

国家自然科学基金资助项目批准通知

吴夕 先生/女士：

根据《国家自然科学基金条例》和专家评审意见，国家自然科学基金委员会（以下简称自然科学基金委）决定批准资助您的申请项目。项目批准号：71973157，项目名称：政府减税的收入分配效应研究：来自增值税转型改革的证据，直接费用：49.00万元，项目起止年月：2020年01月至2023年12月，有关项目的评审意见及修改意见附后。

请尽早登录科学基金网络信息系统（<https://isisn.nsfc.gov.cn>），获取《国家自然科学基金资助项目计划书》（以下简称计划书）并按要求填写。对于有修改意见的项目，请按修改意见及时调整计划书相关内容；如对修改意见有异议，须在电子版计划书报送截止日期前向相关科学处提出。

电子版计划书通过科学基金网络信息系统（<https://isisn.nsfc.gov.cn>）上传，依托单位审核后提交至自然科学基金委进行审核。审核未通过者，返回修改后再行提交；审核通过者，打印纸质版计划书（一式两份，双面打印），依托单位审核并加盖单位公章后报送至自然科学基金委项目材料接收工作组。电子版和纸质版计划书内容应当保证一致。向自然科学基金委提交和报送计划书截止时间节点如下：

- 1、提交电子版计划书截止时间为**2019年9月11日16点**（视为计划书正式提交时间）；
- 2、提交电子修改版计划书截止时间为**2019年9月18日16点**；
- 3、报送纸质版计划书截止时间为**2019年9月26日16点**。

请按照以上规定及时提交电子版计划书，并报送纸质版计划书，未说明理由且逾期不报计划书者，视为自动放弃接受资助。

附件：项目评审意见及修改意见表

国家自然科学基金委员会
2019年8月16日

附件：项目评审意见及修改意见表

项目批准号	71973157	项目负责人	吴夕	申请代码1	G030701
项目名称	政府减税的收入分配效应研究：来自增值税转型改革的证据				
资助类别	面上项目		亚类说明		
附注说明					
依托单位	中山大学				
直接费用	49.00 万元		起止年月	2020年01月 至 2023年12月	
<p>通讯评审意见：</p> <p><1>具体评价意见：</p> <p>一、该申请项目是否面向国家需求并试图解决技术瓶颈背后的基础问题？请结合应用需求详细阐述判断理由。</p> <p>减税降费近年来成为政府工作的重点，其政策效应也一直备受关注。已有文献大多关注增值税转型对投资、企业创新、生产效率等方面的影响，而该项目从增值税转型收入分配效应的角度出发，目标在于观测增值税转型对员工收入、福利等方面的影响，选题上具有较高的应用价值。从申请书的内容来看，申请人基本掌握了相关领域的文献和拟使用的研究方法，但还需要对拟采用实证方法对于本研究的适用性以及内生性等问题的进行进一步完善。</p> <p>二、请评述申请项目所提出的科学问题与预期成果的科学价值。</p> <p>三、请评述申请人的研究基础及研究方案的创新性和可行性。</p> <p>四、其他建议</p> <p><2>具体评价意见：</p> <p>一、该申请项目是否面向国家需求并试图解决技术瓶颈背后的基础问题？请结合应用需求详细阐述判断理由。</p> <p>收入分配差距扩大是我国经济发展过程中的突出问题之一，对这一问题虽已有很多研究，但仍需要进一步分析。申请项目以增值税改革为例研究税收改革对收入分配的影响，有较重要的现实意义和理论价值。</p> <p>二、请评述申请项目所提出的科学问题与预期成果的科学价值。</p> <p>申请项目对拟解决的关键科学问题的凝练基本恰当，但对解决这些问题的思路的解释较笼统、不够清晰具体。</p> <p>三、请评述申请人的研究基础及研究方案的创新性和可行性。</p> <p>申请项目团队结构合理，曾承担过相关课题研究，有一定的研究基础。项目研究思路较清晰，研究内容和方法介绍较具体，总体上申请项目的研究有较好的可行性。</p> <p>四、其他建议</p> <p><3>具体评价意见：</p> <p>一、该申请项目是否面向国家需求并试图解决技术瓶颈背后的基础问题？请结合应用需求详细阐述判断理由。</p> <p>申请人拟借助增值税转型带来的“准自然实验”，研究相关的减税政策对员工工资、福利和收入的影响，并分析影响在不同类型企业之间的异质性。选题新颖，具有较强的现实意义和政策含义。研究目标明确，关键科学问题把握得当，研究方案可行。研究团队合理，基础扎实，可望取得重要研究成果，对政府科学决策将发挥重要支持作用。文中提到将采用DID，System GM</p>					

M等方法，这些方法具体在本研究中如何应用，具体会遇到哪些问题，计划如何解决，有待于细化。

二、请评述申请项目所提出的科学问题与预期成果的科学价值。

三、请评述申请人的研究基础及研究方案的创新性和可行性。

四、其他建议

<4>具体评价意见：

一、该申请项目是否面向国家需求并试图解决技术瓶颈背后的基础问题？请结合应用需求详细阐述判断理由。

本项目试图利用东北地区增值税转型的“准自然实验”来研究减税政策对企业投资，雇佣，以及创新的影响，具有很好的理论和现实意义。

二、请评述申请项目所提出的科学问题与预期成果的科学价值。

三、请评述申请人的研究基础及研究方案的创新性和可行性。

只有是否受影响的一个dummy变量，没有能衡量受影响程度的指标，是本项目的主要短板。而且，增值税改革对企业投资，以及创新的影响似乎更加直接和显著，但申请人为什么没有涉及？相对而言，增值税改革对工人收入的影响的机制是什么？仅仅是因为税收减少了，企业利润高了，所以工人收入上升？

四、其他建议

<5>具体评价意见：

一、该申请项目是否面向国家需求并试图解决技术瓶颈背后的基础问题？请结合应用需求详细阐述判断理由。

项目回应了我国收入分配改革的现实需求，以增值税转型改革为例，其给出建议能够为政府制定相关政策提供支持。

二、请评述申请项目所提出的科学问题与预期成果的科学价值。

1. 申请项目关注已有研究中存在的不足，同时从企业和员工层次多个视角审视增值税政策的分配效果，角度十分新颖。

2. 预期成果的应用前景较大，对于从社会不同层面考察我国增值税改革，有的放矢地提升增值税的收入分配效应具有重要意义。

三、请评述申请人的研究基础及研究方案的创新性和可行性。

1. 研究基础较充分，能够以清晰的逻辑脉络对已有研究进行整合，同时把握其不足，凸显申请项目的研究重点，但建议在内容上进行补充，尤其是最新研究和动态的把握。

2. 研究内容布局合理、详实，思路较清晰。但建议进一步强化实证研究部分的方法应用，例如在员工层面的分析未能与理论内容充分契合。

四、其他建议

修改意见：

管理科学部

2019年8月16日