

减税降费、企业投资意愿与 产业高质量发展 ——基于大连的调查分析

马宁宁¹ 王家永²

(1.大连工业大学,辽宁 116034;2.大连市财政事务服务中心,辽宁 116001)

内容提要:我国经济面临着需求收缩、供给冲击和预期转弱三重压力,尤其在新冠肺炎疫情冲击的大背景下,国家通过实施大规模减税降费政策,助企纾困,拉动企业投资,以实现经济稳定持续增长。对地方而言,通过落实减税降费政策拉动企业投资是推进产业高质量发展的关键,也是培植财源的有效途径。本文在回顾大连减税降费政策实施情况的基础上,通过问卷调查、实地调研等方式,深入分析该政策对各类企业投资意愿的拉动效果,并从税费政策视角提出了加速大连产业高质量发展的政策取向。

关键词:减税降费 留抵退税 企业投资意愿 产业发展

中图分类号:F812 **文献标识码:**A **文章编号:**1672-9544(2022)11-0060-07

近年来,我国将实施大规模减税降费政策作为激发市场主体活力、拉动市场投资、稳定经济大盘的重要手段,尤其是2022年以来推行的以增值税留抵退税为核心的组合式税费减免政策,力度更大、范围更广。国务院会议多次强调,各级地方政府要兑现减税降费承诺,确保留抵退税政策真正落地,扩大有效投资,一视同仁培植更具吸引力的投资热土。^[1]对地方而言,通过落实减税降费政策拉动企业投资是推进产业高质量发展的关键,也是培植财源的有效途径。按照国家要求,大连各级政府积极贯彻落实减税降费政策,取得了积极效果。本文

在回顾大连减税降费政策实施情况的基础上,通过问卷调查、实地调研等方式,深入分析该政策对各类企业投资意愿的拉动效果,并从税费政策视角提出了加速大连产业高质量发展的政策取向。

一、大连减税降费政策实施情况

(一)2021年减税降费政策总体情况

2021年,为对冲新冠肺炎疫情对企业经营发展带来的负面影响,国家实施了大规模减税降费政策,主要包括:一是自2021年1月1日至2022年12月31日期间,对小型微利企业年应纳税所得额

[收稿日期]2022-09-27

[作者简介]马宁宁,马克思主义学院,讲师。研究方向为政治经济学、应用经济学等;王家永,研究员,研究方向为应用经济、公共财政和区域经济。

不超过 100 万元的部分,在 2019 年实施的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。对个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在现行优惠政策基础上,减半征收个人所得税;二是自 2021 年 1 月 1 日起,对制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,再按实际发生额的 100%在税前加计扣除,形成无形资产的,按照无形资产成本的 200%在税前摊销;三是自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间,对月销售额 15 万元以下的增值税小规模纳税人,免征增值税;四是自 2021 年 4 月 1 日起,对符合条件的先进制造业纳税人实施增值税期末留抵退税政策。据相关部门统计,2021 年大连市实施上述政策累计新增减税降费额达 51.6 亿元。

(二)2022 年上半年减税降费政策总体情况

2022 年,在展期实施以前年度减税降费政策的同时,国家加大力度,出台了“六税两费”减免和增值税留抵退税等政策,主要包括:一是自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加;二是自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间,中小微企业新购置的设备、器具,单位价值在 500 万元以上的,按照单位价值的一定比例自愿选择在企业所得税税前扣除;三是自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间,对小型微利企业,年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;四是自 2022 年 4 月 1 日起,加大小微企业增

值税期末留抵退税政策力度,将先进制造业按月全额退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至符合条件的小微企业,并一次性退还小微企业存量留抵税额;将先进制造业按月全额退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至符合条件的制造业等行业企业,并一次性退还制造业等行业企业存量留抵税额;五是自 2022 年 7 月 1 日起,为进一步加大增值税留抵退税政策实施力度,扩大全额退还增值税留抵税额政策行业范围,将制造业等行业按月全额退还增值税增量留抵税额、一次性退还存量留抵税额的政策范围,扩大至批发和零售业、农林牧渔业、住宿和餐饮业、居民服务、修理和其他服务业、教育、卫生和社会工作、文化、体育和娱乐业企业。

据相关部门统计,仅 2022 年上半年,大连市实现增值税留抵退税额 89.4 亿元,制造业中小微企业缓缴税费(含退税后缓缴)34.9 亿元(自 2021 年 11 月起)，“六税两费”减免额 3 亿元。可见,在减税降费政策中,增值税留抵退税涉及数额最大,市场主体受益最多。

