

学校编码: 10384  
学号: 15520141151876

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_  
UDC \_\_\_\_\_

厦门大学

硕士专业学位论文

上海自贸区税收优惠政策评析

The evaluation and analysis of tax preferential policies  
in Shanghai FTZ

许鑫

指导教师(校内): 于艳萍 副教授  
指导教师(校外): 戴黎明 博士  
专业学位名称: 税务硕士  
论文提交日期: 2016年11月  
论文答辩时间: 2016年11月  
学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_  
评 阅 人: \_\_\_\_\_

2016年12月

上海自贸区税收优惠政策评析

许鑫

指导教师

于艳萍副教授

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。)

声明人 (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

## 摘要

自贸区的蓬勃健康发展需要税收优惠政策的支持与引导,但现行税收优惠政策的制定与实施并不是设立上海自贸区的真实意图,在实践尝试基础上的制度创新才是自贸区建设的最终目标。自贸区的税收优惠政策一方面可以促进法制、管制、税制三大制度创新,另一方面也强调税收政策本身的创新。税收优惠政策作为自贸区建设发展配套政策的重要部分,在其发展和功能定位的实现上具有举足轻重的作用,值得进行深入分析和探索。

上海自贸区设立运营至今已有三年时间,各项税收政策已在自贸区内落地实施。总的来看,自贸区现行的税收优惠政策还不能适应快速变化的经济发展形势,存在一定程度的滞后性和局限性,缺乏政策创新。这就需要对国际上成功自贸区的税收优惠政策进行梳理总结,分析当前的税收政策需求,评估上海自贸区现行税收优惠政策执行产生的效应,找出现行政策体系中的问题,提出适合我国自贸区运营发展的政策改进建议。

本文阐述了上海自贸区设立的背景和意义,介绍了转型升级的功能定位,整理总结了现行税收优惠政策及其执行情况。通过与国内外自贸区、国内保税区税收优惠政策的对比,以及对近两年自贸区运作相关数据的实证分析,反映现行税收优惠政策存在的缺陷与局限。最后结合全球经济发展趋势和自贸区的功能定位,在坚持制度创新和可复制、可推广的原则下,尝试提出切实可行的改进建议,完善税收优惠政策体系。

关键词: 上海自贸区; 税收优惠政策; 制度创新

## ABSTRACT

Vigorous and healthy development of the FTZ can't be separated from the support of preferential tax policies. But the formulation and implementation of the current preferential tax policy is not the real intention of the establishment of the FTA, the system innovation is the ultimate goal of the FTZ's construction. On the one hand, the preferential tax policies of FTZ can promote the institutional innovation of law ,administration and taxation. On the other hand, the preferential tax policies of FTZ stressed the innovation of tax policy. Tax preferential policy is an important part of the FTZ's supporting policies to promote the development of the FTZ and plays an important role to realize the function of location, it is worth in-depth analysis and exploration.

Shanghai FTZ has been established and operated for 3 years, various tax policies have been carried out in Shanghai FTZ. On the whole, the existing preferential tax policy of FTZ can't adapt rapid changes in the economic development of the situation, there are certain hysteresis and limitations, lack of policy innovation. This requires that summary the FTZ's preferential tax policies for international success, analysis of the current tax policy needs, evaluate the implementation effect of Shanghai FTZ's current preferential tax policy, find out the existing problems in the tax policy system, and then put forward recommendations for improvement which are suitable for the development of the Chinese FTZ.

This paper describes the background and significance of the establishment of the Shanghai FTZ, introduces the transition and updating function of the FTZ's location, summary the FTZ's current tax incentives and its implementation. By comparing with the domestic and foreign FTZ, domestic bonded area, and the empirical analysis of the operation of the FTZ in recent two years, reflect the shortcomings and limitations of existing tax incentives. Finally, with the development trend of global economy and the function of the FTZ, adhering the principle of system innovation and which can be copied and promoted, try to put forward feasible preferential tax policy proposals, improve the FTZ's preferential policy system of tax revenue.

