

基于 ESG 视角下减税降费赋能企业高质量发展机理研究 ——以 zj 市为例

李卫霞¹ 覃月明² (通讯作者)

(湛江科技学院 广东湛江 524094)

摘要: 在“三期叠加”与新冠疫情全球肆虐背景下,当前中国宏观经济正面临严峻挑战,2021年第四季度GDP增速已经降至4%,如何运用政策工具激发企业投资需求与活力,进而提振中国经济,是当前亟需研究的重大问题。本文基于ESG视角从减税降费对企业全要素生产率、企业内源融资能力、社会责任履行和企业可持续发展四个方面分析减税降费对企业高质量发展的影响机理,认为减税降费对企业全要素生产效率有提升作用;通过节约企业现金流量提升内源融资能力;国家制定的税收优惠措施普惠到了大部分企业,他们通过履行社会责任帮助城乡居民;政策导向的税收政策引导企业朝向可持续发展和创新型发展努力。

关键词: 减税降费; 高质量发展; ESG

Research on the mechanism of high-quality development of tax reduction and fee reduction from the perspective of ESG—Take zj City as an example

Li Weixia¹ Qin Yueying² (corresponding author)

(Zhanjiang Institute of Science and Technology, Guangdong Zhanjiang 524094)

Abstract: In the context of the “three phases” and the global epidemic of COVID-19, China’s macro economy is facing severe challenges. In the fourth quarter of 2021, the GDP growth rate has dropped to 4%. How to use policy tools to stimulate the investment demand and vitality of enterprises and thus boost the Chinese economy is a major issue that needs to be studied. Based on the perspective of ESG, this paper analyzes the influence mechanism of tax reduction on the development of total factor productivity from the perspective of ESG, and concluded that tax reduction and fee reduction can improve the production efficiency of enterprises by saving the cash flow; the state benefits most enterprises, and they help the urban and rural residents by fulfilling the social responsibility; the policy-oriented tax policy guides the enterprise to the sustainable development and innovative development efforts.

Keywords: Tax reduction and fee reduction; high-quality development; ESG

1. 引言

2022年国家部署实施组合式减税降费政策,重点聚焦支持中小微企业、个体工商户、制造业等发展。税务部门根据新出台的税费优惠政策,进一步完善政策标签体系,精准筛选符合优惠政策享受条件的纳税人。2012年至2022年全国新增减税降费累计8.8万亿元,全国税收收入占国内生产总值的比重从18.7%下降到15.1%。2022年全年新增减税降费和退税返税超过4.2万亿元,力度为近年之最。2022年zj市落实各项减税降费政策,新增减税降费75.86亿元。全市实有市场主体39.11万户,增长9.72%。第二轮中央环保督察整改任务有序推进,空气质量保持全省前列。深入推行林长制,造林与生态修复11.1万亩。zj市红树林入选央视《新闻联播》“奋进新时代”主题成就展。国内首台深远海浮式风电装备“扶摇号”顺利起航,陆上集中式风电项目和光伏并网规模全省第一。建成国家“绿色园区”1个、“绿色工厂”4家、“绿色供应链管理企业”1家,获认定国家级循环化改造示范园区1个、省级8个。做好税收政策的宣传,惠民政策主动上门,保证利民优惠措施应享尽享。zj市作为粤西地区重要的港口城市,其经济的绿色可持续发展模式是省域副中心城市高质量发展的关键,也是现代化沿海经济带重要发展极的重要支撑。通过分析zj市辖区企业享受税收优惠、减税政策和降费力度,探讨国家宏观政策减税降费对粤西地区港口城市企业高质量发展的影响路径和机理,为税收政策的指定和细化提供更多指导作用。ESG是关于环境、社会以及公司治理如何协调发展的一种新的可持续发展理念,它为企业和投资者提供了一个整合环境、社会和公司治理的综合框架,传递了追求经济价值和社会价值相统一的发展观,是实现经济高质量发展和企业可持续发展的有效抓手^[1]。近年来,随着上市公司环境污染、财务造假等社会责任问题日趋增多,切合当期社会经济发展背景的ESG框架研究意义重大。宏观财政政策势必会影响到企业微观行为,基于ESG视角探究减税降费政策推动宏观经济和微观企业的高质量发展理论和逻辑机理,评价减税降费政策的实施效果,为我国双碳目标的实现而制定有关的配套措施提供实践指导。

