



航空经济发展河南省协同创新中心
Collaborative Innovation Center of Aviation Economy Development, Henan Province

航空技术与经济丛书·智库报告

总编◎梁晓夏 李勇

RESEARCH REPORT ON FISCAL REFORM AND
AVIATION ECONOMY (2016)

胡兴旺 张志宏 冯祖阳 编著



FISCAL REFORM AND AVIATION ECONOMY

财税改革与航空 经济研究报告(2016)



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)



航空经济发展河南省协同创新中心

Collaborative Innovation Center of Aviation Economy Development, Henan Province

航空技术与经济丛书·智库报告

总编◎梁晓夏 李勇

财税改革与航空 经济研究报告(2016)

胡兴旺 张志宏 冯祖阳 编著



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

图书在版编目(CIP)数据

财税改革与航空经济研究报告. 2016 / 胡兴旺, 张志宏, 冯祖阳编著. -- 北京: 社会科学文献出版社, 2017.7

(航空技术与经济丛书·智库报告)

ISBN 978-7-5201-0866-9

I. ①财… II. ①胡… ②张… ③冯… III. ①财税 - 财政改革 - 研究报告 - 中国 - 2016 ②航空运输 - 运输经济 - 研究报告 - 中国 - 2016 IV. ①F812.2 ②F562.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 114878 号

航空技术与经济丛书·智库报告

财税改革与航空经济研究报告(2016)

编 著 / 胡兴旺 张志宏 冯祖阳

出 版 人 / 谢寿光

项目统筹 / 陈凤玲

责任编辑 / 恽 薇 孔庆梅

出 版 / 社会科学文献出版社·经济与管理分社(010)59367226

地址: 北京市北三环中路甲 29 号院华龙大厦 邮编: 100029

网址: www.ssap.com.cn

发 行 / 市场营销中心(010)59367081 59367018

印 装 / 三河市东方印刷有限公司

规 格 / 开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 24.5 字 数: 379 千字

版 次 / 2017 年 7 月第 1 版 2017 年 7 月第 1 次印刷

书 号 / ISBN 978-7-5201-0866-9

定 价 / 99.00 元

本书如有印装质量问题, 请与读者服务中心(010-59367028)联系

“航空技术与经济丛书”编委会

编委会主任

梁晓夏

编委会副主任（按姓氏笔画为序）

Alexander Kirby 李 勇 张 宁 耿明斋 蔡临宁

委 员（按姓氏笔画为序）

Alexander Kirby 马 剑 王庆军 付 磊 刘国华

刘建葆 安惠元 李广慧 李 勇 张志宏 张占仓

张 锐 张延明 张 宁 陈 斌 金 真 柳建民

耿明斋 崔华杰 康省楨 梁晓夏 蔡临宁

序 一

2013年3月7日，国务院正式批复了《郑州航空港经济综合实验区发展规划（2013—2025年）》，这是我国首个作为国家战略的航空港经济发展先行区。郑州航空港经济综合实验区（简称“航空港实验区”）批复后呈现快速发展态势。纵向来看，2010～2015年航空港实验区地区生产总值年均增长43.3%，规模以上工业增加值年均增长61.4%，固定资产投资年均增长69.9%，一般公共预算收入年均增长79.1%，进出口总额年均增长411.1%。横向来看，2016年航空港实验区规模以上企业工业增加值完成360.4亿元，地区生产总值完成626.2亿元；郑州新郑综合保税区2016年完成进出口总值3161.1亿元，首次跃居全国综保区第一位。2016年，郑州新郑国际机场客货运生产再创历史新高，其中旅客吞吐量同比增长20%，国内机场排名跃升至第15位；郑州新郑国际机场2016年货邮吞吐量跃居全国各大机场第七位，总量相当于中部六省其他五省省会机场货邮吞吐量的总和。实践证明，航空港实验区作为龙头，不断引领和支撑地方经济社会发展，带动河南通过“空中丝路、陆上丝路、网上丝路、立体丝路”，打造河南创新开放的高地，加快跨境电商示范区和中国（河南）自贸区建设，为郑州建设国家中心城市奠定了良好基础。

