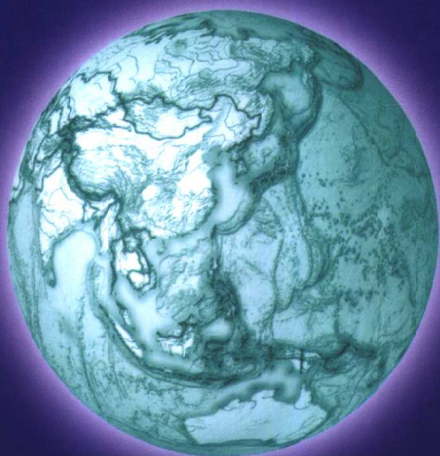


入世后促进我国产业发展的

财税对策研究

RUSHIHOUCUJIN WOGUO
CHANYE FAZHAN DE
CAISHUI DUICE YANJIU

主编：朱志刚



中国经济出版社
www.economyph.com

入世后促进我国 产业发展的财税对策研究

主 编 朱志刚
副主编 虞列贵 胡静林 胡华庭
李敬辉 任瑛

中国经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

入世后促进我国产业发展的财税对策研究/朱志刚编著. - 北京:
中国经济出版社, 2003.10

ISBN 7-5017-6018-7

I. 入... II. 朱... III. ①财政政策-研究-中国②税收管
理-财政政策-研究-中国 IV. F812.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 064098 号

入世后促进我国产业发展的财税对策研究

作 者: 朱志刚

出版发行: 中国经济出版社 (100037·北京市西城区百万庄北街 3 号)

网 址: WWW.economyph.com

责任编辑: 乔卫兵 (010-68308159)

责任印制: 常毅

封面设计: 蓝田

经 销: 各地新华书店

承 印: 北京星月印刷厂印刷

开 本: A5 印 张: 13.375 字 数: 390 千字

版 次: 2003 年 11 月第 1 版 印 次: 2003 年 11 月第 1 次印刷

印 数: 3000 册

书 号: ISBN 5017-6018-7/F·4857 定 价: 32.00 元

版权所有 盗版必究 举报电话: 68359418 68319282

服务热线: 68344225 68353507 68341876 68341879

68353624

课题组人员

课题指导委员会主任：朱志刚

课题负责人：虞列贵 胡静林 胡华庭 李敬辉 任 瑛

课题组成员：董云庭 孙光奇 何晓杰 翟 旭 汪 松

陈昶学 罗 华 张严柱 邵皓萍 袁玉宇

张瑞霞 陶伶俐 何海林

主要撰稿人：董云庭、孙光奇、邵皓萍

参与该项目子课题研究的有机械、钢铁、轻工、煤炭、纺织、化工、物流、有色金属、汽车、商业、建材、电力、石化等十三个行业协会以及中国电子信息产业发展研究院。

评审专家

- | | | |
|-----|-------------|---------------------------|
| 林毅夫 | 经济学家 (综合) | 北京大学中国经济研究中心主任 |
| 周子学 | 产业经济专家 (财税) | 信息产业部经济体制改革与经济
运行司司长 |
| 高培勇 | 经济学家 (财税) | 中国人民大学校长助理 |
| 李晓西 | 经济学家 (综合) | 北京师范大学经济与资源管理研
究所所长 |
| 张燕生 | 经济学家 (WTO) | 国家发展与改革委员会对外经济
贸易研究所所长 |
| 刘世锦 | 产业经济专家 (产业) | 国务院发展研究中心产业经济部
部长 |

