

减税降费经济效应:传导机制与阻碍因素

——基于西部XA市调查

冯美乐 马小勇

(西北大学,西安 710127)

内容提要:近两年来,我国实施了大规模的减税降费,这既是深化供给侧结构性改革的途径之一,也是应对当前经济下行压力的重要举措。本文在对西部地区XA市税务部门和企业进行实地访谈调查的基础上,对各类减税降费政策影响实体经济的机制从微观和宏观角度进行了系统分析,阐述了增值税、所得税、社会保险费等领域的税费减免影响成本、利润、现金流、投资以及GDP的不同途径,并以此为基础分析了市场地位、政策设计、征管方式等因素对企业和居民实际获得感的负面影响,最后提出了完善制度、改进征管等方面的政策建议。

关键词:减税降费 传导机制 阻碍因素

中图分类号:F812.42 **文献标识码:**A **文章编号:**1672-9544(2021)01-0074-07

一、引言

减税降费是我国目前深化供给侧结构性改革的重要途径,也是应对当前经济下行压力的重要需求侧扩张性政策。2018年以来,我国持续实施大规模减税降费,对实体经济起到了显著的促进作用。分析减税降费政策影响实体经济的传导机制及其阻碍因素,对于进一步推进和完善减税降费,增强企业和居民的获得感,具有重要意义。

目前,已经有学者对减税降费影响实体经济的机制进行了分析。杨灿明(2017)、高培勇(2019)、何代欣和张枫炎(2019)、张斌(2019)从理论基础角度

分析了我国减税降费政策的内在特征^[1-4]。他们认为,减税降费政策是供给侧结构性改革思路的具体体现,意味着政府与市场之间资源配置格局的调整,同时也是一种凯恩斯主义的需求侧扩张政策。这意味着分析减税降费对实体经济的影响,既要重视供给侧的传导机制,也不能忽视需求侧的传导机制。张斌(2019)对具体的传导机制进行了初步的探讨,认为不同行业和企业 in 减税降费后行为发生变化共同形成了对收入、消费和投资的影响^[4]。李万甫和陈文东等(2019)、庞凤喜和牛力(2019)等人则从分税(费)种的角度考察了减税降费的作用机制^[5,6]。在各种税费中,增值税减免对实体经济的影响最为复

[收稿日期]2020-11-05

[作者简介]冯美乐,经济管理学院硕士研究生,研究方向为公共经济学;马小勇,通讯作者,经济管理学院副教授,研究方向为发展经济学和公共财政学。

[基金项目]陕西省财政研究院专项紧急研究基金:减税降费对实体经济的影响:机制与效应(编号:2019009)。本文系西北大学减税降费课题组的研究成果。

杂。刘行和叶康涛(2018)对增值税税率降低影响实体经济的机制进行了考察,认为增值税税率降低主要通过“价格效应”和“税负效应”影响企业的利润和现金流^[7]。

部分学者对减税降费的制约因素进行了探讨。陈小亮(2018)认为地方政府加大实际征管力度抵消了减税降费的积极效应^[8];何代欣(2019)认为复杂经济环境下减税降费传导机制不明确可能导致减税降费政策的效力存在不确定性^[9];郭庆旺(2019)认为,持续的减税降费政策最终会带来财政压力和风险,会影响减税降费政策的可持续性^[10];白景明和张学诞等(2019)认为,增值税税率降低的效果会受到企业在产业链中地位的影响^[11];闫坤和蒋震(2019)认为,各税种税收优惠政策的复杂性会变相增加纳税人的成本,产生效率损失,从而限制减税降费政策激发经济主体活力^[12]。

这些研究工作对减税降费的理论基础、作用机制和阻碍因素进行了多角度的探索。但是,由于我国减税降费政策实施时间较短,上述研究或偏重于理论角度的推理,或偏重于对实践经验的直接总结,尚需将理论和实践更好地结合起来,更加系统地分析减税降费政策影响实体经济的机制。本文计划在现有研究文献和理论的基础上,结合对西部地区XA市企业的调研,更加具体和深入地探讨减税降费政策的作用机制和阻碍因素,以深化学术界对这一问题的认识,助力减税降费。

