摘 要

党的十九大以来，高质量发展成为我国新时期经济发展的重要目标，在党的二十大报告中习近平总书记又再一次强调高质量发展的重要性，并把它作为全面建设社会主义现代化国家的首要任务。当前，全球已进入信息数据时代，数字经济的快速发展已成为我国经济增长的新引擎，然而其在带来经济新增长点的同时，也给传统税收征管工作带来了困难。数字经济的发展使纳税主体逐渐模糊，传统税收征管制度遭到严重挑战，为适应数字经济的发展，税收征管体系亟须发生相应变革，向数字化方向转型。经过多年实践，我国税收征管数字化转型已取得显著成效。2013 年上线试点的“金税三期”工程是我国税收征管数字化转型阶段的成功应用，其将大数据技术应用于税收征管工作中，成为税务机关打击纳税人避税行为的有力武器，在提高税收征管效率和能力的同时，也对企业起到有效的监管治理作用。2021 年中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步深化税收征管改革的意见》（以下简称《意见》），《意见》进一步明确指出我国未来税收征管的转型方向，就是要以大数据、区块链、5G 等现代信息技术为手段，赋能税收征管工作全流程，实现税收征管向“以数治税”转变。2023 年，“金税四期”开始在广东等六个省市试点，作为“金税三期”系统的全面升级，“金税四期”工程将实现对企业信息的联网核查，强化对企业生产活动的监管，未来将成为“以数治税”征管模式的有力抓手。由此可看出，企业是税务机关税收征管活动的直接作用对象，税收征管方式的变革势必会影响企业的经营行为和发展情况，而企业作为经济发展的基本单元，其高质量发展是实现经济高质量发展的重要基础。因此，在当前税收征管体系变革和经济高质量发展的双重目标下，探究税收征管数字化转型是否对企业高质量发展产生影响、以及如何影响具有重要的理论和现实意义。

本文在总结梳理国内外有关税收征管数字化转型和企业高质量发展研究现状的基础上，介绍了税收征管、税收征管数字化转型、“金税三期”、企业高质量发展等概念以及本文的理论基础，从创新投入和融资约束两条机制分析了税收征管数字化转型对企业高质量发展的影响路径，并据此提出本文的研究假设。接

着对税收征管数字化转型和企业高质量发展的现状进行了分析，然后选取2012-2021年A股上市公司为研究对象，以“金税三期”工程作为准自然实验生成的政策虚拟变量为解释变量，以熵权法计算出的企业高质量发展水平作为被解释变量，通过构建双重差分模型（DID）研究税收征管数字化转型对企业高质量发展的具体影响。实证分析方面，本文首先对所有变量数据进行了描述性统计、相关性分析及VIF检验，以确保各变量之间没有显著的相关性和严重的多重共线性问题；接着对多期双重差分模型进行了基准回归，在此基础上从创新投入和融资约束两条路径进一步研究了税收征管数字化转型对企业高质量发展的影响机制；然后对回归结果进行了一系列的稳健性检验和异质性分析，通过实证研究本文发现：（1）“金税三期”系统的上线使用能够有效促进企业的高质量发展；（2）“金税三期”系统通过倒逼企业加大创新投入和缓解企业融资约束水平两条路径来促进企业高质量发展；（3）“金税三期”系统对企业高质量发展的促进作用因产权性质、股权集中度、企业规模的不同而存在差异。最后基于上述研究结论，结合我国税收征管数字化转型和企业高质量发展的现状，提出以下几条对策建议：第一，完善税收法治体系；第二，培育大数据应用思维；第三，提高涉税信息共享程度；第四，健全大数据人才支撑体系。

关键词：税收征管数字化转型；金税三期；企业高质量发展；双重差分

Abstract

Currently, the world has entered the era of information and data, and the rapid development of the digital economy has become a new engine for China's economic growth. However, while it brings new economic growth points, it also brings difficulties to traditional tax collection and management work. The development of the digital economy has gradually blurred the taxpayers, posing serious challenges to the traditional tax collection and management system. In order to adapt to the development of the digital economy, the tax collection and management system urgently needs to undergo corresponding changes and transform towards digitalization. After years of practice, China's digital transformation of tax collection and management has achieved significant results. The "Golden Tax Phase III" project, which was launched as a pilot project in 2013, is a successful application of China's digital transformation of tax collection and management. It applies big data technology to tax collection and management work, becoming a powerful weapon for tax authorities to crack down on taxpayer tax avoidance behavior. While improving the efficiency and ability of tax collection and management, it also plays an effective regulatory and governance role for enterprises. In 2021, the General Office of the Communist Party of China Central Committee and the General Office of the State Council issued the "Opinions on Further Deepening the Reform of Tax Collection and Management" (hereinafter referred to as the "Opinions"), which further clarifies the direction of China's future tax collection and management transformation, which is to use modern information technologies such as big data, blockchain, and 5G as means to empower the entire process of tax collection and management work, and achieve the transformation of tax collection and management to "digital tax management". In 2023, the "Golden Tax Phase IV" project will be piloted in six provinces and cities including Guangdong. As a comprehensive upgrade of the "Golden Tax Phase III" system, the "Golden Tax Phase IV" project will achieve online verification of enterprise information and strengthen supervision of enterprise production activities. In the future, it will become a powerful tool for the "digital tax" collection and management model. From this, it can be seen that enterprises are the direct objects of tax collection and management activities of tax authorities. The transformation of tax collection and management methods will inevitably affect the business behavior and development of enterprises. As the basic unit of economic development, the high-quality development of enterprises is an important foundation for achieving high-quality economic development. Therefore, under the dual goals of the current reform of the tax collection and management system and high-quality economic development, exploring whether the digital transformation of tax collection and management has an impact on the high-quality development of enterprises and how it affects it has important theoretical and practical significance.

On the basis of summarizing and sorting out the current research status of digital transformation of tax collection and management and high-quality development of enterprises at home and abroad, this article introduces the concepts of tax collection and management, digital transformation of tax collection and management, "golden tax three periods", and high-quality development of enterprises. Combined with the assumption of bounded rational economic man, tax compliance theory, and information asymmetry theory, this article explores two mechanisms: innovation investment and financing constraints, A detailed analysis was conducted on the impact path of the digital transformation of tax collection and management on the high-quality development of enterprises, and based on this, the research hypothesis of this article was proposed. Subsequently, an analysis was conducted on the current situation of digital transformation of tax collection and management and high-quality development of enterprises. Then, the A-share listed companies from 2012 to 2021 were selected as the research objects, and a multi period double difference model (DID) was constructed. The "Golden Tax Three Phase" project was used as a natural experiment to evaluate the digital transformation of tax collection and management, and the policy dummy variable GT3 was generated as the explanatory variable of the model; Starting from the five dimensions of benefit development, innovative development, market development, green development, and social responsibility, a high-quality development evaluation system for enterprises is constructed, which includes 20 secondary indicators. Using micro data of enterprise production and operation, the comprehensive index of high-quality development for enterprises is calculated using the entropy method as the dependent variable of the model. The age of the enterprise, the proportion of the largest shareholder's shareholding, property rights, management expense ratio, Tobin Q value are selected Using indicators such as revenue growth rate and board size as model control variables, this study explores the specific impact of digital transformation of tax collection and management on the high-quality development of enterprises. Before regression, this article first conducted descriptive statistics, correlation analysis, and VIF test on all variable data to ensure that there was no significant correlation or serious multicollinearity issues between the variables; Subsequently, benchmark regression was performed on the multi period double difference model, and based on this, the impact mechanism of digital transformation of tax collection and management on the high-quality development of enterprises was further studied from two paths: innovation investment and financing constraints; Finally, a series of robustness tests and heterogeneity analyses were conducted on the regression results. Through research, it has been found that the online use of the "Golden Tax Phase III" system can effectively promote the high-quality development of enterprises. (2) The "Golden Tax Phase III" system promotes high-quality development of enterprises through two paths: forcing enterprises to increase innovation investment and easing financing constraints. (3) The promotion effect of the "Golden Tax Phase III" system on the high-quality development of enterprises varies depending on the nature of property rights, concentration of equity, and size of the enterprise. Finally, based on the above research conclusions, combined with the current situation of digital transformation of tax collection and management and high-quality development of enterprises in China, the following countermeasures and suggestions are proposed: firstly, to improve the tax legal system; Secondly, cultivate big data application thinking; Thirdly, increase the degree of sharing of tax related information; Fourthly, establish a sound big data talent support system.

