

ẢNH HƯỞNG CỦA ƯU ĐÃI THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP TỚI TỶ TRỌNG LAO ĐỘNG TRONG GIÁ TRỊ GIA TĂNG CỦA DOANH NGHIỆP NHỎ TẠI VIỆT NAM*

**Impact of corporate income tax incentives on the labor share in value added
of Vietnamese small enterprises**

TRẦN VĂN HOÀNG
NGUYỄN THU PHƯƠNG

A nghiên cứu này tập trung vào việc đánh giá tác động của các chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đến tỷ trọng lao động trong giá trị gia tăng của các doanh nghiệp nhỏ tại Việt Nam thông qua phương pháp thiết kế gián đoạn mờ (fuzzy RDD). Nghiên cứu sử dụng dữ liệu khảo sát doanh nghiệp và áp dụng các kiểm định vững chắc giúp khẳng định, mỗi 1% giảm thuế hiệu quả đi kèm với mức tăng tỷ trọng lao động xấp xỉ 1%, qua đó cho thấy việc cắt giảm thuế không chỉ tác động trực tiếp lên cơ cấu chi phí lao động mà còn có ảnh hưởng lan tỏa qua các kênh kinh tế khác nhau. Qua việc phân tích so sánh giữa nhóm điều trị và nhóm đối chứng, cũng như hiệu ứng phân ngành ở lĩnh vực sản xuất và dịch vụ, nghiên cứu góp phần mở rộng tài liệu học thuật về tác động của chính sách thuế trong bối cảnh Việt Nam.

Từ khóa: ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, tỷ trọng lao động, hồi quy gián đoạn mờ.

This research examines the impact of corporate income tax incentives on the labor share in value added of small enterprises in Vietnam, employing a fuzzy regression discontinuity design (RDD). Utilizing firm-level survey data and rigorous robustness tests, the research demonstrates that a one percentage point reduction in the effective tax rate is associated with an approximate one percentage point increase in the labor share. This finding illustrates that the tax cuts not only directly influence the structure of labor costs but also have spillover effects through various economic channels. By comparing treatment and control groups, as well as analyzing heterogeneous effects across the manufacturing and service sectors, the study contributes to the academic literature on the impact of tax policy within the Vietnamese context.

Keywords: corporate income tax incentives, labor share dynamics, fuzzy regression discontinuity.

Trần Văn Hoàng, ThS.; Nguyễn Thu Phương, ThS., Viện Kinh tế Việt Nam và Thế giới.

* Bài viết là sản phẩm của nhiệm vụ khoa học cấp cơ sở: “Phân tích ảnh hưởng của thuế thu nhập doanh nghiệp đến lao động ở Việt Nam” do ThS. Nguyễn Thu Phương chủ nhiệm.