作为全国首个国家战略级别的航空港经济发展先行区，航空港实验区的战略定位是国际航空物流中心、以航空经济为引领的现代产业基地、内陆地区对外开放重要门户、现代航空都市、中原经济区核心增长极。其中，紧扣航空经济发展这一重要主题，突出先行先试、改革创新的时代特征和功能。近年来的发展实践表明，无论是发展速度，还是发展规模和质量，

航空港实验区在许多方面已经赶上或超越了国际上许多典型航空都市的发展，对地方经济社会发展乃至“一带一路”战略实施产生了积极影响。作为一种新型的经济形态，航空经济的健康发展既需要实践过程的创新和经验总结，也需要创新、建构航空经济理论体系作为行动指导。

郑州航空工业管理学院是一所长期面向航空工业发展培养人才的普通高等院校。在近 70 年的办学历程中，学校形成了“航空为本、管工结合”的人才培养特色，确立了在航空工业管理和技术应用研究领域的较强优势。自河南省提出以郑州航空港经济综合实验区建设为中原经济发展的战略突破口以后，郑州航空工业管理学院利用自身的学科基础、研究特色与人才优势，全面融入郑州航空港实验区的发展。2012 年 6 月，郑州航空工业管理学院培育设立“航空经济发展协同创新中心”和“航空材料技术协同创新中心”。2012 年 12 月，河南省依托郑州航空工业管理学院设立“河南航空经济研究中心”。2013 年 6 月 26 日，河南省在实施“2011”计划过程中，依托郑州航空工业管理学院建立了“航空经济发展河南省协同创新中心”（以下简称“创新中心”）。学校先后与河南省发展和改革委员会、郑州市人民政府、河南省工业和信息化委员会、河南省民航发展建设委员会办公室、河南省机场集团有限公司、河南省民航发展投资有限公司、中国城市临空经济研究中心（北京）、郑州轻工业学院、洛阳理工学院等多家单位联合组建协同创新联盟，协同全国航空经济领域的有识之士，直接参与航空港实验区的立题申请论证、发展规划起草对接等系列工作。

自 2012 年 6 月由郑州航空工业管理学院启动实施以来，在河南省教育厅、河南省发改委、河南省民航办等单位给予的大力支持下，创新中心的建设进入快车道。2015 年 7 月 1 日，中共河南省委办公厅、河南省人民政府办公厅在《关于加强中原智库建设的实施意见》中，将创新中心列入中原高端智库建设规划。2015 年 12 月，河南省教育厅、河南省财政厅下发文件，确定郑州航空工业管理学院“航空技术与经济”学科群入选河南省优势特色学科建设一期工程。2017 年 3 月 30 日，创新中心理事会又新增了郑州航空港经济综合实验区管委会、中国民用航空河南安全监督管理局、中国民用航空河南空中交通管理分局、中国南方航空河南航空有限公司、中航工业郑州飞机装备有限责任公司、河南省社会科学院和河南财经政法大

学 7 家理事单位，航空特色更为鲜明。

创新中心自成立以来，秉承“真问题、真协同、真研究、真成果”的“四真”发展理念，先后聘请了美国北卡罗纳大学 John. D. Kasarda、北京航空航天大学张宁教授、河南大学经济学院名誉院长耿明斋、英国盖特维克机场董事会高级顾问 Alexander Kirby、清华大学蔡临宁主任等国内外知名学者担任首席专家，以“大枢纽、大物流、大产业、大都市”为创新主题，以“中心、平台、团队”为创新支撑，以“政产学研用”为创新模式，建立了 4 个创新平台，组建了 20 多个创新团队，完成了“郑州航空港经济综合实验区国民经济和社会发展的第十三个五年规划”等一批国家重点社会科学基金、航空港实验区招标项目、自贸区建设等方面课题的研究工作，形成一批理论探索、决策建议、调研报告等。为梳理这些成果的理论和应用价值，并将其以更加科学、系统和规范的方式呈现给广大读者，围绕航空经济理论、航空港实验区发展、中国（河南）自由贸易试验区建设等主题，创新中心推出“航空技术与经济丛书”，从“研究系列”、“智库报告”、“译著系列”三个方面，系统梳理航空领域国内外最新研究成果，以飨读者。