Keywords: Digital Transformation of Tax Collection and Management;Golden Tax Phase III;High Quality Development of Enterprises;Difference-in-Difference

目　　录

摘　要 I

Abstract III

第一章 绪论 1

第一节　研究背景与意义 1

一、研究背景 1

二、研究意义 2

第二节　国内外研究文献综述 2

一、关于税收征管数字化转型的研究 2

二、关于企业高质量发展的研究 4

三、关于税收征管数字化转型对企业影响的研究 6

四、文献评述 7

第三节　研究内容与研究方法 8

一、研究内容 8

二、研究方法 9

第四节　研究框架 10

第五节　创新与不足 12

一、本文主要创新点 12

二、本文的不足及展望 12

第二章　相关概念与理论分析 14

第一节　相关概念 14

一、税收征管 14

二、税收征管数字化转型 14

三、金税三期 15

四、企业高质量发展 15

第二节　理论基础 16

一、有限理性经济人假设 16

二、税收遵从理论 17
三、信息不对称理论 18
第三节 理论分析与研究假设 18
一、基于创新投入的机制分析 19
二、基于融资约束的机制分析 20
第三章 税收征管数字化转型与企业高质量发展的现状分析 23
第一节 税收征管数字化转型现状 23
一、税收征管数字化转型发展历程 23
二、税收征管数字化转型的成效与不足 23
第二节 企业高质量发展现状 25
一、企业高质量发展整体水平 26
二、企业高质量各维度发展水平 27
三、企业高质量各地区发展水平 28
第四章 税收征管数字化转型对企业高质量发展影响的实证研究 29
第一节 样本选择与数据来源 29
第二节 变量选择与定义 29
一、被解释变量 29
二、解释变量 30
三、控制变量 31
第三节 模型构建 32
第四节 实证分析 33
一、描述性统计 33
二、相关性分析及 VIF 检验 34
三、基准回归结果分析 35
四、作用机制检验 37
（一）创新投入机制检验 37
（二）融资约束机制检验 37
五、稳健性检验 38
（一）平行趋势检验与长期动态效应 39
（二）安慰剂检验 40
（三）排除同期“营改增”政策干扰 41

六、异质性分析 42
（一）产权性质异质性分析 43
（二）股权集中度异质性分析 43
（三）企业规模异质性分析 44
七、内容小结 45
第五章 研究结论与政策建议 47
第一节 研究结论 47
第二节 政策建议 48
一、完善税收法治体系 48
二、培育大数据应用思维 48
三、提高涉税信息共享程度 49
四、健全大数据人才支撑体系 50
参考文献 51
致 谢 58
本人在读期间完成的研究成果 59

表目录

表 3.1 企业高质量发展评价指标体系 26
表 3.2 2012-2021 年企业高质量发展整体水平 27
表 3.3 2012-2021 年企业高质量各维度发展水平 27
表 3.4 企业高质量发展水平分地区情况 28
表 4.1 “金税三期”系统上线实施时间 30
表 4.2 变量定义表 32
表 4.3 各变量描述性统计 34
表 4.4 相关性分析 35
表 4.5 VIF 检验 35
表 4.6 基准回归结果 36
表 4.7 创新投入和融资约束分组回归 38
表 4.8 安慰剂检验结果 41
表 4.9 剔除“营改增”政策影响 42
表 4.10 产权性质、股权集中度、企业规模异质性回归结果 45

图目录

图 1.1　技术路线图 11
图 2.1　机制分析 22
图 4.1　平行趋势检验及长期动态效应趋势图 40

第一章 绪论

第一节 研究背景与意义

一、研究背景

自党的十九大报告明确“我国经济已由高速增长阶段转为高质量发展阶段”以来，高质量发展就成为我国经济发展的重要方向。2022 年 10 月 16 日召开的中国共产党第二十次全国代表大会上，习近平总书记再次强调，要着力推动高质量发展，加快构建新发展格局，将高质量发展作为全面建设社会主义现代化国家的首要任务。可见，高质量发展已经成为我国现阶段经济发展的重要目标。近几年，数字经济的发展给我国经济高质量发展提供了新引擎，但也为税收征管工作带来了不少挑战，迫使传统税收征管不断向数字化转型。2013 年“金税三期”工程的上线极大提高了税收征管效率，其利用大数据技术对纳税人进行动态监管，有效打击了纳税人的偷逃税行为。为进一步深化税收征管体制改革，推动税收征管向“以数治税”变革，2021 年中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步深化税收征管改革的意见》，为税收征管数字化转型指明了方向。同年 10 月，“金税四期”工程宣布启动，目前“金税四期”已在全国 6 个省市开始试点。相比“金税三期”，“金税四期”搭建了各部门之间的信息共享平台，实现对纳税人经营行为的全面监管，将极大提高税收征管工作的质效。

税收征管数字化转型是税收征管体系的一次重大变革，不仅会极大优化纳税服务工作和征管流程，而且还会对纳税人的生产行为产生影响，因为税务机关的税收征管行为是直接作用于纳税主体的。那么，在实现经济高质量发展的重大目标任务下，税收征管数字化转型对微观经济的高质量发展到底起到何种作用呢？弄清这个问题对完善税收征管数字化转型理论，实现经济高质量发展具有重要的理论和现实意义。因此，在数字经济背景下，探讨税收征管数字化转型对企业高质量发展的影响具有了必要性。

二、研究意义

税收征管数字化转型是税收现代化的重要组成部分，能够促进税收征管工作向智能化、高效化、信息化、智慧化方向发展，对提升税收征管效率、降低征管成本、提高纳税服务水平、加强税收监督能力等方面都具有重要的意义。“金税三期”工程作为税收征管数字化转型阶段的成功应用，极大提高了税收征管的能力和强度，并直接作用于市场纳税主体，发挥政府监督治理作用。企业作为经济发展的微观基础，是经济高质量发展的重要推动力，而政府治理是影响企业高质量发展的重要因素，因此深入研究税收征管数字化转型对企业高质量发展的影响对税收征管体制改革和经济高质量发展均具有重要的理论和实践意义。

第一，理论意义。现有文献对于企业高质量发展的外部影响因素研究多集中在国家政策方面，涉及政府治理中的税收征管视角比较少，同时有关税收征管数字化转型对企业的影响也多为企业行为，鲜有涉及高质量发展方面。税收征管数字化转型是深化税收征管体制改革的重要举措，本文以“金税三期”工程作为税收征管数字化转型的准自然实验，将税收征管数字化转型与企业高质量发展相结合，从税收征管视角出发探究其对企业高质量发展的影响，不仅丰富了税收征管数字化转型的理论研究，而且拓宽了企业高质量发展的研究视角。

第二，实践意义。本文以“金税三期”工程为准自然实验来评估税收征管数字化转型的政策效果，不仅拓展了“金税三期”工程的政策效应研究，还为即将全面推行的“金税四期”工程的政策效应研究提供了实践指导。与此同时，该研究还为进一步完善税收征管体制改革，推进税收征管数字化转型提供了建议，为实现“以数治税”税收征管模式变革提供了指导。

第二节 国内外研究文献综述

一、关于税收征管数字化转型的研究

1.税收征管数字化转型的困难、挑战及完善路径

税收征管数字化是当前各国研究的热点和重点，特别是近几年数字经济的发展更是将税收征管数字化转型问题推上了风口浪尖。国内外对税收征管数字化的研究都已取得丰富的成果，对税收征管数字化转型过程中面临的困难、挑

