

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 15520130153950

UDC \_\_\_\_\_

廈門大學

博 士 学 位 论 文

我国新开放战略下的税收政策运用

The application of tax policy under the new opening-up strategy  
of China

李 潇

指导教师姓名: 邓子基教授

专业名称: 财政学

论文提交日期: 2017年11月

论文答辩日期: 2017年11月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2017年11月

## 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

党的十八大以来,中国经济进入面临增长速度换档期、经济结构调整阵痛期以及前期刺激政策消化期的“三期叠加”特定阶段。以习近平同志为总书记的党中央审时度势,明确提出了“经济新常态”的观点和“四个全面”战略布局,带领全国人民认识新常态、适应新常态、引领新常态,奋力夺取全面建成小康社会决胜阶段的新胜利。党的十八届三中全会提出全面深化改革的决定,党的十八届五中全会通过了《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十三个五年规划的建议》并提出了“创新、协调、绿色、开放、共享”的发展理念,其中特别指出在新一轮对外开放过程中要“加快实施自由贸易区战略”。党的十九大报告进一步提出“推动形成全面开放新格局”“发展更高层次的开放型经济”。同时,以《深化财税体制改革总体方案》为代表的财税体制改革扮演着国家治理现代化的基础和重要支柱的角色,更是今后五年全面深化改革的重头戏。从新时期对外开放的高度来看,我国财税政策,特别是税收政策如何服务新的开放战略将是“十三五”时期需要重点研究的经济问题。

自由贸易试验区建设与“一带一路”建设是我国推动形成全面开放新格局的重要举措,因此本文重点关注这两个层面的税收政策运用研究。在我国自由贸易试验区层面,本文以上海自贸试验区为例进行研究,在分析其税收政策的基础上,利用面板数据政策效应评估法及合成控制法进行实证研究,发现上海自贸试验区成立带来的税收收入效应为正,而“办税一网通”10项税收创新也起到了同样效果;利用合成控制法进行稳健性检验,同样发现自贸试验区“办税一网通”创新能够通过影响税收征管水平有效提升税收收入;在“一带一路”层面上,本文综合考虑国际经济形势与国际税收合作新动向,建立空间面板模型实证研究了“一带一路”沿线地区税收因素对我国对这些地区对外直接投资(OFDI)的影响及其作用机制,并基于时空异质性进行了分样本分析,基于实证结果,本文进一步使用静态和动态空间工具变量模型对经济集聚条件下基于投资的税收竞争问题进行了拓展研究,得到具有启发性的结论。以上研究的重要意义在于:不仅在理论层面可以为现有相关研究提供经验证据,而且也是对新开放战略理论研究框架的有益探讨;现实层面上,本文的研究也为新开放战略下的税收政策制定、企业投

资策略及国际税收协调与合作提供了较为科学的决策参考及合理化建议。

**关键词：**自贸试验区；税收政策；“一带一路”

厦门大学博硕士论文摘要库

## Abstract

Since the 18th National Congress of the Communist Party of China (CPC), China has entered a specific phase of "three-stage superposition" in face of the growth rate, the adjustment of the economic structure and the period of the stimulus. After a thorough analysis of current situation, the Central Committee which regards comrade Xi Jinping as the general secretary are clearly put forward the point of view about "new economic normal" and the layout of "four comprehensive" strategy, struggling to achieve the goals about leading people to understand, adapt and guide the new normal, and successfully build a well-off society in an all-round way during the decisive stage. The Third Plenary Session of the Eighteenth Central Committee of the Party made a decision to deepen the reform, and the Fourth Plenary Session of the Eighteenth Central Committee of the Party established the policy of ruling the country according to law. In the Fifth Plenary Session of the Eighteenth Central Committee of the Communist Party of China , the "CPC Central Committee's Proposal on the Formulation of the 13th Five-Year Plan for National Economic and Social Development "was adopted unanimously, and the development concept of "innovation, coordination, green, open, shared " was put forward as well. Which specifically pointed out in the meeting is accelerated the implementation of free trade zone strategy in the new round of opening to the outside world. The 19th National Congress of the Party proposed "Promote the formation of a new pattern of comprehensive opening up" "Developing a higher level of open economy". As a "first march" of deepen reform, the fiscal and taxation system, which is represented by the "Thoughts on deepening the reform of fiscal and taxation systems", plays the roles of modernization foundation and important pillar in national governance, and will be the highlight of the reform in the next five years. According to the concept of open development, China's fiscal and taxation policies, especially the tax policies, how to use them to serve the new opening-up strategy is the priority research of economic issues during the "13th Five-Year Plan" period.