尽管编写组人员投入了大量的精力和时间，力求完美，但因时间有限，难免存在一些不足之处。我们期待在汇聚国内外航空技术与经济研究精英、打造航空经济国际创新联盟的过程中不断突破。也希望关心航空经济发展的领导专家及广大读者不吝赐教，以便丛书不断完善，更加完美！

梁晓夏 李 勇

2017 年 3 月

序 二

中国经济的改革和开放已走过近 40 个春秋，这是一段让中国人物质生活和精神意识产生剧烈变动的岁月，也是中国经济学探索和研究最为活跃、作用最为显著的时期。

区域经济是发展经济学研究的一个重要课题。谈及区域经济、区域发展，人们经常聚焦社会经济历史的发展趋势、发展道路、发展模式、发展动因和特点等问题，诸如：发达地区经济如何长期稳定发展，并保持优势地位；落后地区经济如何跨越式发展，实现赶超；如何打造区域经济的新增长极；等等。

经济社会发展至今，提高产业自主创新能力，走新型工业化道路，推动经济发展方式转变，成为关系我国经济发展全局的战略抉择。因此，我们急需具有附加值高、成长性好、关联性强、带动性大等特点的经济形态即高端产业来引领、带动、提升。郑州航空港经济综合实验区作为中原经济区的核心层，完全具备这些特点及能力。在全球经济一体化和速度经济时代，航空经济日益成为在全球范围内配置高端生产要素的“第五冲击波”，成为提升国家和区域竞争力、促进经济又好又快发展的“新引擎”。

2013 年 3 月 7 日，国务院正式批准《郑州航空港经济综合实验区发展规划（2013—2025 年）》（以下简称《规划》），这标志着中原经济区插上了腾飞的“翅膀”，全国首个航空港经济发展先行区正式起航了。

《规划》的获批既是河南发展难得的战略机遇，也是河南航空经济研究中心与航空经济发展河南省协同创新中心的依托单位——郑州航空工业管理学院千载难逢的发展良机。

目前,在我国航空经济发展研究中,以介绍、评述和翻译国外研究成果的居多,航空技术与经济发展的理论基础研究尚未引起足够的重视。航空经济发展河南省协同创新中心组织国内外研究力量编著的“航空技术与经济丛书”,正是针对这一重要课题而进行的学术上的有益探索。

中国的改革仍在继续进行,中国的发展已进入一个新的阶段。既面临诸多挑战,又面临不少新的机遇。本丛书并不想创造有关航空经济的新概念,而是试图为研究航空经济的学者提供一个研究的理论基础,生命是灰色的,但理论之树常青。同时,本丛书还试图从对航空技术与经济实态的观察中抽象出理论,哪怕只能对指导实践产生微薄的作用,我们也将倍感欣慰。

郑州航空港经济综合实验区的建设是一个巨大的、先行先试的创新工程,国内临空经济示范区你追我赶,本丛书也是一个理论和实践相结合的创新。丛书的出版对认识发展航空经济的意义,对了解国内外航空经济发展的实践,对厘清航空经济的发展思路具有重要的现实意义。希望本丛书能服务于郑州航空港经济综合实验区的建设,引领国内航空技术与经济研究的热潮!

特向读者推荐!

张 宁

2017年3月

本书序

2016年10月22日，由河南省财政学会主办，河南省法学会财税法学研究会、郑州航空工业管理学院和航空经济发展河南省协同创新中心共同承办的“2016 财税改革与航空经济高层论坛”在郑州成功举办。河南省政协副主席、中国财政学会顾问钱国玉出席论坛。河南省法学会副会长贾世民，河南省财政厅党组成员、副厅长、河南省法学会财税法学研究会会长、河南省财政学会常务理事鲁玉，郑州航空工业管理学院校长李勇到会致辞。开幕式由河南省财政厅党组成员、河南省非税收入管理局局长、河南省法学会财税法学研究会副会长、河南省财政学会常务理事彭玉琦主持。河南省法学会财税法学研究会副会长郭巍、李现宗、王雪云、宋丙涛以及来自财政经济与法学领域的有关专家，入选论文作者，财政学会、河南省法学会财税法学研究会的理事，全省财政政策研究和财政科研人员，部分高校的教师学生共计470余人参加了论坛。论坛历时一天，顺利完成了各项议程，达到了预期目标。