Key Words: Shanghai FTZ; Preferential Tax Policy; System Innovation

# 目 录

<b>1. 绪论</b>	1
1. 1 选题背景和研究意义	1
1. 2 国内外研究现状	2
1. 3 研究内容与研究方法	4
1. 3. 1 研究内容	4
1. 3. 2 研究方法	5
1. 4 研究的创新点、重点与难点	6
1. 4. 1 研究的创新点	6
1. 4. 2 研究的重点	7
1. 4. 3 研究的难点	7
<b>2. 自由贸易区概述与相关理论</b>	8
2. 1 自由贸易区概述	8
2. 1. 1 自由贸易区的概念与特征	8
2. 1. 2 自由贸易区的类型与功能	8
2. 2 上海自贸区的设立意义与功能定位	9
2. 2. 1 上海自贸区的设立背景与意义	9
2. 2. 2 从保税区到上海自贸区的转型比较	10
2. 2. 3 上海自贸区的功能与定位	11
2. 3 自由贸易区的相关理论	11
2. 3. 1 自由贸易区与金融开放	11
2. 3. 2 自由贸易区与服务贸易	12
2. 3. 3 自由贸易区与航运物流	13
2. 3. 4 自由贸易区与“一带一路”	13
2. 4 自由贸易区发展政策概述	14
2. 4. 1 自由贸易区政策的基本特征	14
2. 4. 2 自由贸易区税收政策的作用和特征	14
<b>3. 国外自贸区税收优惠政策研究</b>	16
3. 1 进出口的税收优惠政策	16
3. 1. 1 美国纽约港自贸区	16
3. 1. 2 德国汉堡自贸区	16
3. 1. 3 巴拿马科隆自贸区	16
3. 1. 4 日本冲绳自贸区	17
3. 2 促进投资的税收优惠政策	17
3. 3 其他税收优惠政策	18
3. 3. 1 税收减免政策	18
3. 3. 2 低税率优惠政策	19

3.3.3 境外投资税收抵免.....	20
3.3.4 研发费用扣除和加速折旧.....	20
3.3.5 利润汇出的税收优惠 .....	21
<b>3.4 国外自贸区税收优惠政策的特点分析 .....</b>	<b>21</b>
<b>3.5 国外自贸区税收优惠政策的几点启示 .....</b>	<b>23</b>
3.5.1 税收优惠政策与经济发展水平相吻合 .....	23
3.5.2 针对特定产业类型制定税收政策 .....	23
3.5.3 高科技行业以及自主研发方面税收优惠多 .....	24
3.5.4 税收优惠政策应当保证国内资源合理分配 .....	24
3.5.5 税收优惠政策应当考虑自贸区的长远发展 .....	24
<b>4. 上海自贸区现行税收优惠政策分析 .....</b>	<b>25</b>
<b>4.1 上海自贸区现行税收优惠政策解读 .....</b>	<b>25</b>
4.1.1 促进贸易的税收优惠政策.....	25
4.1.2 促进投资的税收优惠政策.....	26
4.1.3 有待研究的税收优惠政策 .....	27
<b>4.2 上海自贸区与保税区的税收优惠政策比较 .....</b>	<b>27</b>
<b>4.3 上海自贸区与国内其他自贸区的税收优惠政策比较 .....</b>	<b>28</b>
<b>4.4 自贸区税收优惠政策执行效应评估的实证分析 .....</b>	<b>30</b>
4.4.1 融资租赁业务出口退税政策执行效应评估的实证分析 .....	30
4.4.2 资产重组增值分期缴纳税款政策执行效应评估的实证分析 .....	33
<b>4.5 自贸区税收优惠政策存在的缺陷 .....</b>	<b>35</b>
4.5.1 未形成法制化、系统性的税收优惠政策体系 .....	35
4.5.2 税收优惠政策的直接收益面较窄 .....	35
4.5.3 促进境外股权投资的税收政策不足 .....	36
4.5.4 支持总部经济发展的税收政策缺失 .....	36
4.5.5 发展服务业的税收政策滞后 .....	37
<b>5. 完善上海自贸区税收优惠政策的相关建议 .....</b>	<b>38</b>
<b>5.1 完善税收优惠政策的原则 .....</b>	<b>38</b>
5.1.1 力求制度创新和可复制、可推广 .....	38
5.1.2 避免税基侵蚀和利润转移 .....	38
5.1.3 营造透明的税收政策环境 .....	39
5.1.4 促进国际投资和离岸业务 .....	39
<b>5.2 完善税收优惠政策的措施 .....</b>	<b>40</b>
5.2.1 加强税收优惠政策的法制化建设 .....	40
5.2.2 完善进出口税收政策 .....	41
5.2.3 修订融资租赁业务的税收政策 .....	42
5.2.4 放宽税收抵免政策 .....	42
5.2.5 探索离岸金融业务的税收政策 .....	43
5.2.6 其他税收优惠政策 .....	43
<b>6. 结论 .....</b>	<b>45</b>