XA市是我国西部地区具有代表性的副省级省会城市,户籍人口已经突破1000万,GDP约为9000亿元。2019年,该市累计实现减税降费220.56亿,占GDP的比重为2.5%。为了了解2018年—2019年以来我国大规模减税降费的作用机制和实际效果,“S省减税降费”课题组于2019年12月走访了XA市5家大中型企业和3家小微企业,调查对象覆盖了各类所有制、各种规模、各个行业的企业。本文将以这些实地调研为基础,分析各类减税降费政策影响实体经济的机制,说明影响企业和居民获得感的主要因素,并提出相应的政策建议。下文的安排如下:第二部分分析了减税降费政策影响微观和宏观经

济的理论机制,第三部分分析了阻碍减税降费政策产生效应的几个主要因素,第四部分提出政策建议。

二、减税降费政策影响实体经济的机制

(一)增值税减免政策影响实体经济的机制

1.对企业利润的影响

从理论上说,增值税是价外税,该税收将最终转嫁给产品的最终消费者,税率调整对企业利润不会产生影响(Alesina et al., 2002)(参见表1的Ⅳ情形及表2中的A、E企业)。但事实上,本次增值税方面的减税措施可能会通过四个途径增加企业利润。第一,扩大进项扣除的范围,增加加计扣除。这意味着销项税额不变的情况下企业可以扣除的进项税额增加,应缴纳的增值税减少,企业利润会增加。此次进项税额调整主要包括国内旅客运输服务进项税额允许扣除,以及允许生产生活性服务业进项税额加计扣除,这意味着差旅费用占比较高的企业和生产、生活性服务企业的利润会有所扩大。第二,增值税税率降低,增值税附加(包括城市维护建设税、教育费附加)相应减少。增值税附加不同于增值税本身,属于价内税,其减少直接意味着企业利润的增加。第三,在产业链中市场地位的强弱会使企业在增值税税率降低的过程中利润发生变化。部分在产业链上拥有更大市场力量的企业可以利用其强势地位,在增值税税率降低时要求下游企业保持原来的含税价格,同时要求上游企业按照税率的变化降低含税价格,从而获得利润增加(参见表1的Ⅱ情形,以及表2中的B、D企业);相反,部分市场地位较弱的企业在增值税税率的降低过程中利润反而会减少(参见表1中的Ⅲ情形)。第四,增值税税率降低后,最终产品价格下降,市场销售量扩大,产业链上的企业最终会因此而获得利润增加。

2.对企业现金流的影响

增值税方面的减税措施可以通过以下途径影响企业的现金流:第一,在某些特殊情形下,增值税税率降低会带来企业现金流的增加。在企业进项大于销项的时,企业垫付的进项税额减少,现金流会有所增加(参见表2中的D企业);在赊销和视同销

表 1 企业不同市场地位下的增值税税率变化与利润变化

单位:元

适用税率	保持 16% 税率不变	税率降为 13%			
		I 情形	II 情形	III 情形	IV 情形
企业市场地位	—	销售市场强势		销售市场中性	
	—	采购市场弱势	采购市场中性	采购市场弱势	采购市场中性
合同价格	—	销售合同价不变, 采购合同价不变	销售合同价不变, 采购合同价降低	销售合同价降低, 采购合同价不变	销售合同价降低, 采购合同价降低
a.含税销售价格:b+c	116	116	116	113	113
b.不含税销售价格	100.00	102.65	102.65	100.00	100.00
c.销项税额:b* 税率	16.00	13.35	13.35	13.00	13.00
d.含税采购价:e+f	58.00	58.00	56.50	58.00	56.50
e.不含税采购价	50.00	51.33	50.00	51.33	50.00
f.进项税额:e* 税率	8.00	6.67	6.50	6.67	6.50
g.劳动成本	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
h.增值额:b-e	50.00	51.33	52.65	48.67	50.00
i.应交增值税:c-f	8.00	6.67	6.85	6.33	6.50
j.增值税变动:i-8.00	—	-1.33	-1.15	-1.67	-1.50
k.利润:b-e-g	20.00	21.33	22.65	18.67	20.00
l.利润变动:k-20.00	—	1.33	2.65	-1.33	0.00

售等情况下,企业没有实际的销项税额现金流入,必须自行垫付缴纳增值税,此时增值税税率的降低也可以缓解企业的资金压力(刘行和叶康涛,2018)。第二,针对增值税一般纳税人留抵退税政策,可以使企业在进项较大的时期获得退税资金,为企业带来现金流的增加(参见表 2 中 C 企业和 D 企业)。以上两点对初创企业和投资期较长的企业尤为有利。第三,允许不动产进项税额一次性抵扣也可以减少企业当期应缴纳的增值税,从而有利于企业现金流的增加。