The construction of free trade zone of domestic and "the Belt and Road Initiatives" is an important measure to promote the formation of a new comprehensive open pattern. This paper is the study of the use of tax policy under the two aspects of new opening-up strategy. Based on the policy in the (Shanghai) FTZ, opening-up means the foreign

tax policy require to integrate with the international standards and occupy a favorable position in the international competition. While foreign tax policy will also promote or restrict a new round of opening-up. Based on this understanding, this paper follows the methods of Hsiao et al. (2012) and Synthetic Control Methods to quantitatively examine the tax effect of the Shanghai FTZ and the role of tax innovation policy, and further discovers the significant positive impact on the tax revenue by raising the level of tax management and collection with tax revenue innovation policies in Shanghai FTZ. On an aspect of "the Belt and Road Initiatives", this paper takes into consideration the international economic situation and the new trend of international tax cooperation, then establishes spatial panel models to empirically study the impact and the action mechanism of tax factors on the OFDI from China in the area along "the Belt and Road Initiatives". Based on the analyses of sub samples, we study the heterogeneous differentiation influence as well, and conduct some inspiring conclusions based on the discussion of investment competition issue under conditions of tax competition combined with economic agglomeration. Both of the two-aspects analysis of the tax factors have great meanings, not only because it provide an empirical evidence for the existing research, but also an useful discussion to explore the framework of the new opening-up strategy. In reality, this research provides some scientific references and rationalization suggestions for the application of tax policy and enterprise strategy.

**Keywords:** FTZ; Tax policy; "the Belt and Road Initiatives"



# 目 录

<b>第一章 导论</b> .....	<b>1</b>
1.1 选题背景与研究意义.....	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 研究意义.....	2
1.2 研究思路和方法.....	3
1.2.1 研究思路.....	3
1.2.2 研究方法.....	5
1.3 研究内容与框架.....	6
1.4 创新点.....	7
<b>第二章 文献综述</b> .....	<b>9</b>
2.1 自贸试验区、“一带一路”与新开放战略.....	9
2.2 自贸区税收的国际借鉴与比较.....	11
2.2.1 税收政策.....	11
2.2.2 税收征管.....	12
2.3 自贸试验区税收政策研究综述.....	13
2.4 “一带一路”沿线国家税制特征.....	14
2.5 “一带一路”税收政策研究综述.....	15
2.6 相关实证方法综述.....	16
<b>第三章 上海自贸试验区成立的税收效应评估</b> .....	<b>21</b>
3.1 引言.....	21
3.2 上海自贸试验区税收政策梳理与分析.....	22
3.3 税收收入效应评估——基于面板数据“反事实”方法.....	24
3.3.1 评估方法.....	24
3.3.2 数据与平稳性检验.....	28
3.3.3 结果分析.....	30
3.4 稳健性检验.....	33
3.5 本章小结.....	34
<b>第四章 上海自贸试验区税收创新政策效果评估</b> .....	<b>37</b>
4.1 “办税一网通”政策效果评估.....	37
4.2 对税收征管是否成为主要作用机制的考察——基于合成控制方法.....	40
4.2.1 税收征管的作用机制分析.....	40
4.2.2 合成控制方法.....	40

4.2.3 变量与数据说明.....	42
4.2.4 合成控制分析.....	43
4.2.5 稳健性检验.....	46
4.3 本章小结.....	50
<b>第五章 “一带一路”层面下的税收政策研究——基于税率对我国 OFDI 的影响</b> .....	<b>53</b>
5.1 引言.....	53
5.2 研究图景与文献回顾.....	56
5.3 资本边际有效税率的测算.....	60
5.4 空间面板模型设定.....	65
5.4.1 变量选取与数据说明.....	65
5.4.2 空间权重矩阵设定及空间相关性检验.....	67
5.4.3 基本模型设定.....	69
5.5 空间回归分析.....	71
5.5.1 最优模型的确定.....	71
5.5.2 总体样本回归结果与边际效应分析.....	73
5.6 基于时空差异的分样本分析.....	80
5.6.1 分地区样本回归.....	80
5.6.2 分时间样本回归.....	82
5.7 经济集聚、税收竞争与投资行为.....	83
5.7.1 理论分析.....	83
5.7.2 经济集聚水平测度.....	86
5.7.3 实证分析.....	87
5.8 基于面板门限模型的非线性效应分析.....	91
5.8.1 面板门限模型概述.....	91
5.8.2 面板门限模型设定及检验.....	93
5.8.3 非线性效应分析.....	94
5.9 本章小结.....	95
<b>第六章 结论与启示</b> .....	<b>98</b>
6.1 本文结论.....	98
6.2 政策建议.....	100
6.3 不足与展望.....	102
<b>参考文献</b> .....	<b>104</b>
<b>致谢</b> .....	<b>111</b>
<b>攻读博士学位期间发表论文情况</b> .....	<b>113</b>