参考文献 ..... 47

致谢 ..... 49

厦门大学博硕士论文摘要库

# CONTENTS

1. Introduction .....	1
1.1 Background and significance of the selected topic.....	1
1.2 Research status at home and abroad.....	2
1.3 Research contents and research method .....	4
1.3.1 Research contents .....	4
1.3.2 Research method .....	5
1.4 Innovative points, key points and difficulties of the study.....	6
1.4.1 Innovative points .....	6
1.4.2 Key points.....	7
1.4.3 Difficulties.....	7
2. Summary and correlation theory of FTZ .....	8
2.1 Summary of FTZ .....	8
2.1.1 The concept and characteristics of FTZ.....	8
2.1.2 Types and functions of FTZ.....	8
2.2 The significance of establishment and the function of Shanghai FTZ .....	9
2.2.1 The background and significance of the establishment of Shanghai FTZ.....	9
2.2.2 The transition from bonded zone to Shanghai FTZ.....	10
2.2.3 The function and orientation of Shanghai FTZ .....	11
2.3 Correlation theory of FTZ.....	11
2.3.1 FTZ and financial openness .....	11
2.3.2 FTZ and service trade .....	12
2.3.3 FTZ and shipping logistics .....	13
2.3.4 FTZ and B&R.....	13
2.4 An overview of the development policy of FTZ .....	14
2.4.1 The basic characteristics of the FTZ policy.....	14
2.4.2 The effect and characteristics of the tax policy of FTZ .....	14
3. Study on preferential tax policy of foreign FTZ .....	16
3.1 Preferential tax policies for import and export.....	16
3.1.1 New York Port FTZ, United States.....	16
3.1.2 Hamburg FTZ, Germany .....	16
3.1.3 Cologne FTZ, Panama.....	16
3.1.4 Okinawa FTZ, Japan .....	17
3.2 Tax incentives for investment promotion.....	17
3.3 Other preferential tax policies .....	18
3.3.1 Tax relief policy.....	18
3.3.2 Preferential policies for low tax rates .....	19