3.对宏观经济的影响

从整个产业链来看,增值税税率降低的好处一部分会被产业链上的强势企业所截留,同时最终产品价格下降会使整个行业销售规模扩大,再加之各环节进项扣除扩大和增值税附加减少,整个产业链的利润会增加;同时,增值税税率的调整和留抵退税等政策也会使企业现金流增加,资金成本减少。这些因素都会激励企业增加供给规模、提高产品质量,也有利于通过投资和就业的增加扩大总需求。同时,增值税税率降低会使最终产品的价格降低,扩大居民部门的实际收入和消费需求,从而实现扩

大总需求的目的。

(二)所得税减免政策影响实体经济的机制

1.企业所得税减免政策影响实体经济的机制

在企业所得税方面,此次减税降费的举措对企业的直接影响主要表现为两个方面:第一,对小微企业放宽享受优惠的标准并加大优惠力度。这有利于在经济增长趋缓背景下小微企业利润率的提高,促进创业和稳定就业,并有利于提高从业者收入(参见表 2 的 F、G、H 企业)。第二,加大了高新科技企业、中小型及初创科技型企业的所得税优惠力度,对所有企业研发费用进行加计扣除。这有利于直接增加科技型企业的利润(参见表 2 的 A、B 企业),鼓励企业通过研发活动进行产品创新或提高产品质量。

从宏观角度来看,对科技型企业所得税优惠有利于激励更多投资进入高科技领域,激励全社会扩大研发投入,促进我国的技术进步和产业结构升级,提高我国产品的市场竞争力和附加值,从而实现经济高质量增长。对小微企业的税收优惠有利于鼓励创业和增加就业,对扩大民间投资、促进社会稳定、增加消费需求具有重要意义。

2. 个人所得税改革影响实体经济的机制

此次个人所得税改革,提高了基本费用扣除标准、扩大了3%、10%、20%三档低税率的级距,但是几档高税率的级距没有发生变化。这意味着获得税收减免的主要是占人口比重较大、平均消费倾向较高的中等收入阶层。这一群体既是我国劳动力的中坚力量,也是我国消费需求的重要来源,其可支配收入的显著增加,有利于促进我国经济中劳动供给的增加,也有利于促进全社会的消费需求的扩大。此外,此次个税改革实现了个税制度从分类所得税向分类综合所得税的转化,并增加了专项附加扣除,这有利于个人所得税真正实现量能征税,减轻了生活负担较重家庭的税收负担,有利于税赋公平的实现,也有利于促进分配公

平,从而能够增加消费需求。总之,个人所得税改革可以从增加劳动供给和增加消费需求两个方面来促进经济增长。

(三) 社会保险费等非税收入降低影响实体经济的机制

社会保险费率的降低,直接降低了企业的人工成本,鼓励企业扩大用工规模,并增加对高质量劳动者的需求;同时也有利于增加企业利润及流动性资金,鼓励企业扩大生产规模。社保费率降低尤其使劳动相对密集型的产业获益显著(参见表2)。中央和地方政府对各种专项收入、政府性基金和行政事业性收费的减免和清理,都可以降低企业负担,增加企业的利润,激励企业保持和扩大生产规模,稳定宏观经济。