(三)2022 年上半年增值税留抵退税政策具体实施情况

增值税留抵退税即指增值税期末未抵扣完的税额退还给纳税人。增值税实行链条抵扣机制,以纳税人当期销项税额抵扣进项税额后的余额为应纳税额。当进项税额大于销项税额时,未抵扣完的进项税额会形成留抵税额。究其原因主要是纳税人进项税额和销项税额在时间上不一致造成的,如集中采购原材料和存货,尚未全部实现销售,或投资期间没有销售收入,或在多档税率并存的情况下,销售适用税率低于进项适用税率,都会形成留抵税额。^[2]2022 年 4 月 1 日以来,大连大规模落实增值税留抵退税政策,截至 6 月 30 日,为市场主体退还留

抵退税额 89.4 亿元，是 2021 年全年留抵退税的 2.87 倍。

从企业规模看，微型企业办理留抵退税 1.7 万户、累计核准退税金额约 29.6 亿元；小型企业 0.5 万户、退税金额约 13.8 亿元；中型企业 792 户、退税金额约 16.7 亿元；大型企业 146 户、退税金额约 29.4 亿元。

从受众企业户数看，小微企业占整个退税户数的比例为 96%、中大型企业占 4%；从退税额度看，小微企业占整个退税额度的 48.5%、中大型企业占 51.5%。数据分析显示，大连全市可退税资源集中度

不高，体现了退税政策的普惠性，小微企业仍是政策受益的主体。

从企业分布行业看，制造业企业办理留抵退税 0.5 万户、累计退税 26.9 亿元，退费额为各行业之最，占整个退税额的 30%；批发零售企业办理留抵退税 1.1 万户、累计退税 8 亿元，批发零售业退税受益面最广，占整个退税户数的 44%，凸显留抵退税政策对受疫情冲击较大，与民生直接相关的批发零售行业的精准支持；交通运输、仓储和邮政业办理留抵退税 0.1 万户、累计退税 10.8 亿元。

表 1 大连市 2022 年上半年行业增值税留抵退税情况表

序号	行业	已退税	
		金额(亿元)	企业户数(户)
1	制造业	26.9	5419
2	电力、热力、燃气及水生产和供应业	6.5	164
3	交通运输、仓储和邮政业	10.8	1414
4	科研和技术服务业	2	1445
5	生态保护和环境治理业	0.3	19
6	软件和信息技术服务业	1	999
7	农、林、牧、渔业	0	29
8	批发和零售业	8	10473
9	住宿和餐饮业	0.3	126
10	居民服务、修理和其他服务业	0.1	253
11	教育	0	17
12	卫生和社会工作	0.3	8
13	文化、体育和娱乐业	0.4	90
14	建筑业	7.2	1741
15	房地产业	17.9	374
16	租赁和商务服务业	6.2	875
17	其他	1.5	107
退税合计		89.4	23553

二、企业对减税降费政策满意度与投资意愿调查分析

为从个体层面了解大连地区留抵退税政策落实情况对企业投资意愿的影响,我们选取大连地区 130 家企业作为样本企业,其中大型企业 3 家,约占 2.3%;中型企业 22 家,约占 16.9%;小型企业 38 家,约占 29.2%;微型企业 67 家,约占 51.5%。通过走访座谈、电话调研和发放调查问卷等形式,对政策落实情况和实施效果开展调研分析。

(一)样本企业对减税降费政策满意度调查

对 130 家享受包括留抵退税政策在内的减税降费政策的样本企业发放了调查表,征询企业对实施减税降费政策是否满意?经统计,其中 80.9%的企业表示“政策非常好”,15.8%的企业表示“政策好”,3.3%的企业表示“政策一般”。整体上看,企业对国家实施减税降费政策很满意。

(二)样本企业投资意愿分析

通过调查问卷统计分析,占调查企业总数 89.2%的 116 家样本企业表示减税降费政策提高了企业资金使用效率,缓解了企业资金压力,降低了

企业成本,增强了企业扩大投资的动力;占 10.8%的 14 家样本企业认为留抵退税政策虽然降低了企业成本,但对企业扩大投资影响不大。在有投资意愿的 116 家企业中,有意愿投资扩大生产能力的企业 39 户,占 33.6%;有意愿投资技术改造的企业 55 户,占 47.4%;其余 22 户企业有意愿开发新产品,占 19%。调查问卷结果显示,有 121 家样本企业认为影响企业投资的主要因素是经济形势向好,占 93.1%;有 101 家样本企业认为影响企业投资的主要因素是所在行业发展景气度,占 77.7%;有 118 家样本企业认为影响企业投资的主要因素是留抵退税政策、企业资金流动性增加,占比 90.7%。结合实地调研综合分析判断,决定企业投资意愿的主要因素是市场经济发展形势和减税降费政策利好。^[3]

(三)重点行业减税降费政策落实与投资增速比较分析

为从宏观角度分析重点行业减税降费政策与投资增速的关系,我们以大连相关重点行业 2021 年减税降费额、2022 年上半年减税降费额(主要是增值税留抵退税额)以及 2022 年上半年的市场投资增速数据,进行比较分析(见表 2)。

