

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： 吴凡

资格证号： 91040001

专业名称： 西方经济学

拟定学位论文题目： 企业所得税优惠政策

对北京市小微企业活力的影响分析

报告日期： 2021年12月30日

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）  目的：  通过归纳、总结、分析近年来我国小微企业所得税优惠政策，指出目前相关税收  政策存在哪些不足之处。同时通过实证分析的方法来探讨税收优惠政策对小微企业新办情况的影响，结合行业情况，说明小微企业投资者对市场的心理预期的变化。最后结合深化税收征管改革和优化纳税服务两方面解释前文提到的企业所得税优惠政策对小微企业开办数量产生影响的原因，并对如何完善我国现行相关政策提出建议。  理论意义：  税收是财政收入的主要方式，而财政是国家治理的重要支柱，在发展[社会主义市场经济](https://baike.baidu.com/item/%E7%A4%BE%E4%BC%9A%E4%B8%BB%E4%B9%89%E5%B8%82%E5%9C%BA%E7%BB%8F%E6%B5%8E/1706" \t "https://baike.baidu.com/item/%E7%A8%8E%E6%94%B6/_blank)的过程中，税收承担着组织财政收入、调控经济、调节社会分配的职能。针对目前由于“中美贸易战”和国际疫情导致的复杂的外部环境，以及由于多种因素蔓延到国内，导致国内复杂的内部环境，宏观的经济政策对调控经济环境至关重要，而税收优惠政策是宏观调控的重要手段。本文在充分借鉴国外企业税收优惠经验的基础上，以我国小微企业所得税优惠政策为研究对象，对小微企业的税收优惠政策的发展过程、作用机理、存在的主要问题和对策建议进行系统地研究，为我国经济新常态下，完善税收政策体系和规范税收优惠方式提供理论支持。  现实意义：  小微企业提供了80%的城镇劳动就业，贡献了50%以上的税收，逐渐成为了我国国民经济体系中很重要的一个企业群体，在促进就业和调整产业结构等方面的影响力都很大。加大力度扶持小微企业，是激发市场经济活力的重要战略任务之一。当前经济工作稳中求进，要做好“六稳”“六保”，稳增长和稳就业是硬要求，加快小微企业复苏步伐，就是对稳就业做出的重要贡献。但是小微企业小型和微型的特征也使得其在经济浪潮中较为脆弱，本文结合基层税务工作者的视角，通过借鉴前辈经验以及自身研究提出了几点建议，为税务部门完善小微企业的所得税优惠政策、改进小微企业所得税征管方式、改善小微企业营商环境提供参考，有助于减少征纳双方的税收成本，让税收优惠政策在推动它们成长的过程中起到更大作用。 |