序

本著作是财政部经济建设司“入世后产业财税政策”课题的研究成果。

2001年12月11日，我国正式加入世界贸易组织。加入WTO以后，我国由过去局部范围、有限领域的市场开放转变为全方位的市场开放；由货物贸易为主转向制造业、运营业和服务业的同时开放；由过去单方面为主的自然开放转变为中国与WTO成员之间的双向开放；由过去的探索性、政策性开放转变为WTO框架下的规范开放；这标志着我国进一步加大开放力度。在WTO规则的制约下，将加快我国社会主义市场经济体制的建立和完善，逐步从“转型期国家”向“市场经济国家”过渡，特别是通过国际竞争，使国有企业在市场机制引导下优胜劣汰，形成企业退出机制，通过外力推动企业走上良性发展的道路。入世也为我国产业充分利用国际资源、接受国际产业转移、实现产业结构升级提供了历史性机遇，促进我国产业加快发展。与此同时，入世使我国产业受国际经济波动的影响更为广泛和深刻：入世以后产品关税将快速下调，加上逐步取消进口许可证和配额，境外性能价格比高的产品和服务可以无障碍地进关，国产品的价格优势会明显减弱；面对全球市场，贸易摩擦日益增多；三资企业产品的内外销比例取消，国内市场更加拥挤；原材料和零部件全球性采购，“本地化率”将结束使命；技术转让条款不复存在，国内企业的技术创新难度加大；实施知识产权保护，境外企业收取专利费居高不下；取消与WTO规则不符的补贴，内企获得的财政资助将会减少；外商独资、控股倾向趋强，境内企业经营压力增大。

从国内看，经过20多年的发展，我国产业已建立起相对完整的产业体系，经济规模不断扩大，品牌优势正在形成，质量效益不断提高，为今后的发展奠定了雄厚的基础。全球高新技术的发

展与产业结构的调整,使传统产品正在大规模地从工业化国家、新型工业化国家向发展中国家转移。鉴于我国具有经济持续高速发展、居民购买能力不断增强、国内市场需求巨大、资源综合成本低廉、配套能力迅速提高、投资环境日益规范、基础设施明显改善、营销网络相对完善以及加工制造基础雄厚等优势,我国将成为国际产业转移的首选之地。“十六大”以后,全面建设小康社会的战略举措无疑会给各行各业带来新的发展机遇;解决三农问题的进程加快,农村市场需求将会不断增加;西部大开发取得重要进展,为产业发展开辟了新兴市场;加入 WTO 促进了我国产业结构的加快调整,高端产品不断突破,传统产品向乡镇转移;我国入世后,正在加快按 WTO 框架原则规范市场,宏观调控、市场监管已走上轨道,企业竞争渐趋理性,市场秩序日益规范,供求关系逐步平衡,市场经济体制正在完善,这为产业健康发展提供了良好的发展环境。

总体上说,入世以后的国际国内环境对我国产业的发展应是机遇大于挑战,希望多于困难,关键在于发展要有新思路,改革要有新突破,开放要有新局面,各项工作要有新举措。

几年来,在党中央的正确领导下,我们立足扩大内需,实施积极的财税政策,从而克服了亚洲金融危机和全球经济增长趋缓带来的负面影响,也促进了国内经济持续快速健康发展。在积极财税政策的支持下,我国经济结构的战略性调整取得明显进展,生产力布局趋向合理,传统产业快速提升,企业规模不断扩大,创新能力日益增强,基础设施明显改善,发展环境逐步优化,经济增长方式正在改变。客观地说,积极财税政策对我国产业的加速发展起到了重要的支撑作用。

我国入世后,产业发展环境正在发生深刻变化,从而要求财税政策作出相应的调整,使之既能符合 WTO 框架下的有关规则,又能促进产业的可持续发展。为此,财政部经济建设司组织了机械、电子、轻工、纺织等十四个行业的相关专家和研究机构,联合开展了“入世后产业财税政策”的课题研究。这是十分有意义的一项工作。在本书中,我们力图从多角度、多方面阐述入世对

我国产业发展环境的影响，系统分析相关产业部门的国际竞争力及其在国际产业分工与合作中所处的地位，正确评述几年来积极财税政策对我国产业快速发展的支撑作用；与此同时，在对工业化国家、发展中国家的财税政策进行共性与差异比较的基础上，总结经验，汲取精华，提出了入世后产业财税政策如何予以调整的若干对策建议，涉及到政府采购制度、社会保障体系、中小企业政策、人才培养机制、创新体系建设等多个方面。

本研究报告的完成凝聚了各方面人士的辛勤劳动，感谢林毅夫、周子学、高培勇、李晓西、张燕生、刘世锦等一批著名专家在百忙之中对本研究报告进行了评审。感谢他们对报告客观而又积极的评价。我们要特别感谢董云庭教授，正是他的辛勤努力使本书得以顺利出版。

限于作者水平，书中纰漏之处，恐在所难免，敬请关注产业发展和财税政策的读者们不吝批评指正，以期修改完善。

编者

2003年7月

目 录

序 (1)

综合篇

第一章 关于 WTO (3)

