

学校编码: 10384
学号: 15520151152674

分类号 _____ 密级 _____
UDC _

厦门大学

硕士学位论文

名义税率调整、实际税负和企业发展

——来自西部大开发的证据

Nominal tax rate adjustment, actual tax burden and enterprise development

——Evidence from the Western Development

刘炜敏

指导教师(校内): 冯俊诚助理教授

指导教师(校外):

专业学位名称: 税务硕士

论文提交日期: 年 月

论文答辩时间: 年 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2017年11月

名义税率调整、实际税负和企业发展

作者姓名

刘炜敏

指导教师冯俊诚

厦门大学

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（）课题（组）的研究成果，获得（）课题（组）经费或实验室的资助，在（）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

本人声明该学位论文不存在剽窃、抄袭等学术不端行为，并愿意承担因学术不端行为所带来的一切后果和法律责任。

声明人（签名）：

指导教师（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

近年来,为了促进本国企业发展,提振本国经济,许多国家纷纷推出了减税计划或者减税方案。我国这几年也进行了大规模的减税,但部分专家及媒体却通过调查发现部分企业可能存在“减税不减负”的情况。但实际上,减税对企业的实际税负有怎样的效应,影响减税政策实施效果的因素有哪些,以及减税是否能促进企业的发展,是本文主要研究的问题。

本文以西部大开发税收政策为研究背景,使用1998年-2007年工业数据库数据进行研究。研究的对象主要为2001年前建立的企业样本,即在西部大开发税收政策实施以前建立的企业。研究方法主要通过实证分析名义税负调整对企业实际税负和企业发展的影响。

通过研究发现,名义税率的下调会使企业的平均实际税负也随之下降,但是下降的幅度小于名义税率下调的幅度。企业的特征以及当地政府的不同情况会影响企业实际税负的变化幅度。企业的实际税负下降会促使企业提高盈利水平,并进行再投资,但对企业的财务管理没有显著性影响。

根据结论,本文有如下建议:(1)综合使用减税手段,增加除税率调整外的企业所得税方面的优惠政策,提高所得税在中央和地方的分成比例。(2)对于减税政策的制定,针对不同企业性质和行业出台相关政策。(3)对于减税政策的实施,减少政府干预,坚持税收法定。本文对使用名义税率调整进行减税的政策制定提供一定的参考。

关键词: 名义税率; 实际税负; 企业发展

ABSTRACT

In recent years, many countries have introduced tax cuts in order to promote the development of domestic enterprises and boost their economies. In recent years, China has also carried out large-scale tax cuts, but some experts and the media have found through investigation that some enterprises may have "tax cuts without reducing burdens". But in fact, what is the effect of tax cuts on the actual tax burden of enterprises? What factors affect the implementation effect of tax reduction policies? Whether tax cuts can promote the development of enterprises. Above are the main issue of this paper.

This paper takes the tax policy of the western development as the research background, and uses the industrial database data of 1998 -2007. The object of the study is the sample of enterprises established before 2001, that is, the enterprises established before the implementation of the tax policy for the development of the western regions. The main research methods are empirical analysis of the impact of nominal tax adjustment on the actual tax burden and the development of enterprises.

It is found that the reduction of nominal tax rate will reduce the average actual tax burden of enterprises, but the decrease is less than the nominal tax rate. The characteristics of the enterprise and the different circumstances of the local government will affect the magnitude of the actual tax burden. The decrease of the actual tax burden of the enterprise will promote the level of profitability and reinvestment, but there is no significant impact on the financial management of the enterprise.

According to the conclusion, this paper has the following suggestions: (1)Comprehensive use of tax cuts, increase preferential policies on enterprise income tax in addition to the adjustment of tax rates, and improve the income tax in the central and local proportion. (2)According to the nature of different enterprises and industries, introduce relevant policies. (3)For the implementation of tax reduction policy, reduce government intervention and adhere to statutory taxation. This article provides some reference for tax policy adjustment using nominal tax rate adjustment.

