

国家税务总局重点课题研究项目

促进两岸产业合作与发展的

税收问题研究

主 编 陈青文

中国税务出版社

促进两岸产业合作与发展的 税收问题研究

主 编 陈青文

副主编 林 琼 吴振坤 施维雄
杨 隽 张祖康 赖土发

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

促进两岸产业合作与发展的税收问题研究/陈青文 主编.

—北京: 中国税务出版社, 2012. 10

ISBN 978 - 7 - 80235 - 843 - 0

I. ①促… II. ①陈… III. ①海峡两岸 - 税收管理 - 研究 IV. ①F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 203095 号

版权所有·侵权必究

书 名: 促进两岸产业合作与发展的税收问题研究

主 编: 陈青文

副 主 编: 林 琼 吴振坤 施维雄
杨 隽 张祖康 赖土发

责任编辑: 王静波

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号国宏大厦 B 座 18 层

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E - mail: swcb@taxation. cn

发行中心电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 22. 5

字 数: 398000 字

版 次: 2012 年 10 月第 1 版 2012 年 10 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 843 - 0

定 价: 59.00 元

如有印装错误 本社负责调换

前 言

自改革开放以来，海峡两岸经贸交流从无到有，合作规模逐年扩大，合作广度、深度和层次不断拓展。目前，大陆已成为台湾地区最大的贸易伙伴、最大的出口市场和最大的贸易顺差来源地。据统计，2011年，两岸贸易规模达到1600.3亿美元，其中大陆对台出口351.1亿美元，大陆自台进口1249.2亿美元，贸易顺差达898.1亿美元；截至2011年12月底，大陆累计批准台资项目85772个，实际利用台商投资额542亿美元。

作为两岸经济交流的核心内容，两岸产业合作是海峡两岸经济合作框架协议（ECFA）签署后最值得关注的议题之一。回顾两岸30多年的经贸交流史，产业合作一直是以国际品牌厂商代工为结合点的简单“结合”，表现为大陆以充沛的人力、相对低廉的土地成本、广大的市场以及提供多项优惠措施等来吸引台湾投资，而台商则是基于降低生产成本的考虑将生产基地转移到大陆，投资项目多集中在传统或成熟产业上。随着环境的改变，两岸产业都面临着产业转型以及产品附加值率不足、关键技术待突破、应用层面待加强等共同问题。形势要求两岸经济交往进一步深化，将这种低层次的产业简单“结合”尽快转变为深层次的产业深度整合，从过去随机的、没有重点的合作转变为创新的产业体系与合作模式，通过共同制定产业标准、合力打造自有品牌，形成具有国际竞争力的产业链优势。

近一阶段，由于欧美金融危机的发酵，世界经济有了新的变化。新形势给两岸产业合作提出了新的要求，也创造了新的机遇。两岸产业合作无论从宏观上，还是微观上，都有着广阔的发展空间。两岸产业界若能顺应形势，精诚合作，适时调整产业合作战

略，共同努力去克服具体实施中面临的一些艰难险阻，战胜其中的不确定因素，实现合作领域、模式、机制方面的创新与突破，必将提升两岸产业合作水平，共同实现经济赶超。因此，在这一特殊历史阶段下，充分认识当前两岸产业合作的阶段性特征，掌握两岸产业合作的新要求，具有重要的现实意义。

科学的两岸产业合作的体制机制的建立需要奠基在深入而理性的研究成果基础之上。而在产业合作过程中，税收合作是一个至为关键的重要命题。作为税务部门，有责任也有义务审时度势、出谋划策，为产业深度合作乃至融合添砖加瓦。福建和台湾一水之隔，“五缘”相亲，有着极为特殊的相承关系，在产业合作上必然大有可为。福建省地税部门应对时势，于2011年申请承担了国家税务总局重点课题“两岸经济合作的税收问题研究”，力图从税收的角度出发，对如何促进两岸产业合作与发展的税收问题进行了深入细致的分析探讨，以期为相关部门决策和税务实践提供依据和参考。