---

3.3.3 Overseas investment tax credit .....	20
3.3.4 The deduction of R & D expenses and accelerated depreciation.....	20
3.3.5 Profit remittance tax .....	21
3.4 Analysis of the characteristics of tax preferential policies of FTZ .....	21
3.5 Some enlightenment from the tax preferential policies of FTZ .....	23
3.5.1 The preferential tax policy in conformity with the level of economic development .....	23
3.5.2 Tax policy for specific industry types.....	23
3.5.3 High tech industry and independent research and development tax incentives.....	24
3.5.4 Tax preferential policies should ensure the rational allocation of domestic resources .....	24
3.5.5 Tax preferential policies should consider the long-term development of FTZ.....	24
4. Analysis of currunt preferential tax policy of Shanghai FTZ.....	25
4.1 The current tax preferential policies of Shanghai FTZ.....	25
4.1.1 Tax preferential policies to promote trade .....	25
4.1.2 Tax incentives for investment promotion .....	26
4.1.3 Tax preferential policies to be studied.....	27
4.2 Comparison between Shanghai FTZ and bonded area of preferential tax policies.....	27
4.3 Comparison between Shanghai FTZ and other domestic FTZ of preferential tax policies.....	28
4.4 An empirical analysis of the effect of the implementation of preferential tax policies in FTZ.....	30
4.4.1 An empirical analysis on the effect of the implementation of the export tax rebate policy for financial leasing business .....	30
4.4.2 An empirical analysis on the effect of the tax policy implementation effect evaluation by the asset restructuring and value-added tax.....	33
4.5 The defects of FTZ' tax preferential policies .....	35
4.5.1 A legal and systematic system of preferential tax policies hasn't be formed .....	35
4.5.2 The directly benefited range of preferential tax policies is relatively narrow .....	35
4.5.3 The tax policy to promote the overseas equity investment is insufficient .....	36
4.5.4 The lack of tax policy to support the economic development of headquarters.....	36
4.5.5 The development of service industry tax policy lag .....	37
5. Perfection of Shanghai FTZ' s tax preferential policies .....	38
5.1 The principle of improving the preferential tax policy .....	38
5.1.1 Strive for institutional innovation and can be copied and extended .....	38
5.1.2 Avoid tax base erosion and profit shifting.....	38
5.1.3 Create a transparent environment for tax policy.....	39
5.1.4 Promote international investment and offshore business .....	39
5.2 Measures to improve tax incentives .....	40
5.2.1 Strengthening the legal system construction of preferential tax policies .....	40
5.2.2 Improve the tax policy of import and export.....	41
5.2.3 Revise the tax policies of the financing lease business .....	42
5.2.4 Broaden tax credit.....	42
5.2.5 Explore the tax policies of offshore financial business .....	43

5.2.6 Other preferential tax policies .....	43
6. Conclusion .....	45
Reference .....	47
Thanks .....	49

厦门大学博硕士论文摘要库

## 1. 绪论

### 1.1 选题背景和研究意义

自贸区最初的功能其一是通过放松政府管制，降低交易成本，扩大市场需求，提高经济效率，提升国家（地区）的竞争力；其二是通过营造良好的投资环境，拓展国际分工与合作的范围和深度，有效利用国内外市场资源，最大限度地实现自由贸易的双边及多边利益。自贸区的设立发展由此应运而生，方兴未艾，热度不减。从自贸区的分布看，无论是发达国家，抑或是发展中国家，均将设立自己的自贸区作为发展经济的重要措施。

党的十八届三中全会中相关论述提到，要建设好、管理好上海自贸区。在这样的历史机遇下，设立上海自贸区将对我国后续建设其他自贸区和全国的经济发展战略产生重大而深远影响，这就使其成为当前国内外研究的一个热点。自贸区的蓬勃健康发展需要税收优惠政策的支持与引导，但税收优惠政策并不是设立自贸区的真实意图，在实践尝试基础上的制度创新才是自贸区建设的最终目标。税收优惠政策作为自贸区配套保障制度的重要组成部分，在促进自贸区的发展和功能定位的实现上具有举足轻重的作用，值得进行深入分析和探索。一方面，上海自贸区是一次全新的、大胆的改革和尝试，在提出的税收优惠政策等方面有一定的独到之处，但同时它是在几个特殊海关监管区的基础上合并建设成立的，所以在政策的制定和选择上，有着一定的延续保留；另一方面，作为自由贸易区，上海自贸区与全球范围内的其他自贸区相比，具备一些自贸区共有的特点，但由于各国国情的不尽相同，其也有着自己独特的功能定位。<sup>①</sup>

税收方面，表面看优惠政策措施会影响自贸区的财政收入，从另一个角度来看，自贸区却为国家提供了持续而稳定增长的税源，税收优惠政策也为企业乃至国家注入了发展活力。制定与自贸区相适应的政策体系和优惠措施，是本文力求解决的首要问题。自贸区现行的税收优惠政策还不能适应快速变化的经济发展形势，存在一定程度的局限性和滞后性，缺乏政策制度创新。这就需要对国际上成功自贸区的税收优惠政策进行梳理总结，分析当前的税收政策需求，评估上海自贸区现行税收优惠政策执行产生的效应，找出现行政策体系中的问题，提出适合自贸区运营的政策改进建议。

<sup>①</sup>许静. 上海自由贸易区促进投资的税收政策研究[D]. 四川：西南财经大学，2014.