第一节 WTO 基本原则..... (3)

第二节 WTO 相关协议..... (5)

第三节 我国加入 WTO 法律文件中与产业有关的权利 (10)

第二章 产业国际竞争力分析 (11)

第一节 机械产业竞争力分析 (12)

第二节 电子信息产业竞争力分析 (15)

第三节 钢铁产业竞争力分析 (21)

第四节 轻工产业竞争力分析 (24)

第五节 煤炭产业竞争力分析 (27)

第六节 纺织产业竞争力分析 (29)

第七节 化学工业竞争力分析 (33)

第八节 物流产业竞争力分析 (35)

第九节 有色金属产业竞争力分析 (39)

第十节 汽车产业竞争力分析 (41)

第十一节 商业竞争力分析 (43)

第十二节 建材产业竞争力分析 (45)

第十三节 电力产业竞争力分析 (47)

第十四节 石化工业竞争力分析 (50)

第三章 入世后我国产业发展的国际国内环境	(55)
第一节 产业发展的国际环境	(55)
第二节 产业发展的国内环境	(58)
第四章 产业发展与财税政策	(62)
第一节 现行扶持产业发展的财税政策	(62)
第二节 财税政策对产业发展的支撑作用	(66)
第五章 国际产业财税政策比较研究	(73)
第一节 美国和加拿大的财税政策	(73)
第二节 欧盟及其成员国的财税政策	(77)
第三节 日本、韩国的财税政策	(79)
第六章 产业重点支持领域	(83)
第一节 机械产业支持重点	(83)
第二节 电子信息产业支持重点	(87)
第三节 钢铁产业支持重点	(89)
第四节 轻工产业支持重点	(91)
第五节 煤炭产业支持重点	(91)
第六节 纺织产业支持重点	(93)
第七节 化学工业支持重点	(94)
第八节 有色金属产业支持重点	(95)
第九节 汽车产业支持重点	(97)
第十节 建材产业支持重点	(98)
第十一节 电力产业支持重点	(100)
第十二节 石化工业	(101)
第七章 入世后产业财税政策	(104)
第一节 实行有利于产业结构调整优化的宏观导向政策	(104)
第二节 实行鼓励高新技术创新发展的财政支持政策	(106)
第三节 实施合理、适度、有效的进出口保护	

	政策	(109)
第四节	实施有利于人才成长的财税政策	(112)
第五节	结合产业政策, 调整、改革和规范税收优惠 政策	(114)
第六节	为中小企业发展创造良好的发展环境	(115)
第七节	实行政府采购制度	(117)
第八节	建立健全的社会保障体系	(118)

行 业 篇

第一章 加入 WTO 与机械产业的财税对策

第一节	对我国机械产业发展现状的判断	(121)
第二节	我国入世后机械产业面临的挑战分析	(127)
第三节	入世后我国机械产业财税对策建议	(135)

第二章 加入 WTO 与电子信息产业的财税对策

第一节	电子信息产业竞争力分析	(144)
第二节	WTO 涉及信息产业的相关协议及我国 承诺	(151)
第三节	加入 WTO 对我国电子信息产业的影响 及应对措施	(155)
第四节	有关财税政策建议	(161)

第三章 加入 WTO 与钢铁产业财税对策

第一节	中国钢铁工业发展总体状况	(166)
第二节	中国钢铁工业近期发展的特点和主要 经验	(171)
第三节	中国入世与钢铁工业相关的具体条款	(178)
第四节	加入 WTO 对中国钢铁工业的影响	(184)
第五节	促进钢铁工业发展有关财税政策的建议	(186)