本书就是“两岸经济合作的税收问题研究”这一课题的阶段性成果。整个课题研究从区域经济一体化的内在机制出发，围绕产业合作这个中心，分别阐述两岸三大产业合作现状及其潜力挖掘空间，并以产业政策工具中的税收政策为视角，剖析两岸三大产业合作中现有税收政策存在的个性与共性问题，在此基础上提出促进两岸产业合作与发展的具体税收政策建议。课题的创新点主要体现在三个方面：一是立足前沿，选题新颖，填补了两岸产业合作涉税研究的空白；二是分析深入，见解独到，层次鲜明，按三大产业合作分别提出了系统性的税收政策建议；三是突出前瞻性，提出了平潭开发区的税收政策构想和“海西”税收协调试验区的构想。

作为国家税务总局重大课题，本课题由福建省地方税务局牵头，厦门市国家税务局、厦门市地方税务局共同参与，集中了系统内的优秀研究人才，集思广益，刻苦攻关，圆满地完成了课题写作。2012年2月22日，课题组赴国家税务总局参加课题答辩，经过紧张而激烈的评委质询、答疑，我们以“优”成绩最终顺利

通过答辩，并在现场受到税务总局领导的充分肯定。应该说这是福建省地税系统税收科研的一大突破，作为第一次牵头承担税务总局课题就获得如此佳绩，既是税务总局对我们的信任，也是对我们工作的肯定。我们将以这次佳绩为契机，大力推动地税系统群众性调研工作的深入开展，以税收科研精品为突破口，以“福建地税精神”^①为前进动力，为“五型”^②团队在深度和广度上的建设添砖加瓦。

在本书的写作过程中，国家税务总局和福建省地方税务局领导给予了高度重视和关心，福建各级税务部门给予了很大支持和配合，有关专家给予了倾心指导和帮助，课题组研究人员付出了大量时间和艰辛劳动，在此表示衷心感谢。中国税务出版社对本书的出版给予了大力支持，王静波编辑付出了大量劳动，谨对中国税务出版社和本书编辑表示诚挚谢意。

本书汇集了福建省地方税务局、厦门市国家税务局、厦门市地方税务局研究人员的辛勤思考和集体智慧，虽然我们下了苦工夫和大力气，但由于时间紧、任务重，错误和瑕疵在所难免，敬请读者批评指正。

“两岸经济合作的税收问题研究”课题组
2012年9月

① 崇法尚德、服务至善、求是创新、和谐兴税。

② 学习型、服务型、和谐型、廉洁型、实干型。

目录 Contents

两岸经济合作的税收问题研究 ——以产业合作为中心

引 论	3
第一章 两岸产业合作的机理与必然趋势	6
一、区域经济一体化的机制原理	6
二、海峡两岸经济合作的背景、实质与优势	9
三、两岸区域经济一体化的必然趋势	14
第二章 两岸产业合作的现状与前景	18
第一节 两岸产业的发展概况与合作前景	18
一、台湾产业发展概况	18
二、大陆产业发展概况	19
三、两岸产业合作的现状与前景	20
第二节 两岸农业的发展现状与合作前景	21
一、两岸农业发展现状	21
二、两岸现代农业合作的现状与前景	22
第三节 两岸工业的发展现状与合作前景	23
一、两岸工业发展现状	23
二、两岸工业产业合作现状与前景	24
第四节 两岸服务业的发展现状与合作前景	25
一、两岸服务业发展现状	25
二、两岸服务业合作现状与前景	27

第三章 两岸产业合作与发展的税收政策及问题	29
第一节 税收政策与产业发展的关系	29
一、税收政策影响产业发展的基本原理	29
二、台湾运用税收政策促进产业发展评析	30
三、两岸产业合作面临的税收共性问题	31
第二节 两岸农业合作与发展的税收政策及问题	34
一、台湾农业税收政策评析	34
二、两岸农业合作中大陆税收政策存在的主要问题	35
第三节 两岸工业合作的税收政策及问题	35
一、台湾工业税收政策评析	35
二、两岸工业合作中大陆税收政策存在的问题	36
第四节 两岸服务业合作的税收政策及问题	37
一、台湾服务业税收政策评析	37
二、两岸服务业合作中大陆税收政策存在的问题	38
第五节 当前两岸产业合作迫切需要解决的问题	39
第四章 促进两岸产业合作与发展的税收政策建议	42
第一节 正确认知两岸经济与税收差异及协调目标	42
一、正确认知两岸经济与税收差异	42
二、两岸税收协调需要特殊关注的事项	43
第二节 促进两岸产业合作与发展的税收政策建议	44
一、借鉴台湾经验,完善大陆税收立法	44
二、降低总体税负	46
三、优化结构,促进产业转型升级	47
第三节 促进闽台产业合作先行先试的建议	51
一、促进平潭大开放大开发的税收建议	51
二、建立厦门对台税务交流与合作基地的建议	53