战以及完善路径都做了大量的探索。国外学者认为税收征管数字化转型在技术基础设施、数据整合和数据质量、数据安全和隐私保护、合规性与法律框架、人才需求等方面还存在问题[1-4]（Zabarskaite ，2019；Ryan ，2019；Axtell，2020；Osuji et al，2021），同时还面临着管理和组织性问题、协调和合作的挑战[5]（Durst et al，2020），纳税人的数字素养、信任问题、隐私担忧以及技术可用性等因素也可能会影响数字化税务服务的接受程度[6]（Ali et al，2019）。此外，还有外国学者专门研究了发展中国家在税收征管数字化转型中遇到的困难。研究发现税收征管数字化在发展中国家面临着教育和培训不足、数字鸿沟、文化和心态[7]（Obiako et al，2020）、技术基础设施不足、数字能力不足、网络安全风险和隐私保护[8]（Mohd Hanapi et al，2020）等一系列挑战；Burchielli & Hickey（2020）通过对坦桑尼亚、津巴布韦和印度等国家的案例研究，证实了这些国家在推进税收征管数字化转型中面临着包括技术基础设施建设、数据管理和隐私保护、纳税人参与度和数字技术能力建设等方面的问题[9]。国内学者通过研究发现，我国数字化税收征管在税源管理上还缺乏健全机制，涉税信息共享程度、涉税风险评估与整合度仍然较低[10]（王丹 等，2023），税收征管尚未形成大数据思维，大数据税收应用能力无法满足需求，同时还缺乏足够的大数据税收人才[11]（胡艳，2022）。

为进一步推动税收征管数字化转型，OECD（2021）从政策倡议和法律法规、技术基础设施和系统集成、数据管理和隐私保护、纳税人服务和参与度、人力资源和能力建设等方面，提供了数字化税收征管的建议和策略，旨在帮助各个国家推进数字化转型[12]；IMF（2020）则从政策和战略制定、技术基础设施和数据管理、纳税人参与和服务、组织变革和能力建设等方面提出建议[13]，也有学者从技术基础设施和系统集成、数据分析和风险评估、纳税人参与和支持、合规性和法律框架等方面对税收征管数字化的完善路径进行了讨论[14]（Deloitte，2019）。面对税收征管数字化转型过程中的问题，国内学者提出未来应从完善领导制度体系、税收法治体系、税费服务体系、税费征管体系、国际税收体系、队伍组织体系六个方面着手[15]（刘和祥，2022），通过完善大数据建设、综合办税平台、纳税信用体系，推进“以数治税”税收征管模式数字化转型[16]（蒋梦薇，2022）。

2.税收征管数字化转型对税收工作的影响

有关税收征管数字化转型对税收工作的影响，主要表现在优化纳税流程、提高纳税服务质量和税收征管质效等方面。税收征管数字化转型通过对数字技术的有效利用可促进网上涉税业务办理的高效流转，实现业务办理的“零跑腿、零接触”[17]（濮璐，2023），不仅实现了涉税信息的快速高效处理和自动分析，而且带来了税收执法、纳税服务、税收监管等方面的系统性变革[18]（王丽娜，2021），信息技术与税收征管的融合极大地促进了纳税服务、纳税信用体系及税收征管流程等各方面的优化[19]（吴楠楠，2022），同时提高税务机关的税收征管强度，大力提升税务部门的税收稽查力度和效率[20]（陈海林 等，2021）；税收征管数字化转型推动了税务机构的现代化进程[21]（Zimmermann et al，2018），对税收征管流程和服务交付方式进行了重要变革[22]（Boychuk et al，2018），有效提高了税务工作的效率[23]（Nepal et al，2020），数字化系统为纳税申报和缴纳工作提供了便利，数字化服务提高了纳税人的体验感和参与度[24]（IMF，2021），同时也促进了税收征收，增加了税收收入[25]（Riedel et al，2019）。刘和祥等（2023）认为税收征管数化转型不仅推动着税收征管理念和方式的全方位变革，还将通过业务流程、制度规范、信息技术、数据要素等一体化的融合升级，推动征管体系实现改革与突破[26]。

二、关于企业高质量发展的研究

1.企业高质量发展的影响因素

通过梳理国内外有关企业高质量发展的研究文献发现，影响企业高质量发展的因素有很多，Gómez et al（2019）发现经济环境、教育和技能、创新和技术、市场效率等都能影响企业的高质量发展[27]，但大体可以分为内部因素和外部因素两种。内部因素是指企业自身的管理能力、资源配置方式以及治理结构等对企业高质量发展产生的影响，而外部因素则是企业之外的国家政策、政府治理、经济环境、市场等对企业高质量发展产生的影响。研究影响企业高质量发展的内部因素发现，有效的质量管理实践[28]（Rauyruen et al，2019）、正确的资源分配方式[29]（Agarwal et al，2019）、供应链一体化[30]（Prajogo et al，2019）以及积极的供应商发展活动[31]（Krause et al，2019）均能改善企业绩效；Tzafrir & Tzafrir（2021）还发现，具有灵活组织性的企业更能适应不断变化的市场，从而

提高企业效率、创新和绩效[32]。Giménez & Ventura-Armenta（2020）则证实有效的环境管理实践有助于提高企业的创新能力、降低成本并获得良好的声誉，从而促进企业高质量发展[33]。国内学者发现，董事会断裂带的存在会通过弱化董事会的执行效力和削弱管理层的监管效力两个途径抑制企业高质量发展[34]（王治 等，2023），而股权多元化则有利于企业高质量发展，且这种促进作用在非国有企业中更加明显[35]（花秋玲 等，2023），此外企业数字化转型也会对企业高质量发展起到正向促进作用[36-37]（武永霞 等，2023；潘爱玲 等，2023），数字技术创新则促进了企业全要素生产率的提高，赋能了企业高质量发展[38]（黄渤 等，2023）。

而关于影响企业高质量发展的外部因素，学者们也从不同视角进行了丰富的探索。Auerbach & Hassett（2018）认为减税措施可能会对企业高质量发展产生积极的影响[39]；Cullen & Hilmersson（2019）通过实证研究发现，提供研发税收优惠措施能够推动企业科技进步和经济增长[40]；Bartik（2019）则利用美国企业数据分析了联邦税收改革对企业活动的影响，结果显示减税政策可以促进企业的投资、创新和就业增长，从而对企业的高质量发展产生积极影响[41]；曹志鹏等（2023）发现在数字化转型背景下，减税降费政策与企业全要素生产率之间呈现显著正相关，该效应在非国有企业、高科技企业以及市场竞争程度低的企业中更加明显[42]。也有学者研究了金融因素和环境政策因素对企业高质量发展产生的影响，刘靖宇等（2023）发现数字普惠金融能直接促进中小企业的高质量发展[43]，周雷等（2023）发现数字金融创新可以直接促进本地实体经济的高质量发展，并且对邻近地区的实体经济也呈现渐进、动态的长期影响[44]；部分学者对碳排放交易试点政策进行了研究，发现该政策也能够显著促进企业高质量发展[45-46]（郑兰祥 等，2023；郭吉涛 等，2023）；此外，Atuahene-Gima（2018）还研究了市场导向和高质量发展之间的关系，发现市场导向有助于企业识别市场机会并将其转化为高质量发展[47]。

2.企业高质量发展的指标体系

对于测量企业高质量发展水平的指标体系，国内外学者都从不同视角进行了指标构建，目前尚未形成让学术界达成共识的测量指标。国外学者倾向从多个维度对企业高质量发展水平进行测量，Aasen & Sygna（2020）提出了一个包括

经济、社会、环境和治理等方面的指标框架，用于评估可持续发展目标下的企业高质量发展，并通过案例研究证实了该指标体系的可行性[48]，Arnold et al（2020）也采用了以上指标[49]；Paudel et al（2019）则从经济、社会、环境和制度四个方面构建企业高质量发展综合指标体系[50]，而 Song et al（2022）则在上述四个维度的基础上增加了可持续性指标[51]。国内的企业高质量发展指标体系可分为单一指标和多维度指标两种。度量企业高质量发展水平的单一指标通常为企业的全要素生产率[52-54]（伍中信 等，2022；段姝 等，2022；曹玉珊 等，2023），部分学者还同时选取企业全要素生产率和绿色创新水平两个指标来衡量企业高质量发展[55]（邓玲，2023），陈丽姗等（2019）则选取了经济增加值率这一指标来对企业高质量发展水平进行测度[56]。随着经济社会的发展，越来越多的学者认为企业高质量发展不仅要注重经济的增长，还要关注企业其他方面能力的发展，因此评价企业高质量发展的指标也逐渐转向多维度、综合的指标体系。许志勇等（2023）以新发展理念为指导，从财务绩效、市场竞争、技术创新、社会责任和制度创新等维度构建了企业高质量发展综合测量指标[57]，张子健等（2024）从效益发展、绿色发展、创新发展、共享发展、开放发展五个维度衡量了企业高质量发展水平[58]；而李菁（2024）则从外部因素(经济发展水平、政府支持、绿色环境水平、创新能力)和内部因素（人才素质、技术进步、绿色节能、产业规模发展水平和产业智能水平）两个方面综合评价了建筑企业的高质量发展[59]；此外，少部分学者还将定量分析和定性分析相结合，从客观与主观的角度全面构建企业高质量发展评价指标体系[60]（杨波，2019）。