# Table of Contents

<b>Chapter 1 Introduction</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1 Research background and significance</b> .....	<b>1</b>
1.1.1 Research background .....	1
1.1.2 Research significance.....	2
<b>1.2 Research ideas and methods</b> .....	<b>3</b>
1.2.1 Research ideas.....	3
1.2.2 Research methods .....	5
<b>1.3 Main contents and research framework</b> .....	<b>6</b>
<b>1.4 Originalities</b> .....	<b>7</b>
<b>Chapter 2 Literature review</b> .....	<b>9</b>
<b>2.1 The pilot free trade zone , "The Belt and Road Initiatives " and the new opening-up strategy</b> .....	<b>9</b>
<b>2.2 International tax experience for reference in free trade zone</b> .....	<b>11</b>
2.2.1 Tax policy.....	11
2.2.2 Tax administration.....	12
<b>2.3 Tax policy research in the pilot free trade zone</b> .....	<b>13</b>
<b>2.4 The characteristics of the tax system in countries along the Belt and Road</b> .....	<b>14</b>
<b>2.5 Tax policy research in "The Belt and Road Initiatives "</b> .....	<b>15</b>
<b>2.6 A review of relevant empirical methods</b> .....	<b>16</b>
<b>Chapter 3 Tax effect evaluation on the establishment of Shanghai pilot free trade zone</b> .....	<b>21</b>
<b>3.1 Introduction</b> .....	<b>21</b>
<b>3.2 Tax policy analysis of Shanghai pilot free trade zone</b> .....	<b>22</b>
<b>3.3 Evaluation of tax revenue effect -- Based on the panel data "counterfactual" method</b> .....	<b>24</b>
3.3.1 Empirical method.....	24
3.3.2 Data and stationarity test.....	28
3.3.3 Empirical analysis .....	30
<b>3.4 Robustness test</b> .....	<b>33</b>
<b>3.5 Conclusion of this chapter</b> .....	<b>34</b>
<b>Chapter 4 Effect evaluation of tax innovation policy in Shanghai pilot free trade zone</b> .....	<b>37</b>
<b>4.1 Effect evaluation of the "10-innovations on tax network" policy</b> .....	<b>37</b>
<b>4.2 Is tax administration the main mechanism?</b> .....	<b>40</b>
4.2.1 Analysis of the mechanism of tax administration .....	40

4.2.2 The synthetic control method.....	40
4.2.3 Variables and data description.....	42
4.2.4 Empirical analysis.....	43
4.2.5 Robustness test.....	46
<b>4.3 Conclusion of this chapter .....</b>	<b>50</b>
<b>Chapter 5 The study on tax policy of "The Belt and Road Initiatives</b>	
<b>" --Based on the effect of tax rate on China's OFDI .....</b>	<b>53</b>
<b>5.1 Introduction .....</b>	<b>53</b>
<b>5.2 Research prospect and literature review .....</b>	<b>56</b>
<b>5.3 Estimation of marginal effective tax rate of capital .....</b>	<b>60</b>
<b>5.4 Spatial panel model setting.....</b>	<b>65</b>
5.4.1 Variables and data description.....	65
5.4.2 Spatial weight matrix setting and spatial correlation test .....	67
5.4.3 Basic model setting.....	69
<b>5.5 Spatial regression analysis .....</b>	<b>71</b>
5.5.1 Determination of the optimal model.....	71
5.5.2 Total sample regression and marginal effect analysis.....	73
<b>5.6 Sub-samples regression analysis based on the space-time heterogeneity ....</b>	<b>80</b>
5.6.1 Time interval samples regression.....	80
5.6.2 Regional samples regression.....	82
<b>5.7 Economic agglomeration, tax competition and investment.....</b>	<b>83</b>
5.7.1 Theoretical analysis.....	83
5.7.2 Estimation of economic agglomeration level.....	86
5.7.3 Empirical analysis.....	87
<b>5.8 Analysis of nonlinear effects based on panel threshold model .....</b>	<b>91</b>
5.8.1 Overview of panel threshold model.....	91
5.8.2 Panel threshold model setting and testing.....	93
5.8.3 Nonlinear effect analysis.....	95
<b>5.9 Conclusion of this chapter .....</b>	<b>96</b>
<b>Chapter 6 Conclusions and implications .....</b>	<b>99</b>
<b>6.1 Main conclusions .....</b>	<b>99</b>
<b>6.2 Policy recommendations .....</b>	<b>101</b>
<b>6.3 Deficiency of the thesis and prospect of future research.....</b>	<b>103</b>
<b>References .....</b>	<b>105</b>
<b>Acknowledgements.....</b>	<b>111</b>
<b>Publications.....</b>	<b>113</b>