Key words: Nominal tax rate; Actual tax burden; Enterprise development

目录

摘要.....	I
ABSTRACT.....	II
第一章 引言	1
一、研究背景与研究意义	1
(一) 研究背景.....	1
(二) 研究意义.....	3
二、本文结构、研究方法与创新不足点	4
(一) 本文结构.....	4
(二) 研究方法.....	4
(三) 可能的创新点与不足点.....	4
第二章 文献综述和研究假设	6
一、文献综述	6
(一) 名义税率调整和实际税负变化.....	6
(二) 企业发展.....	10
(三) 西部大开发税收政策.....	11
二、理论分析与研究假设	12
第三章 模型设定和数据处理	15
一、模型设定	15
二、变量说明	15
三、数据处理	19
第四章 基本回归结果及分析	22
一、基本回归分析	22
二、稳健性检验	25
三、趋势性检验	28
第五章 进一步分析	31

一、异质性检验	31
二、名义税率调整和企业发展	38
第六章 结论及建议	42
一、结论	42
二、建议	42
(一) 针对税收政策，增加除企业所得税税率调整以外的优惠政策....	42
(二) 针对区域内企业和行业特征，出台相关税收政策.....	43
(三) 针对税收政策执行，减少政府干预并坚持税收法定.....	43
参考文献	45
致谢.....	49

CONTENTS

ABSTRACT(in Chinese)	I
ABSTRACT(in English)	II
Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background and Significance of the Study	1
1.1.1 Background of selecting the topic.....	1
1.1.2 Significance of the Study	3
1.2 Frame of the thesis,Methods of the Study and Innovation	4
1.2.1 Frame of the thesis	4
1.2.2 Methods of the Study	4
1.2.3 Innovation and Insufficient	4
Chapter2 Literature Review and Research Hypothesis	6
2.1 Literature Review	6
2.1.1 Nominal tax rate adjustment and actual tax burden change	6
2.1.2 Enterprise Development.....	10
2.1.3 Tax Policies for the development of the western regions	11
2.2 Theoretical Analysis and Research Hypothesis	12
Chapter3 Model Setting and Data Processing	15
3.1 Model Setting	15
3.2 Variable Description	15
3.3 Data Processing	19
Chapter4 The Basic Regression Result and Analysis	22
4.1 The Basic Regression Result and Analysis	22
4.2 Robustness Test	25
4.3 Trend Test	28
Chapter5 Further Analysis	31

5.1 Heterogeneity test	31
5.2 Nominal tax rate adjustment and enterprise development.....	38
Chapter6 Conclusions and Suggestions.....	42
6.1 Conclusions.....	42
6.2 Suggestions.....	42
6.2.1 According to the tax policy, the preferential policies except the adjustment of the enterprise income tax rate are increased	42
6.2.2 In view of the characteristics of enterprises and industries in the region, relevant tax policies are introduced	43
6.2.3 For the implementation of tax policy, reduce government intervention and adhere to statutory taxation	43
Refereces	45
Ackownl edgment	49

第一章 引言

一、研究背景与研究意义

(一) 研究背景

近年来,越来越多的国家将减税作为提振本国经济的重要手段。众多发达国家和发展中国家都希望通过减税,来达到减轻企业负担、促进企业发展以及推动经济增长的目的。日本在 2014 年“财政和经济政策基本方针”指出,希望通过减征法人税,提高企业竞争力,从 2016 年 4 月起将法人税税率从 32.11%降到 29.97%,并计划在 2018 年降至 29.74%。2017 年 4 月,美国公布了税改计划,目的中列明降低企业税率,增强美国本土企业的竞争力,以到达刺激经济增长、创造百万就业的目的,并计划将企业所得税税率从 35%降至 15%。为提高本国企业的竞争力,除上述国家外,许多国家也公布了相应的减税计划,如英国计划将企业的税率从目前的 20%调低至 15%以下,目前公布的计划是至 2020 年将企业税下调至 17%;印度宣布将消费税从 10%下调至 8%,服务税从 12%降至 10%;意大利将企业所得税税率从 27.5%降到了 24%,涉及的范围包括意大利境内所有商业与非商业性质的公司或机构。从各国公布的减税计划或减税方案中我们可以看到,各国针对企业进行减税的重点税种在企业所得税,且名义税率调整已成为各国针对企业的减税措施中的重头戏。针对逐渐加强的减税热潮,OECD 在 2016 年底的半年经济展望中表示^①,鼓励各国在可能的情况下减轻税务负担,但并不鼓励全盘下调企业税。