三、关于税收征管数字化转型对企业影响的研究

税收征管数字化转型对企业的影响主要表现在通过提高税收征管强度，降低企业的非法避税行为，实现了对企业的有效监管和治理，从而影响企业各方面发展。杨来峰等（2023）认为以大数据技术为依托的数字化税收征管实现了对企业经营管理行为的动态监控，降低了信息不对称程度，增加了企业的违规成本[61]；进一步地，Veit et al（2020）探讨了税收征管数字化对纳税人合规性的影响[62]，发现数据分析和风险评估能够防范纳税人违法行为[63]（OECD，2020），提升纳税人的税务合规性[64-65]（Harju et al，2020；Gathenya et al，2021），但是

纳税人的税务知识、数字素养等个体特征也会影响合规性效果[66]（Brockmeyer et al，2020）。孙钰鹏（2021）发现税收征管数字化转型可以有效减少企业的偷逃税款活动[67]，增加企业的实际税收负担[68]（张克中 等，2020），减少企业内部现金流[69]（于文超 等，2018），形成对企业的“征管效应”。此外，现有研究也表明，税收征管数字化转型除能对企业形成“征管效应”外，还可以形成“治理效应”，对企业的行为起到有效的外部治理。牛彪等（2023)通过实证研究证明税收征管数字化通过大数据技术能够发挥税务部门与其他部门的协同治理作用，对企业生产经营活动进行全流程治理，显著降低了上市公司的财务舞弊风险[70]，提高企业会计信息质量和信息透明度[71]（王丽 等，2023），缓解企业信息不对称和委托代理问题[72]（闫华红 等，2022），减少企业之间的关联交易行为[73]（刘慧龙 等，2022）。更进一步，税收征管数字化转型还会深入影响企业的生产经营行为和高质量发展。欧阳洁等（2023)发现税收征管数字化转型提高了企业税收负担，降低了企业投资水平[74]，但却能够抑制企业的过度投资[75]（李世刚 等，2022），从而显著提高企业的投资效率[76-77]（王进朝 等，2023；刘进等，2023）；杨兰品等（2022）发现税收征管数字化转型能显著提高企业的劳动收入份额[78]，同时对企业出口产品的质量也会产生“双刃剑”影响[79]（胡超 等，2023）；靳东升（2023）认为税收征管数字化转型能实现“税企直连”，通过税收大数据赋能企业管理，助力企业防范各种内外部风险，推动企业高质量发展[80]，而唐飞鹏（2023）则通过实证研究证实了税收征管数字化确实可以促进企业高质量发展[81]。

四、文献评述

梳理税收征管数字化转型和企业高质量发展方面的文献研究发现，无论是国内还是国外，对上述两个方面的研究结果大体上保持一致，具体如下：

关于税收征管数字化转型的研究主要集中在两个方面，一是转型过程中存在的问题、困难以及未来的完善路径，二是税收征管数字化转型给税收征管工作带来的影响，研究结果一致认为税收征管数字化转型会优化征管流程、提升纳税服务质量和税收征管效率，带来税收征管体系的全方位变革。关于企业高质量发展的研究主要为企业高质量发展的影响因素和指标测量体系。国内外学者认为影响企业高质量发展的因素有很多，大体可以分为外部因素和内部因素

两方面，外部因素包括国家政策、政府治理、经济发展水平、市场等，内部因素则包括企业的内部治理结构、创新能力、开放程度等等。而对于企业高质量发展的测量指标，国外倾向于多维度指标体系，而国内则采用单一指标和多维度指标两种。最后关于税收征管数字化转型对企业的影响研究主要焦聚在企业行为上，例如企业投资等等，也有很多学者从理论上研究了税收征管数字化转型对企业高质量发展的促进作用，但鲜有涉及实证研究。

综上所述，国内外对税收征管数字化转型和企业高质量发展已取得丰富的研究成果，研究视角也较为多元，但仍存在有待改进的地方。一是国内学者在衡量企业高质量发展时多采用企业全要素生产率这一单一指标，虽然该指标能够在一定程度上体现企业发展的情况，但企业高质量发展毕竟是个综合的概念，仅仅用一个指标来代替难免有失偏颇。二是有关税收征管数字化转型对企业影响的实证研究多焦聚在企业投资、企业绩效以及会计信息披露质量上，探究税收征管数字化转型对企业高质量发展影响的实证研究还比较少。基于此，本文可能的边际贡献如下：一是抛开传统的利用单一指标衡量企业高质量发展的方法，从多维度构建企业高质量发展测评体系；二是搭建税收征管数字化转型对企业高质量发展的实证研究模型，从实证分析视角为税收征管数字化转型影响企业高质量发展的理论研究提供证据。

第三节 研究内容与研究方法

一、研究内容

本文在梳理国内外文献研究的基础上，介绍了有关税收征管数字化转型和企业高质量发展的相关概念和理论基础，并从创新投入和融资约束两个角度进行了机理分析，接着对税收征管数字化转型和企业高质量发展的现状进行了分析，指出当前二者存在的问题。然后选取 2012-2021 年 A 股上市公司为研究对象，以“金税三期”系统的上线使用作为税收征管数字化转型的准自然实验，构建多期双重差分模型，对本文提出的研究假设进行实证检验，在此基础上对结果进行稳健性检验和异质性分析。最后总结实证研究得出的结论，并据此提出推动税收征管数字化转型的针对性建议，完善政府治理在促进企业高质量发展方面的理论研究。具体研究内容如下：

（1）第一部分，绪论。本部分首先介绍了本文的研究背景和研究意义；接着对国内外文献进行梳理，了解当前税收征管数字化转型和企业高质量发展的研究现状，并做出文献评述；然后介绍本文的主要研究内容和研究方法，最后梳理本文的研究框架，并指出存在的创新与不足。

（2）第二部分，相关概念与理论分析。本文部分首先界定了税收征管、税收征管数字化转型、金税三期、以及企业高质量发展的概念和内涵；然后阐述了有限理性经济人假设、税收遵从、信息不对称等理论的主要内容；最后从创新投入、融资约束两条路径详细分析税收征管数字化转型对企业高质量发展的影响机制，在此基础上提出本文的研究假设。

（3）第三部分，现状分析。本部分对我国税收征管数字化转型和企业高质量发展的现状进行了分析，首先梳理了我国税收征管数字化转型的发展历程、取得的成效和不足，接着以 2012-2021 年 A 股上市公司为分析对象，利用熵权法测算出的指数，分效益发展、创新发展、绿色发展、市场发展、社会责任五个维度和东中西三个地区，对企业高质量发展的现状进行了分析，并指出存在的不足。

（4）第四部分，实证研究。本部分介绍了实证研究的样本选择和数据来源，并阐述了解释变量、被解释变量以及控制变量的定义；接着构建多期双重差分模型来探究税收征管数字化转型对企业高质量发展的影响；在此基础上将所有变量纳入回归模型进行实证分析，包括变量的描述性统计、相关性分析及 VIF 检验，同时对模型的基准回归结果进行分析，对影响机制进行检验，然后采用平行趋势检验、安慰剂检验、排除同期政策干扰等方法对回归结果做稳健性检验，最后从产权性质、股权集中度、企业规模三个方面进行了异质性分析。

（5）第五部分，研究结论与政策建议。本部分总结了实证分析的结论，在此基础上提出完善税收征管数字化转型的政策建议，以促进企业高质量发展。

二、研究方法

1.文献分析法

本文通过互联网、图书馆，搜索、查阅了有关税收征管数字化转型和企业高质量发展的文献。通过对文献的梳理总结，了解了国内外关于税收征管数字化转型和企业高质量发展的研究现状，据此提出本文的研究问题，并对相关概

