到的问题，作为社会主义市场经济的重要组成部分，应继续强调其作用，维护其发展，以保证实现国家的宏观经济目标，实现供给侧结构改革，全面实现转型。 |
| 3.创新之处（主要内容：简要阐述创新点，比如方法创新、方向创新、观点创新等等）  方向创新：大型企业历来是国家政策的风向标，大型企业是国民经济的重要组成部分，对国民经济的发展起到主导作用。小微企业的发展是最近10年来国家才提出的重点关注对象，从政府政策，税收政策到融资导向，小微企业的发展作为社会经济的重要组成部分，同样为产业机构的优化和升级起到重要作用。 |

|  |
| --- |
| 4.参考文献  1.中文期刊、“税收优惠、创新集聚与产业结构升级实证研究”、《合作经济与科技》、No.9x 2019、190页-192页  2.中文期刊、“小微企业税收优惠政策效应评估”、北京邮电大学学报(社会科学版) 、2018年6月、69页-75页、96页  3.中文期刊、“税收优惠与产业政策”、《谈税说法》 、2003.10、35页-36页  4.中文期刊、“产业结构优化研究”、《统计研究》 、2014年7月、31页-37页  5.中文期刊、“税收优惠政策与我国产业结构优化升级”、《经济问题》、2007年第五期、106页-108页 |

|  |
| --- |
| 5.论文提纲（写到二级标题）  题 目： 小微企业税收优惠政策对产业结构优化的影响  主题词：小微企业 科技型中小企业 税收优惠 产业结构优化  第1章 引言  1.1 研究背景  1.2 研究意义  1.3 研究思路  1.4本文的创新与不足之处   1. 文献综述   2.1基本概念  2.2产业机构优化的必要性及影响  2.3小微企业的定义及组成  2.4小微企业税收优惠政策的具体分析   1. 税收优惠对产业结构优化的作用理论分析   3.1税收优惠政策对产业结构优化的作用机制  3.2小微企业在整个社会经济中的作用分析  3.3 科技型中小企业在小微经济中的引导作用分析   1. 研究假设与实证分析   4.1研究假设  4.2科技型中小企业的选取及特征  4.3科技型中小企业税收优惠对产业技术结构优化作用中的实证研究-以研发费用加计扣除为例  4.4实证结果分析   1. 研究结论与政策建议   5.1研究结论  5.2政策建议  5.3研究的不足与展望  参考文献  致谢 |