表2 各类企业主要税费降低的获得感

企业	所属行业	增值税	企业所得税	社保费
A:中央国企 / 上市公司	第二产业: 输配电设备制造产业	一般纳税人; 上下游企业市场力量较强,税率降低对利润和现金流没有显著影响。	研发费用占比较高(5%),加计扣除使企业所得税减少。	费率降低效果显著;人力资源成本明显降低。
B:混合所有制企业 / 上市公司	第二产业: 有色金属加工业	一般纳税人; 产品为高科技产品,企业在产业链中有一定市场力量,税率降低后利润和现金流有所增加;不动产一次性抵扣使企业现金流增加。	研发费用占比高(10%),加计扣除使企业所得税减少较明显。	由于社保费基数较小,对企业利润影响不大;人力资源成本明显降低。
C:民营企业 / 上市公司子公司	第二产业: 汽车制造产业	一般纳税人; 不动产抵扣政策放宽和留抵退税使得企业现金流增加。税率降低没有明显影响。	研发费用占比少,企业所得税没有显著变化。	费率降低效果显著;人力资源成本显著降低。
D:民营企业 / 上市公司子公司	第三产业: 房地产	一般纳税人; 房地产市场需求旺盛,税率降低不必调价,企业利润增加;投资期长,留抵退税使现金流增加。	企业所得税没有显著变化。	费率降低效果显著;人力资源成本显著降低。
E:民营企业 / 上市公司子公司	第三产业: 家电零售业	一般纳税人; 税率下降使企业现金流有所增加,但是行业竞争激烈,利润没有增加。	企业所得税没有显著变化。	费率降低效果显著;人力资源成本显著降低。
F:民营企业 / 合伙企业	第三产业: 税务咨询	小规模纳税人; 2019年增值税免征标准放宽,企业免征增值税,使得企业利润和现金流明显增加。	小微企业; 税率由10%降至5%,企业所得税显著减少。	费率降低效果显著;人力资源成本显著降低。
G:民营企业 / 有限责任公司	第三产业: 医疗器械销售	一般纳税人; 议价能力差,税率降低对利润、现金流均无显著影响。	小微企业; 税率由10%降至5%,企业所得税显著减少。	由于社保费基数较小,费率降低效果不明显。
H:民营企业 / 有限责任公司	第二产业: 生物科技	小规模纳税人; 2019年成为小规模纳税人,增值税降低,利润和现金流增加。	小微企业; 税率由10%降至5%,企业所得税显著减少。	由于社保费基数较小,费率降低效果不明显。

(四)其他税费减免影响实体经济的机制

近年来我国实施税收优惠的税种还包括关税以及资源税等六种地方税。在中美贸易摩擦的背景下,关税降低对于增强我国产品在国际市场上的竞争力和稳定出口规模具有重要意义。资源税等六种地方性税收的降低,都有利于增加企业的利润水平,鼓励企业投资,缓解经济下行压力。

三、企业和居民减税降费获得感的影响因素分析

从实地调查结果来看,总体上减税降费政策的确给企业带来较为明显的获得感,但是与预期还是有一定差距。影响企业和居民获得感的因素主要包括以下几个方面。

(一)征管力度的增强

“营改增”改革以来,由于增值税在产业链上环相扣的特征,加之金税三期的全面采用和征税执法力度的增强,我国税务部门的税收征管能力逐步增强。这符合我国税收征管体制“低税率,严征管”的总体方向,也是我国国家治理能力法制化现代化的重要体现。但是,客观来说,在国家减税降费政策实施过程中,征管力度增强的确使企业和居民实际税负有所上升,部分地抵消了减税降费的实际效果。从企业来看,相对于国有企业和上市公司,民营企业的会计记录和缴税行为的规范性较差,征管力度的增强对中小型民营企业的影响尤其明显。

(二)企业市场地位的影响

此轮减税降费中增值税税率显著降低。但是,由于增值税是间接税,其税收归宿很大程度上取决于企业的市场力量。在增值税税率降低的过程中,一些具有垄断性特征的大型企业可以利用其市场地位,迫使上游企业降低合同价格,让渡增值税降低的好处;同时在与下游企业的交易中却保持合同价格不变,从而变相提高销售价格。在我国货物买卖合同中价格约定方式多为价税合一的情况下,这一问题更为严重。这就使增值税下降的好处很大程度上被少数具有市场力量的大型企业所截留(例如表2的B企业),竞争性领域的企业受益不明显(例

如表2的A企业),有的甚至因为上下游企业的挤压而使利润有所减少,违背了政府普惠性降税的初衷。企业对增值税率降低收益的截留也使最终消费品价格没有显著降低,使居民在增值税税率降低方面的获得感不显著。

(三)政策设计及配套方面的问题

部分减税降费政策的设计本身存在局限性。如增值税留抵退税政策本身存在两个方面的局限性:第一,目前留抵退税仅仅针对增量留抵税额,没有考虑规模较大的存量留抵税额;第二,要求满足连续6个月增量留抵税额大于零,企业纳税信用等级在B级以上等五个方面的条件,但实际能同时满足上述5个条件的企业较少。这样的政策设计对于大型国有企业和上市公司较为有利,而中型企业尤其是中型民营企业很难由此获益。这两个方面的局限性使得留抵退税政策的实际效果低于预期。