念和理论进行了阐述。同时总结已有的研究方法和结论，确定本文的研究思路和框架，以创新投入和融资约束为影响路径，详细分析税收征管数字化转型对企业高质量发展的影响。

2.实证分析法

本文以“金税三期”工程为准自然实验并构建政策虚拟变量，通过实证分析来探究税收征管数字化转型对企业高质量发展的影响。选取 2012-2021 年 A 股上市公司为研究对象，界定各变量定义和衡量指标，并构建多期双重差分实证检验模型。在此基础上对所有变量数据进行描述性统计、相关性分析及 VIF 检验，分析基准回归结果，并做了进一步的机制检验，同时为保证回归结果的可靠性，本文对实证结果还进行了一系列的稳健性检验。

3. 比较分析法

本文从产权性质、股权集中度、企业规模三个方面对实证结果进行了异质性比较分析。通过异质性分析对比税收征管数字化转型在国有企业与非国有企业、股权集中度低与股权集中度高、大规模企业与小规模企业等不同企业间的差异性影响，细化丰富了税收征管数字化转型对企业高质量发展的影响理论，从多层次、多角度了解“金税三期”工程对企业高质量发展的具体影响效果。

第四节　研究框架

本文的具体研究思路和研究框架如下图所示：

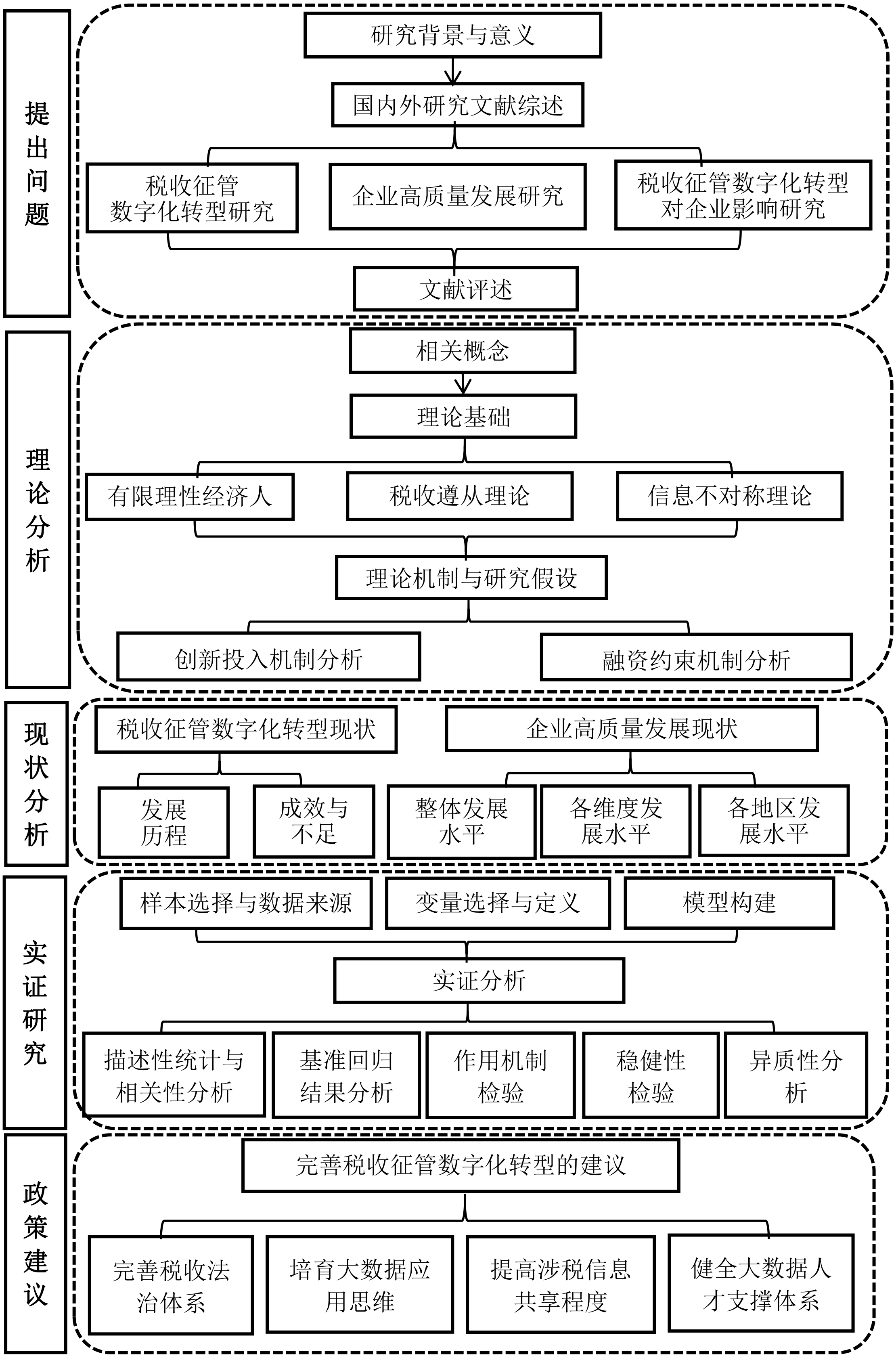
提出问题
研究背景与意义
国内外研究文献综述
税收征管数字化转型研究
企业高质量发展研究
税收征管数字化转型对企业影响研究
文献评述
理论分析
相关概念
理论基础
有限理性经济人
税收遵从理论
信息不对称理论
理论机制与研究假设
创新投入机制分析
融资约束机制分析
现状分析
税收征管数字化转型现状
企业高质量发展现状
发展历程
成效与不足
整体发展水平
各维度发展水平
各地区发展水平
实证研究
样本选择与数据来源
变量选择与定义
模型构建
实证分析
描述性统计与相关性分析
基准回归结果分析
作用机制检验
稳健性检验
异质性分析
政策建议
完善税收征管数字化转型的建议
完善税收法治体系
培育大数据应用思维
提高涉税信息共享程度
健全大数据人才支撑体系

图 1.1 技术路线图

第五节 创新与不足

一、本文主要创新点

1. 研究视角创新

已有文献多从国家政策、经济水平等外部因素以及创新能力、组织结构等内部因素视角探讨其对企业高质量发展的影响作用，而已有研究结果表明，政府治理也是影响企业高质量发展的重要因素。税收征管数字化转型作为税收征管体系的重大变革会对企业的行为产生约束、规范作用，起到税收治理的效果。因此本文创新研究视角，从税收征管角度出发，通过实证研究探讨税收征管数字化转型对企业高质量发展的影响，拓宽了企业高质量发展的研究视角，丰富了税收征管数字化转型的理论研究。

2.指标体系创新

度量企业高质量发展水平的指标体系，学术界虽已进行了丰富的研究，但尚未形成统一的指标体系。本文在借鉴已有研究成果的基础上，参考中国企业改革与发展研究会发布的《企业高质量发展评价指标》中的评价维度，从效益发展、创新发展、市场发展、绿色发展、社会责任五个方面构建了一套包含 20 个二级指标的测量体系，利用企业微观数据，采用熵权法，测算企业高质量发展水平综合指数。

3.研究方法创新

学术界在探讨“金税三期”、“金税四期”等税收征管数字化转型成果对企业高质量发展的影响时多从理论的角度进行定性分析，少有学者利用定量方法对其进行探讨。本文以“金税三期”为准自然实验，抛弃传统定性分析方法，通过构建多期双重差分模型来研究税收征管数字化转型对企业高质量发展的影响，拓展了研究方法，为现有理论提供实证支撑。

二、本文的不足及展望

第一，本文的研究对象为 A 股上市公司，未将非上市公司纳入研究，在研究样本上可能存在局限性。未来可以尝试通过企业官网查询、发放企业调查问卷等方式获取非上市公司数据，将非上市企业一并纳入研究体系，使实证结果更具说服力。

第二，本文的创新投入影响机制选取的衡量指标为研发投入的自然对数，未考虑研发人员的投入情况。未来可以将研发投入资金和研发人员数量一并纳入到创新投入指标，使结果更加可靠。