面对全球掀起减税浪潮,2017 年 4 月 19 日李克强总理在国务院会议上强调我们要有“抢跑”意识,用实际举措提升企业的竞争力。近几年,我国也进行了较大规模的减税。“营改增”政策可以说是减税措施中最有影响力的,从 2012 年在上海试点到 2016 年 5 月全面实施,5 年多的时间减税超过 1.2 万亿元。2017 年,我国将在继续推进“营改增”的基础上,实施扩大享受优惠的小微企业的范围、提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例等减税措施,预计全年减轻企业税负 3800 多亿元。可以看出,在各国纷纷进行减税的同时,我国也借助减税以降低企业的负担,提升企业竞争力。但从减税方式上看,我国近年来使用名义税率调整这一减税手段越来越少。

^①具体内容见经济合作组织 2016 年 11 月 28 日公布的半年经济展望。

我国这几年来大规模减税效果究竟如何？2016 年底，曹德旺（福耀集团董事长）指出中国的制造业综合税负较高，并计划在美国建厂。这一言论，引发了社会的热议。随后，许多媒体对中国制造业的税负进行调查发现，部分制造业企业可能存在着减税不减负的情况。究其原因，除了存在大量的行政收费的因素外，政策的执行也影响着减税的最后效果。一些企业表示如果税负让其不堪重负，也不排除离开的可能。但制造业过早地衰退甚至空心化，会深层次地影响“中国制造 2025 战略”的实施。

减税，为了减轻企业的负担，降低企业的成本，以提高企业竞争力。当全球都处于减税浪潮中时，减税的效果更直接的体现为企业在国际上竞争力的高低。而目前，一方面是美国等高技术制造业的回归，另一方面是越南、老挝、印尼等低成本国的替代，我国制造业的国际竞争力面临巨大的压力并有逐渐削弱的趋势，着力加强中国制造的竞争力已是当务之急。

如何有效的进行减税，才能真正的达到减轻企业负担的目的。较多国家使用的名义税率调整这一减税措施对我国而言是否是适宜的减税措施，又有哪些因素会影响减税的最终效果。本文主要是以西部大开发为背景，研究名义税率调整对企业实际税负的影响，评估影响企业实际税负的因素，即减税对企业减负效果的影响因素，并分析名义税率调整后对企业发展的影响。

西部大开发政策是从 2000 年开始，国家为扶持西部经济社会发展而制定的一项政策，政策的内容涉及西部经济社会各个方面。西部大开发的税收政策是为更好的促进西部大开发政策执行的配套政策。西部大开发税收政策分为两个阶段。第一阶段是在 2001 年-2010 年执行，即本文所研究的税收政策。第二阶段是在 2011 年-2020 年实行，即目前有效运行的西部大开发的税收政策。本文在实证中所用的西部大开发税收政策^①，是国家为支持西部大开发而从 2001 年开始施行的优惠政策，涉及的税种有企业所得税、增值税、关税、农业特产税和耕地占用税这五种。根据规定，这些税收政策的适用范围包括了重庆市、四川省、贵州省等我们通常认为的西部地区，还包括了湖南省湘西土家族苗族自治州、湖北省恩施土家族苗族自治州、吉林省延边朝鲜族自治州等比照西部地区政策执行。从政策中可以看出，企业所得税政策相较其他政策力度更大，适用条件局限性更