2. 减税降费政策

经济发展带动社会人文和科技的发展,因此,国家在经历一段全方位发展时期,后会在一定时期的经济、社会和政治根据要求,对企业或工厂在进行生产经营活动中实际存在的某些特殊情况给予减轻或免除税负。可以简单的理解为,对应纳税款依法减少税额征收则为减税;对应纳税款依法免除税额或纳税义务的行为则为免税。不管是应纳税款的部分减少或者全部减免,都是对纳税人纳税负担的减轻,是国家行使纳税优惠政策的重要形式之一,也是国家对于提高企业发展积极性的重要关注。对于财税政策对经济的影响研究成果颇丰,很多研究认为在信息技术快速变化的时代下,减税节省下来的资金有利于企业进行转型升级,采购环保型设备,为企业的健康快速发展提供保障。另一研究认为减税降费有利于改善收入的分配起到稳定经济的作用,发挥市场活力。2023年国家对新冠疫情的管控放开后,经济需要快速复苏,以促进中国式现代化的稳步推进和十四五规划目标的实现。新年伊始地方政府各个部门开展企业调研活动,保障民营企业的发展,为其提供更多的优惠措施,营造良好的经商环境,为企业高质量发展提供保障。广东省为推动市场活力、企业发展步伐,开创性地在市政服务大厅开设“办不成事窗口”,解决由于部门间的办事流程冲突,让业务流程陷入“死循环”。2022年1-11月,zj市税务局累计为23.22万户次纳税人缴费人落实新的组合式税费支持政策68.97亿元。新政“及时雨”直接增加了企业现金流,进一步为zj市各类市场主体纾困解难、提振信心、激发活力。其中,制造业及中小微企业成为组合式税费优惠政策受益最多的群体,市场活跃度不断提升。截至2022年11月底,zj市各类市场主体达38.16万户,同比增长8.01%,组合式税费支持政策积极效应在全市持续显现。2022年以来,支持科技创新的税收政策不断“升级”。去年年初,制造业企业研发费用100%加计扣除的政策扩围至科技型中小企业;第四季度,其他企业研发费用加计扣除比例同样提高到100%。一系列政策红利的落地,为专注研发创新的企业注入源源不断的创新动力和发展活力。

关于降费方面目前我国暂停征收的行政事业性收费项目共有七

个项目。国土资源部门的“石油(天然气)勘察、开采登记费”、“矿产资源勘查登记费”、“采矿登记费”;工商行政管理部门的“企业注册登记证费”、“个体工商户注册登记证费”;质量检查检验检疫部门的“工业产品许可证审查费”、“出口商品检验检疫费”。近年来降费也已成为与减税并重的工作。疫情期间国家出台政策辅助减税的效果,助力企业平稳度过困难时期,推出降低社会保险费用缴纳比例,以促进就业稳定。微观企业的发展是经济高质量发展的基础,只有企业率先实现高质量发展才能从根本上推进中国经济高质量增长。减税降费作为供给侧结构性改革的关键性举措,不仅要减轻企业负担,更重要的是要从微观企业出发,契合宏观经济增长和经济结构调整的要求^[1]。zj市为促进招商,营造良好的经商环境,某个经济开发区下放40项行政审批权限,管委会“二号章”正式启用——zj市发改局、自然资源局、住建局、水务局四个部门将部分行政审批权限委托给管委会,由园区管委会统一审批,为企业开设绿色通道,缩短审批时限,实现“办事不出园区”。