第二章　相关概念与理论分析

第一节　相关概念

一、税收征管

税收征管是税务机关根据法律的规定对纳税人进行税收的征收、管理、检查等一系列工作的总称，其本质上属于一种政府行政活动。税收征管的目标是确保税收的及时、准确、全面征收，保障国家财政收入稳定，同时维护税收法律的权威，促进经济社会的可持续发展。税收征管工作的主要内容可以分为以下四个方面：一是税收政策宣传和法律法规宣导，税务机关要定期向纳税人宣传税收政策和法规，引导纳税人进行合法减税优惠，增强纳税人纳税意识；二是纳税人登记管理，税务机关要管理纳税人基本信息，确保纳税人登记信息的准确性和完整性；三是税收征收，税务机关要根据法律的规定，对纳税人按时、按量征收税款；四是税务检查与稽查，税务机关要对纳税人的纳税情况进行检查和稽查，确保纳税人依法缴纳税款。税收征管是保证国家税收政策贯彻落实的关键，也是督促纳税人履行纳税义务的重要体现，税收征管强度会直接影响纳税主体对税收政策的感知，深化税收征管体制改革不仅是优化税收营商环境的重要内容，也是推动国家治理现代化的重要组成部分。

二、税收征管数字化转型

税收征管数字化转型是税收现代化的重要内容，它是指在税收征管工作中充分利用区块链、大数据等现代信息技术，将大数据思维贯穿税收征收、管理、检查、监督全流程，实现税收征管的全方位变革，包括征管理念变革、组织体系变革、征管模式变革等。与此同时，税收征管数字化转型的内涵还应包含以下内容：（1）以“人民税收理念”作为税收征管数字化转型的核心价值。“人民税收”就是税收工作要始终坚持“为人民服务”的宗旨，要求在税收征管数字化转型中建立快捷高效的征管系统，为纳税人提供高质量、便捷的纳税服务，同时不断提高纳税人税收治理的参与度，形成征纳双方共治的治理格局。（2）以税收征管制度变革作为税收征管数字化转型的基石。数字经济的发展带来了纳税人数量的

快速增长，纳税主体经营活动的隐蔽性和流动性增强、涉税信息获取难度加大、传统税收征管面临的精准执法和监管问题逐渐突出，这些都要求税收征管制度及时做出变革。传统税收实体法和程序法的持续性、适应性变革，是顺应数字经济发展趋势、满足税收征管数字化转型要求的关键。（3）以数字技术创新作为税收征管数字化转型的重要驱动力。数字化技术可以实现税务机关与企业、税务机关与其他政府部门、金融机构的涉税信息共享程度，提高税收协同治理的能力。利用数字技术能够挖掘和分析税收数据背后隐藏的深层信息，降低税收风险，提高征管质效。

三、金税三期

“金税三期”工程是一项具有重要战略地位的国家级信息系统工程，旨在进一步推动税收征管数字化、智能化和精细化发展，提高税收征管的效率和质量，更好满足社会对税收征管的需求。该系统实现了税收征管变革与技术创新的融合，极大提升了税收征管的质效，使税务机关的税收治理能力实现了质的飞跃。首先，“金税三期”工程加强了税务部门的税收征管能力。“金税三期”工程建立了税收管理信息系统、税收大数据平台等子系统，能够实现税收数据的共享和快速处理，可以更好地监控和管理纳税人的税收行为，提高税收征管水平。其次，“金税三期”工程可以提升税收征管工作效率。“金税三期”工程通过推进信息化建设，实现了税收工作的标准化、规范化和自动化，减少了人工操作和纸质文件的使用，提高了税收工作的效率和准确性，减少了行政成本。再次，“金税三期”工程可以为税务部门提供决策支持。“金税三期”工程建立和完善了税收管理数据资源库，实现数据的集中存储、共享和利用，税务部门可以通过数据分析和风险预警系统提供精准的税收管理和决策支持，更好地指导税收政策的制定和实施。最后，“金税三期”工程能够优化纳税服务。“金税三期”工程推动税收征管全过程的全面信息化，建立了便捷高效的纳税人服务平台，纳税人可以通过在线申报缴税、税务查询等功能实现自主办税，不再需要亲自到税务机关排队等候办理，节省了时间和成本。

四、企业高质量发展

新古典经济学认为追求利润最大化是企业的唯一目标，但随着经济社会的发

展，人们对企业的定义不再局限于实现经济增长，更多地还被赋予了社会责任，即企业应同时兼具经济和社会效应。范定祥等（2024）认为企业高质量发展的核心是实现经济效益、社会效益和环境效益的共赢[82]；黄速建（2018）认为企业高质量发展是企业实现卓越的持续成长和价值创造的一种发展态势，在这一过程中企业追求高效率、高水平层次的经济和社会价值[83]。除此以外，也有学者以“创新、协调、绿色、开放、共享”的五大发展理念为指导，对企业高质量发展的内涵进行了探索。邓加等（2022）阐述了我国建筑企业高质量发展的内涵，认为其是在注重发展规模和发展效率的基础上，由要素驱动和投资驱动向创新驱动转变，以达到产业结构和人力结构协调为目标，以加大环境保护来增加绿色可持续发展能力，以开放的姿态顺应全球化趋势，以产品和服务质量的提升满足人民日益增长的美好生活需要，最终实现人人共享发展成果[84]；许志勇等（2023）基于新发展理念，认为企业高质量发展是企业发展的高级目标，要同时具备较高的财务绩效、创新能力、管理能力及市场竞争力，并践行社会责任[85]。可见，关于企业高质量发展的内涵学者们从不同角度进行了较多的探索，但尚未形成统一范式。梳理文献发现，虽然学术界从不同视角对企业高质量发展做出了不同定义，但整体上的意义指向却是一致的，即均认为新时代企业高质量发展的内涵不仅要关注“量”的增长，更要关注“质”的提升。因此，本文认为企业高质量发展是企业在实现经济效益发展的基础上，同时具备较高水平的创新发展能力、市场发展能力和绿色发展能力，并践行社会责任。

第二节 理论基础

一、有限理性经济人假设

“经济人”理论是当代西方主流经济学对于人的假设，他们认为经济人具备利己和理性两个基本特征，即每个经济人都以实现自身利益最大化为目标。新古典经济学认为经济人是完全理性的，并以此假设为前提条件进行各种经济分析。在完全理性经济人假说下，经济人对所处环境拥有完备、丰富的认知，能够从所有备选方案中选择出最优方案。然而，这一假设在 20 世纪 40 年代，遭受了来自以西蒙为代表的一些学者的批判。他们认为完全理性的经济人是不存在的，因为相对于世间万物，人的认知总是有限的，由此决定了经济人的理性只可能是有限

的。根据西蒙的主张我们可以得知，决策者在进行决策时总会受到自身认知等内部因素以及信息、技术等外部因素的影响[86]（秦勃，2006），从而无法选择出最优方案，有限理性经济人假设就是指经济人在选择方案时只能选择令自己满意的方案，而不是最优方案，只有在例外情况下，才能发现和选择最优方案[87]（张蕊，2005）。

纳税人和税务人员作为有限理性的经济人，其所做出的决策一定是在自己满意的情况下，追求自身利益最大化的行为。通常情况下，纳税人因教育、个人学习能力等原因无法全面了解、掌握税收政策法规。在自身认知能力限制下，纳税人无法通过充分利用税收政策来进行筹划，从而达到减轻税负的目的，因此采取违法手段进行逃避税成为纳税人在有限理性下的“满意选择”。同理，作为有限理性经济人的税务人员，其工作任务是保证应纳税款及时、足额入库，但由于税务机关与纳税人之间存在信息不对称，税务人员无法穷尽纳税人的所有涉税信息，因此通过征管体系变革，加大税收征管力度，严厉打击纳税人逃避税行为，成为税务人员的“满意方案”。

二、税收遵从理论

税收遵从通常指的是纳税人依法履行纳税义务的行为。纳税人应当按照国家税法规定，如期、如数缴纳应纳税款，遵守税法规定的申报、纳税和报告义务，不得逃避税收征收。税收遵从是纳税人基于自身对社会价值的认同，在权衡利弊的基础上，依据税法规定主动履行纳税义务的纳税态度，纳税人的税收遵从会受税制结构、自身经营状况以及税收征管水平等多方面因素的影响。税收遵从是每个公民、企业应尽的法定义务，也是维护国家税收秩序和保障国家财政收入的基础。纳税人如实申报、按时缴纳税款，不仅有助于国家财政稳定发展，也符合公平纳税的原则，有利于社会和谐稳定。与此同时，与税收遵从相对立的是税收不遵从，表现为纳税人的各种违法逃税行为。纳税人的税收不遵从是阻碍税收征管工作顺利进行，造成国家税款流失的重要原因，因此提高纳税人的税收遵从度也是税收征管工作的目标之一。现阶段，税务机关主要依靠加大税法政策宣传和加强税收征管力度两种方式来提高纳税人税收遵从度。前者是通过“软手段”对纳税人进行宣传教育，从而达到提高自我纳税意识的目的；后者则是通过“硬手段”，严厉打击违法避税行为，增加税收不遵从成本，进而提高税收遵从度。