第四章 加入 WTO 后对我国轻工业的影响与财税对策	(191)
第一节 轻工业发展状况分析	(191)
第二节 WTO 相关条款及我国轻工业的承诺	(194)
第三节 加入 WTO 后对轻工业的总体影响分析	(195)
第四节 加入 WTO 后轻工业的应对措施及相关 财税政策建议	(199)
第五章 加入 WTO 后我国煤炭产业的财税对策	(207)
第一节 煤炭工业发展概况	(207)
第二节 WTO 相关协议与条款的主要内容	(213)
第三节 加入 WTO 对我国煤炭工业的影响	(216)
第四节 财税对策建议	(222)
第六章 加入 WTO 后我国纺织工业的财税政策研究	(226)
第一节 纺织工业发展现状分析	(226)
第二节 WTO 规则与纺织行业相关条款	(230)
第三节 加入 WTO 对我国纺织工业发展的影响	(235)
第四节 支持纺织工业发展的财税政策建议	(241)
第七章 WTO 与中国化学工业	(247)
第一节 中国化工产业发展概况	(247)
第二节 产业相关的法律、法规和政策	(253)
第三节 入世后对我国化工行业发展的影响	(254)
第四节 应对措施、政策和建议	(260)
第八章 加入 WTO 与我国物流产业的财税对策研究	(267)
第一节 我国现代物流产业发展概况	(267)
第二节 我国物流产业发展的基本经验和主要制约 因素	(271)
第三节 我国加入 WTO 与物流产业相关规则的承诺	(276)

第四节	加入 WTO 对中国物流产业的影响	(278)
第五节	发展我国物流产业的财税对策建议	(280)
第九章	加入 WTO 后我国有色金属产业的财税对策	(285)
第一节	产业发展现状分析	(285)
第二节	WTO 规则中与有色金属行业相关的内容	(291)
第三节	入世后对行业发展的影响	(292)
第四节	加入 WTO 后应采取的财税应对措施	(295)
第十章	加入 WTO 与中国汽车产业的财税对策	(303)
第一节	汽车工业发展概况	(303)
第二节	有关汽车行业国家对世贸组织的承诺	(312)
第三节	加入 WTO 后汽车产业面临的机遇和挑战	(316)
第四节	汽车产业的财税对策	(319)
第十一章	加入 WTO 与我国商业的财税对策	(331)
第一节	我国商业现状分析	(331)
第二节	WTO 与商业相关的具体条款	(336)
第三节	加入 WTO 对我国商业的影响	(338)
第四节	有关财税政策建议	(343)
第十二章	加入 WTO 与我国建材产业的财税对策	(349)
第一节	我国建材产业现状分析	(349)
第二节	WTO 有关建材产业的具体条款	(355)
第三节	加入世界贸易组织后对建材产业的影响	(358)
第四节	财政、税收政策建议	(364)
第十三章	加入 WTO 与我国电力产业的财税对策	(372)
第一节	中国电力产业发展现状分析	(372)
第二节	WTO 规则中与电力产业相关的具体条款	(377)
第三节	加入 WTO 对我国电力产业的影响	(377)
第四节	应对入世, 电力产业相关财税政策的调整	(383)
第十四章	WTO 与中国石油和石化工业	(392)

第一节	中国石油和石化工业发展的现状分析	(392)
第二节	入世后对我国石油石化行业发展的影响及应对措施	(399)
第三节	石油和石化行业的税收、价格政策建议	(406)

综 合 篇

第一章 关于 WTO

WTO是一个独立于联合国的永久性国际组织,目前共有 144 个成员,其成员国贸易量已占世界贸易总量的 90% 以上。WTO 的宗旨是开放市场,互惠互利,公平贸易,推进经济全球化和贸易自由化,其终极目标应是贸易无国界。它们体现在无歧视待遇、最惠国待遇、国民待遇、互惠、关税减让、取消数量限制和透明度等基本原则中。乌拉圭回合部长级会议以后,出台的主要协议有:《服务贸易总协定》(General Agreements on Trade in Services,简称 GATS,1994 年 4 月,摩纳哥)、《信息技术协议》(Information Technology Agreement,简称 ITA,1996 年 12 月,新加坡)、《基础电信业务协议》(Agreement on Basic Telecommunication Service,简称 ABTS,1997 年 2 月,日内瓦)、《反倾销协议》、《补贴与反补贴措施协议》、《与贸易有关的知识产权协定》等。

第一节 WTO 基本原则

世界贸易组织适用的基本原则主要来自于关税与贸易总协定、服务贸易总协定以及历次多边贸易谈判,特别是乌拉圭回合谈判达成的一系列协定。世界贸易组织适用的基本原则是由若干规则和一些规则的例外所组成,例如:非歧视待遇原则、最惠国待遇原则、国民待遇原则、互惠原则、关税减让原则、取消数量限制原则等。

一、最惠国待遇原则

最惠国待遇原则是《世界贸易组织协定》的核心条款。

最惠国待遇指缔约方一方现在和将来给予任何第三方的优惠