^①参见《财政部、国家税务总局、财政总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税[2001]202 号）。

小，对除 2001 年后特定新办的企业外的符合条件的西部企业，企业所得税税率减按 15%，相较当时的企业所得税税率 33%降低了 54.55%，这是较大幅度的名义税率的调整。而西部大开发税收政策的出台在 2001 年 12 月 30 日，而政策开始实施的时间为 2001 年 1 月 1 日，而该政策主要针对的是所属产业符合《当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录(2000 年修订)》的内资企业以及符合《外商投资产业指导目录》中规定的鼓励类项目和由国家经济贸易委员会、国家发展计划委员会和对外经济贸易合作部联合发布的《中西部地区外商投资优势产业目录》(第 18 号令)中规定的产业项目的外资企业(以下简称符合条件的企业)，在政策出台前政策的可预测性较小，对于在西部地区登记注册且符合条件的企业来说，名义税率的调整可以被认为是完全外生的事件，相当于一种“自然实验”。相较于较多研究名义税率和实际税负的文献所使用上市公司的数据而言，研究西部大开发政策所依托的工业数据库的数据更能全面的涉及到东部、中部和西部地区，而且数据量更大，更能全面的反映总体上的情况。

(二) 研究意义

基于上述的研究背景，研究此问题有一定的理论意义和现实意义。1. 理论意义。目前，理论上对于减税的研究集中在减税对企业的影响，如对企业生产效率的影响等等，部分研究关注了减税的机制和减税的最终效果，但是较少研究关注采取如本文研究的名义税率调整、税目改变、税收扣除等的单一的减税方式，对减税效果的影响。本文研究是以西部大开发的财税政策为基础，目前西部大开发的财税政策宏观方面的研究较多，微观层面的较少。在微观层面的研究基本上只有减税对企业生产效率的影响等少数几篇，本文拓宽了西部大开发的财税政策研究的使用范围。2. 当前，许多国家的税制改革中，都突出了名义税率调整这一税改内容，希望通过降低名义税率，减轻企业负担，促进经济繁荣。本文正是想通过研究，分析企业的实际税负是否真正得到降低，企业是否能够通过名义税率的降低而得到发展，以及因企业或是政府哪些的因素，而影响企业的实际税负，并为相关政策的制定提供建议和意见。目前，单独研究制造业企业减税效果以及影响减税因素的文献较少，本文希望通过研究能够给出一些理论上的建议。名义税率调整也是税制改革中的重要内容，税制改革不仅为了完善税制，也为了进一步促进社会的公平效率。名义税率调整是否能够对同是政策获得者的企业而有相似

效应，不因企业的性质、背景不同而有所差别，这也是本文所研究的问题，希望能通过研究分析能够在相关的政策中给出建议。作为实证研究的西部大开发优惠政策属于区域性政策，从 2001 年开始实施到 2010 年，2011 年国家开启了新一轮的西部大开税收政策，而该政策仅对符合条件的企业以 15% 税率企业所得税与 2001 年税收政策相同，这一政策也是本文研究的重点内容，也希望能够通过对这一政策的分析研究，能够为区域经济的发展献言献策。

二、本文结构、研究方法与创新不足点

（一）本文结构

本文共分为七个部分：

第一部分为引言。这章中写明了本文研究背景和研究的意义，然后介绍了本文主要的研究内容，研究方法和创新不足点。

第二部分是文献综述和理论假设。这章中对本文所写内容相关的国内外文献进行了梳理，并按照相应的观点对这些文献进行了整理评述。在文献综述之后提出了本文的理论假设。

第三部分为数据整理和模型设定。对所使用数据及其整理方式进行说明，重点阐述所使用变量的设置和表示含义，及变量存在的关系，同时设定本文所使用的模型。

第四、五部分是实证分析。利用 1998 年-2007 年工业数据库的数据信息，通过西部大开发这一“自然实验”进行实证分析，研究名义税率的调整是否能够降低企业的实际税负，并且通过研究分析不同企业的特征以及所在地区的情况是否会对企业的实际税负产生影响，最后研究税负的降低是否会推动企业的发展。