以“金税三期”系统为代表的税收征管数字化转型，通过税收大数据时刻监督着纳税人的生产经营行为，极大提高了税收征管强度，增加了企业逃避税款等税收不遵从的成本，迫使企业纠正不合规涉税行为，在某种程度上提高了企业的税收负担，为此企业会转而采取创新等合法手段来抵消由此带来的税负上升。

三、信息不对称理论

信息不对称理论于 20 世纪 70 年代由阿克勒夫（Akerlof）提出，该理论是用来说明在不完全信息市场上，交易双方因对有关信息的掌握存在不对称分布，从而对交易行为和市场运行效率产生的一系列影响[88]（许志忠，1997）。信息不对称理论的基本内容可以概括为两个方面：一是交易双方对有关信息的掌握和了解程度存在不对称分布；二是交易双方对这种信息分布不对称情况以及各自在信息掌握中的相对地位心知肚明。信息不对称理论认为，要想减少信息不对称的危害，政府应该发挥其强有力的作用。

在现实经济活动中企业投资者与企业管理者之间、融资方与资金方之间均存在信息不对称问题。企业投资者与企业管理者在经济学中构成委托——代理关系，由于存在信息不对称分布，管理者相对于投资者而言往往占据信息优势地位，从而倾向向投资者报告失真的财务数据，引发道德风险和委托代理问题。同样的，当企业作为融资方时，它与资金方之间也会存在信息不对称问题。由于资金方无法准确判断企业的经营状况和预期收益，为避免风险发生，资金方通常不愿意给财务报告信息失真的企业提供融资。已有研究表明，信息不对称问题是导致企业融资难、融资贵的一个重要原因。综上，无论是信息不对称引发的委托代理问题还是融资难问题，在一定程度上都会加剧企业的融资约束水平，面对这种市场失灵情况，政府部门应进行适当干预。而税务机关的“金税三期”系统可以极大提高税收征管强度，有效发挥企业外部治理作用，促使企业披露真实的财务数据，缓解企业信息不对称和委托代理等问题，降低企业融资约束。

第三节 理论分析与研究假设

税收征管数字化转型是如何影响企业高质量发展的？已有研究认为税收征管数字化转型显著提高了税收征管的能力，对企业产生了“征管效应”和“治理

效应”，并通过上述两大效应对企业的行为和发展产生影响。具体而言，本文认为税收征管数字化转型形成的“征管效应”通过提高税收征管强度，增加企业税收负担，从而倒逼企业加大创新投入，促进企业高质量发展；税收征管数字化转型形成的“治理效应”通过缓解信息不对称和委托代理问题，降低企业融资约束水平，从而促进企业高质量发展。“金税三期”工程作为税收征管数字化转型阶段的成功应用，打破了传统的“人管人”、经验主义的监管模式，转向“程序管人”、数据监测的智能化监管模式[89]（孙雪娇 等，2021）。参考相关文献，本文借助“金税三期”系统上线使用这一外生冲击来评估税收征管数字化转型，并从创新投入和融资约束两条路径详细分析税收征管数字化转型对企业高质量发展的影响机制，据此提出研究假设。

一、基于创新投入的机制分析

“金税三期”工程在全国范围内实现了全税种的税收大数据共享和分析机制，极大提高了税收征管的强度，提升了税务部门的税收征管能力，做到应收尽收。利用“金税三期”系统，税务部门可以通过分析税收大数据精准识别企业可能存在的税收风险，并从“资金流、发票流、货物流”三个方面准确判定销售方和购买方是否存在有违真实交易活动的违法行为[90]（陈思霞 等，2023），对纳税人形成威慑效应，从而向税务部门进行如实申报[91]（田彬彬 等，2021）。“金税三期”系统能够通过海量的税收大数据分析，时刻监管着企业的交易活动，通过提高税收征管的强度，加大了对企业税务合规的要求，增加了企业税务合规的投入成本，减少企业逃避税款的活动，从而在某种程度上增加了企业税负，对企业产生“征管效应”。然而已有研究表明，高税负虽然会挤占企业的研发投入资金，但在当前万众创新的营商环境下，国家政策向企业创新倾斜，创新投入会产生强有力的“税盾效应”，这部分效应甚至可以抵消税收征管强度提高而带来的“征管效应”[81]（唐飞鹏，2023）。也就是说，企业为减轻税收征管强度提高带来的税收负担，会倾向采取正规合法的途径来进行税收筹划，而“创新税盾”就成为一种最优的策略，企业会通过加大创新投入来获取税收上的优惠政策，继而达到减轻税收负担的目的。因此，税收征管数字化转型对企业产生的“征管效应”会倒逼企业加大创新投入。

现有研究已表明，企业创新对于企业高质量发展有着重要而深远的影响，具

体体现在以下几个方面：一是提升企业竞争力。企业创新可以帮助企业不断提升产品、服务和管理方面的竞争力，通过不断引入新技术、新产品和新理念，企业能够在市场上保持竞争优势，实现高质量的发展；二是优化资源配置。创新有助于企业发现更有效的资源利用方式，提高生产效率和运营效率，通过创新，企业能够更好地利用资源，降低成本，提高盈利能力，实现高质量的发展；三是拓展市场空间。创新可以帮助企业开辟新的市场空间，满足消费者不断变化的需求，通过不断推出新产品、新服务或者开发新市场，企业可以扩大市场份额，促进业务增长，实现高质量的发展；四是塑造企业形象。企业创新可以加强企业在行业内的品牌影响力和声誉，树立企业在消费者心中的形象，通过持续创新，企业可以成为行业的领头羊，树立行业标杆，实现高质量的发展。综上所述，企业创新对于企业的高质量发展具有重要的促进作用，是企业持续发展的重要动力和保障，企业应当重视创新，不断提升创新能力，实现可持续的高质量发展。因此本文认为，“金税三期”系统的实施提高了税收征管强度，增加了企业税收负担，倒逼企业加大创新投入，促进企业高质量发展。

二、基于融资约束的机制分析

在现实经济活动中，资本市场天生存在信息不对称等问题，企业管理者出于利益最大化考虑，会通过设计复杂且隐蔽的交易来提高信息壁垒[92]（汤旖璆 等，2023）。与此同时，为达到避税目的，企业通常会报告失真的财务信息，导致企业与资金提供方的信息不对称，致使企业面临较高的融资约束。“金税三期”工程在发挥“征管效应”，打击企业逃税避税行为的同时，也能对企业起到有效的外部治理作用。“金税三期”能够有效实现涉税部门间税收数据的互联共享，全方位真实披露企业的生产经营状况，督促企业主动修正税收违法行为，客观上发挥了外部治理效应[93]（郑建明 等，2021）。同时，“金税三期”系统能够减少企业关联交易的发生[94]（刘惠龙 等，2022），降低股东和管理者之间的委托代理问题[95]（蔡昌 等，2021），抑制企业的应计盈余管理和真实盈余管理[96]（许丹丹 等，2022），提高了公司信息的披露质量[97]（王涛 等，2023）。研究发现，企业与资金方存在的信息不对称问题是造成融资难、融资贵的重要原因之一。由于信息不对称问题的存在，融资方需要花费大量的时间和成本来证明自己的偿债能力，同样地，资金方也要花费相应的成本来核实对方所提供信息的真实性。“金

税三期”系统对企业形成的“治理效应”，一方面能够提高企业会计信息的披露质量，缓解信息不对称问题，从而降低融资约束水平；另一方面也能降低企业的委托代理成本，促进企业的信用融资和贷款融资，缓解融资约束程度。