|  |
| --- |
| 2.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？）  国内文献综述：  （1）我国小微企业发展现状  国内学者认为我国小微企业近年来发展较快，在促进经济发展、解决就业问题、推动创新方面起到了重要作用，但是其生存也面临着很多的问题重。陈世伟、汤旭翔（2019）[1]指出我国小微企业数量多，并创造了大量的就业岗位，对于改善人民群众生活水平发挥了很大的作用，同时也促进了我国创新发展，但是其经营中面临着很多问题。高学功（2019）[2]指出我国市场环境还存在很多问题，会限制小微企业的发展，例如经济结构不够合理、融资渠道不够畅通、非税项目存在压力等等。另外，小微企业自身也存在一些问题，包括管理人员素质有所欠缺、人才缺乏、财务制度不规范等。发生新冠疫情后，小微企业的生存环境也进一步恶化。李志萌、盛方富（2020）[3]指出，在疫情期间，小微企业遇到了很多困难，不仅要支付大量资金进行防疫，还要负担固定的店铺、厂房的租金和员工工资等支出。这些困境使得小微企业降低对劳动力的需求，出现了严峻的就业问题。  （2）企业所得税优惠政策对小微企业影响分析  国内学者采用了多种方法分析了小微企业所得税优惠政策对于企业和社会的影响。学者研究主要集中在相关政策对小微企业税负、盈利能力、投资、研发投入等方面的影响。魏紫、姜朋、王海红（2018）[4]采用双重差分的研究方法，对三个省份小微企业的税收数据进行分析，发现小微企业所得税优惠政策显著提升了企业的净利润、固定资产的投资水平、固定资产净收益率，但是没有显著提升企业的研发投入。李旭红、杨武、陈晶晶（2020）[5]以 3010 家企业为样本，采用双重差分的研究方法，研究了小微企业普惠性税收优惠政策对企业的影响，得到了小微企业普惠性税收优惠政策不光能够降低企业税收负担、提高盈利能力、促进投资，还能够促进企业进行研发投入。王伟同、李秀华、陆毅（2020）[6]通过群聚方法进行研究，结果表明，小微企业所得税减半征收政策显著降低了企业的税负，也缓解了企业债务负担并在化解企业杠杆风险方面起到了积极作用。解洪涛、张建顺（2020）[7]运用断点回归方法，通过分析全国范围内的税收调查数据，研究了 2014 年小微企业所得税优惠政策对就业的影响，结果发现享受优惠政策的企业明显增加了雇工数量，但不同行业效应有所不同，在建筑业和制造业中存在明显的激励效果，但对服务业效果不明显。  （3）小微企业所得税优惠政策存在的问题及建议  我国小微企业所得税优惠政策仍然存在一些不足，国内学者经过分析研究对完善相关政策提出了建议。王玺、王蔚（2012）[8]基于企业生命周期理论，提出了在小微企业所处的不同阶段，应根据其特点制定不同的税收优惠政策。在小微企业初创期其投资、融资活动制定相应的税收优惠政策；可以通过税收优惠政策鼓励成长期的小微企业购买固定资产或进行研发创新；对于成熟期的小微企业而言，可以运用税收政策支持其再投资抵免。白景明、许文、何平（2016）[9]提出要加强税收法制，适度放宽小微企业认定条件，考虑放宽对从业人数的限制；要简化对小微企业的税收征管程序，并优化其纳税申报流程。马莹、王永琦（2018）[10]指出目前小微企业所得税优惠政策没有考虑到不同行业之间的差异，有失公平；亏损的小微企业无法享受税收优惠，使得政策的作用有限，建议统一小微企业标准，企业所得税口径的小微企业也按照《中小企业划型标准》来确定，另外，可以将小微企业亏损结转年限延长至 10 年，促进企业长期发展。  国外文献综述:   1. 各国小微企业税收优惠政策现状   Bergner S 等（2017）[11]对欧盟 28 个成员国的中小企业实施的税收激励的措施进行了研究，发现欧盟国家主要是通过税收抵免、特殊税率、特定津贴的方式来降低中小企业税负。但是这样的方式有一定的局限性，主要表现在这种方式下，微型公司获得了利益，但是小型和中型的实体获得的利益不明显。Liu Shirui（2019）[12]认为小型和微型企业是国民经济的支柱，也是经济稳定持续增长的坚实基础。但是，小型和微型企业面临融资困难和税费压力大的问题。小型和微型企业在减税和减费方面所采取的措施具有多种效果。因此，采取这些措施的目的不仅是减轻企业的负担，而且也起到了重要的作用。Hasan Rana,Jiang Yi,Rafols Radine Michelle（2021）[13]评估了一项由印度政府于 1994 年发起的免税计划，以根据反映 1990 年代初期地区特征的连续等级评分，在被指定为工业落后地区的 123 个地区促进制造业发展。通过使用回归不连续性设计，发现该计划导致公司的进入和就业显着增加，特别是在短期内较富裕的落后地区的轻工制造业。这些影响代表了实际经济活动的增加，尽管空间位移可能是造成这些活动的部分原因。  （2）税收优惠政策对小微企业影响分析  Bruhn Miriam,Loeprick Jan（2014）[14]使用一组行政数据和回归不连续性分析，研究了2010 年格鲁吉亚微型和小型企业的优惠税收制度的引入如何影响正式的企业创建和税收合规性。结果表明，2010 年的微型企业资格门槛降低了税收合规性，但并未发现佐治亚州企业在未来几年降低合规性的重要证据。作为国家调整经济的重要手段，税收在大学生的创业和就业中起着重要的监管作用。Oronde Small,Leanora Brown（2020）[15]在纳税人申报纳税义务的前提下，采用了回归不连续设计，实证策略采用回归不连续设计，利用在任意总收入阈值下发生的纳税人服务提供强度的外源性跳跃。考察了提供纳税人服务对牙买加大型纳税人的企业所得税(CIT)和一般消费税(GCT)的申报和支付合规的影响。结果表明，CIT 执法相对较弱的无效影响，而 GCT执法较强的积极申报和支付合规效应。这表明税收制度的执行力度与提供服务之间是相辅相成的。  （3）各国税收优惠政策存在的问题及建议  Georgia Babici;Ernesto Crivelli;Marina Marinko（2019）[16]通过研究表明罗马尼亚可以通过改进其税务管理的关键组织和业务方面来提高税收效率，从而提高税收征收的各种方法。Abiodun Akanbi（2020）[17]通过收集了尼日利亚中央银行和联邦税务局在 2010-2018 年的年度数据，采用多元回归模型，税收收入以实际征收的税收总额为代表，税收优惠以外国直接投资股权和外国直接投资其他资本为独立变量。而经济增长则以实际国内生产总值(GDP)作为因变量。对数据进行异方差、多重共线性和序列相关检验，以检验模型的稳健性。实证结果表明政府改善税收机制，可以刺激经济增长。Fan Yong,Yang Shujuan,Jia Peng（2020）[18] 认为2019 年冠状病毒病(COVID-19)期间，突发公共卫生事件的控制和预防面临了资金和物质方面的挑战。而税收优惠政策大大的帮助了国内和各国之间资金和物资的顺利流动，对于应对全球公共卫生事件特别重要，而最主要的不足是这些税收优惠政策是在新冠发生以后公布的。  国内外文献评述  通过阅读并梳理国内外诸多文献，发现从整体来看，国内外学者都对小微企业的重要性进行了肯定，对于税收优惠政策的研究成果也非常丰富，研究领域广泛。其一，无论是运用实证方法测算还是采用理论层面的分析，学者们对于用税收政策来支持企业的发展的必要性的探讨，以及相关税收政策运用效果和执行情况的研究都非常深刻。研究大多表明税收优惠政策能够有效降低小微企业税负，提高其盈利能力，增加固定资产投资，促进小微企业进行研发投入，但是对于企业所得税优惠政策是否增强了小微企业投资者心理预期，激发小微企业活力，主要是从企业开办数量作切入点进行研究非常少见。其二，学者们通过研究也提出了相关建议来完善我国现行小微企业所得税优惠政策，包括放宽认定条件、规范立法等。但是，站在基层税务工作者的角度，从纳税服务、征管改革的角度提出实质性的建议还较少。  鉴于此，本文针对企业所得税优惠政策对我国小微企业新开办企业数量的影响进行实证分析，投资者对市场的预期是否理想直接反映在新开办企业数量上，探究我国小微企业所得税优惠政策对于小微企业发展活力的影响，并结合行业因素，分析不同行业市场活力激发效果不同的原因，根据研究结果结合基层税务工作经历，借鉴北京市东城区和北京市朝阳区税收亮点，指出目前我国税收政策存在的问题并提出具体建议。 |