## 第一章 导论

### 1.1 选题背景与研究意义

#### 1.1.1 研究背景

党的十八大以来，中国经济进入增长速度换挡期、经济结构调整阵痛期以及前期刺激政策消化期的“三期叠加”特定阶段。以习近平同志为总书记的党中央审时度势，明确提出了“经济新常态”的观点和“四个全面”战略布局，带领全国人民认识新常态、适应新常态、引领新常态，奋力夺取全面建成小康社会决胜阶段的新胜利。党的十八届三中全会提出全面深化改革的决定，党的十八届四中全会提出全面依法治国的决定，党的十八届五中全会通过了《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十三个五年规划的建议》并提出了“创新、协调、绿色、开放、共享”的发展理念，其中特别指出在新一轮对外开放过程中要“加快实施自由贸易区战略”。根据这一指导精神，国务院印发了《国务院关于加快实施自由贸易区战略的若干意见》，对自由贸易区战略的总体要求做出规定。

本文关注的是的税收政策在自由贸易试验区层面及“一带一路”沿线层面的运用。本文综述国内外研究现状也基于这两个层面展开：（1）从自贸试验区研究来看，自 2013 年上海自贸试验区成立以来，学术界一直密切跟踪其发展进程，相关研究成果也较多，例如，谭娜等（2015）利用面板政策分析模型研究了上海自贸区的经济增长效应，这种方法由 Hsiao et al.（2012）建立，并得到了多方的认可（洪永淼，2015）。研究税收政策对自贸实验区的影响文献也较为丰富，例如胡怡建（2014）自贸区税收政策如何在符合税制改革方向和国际惯例的前提下实现创新与突破做出了系统性的论述；（2）从“一带一路”沿线研究来看，自 2014 年“一带一路”完整概念提出后，许多学者做了较多有益探索。仅从税收政策支持“一带一路”战略来看，邓力平（2015）提出要从大国税收高度看待税收对“一带一路”的支持作用。谭秀杰等（2015）从随机前沿引力模型入手认为税收是因素是 21 世纪“海上丝绸之路”贸易的重要影响因素。张莱楠（2015）则认为应重视税收政策等因素在全面提升“一带一路”战略发展水平中的作用。此外，双

边自贸区的相关研究也具备一定参考意义,例如双边自贸协定的签署对货物贸易和服务贸易都将产生重要影响。以中国和东盟自贸协定的签订来看,程伟晶和冯帆(2014)通过三阶段引力模型证明中国-东盟自由贸易区的建立显著促进了中国与东盟的进出口,具有比较大的贸易创造效应,这与陈雯(2009)的结论基本一致。这些研究有很大部分将税收政策作为重要变量引入模型进行考虑。由于服务贸易的特殊性,考察双边自贸协定对服务贸易的影响与货物贸易不同。以黄建忠等(2011)为例,用 Hokekman 模型考察了 ECFA 签订对两岸服务贸易的影响,结果显示两岸服务贸易自由化进程有所推进;

从上述文献回顾可以看出,目前研究成果已经分别从自贸试验区、“一带一路”沿线两个层面进行了研究,并逐步重视税收政策研究的重要性。从我国现实出发,本文认为前述研究在以下三个方面有待改进:第一,从新开放战略高度考虑税收政策的研究还较为缺乏。特别是在经济新常态下,在建立中国特色社会主义财税体制和对外开放新体制的过程中,如何总体把握税收与对外经济之间的关系,值得进行深入的研究。这对统筹国内国外两个大局,具有非常现实的指导意义。第二,随着中国经济的发展,特别是习近平总书记 2014 年明确指出要“加强全球税收合作,打击国际逃避税,帮助发展中国家和低收入国家提高税收征管能力”之后,中国如何通过引领国际税收规则来服务新开放战略大局的研究还较为缺乏。第三,由于新开放战略是我国特定阶段的产物,因此相关研究以我国力量为主。需要指出的是国外研究成果对我国具有借鉴和参考作用,例如 Desai 等(2005)以及 Nicholson(2012)关于间接税制对贸易的影响、Davies 等(2011)关于国际组织在发展国家税制改革等研究都将是本文的研究基础。但是国外研究成果的制度背景、发展阶段等与我国相差较大,如何使国外前沿的实证方法适用于我国现实情况同样需要认真研究和推进。