中国财政科学研究院副院长白景明、河南省社会科学院院长张占仓、河南省人民政府发展研究中心主任谷建全分别以“十三五”财税改革难点分析、郑州航空港经济综合实验区临空经济发展及区域发展模式创新、认识“十三五”引领“十三五”为题作主旨报告。白景明副院长分析了党的十八大以来财税改革的特点、改革取得的阶段性成果，提出了下一阶段财税改革的难点问题及对策。张占仓院长研究了临空经济的特征及对区域发展模式的影响，提出了郑州临空经济发展的战略优势，总结了郑州航空港区经济成效。谷建全主任强调了“十三五”河南经济发展阶段的新

特征、面临的新形势，提出了加快发展培育的新动力和发展的经济新业态。三位专家的主旨报告以“十三五”为广阔视野，以深化财税体制改革为贯穿主线，以航空经济发展为引领方向，对当前财税改革难点进行了分析，对河南省航空经济发展及区域发展模式创新提出了对策。这些分析和对策前瞻性、指导性、针对性很强，借鉴意义极大。

北京临空经济核心区管理委员会副主任胡杰，厦门大学经济学院原院长、教授张馨，河南省财政厅政策研究室主任、中国财政学会理事、河南省法学会财税法学研究会秘书长胡兴旺，中国城市经济临空研究中心秘书长马剑分别作了“北京天竺空港城发展启示及对河南机场规划体系的建议”“公共财政与财税法治”“PPP项目实施中的难点与对策”“当前中国通用航空产业发展现状与趋势展望”的专题报告。专家们就财政公共性、社会正义与财政体制等方面提出“财税立法确立政府预算的计划性、归一性、公开性、法治性”等新观点和新论点；从学习借鉴角度介绍了北京临空经济发展对河南的启示和建议、通用航空的“高颜值”产业预期与“爆发式”发展展望；从三个方面深度剖析PPP项目难点，梳理出九大成因，并提出七条针对性的对策建议，具有重要借鉴和应用价值。在财税体制改革、财税法治建设、航空经济发展理论与实践、航空经济智库和核心期刊与写作四个分论坛研讨中，23位专家学者作了发言。各位专家学者畅所欲言，从“治理型财政”、转变征管方式与协同税收共治、航空港实验区生产性服务业供给侧改革等不同视角和实践运用对财税法治及航空经济领域的热点和突出问题，提出思考和建议对策。

论坛提出了聚焦研究、引领未来、服务航空经济的研究工作方向。论坛强调，面对财税改革与航空经济发展新局面，要紧紧围绕河南省委、省政府重大决策部署和中心工作，进一步加强财政学会智库建设和强化财税法学研究会平台作用，聚焦当前热点、难点和重点以及关键节点，继续加大财税改革问题研究，继续强化财税法治建设问题研究，继续推进航空经济发展方面的研究。发挥战略引领，集合众力，集聚众智，开拓思路，深化研究，迎难而上，顺势而为，服务中心、服务决策、服务现实、服务河南省经济，为河南和中原地区的发展做出积极的贡献。

在各方共同努力下，论坛圆满成功，交流了思想，取得了共识。整个

论坛场面热烈，交流充分，大家在友好务实的气氛中，紧紧围绕会议主题，就深化财税改革、法治财政建设、航空经济发展等重大议题进行了富有成果的讨论，观点论点新，研讨成果多，展现出“百花齐放、百家争鸣”的良好学术风气，真正达到了论坛“交流碰撞阔思路，凝识聚力促发展”的目的。通过这次论坛搭建的平台，起到了引智集脑、服务航空经济和改革发展的作用。本次论坛的召开，标志着河南省财政学会和财税法学研究会开启了一个新的起点，迈上了一个新的征程。