促进两岸第一产业合作与发展的税收政策研究

促进两岸现代农业合作与发展的税收政策研究	61
一、两岸现代农业的发展现状	62
二、两岸现代农业合作现状与前景	65

三、现行支持两岸现代农业合作与发展的税收政策及问题	69
四、促进现代农业合作与发展的税收政策建议	75

促进两岸现代农业合作与发展的税收政策研究

引 言	81
一、两岸现代农业合作与发展现状	82
二、两岸农业合作与发展的前景	86
三、两岸支持现代农业合作与发展的税收政策差异比较分析	88
四、促进两岸现代农业合作与发展的税收政策研究	93

促进两岸第二产业合作与发展的税收政策研究

促进两岸第二产业工业合作的税收政策研究

引 言	101
一、两岸第二产业发展现状	102
二、两岸第二产业合作现状与前景	105
三、两岸第二产业现有的税收政策及问题	108
四、促进两岸第二产业合作与发展的税收政策建议	117

促进两岸海洋产业合作与发展的税收政策研究

一、两岸海洋产业的发展现状	123
二、两岸海洋产业合作现状与前景	126
三、现行支持海洋产业发展的税收政策及问题	132
四、促进海洋行业合作与发展的税收政策建议	138

促进两岸海洋产业合作与发展的税收政策研究

一、海峡两岸海洋产业概述	143
二、海峡两岸海洋产业合作与发展现状及构想	144
三、现行支持海峡两岸海洋产业发展的税收政策分析	147
四、促进海峡两岸海洋产业合作与发展的税收政策建议	151

促进两岸石油化工行业合作与发展的税收政策研究

一、两岸石化行业的发展概况	155
---------------------	-----

二、海峡两岸石化行业合作与发展现状	158
三、两岸石化行业现有的税收政策及问题	161
四、促进石化行业合作与发展的税收政策建议	169
海峡两岸石化行业税收政策比较研究	175
一、海峡两岸石油化工发展概况	175
二、海峡两岸石油化工税收政策比较	177
三、完善大陆石化行业政策的若干建议	180
促进两岸装备制造业合作与发展的税收政策研究	183
一、台湾装备制造业发展情况	184
二、大陆装备制造业发展概况	185
三、两岸装备制造业合作与发展现状及前景	189
四、我国促进装备制造业发展的税收政策及存在问题	191
五、促进两岸装备制造业合作与发展的税收政策建议	193
促进两岸新兴产业合作与发展的税收政策研究	195
一、两岸新兴产业发展的现状	195
二、两岸新兴产业合作的现状与前景	198
三、两岸新兴产业合作与发展的税收政策及问题	199
四、促进两岸新兴产业合作与发展的税收政策建议	202
促进两岸电子信息业合作与发展的税收政策研究	207
一、两岸电子信息产业发展现状	207
二、两岸电子信息产业合作的现状与前景	209
三、现行支持电子信息产业合作与发展的税收政策及问题	211
四、促进两岸电子信息行业合作与发展的税收政策建议	213
 促进两岸第三产业合作与发展的税收政策研究	
促进两岸第三产业合作与发展的税收政策研究	217
引 言	217
一、海峡两岸第三产业发展现状	217

二、海峡两岸服务业合作现状与发展前景	224
三、海峡两岸第三产业税收政策特点及协调问题	228
四、促进海峡两岸第三产业合作与发展的税收政策建议	234

促进两岸房地产业合作与发展的税收政策研究	241
一、两岸房地产市场发展概况	241
二、两岸房地产税制差异比较及存在问题	242
三、完善我国大陆房地产税制的政策建议	248

促进两岸软件业及服务外包业合作发展的税收政策探讨	252
一、两岸软件业及服务外包业发展概况	252
二、两岸软件业及服务外包业合作的现状与前景	254
三、两岸软件业与服务外包业现行的税收政策及存在问题	257
四、促进闽台软件业合作的税收政策建议	260