## 1.2 国内外研究现状

国内外直接对自贸区税收优惠政策的剖析研究并不多见。国外的研究主要有：Atoine Basile 和 Dimitra Germidis (1984) 对全球出口加工区的税收优惠做了介绍。Ashok Kundra (2000) 对印度自贸区税收优惠做了描述。Bae-Gyoong Park (2003) 介绍了韩国自由贸易区的相关配套发展政策。Cheng-min Feng (2008) 对各国（地区）自贸区的位置、适用法律、税收优惠以及行政管理等进行了整理对比。Meng Guangwen (2003) 对中国经济自由区 TEDA 的优惠政策和管理结构进行了深入探讨。

国内方面，由于上海自贸区设立时间较短，对其税收优惠政策的相关研究，目前还较少有专家学者进行全面而系统地分析。但是，上海自贸区并非一夜建成，而是经过了长期的酝酿和准备，并且还是在原外高桥等保税区等的基础上建立，所以自贸区的不少税收政策是有迹可循的，在税收政策上与原保税区相比有很大的保留与延续。在这方面，不少学者都做过相关研究。

谢富纪、陈宏民和廖刚在《外高桥保税区向自由贸易区转型的实现路径研究》<sup>①</sup> (2003) 中，探讨了保税区的设立发展过程、当前状况以及所发挥的作用，进而讨论向自贸区转型升级的可能路径和相应的政策支持。王莉、陈宁在《我国保税区向自由贸易区转型的若干问题评述》<sup>②</sup> (2005) 中，描述和分析了转型背景，对转型的途径、目标等进行了详细阐述，还提到了区港一体化等功能定位问题，强调了转型过程中的相关立法问题。陈浪南、童汉飞、谢绵陛在《世界自由贸易区发展模式比较》<sup>③</sup> (2005) 中，针对全球自贸区的功能和定位做了整理和总结，对世界上几大主要的自贸区（如美国对外自贸区、智利伊基克自贸区、巴拿马科隆自贸区等）的发展模式进行了横向比较，分析了它们在功能定位、税制设计和海关监管等方面的不同之处，提出了国际自贸区发展模式对中国保税区向自贸区转型的经验借鉴和启示。郭红书在《上海自贸区税种与税率研究》<sup>④</sup> (2014) 中，系统介绍了欧洲、亚洲、美洲自贸区的税种和税率设置，提出了构建上海自贸区税收模式的想法。谭志伟在《自贸区税收优惠政策的定位与完善——从中国自贸区定位说起》(2015) 中，从中国自贸区的定位出发，分析了配套税收政策的缺陷与不足，提出了完善自贸区税收优惠政策的几点思路。肖林在《国家实验——

<sup>①</sup> 谢富纪、陈宏民、廖刚. 外高桥保税区向自由贸易区转型的实现路径研究 [J]. 对外经济贸易大学学报: 国际商务版, 2003, (6).

<sup>②</sup> 王莉、陈宁. 我国保税区向自由贸易区转型的若干问题评述 [J]. 港口经济, 2005, (4).

<sup>③</sup> 陈浪南、童汉飞、谢绵陛. 世界自由贸易区发展模式比较 [J]. 税务研究, 2005, (8).

<sup>④</sup> 郭红书. 上海自贸区税种与税率研究 [D]. 辽宁: 大连海事大学, 2014.