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）  方法：采用理论分析和计量分析法  可能用到的数据：北京市各区2018年、2019年新办税务登记小微企业数量、从业人数、注册资本、新办正常和注销情况，北京市各区2018年、2019年新办税务登记非小微企业数量，全国2018年、2019年新办税务登记企业数量  数据来源：金税三期系统数据、全国税收调查数据  2018年北京市小微企业新办企业数量作为对照组，2019年北京市小微企业新办企业数量  2019年北京市其他企业新办数量占总量比例为对照组，2019年北京市小微企业新办数量为实验组 |
| 1. 核心观点（主要内容：初步阐述可能得到的观点及结论）     企业所得税优惠政策进一步加强，由2018年“应纳税所得额低于50万（含50万）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”变为2019年“应纳税所得额不超过100万的小型微利企业，其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；应纳税所得额超过100万不超过300万的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”  可能得到的结论：企业所得税优惠政策激发北京市小微企业活力，增强小微企业投资者信心，2019年新办小微企业数量同比增加。 |
| 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）  （1）税收优惠政策对小微企业的影响聚焦到小微企业新开办企业数量上。  小微企业新税务登记数量的变化反映出投资者对市场的预期是否理想，税收优惠政策对投资者利好程度的大小。因此创新性的选用这项数据，进而研究税收政策对小微企业活力的激励作用。  （2）理论结合实际分析税收优惠政策对小微企业活力的影响因素  根据研究结果结合基层税务工作经历，借鉴北京市东城区优化纳税服务和北京市朝阳区深化税收征管改革的税收亮点，指出目前我国税收政策存在的问题并提出具体建议。  （3）税收数据主要选择北京市，而不是全国。  缩小研究的地域范围，受其他政治和政策因素影响更小，对于地区发展更具有研究意义。 |