又如,从个人所得税方面来看,此次减税几个高等级的税率保持不变,不利于我国在国际竞争中吸引顶尖人才进入我国,不利于我国的技术进步。减税降费过程中有些配套政策没有及时调整,也会影响企业和居民的获得感。如减税降费使企业收益良多,但是由于目前纳税额仍然是确定企业信用等级的重要因素,税收降低后企业信用等级降低,会增加企业的融资成本,一定程度上抵消了减税降费政策的降低企业成本的效应。

(四)原有央地税收优惠政策的存在

原本存在的一些中央和地方税收优惠政策主要给予重点税源企业和高新技术企业,这些企业所适用的所得税税率较低,对此次减税降费政策感受不明显。比如,XA市属于西部地区,许多重点税源企业享受西部大开发所得税优惠税率15%。高科技企业原本也享受15%的所得税优惠政策。此外,许多地方政府还采取税收返还的方式给予企业税收优惠。此类原本就享受税收优惠的企业对本轮推出的所得税优惠政策感受不明显。

(五)经济增长速度趋缓的影响

企业绩效和居民消费归根结底还是取决于经

济发展状态。减税降费只是影响实体经济的诸多因素之一,而且这种影响有明显的时滞。近年来由于国际经济环境的变化和国内经济下行的影响,XA市经济增长速度趋缓,企业经营绩效和居民收入增长趋缓。在此情况下,减税降费虽然在较大程度上避免了企业业绩和居民收入的下滑,但是并不能显著带来企业利润和收入增加,这也是企业和居民减税降费的获得感低于预期的重要因素。

四、政策建议

(一)进一步改革完善相关税费减免制度

1.增值税方面:实行合同价税分开,放宽留抵退税享受条件

部分企业由于市场力量较强截留增值税税率降低的好处,其重要原因是我国多数企业在交易合同中习惯性采取含税价的方式。税价混合使增值税税率调整过程中,拥有市场力量的企业较容易使价格朝着符合自己利益的方向调整。对此,应该尽快通过相关法规要求企业合同必须以价税分离的方式约定交易价格,在这种情况下增值税税率调整对实际销售或购买价格(不含税价)几乎不会产生影响,则可以在一定程度上避免截留的问题,使得增值税税率降低惠及整个产业链和最终消费者,更好地实现普惠性降税的目的。

增值税留抵退税政策对于缓解企业(尤其初创企业)资金压力具有重要意义。但是,这一政策存在如前所述的局限性,进一步的改革可以考虑将存量留抵税额纳入退税范围,同时对企业享受该政策的条件可以适当放宽。

2.所得税方面:实施累进企业所得税,酌情允许集团合并纳税

可以考虑在我国实施累进的企业所得税。以民营企业为主的中小企业对于激发经济活力、解决就业问题具有重要意义。但是,中小企业天然地在获取资源(资金)、市场博弈(包括于同行业企业和上下游企业的市场博弈)中处于不利地位。为了改善中小企业的发展环境,可以考虑在我国实施企业所

得税累进税率,对中小企业适用较低的所得税率。近期可以考虑将目前针对小微企业的所得税优惠政策部分地扩展到中型企业。

应该允许符合条件的企业集团合并缴纳所得税。2008年以来,我国的企业所得税实施的是法人税制原则,取消了原本企业集团合并纳税的政策,要求各企业法人分别缴纳企业所得税。在减税降费的大背景下,可以考虑在满足一定条件下允许企业集团合并缴纳所得税。比如,对于某些高科技领域的子公司,可以允许合并纳税,以鼓励企业投资于高科技领域。

3.在财政体制方面:适当赋予地方政府税收优惠权

目前我国地方政府从法律上来看没有税收优惠的权力,调整非税收入的权力也相当有限,导致无法充分发挥其信息优势,根据地方经济社会的特点采取适当的减税降费措施。应当通过立法建立规范的税费优惠规则体系,赋予地方政府适度的税费优惠权或调整权,实现因地制宜保障民生和促进产业发展的目的。

(二)采取措施保障财政的可持续性

减税降费在短期内给各级政府带来了较大的财政压力。应该认识到,长期内减税降费会促进经济增长从而增加地方财政收入,各级政府要有足够的信心和定力来面对这种短期压力。然而,短期内各级地方政府所面临的财政压力也应该给予足够重视。如果没有适当措施来应对各级地方政府所面临的短期财政压力,地方政府可能会“努力开拓”新的财源,从而导致过度强化税费征管和边缘税费、变相举债的增加,抵消减税降费的效果。缓解地方一般公共预算的财政压力,除了盘活存量资金、提高行政效率、适当举债等措施外,调整财政支出结构应该成为主要举措。地方政府应当努力调整职能范围,尽量将政府支出限定于提供非经济性公共产品和公共服务的范围内,尽量减少政府在经济建设方面的支出,减少各种管制和干预。这实际上也有利于充分地发挥市场在资源配置中的决定性作用