中国（上海）自由贸易试验区制度设计》<sup>①</sup>（2015）中，介绍了自贸区的制度框架，包括投资制度、金融制度、监管制度、税收制度等，提出了税收优惠政策的设计依据与制度安排，为自贸区发展提供了理论研究支撑和政策探索建议。赵晓雷在《赢在自贸区2：经济新常态下的营商环境和产业机遇》<sup>②</sup>（2015）中，结合经济新常态和产业发展机遇，通过与国家战略的衔接，从法治实验、制度创新、产业发展等角度，阐述了中国自贸区的发展路径。书中谈到了国际经贸规则重构，分析了中国在现代竞争中的应对之策。

在促进境外投资研究方面，我国正面临经济转型升级，要求实施“走出去”的经济战略，加大对外投资。对于促进境外投资的配套税收优惠政策，有不少学者都做过研究。张京萍、李敏在《对外投资税收政策的国际比较》<sup>③</sup>（2006）中，对美国等几个国家的相关税收政策进行了梳理和对比，也分析了我国现行的相关政策，指出在政策导向激励等方面存在不足。刘耘在《论开放环境下我国境外投资的税收政策选择》<sup>④</sup>（2008）中，对我国现行的一些关于境外投资的税收政策进行了概述，并分析了政策存在的问题，针对在新的开放环境下境外投资的配套政策，从完善企业所得税等几个方面有针对性地做了探讨。

在发展服务贸易方面，陈霜华、陶凌云、黄菁著《上海自贸区背景下的服务贸易发展研究》<sup>⑤</sup>（2014年版），从自贸区服务贸易快速发展的定位出发，提出了不断优化税负水平、结构和征收方式的政策需求。王婷婷在《中国自贸区税收优惠的法律限度与改革路径》<sup>⑥</sup>（2014）中，提出了一系列减免流转税的政策建议。贺伟跃、刘芳雄在《促进上海自贸区离岸金融业务发展的税收优惠政策刍议》（2015）中，介绍了国际通行做法，剖析了金融税收政策现状以及面临的困境，进而提出政策改进建议。

在税收政策立法方面，石良平、孙浩、黄丙志等著《中国（上海）自由贸易试验区建设与上海国际贸易中心转型升级》<sup>⑦</sup>（2014年版），认为应当尽快建立税收法制的保障体系，推动自贸区授权立法和地方性立法。陈少英、吕铖钢在《中国（上海）自由贸易试验区税收法律制度的建设与创新》（2013）中，重点剖析了自贸区的税收法制建设。

<sup>①</sup>肖林. 国家实验——中国（上海）自由贸易试验区制度设计（增订版）[M]. 上海：格致出版社、上海人民出版社，2015.

<sup>②</sup>赵晓雷. 赢在自贸区2：经济新常态下的营商环境和产业机遇[M]. 北京：北京大学出版社，2015.

<sup>③</sup>张京萍、李敏. 对外投资税收政策的国际比较[J]. 税务研究，2006，（4）.

<sup>④</sup>刘耘. 论开放环境下我国境外投资的税收政策选择[J]. 财政研究，2008，（8）.

<sup>⑤</sup>陈霜华、陶凌云、黄菁. 上海自贸区背景下的服务贸易发展研究[M]. 上海：复旦大学出版社，2014.

<sup>⑥</sup>王婷婷. 中国自贸区税收优惠的法律限度与改革路径[J]. 现代经济探讨，2014，（4）.

<sup>⑦</sup>石良平、孙浩、黄丙志. 中国（上海）自由贸易试验区建设与上海国际贸易中心转型升级[M]. 上海：上海人民出版社，2014.

龚伟在《过程分析模型之税收立法应用——以自贸区改革为契机》<sup>①</sup>（2015）中，探索了税收立法的规律和可供使用的技术手段。

另外，李春来在《自由贸易区相关税收优惠政策借鉴研究》<sup>②</sup>（2014）中，邬展霞、王周伟、王晓、仇倩在《世界自由贸易区的产业集聚及其税制模式》（2014）中，对国外自贸区的税收优惠政策进行了细致解读，整理分析了其税制模式，得出了若干启示。于学深在《关于天津自贸区税收政策的思考与探索》（2015）中，陈伟仕在《完善前海深港自贸区税收政策体系的探索》（2014）中，对中国除上海自贸区以外的其他自由贸易区的税收政策进行了分析与探索。