表 2 大连市重点行业减税降费政策落实与投资增速比较

行业	2021 年减税降费额(亿元)	2022 年上半年减税降费额(亿元)	2022 年上半年投资增速(%)
制造业	17.6	31.8	67.1
交通运输、仓储和邮政业	1.9	11.3	90.8
批发和零售业	8.4	10.7	72
金融业	1.2	0	-79.1
住宿和餐饮业	0.8	0.8	209.5
房地产业	1.8	17.9	-12.9

对制造业、交通运输业等重点行业,以及批发零售业等受众面较广的行业,随着减税降费政策力度的加大,行业投资增速也同步加快;金融业减税降费额减少,行业投资增速明显回落。由此推断,减税降费政策是影响行业投资增速的重要因素。减税降费政策直接影响企业运行和投资具体体现在:

第一,实施减税降费政策能够直接为企业缓解资金压力,缩短企业资金的周转期,使企业有足够的资金进行再投资。如大连泰星能源公司,2021年收到增值税留底退税8667万元、2022年收到增值税留底退税1913万元,留底退税款缓解了企业资金压力,企业决定加大科技研发投入,投资1.2亿元兴建研发中心,预计2023年落户大连保税区。

第二,通过严格落实减税降费政策,优化地方营商环境,提振了企业信心,增强了企业经济向好发展预期和再投资意愿。如大连龙采科技有限公司,2022年4月收到期末增量留抵退税91.8万元、2022年9月收到期末增量留抵退税70.9万元,退税共计162.7万元。增值税进项税额加计10%的抵减政策使该公司抵减的应纳税额达504万元。减税降费政策提振了企业发展信心,企业决定将加大投资。

第三,对特定行业的减税降费政策,如对高新技术企业的企业所得税减免、对集成电路产业和软件产业的企业所得税减免,能够缓解相关企业初创期或转型期的资金压力,增强了企业加大国家战略性新兴产业的投资意愿。如大连罕王精密轴承有限公司,2021年6月收到期末增量留抵退

税34.5万元、2022年4月收到期末增量留抵退税38.1万元;2022年较2021年同期相比,“六税两费”及企业所得税的减免,使得该企业应纳税额减少了50%。2021年企业新增设备投资380万,2022年新增设备投资290万元。再如新源动力股份有限公司,2022年4月收到期末增量留抵退税1854.7万元、2022年5月收到期末增量留抵退税73.6万元、2022年6月收到期末增量留抵退税63.4万元,退税共计1991.7万元;2022年较2021年同期相比,“六税两费”及企业所得税的减免,使得该企业应纳税额减少了76%。该企业2021年新增设备投资额7924.9万元,2022年前三季度新增设备投资额2285.7万元。

调研发现,受市场环境、政府调控和疫情等因素影响,减税降费政策对个别行业投资拉动的作用并不明显。如房地产业,受政府宏观调控政策和疫情影响,市场持续低迷,尽管普惠性减税降费政策覆盖了整个大连房地产行业,减税降费额大幅增加,由2021年减税降费额1.8亿元增至2022年上半年退税额17.9亿元,但上半年全市房地产行业投资增速依然降至-12.9%。

总体上看,减税降费政策整体上增加了企业流动资金,降低了企业经营成本,提振了市场主体信心,激发了企业新增投资意愿。^[4]为持续拉动投资,不断筑牢区域经济发展基础,除了综合利用好普惠性减税降费政策,还需将减税降费政策与地区区域优势、产业政策、行业发展趋势相结合,增加减税降费政策的适用性、针对性,唯有如此,才能精准推动区域产业高质量发展。

三、完善减税降费政策加速产业高质量发展分析

从产业高质量发展的视角看,大连应将减税降费政策与区域政策、产业政策有机衔接,在用好用足普惠性减税降费政策的基础上,以区域优势为依托、以重点行业为引领,积极争取区域性、行业性税收优惠政策,研究实施更有针对性的税费优惠政策,更有效地释放政策红利,激发市场主体活力,提升企业信心和意愿,打造投资热土,推动区域产业高质量发展。

(一)综合利用普惠性减税降费政策,加速推进优势产业发展

综合利用好普惠性减税降费政策,能够助力产业集群加速集聚,吸引产业链上下游企业加大地区投资力度,形成良性循环发展。应聚焦优势产业,用好普惠性减税降费政策。以轴承制造业为例,大规模减税降费政策使大连市轴承产业发展成为最大的受益者之一,各项税费优惠政策的落地,有效降低了企业成本负担,推动了企业加快技术研发步伐,促进轴承制造业转型升级。轴承制造业是大连的传统优势产业,但与国外先进企业相比,大连轴承企业在智能化建设、技术升级、人才支撑等方面存在的短板,制约大连市轴承产业加速转型,提高市场占有率和产品竞争力。