3. 减税降费赋能企业高质量发展的机理分析

3.1 减税降费可以提高企业全要素生产效率

全要素生产率指标主要从企业资本、劳动力、技术、管理、组织这几个方面进行量化,较多学者以其所形成的最大产衡量企业高质量发展程度的高低。减税降费政策对企业高质量发展的推动作用,主要依赖于对全要素生产率的提升功能。一方面,减税降费是减轻企业税负,避免现金流出企业,可变理解为企业的现金流入,进而增加企业的现金持有量,使企业拥有了可流动资金,激励企业增加生产要素的投入,选择高回报率的项目,招聘专业能力强的管理人员、采用现代化的管理手段和企业管理信息系统和高技术的生产设备等,减税降费的效果将助推企业的经营活动扩大再生产。现代化的管理手段正是ESG视角中的企业管理方面,有利于优化企业工作流程和生产流程,制定规范的内部控制制度。根据zj市税务局公布的数据,zj市享受到组合式税费支持政策税收红利的部分企业,在促进生产、扩大投资规模、投入创新研发等方面意愿高涨,近两成企业表示退税资金用于扩大投资规模,退税金额占比12.8%。数据显示,2022年1月至11月,zj市享受留抵退税企业发票销售收入同比增长21.51%,高于全市发票销售收入增速(5.41%)16.1个百分点。

3.2 减税降费提高企业内源融资能力

较高的企业所得税和增值税税率,给企业带来较大的纳税负担,多轮次的增值税税率的调整和对小微企业的企业所得税、增值税税收优惠政策享受期间的延长,增强了企业面对经济环境下的信心,减税降费的资金帮助企业更好地开展经营活动,企业有更多资金用于生产活动或者寻求更好的投资项目,提高其内源融资能力。新冠疫情期间中小微企业经营创造收益的同时,享受当前的财税政策优惠保留更多的现金厚积薄发,不管转型发展还是继续扩大规模,前期享受的财税政策对中小微企业疫情后经营起到铺垫作用。出台财税政策能调控市场环境,营造中小企业发展良好环境,促进中小微企业疫情后经营环境平稳健康发展。zj市的繁华地段,有一家从事酒店管理、住宿服务、餐饮服务等业务的公司。由于疫情反复,市场不稳定,酒店收入波动大,而每月的固定开支造成企业资金周转困难。税务部门秉承惠民便民思想,为企业办实事,让企业快速享受到税收优惠,资金压力减轻了,其发展信心更足了。从事快餐行业的公司表示在疫情期间,减税降费帮助企业节省了一大笔流动资金,简化的退税流程,帮助他们快速申请到退税,解决了资金短缺的问题。减税降费提高了企业内源融资能力。

3.3 减税降费促进企业社会责任的履行

税收政策中关于用人单位招聘残疾人员和退伍军人的优惠措施,有力促进企业采取行动主动承担社会责任,帮助就业困难的困难家庭。在脱贫期间企业积极承担部分区域居住的城乡困难居民,解决其温饱问题,这正是ESG视角下社会方面的体现。企业享受新冠疫情期间的税收政策,维持了正常的运营活动,同时也协助市政府机关,安排员工协助核酸检测人员的工作,缓解医疗系统中由于人员紧缺,医护人员极度疲惫仍需面对超大量的核酸检测人群的工作现状。zj市下属的L经济开发区利用税收优惠政策吸引了一批优秀的大型企业进行投资,包括新能源汽车及零部件、生物医药、节能环保、机械装备及金属加工、精细化工制造等,为提供了较多就业岗位,吸收接纳了工业园区周边的农村劳动力,助力乡村振兴,提升了村民的幸福感,服务地方经济的高质量发展。zj全市121个乡镇设立1727个“城乡居民社保便民服务点”、6个“税务医保便民服务点”,通过与农商行、中国银行、邮储银行等开展互联自助,充分利用金融机构网点多、覆盖面广等优势,在“智能柜台”终端上部署自助办税系统,为纳税人缴费人提供社保费自助、证明办理、涉税信息查询等常用功能,实现“让信息多跑路,让群众少跑腿”,进一步提高社保缴费服务的便利度。