### 1.1.2 研究意义

习近平总书记指出,“财税体制改革不是解一时之弊,而是着眼长远机制的系统性重构”。作为全面深化改革的“先行军”,以《深化财税体制改革总体方案》为代表的财税体制改革扮演着国家治理现代化的基础和重要支柱的角色,更是今后五年全面深化改革的重头戏。从新一轮更高水平对外开放的角度,根据开放发

展理念，我国财税政策，特别是税收政策如何服务新开放战略是“十三五”时期需要重点研究的经济问题。

从未来研究税收政策对我国新开放战略影响的趋势来看，其一定量评估宏观经济政策将得到快速发展。目前研究税收政策对新开放战略两个层面作用的文章，一般是经过定性分析之后就提出自己的观点和政策建议。但是从经济学发展趋势来看，利用定量方法进行考察宏观经济政策的效果再得到结论将会得到快速推广。例如 Hsiao et al. (2012) 的方法就可以较好地评估宏观经济政策的影响，目前已经有部分学者关注到这种方法，并将其运用于考察中，得到了较有说服力的政策启示。其二，与“大国税务”理念相匹配的税收理论将逐步成型并得到重视。本文注意到 2015 年底大国税务理念被国税总局提出，这是理论及实务工作者对现阶段我国税务工作对外层面的基本判断。作为研究者，理应响应这种呼声，进行相关理论研究，为实务工作提供理论和经验指导。其三，新开放战略分析框架将逐渐成形。随着时间的推移，理论界和实务界对新开放战略的认识必然得以逐步深化，从而最终形成新开放战略分析框架。

## 1.2 研究思路和方法

### 1.2.1 研究思路

本文的主要目标是研究税收政策在我国新开放战略两个层面的作用机理，建立符合实际的定量分析模型，形成系统性的分析框架，得到经济新常态下我国税收政策服务新开放战略的政策建议。本文不仅能在理论上完善新时期中国涉外税收政策的研究，也能为学术机构、企业和相关政府部门提供文献基础、经验证据、策略分析和决策参考。

本文研究思路是：以经济新常态下新一轮高水平对外开放为基本背景，在综合进行文献综述的基础上，围绕两个部分研究税收政策在新开放战略中的作用：

第一部分：税收政策在自贸试验区作用的研究。自贸试验区是我国对外开放的试验田，新一轮对外开放将在这里进行压力测试，形成一批可复制、可推广的经验。从税收政策在自贸试验区作用的机制来看，本文认为一方面，对外开放要求涉外税收政策与国际接轨，从而在国际竞争中占据有利地位。另一方面，涉外

税收政策也将会促进或制约新一轮对外开放的进程。从目前来看，税收政策在自贸试验区的定位不是“政策洼地”而是“制度高地”，这将有利于形成一批可复制、可推广的经验。在定量考察税收政策对自贸试验区作用的研究中将沿用 Hsiao et al. (2012) 和合成控制的方法。分别对上海自贸试验区成立的税收收入效应和“办税一网通”税收创新的政策效应进行研究，并在此基础上厘清税收征管的作用机制。利用这一思路，可以考察自贸试验区税收政策创新能否对区内税收收入产生重要显著影响，从而更好地把握战略实施中始终维护本国利益最大化的基本原则。

第二部分：“一带一路”战略下的税收政策研究。“一带一路”战略的提出为沿线国家优势互补、开放发展开启了新的机遇之窗，是国际合作的新平台。仅从税收政策角度出发，可以看到中国与沿线国家存在明显的经济总量、人口总量以及发展水平等多个层面经济因素的异质性。如何在这种不对称性税收竞争中，既能维护我国核心利益，又能推动“一带一路”战略快速实施、实现中国与沿线国家的多赢局面，就需要我们从理论和实务中寻找答案。本文考虑国际税收合作的最新动态可能带来的深刻影响，建立空间面板模型讨论“一带一路”各地区税收政策的影响，基本模型如下：

$$y_{i,t} = \alpha \omega'_{i,t} y_t + x'_{i,t} \beta + z'_{i,t} \delta + \varepsilon_i + \sigma_{i,t} \quad (1.1)$$

其中  $y$  衡量我国“一带一路”沿线投资水平， $x$  为税收政策变量，而  $z$  为控制变量，较为重要的是确定  $\omega$  空间权重矩阵，通过变换参数值的设置，我们就能在各个空间计量模型中转换，进而得到较为可靠的“一带一路”各地区税收政策的影响。

本文的技术路线图如下所示：



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](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库