和更好地发挥政府的作用。

从国际经验来看,我国目前社会保险费仍有下降的空间。但是从当前实际情况来看,社会保险费率的下降的确给部分地区社会保险基金的现金流和长期平衡构成了负面影响。为了保证社会保险费率降低的可持续性,可以通过提高统筹层次、划转国有资本、鼓励企业提供年金制度等方式,确保社会保险基金运行的可持续性。

(三)进一步改进税费征管

从目前减税降费实施的情况来看,可以考虑从以下三个方面改善征管工作。

1.简化减税降费政策实施程序,赋予企业自主选择权

目前税务机关落实减税降费的积极性很高。但是,对于部分企业尤其是小微企业来说,学习成本和遵从成本超过了可能获得的好处。税务部门可能会基于业绩压力强制小微企业享受相关政策,反而加重了企业负担。这一问题可以从两方面来解决:一方面,税务部门应当进一步简化相关减税降费实施的程序,降低企业的学习成本和遵从成本。例如,可以利用金税三期强大的信息功能,对于符合条件的企业直接给予税费减免。另一方面,应该明确赋予企业自主选择权,使企业能够根据实际情况享受相关减税降费政策,真正减轻企业负担。

2.适度减轻税费征管力度

“低税率,严征管”有利于实现量能征税,是我国税收体制改革的方向(白景明和张学诞,2019)。但是,在目前地方面临财政压力的情况下,很多地方可能通过过度强化征管力度的方式来缓解财政压力,削弱了减税降费政策的效果。对此,一方面,要适度制定税务机关的考核指标,减少来自地方财政压力的干扰;另一方面,监察部门和税收稽查部门不仅要监察税务部门是否应收尽收,还应该监察税务机关的过度征管行为。

3.引入第三方评估制度,降低企业纳税风险

目前各地逐步取消了税收专管员制度,具有积极意义,但是,在缺乏税收专管员的情况下,企

业可能难以正确把握政策边界而可能会产生税务风险。对此,可以考虑引入第三方机构对企业税务工作进行定期评估,及时发现问题,减少企业纳税风险。

4.及时调整相关配套措施

减税降费政策应该和金融、会计等其他领域的政策和法规相配套,才能真正实现降低税负的目标。例如,减税降费使小微企业收益良多,但是由于目前纳税额仍然是确定企业信用等级的重要因素,税收降低后企业信用等级降低,会增加企业的融资成本。因此,要及时对相关有冲突的制度进行调整,助力减税降费。

参考文献:

- [1] 杨灿明.减税降费:成效、问题与路径选择[J].财贸经济,2017,38(09):5-17.
- [2] 高培勇.我们究竟需要什么样的减税降费[J].财经界,2019(01):29-31.
- [3] 何代欣,张枫炎.中国减税降费的作用与关键环节[J].经济纵横,2019(02):49-55.
- [4] 张斌.减税降费的理论维度、政策框架与现实选择[J].财政研究,2019(05):7-16+76.
- [5] 李万甫,陈文东,刘和祥.减税与税负并重——2018年税收政策与征管举措实施状况评述[J].财政科学,2019(02):5-19.
- [6] 庞凤喜,牛力.论新一轮减税降费的直接目标及实现路径[J].税务研究,2019(02):5-11.
- [7] 刘行,叶康涛.增值税税率对企业价值的影响:来自股票市场反应的证据[J].管理世界,2018,34(11):12-24+35+195.
- [8] 陈小亮.中国减税降费政策的效果评估与定位研判[J].财经问题研究,2018(09):90-98.
- [9] 何代欣.实施更大规模减税降费面临的挑战及对策[J].税务研究,2019(02):18-20.
- [10] 郭庆旺.减税降费的潜在财政影响与风险防范[J].管理世界,2019,35(06):1-10.
- [11] 白景明,张学诞,梁季,施文泼,刘昶.减税降费政策评估报告——基于高质量发展视角的分析[J].财政科学,2019(12):5-22.
- [12] 闫坤,蒋震.实施战略性减税降费的主要着力点及政策建议[J].税务研究,2019(07):3-7.

【责任编辑 张经纬】