|  |
| --- |
| 4.参考文献（顺序和格式参考模板如下，参考文献应当主要是近5年的相关资料，填写时，删掉以下参考模板）  [1] 陈世伟，汤旭翔，“让小微企业有更大作为”，《人民论坛》，2019年第11期，80页~81页  [2] 高学功，“小微企业发展中存在问题及对策研究”，《商场现代化》，2019年第20期，105页~106页  [3] 孟繁锦，王玉霞，王琦，“疫情期扶持中小微企业发展与保障就业研究”，《工业技术经济》，2020年第10期，15页~20页  [4] 魏紫，姜朋，王海红，“小型微利企业所得税优惠政策经济效应的实证分析”，《财政研究》，2018年第11期，96页~106页  [5] 李旭红，杨武，陈晶晶，“小微企业普惠性减税政策效应分析”，《国际税收》，2020年第7期，52页~61页  [6] [王伟同，](https://t.cnki.net/kcms/author/detail?v=hTfIJ-AoR2oPlTqh62OHnCf_81zXMt0ZTkx009m5CIYqjh87u0Sx5yJqjsHYHdSwiWZsOmOUA-lnm-bCIL8vllDVlRCCbxUjkOz-Zg0Ds0U=&uniplatform=NZKPT" \t "https://t.cnki.net/kcms/_blank)[李秀华，](https://t.cnki.net/kcms/author/detail?v=hTfIJ-AoR2oPlTqh62OHnCf_81zXMt0ZPWpOW05j-kbNpPy4PcVHKccK6sDQGanKx15_kDIgrwHMWgm7upZvpxJ24MLmW5D-iBGBoWtmFzU=&uniplatform=NZKPT" \t "https://t.cnki.net/kcms/_blank)[陆毅](https://t.cnki.net/kcms/author/detail?v=hTfIJ-AoR2pUhqV1b8Kbw7lBtsxqWaO8xOmmeBYbgLr0S8S_U-WFTkdjBqoMbriD-AFSYi1l-L0bx38dDqP1ZzB47C4uWn4J1lURtEclAmM=&uniplatform=NZKPT" \t "https://t.cnki.net/kcms/_blank)，“减税激励与企业债务负担——来自小微企业所得税减半征收政策的证据”，《经济研究》，2020年第8期，105页~120页  [7] 解洪涛，张建顺，“所得税减半征收政策对小微企业就业影响评估——基于全国税源调查数据的断点回归分析”，《经济评论》，2020年第3期，21页~36页  [8] 王玺，王蔚，“基于生命周期理论的小微企业税收政策研究”，《税务研究》，2012年第12期，3页~7页  [9] 白景明，许文，何平，“促进小微企业发展的税收政策研究”，《价格理论与实践》，2016年第10期，16页~23页  [10] 马莹，王永琦，“普惠性小微企业税收优惠政策的系统构建”，《税务研究》，2019年第5期，114页~119页  [11] Bergner S, Brrutigam R, Evers M T, et al, The Use of SME Tax Incentives in the European Union[J].SSRN Electronic Journal, 2017.  [12] Liu Shirui, A brief analysis on the influence of preferential tax cut and fee reduction measures on the development of small and micro enterprises[A.,2019:4.195~198  [13] Hasan Rana,Jiang Yi,Rafols Radine Michelle. Place-based preferential tax policy and industrial development: Evidence from India's program on industrially backward districts[J]. Journal of Development Economics, 2021.  [14] Bruhn Miriam,Loeprick Jan. Small Business Tax Policy, Informality, and Tax Evasion - Evidence from  Georgia[M].:08/01/2014.  [15] Oronde Small,Leanora Brown. Taxpayer Service Provision and Tax Compliance: Evidence for Large  Taxpayers in Jamaica[J]. Public Finance Review,2020,48(2).   1. Georgia Babici,Ernesto Crivelli,Marina Marinkov. Tax Administration Strength and Tax Efficiency inEmerging Europe: Lessons for Romania[J]. International Economic Journal,2019,33(4).   [17] Abiodun Akanbi. The Impact of Tax Collection and Incentives on Economic Growth: Evidence from  Nigeria[J]. International Journal of Business and Economics Research,2020,9(4).  [18] Fan Yong,Yang Shujuan,Jia Peng. Preferential Tax Policies: An Invisible Hand behind Preparedness for  Public Health Emergencies[J]. International journal of health policy and management,2020,(2).73~78. |
| 5.论文提纲（写到二级标题）  题 目：企业所得税优惠政策对北京市小微企业活力的影响分析  主题词：税收优惠 小微企业  第1章 绪论  1.1 选题背景与研究意义  1.2 研究思路和研究方法  1.3 本文创新及不足  第2章 概念界定与文献综述  2.1 小微企业概念界定  2.2 国内外研究综述  第3章 小微企业税收优惠现状  3.1 我国小微企业所得税优惠政策的发展历程  3.2 我国小微企业所得税的税收现状  3.3 我国小微企业实施税收优惠政策的总体情况  第4章 相关理论机制的阐述  4.1 基础经济学理论  4.2 全国新办企业趋势分析  4.3 北京市新办小微企业趋势分析   1. 激发北京市小微企业活力的税收优惠政策的实证分析   5.1 调查区域  5.2 调查方式  5.3 计量经济分析相关的实证研究环节  5.3 研究结果  5.4 结果分析   1. 结论与对策建议   6.1 小微企业所得税优惠政策存在的问题  6.2 借鉴北京市东城区纳税服务的相关经验  6.3 借鉴北京市朝阳区征管改革的相关经验  6.4 完善当前小微企业税收优惠政策的具体措施  6.2 进一步深化完善小微企业税收优惠制度的建议  参考文献  附录  致谢 |