从众多学者的研究方向和内容等不难发现，研究的主要是保税区向自贸区转型的可行性、路径选择等，对于税收政策的选择和制定，由于保税区发展至今较为成熟，所以近年来的有关研究相对较少，相关文献有胡怡建的《上海自贸区税收政策：创新·探索》<sup>③</sup>（2014）、谭志伟的《自贸区税收优惠政策的定位与完善——从中国自贸区定位说起》（2015）等。而对于现行的自贸区税收优惠政策的执行情况评析，更是少之又少，几乎未有涉及。

## 1.3 研究内容与研究方法

### 1.3.1 研究内容

本文是对上海自贸区税收优惠政策的分析研究，介绍了自贸区现行税收优惠政策，通过与国内外自贸区税收优惠政策的对比，以及对近两年自贸区运作相关数据的实证分析，反映当前税收优惠政策存在的缺陷，结合宏观经济发展趋势和自贸区的功能定位，尝试创新完善现有优惠政策体系。文章共分为6个部分，具体如下：

第一章为绪论，主要介绍选题的背景、研究意义、国内外研究现状、研究内容、研究方法以及研究的创新点与难点。

第二章对自贸区的一些概念和相关理论作了介绍，从自由贸易区的概念特征和类型功能，进而提到了上海自贸区设立的背景与意义，对从保税区到自贸区的转型作了比较，指出了上海自贸区的功能定位；对自贸区建设与金融开放、服务贸易、航运物流、“

<sup>①</sup>龚伟.过程分析模型之税收立法应用——以自贸区改革为契机[J].河南工业大学学报（社会科学版），2015，(9).

<sup>②</sup>李春来.自由贸易区相关税收优惠政策借鉴研究[D].四川：西南财经大学，2014.

<sup>③</sup>胡怡建.上海自贸区税收政策：创新·探索[J].中国税务，2014，(3).

“一带一路”战略之间的关系进行了理论分析，总结了自贸区政策特别是税收优惠政策的作用和特征。

第三章对国外自贸区的税收优惠政策进行了研究，整理了美国、德国、巴拿马、日本自贸区有关进出口的税收政策，介绍了全球部分自贸区鼓励促进投资的税收政策以及其他一些税收优惠政策类型，对国外自贸区税收优惠政策的特点进行了总结分析，通过政策分析得出了几点借鉴的启示。

第四章是对上海自贸区现行税收优惠政策的评价分析，解读了自贸区现行的税收优惠政策，将自贸区现行税收政策与保税区进行了纵向比较，并且将自贸区现行税收政策与国内另外三个自贸区进行了横向比较，选取了现行政策中的融资租赁业务出口退税政策和资产重组增值分期缴纳税款政策，进行了实证分析，评估了税收优惠政策的执行效应，总结分析了现行税收优惠政策的缺陷与不足。

第五章是完善创新上海自贸区税收优惠政策的相关建议，从完善税收政策体系的诸项原则出发，提出了具体的改进创新税收优惠政策的做法措施。

第六章是结论，根据以上分析研究，尝试提出切实可行的改进建议，完善税收优惠政策体系。

### 1.3.2 研究方法

#### (1) 规范分析与实证分析相结合

本文以规范分析为主线，辅以实证分析，一方面用规范分析进行理论研究，遵循这一思路，从现实经济理论出发锤炼理论命题，结合金融开放、服务贸易、航运物流以及“一带一路”战略等，紧贴税收优惠政策的执行效果进行深入研究，并结合我国国情，得出相关结论；另一方面，选取自贸区部分税收优惠政策，收集近年的相关数据，通过时间序列分析和单变量T检验的方法，运用实证分析来检验评估税收优惠政策的执行效应，修正和发展现有的理论成果。

#### (2) 综合运用纵向、横向对比方法

综合运用纵向、横向对比方法，将上海自贸区的税收优惠政策与国外自贸区、国内保税区、国内其它自贸区进行纵向、横向对比，并通过表格形式详细说明，反映税收优惠政策的历史渊源和发展趋势。按时期划分相关经济数据，对数据的绝对值（出口退税额）和相对值（增长率、占比）进行纵向比较，以此对税收政策执行效应进行分析评估，

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.