胡兴旺 张志宏 冯祖阳

2017年3月5日

目 录

第一篇 财税体制改革

税收共治语境下综合治税研究	吕太昌 / 3
转变征管方式与协同税收共治	曾利昭 / 15
治理型财政：中国财政现代化建设的新阶段	崔 潮 / 24
税收激励影响企业技术创新门槛效应研究	谢 庆 / 35
支持企业自主创新的财税政策研究	宋 东 李少民 / 47
供给侧结构性改革下服务业税改效应探析 ——基于会计学视角	朱福兴 余剑梅 / 57
浅析中期财政规划存在的困难与对策 ——以开封市为例	王 克 / 68
改善河南省国企负责人报酬制度的激励政策 研究	张志宏 马泉令 / 78
供给侧结构改革和河南大物流发展	金 真 / 86
经济新常态下河南省地方政府债务风险防范问题研究	赵 璐 / 93
营业税改征增值税对河南财政收入的影响	姚爱科 / 103
财政供给在推进基本公共服务均等化中的机制分析	杨 震 / 116

第二篇 财税法治建设

政府预算调整标准和范围辨析	王雪云	韩宗保 / 131
关于电子发票的探讨		刘木生 / 141
大数据视野下的综合治税		
——焦作市政府大数据管理应用的创新与探索 ...	史开国	赵军华 / 152
营改增对开封市 2016 年上半年财税收入的影响及应对		
措施	张永康	/ 160
自贸区建设背景下流通消费国际化研究	杨波	邓骅 / 166
河南航空特色高等教育发展战略与财税支持政策		
设计	张志宏	任艳欣 马泉令 / 179
基于 PPP 模式的政府会计服务购买体系构建研究		雷淑琴 / 189
PPP 模式的河南探索与实践	王雪云	文小才 / 200

第三篇 航空经济

安阳市航空产业发展国际化的探索和思考	呼江钰	王静芳 殷瑞斌 / 233
郑州航空港区客改货项目发展战略研究		乔善勋 / 241
风险社会视角下航空经济风险治理法治观透视		王晶宇 / 250
自贸区背景下河南航空货运的发展机遇与策略选择		马凌远 / 260
自贸区背景下空港经济发展的对策探讨		郝爱民 / 268
航空港经济区协同发展机制及协同度评价研究		
——以郑州航空港区为例		薛贺香 / 279
加快航空港实验区生产性服务业供给侧改革研究		郝爱民 / 290
郑州航空经济发展现状与保障策略研究		
——基于 SWOT 分析的视角		陈丽娟 / 299
郑州航空港基础设施建设融资问题研究		杜海鸥 / 311
郑州航空港经济综合实验区融资模式分析		李丰团 / 321

航空经济视阈下市场监管的法治建构	李 华 / 339
促进河南航空产业发展与人才集聚的财税政策	
设计	张志宏 田珊珊 / 347
中西部地区航空经济区竞争力分析	金 真 李 凯 / 358
关于加快安阳低空旅游发展的对策	
建议	安阳市委改革办、安阳市委办综合二科、 安阳市航办联合调研组 / 369

税收共治语境下综合治税研究

吕太昌*

摘 要：面对经济新常态和供给侧结构性改革，进一步完善综合治税体制机制，充分发挥综合治税在税收现代化建设中的积极作用至关重要，《河南省税收保障办法》的出台为河南省综合治税提供了立法保障，本文剖析了综合治税面临的形势、现状和瓶颈，提出了完善综合治税体制机制的思考和建议。

关键词：税收共治 综合治税 税收保障

围绕经济新常态和推进供给侧结构性改革，如何充分发挥税收在国家治理中的基础性、支柱性、保障性作用，是税收领域面临的一项重大课题，也是推进税收现代化建设的基本考量。2016年6月29日，河南省政府审议通过的《河南省税收保障办法》不仅是河南税收地方立法进程中的一件大事，也给河南综合治税探索和实践提供了立法保障，对于全面推进依法治税、构建税收共治和综合治税新格局必将产生广泛而深远的影响。结合《河南省税收保障办法》的贯彻落实、近年来河南地税综合治税的具体实践，以及健全完善税收共治、综合治税的理念思路、方式方法、体制机制等方面，本文谈几点认识。

一 综合治税面临的形势和任务

（一）综合治税面临的形势

（1）我国经济发展进入新常态，是党的十八大以来党中央综合分析世

* 吕太昌，河南省地方税务局党组成员、总会计师，河南省法学会财税法学研究会副会长。