促进两岸旅游业合作与发展的税收政策研究	263
一、两岸旅游业的发展现状	263
二、两岸旅游业合作现状与前景	268
三、两岸旅游业现行税收政策及存在问题	271
四、促进两岸旅游业合作与发展的税收政策建议	274

促进两岸文化产业合作与发展的税收政策研究	278
一、海峡两岸文化产业发展与合作的现状	278
二、海峡两岸文化产业的合作现状与前景	283
二、当前支持文化产业发展的税收政策分析	285
四、促进海西文化产业优先发展与合作的税收政策建议	290

促进两岸文化产业合作与发展的税收政策研究	293
一、海峡两岸文化产业发展现状	293
二、海峡两岸文化产业合作与发展的前景	294
三、现行支持文化产业的税收政策及主要问题分析	296
四、促进两岸文化产业合作与发展的税收政策建议	299

其 他

关于厦门建立对台税务合作与交流基地的思考	303
一、加快推进两岸税务交流合作具有紧迫性	304
二、在厦门建立对台税务合作与交流基地具有独特优势	307
三、厦门建立对台税务合作与交流基地的障碍分析	310
四、厦门建立对台税务合作与交流基地的总体要求	311
五、厦门对台税务合作与交流基地先行先试的主要内容	313
 支持和促进平潭开放开发税收与机制问题研究	317
一、平潭综合实验区开放开发的优劣势分析	317
二、国内开发新区的主要税收优惠政策对平潭综合实验区的 启示与借鉴意义	322
三、赋予平潭综合实验区特殊税收优惠政策的若干建议	324
四、平潭与台湾税收征管差异比较与税收机制创新建议	329
五、存同求异、共同管理，把平潭打造成海峡两岸税收协调 试验田的建议	335

两岸经济合作的税收问题研究

——以产业合作为中心

两岸经济合作的税收问题研究 ——以产业合作为中心

福建省地方税务局

厦门市国家税务局 联合课题组

厦门市地方税务局

引 论

自改革开放以来,海峡两岸经济交流从无到有,合作规模逐年扩大,合作广度与深度不断拓展。目前,大陆已成为台湾最大的贸易伙伴、最大的出口市场和最大的贸易顺差来源地。2011年,两岸贸易规模达到1600.3亿美元,其中大陆对台出口351.1亿美元,大陆自台进口1249.2亿美元,贸易顺差达898.1亿美元,如图1所示;截至2011年12月底,大陆累计批准台资项目85772个,实际利用台资542亿美元,占累计吸收境外投资总额的4.6%,如图2所示。

单位:亿美元

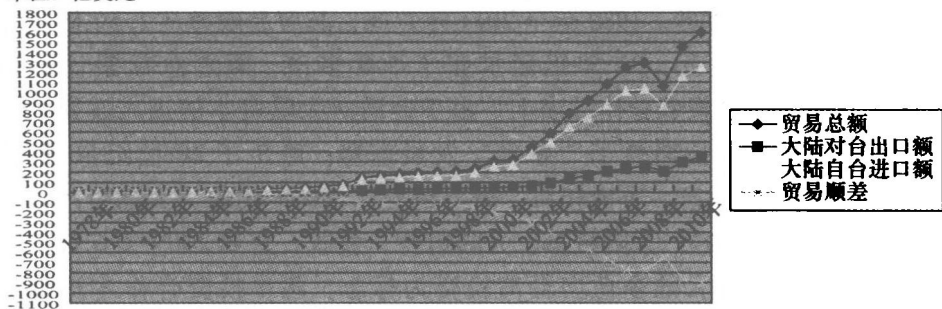


图1 两岸贸易历年统计(1978~2011年)

数据来源:1992年以前的数据来源于香港海关的统计,1992年以后的来源于大陆海关的统计。

回顾三十多年的发展历程,两岸经济合作明显体现了三大特点:

从数量规模上看,无论是贸易合作还是投资合作都呈现出不断扩大的态势。1978年台湾对大陆出口为零,经香港转口的自大陆进口额也仅为0.5亿

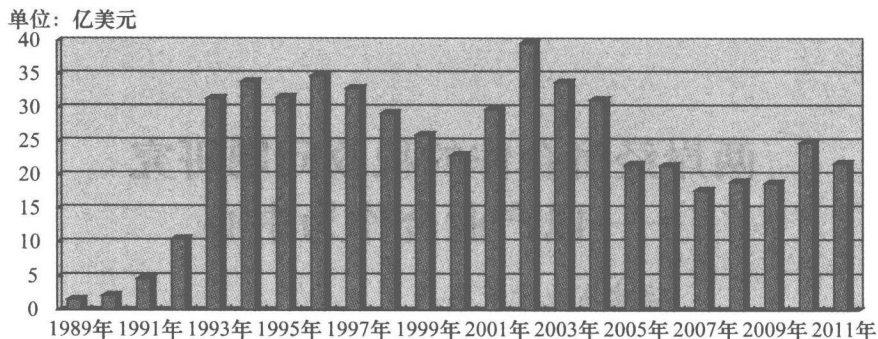


图2 台商投资大陆统计表 (1989 ~ 2011 年)

数据来源：商务部台港澳司网站 <http://tga.mofcom.gov.cn>。

美元。到2011年，两岸贸易总额已扩增至1600.3亿美元。1989年两岸间投资合作项目仅有539个，实际使用台资金额不到1.6亿美元。到1993年，两岸投资合作项目已达创纪录的10948个，短短4年增长了20余倍；2002年实际使用台资金额已达39.7亿美元，13年间增长了近25倍。2010年受两岸政治形势及ECFA影响，台商投资大陆项目数达到3072个，实际使用台资金额24.8亿美元，连降五年后又开始大幅回升。

从质量提升上看，无论是贸易合作还是投资合作都长期在畸形状态中艰难推进。在贸易方式上，海峡两岸经历了20世纪80年代的转口贸易，90年代的转运贸易、过境贸易以及21世纪初期的“准直接”贸易等阶段之后才逐渐向直接贸易转化。由于台湾对大陆出口与自大陆进口贸易的长期不平衡发展，台湾持续享有顺差。1980年至2011年之间，其贸易顺差从1.59亿美元增加到898.1亿美元，31年迅猛扩张了560多倍，顺差总额累计达到7948.1亿美元。在投资合作方向上，由于台湾对大陆资本的进入设置了一系列限制性条件，长期处于“单向”发展态势。经历了20世纪80年代“台湾接单、大陆生产、香港转口、海外销售”，90年代的“大陆生产、大陆销售”以及后来的“大陆接单、大陆销售”模式，直到2009年6月，以台湾方面逐步开放大陆企业向台湾投资为标志，两岸投资合作才开始从“单向”转向“双向”。

从总体现状情况来看，两岸经贸仍未实现正常化和制度化。贸易合作方面，截至2011年12月底，台湾当局仍然限制进口大陆产品2126项，约占货物总数10995项的20%，贸易顺差累计将近8000亿美元^①。投资合作方面，

① 台湾“立法院”第8届第1会期“行政院”《施政报告》，<http://www.ey.gov.tw>。

截至2011年12月底,大陆企业赴台投资204件,投资总额仅1.76亿美元;台湾制造业部分未开放的有123项,占其制造业细类212项的58%;服务业部分未开放的有188项,占其服务业细类326项的58%;公共建设部分未开放的有63项,占其《促进民间参与公共建设法》公共建设次类别分项83项的76%。从台湾投资情况看,2011年,台湾对境外投资167.98亿美元,其中大陆地区131.01亿美元,占78%;台湾来自境外的投资共49.99亿美元,其中陆资仅0.44亿美元,占0.88%,不到百分之一,两相对比,真有天壤之别^①。

由此引出两个问题:第一,两岸在长期存在政治障碍的情况下为何能形成如此紧密的经济联系?第二,这种密切的经济联系如何克服政治障碍的影响,谋求更为有效的深入发展?从区域经济一体化理论来看,第一个问题涉及的是功能性一体化,第二个问题涉及的是制度性一体化。因此,两个问题归根到底其实又是区域经济一体化的内在机制问题。

本报告首先从区域经济一体化的内在机制出发,深入分析海峡两岸经济合作的原因及其优势,并围绕产业合作这一核心,分别阐述海峡两岸三个产业合作现状及其潜力挖掘空间,最后以产业政策工具中的税收政策作为视角,深入探讨两岸经济制度性一体化在税收领域的积极作为。

^① 台湾“经济部”投资审议委员会网站 <http://www.moeaic.gov.tw>。