保、机械装备及金属加工、精细化工制造等,为提供了较多就业岗位,吸收接纳了工业园区周边的农村劳动力,助力乡村振兴,提升了村民的幸福感,服务地方经济的高质量发展。zj全市121个乡镇设立1727个“城乡居民社保便民服务点”、6个“税务医保便民服务点”,通过与农商行、中国银行、邮储银行等开展互联自助,充分利用金融机构网点多、覆盖面广等优势,在“智能柜台”终端上部署自助办税系统,为纳税人缴费人提供社保费自助、证明办理、涉税信息查询等常用功能,实现“让信息多跑路,让群众少跑腿”,进一步提高社保缴费服务的便利度。

3.4 减税降费促进了企业可持续发展

ESG视角更加注重企业的绿色和可持续发展,税收政策在节能减排、环境保护、技术创新方面有较多优惠政策,通过政策引导企业关注绿色环保理念,开展有利于自然与人和谐统一的资源节约型、环境友好型的社会,以及我国未来双碳目标的实现。zj市某钢铁企业利用税收优惠,在2018年-2020年期间享受到节能环保方面的企业所得税优惠金额达3832万元,企业对其环保项目按计划建设更有信心和底气。zj市作为港口城市拥有“中国海鲜美食之都”“中国对虾之都”,海水产品年出口额达6亿美元,拥有全国最大的对虾专业交易市场,对虾产品出口占全国对虾出口份额近三成。在规模效应的带动下,与海水产品养殖加工相配套的饲料生产、渔业机械、渔用药物、运输业、服务业纷纷集聚zj,初步形成了集生产和出口功能于一体的产业集聚区。粤海饲料集团作为一家本土民营企业,受疫情和国际大环境变化影响,该企业2020年享受税收优惠免税销售达5.38亿元,增值税免征6990万元,社保费用减免167万元,降低了企业税费负担。另外享受研发费加计扣除这一项税收优惠政策,2018年至2020年近三年来,享受加计扣除税额达487万元。减税降费促进企业可持续和创新型发展。

4. 结论与启示

我国经济的高质量发展必然以微观主体的企业作为载体,宏观财政政策势必会引导企业微观行为,减税降费能提高企业整体绩效水平,企业如果面临较高的税收负担,将会在产品价格上有所体现,进而可能会造成产品销量的减少,影响产品的最终经营效果。税收优惠政策可以通过税收减免或税收返还来降低产品的成本,减少企业在资金方面的压力,提高企业的经营绩效水平。税收优惠政策给予了企业一定的指引和鼓励,引导企业确定战略发展方向,鼓励企业向享受税收优惠政策的产业发展,进而影响企业的长期发展质量^[2]。通过上述分析可以看出,zj市减税降费政策从四个方面全要素生产效率、内源式融资能力、社会责任和可持续发展助力企业高质量发展,并结合地方税务部门对国家“放管服”政策的理解和实施,提高了企业疫情期间发展的活力,稳定了粤西地区的经济形式。

参考文献:

- [1]李井林,阳镇,陈劲,崔文清.ESG促进企业绩效的机制研究——基于企业创新的视角[J].科学学与科学技术管理,2021,42(09):71-89.
 - [2]晏国苑,夏雪.减税降费与企业高质量发展——来自全要素生产率的证据[J].当代经济科学,2023,45(02):119-130.DOI:10.20069/j.cnki.DJKX.202302009.
 - [3]罗斌元,刘玉.税收优惠、创新投入与企业高质量发展[J].税收经济研究,2020,25(04):13-21.DOI:10.16340/j.cnki.ssjyj.2020.04.003.
- 基金项目:2022年湛江市非资助科技攻关项目:基于ESG框架下减税降费赋能企业高质量发展研究-以湛江市为例(立项编号2022B01252)
- 2022年校级质量工程项目:财税类课程群虚拟教研室(立项编号ZLGC-2022533);《基础会计学》课程教研室(立项编号ZLGC-2022529);基于课程思政背景下将习近平法治思想融入《经济法基础》课程研究(立项编号JG-2022506)
- 作者简介:李卫霞,女,汉族,河南许昌,硕士研究生,注册会计师,湛江科技学院讲师,主要研究方向:财务与税务管理。
- 覃月明,女,汉族,广西岑溪,博士在读,注册会计师,湛江科技学院讲师,主要研究方向:审计与税务。