为此,应深挖传统产业优势,精准地用好增值税税率下调、企业研发投入资本化、新增固定资产一次性扣除等普惠性税费减免政策,实施精准的科

技支持计划,加快新产品的研发和推广,打造优势产业集群。同时,考虑到轴承制造业对装备制造业等产业的支撑作用,可比照国家对集成电路产业实施的企业所得税减免政策,向国家争取行业性的税费优惠政策,助力产业集群加速集聚,形成良性循环发展^[5]。

(二)争取区域性税费优惠政策,加速高技术产业发展

区域性的税收优惠政策,是加快地区产业布局、吸引专业人才、导入全链条产业链的有力引擎。目前,国家对长三角地区、粤港澳大湾区以及海南自贸港建设给予了区域性的税收优惠政策,如对广东横琴新区、福建平潭综合试验区、深圳前海深港现代服务业合作区和海南自贸港区内的鼓励类产业,减按15%的税率征收企业所得税,对高端和紧缺人才按照最高15%的实际税率征收个人所得税。为着力推进经济结构优化升级,加快构建战略性新兴产业和传统制造业并驾齐驱、现代服务业和传统服务业相互促进、信息化和工业化深度融合的产业发展新格局,在综合利用好普惠性减税降费政策的同时,探索区域性税收优惠政策,精准扶持区域产业发展。

具体来说,大连应立足老工业基地振兴,充分利用东北对外开放前沿和深耕日韩市场多年的区位优势,积极向国家争取区域性税收优惠政策,做好政策承接及制度创新。以大连市政府与招商局集团合力打造的大连太平湾合作创新区为例,在打造大连太平湾合作创新区“一区多园”产业布局,加大“双招双引”力度的过程中,可以比照其他国家经济

战略区的区域性优惠政策,积极争取鼓励类企业所得税减免、高端和紧缺人才个人所得税减免等政策支持,配合落实现行减税降费政策,强化合作创新区企业聚集效能,有效拉动区域投资和地区发展,迅速打造东北地区的投资和经济发展战略高地。^[6]

(三)争取特殊性税收优惠政策,加速对外贸易产业发展

大连作为港口城市,应立足东北亚重要国际航运中心的国家战略,充分利用优越的港口和口岸条件和完善的交通布局网络,重点发展港口行业。在非启运港退税模式下,由启运港口转关的货物,需运达离境港,且货物实际离境,海关收到清舱单并结关后,出口企业方可向税务机关申请退税;但是在启运港退税模式下,货物从启运港出发报关后,当天即可办理完成转关放行手续,出口企业即可向当地税务部门申请出口退税。实施启运港退税,有利于缩短企业退税周期,提高资金周转率,降低企业资金占用成本。2012年至今,上海、粤港澳大湾区和海南已陆续获批海路离境港,实行启运港退税政策。2022年初,国家批准实施以西安国际港务区铁路场站为启运港,以广西壮族自治区北部港湾、新疆维吾尔自治区阿拉山口、霍尔果斯铁路口岸为离境港的陆路启运港退税政策。^[7]

为此,应借鉴上海、西安等地的成功经验,积极向国家争取大连试行启运港退税政策^[8],即探

索申报试行以大连大窑湾港为离境港,以环渤海港口和东北地区内陆城市作为启运港的退税政策,实现行业税收政策和减税降费政策有机结合。这种针对重点行业的税收政策是充分利用大连港优越的深水优势和中转优势,打造东北亚国际强港的必由之路,有利于以港口为轴心,以贸易为纽带,打造政策洼地,引导企业加大投资力度,对大连市国际航运中心建设具有重要战略意义。

参考文献:

- [1] 国务院总理李克强主持召开经济形势专家和企业家座谈会[EB/OL].新华网.http://www.xinhuanet.com/politics/leaders/2022-07/14/c_1128832902.htm,2022-07-14.
- [2] 李华,张彩虹,路洁.增值税留抵退税政策运行调研分析及推进建议[J].税收经济研究,2022(1).
- [3] 孙慧玲.地方经济发展的减税降费政策效应分析[J].经济研究导刊,2021(35).
- [4] 康晓岚.减税降费对促进实体经济高质量发展的研究[J].广西质量督导报,2019(8).
- [5] 张学诞.广西重点产业集群税收政策研究[J].经济研究参考,2022(5).
- [6] 陈文玲.粤港澳大湾区 打造世界级战略性创新高地[J].开放导报,2022(3).
- [7] 刘昕.陆路启运港退税政策 创新红利变现[J].国际商报,2022(5).
- [8] 王文清.启运港出口退(免)税管理新变化[J].中国税务,2019(2).

【责任编辑 陆成林】