第六部分是再次总结和分析前文中理论分析和实证分析得出的结果，并针对分析提出本文的建议。

（二）研究方法

本文使用的研究方法为规范分析和实证分析。

规范分析主要在第二章，通过文献综述和相关理论，分析名义税率与实际税负之间的关系，以及名义税率变动没有引起实际税负等量变动的原因。实证分析主要在第四、五章，通过数据统计结果说明上述问题的可能影响因素。

（三）可能的创新点与不足点

1. 可能的创新点

现有少量文献讨论名义税率提高后对企业的实际税负和企业发展的影响，也有文献研究地区、所有制等因素对实际税负的作用，但鲜有文献讨论名义税率的降低对实际税负的影响，并对这种影响进行进一步分析探究更加深沉的原因。本文通过西部大开发税收政策引起的名义税率下降对实际税负的影响进行研究，并进一步分析了影响的相关机制。本文还使用了西部大开发这一背景进行研究，目前使用西部大开发财税政策进行微观研究的文章很少，主要还是集中在对企业生产率等单一要素的研究，本文拓展了使用西部大开发财税政策进行研究的内容。

2. 不足点

因时间及能力有限，且获取的信息资料不全面，本文仍有些不足之处。所获取的数据库信息本身存在遗漏和错误，虽然已参考国内外学者的处理数据的做法，但是无法保证处理后数据信息的准确度。

第二章 文献综述和研究假设

一、文献综述

名义税率，是指税法上规定的税率，包括税收法律、法规等文件规定的税率，以及法律规定可由地方政府制定而出台相关文件列明的税率^①。它也是企业计算应缴纳税额时使用的税率，可用应缴纳税款/计税依据表示。实际税负，反映的是企业真实的税收负担，一般用实际缴纳的税款与征税对象数值的比率表示。

企业因为存在税收优惠、税前抵扣、企业避税等因素，名义税率往往无法准确真实的反映企业的税收负担情况。为更好地反映企业真实的税负情况，Siegfried在1974年提出了实际税负（ETR）这一概念。此后，学者在研究税负问题时，一般都会使用ETR这一指标。

对于ETR的计算，Siegfried（1974）使用了在投资和税收抵免前的纳税义务与包括外国公司利息在内的收入的比值等6种不同方法来测度实际税负。之后，学者在此基础上做了很多的改进。Stickney和McGee（1982）提出了用所得税费用除以税前利润减去递延所得税费用与法定税率比值的差后得到的商来衡量实际税负。FJ Anderson、Beaudreau和Bonsor（1983）在研究实际税负时使用税前收益率与税后收益率的差值除以税前收益率。Fullerton（1984）将对实际税负的估计分为所得税费用除以税前利润等6种基本类型，并对每种类型进行了优劣分析。Porcano（1986）研究时使用了所得税费用与息税前利润的比值，以及所得税费用减去递延所得税费用的差与息税前利润的比值来表示企业的实际税负。Shevlin（1987）认为所得税费用减去递延所得税费用后的结果接近实际缴纳的税收，在Stickney和McGee（1982）的基础上，将分子改为所得税费用减去递延所得税费用。虽然学者间的实际税负的计算方法略有不同，但是基本思想可归结为实际缴纳税款与计税依据的比值。从理论上说，名义税率和实际税负的差异在于应交税款和实缴税款之间的差异。

（一）名义税率调整 and 实际税负变化

在除名义税率调整的因素影响外其他条件相同的情况下，名义税率的变化幅度应该与实际税负的浮动幅度相同。因为从上述名义税率与实际税负的定義可以看出，它们之间的差异在于应缴纳税款与实际缴纳税款的差异，而其他条件相同

^①例如城镇土地使用税的税率可在法律规定的范围内由地方政府制定。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库