现有研究表明，融资约束对企业高质量发展有着重要的影响，具体表现如下：一是抑制企业创新能力。融资约束可能会限制企业的资金来源，使企业难以进行研发投入和创新活动，缺乏足够的资金支持，企业可能无法进行必要的技术升级和产品创新，从而影响企业的创新能力和竞争力，阻碍企业实现高质量发展；二是限制企业扩张和发展。企业需要资金来开拓新市场、扩大生产规模、进行并购重组等活动，但如果受到融资约束的限制，企业的发展计划可能会受挫，影响企业的高质量发展；三是增加企业经营风险。融资约束使企业难以应对突发事件和经营困难，增加了企业的经营风险，在面临市场波动、行业变化或者外部环境不确定性时，缺乏足够的资金支持会使企业难以应对挑战，进而影响企业的高质量发展；四是降低企业竞争力。融资约束可能使企业无法及时调整经营战略、投入研发创新，从而影响企业在市场上的竞争力，缺乏资金支持，企业难以跟上市场变化和行业发展的步伐，影响企业的竞争地位和市场份额，阻碍企业实现高质量发展。因此，有效缓解企业融资约束，有利于提升企业的竞争力、创新能力，促进企业实现高质量的发展。所以，本文认为，“金税三期”系统的实施缓解了企业信息不对称和委托代理问题，降低了企业融资约束水平，促进企业高质量发展。

综上所述，“金税三期”系统会从创新投入和融资约束两条路径对企业高质量发展产生影响，具体影响机制如图 2.1 所示。基于此，本文提出如下有待验证的研究假设：

假设 1：“金税三期”系统会对企业高质量发展产生正向影响。

假设 2：“金税三期”系统的实施提高了税收征管强度，倒逼企业加大创新投入，从而促进企业高质量发展。

假设 3：“金税三期”系统的实施缓解了企业信息不对称和委托代理问题，降低了企业融资约束水平，从而促进企业高质量发展。

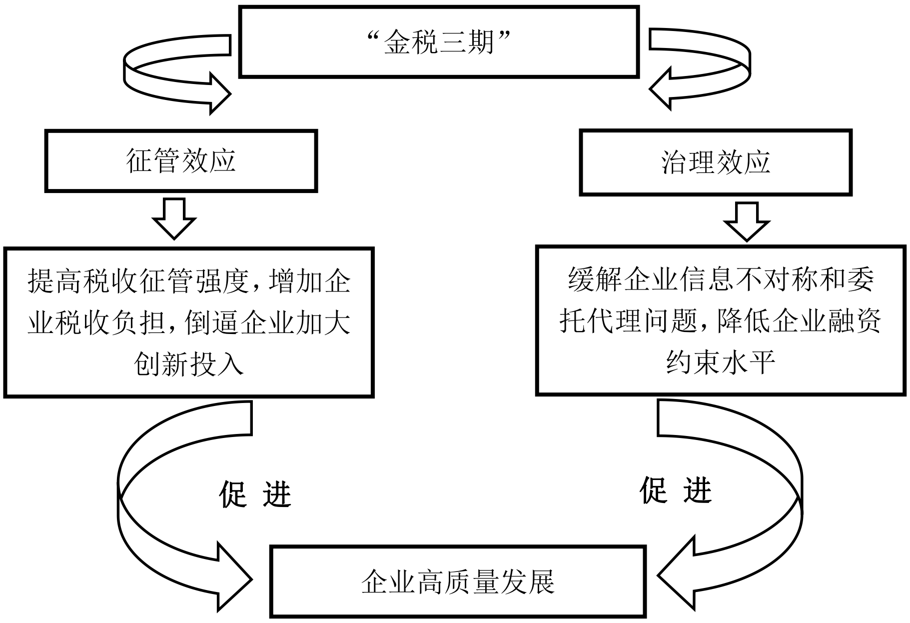
“金税三期”
征管效应
治理效应
提高税收征管强度，增加企业税收负担，倒逼企业加大创新投入
缓解企业信息不对称和委托代理问题，降低企业融资约束水平
促 进
促 进
企业高质量发展

图 2.1 机制分析

第三章　税收征管数字化转型与企业高质量发展的现状分析

第一节　税收征管数字化转型现状

一、税收征管数字化转型发展历程

我国税收征管数字化转型的发展历程最早可以追溯到 21 世纪初期，虽然税收征管数字化转型这个概念在 2021 年中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》中才明确提出，但其发展并不是从 2021 年才开始的。税收征管数字化转型的前身可以称为税收征管信息化，我国税收征管信息化建设经历了很长一段时间，其在提高税务机关征管能力的同时，也为当前税收征管数字化转型奠定了坚实的基础。总体而言，我国税收征管数字化转型的发展历程可以概括为以下几个重要的阶段：

一初级阶段。2000 年前后，中国税收征管开始尝试信息化建设，推行电子税务局等系统，实现税收信息的电子化管理和网络化服务，提高了征管效率。二深化阶段。2008 年之后，中国税收征管信息化建设进入深化阶段，大力推广电子税务局、电子申报等系统，实现了税收核定、申报、征收等环节的数字化管理，提升了征管水平和纳税服务体验。三一体化阶段。2013 年以来，中国税收征管逐步实现一体化管理，推行全国一盘税收征管系统，实现了征管各环节的一体化管理和数据共享，促进了税收征管规范化和一体化发展。四智能化阶段。2021 年开始，中国税收征管数字化转型进入智能化阶段，加速推动人工智能、大数据、区块链等新技术在税收征管中的应用，实现税收风险预警、自动化审核等功能，提升了税收征管的智能化水平及效率。

二、税收征管数字化转型的成效与不足

加快推进我国税收征管数字化转型是实现税收现代化，更好服务中国式现代化的重要举措，也是如今各国税收征管改革的重要内容。经过多年努力，我国税收征管数字化转型已取得一系列阶段性成果，但仍存在一些不足有待进一步完善。

在推进税收征管数字化转型制度保障方面，我国已陆续出台了一系列的法律法规和政策文件，为税收征管数字化转型提供了强有力的制度保障。21 世纪伊

始，我国就在新修订的《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称“《征管法》”）中明确了“税收信息化和现代化”的目标，之后又对《征管法》进行了二次修订，简化了办税流程；2015 年国家税务总局出台《“互联网+税务”行动计划》，明确鼓励各级税务机关利用互联网技术拓展信息化应用领域，促进税收征管实现效率和管理的变革，2017 年又发布《关于转变税收征管方式提高税收征管效能的指导意见》文件，这些工作为税收征管数字化转型奠定了坚实的基础；2021 年 3 月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步深化税收征管改革的意见》，明确了将“以数治税”的理念贯穿税收征管工作的始终，税收征管数字化转型业迈入了“迭代升级”的全新阶段。

在征管科技保障方面，我国不断完善和优化税收征管应用软件和平台，推动税收征管数字化转型迈向新台阶。2016 年“金税三期”系统在全国范围内的上线使用极大提高了税收征收率和纳税遵从，2014-2018 年全国税收征收率提升了近 10%，D 级纳税人比例大幅度下降；2021 年 10 月，国家税务总局宣布启动“金税四期”建设计划，“金税四期”将在“金税三期”的基础上进行升级改造，并引入大数据等现代信息技术，实现对税收工作的全面监管，2023 年“金税四期”开始在广东、山东、河南、山西、内蒙古、重庆六个省市试点；与此同时，电子税务局、自然人税收管理系统等为纳税人提供了方便快捷的网络办税渠道，2022 年试点的“乐企”系统实现了税务部门与企业数据的实时对接，将税收征管数字化转型的进程又向前推了一步。

在电子发票改革方面，多年来我国不断取得新成效。2015 年 12 月，增值税普通发票电子化在全国的推广，标志着发票电子化改革初见成效；2021 年增值税专用发票电子化在北京等 25 个地区试点，标志着我国电子发票改革进入快速推进阶段；2021 年 12 月，上海、广东（不含深圳）、内蒙古 3 地作为开具全面数字化电子发票（以下简称“全电发票”）的试点省份，截至 2022 年 8 月，全电发票的受票方累计达 36 地，受票试点改革全面推开。

在优化办税流程方面，我国深入贯彻落实“简政放权”、“放管服”等要求，疫情期间我国大力推广“非接触式”办税，数据显示纳税人对这一举措的满意度高达 97.3%，成为我国税收征管数字化转型的成功案例，并被写入经济合作与发展组织（OECD）税收征管论坛（FTA）《支持发展中国家税收征管数字化》的